



UGOVOR

o javnoj nabavci usluga revizije seta finansijskih izvještaja

KJKP Sarajevogas d.o.o., Sarajevo, Ul.Trg Fadile Odžaković Žute 4, Sarajevo, BiH,
Koga zastupa: V.D. Direktor Preduzeća Samir Pajević, dipl.ing.maš., (u daljem tekstu: Naručilac),

i

«RE-Controlling d.o.o.», Ul. Branislava Nušića 7. 72000 Zenica, BiH,
Koga zastupa: Direktor Alisa Okan, dipl.prav., (u daljem tekstu: Izvršilac),

I. PREDMET UGOVORA

Član 1.

Predmet ugovora je revizija finansijskih izvještaja za 2019. godinu, sastavljena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i standardima revizije primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine. Svrha ovog ugovora je definisati uslove angažmana i obaveze Izvršioca usluga sa jedne strane te odgovornosti Uprave Naručioca s druge strane.

Revizija godišnjih finansijskih izvještaja obuhvata:

- Planiranje revizije;
- Provođenje revizije po utvrđenom Pravilniku o metodologiji revizorskog angažmana;
- Završenu reviziju u kojoj se procjenjuje potreba izrade pisma menadžmentu;
- Izradu revizorskog izvještaja;
- Izdavanje mišljenja po obavljenom angažmanu.

II. VISINA NAKNADE I NAČIN PLAĆANJA

Član 2.

Ugovorna vrijednost usluga iz člana 1. ovog ugovora bez PDV-a iznosi: **6.000,00 KM (slovima: šest hiljada KM)**, a jedinična cijena je specificirana na Obrascu za cijenu ponude broj: **SP-OJ04-DS-05-48/20-01**, koja je u prilogu ovog ugovora i čini njegov sastavni dio.

Ova cijena podrazumijeva da će Naručilac pripremiti sve potrebne podloge u skladu s zahtjevima Izvršioca.

Gore navedeno treba biti pripremljeno do dolaska Izvršioca na završnu reviziju. Ovime se osigurava efikasnost procesa revizije te ograničava broj promjena finansijskih izvještaja na promjene identificirane tokom revizije.

Naručilac će plaćanje izvršiti nakon prijema uredno ispostavljene poreski ispravne fakture na transakcijski račun Izvršioca u roku od **5 dana** od dana predaje Izvještaja o izvršenoj reviziji sa mišljenjem nezavisnog revizora.

III. OBIM REVIZIJE

Član 3.

Za oblikovanje svog mišljenja o realnosti i objektivnosti finansijskih izvještaja, Izvršilac se obavezuje da će provesti neophodna ispitivanja i pribaviti sve potrebne dokaze, a sve u skladu sa Pravilnikom o metodologiji rada koji je sastavni dio ovog ugovora.

Revizija seta finansijskih izvještaja će biti provedena tokom mjeseca aprila i maja 2020. godine nakon obostranog potpisivanja ovog ugovora, prema planu rada koji će sačiniti Izvršilac a odobriti Naručilac usluga.



Član 4.

Izvršilac će obaviti reviziju u skladu sa Revizorskim standardima koji nalažu provođenje testova knjiženja, testova postojanja, testova vlasništva i testova vrednovanja imovine i obaveza. Razumijevanje sistema računovodstvenih i internih kontrola obaviti će se do nivoa prihvatljivosti.

Obim revizije ne obuhvata sva pojedina salda i knjiženja tako da eventualne greške i propuste (neovisno o tome jesu li ili ne tokom obavljanja revizije otkrivene), a koji ne utiču na objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja, poreski ili drugi organi mogu ocijeniti prekršajem. Nije obaveza revizije oblikovati ili dati mišljenje ispunjava li ili ne Naručilac propise koji regulišu svakodnevno poslovanje Naručioca.

Revizija uključuje ocjenu bilo koje značajne procjene Uprave Naručioca pri pripremi finansijskih izvještaja, te ocjenu adekvatnosti odabranih računovodstvenih politika i dosljednost njihove primjene i prezentacije.

Član 5.

Ako tokom postupka revizije Naručilac odluči postaviti ograničenja za obavljanje revizije, a Izvršilac ocijeni da zbog toga neće moći izraziti svoje mišljenje, Izvršilac će odlučiti da li će obaviti dodatna ispitivanja ili će zatražiti raskid ugovora o reviziji.

Naručilac je obavezan isplatiti ugovorenu naknadu za reviziju finansijskih izvještaja neovisno o izraženom mišljenju o realnosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

Član 6.

Naručilac i Izvršilac mogu odustati od ugovora na osnovu međusobnog sporazuma kad nastupe okolnosti određene Zakonom o obaveznim odnosima. Sporazumom o raskidu ugovora regulisat će se međusobna potraživanja ugovorenih strana u trenutku raskida ugovora.

