

Izvještaj o transparentnosti za 2022. godinu



SADRŽAJ

1. Pravna forma i struktura vlasništva	4
2. Pripadnost mreži, kao i njeno pravno i strukurno uređenje.....	4
3. Upravljačka struktura	5
4. Interni sistem kontrole kvaliteta	5
5. Eksterna kontrola kvaliteta	11
6. Revizija Društava od javnog interesa.....	11
7. Izjava o nezavisnosti	12
8. Izjava o kontinuiranom profesionalnom usavršavanju	13
9. Finansijske informacije	13
10. Primanja ovlašćenih revizora	13

Grant Thornton Bosna i Hercegovina - Poruka Managing Partnera



Izveštaj o transparentnosti za 2022. godinu, pokazuje da su najviše vrijednosti koje Grant Thornton d.o.o. predstavlja, znanje, iskustvo i instinkt za suštinsko razumijevanje i rješavanje složenih aspekata poslovanja kompanija, kao i klijenata iz javnog sektora. Razvoj i stalno unapređenje kvaliteta revizije, kao i drugih profesionalnih usluga usklađeni su sa najvišim standardima profesionalizma.

Grant Thornton svojim kvalitetom rada, pomaže dinamičnim kompanijama da ostvare svoj potencijal za rast i razvoj. Opredjeljeni za kvalitet, kontinuirani napredak uz angažovanje visokokvalifikovanih pojedinaca, stvaramo timove koji doprinose konačnom uspjehu, integritetu, te stalnom težnjom za napredovanjem.

Vjerujemo da Vam ovaj izvještaj pruža mogućnost uvida u naša osnovna načela poslovanja i težnju da pružimo najviše standarde kvaliteta i efikasnosti, uz podršku globalne mreže jedne od vodećih svjetskih kompanija.

Isidora Džombić, Managing Partner

Grant Thornton Bosna i Hercegovina

Grant Thornton Bosna i Hercegovina čine Grant Thornton d.o.o. Banja Luka (PJ Banjaluka, PJ Sarajevo i Ekonomski institut d.o.o. Banja Luka).

Grant Thornton Banja Luka je pravni sljedbenik Confida Banja Luka. Confida Revizija Banja Luka i Confida Consulting Banja Luka su prisutne na tržištu Bosne i Hercegovine od 2013. godine, a od 1. novembra 2016. godine zvanično ove kompanije posluju pod imenom Grant Thornton d.o.o. Banja Luka i Grant Thornton Consulting d.o.o. Banja Luka i članice su Grant Thornton International Ltd (GTIL) London, UK (www.grantthornton.global/en/). Od 2019. Grant Thornton d.o.o. Banja Luka i Grant Thornton Consulting d.o.o. Banja Luka posluju pod imenom Grant Thornton d.o.o. Banja Luka.

Ekonomski institut je moderna, naučno-istraživačka i konsultantska institucija koja kroz finansijsko i poslovno savjetovanje pruža podršku klijentima iz javnog i privatnog sektora. Zvanično od 1. novembra 2016. godine Ekonomski institut je član Grant Thornton International Ltd (GTIL) London, UK (www.grantthornton.global/en/).

Za više informacija o Ekonomskom institutu molimo Vas posjetite www.ekinst.org.

Sjedište Grant Thornton-a je u Banjoj Luci. Kancelarije imamo u Banjoj Luci i Sarajevu, a usluge nudimo klijentima širom Bosne i Hercegovine.

Pružamo usluge revizije, računovodstva, finansijskog i poreskog savjetovanja i ostale konsultantske usluge. Pomažemo dinamičnim organizacijama da pokrenu svoj potencijal za rast dajući potrebne i efikasne savjete u okviru širokog asortimana usluga.

Stavljamo veliki naglasak na odnose sa našim klijentima i potpuno smo posvećeni pružanju visokokvalitetnih usluga u cilju zadovoljenja njihovih očekivanja. Naše projekte vode partneri, a iskusni stručnjaci su uključeni tokom procesa, kako bismo osigurali da pružena usluga odgovara potrebama i očekivanjima naših klijenata.

Naš primarni cilj je da klijentima pružimo visokokvalitetne, efikasne i ekonomične usluge. Objedinjujemo stručne usluge u oblasti revizije, računovodstva, poreza, finansijskog, poslovnog i pravnog savjetovanja sa praksom članica mreže Grant Thornton.

Nudimo kompletan asortiman usluga kako bismo pomogli klijentima svih veličina da riješe svoje izazove i ostvare svoj potencijal za rast.

