

IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

po članu 82. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH

za Društvo za reviziju:

ETIC d.o.o. Zenica

za 2023. godinu

Sadržaj:

Uvod	3
1. Pravna i vlasnička struktura	4
2. Članstvo u međunarodnoj mreži	4
3. Upravljačka struktura	4
4. Interna kontrola	4
5. Vanjski nadzor i provjera kvaliteta rada	7
6. Popis subjekata od javnog interesa kod kojih je Društvo tokom prethodne poslovne godine izvršilo reviziju	7
7. Izjava koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada	8
8. Izjava o politici kontinuiranog profesionalnog usavršavanja licenciranih ovlaštenih revizora	8
9. Finansijske informacije	8
10. Primanja ovlaštenih revizora	8

ETIC d.o.o. Zenica
Izvještaj o transparentnosti za 2023. godinu

UVOD

Društvo za reviziju koje obavlja reviziju subjekta od javnog interesa u smislu Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH (Sl. novine FBiH 15/21) dužno je da, u roku od četiri mjeseca od isteka kalendarske godine, objavi na svojoj internet stranici ili internet stranici Komore godišnji izvještaj o transparentnosti koji sadrži:

- a) opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju,
- b) opis mreže, kao i njeno pravno i strukturno uređenje, ukoliko društvo za reviziju pripada mreži,
- c) opis upravljačke strukture društva za reviziju
- d) opis sistema interne kontrole kvaliteta društva za reviziju
- e) naznaku kada je izvršena posljednja provjera kvaliteta rada društva za reviziju
- f) popis subjekata od javnog interesa kod kojih je to društvo za reviziju tokom prethodne poslovne godine izvršilo reviziju
- g) izjavu koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada društva za reviziju, kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahtjeva nezavisnosti
- h) izjavu o politici društva za reviziju u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlaštenih revizora
- i) finansijske informacije i podatke o ukupnom prihodu, odnosno prihodu od obavljanja revizije i prihodu od usluga poreznog savjetovanja i drugih usluga koje nisu povezane sa revizijom
- j) informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ovlaštenih revizora koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama subjekata od javnog interesa.

Ovaj izvještaj, kojeg pripremamo drugi put, odnosi se na godinu koja je završila 31. decembra 2023. godine i isti će biti objavljen na internet stranici Društva (www.etic.ba), u skladu sa zahtjevom člana 82. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH. Direktor Društva za reviziju ETIC d.o.o. Zenica, **Aldin Đanan**, potpisuje ovaj Izvještaj o transparentnosti.

ETIC d.o.o. Zenica

Izveštaj o transparentnosti za 2023. godinu

1. Pravna i vlasnička struktura

Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting ETIC d.o.o. Zenica (dalje: „Društvo“) osnovano je 14. oktobra 2014. godine za obavljanje računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti i porezno savjetovanje, kod Općinskog suda u Zenici, sa osnovnim kapitalom od 10.000 BAM i adresom sjedišta Londža bb, poslovni centar ROMA II/2, 72000 Zenica. Društvo je registrovano pod ID brojem 4218863510007, te PDV brojem 218863510007.

Osnivač Društva je **Samir Đanan**, sa 100 % vlasništva. Od osnivanja do 31. decembra 2023. godine, nije bilo promijena u visini osnovnog kapitala niti u vlasničkoj strukturi.

Društvo za reviziju posjeduje važeću licencu za rad br. 9040052145 koju je izdalo Federalno ministarstvo finansija.

2. Članstvo u međunarodnoj mreži

Društvo nije član bilo koje međunarodne mreže revizorskih društava.

3. Upravljačka struktura

U skladu sa Statutom, Društvom upravlja direktor. Od 30. septembra 2020. godine do dana sastavljanja ovog izvještaja, uključujući dakle i 2023. godinu za koju se dostavlja ovaj izvještaj, Društvom upravlja **Aldin Đanan**, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Sve revizije finansijskih izvještaja vrše, vode i potpisuju ovlašteni revizori Društva **Samir Đanan** i **Bekir Đidić**, a supotpisnik svakog izdatog revizorskog izvještaja je direktor Društva.

