

U G O V O R
ZA PRUŽANJE USLUGA REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
KZ 36/18

Zaključen u Sarajevu dana 07.09.2018. godine između:

KJKP „Toplane – Sarajevo“ d.o.o.

sa sjedištem u Sarajevu, ul. Semira Frašte br. 22

kojeg zastupa Direktor Admir Džubur (u daljem tekstu: **Naručilac usluga**)

Transakcijski račun: 338-900-22082827-07 (UniCredit bank d.d. Sarajevo)

PDV broj: 200353740001

i

„BDO BH“ d.o.o.

sa sjedištem u Sarajevu, ul. Dolina br. 11

kojeg zastupa prokurist Ivan Štimac (u daljem tekstu: **Pružalac usluga**)

Transakcijski račun: 199-499-00315489-75 (Sparkasse bank d.d. Sarajevo)

PDV broj: 202095420008

PREDMET UGOVORA

Član 1.

Predmet ugovora je pružanje usluga revizije finansijskih izvještaja za 2018. godinu, po provedenom postupku javne nabavke konkurentski zahtjev broj: KZ 36/18, a u skladu sa Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača / eksternog revizora broj: 03-03-01-1020/18 od 30.08.2018. godine i ponudom zaprimljenom pod brojem 3262/18 od 22.08.2018. godine, koja odgovara uslovima iz tenderske dokumentacije.

OPIS PREDMETA UGOVORA

Član 2.

Predmet ugovora je pružanje usluga revizije finansijskih izvještaja za 2018. godinu u skladu sa konkurentskim zahtjevom i prihvaćenom ponudom Pružaoca usluga broj: 440/2018 od 16.08.2018. godine.

CIJENA I USLOVI PLAĆANJA

Član 3.

Ukupna vrijednost ugovorene usluge iz Člana 1. ovog Ugovora iznosi:

10.000,00 KM

(slovima: desethiljada i 00/100 KM)

U cijenu ugovorene usluge nije uračunat PDV.

Član 4.

Pružalac usluga se obavezuje da za izvršenu uslugu ispostavi račun u skladu sa Zakonom o PDV-u.

Član 5.

Naručilac usluga se obavezuje da izvrši plaćanje ugovorenih usluga po predaji revizorskog izvještaja u roku od 30 dana od dana ispostavljanja fakture i predaje revizorskog izvještaja Pružaoca usluga.

ROK IZVRŠENJA

Član 6.

Pružalac usluga se obavezuje da će početak, dinamiku i termine obavljanja revizije definisati u dogovoru sa Naručiocem usluga, te da će istu okončati i predati na sljedeći način:

- Nacrt revizorskog izvještaja za 2018. godinu najkasnije do 18. februara 2019. godine,
- Konačan izvještaj o reviziji seta finansijskih izvještaja za 2018. godinu najkasnije do 21. februara 2019. godine.

OBAVEZE UGOVORNIH STRANA

Član 7.

Naručilac usluga se obavezuje:

- da će blagovremeno obezbijediti svu potrebnu dokumentaciju i prezentirati je revizorima,
- da će snositi odgovornost za finansijske izvještaje i adekvatno objavljivanje.

Član 8.

Pružalac usluga se obavezuje:

- da provede predrevizijske radnje u sjedištu Naručioca usluga, u trajanju od minimalno 2.800 dana sa 10 angažovanih lica, te ugovornom organu pismeno podnese izvještaj o utvrđenom stanju u mjesecu novembru / decembru 2018. godine za poslovnu 2018. godinu,

- da prisustvuje godišnjem popisu imovine i obaveze za 2018. poslovnu godinu;
- da reviziju provede u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH (Službene novine FBiH broj 83/09), koja uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima, kao i ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, te zvaničnih procjena rukovodstva firme, izradu izvještaja nezavisnog revizora o realnosti i objektivnosti računovodstvenih iskaza o svim značajnim pitanjima položaja KJKP „ Toplane – Sarajevo “ d.o.o. Sarajevo, kao i rezultata poslovanja iskazanih u bilansu stanja i bilansu uspjeha.
- da će Naručiocu usluga dostaviti pismeni Izvještaj o obavljenoj reviziji sa svojim mišljenjem o prezentiranim finansijskim izvještajima,
- da će ukoliko, u toku revizije, otkrije suštinske nedostatke u računovodstvenom sistemu i sistemu interne kontrole, kao dodatak Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu, dostaviti pismo preporuke sa praktičnim prijedlozima za njihovo otklanjanje kao i eventualnom poboljšanju unutar sistema (pismo menadžmentu).

PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 9.

Ugovor se zaključuje i važi do momenta njegove potpune realizacije, uz mogućnost pismenog otkaza bilo koje ugovorne strane. Otkazni rok iznosi 30 dana.

Član 10.

Ugovorne strane su saglasne da sve eventualne nesporazume po ovom ugovoru rješavaju prije svega sporazumno, u duhu dobrih poslovnih običaja, a u suprotnom nadležan je sud u Sarajevu.

Član 11.

Ugovor stupa na snagu danom potpisivanja.

Član 12.

Ugovor je sačinjen u 2 (dva) istovjetna primjerka od kojih svaka od ugovornih strana zadržava po 1 (jedan) primjerak.

Za Pružaoca usluga

„BDO BH“ d.o.o.

Ivan Štimac

Ivan Štimac

Broj: 063-U/2018/R18/18

BDO

DO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju

Za Naručioca usluga



Admir Džubur

Admir Džubur

Broj: 03-08-04-3432-502.01/18

Izvršni direktor za

opće i pravne poslove i
finansijsko – računovodstvene poslove

Mehedin Bećirević

Mjiric



UPRAVA

Broj: 03-03-01/102018

Sarajevo, 30.08.2018. godine

Na osnovu člana 64. stav 1, tačka b, člana 88 i člana 70. stav 1,3 i 6. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14), člana 8. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik BiH“, broj 103/14), Pravilnika o postupku nabavke broj PR/SN/01 od 24.02.2015. godine, na Preporuku Komisije za javnu nabavku broj: 36/18/5 od 29.08.2018. godine, direktor donosi:

O D L U K U

- o izboru najpovoljnijeg ponuđača za nabavku -

PRUŽANJE USLUGA REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Član 1.

Prihvata se Preporuka o izboru najpovoljnijeg ponuđača Komisije za javne nabavke broj: 36/18/5 od 29.08.2018. godine i ugovor za javnu nabavku pružanje usluga revizije finansijskih izvještaja -- KZ 36/18 dodjeljuje ponuđaču:

„ BDO BH “ d.o.o. Sarajevo

prema ponudi broj: 3262/18 od 22.08.2018. godine, za ponudenu cijenu bez uračunatog PDV-a u iznosu od:

10.000,00 KM

kao najpovoljnijem ponuđaču.

Član 2.

Izabrani ponuđač je dužan da, u roku od 5 dana od dana prijema ove Odluke, dostavi originale ili ovjerene kopije dokumentacije iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama (ukoliko ponuđač iste nije dostavio u svojoj ponudi).

Član 3.

Prijedlog ugovora o nabavci dostavit će se na potpis izabranom ponuđaču, najkasnije u roku od 10 dana, računajući od dana kada su svi ponuđači obaviješteni o izboru najpovoljnije ponude.

Član 4.

Ova odluka će biti objavljena na web-stranici www.toplane-sa.co.ba, istovremeno s upućivanjem ponuđačima koji su učestvovali u postupku javne nabavke, shodno članu 70. stav 6. Zakona o javnim nabavkama.

Član 5.

Za izvršenje ove odluke zadužuje se i ovlašćuje Služba nabavke.



Član 6.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja i dostavlja se svim ponuđačima koji su učestvovali u postupku javne nabavke, shodno članu 71. stav 2. Zakona o javnim nabavkama.

Obrazloženje

Postupak javne nabavke pokrenut je Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke broj: 03-03-01-972/18 od 07.08.2018. godine.

Javna nabavka je provedena putem **konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda**.

Obavještenje o nabavci broj: 160-7-2-180-3-91/18 poslato je na objavu dana 09.08.2018. godine, a objavljeno je na Portalu javnih nabavki BiH dana 09.08.2018. godine u 10:35 sati.

Komisija za javnu nabavku imenovana je Odlukom broj: 03-03-01-973/18 od 07.08.2018. godine.