Naši klijenti mogu očekivati da će im biti pruženi resursi, znanje i iskustvo globalne mreže jedne od vodećih svjetskih kompanija.

1. Pravna forma i struktura vlasništva

Društvo CONFIDA Revizija Banja Luka d.o.o. osnovano je krajem 2012. godine od strane Confida Revizije Beograd, sa učešćem 51% i Aleksandra Džombića 49% udjela. U sudski registar u Banja Luci upisana je pod brojem 05-0-Reg-12-002750 dana 28.11.2012. godine.

Rješenjem Okružnog privrednog suda broj 057-0-REG-16-001954 od 26.10.2016. godine izvršena je promjena poslovnog imena, osnivača, prenos udjela. Naziv pod kojim sada posluje je GRANT THORNTON d.o.o. Banja Luka sa 100% vlasničkog udjela Aleksandra Džombića.

Rješenjem Okružnog privrednog suda broj 057-0-REG-Z-22-001625 od 29.03.2022. godine izvršena je promjena osnivača, prenos udjela i promjena lica ovlaštenog za zastupanje. 51% vlasničkog udjela u GRANT THORNTON d.o.o. Banja Luka ima Nevena Milinković a 49% Isidora Džombić. Lice ovlašteno za zastupanjem je Isidora Džombić.

Pravna forma društva je društvo sa ograničenom odgovornošću.

Sjedište Društva je u Banjaluci, ulica Vase Pelagića broj 2/IV.

2. Pripadnost mreži i njeno pravno i strukurno uređenje

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka je ravnopravan član Grant Thornton International.

Grant Thornton International predstavlja jednu od vodećih kompanija u svijetu (šesta najveća kompanija) u oblasti revizije, poreskog savjetovanja i konsultantskih usluga. Grant Thornton takođe pruža usluge pravnog i finansijskog savjetovanja u procesima vlasničke i organizacione transformacije kompanija, procjene vrijednosti kompanija, strateškog poslovnog planiranja, izrade studija izvodljivosti i stručnu podršku za unapređenje računovodstvenih i finansijskih aktivnosti, kao i druge usluge za efikasnije upravljanje kompanijama.

Grant Thornton posluje u Posluje u Evropi, Azijsko-pacifičkom regionu, Africi, na Bliskom istoku kao i u Severnoj i Južnoj Americi, u 147 zemalja svijeta sa više od 68 000 zaposlenih.

Grant Thornton pomaže dinamičnim kompanijama da ostvare svoj potencijal za rast. Proaktivni timovi koje predvode uvijek predusretljivi Partneri u okviru Grant Thornton-a imaju znanje, iskustvo i instinkt za suštinsko razumijevanje i rješavanje složenih aspekata poslovanja kompanija, posebno čije akcije kotiraju na berzama, kao i klijenata iz javnog sektora, i pomažu im u pronalaženju najboljih rješenja.

Timovi u Grant Thornton mreži širom svijeta međusobno sarađuju i organizuju obuke pri čemu razmjenjuju znanja i poslovna iskustva, sa posebnom pažnjom na primjenu visokih standarda kvaliteta i posvećenost klijentima.

Bez obzira na geografski položaj, Grant Thornton primjenjuje isti pristup, fleksibilnost i iskustvo u radu sa svojim klijentima.

Grant Thornton objektivno ispituje svaku poslovnu aktivnost i transakciju, i u tim procesima uključuje sve zainteresovane strane kako bi obezbjedili najkvalitetnije savjete, pružajući posebno iskustvo, u čemu je ispred konkurencije.

Grant Thornton je član Međunarodne Federacije računovođa (International Federation of Accountants - IFAC) i kao globalni partner daje aktivan doprinos unapređenju i primjeni Međunarodnih standarda izvještavanja i Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Za reviziju finansijskih izvještaja Grant Thornton primjenjuje vlastitu metodologiju Horizon/Leap i softverski paket pod imenom Voyager, koji pomaže revizorskim timovima u identifikaciji rizika, dokumentovanju, evaluaciji i testiranju internih kontrolnih radnji i izradi izvještaja.