4. Interna kontrola

Međunarodni standardi kontrole kvaliteta, a posebno ISQC1: *Kontrola kvaliteta za društva za reviziju*, postavljaju standarde i nude smjernice za uspostavljanje, održavanje i unapređenje sistema kontrole kvaliteta u društvima koja su profesionalno angažovana u reviziji i/ili uvidima finansijskih izvještaja, dok se Međunarodni standardi revizije (International Standards on Auditing ili skraćeno ISA), posebno ISA 220: *Kontrola kvaliteta za pojedinačne angažmane revizije i/ili uvida finansijskih izvještaja*, odnose i na određene odgovornosti i obaveze revizora u postupku kontrole kvaliteta u pojedinačnim angažmanima revizije finansijskih izvještaja.

U skladu sa gore navedenim ETIC d.o.o.Zenica je donio priručnik i uspostavio sistem kontrole kvaliteta koji je dizajniran na način da pruža razumno uvjerenje da društvo, zajedno sa zaposlenicima, posluje i ponaša se u skladu sa profesionalnim standardima, standardima struke i relevantnim zakonskim propisima, te da revizorski izvještaji društva odgovaraju datim ili nađenim okolnostima.

Osnovni principi koji definišu sistem kontrole u ETIC d.o.o. su:

- a) Odgovornost uprave za kvalitet
- b) Profesionalna etika
- c) Prihvatanje i nastavak saradnje sa klijentima
- d) Učinkovito obavljanje poslova, što uključuje upravljanje ljudskim resursima i
- e) Nadzorne aktivnosti.

4. Interna kontrola (nastavak)

4.1 Odgovornost Uprave za kvalitet

Uprava Društva je obavezna inkorporirati zahtjeve kontrole kvaliteta u strategiju Društva i osigurati da se, u sprovođenju strategije, primarni ciljevi ne baziraju isključivo na postizanju profita, već i na očuvanju potencijala uspjeha i to kroz osiguranje kvaliteta obavljenog posla.

Uprava Društva je obavezna osigurati da su sredstva za razvoj i održavanje sistema kvaliteta uvijek dostatna i na raspolaganju. Operativna odgovornost za razvoj odgovarajućih politika i procedura delegirana je na Direktora, Aldin Đanana, osoba za osiguranje kvalitete.

Odgovornost za primjenu i praćenje odgovarajućih politika i procedura koje se odnose na osiguranje kvaliteta delegirana je na menadžere revizije na način da kontrolišu kvalitet angažmana za čije upravljanje nisu direktno odgovorni.

Uprava je obavezna kontinuirano pratiti provođenje politike i procedura koji se odnose na kontrolu kvaliteta u cilju usaglašenosti i poštivanja principa politike kvaliteta u Društvu.

4.2 Profesionalna etika

Svi zaposlenici, odnosno i profesionalno i administrativno osoblje obavezno je ponašati u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa (*Code of Ethics for Professional Accountants*) usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa (International Federation of Accountants Committee ili skraćeno IFAC), te sa relevantnim važećim lokalnim propisima. Sadržaj Kodeksa zaposlenicima je dostupan putem oficijelne web prezentacije Međunarodnog udruženja računovođa www.ifac.org.

Svi zaposlenici, a naročito partneri i profesionalno osoblje, moraju održavati visok standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov lični ugled, ugled Društva ili profesionalnog udruženja kojem partneri i zaposlenici pripadaju.

Svi zaposlenici obavezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštivanju osnovnih principa Kodeksa, a to su: integritet, objektivnost, profesionalna kompetentnost, što uključuje i posebnu pažnju kada se radi pod posebnim okolnostima, povjerljivost, i profesionalno ponašanje te poduzeti adekvatne aktivnosti kako se ova načela ne bi ugrozila. Procjena udovoljanja etičkim zahtjevima zahtijeva se prilikom zasnivanja svakog revizorskog angažmana, završetka revizorskog angažmana i kod potpisivanja revizorskog izvještaja. Svi zaposlenici obavezni su kontinuirano pratiti faktore koji bi mogli uticati na odstupanje od navednih osnovnih principa i obavezni su o promijenjenim okolnostima blagovremeno obavijestiti osobu za osiguranje kvalitete koji je obavezan ove sukobe interesa riješiti adekvatno i na vrijeme, uz obavezno dokumentovanje cijelog procesa i zaključaka.

Svi zaposlenici obavezni su, najmanje jednom godišnje, a obično na početku revizijske godine, potvrditi nezavisnost od finansijskog ili drugog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija ili druga profesionalna usluga.