Nakon isteka roka za preuzimanje, tendersku dokumentaciju je preuzelo 10 (deset) ponuđača (u prilogu Izvještaj o preuzimanju tenderske dokumentacije od strane ponuđača sa Portala javnih nabavki BiH www.ejn.gov.ba).

Nakon isteka roka za podnošenje ponuda evidentirano je da je putem protokola u zatvorenoj koverti pristigla sljedeća ponuda:

1. „ BDO BH “ d.o.o. Sarajevo, broj protokola 3262/18 datum 22.08.2018. godine u 15:40 sati

Dana 24.08.2018. godine u 14:45 sati, Komisija za javnu nabavku je izvršila javno otvaranje pristigle ponude sačinivši o tome Zapisnik sa otvaranja ponuda, te shodno članu 65. Zakona o javnim nabavkama, izvršila pregled i ocjenu pristigle ponude.

Uvidom u priloženu dokumentaciju i suštinskom provjerom sadržaja i validnosti dokumentacije, Komisija je utvrdila da pristigla ponuda ispunjava formalno – pravne i tehničke zahtjeve ugovornog organa odnosno da je prihvatljiva za ugovorni organ i da može biti predmet vrednovanja shodno utvrđenom kriteriju.

Komisija za javnu nabavku dostavila je dana 29.08.2018. godine preporuku o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 36/18/5 od 29.08.2018. godine zajedno sa izvještajem o radu broj: 36/18/4 od 29.08.2018. godine, zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda broj: 36/18/3 od 29.08.2018. godine, u postupku javne nabavke pružanje usluga revizije finansijskih izvještaja – KZ 36/18.

U postupku, prema izvještaju o radu, utvrđeno je da je Komisija za javnu nabavku blagovremeno i pravilno izvršila otvaranje, pregled i ocjenu prispjele ponude, o čemu je sačinila odgovarajuće zapisnike, u kojima je utvrđeno sljedeće:

- da je ukupan broj pristiglih ponuda 1 (jedna).
- da je blagovremeno zaprimljena 1 (jedna) ponuda.
- da nema neblagovremeno zaprimljenih ponuda.
- da je ponuda ponuđača „ BDO BH “ d.o.o. Sarajevo prihvatljiva.
- da nema neprihvatljivih ponuda.

U postupku donošenja ove odluke, posebno su cijenjene činjenice da je Komisija, pravilno i potpuno, izvršila ocjenu kvalificiranosti ponuđača te ocjenu prispjele ponude, shodno kriteriju iz tenderske dokumentacije.

U postupku ocjene provedenog postupka, Uprava nije našla razloge, nepravilnosti niti propuste u radu, koji bi eventualno bili osnov za neprihvatanje preporuke Komisije za javnu nabavku.

Naime, u postupku je ocijenjeno da je Komisija u svemu pravilno postupila te da je izbor najpovoljnijeg ponuđača izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, podzakonskim aktima, internim aktima i tenderskom dokumentacijom.

Uvidom u priloženu dokumentaciju, nesporno je da je izabrani ponuđač najbolje ocijenjen, primjenjujući kriterij „**ekonomski najpovoljnija ponuda**“, te da je rang listu prihvatljivih ponuda / ponuđača slijedeća:

1. „ BDO BH “ d.o.o. Sarajevo,

sa ukupnom cijenom ponude u iznosu od **10.000,00 KM** bez uračunatog PDV-a.

Cijeneći navedenu rang listu i kriterij za vrednovanje, ugovor za pružanje usluga revizije finansijskih izvještaja se dodjeljuje ponuđaču:


„ BDO BH “ d.o.o. Sarajevo

sa ukupnom cijenom ponude u iznosu od **10.000,00 KM** bez uračunatog PDV-a, odnosno kao prvoplasiranom na rang listi jer sadrži „**ekonomski najpovoljniju ponudu**“.

Iz navedenih razloga, primjenom člana 64. stav 1. tačka b, člana 88 i člana 70. Zakona o javnim nabavkama te Pravilnika o postupku nabavke broj PR/SN/01 od 24.02.2015. godine, odlučeno je kao u dispozitivu.

POUKA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ove odluke može se izjaviti žalba, najkasnije u roku od 5 (pet) dana od dana prijema ove odluke. Žalba se izjavljuje Uredu za razmatranje žalbi BiH u pisanoj formi, putem ugovornog organa, u najmanje 3 (tri) primjerka.