Nosilac je brojnih međunarodnih priznanja od kojih izdvajamo: "Accountancy Firm of the Year (Larger Clients)" dodijeljeno 2016. godine od The FDs' Excellence Awards; "Global Firm of the Year" dodijeljeno 2015. i 2013. godine od The British Accountancy; "Accounting and Audit Provider of the Year" dodijeljeno 2015. godine od Director of Finance Awards; "Project of the year", dodijelje-no 2015. godine od Management Consultancies Associaton; "Best Programme for Leadership De-velopment", dodjeljeno 2015. godine od Managing Partners' Forum; "Employer of the year", dodjeljeno 2014. godine od International Association of Book-Keepers; "Network of the Year 2013", dodijeljeno od International Accounting Bulletin, što je rezultat strateške opredjeljenosti, globalne liderske pozicije i izuzetnog rasta poslovanja na svjetskom nivou.

3. Pravna, vlasnička i upravljačka struktura

„Grant Thornton“ doo Banjaluka je društvo sa ograničenom odgovornošću registrovano u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Republike Srpske.

51% vlasničkog udjela u GRANT THORNTON d.o.o. Banja Luka ima Nevena Milinković, licencirani ovlašteni revizor, a 49% Isidora Džombić koja učestvuje u vršenju upravljačke funkcije i zastupanja Društva.

Direktor zastupa Društvo u skladu sa ovlašćenjima i ograničenjima utvrđenim Ugovorom o osnivanju i odlukom o njegovom imenovanju.

4. Interni sistem kontrole kvaliteta

Društvo je uspostavilo sistem kontrole kvaliteta koji bi trebao da obezbjedi razumno uvjerenje da se zaposleni pridržavaju Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta - MSKK 1, "Kontrola kvaliteta Društva koja obavljaju reviziju i preglede finansijskih izveštaja i vrše druge usluge uvjeravanja i srodne usluge" i da su izvještaji koje je Društvo izdalo u skladu sa datim okolnostima.

Svaki rukovodilac i zaposleni, u različitom stepenu, odgovoran za implementaciju procedura kontrole kvaliteta u Društvu. Direktor Društva je odgovoran za sistem kontrole kvaliteta rada. Svi zaposleni treba da se pridržavaju sljedećih uputstava:

- Prioritet Društva predstavlja etičko ponašanje i kvalitet pružanja profesionalnih usluga;
- Upoznavanje sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe izdatog od strane Međunarodnog udruženja računovođa;

- Razumjevanje odgovornosti u pogledu identifikacije, objelodanjivanja i dokumentovanja okolnosti koje mogu da umanje nezavisnost revizora;
- Izbjegavanje okolnosti koje mogu da umanje nezavisnost revizora;
- Ispunjavanje profesionalnih zahtjeva koji se odnose na kontinuiranu profesionalnu edukaciju i čuvanje evidencije o ovakvoj vrsti edukacije;
- Redovno praćenje izmjena u profesiji, Međunarodnim standardima za finansijsko izveštavanje i Međunarodnim standardima revizije;
- Podstiču se zaposleni da razmjenjuju znanja i iskustva u cilju poboljšanja kvaliteta usluge koja se pruža klijentu;
- Vođenje tačne i detaljne evidencije o utrošku vremena na projektima;
- Čuvanje i održavanje imovine Društva;
- Povjerljivost svih podataka o Društvu i klijentima, kao i ličnih podataka;
- Informisanje rukovodstva o svim slučajevima kršenja sistema kontrole kvaliteta, etike, nezavisnosti, povjerljivosti i nedozvoljenog korišćenja resursa;
- Dokumentovanje i čuvanje svih bitnih informacija o nezavisnosti, tehnički zahtevnim pitanjima, razlikama u mišljenju i sukobu interesa; i
- Pridržavanje pravila kontrole kvaliteta i ostalih administrativnih procedura.

4.1. Izjava o efikasnosti interne kontrole kvaliteta

Rukovodstvo preuzima odgovornost za vođstvo i promovisanje interne kontrole usmjerene na kvalitet usluge, na sastavljanje i ažuriranje priručnika o internoj kontroli i na pružanje neophodne pomoći zaposlenima kako bi se održavao i razvijao kvalitet rada. Za utvrđivanje načina poslovanja i strukture izvještavanja odgovorno je rukovodstvo Društva.

Rukovodstvo Društva izjavljuje da je Društvo ustanovilo efikasan sistem interne kontrole kvaliteta. Sistem interne kontrole kvaliteta obezbjeđuje visok kvalitet pruženih usluga revizije u skladu sa važećom zakonskom i profesionalnom regulativom.