Uprava Društva obavezna je usvojiti politiku rotacije menadžera revizorskog angažmana koji klijentima pružaju uslugu revizije, što je u skladu sa odredbama Međunarodnih revizijskih standarda i važećeg Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.

4. Interna kontrola (nastavak)

4.3. Prihvatanje i zadržavanje klijenata

Društvo je razvilo postupke prihvatanja i zadržavanja odnosa s klijentima koji su u skladu sa ISQC1, gdje je polazna tačka prikupljanje dovoljno kvalitetnih informacija o klijentu prije donošenja oduke o prihvatanju i/ili nastavku saradnje.

Kad su u pitanju novi klijenti, Društvo prihvata angažman nakon što se uvjeri u pouzdanost i valjanost klijenta i utvrdi da ima sve potrebne finansijske i tehničke predušlove za pružanje kvalitetnih usluga. Kada su u pitanju postojeći klijenti i nastavak saradnje vrši se procjena klijenta svake godine prilikom sklapanja novih ugovora.

Uprava, odnosno glavni partner u reviziji, vrši procjenu klijenta, odnosno pribavlja osnovne informacije koje uključuju upravljačku strukturu i vlasništvo, vrstu poslovanja te ostale specifične informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvaćanju klijenta. Ova procjena uključuje i procjenu mogućnosti Društva vezano uz raspoloživost osoblja koje može pružiti tražene usluge, njihove adekvatne kompetencije za kvalitetno obavljanje usluga i nezavisnost od klijenta.

4.4. Učinkovito izvršavanje posla i upravljanje ljudskim resursima

Društvo dosljedno prati i evaluiše obavljanje usluga revizije. Revizija se obavlja u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima i zahtjevima regulatora i zakonodavnog tijela. Temelj našeg revizijskog pristupa je razumijevanje klijentova poslovanja i okruženja u kojem posluje, prepoznavanje specifičnog rizika vezanog uz klijenta te postavljanje revizijskih programa prema utvrđenom riziku.

Revizija se provodi u skladu s metodologijom razvijenom od strane ETIC d.o.o. Zenica, a koja je ažurirana u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Odgovorna osoba na angažmanu, odnosno menadžer revizije klijenta preuzima svu odgovornost za kvalitetu pojedinog angažmana.

U reviziji klijenata od javnog interesa čijim se vrijednosnim papirima trguje na berzi ili se pripremaju za izlazak na berzu te kod ostalih klijenata gdje je utvrđen javni interes obavezan je angažman drugog ovlaštenog revizora.

Društvo planira, organizuje i koordiniše aktivnostima vezanim za upravljanje ljudskim resursima kako bi osiguralo da zaposleno osoblje posjeduje odgovarajuće vještine i znanja ali i motivaciju da usluge koje pružaju klijentima budu kvalitetne. Društvo promovira organizacionu kulturu u kojoj se poštuju interna pravila i relevantni zakoni, a naročito etički principi koji su neophodni za obavljanje revizijskih angažmana i izdavanje i publikovanje revizorskih mišljenja. Aktivnosti upravljanja ljudskim resursima podrazumijevaju selekciju i zapošljavanje odgovarajućeg profesionalnog i administrativnog osoblja, odgovarajuće kompenzacije i beneficije, upravljanje učinkom, trening i kontinuirano profesionalno usavršavanje.

4.5. Nadzor poslovanja

Nadzor poslovanja ima za cilj ispitati učinkovitost revizijskog postupka i usklađenost revizijskog postupka sa politikom osiguranja kvaliteta. Nadzor poslovanja je dizajniran na način da utvrdi da su politike i postupci u vezi s kontrolom kvalitete relevantne, prikladne i da učinkovito djeluju te da se u praksi postupaju u skladu s njima.

ETIC d.o.o. Zenica
Izvještaj o transparentnosti za 2023. godinu

4. Interna kontrola (nastavak)

4.5. Nadzor poslovanja (nastavak)

Direktor je odgovoran za planiranje i provođenje nadzora poslovanja koji obuhvata u svakoj godini najmanje jedan završen revizijski angažman za ovlaštenog revizora.