Direktor
Admir Džuhur

Dostaviti:

1. Ponuđaču: „ BDO BH “ d.o.o. Sarajevo
2. Službi nabavke a/a



ANEKS 3

OBRAZAC ZA CIJENU PONUDE

NAZIV PONUĐAČA: BDO BH d.o.o. SarajevoBroj ponude: 440/2018Datum: 16.08.2018.Strana 17 do 17

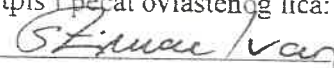
R.b.	Opis	Ukupna cijena bez uračunatog PDV-a
1.	Revizija finansijskih izvještaja za 2018. godinu u skladu sa tačkom 6. Tenderske dokumentacije	10.000, KM
UKUPNA CIJENA BEZ URAČUNATOG PDV-a:		10.000, KM
POPUST %:		/ KM
UKUPNA CIJENA SA POPUSTOM BEZ URAČUNATOG PDV-a:		10.000 KM

Rok izvršenja usluge:

- ✓ Nacrt revizorskog izvještaja za 2018. godinu dostaviti najkasnije do 18. februara 2019. godine.
- ✓ Konačan izvještaj o reviziji seta finansijskih izvještaja za 2018. godinu dostaviti najkasnije do 21. februara 2019. godine.
- ✓ Plaćanje se vrši nakon izvršene usluge, a u roku od 30 dana od dostavljanja izvještaja o provedenoj reviziji i fakture.
- ✓ Mjesto izvršenja usluga: Poslovne prostorije KJKP „Toplane-Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo.

Mjesto i datum: Sarajevo 16.08.2018

Potpis i pečat ovlaštenog lica:


BDO **BDO**BDO BH d.o.o.
Sarajevo

Društvo za reviziju BDO BH d.o.o.

August, 2018. godine

KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. Sarajevo
Tender za pružanje usluga revizije finansijskih izvještaja – KZ 36/18Strana 20/30
Društvo za reviziju

17

BDO BH d.o.o. Sarajevo
Društvo za reviziju

BDO BH d.o.o. Sarajevo, Društvo za reviziju, za potrebe učešća u postupku pružanja usluga revizije finansijskih izvještaja za 2018. godinu, oznaka KZ 36/18, JRJN 79000000-4.KJKP „Toplane-Sarajevo” d.o.o. Sarajevo, dostavlja:

IZJAVU

Da će sljedeće osobe biti uključene u poslove revizije u KJKP „Toplane-Sarajevo” d.o.o. Sarajevo:

<i>R.br.</i>	<i>Ime i prezime</i>	<i>Stručna sprema</i>	<i>Kvalifikacija</i>
1.	<i>Pidro Elvira</i>	<i>Magistar ekonomskih nauka</i>	<i>Ovlašteni revizor</i>
2.	<i>Hatibović Adis</i>	<i>Diplomirani ekonomista</i>	<i>Ovlašteni revizor</i>
3.	<i>Alma Agić</i>	<i>Magistar menadžmenta</i>	<i>Ovlašteni revizor</i>
4.	<i>Merima Mujčić</i>	<i>Magistar ekonomije</i>	<i>Revizorski asistent</i>
5.	<i>Ademir Ćimić</i>	<i>Dipl. ekonomista</i>	<i>Revizorski asistent</i>
6.	<i>Đenar Terzić</i>	<i>Dipl. ekonomista</i>	<i>Revizorski asistent</i>
7.	<i>Indira Viteškić</i>	<i>Dipl. ekonomista</i>	<i>Revizorski asistent</i>
8.	<i>Krajišnik Azemina</i>	<i>Certificirani računovođa</i>	<i>Asistent-spoljni saradnik</i>
9.	<i>Okan Alisa</i>	<i>Dipl. pravnik</i>	<i>Asistent-spoljni saradnik</i>
10.	<i>Aida Mujezinović</i>	<i>Dipl. ekonomista</i>	<i>Asistent-spoljni saradnik</i>

Sarajevo, 16.08.2018.