4.2. Profesionalna etika

Rukovodioci i svi zaposleni u Društvu treba da budu nezavisni od klijenata kojima se pružaju neke od usluga uvjeravanja. Nezavisnost treba da postoji tokom čitavog trajanja projekta na svim projektima na kojima se pružaju usluge uvjeravanja na način kao što je opisano sljedećim dokumentima izdatim od strane Međunarodne federacije računovođa (MFR): Kodeksom etike za profesionalne računovođe („Kodeks“),

Međunarodnim standardom kontrole kvaliteta (MSKK) 1 i Međunarodnim standardom revizije (MSR) 220 - Kontrola kvaliteta revizije finansijskih izveštaja.

Ako prijetnja poštovanju principa nezavisnosti ne može biti otklonjena ili svedena na prihvatljiv nivo primenom odgovarajućih zaštitnih mjera, Društvo treba da prekine aktivnost, interes ili vezu iz koje proizilazi ta prijetnja ili treba da odbije da prihvati ili da odustane od nastavka angažovanja (osim ako odustajanje od angažovanja nije zabranjeno zakonom ili propisom). Svi slučajevi nepoštovanja i neusklađenosti sa principom nezavisnosti moraju bez odlaganja da se prijave Direktor Društva.

Rukovodioci i zaposleni su obavezni da se upoznaju sa Kodeksom - odjeljak 290, MSKK 1.20-.25 i MSR 220.11. U tom kontekstu, Društvo nalaže da se svi članovi tima pridržavaju ovih odredbi na svim angažovanjima koja podrazumijevaju pružanje usluga uvjeravanja. Pored toga, svi zaposleni su obavezni da jednom godišnje podnesu pismenu izjavu da su razumjeli i primjenjivali Odeljak 290 Kodeksa i procedure Društva o poštovanju principa nezavisnosti. Zaposleni raspoređeni na angažovanju pružanja usluge uvjeravanja treba da potvrde rukovodiocu projekta da su nezavisni od klijenta i od samog angažovanja ili da će obavjestiti rukovodioca projekta o bilo kakvoj prijetnji ili mogućoj prijetnji poštovanju principa nezavisnosti kako bi se odredila i sprovela odgovarajuća zaštitna mjera.

Rukovodioci i zaposleni moraju primjenjivati Odjeljak 290 Kodeksa koji se tiče obavezne rotacije rukovodioca projekta i lica koje vrši kontrolu kvaliteta angažovanja na svim angažovanjima revizije koja se vrše za pravna lica kotirana na berzi. Kada je klijent pravno lice kotirano na berzi, a rukovodilac projekta ili lice koje vrši kontrolu kvaliteta su u poslovnom odnosu sa klijentom više od pet godina, ova osoba ne smije da učestvuje u angažovanju dok ne prođe period od najmanje dvije godine.

Ako postoji stalna prijetnja poštovanju principa nezavisnosti koja uključuje rukovodioca projekta ili lica koje vrši kontrolu kvaliteta, rotacija je prva zaštitna mjera koja se preduzima kako bi se prijetnja smanjila na prihvatljiv nivo. Ocjena nezavisnosti tima na angažovanju je značajan dio u procesu prihvatanja klijenta i nastavka saradnje sa njim. Ukoliko je zaključeno da je rotacija pojedinih zaposlenih neophodna, ta činjenica mora da se saopšti Direktor Društva.

Rukovodioci i zaposleni moraju da poštuju Odjeljak 220 Kodeksa koji se odnosi na interes, uticaje ili odnose koji mogu da utiču na stvaranje konflikta interesa. Shodno tome, rukovodioci i zaposleni ne smiju da imaju interes, uticaj ili veze sa klijentom koje mogu da umanje njihovo profesionalno rasuđivanje i objektivnost. Društvo je odgovorno za razvoj, sprovođenje, usaglašenost, primjenu i praćenje metoda i procedura sastavljenih da pomognu svim rukovodiocima i zaposlenima da razumiju, identifikuju, dokumentuju i ukažu na postojanje konflikta interesa i odrede način na koji će se doći do rješenja.

Informacije o klijentu i lične informacije se prikupljaju i arhiviraju u skladu sa politikama Društva. Dokumentacija treba da bude arhivirana u revizorskom dosijeu u rokovima koji se zahtjevaju lokalnim propisima i profesionalnom praksom. Politika Društva jeste da sve lične informacije i informacije o klijentu budu maksimalno moguće tačne, potpune i ažurne. Od Društva se očekuje da ispunjava zakonske i profesionalne obaveze koje se tiču zakonodavstva o povjerljivosti i Odjeljka 140 Kodeksa. Direktor Društva je odgovoran za primjenu, usaglašenost i zaštitu ličnih informacija u posjedu Društva, kao i za povjerljivost informacija o klijentima. Društvo objelodanjuje svoje politike i daje pristup informacijama o uputstvima, pravilima i tumačenjima kroz ovaj priručnik, ostala dokumenta Društva i elektronskim putem, kako bi se svi zaposleni upoznali sa pravilima i obavezama u vezi sa privatnošću i povjerljivošću informacija klijenata.