5. Vanjski nadzor i provjera kvaliteta rada

Za svaku poslovnu godinu od osnivanja do 31. decembra 2022. godine, Društvo je na zahtjev Revizorske komore FBiH, a u skladu sa članom 83. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, za svaku godinu uredno popunjavalo i predavalo, do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu, Godišnji upitnik odnosno Izvještaj sa podacima o:

- a) imaocima dionica i udjela u Društvu, kao i o stjecanju i promjeni vlasnika dionica i udjela;
- b) ulaganjima na osnovu kojih je Društvo, direktno ili indirektno, steklo učešće u drugom pravnom licu;
- c) promjenama statuta ili osnivačkog akta;
- d) načinu izračunavanja osiguranja iz člana 58. st. (7), (8) i (9) zakona i polisi osiguranja;
- e) zaposlenima;
- f) spisku svih ugovora o reviziji finansijskih izvještaja, po vrstama revizije, koje je Društvo zaključilo sa obveznicima revizije u izvještajnom periodu,
- g) broju izvještaja o reviziji koje je potpisao svaki licencirani ovlašteni revizor

Društvo nije bilo predmet direktne kontrole od strane Komisije za nadzor i kontrolu kvalitete rada Revizorske komore FBiH.

6. Popis subjekata od javnog interesa kod kojih Društvo tokom prethodne poslovne godine izvršilo reviziju

Popis subjekta od javnog interesa koji su bili predmet revizije u poslovnoj 2023. godini:

Red.br. Naziv subjekta od javnog interesa

- 1. *JU Kantonalna bolnica Zenica*
- 2. *JU Apoteke Sarajevo*
- 3. *Centralno grijanje d.d. Tuzla*
- 4. *JU Dom zdravlja Zenica*
- 5. *JP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Zenica*
- 6. *JKP Komunalac d.o.o. Tuzla*
- 7. *JP Vodokom d.o.o. Kakanj*
- 8. *ZU Dom zdravlja Cazin*
- 9. *JU Zavod za hitnu medicinsku pomoć KS*
- 10. *JU Dom zdravlja Gradačac*
- 11. *JU Centar za sport i rekreaciju Sarajevo*
- 12. *JP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Bugojno*
- 13. *JZU Dom zdravlja Čelić*

ETIC d.o.o. Zenica
Izvještaj o transparentnosti za 2023. godinu

7. Izjava koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada Društva, kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahtjeva nezavisnosti

Direktor Društva ovim putem daje Izjavu kojom potvrđuje da je obavljen interni pregled poštivanja zahtjeva o nezavisnosti.

U skladu sa usvojenom metodologijom obavljanja revizije u Društvu ETIC d.o.o. Zenica, u fazi upoznavanja i prihvatanja klijenta definišu se potencijalne prijetnje po pitanju nezavisnosti. Svi zaposlenici najmanje jednom godišnje, a obično na početku kalendarske godine, a dalje po potrebi i po akviziciji novoga klijenta, pismeno u obliku Izjave koju potpisuju zaposlenik i direktor društva, potvrđuju nezavisnost od finansijskog ili drugog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija.

8. Izjava o politici Društva u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlaštenih revizora

Direktor Društva ovim putem daje Izjavu da se ovlašteni revizori Društva, kao i ostali zaposlenici Društva, kontinuirano usavršavaju slušanjem seminara iz struke koje organizuju Revizorska komora FBiH, te konsultantske kuće u okviru programa kontinuirane profesionalne edukacije (Revicon, Feb i slično), ali i internom edukacijom i samoedukacijom, putem stručne literature, poslovnih časopisa, i sl., a posebno u vezi izmjene MSFI i MrevS.

9. Finansijske informacije

<i>OPIS</i>	<i>BAM</i>
Ukupan ostvareni prihod u 2023. godini	220.804
<i>od toga :</i>	
<i>Prihodi od revizijskih usluga</i>	220.700
<i>Prihodi od poreznog savjetovanja</i>	-
<i>Prihodi od računovodstvenih usluga</i>	-
<i>Prihodi od ostalih usluga koje nisu povezane s revizijom</i>	-
<i>Ostali prihodi Društva</i>	104

10. Primanja ovlaštenih revizora

Primanja zaposlenih ovlaštenih revizora koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama od javnog interesa regulisani su pojedinačnim ugovorima u radu i nisu javno dostupni. Parametri za utvrđivanje zarada ovlaštenih revizora definsani su u dijelu osnovne plaće i radnog učinka.




Aldin Đanan
Direktor

ETIC d.o.o. Zenica
Licenca br. 9040052145

Zenica, 15. mart 2024. godine