BDO Prokurist:
Ivan Štimac
Ivan Štimac
BDO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju

BDO
BDO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju

h

BDO

BH d.o.o. Sarajevo

**BDO BH d.o.o. Sarajevo
Društvo za reviziju**

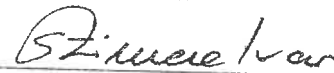
BDO BH d.o.o. Sarajevo, Društvo za reviziju, za potrebe učešća u postupku pružanje usluga revizije finansijskih izvještaja za 2018. Godinu, oznaka KZ 36/18. godinu JRJN 79000000-4 za KJKP "TOPLANE SARAJEVO" D.O.O. dostavlja:

IZJAVU

Naše Društvo garantuje da revizor koji će potpisati revizorski izvještaj nije potpisivao prethodno obavljene revizije Vašeg Društva, te da ispunjavamo uslove za obavljanje revizije u skladu sa članom 52. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH (Službene novine FBiH broj 83/09).

Sarajevo, 16.08.2018.

Prokurist:



Ivan Štimac

BDOBDO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju**BDO**BDO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju

110

TEMELJITOST REVIZIJE-TERMINSKI PLAN REVIZIJE

Dinamički-preliminarni plan obavljanja revizije

Revizorski tim

Redovno zaposleni revizori:

1. Adis Hatibović, ovlaštenu revizor, voditelj angažmana-partner potpisnik
2. Pedro Elvira, ovlaštenu revizor, voditelj tima
3. Alma Agić, ovlaštenu revizor- asistent
4. Đenar Terzić, revizor pripravnik - asistent
5. Merima Mujčić, revizor pripravnik - asistent
6. Ademir Čimić, revizor pripravnik - asistent
7. Viteškić Indira, revizor pripravnik - asistent

Spoljni saradnici po ugovoru o saradnji Asistenti na reviziji:

1. Okan Alisa, dipl. Pravnik
2. Krajišnik Azemina, ekonomski tehničar
3. Aida Mujezinović, dipl.oec

FAZE REVIZIJE

Provedba revizijskih angažmana se obavlja u pet faza:

FAZA I	POSTUPCI PRIJE REVIZIJE - PRIHVATANJE KLIJENTA;
FAZA II	PLANIRANJE PROCESA REVIZIJE;
FAZA III	PROVOĐENJE REVIZIJE (ISPITIVANJE, DOKAZIVANJE I PROCJENA);
FAZA IV	ZAKLJUČIVANJE REVIZIJE;
FAZA V	IZRAŽAVANJE MIŠLJENJA;

S obzirom da se u ponudi traži najveći broj čovjek-dana na predrevizijske radnje kao kriterij ponude, dostavljamo obrazloženje našeg terminskog plana s obzirom da našom organizacijom definišemo sate rada naših revizora i asistenata:

UKUPNI ANGAŽMAN NA PREDREVIZIJU : TRISTOPEDESET RADNIH DANA DESET ANGAŽOVANIH LJUDI

UKUPNI ANGAŽMAN NA REVIZIJI: PEDESET RADNIH DANA DESET ANGAŽOVANIH LJUDI

IBDO

BDO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju 15.

UKUPNO DESET LJUDI – UKUPNI DANI REVIZIJE 400 RADNIH DANA

RADNI DANI BIT ĆE RASPOREĐENI PREMA OVOM TERMINSKOM PLANU REVIZIJE I PREMA FAZAMA REVIZIJE

PREGLED DANA

UKUPNO PREDREVIZIJA

POZICIJA	BROJ LJUDI	UKUPNO ČOVJEK/DANA UKUPNE PREDREVIZIJE
PARTNER	Jedan čovjek	35 dana
VODITELJ TIMA	Jedan čovjek	35 dana
ASISTENTI	Pet ljudi	175 dana
SPOLJNI SARADNICI	Tri čovjeka	105 dana
UKUPNO	Deset ljudi	350 dana PREDREVIZIJE
		2.800 sati predrevizije

UKUPNO REVIZIJA

POZICIJA	BROJ LJUDI	UKUPNO ČOVJEK/DANA UKUPNE REVIZIJE
PARTNER	Jedan čovjek	5 dana
VODITELJ TIMA	Jedan čovjek	5 dana
ASISTENTI	Pet ljudi	25 dana
SPOLJNI SARADNICI	Tri čovjeka	15 dana
UKUPNO	Deset ljudi	50 dana REVIZIJE
		400 sati revizije

Ukupni i detaljni plan rada, prema metodologiji koju koristimo bit će utvrđen prilikom potpisivanja ugovora, ukoliko budemo izabrani kao Vaši revizori.