Društvo primjenjuje odgovarajuće procedure za rukovanje i zaštitu projektne dokumentacije u papirnatom obliku, a u cilju čuvanja kategorizacije i zaštite ovih podataka od neovlašćenog pristupa ili nedozvoljenog korišćenja. Zaposleni prilikom zapošljavanja i svake godine nakon toga potpisuju izjavu o poverljivosti. Politika Društva podrazumeva korišćenje savremenih informacionih tehnologija u cilju čuvanja, kategorizacije i zaštite elektronskih podataka od neovlašćenog pristupa ili nedozvoljenog korišćenja.

4.2. Prihvatanje i nastavak revizorskog angažmana

Rukovodstvo Društva prihvata nova angažovanja ili nastavlja sa postojećim angažovanjem i poslovnim odnosom sa klijentima samo nakon što rukovodilac projekta, na osnovu pregleda rada izvršenog od strane revizorskog tima, odobri da se prihvati ili nastavi sa angažovanjem u skladu sa politikama i procedurama.

Društvo koristi ustanovljene procedure koje treba da mu obezbjede razumno uvjerenje da su identifikovani i ocjenjeni svi potencijalni izvori rizika koji mogu nastati usled uspostavljanja odnosa sa klijentom ili usled specifičnosti angažovanja. Za svako angažovanje u toku, potrebno je dokumentovati prihvatljivost nastavka saradnje sa klijentom, a na osnovu prethodnog angažovanja i planiranja angažovanja. Rukovodilac projekta mora da odobri i da potpiše odluku da prihvata ili nastavlja sa radom na angažovanju.

Prilikom donošenja odluke o potencijalnom riziku angažovanja razmatra se sledeće:

- Stručnost rukovodstva i zaposlenih;
- Mogućnost angažovanja stručnjaka, ukoliko bude potreban;
- Raspoloživost lica za kontrolu kvaliteta angažovanja;
- Korišćenje rada drugog revizora (računovođe);
- Rokovi za izdavanje izvještaja;
- Konflikt interesa;
- Identifikovanje svih prijetnji nezavisnosti i primjena odgovarajućih zaštitnih mera kako bi se uočene prijetnje smanjile na prihvatljiv nivo;
- Kvalitet rukovodstva klijenta, lica odgovornih za korporativno upravljanje i lica koja mogu da značajno utiču na klijenta, uključujući njihov integritet, stručnost i poslovnu reputaciju, sve to imajući u vidu sadašnje i prethodno iskustvo Društva sa klijentom;
- Odnos gore navedenih lica prema sistemu internih kontrola i odnos prema agresivnim ili neodgovarajućim interpretacijama računovodstvenih standarda;
- Priroda poslovanja klijenta, način rada i odnos prema plaćanju poreskih obaveza;
- Da li je Društvo pod pritiskom da drži naknadu na neprihvatljivo niskom nivou;
- Ograničenje u obimu rada;

- Indikacije o uključenosti klijenta u kriminalno delovanje; i
- Pouzdanosti rada prethodnog revizora.

4.3. Upravljanje kadrovima

Rukovodstvo Društva treba da ocijeni obim zahtjeva za pružanje profesionalnih usluga kako bi Društvo moglo utvrdi da li posjeduje kapacitet i kompetentnost neophodnu da se zadovolje potrebe klijenata. Ovo uključuje detaljno planiranje angažovanja za sljedeću godinu kako bi se identifikovali periodi sa većim intenzitetom rada i predvidele potrebe za nedostajućim kadrovima.

U procesu zapošljavanja novih kadrova, rukovodstvo Društva koristi prijave koje stižu na mail adresu i strukturirani intervju, a nakon toga čuva biografije zaposlenih, ugovore o radu, prijave zaposlenih kod nadležnih institucija i drugu dokumentaciju u personalnim dosijeima. Probni period rada u trajanju od šest meseci važi za sve koji na rad stupaju prvi put. Po stupanju u radni odnos, zaposleni se upoznavaju sa administrativnim procedurama Društva.