Član 7.

Ako nakon sklapanja ugovora o reviziji u toku obavljanja revizije nastupe naknadne okolnosti ograničenja obima obavljanja revizije, kao što su nesredene, neažurirane i nepotpune evidencije i otežani pristup evidencijama i dokumentaciji, nastali dodatni eventualni troškovi u vezi s tim bi se regulisali naknadno i isključivo po dogovoru.

IV. ODGOVORNOST IZVRŠIOCA

Član 8.

Izvršilac se obavezuje da će reviziju obaviti na način i u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i standardima revizije primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Izvršilac se obavezuje obaviti reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji te na način i prema postupcima utvrđenim Međunarodnim revizijskim standardima. U slučaju razlike između propisa Federacije Bosne i Hercegovine i Međunarodnih revizijskih standarda, Izvršilac je obavezan primijeniti zakonske propise i obrazložiti utvrđena neslaganja.

Član 9.

Izvršilac se obavezuje da će u postupku obavljanja revizije poštovati kodeks profesionalne etike strukovnog udruženja revizora i poslove obaviti savjesno, pošteno i objektivno. Sastavni dio plana revizije je izjava zaposlenih o neovisnosti za obavljanje revizije.

Izvršilac nije odgovoran za prevare, pronevjere i namjerne greške nastale u poslovanju Naručioca u slučajevima njihova prikrivanja. Izvršilac ne vrši reviziju zakonitosti čija kontrola je u nadležnosti drugih državnih institucija i o istom ne izražava mišljenje.

Izvršilac je dužan obavijestiti Upravu Naručioca o svim značajnim nepravilnostima i uočenim nedostacima ako ih utvrdi shodno visini svojih planiranih uzoraka.



Član 10.

Podatke i saznanja o poslovanju Naručioca do kojih uposlenici Izvršioca dođu pri obavljanju revizije, dužni su čuvati kao poslovnu tajnu, a u skladu sa članom 54. Zakona o računovodstvu i reviziji. Sve informacije i savjete koje je Izvršilac dao Naručiću, bilo u pisanoj ili usmenoj formi, isti neće prosljediti trećoj osobi bez prethodnog pismenog odobrenja Izvršioca.

Član 11.

Svi dokazi, dokumenti, pregledi i tabele koje su izradili, za potrebe revizije, uposlenici Naručioca ili uposlenici Izvršioca ili su pribavljeni od trećih osoba, a u svrhu obavljanja revizije kod Naručioca, vlasništvo su Izvršioca koje ih odlaže u odgovarajuće dosijee i čuva najmanje šest godina, a u skladu sa članom 32. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Prikupljene dokaze i dokumentaciju iz prethodnog člana ovog Ugovora, Izvršilac je dužan čuvati kao poslovnu tajnu i osigurati od neovlaštenog davanja na uvid trećim osobama.

Izvršilac se obavezuje izraditi Nacrt izvještaja o reviziji osnovnih finansijskih izvještaja i dostaviti ga Naručiću koji može na njega u roku od 5 dana staviti primjedbe.

Izvršilac je obavezan Naručiću dostaviti Izvještaj o reviziji u rokovima i na način utvrđen ovim Ugovorom.

Član 12.

Izvršilac je obavezan izvjestiti Naručioca da li, po njegovom mišljenju, finansijski izvještaji Naručioca, u svim značajnim aspektima, realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje Naručioca, rezultate poslovanja i promjene u kapitalu i novčanom toku i da li su u skladu sa MSFI.

Izvršilac ima obavezu izvjestiti Naručioca ukoliko finansijski izvještaji u svim značajnim aspektima nisu sastavljeni u skladu sa odgovarajućim računovodstvenim standardima, osim ako je po njegovom mišljenju, neusklađenost uzrokovana opravdanim okolnostima.

Pri utvrđivanju ne/opravnanih neusklađenosti Izvršilac će razmotriti:

1. Da li je odstupanje nužno da bi finansijski izvještaji realno i objektivno prikazivali finansijski položaj, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčanim tokovima Naručioca;
2. Da li je odstupanje odgovarajuće prikazano.

U skladu sa međunarodnim revizijskim standardima (MRevS), rezultati revizijskih testova, odgovori na pitanja Izvršioca i pisane izjave Naručioca predstavljaju dokaze na koje će se Izvršilac osloniti pri određivanju revizorskog mišljenja o finansijskim izvještajima.

V. OBAVEZE NARUČIOCA

Član 13.