BDO

BDO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju 1.5.

135

EVIDENCIJA UKUPNIH RADNIH SATI

ANGAŽOVANI TIM	SATI	DODATNI KOMENTAR
<i>Adis Hatibović</i>		<i>Prva faza revizije:</i> ANALIZA KLIJENTA I PREDREVIZORSKE RADNJE sa preliminarnim planiranjem obavljanja revizije i stalni kontakt sa Klijentom u dostavi dokumentacije i kontrola popisa
		<i>Druga faza revizije:</i> PLANIRANJE REVIZIJE - dostava Klijentu
		<i>Treća faza revizije:</i> KONTROLA PROVOĐENJA REVIZIJE
		<i>Četvrta faza revizije:</i> ZAKLJUČIVANJE REVIZIJE i kontrola minimalne metodologije
		<i>Peta faza revizije:</i> IZRAŽAVANJE MIŠLJENJA Dostava nacrta izvještaja – intervju i definisanje primjedbi Dostava konačnog izvještaja
UKUPNO	320 sati ukupne revizije	ČETRDESET DANA
<i>Elvira Pidro</i>		<i>Treća faza revizije – Provedene procedure</i> Učešće u planiranju revizije Procedura stalnih sredstava Procedura tekućih sredstava Procedura dijela obaveza i kapitala
UKUPNO	320 sati ukupne revizije	ČETRDESET DANA
<i>Alma Agić</i>		Unos bilansnih pozicija Procedure bilansnih pozicija – stalna sredstva Minimalna metodologija
UKUPNO	320 sati ukupne revizije	ČETRDESET DANA
<i>Đenar Terzić</i>		Unos bilansnih pozicija Procedure bilansnih pozicija – tekuća sredstva (zalihe) Minimalna metodologija
UKUPNO	320 sati ukupne revizije	ČETRDESET DANA
<i>Merima Mujčić</i>		Učešće u planiranju revizije Procedura stalnih sredstava Procedura tekućih sredstava
UKUPNO	320 sati ukupne revizije	ČETRDESET DANA
<i>Ademić Čimić</i>		Unos bilansnih pozicija Procedure bilansnih pozicija – tekuća sredstva (potraživanje) Minimalna metodologija
UKUPNO	320 sati ukupne revizije	ČETRDESET DANA
<i>Indira Viteškić</i>		Unos bilansnih pozicija Procedure bilansnih pozicija Minimalna metodologija
UKUPNO	320 sati ukupne revizije	ČETRDESET DANA
<i>Aida Mujezinović</i>		Unos bilansnih pozicija Procedure bilansnih pozicija - kapital Minimalna metodologija
UKUPNO	320 sati ukupne revizije	ČETRDESET DANA
<i>Azemina Krajišnik</i>		Unos bilansnih pozicija Procedure bilansnih pozicija - kapital Minimalna metodologija
UKUPNO	320 sati ukupne revizije	ČETRDESET DANA
<i>Okan Alisa</i>		Pravni dio revizije
UKUPNO	320 sati ukupne revizije	ČETRDESET DANA
UKUPNO	3.200 SATI UKUPNE REVIZIJE	

BDO

BDO BH d.o.o. 15.
Sarajevo
Društvo za reviziju

937

I F A Z A: Postupci prije revizije

❖ Upoznavanje poslovanja klijenta i djelatnosti (Pravni aspekt revizije)

CILJ: Razumijevanje poslovnih događaja i aktivnosti koje utiču na finansijske izvještaje.

Naš revizorski tim u prvoj fazi rada revizije će obaviti sljedeće aktivnosti:

- pročitati sve dokumente dostupne javnosti o Društvu, ljudima, djelatnosti;
- pročitati brošure, zapisnike sa sastanaka, finansijske izvještaje;
- pogledati Statut i sve akte Društva;
- pročitati zakonsku regulativu u vezi sa djelatnosti;
- ostvariti lični kontakt;
- obići Društvo.

II F A Z A: Planiranje revizije

❖ Obavljanje preliminarnih analitičkih postupaka

- Dostaviti klijentu sve pripreme u vezi sa identifikacijom potrebne dokumentacije za rad revizora (pravni i računovodstveni aspekt revizije).