Rukovodstvo Društva periodično ocjenjuje efikasnost programa regrutacije i potreba za kadrovima i donosi odluku o neophodnim promjenama ovog programa. Rukovodioci i zaposleni treba da zadovolje minimum zahtjeva za kontinuiranim profesionalnim razvojem kao što je definisano zahtjevima profesionalnog tijela koje je definisano u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji RS, odnosno zahtjevima međunarodnih udruženja ovlašćenih javnih računovođa čiji su rukovodioci i zaposleni aktivni članovi. Rukovodioci i zaposleni su odgovorni za održavanje evidencije o svom profesionalnom razvoju. Rukovodstvo Društva prikuplja i vrši pregled ove evidencije jednom u toku godine zajedno sa rukovodiocem, odnosno zaposlenim Društva.

Društvo za svako angažovanje dodjeljuje odgovarajuće rukovodioce i zaposlene (pojedinačno i grupno) u skladu sa svojim politikama i procedurama. Rukovodilac projekta, u saradnji sa Direktorom Društva, planira raspored drugih članova tima. Rukovodilac projekta je takođe odgovoran da obezbjedi da pojedinci i tim kao cjelina posjeduju neophodne sposobnosti da se angažovanje obavi u skladu sa profesionalnim standardima i sistemom kontrole kvaliteta Društva.

Društvo je odgovorno da obezbjedi da rukovodilac projekta kome je dodjeljeno angažovanje uvjeravanja posjeduje neophodnu stručnost i da ima dovoljno vremena da preuzme punu odgovornost za izvršenje angažovanja u skladu sa profesionalnim standardima i primjenljivim zakonskim propisima.

Rukovodilac projekta treba da napravi plan rada koji će pružiti mogućnost učenja mlađih članova tima od starijih kolega i time osigurati njihov profesionalni razvoj. Tokom rasporeda zaposlenih na projekte, posebna pažnja treba da se posveti kontinuitetu rada ključnih članova tima na određenom angažovanju i kod određenog klijenta. Kontinuitet angažovanja treba da bude balansiran sa zahtevima za rotacijom kako bi se na vrijeme obezbedile adekvatne zamjene tima na angažovanju.

4.4. Izvođenje angažmana

Društvo zahtjeva da ugovorene usluge budu izvršene u skladu sa profesionalnim standardima i važećim propisima kroz uspostavljene politike i procedure i sistem kontrole kvaliteta.

U cilju konzistentnosti rada na angažovanju i poslovanja u skladu sa profesionalnim standardima i propisima, Društvo koristi metodologiju revizije razvijenu od strane poznate međunarodne kompanije iz ove oblasti. Usvojena metodologija revizije obezbjeđuje korišćenje značajnog broja predefinisanih obrazaca koji se ažuriraju prema promjenama u profesionalnim standardima.

Ocjena o neophodnosti vršenja interne kontrole kvaliteta (IKK) mora da bude donijeta za sva angažovanja. Ova ocjena, kada je reč o odnosu sa novim klijentom, bi trebalo da se obavi pre prihvatanja angažovanja, a kod postojećeg klijenta, tokom faze planiranja. Politika Društva zahtjeva da rukovodilac projekta riješi pitanja koja je postavilo lice za kontrolu kvaliteta, i da donese zadovoljavajuće rješenje, prije nego što se izda izvještaj.

IKK je neophodna na svim angažovanjima revizije finansijskih izvještaja pravnih lica koja su kotirana na berzi. U svim drugim uslovima gde je IKK vršena, izvještaj o angažovanju ne smije da bude izdat prije nego što se dovrši IKK.

Rukovodstvo Društva je odgovorno za utvrđivanje kriterijuma za imenovanje kontrolora kvaliteta angažovanja i određivanje potrebnog iskustva i stručnosti. Direktor Društva vrši imenovanje rukovodioca i drugih lica koja će da budu angažovana na poslovima kontrole kvaliteta i određuje angažovanja na kojima će raditi.

Lice zaduženo za IKK mora da bude objektivno, nezavisno i da posjeduje dovoljno iskustva, znanja, sposobnosti i mogućnosti da ispuni svoju ulogu. Uobičajeno je da se na ovo radno mjesto imenuje lice koje posjeduje natprosječno tehničko znanje računovodstvenih standarda i standarda revizije uz veliko iskustvo u radu na rukovodećem radnom mestu. Kontrolor kvaliteta ne može da bude član tima na angažovanju i ne može, direktno ili indirektno, da pregleda svoj rad ili da donosi važne odluke o izvršenju angažovanja.

4.5. Nadzor sistema i interne kontrole kvaliteta

Ključni dio sistema interne kontrole u Društvu predstavljaju politike i procedure kontrole kvaliteta. Njihov nadzor uključuje razumjevanje ovog kontrolnog sistema i utvrđivanje – putem intervju, hodograma i pregleda dosijea – da li, i u kojoj mjeri, ovaj sistem kontrole efikasno funkcioniše. Takođe, nadzor uključuje davanje preporuka za unapređenje sistema kontrole kvaliteta, naročito ako se ustanove nedostaci ili u slučaju promjene profesionalnih standarda.

Svrha programa nadzora je da pomogne Društvu u pribavljanju razumnog uvjerenja da su politike i procedure sistema kontrole kvaliteta relevantne i efikasne. Program nadzora sistema kontrole kvaliteta treba da obezbjedi usaglašenost sa najboljom praksom i zakonskom regulativom.

Odgovornost za nadzor primjene politika i procedura kontrole kvaliteta je odvojen od opšte odgovornosti za kontrolu kvaliteta. Sistem nadzora je dizajniran tako da pruži Društvu razumno uvjerenje da značajni prekršaji politika i procedura kontrole kvaliteta i njihovo ponavljanje ne mogu da se dogode ili da ostanu neopaženi. Članovi tima na angažovanju i kontrolor kvaliteta angažovanja ne mogu da učestvuju u nadzoru istog dosijea.

Lice zaduženo za nadzor dostavlja izvještaj rukovodstvu Društva. Direktor Društva i rukovodioci projekata se sastaju, vrše pregled izvještaja i donose odluku o korektivnim mjerama i/ili promjenama koje treba izvršiti u sistemu kontrole kvaliteta, ulogama i odgovornostima, disciplinskim mjerama i ostalim pitanjima.

4.7. Dokumentovanje

Društvo je ustanovilo politike i procedure koje opisuju nivo i obim potrebne dokumentacije za sva angažovanja i za opštu upotrebu Društva, kao i politike i procedure kojima se zahtjeva odgovarajuća dokumentacija koja treba da pruži dokaz o radu svakog elementa sistema kontrole kvaliteta. Ove procedure obezbjeđuju da se dokumentacijom dokaže:

- Poštovanje svakog elementa sistema kontrole kvaliteta Društva i
- Podrška za svaki izdat izveštaj o angažovanju, u skladu sa profesionalnim i standardima Društva, zakonom i propisima, zajedno sa dokazima da je IKK izvršena na dan ili prije dana izdavanja izveštaja.

5. Eksterna kontrola kvaliteta

Eksterna kontrola kvaliteta rada Društva vrši se od strane Grant Thornton International. Redovan nadzor rada Društva vrše nadležna ministarstva i to Ministarstvo finansija Republike Srpske i Ministarstvo finansija Federacije Bosne i Hercegovine.

6. Revizija Društava od javnog interesa

Društvo je obavljalo reviziju finansijskih izveštaja sljedećih društava od javnog interesa:

Naziv društva od javnog interesa	Sjedište društva od javnog interesa
Aerodromi RS a.d. Banja Luka	Laktaši
Agencija za osiguranje Republike Srpske	Banja Luka
Akcijnski fond a.d. Banja Luka	Banja Luka
APIF a.d. Banja Luka	Banja Luka
Bijeljina put d.o.o. Bijeljina	Bijeljina
Brčko gas osiguranje d.d. Brčko distrikt	Brčko
Brčko gas penzionersko MKD a.d. Banja Luka	Banja Luka
Centralna banka BiH Sarajevo	Sarajevo
JP Ceste Federacije BiH d.o.o. Sarajevo	Sarajevo
Drina osiguranje a.d. Bijeljina	Milići
Eko Toplane d.o.o. Banja Luka	Banja Luka
Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka	Banja Luka
MH Elektroprivreda RS – matično preduzeće a.d. Trebinje	Trebinje
Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo	Sarajevo
Fond stanovanja a.d. Banja Luka	Banja Luka
Fond za razvoj i zapošljavanje a.d. Banja Luka	Banja Luka
Fond za razvoj istočnog dijela Republike Srpske a.d. Istočno Novo Sarajevo	Istočno Novo Sarajevo
Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka	Banja Luka
Fond za upravljanje nekretnima i potraživanjima u vlasništvu Republike Srpske a.d. Banja Luka	Banja Luka
Fond za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost RS-a	Banja Luka
Grawe osiguranje a.d. Banja Luka	Banja Luka
Investiciono razvojna banka RS a.d. Banja Luka	Banja Luka
JP Autoputevi Republike Srpske d.o.o. Banja Luka	Banja Luka
JP Dep-ot d.o.o. Banja Luka	Banja Luka