CILJ: Priprema dokumentacije u cilju definisanja plana revizije u kome ćemo utvrditi rokove dostave dokumentacije.

❖ Utvrđivanje nivoa značajnosti i rizika

CILJ: Utvrđivanje obima revizije finansijskih izvještaja klijenta.

U okviru provođenja procedure dostave dokumentacije veoma važno nam je da dobijemo saznanja o:

- organizaciji;
- nadležnosti rukovodioca, pojedinaca;
- dijagram toka dokumentacije;
- konkretne kontrole bilansnih pozicija;
- testirat ćemo kontrole da se vidi da li one funkcionišu.

PLAN RADA REVIZORA: I i II faza obaviti će se u toku potpisivanja ugovora

Napomena: Prva i druga faza predstavljaju fazu potpisivanja ugovora i upoznavanje klijenta. Pored navedenog ovaj dio se odnosi na pripremu dokumentacije od strane klijenta što će biti definisano planom revizije potpisane sa obje strane i uz obostranu saglasnost. Navedena faza ulazi u dane revizije PARTNERA

BDO

BDO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju

139

III F A Z A: Provođenje revizije

- ❖ **Preliminarni postupci** (oblikovanje radne dokumentacije, izbor revizorskih dokaza koji će se koristiti, izbor testova koji će se koristiti, izbor analitičkih postupaka koji će se provoditi, upoznavanje kompjuterskog sistema knjigovodstvene evidencije, izbor pozicija koje će se revidirati 100%, izbor uzorka revizije za ostale pozicije).

CILJ: Priprema procesa revizije.

- ❖ **Revizija elemenata finansijskih izvještaja i povezanih računa, revizija prihoda, sa revizijom pojedinačnih ciklusa pozicija bilansa uspjeha i bilansa stanja i povezanih računa, revizija stalnih sredstava, revizija dugoročnih obaveza, revizija kapitala, revizija poslovnog rezultata, revizija novca i ulaganja (na bazi bruto bilansa poslije izvršenog i usvojenog popisa);**

CILJ: Stvaranje pretpostavki za formiranje mišljenja o realnosti i objektivnosti finansijskih izvještaja klijenta.

- ❖ **Naknadni postupci revizije, razmatranje potencijalnih finansijskih obaveza, razmatranje događaja nastalih nakon datuma finansijskih izvještaja, razmatranje naknadno otkrivenih činjenica (na osnovu seta finansijskih izvještaja predatog nadležnoj instituciji).**

CILJ: Stvaranje pretpostavki za formiranje mišljenja o značajnosti naknadnih događaja u odnosu na događaje prikazane u finansijskim izvještajima sa stanovišta donošenja suda korisnika tih izvještaja.

U toku revizije definisat ćemo naše prisustvo u popisu prema definisanom planu sa pravnim licem.

Provođenje revizije vršili bi u više faza:

- *testiranje pojedinačnih salda računa;*
- *uzorkovanje i pozitivne i loše strane različitih tehnika;*
- *vrste revizorskih dokaza;*
- *postupak suštinskog ispitivanja značajnih salda računa, programi koji se koriste, vrste dokaza koje treba prikupiti;*
- *korištenje analitičkih postupaka kao postupaka suštinskog ispitivanja;*
- *ostali dokazi na kraju revizije*

REVIZORSKI DOKAZI će se definisati prema sljedećim postupcima:

- *KONFIRMACIJE;*
- *VLASNIŠTVO;*
- *POSMATRANJE PROCEDURA;*
- *ANALITIČKI POSTUPCI /RAČUNSKA KONTROLA/*

PLAN RADA REVIZORA: III faza obaviti će se prema preliminarnom planu koji će se zajednički definisati i međusobno potvrditi. (ANGAŽMAN VODITELJA REVIZIJE I ASISTENATA)

BDO

BDO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju

421

IV F A Z A: Zaključivanje revizije

❖ Preliminarni postupci

- sublimiranje radne dokumentacije;
- rasprava o obavljenoj reviziji (interna);
- rasprava o obavljenoj reviziji (sa klijentom);
- izrada nacrt izvještaja i dostavljanje istog klijentu.