JP Putevi RS d.o.o. Banja Luka	Banja Luka
JP Putevi Brčko d.o.o. Brčko distrikt	Brčko
JZU Univerzitetski klinički centar Banja Luka	Banja Luka
JP Luka Brčko Brčko Distrikt BiH d.o.o.	Brčko
JP Grijanje d.o.o. Zenica	Zenica
KC Univerziteta Sarajevo	Sarajevo
KJKP Park d.o.o. Sarajevo	Sarajevo
KJKP Rad d.o.o. Sarajevo	Sarajevo
KJP Centar Skenderija d.o.o. Sarajevo	Sarajevo
MF Banka a.d. Banja Luka	Banja Luka
ZP Elektro Doboj a.d. Doboj	Doboj
ZP HE na Trebišnjici a.d. Trebinje	Trebinje
ZEDP Elektro-Bijeljina a.d. Bijeljina	Bijeljina
ZP HE na Drini a.d. Višegrad	Višegrad
HE Bistrica d.o.o. Foča	Foča
HE na Vrbasu a.d. Mrkonjić Grad	Mrkonjić Grad
ZP Elektrodistribucija a.d. Pale	Pale
ZP Rudnik i termoelektrana Gacko a.d. Gacko	Gacko
ZP Rudnik i termoelektrana Ugljevik a.d. Ugljevik	Ugljevik
ZP Elektrokrajina a.d. Banja Luka	Banja Luka
ZP Elektrohercegovina a.d. Trebinje	Trebinje
ZP IRCE Istočno Sarajevo	Istočno Sarajevo
He Dabar d.o.o. Trebinje	Trebinje
Mikrofin osiguranje a.d. Banja Luka	Banja Luka
Operator terminali Federacije BiH d.o.o. Sarajevo	Sarajevo
Preduzeće za poštanski saobraćaj Republike Srpske a.d. Banja Luka	Banja Luka
JP Radio-televizije Republike Srpske	Banja Luka
Radio-televizija Federacije BiH d.o.o. Sarajevo	Sarajevo
Razvojna banka Federacije BiH Sarajevo	Sarajevo
Rudnik mrkog uglja Banovići d.d. Banovići	Banovići
Rudnik mrkog uglja Đurđevik d.o.o. Đurđevik	Živinice
Rudnik mrkog uglja Breza d.o.o. Breza	Breza
Rudnik mrkog uglja Kakanj d.o.o. Kakanj	Kakanj
Rudnik mrkog uglja Abid Lolić d.o.o. Travnik-Bila	Travnik
Rudnik mrkog uglja Zenica d.o.o. Zenica	Zenica
Rudnik uglja Gračanica d.o.o. Gornji Vakuf - Uskoplje	Gornji Vakuf
ZP Rudnik i termoelektrana Ugljevik a.d. Ugljevik	Ugljevik
Vodovod a.d. Banja Luka	Banja Luka
Vodovod i kanalizacija a.d. Bijeljina	Bijeljina
Vodovod i komunalije a.d. Zvornik	Zvornik
Željeznice Republike Srpske a.d. Doboj	Doboj

7. Izjava o nezavisnosti

Rukovodstvo Društva izjavljuje da je usvojilo procedure kojima se obezbjeđuje nezavisnost rada Društva i njegovih zaposlenih i potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahtjeva nezavisnosti.

8. Izjava o kontinuiranom profesionalnom usavršavanju

Rukovodstvo Društva izjavljuje da je usvojilo i primenjuje politiku u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora.

9. Finansijske informacije

Poslovni prihodi	2022. u BAM	2021. u BAM
Revizija društava od javnog interesa	801.449	986.315
Ostale revizije	651.282	612.991
Konsultantske usluge	582.700	61.600
Druge usluge koje nisu povezane sa revizijom	34.272	116.700
Ukupni poslovni prihodi :	2.069.703	1.777.606

10. Primanja ovlašćenih revizora

Osnovica za primanja ovlašćenih revizora (ključnih revizorskih partnera) koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama društava od javnog interesa regulisana je pojedinačnim ugovorima o radu. Pored ugovorenih primanja, ovlašćenim revizorima može da bude isplaćen i bonus u zavisnosti od uspešnosti poslovanja Društva i kvaliteta i efikasnosti obavljanja revizorskih angažmana.

Banja Luka, 08. mart 2023. godine

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Isidora Džombić

Isidora Džombić