CILJ: Izdavanje nacrt revizijskog mišljenja o realnosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

Kod sumiranja svih činjenica i dokaza kao revizori izdat ćemo nacrt izvještaja na koji klijent ima pravo komentara u roku 3 dana.

Kao vaši revizori prije davanja konačnog mišljenja razmotrit ćemo svaku primjedbu i na istu odgovoriti, uvažiti ili odbaciti komentar klijenta kao neosnovan u kome treba obrazložiti i razloge.

V F A Z A: Izdavanje mišljenja

❖ Izvještavanje:

- Usvajanje izvještaja o reviziji;
- Ostale aktivnosti u vezi s izvještavanjem o obavljenoj reviziji.

CILJ: Davanje revizijskog mišljenja o realnosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

PLAN RADA REVIZORA: V faza obaviti će se u roku 5 radnih dana koji će se računati u ovisnosti o povratnom komentaru na izdati nacrt izvještaja.

ČETVRTA I PETA FAZA REVIZIJE ulazi u dane revizije PARTNERA I VODITELJA REVIZIJE

BDO

BDO BH d.o.o. 1.6.
Sarajevo
Društvo za reviziju

143



TOPLANE SARAJEVO DISTRICT HEATING SYSTEM

KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA
PROIZVODNJU I DISTRIBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE

Broj: 02- 41-01/18

Datum: 07.09.2018.

Moja
07-09-2018
h

ODBOR ZA REVIZIJU

Na osnovu člana 28 Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine (Sl. Novine F BiH broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12) i člana 52 Statuta KJKP "Toplane-Sarajevo", d.o.o. (OPU-IP 60/2016), Odbor za reviziju je na 41. telefonskoj sjednici održanoj dana 07.09.2018. godine, donio

ODLUKU

I
„BDO BH“ d.o.o. Sarajevo imenuje se Vanjskim revizorom za reviziju finansijskih izvještaja KJKP „Toplane-Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo za 2018. godinu.

II
KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. će na osnovu ove Odluke potpisati Ugovor o nabavci usluga sa dobavljačem iz čl. 1. ove Odluke.

III
Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

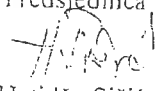
Obrazloženje

Na osnovu Plana javnih nabavki i zahtjeva Službe finansijsko-računovodstvenih poslova, Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke broj 03-03-01-972/18 od 07.08.2018. godine, pokrenut je postupak javne nabavke usluga revizije finansijskih izvještaja KJKP "Toplane - Sarajevo" d.o.o., Sarajevo za 2018. godinu putem provođenja konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Kriteriji za izbor najpovoljnijeg ponuđača bila je ekonomski najpovoljnija ponuda. Obavještenje o nabavci je objavljeno na portalu javnih nabavki BiH dana 09.08.2018. godine pod brojem: 160-7-2-180-3-91/18. Nakon isteka roka za preuzimanje, tendersku dokumentaciju je preuzelo 10 (deset) ponuđača, a nakon isteka roka za podnošenja ponuda evidentirano je da je putem protokola u zatvorenoj koverti pristigla ponuda: "BDO BH" d.o.o. Sarajevo pod brojem protokola 3262/18 od 22.08.2018. godine.

Komisija za javnu nabavku usluge revizije finansijskih izvještaja za 2018. godinu, koja je imenovana Odlukom broj: 03-03-01-973/18 od 07.08.2018. godine je nakon provedene procedure vrednovanja prihvatljivosti ponude, primjenjujući kriterij, „ekonomski najpovoljnija ponuda“ dala Preporuku o izboru najpovoljnijeg ponuđača za nabavku broj 36/18/5 od 29.08.2018. godinom i to: "BDO BH" d.o.o. Sarajevo sa ukupnom cijenom ponude od 10.000, 00 KM bez uračunatog PDV-a, kao najpovoljnijem ponuđaču, a na osnovu koje je Direktor KJKP "Toplane-Sarajevo" d.o.o. donio odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača za nabavku usluga revizije finansijskih izvještaja broj 03-03-01-1020/18 od 30.08.2018. godine.

Na osnovu gore navedenog, donešena je odluka kao u dispozitivu.

Predsjednica


Hatidža Sišić

Dostaviti:

- ✓ Upravi
- ✓ Službi nabavke
- ✓ SFR
- ✓ Skupštini preduzeća
- ✓ A/a