Na zahtjev i po potrebi Izvršioca, Naručilac je dužan staviti na raspolaganje i uvid Izvršiocu sve potrebne izvještaje, isprave i druge informacije i naročito korektno i stručno izraditi potrebne tabele i informacije neophodne za izradu Izvještaja o reviziji kao što su:

1. Staviti na uvid sve propisane obračune, izvještaje, isprave i ostalu dokumentaciju potrebnu za obavljanje revizije;
2. Prikazati sve godišnje finansijske podatke do dana početka revizije;
3. Popuniti pomoćne tabele i tabelarne preglede koje će dostaviti Izvršilac;
4. Osigurati odgovarajuću saradnju svojih ovlaštenih uposlenika;
5. Osigurati potrebni radni prostor za rad Izvršioca koji udovoljava uobičajenim radnim uslovima računovodstvenih uposlenika.

Naručilac se obavezuje da će tokom trajanja revizije odrediti najmanje jednog stručnog uposlenika za saradnju sa uposlenicima Izvršioca.



Član 14.

Naručilac je odgovoran za konzistentno i u vjerodostojnoj mjeri tačno vođenje poslovnih knjiga, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, uspostavljanje i održavanje sistema internih kontrola u dovoljnoj mjeri da omogući izradu, odnosno pripremu finansijskih izvještaja koji, u svim značajnim aspektima, realno i objektivno prikazuju finansijski položaj Naručioca, rezultate poslovanja i promjene u kapitalu i novčanim tokovima u skladu sa Zakonima, MSFI i Međunarodnim revizorskim standardima.

Član 15.

Revizija finansijskih izvještaja ne oslobađa upravu Naručioca odgovornosti navedenih u prethodnom članu. Naručilac je obavezan, na zahtjev Izvršioca, staviti na raspolaganje sve računovodstvene i ostale informacije i objašnjenja koja se smatraju nužnim za ispunjenje obaveza Izvršioca. Poslovne knjige trebaju sadržavati dokumentaciju pripremljenu od Naručioca koja dokazuje da je svaki iznos u finansijskim izvještajima pripremljen pažljivo i da je u skladu sa odgovarajućom pratećom dokumentacijom.

Član 16.

Primjena odgovarajućih internih kontrola, prevencija i otkivanje prevara, grešaka i neusklađenosti sa Zakonima i regulativama, odgovornost je Uprave Naručioca. Izvršilac će nastojati planirati reviziju kako bi sa razumnom mjerom sigurnosti otkrio značajno netačne stavke u finansijskim izvještajima ili računovodstvenim evidencijama, iako revizija ne može nužno otkriti moguće sve netačne stavke, prevare, greške i neusklađenosti sa zakonom i regulativama.

Uprava Naručioca je odgovorna za primjenu poreskih propisa, blagovremeni obračun poreskih obaveza i njihovo praćenje. Potupci revizije ne moraju nužno otkriti sve greške ili nedostatke koji mogu postojati vezano za poreske obaveze.

Cilj revizije je pribaviti dokaze da, gledano u cjelini, poreske stavke u finansijskim izvještajima ne sadrže značajne materijalne greške.

Izvršilac ne prihvata odgovornost za neispunjavanje poreskih obaveza Naručioca koje (neovisno o tome jesu li ili ne tokom revizije otkrivene) ne utiču na objektivnost finansijskih izvještaja.

VI. ZAVRŠNE ODREDBE

Član 17.

Izvršilac se obavezuje prije izdavanja originalnog revizorskog izvještaja dostaviti na razmatranje Naručiocu nacrt revizorskog izvještaja. Ako Naručilac nema primjedbi na nacrt izvještaja obavezan je da u pismenoj formi obavjesti Izvršioca da je saglasan za izdavanje konačnog izvještaja. Nakon obavljenih postupaka revizije, Izvršilac je obavezan Naručiocu, u roku od 3 dana od povrata Nacrta i datih primjedbi na isti, dostaviti mišljenje o prihvatanju ili ne prihvatanju primjedbi, te potom izdati konačni Izvještaj o obavljenoj reviziji.

Izvršilac se obavezuje da postupi po svim eventualnim osnovnim primjedbama Naručioca na Nacrt izvještaja, izuzev ako te primjedbe izazivaju odstupanje od Zakona i Revizorskih standarda i MSFI. Revizor se obavezuje izdati originalni revizorski izvještaj najkasnije u roku od 7 (sedam) dana od pismenog prihvatanja nacrta revizorskog izvještaja od strane Naručioca.

Član 18.

Izvršilac jamči i obavezuje se da nije počinio niti da je iko prema njegovom znanju počinio niti jednu od sljedećih radnji, te da neće počinuti, niti će bilo koja osoba koja djeluje uz njegovo znanje ili saglasnost počinuti bilo koju od tih radnji, a to su:

(a) nuđenje, davanje, primanje ili traženje bilo kakve neprimjerene koristi kojom bi uticao na djelovanje direktora ili zaposlenika Naručioca u vezi sa predmetnim postupkom nabavke odnosno provedbom ugovora zaključenog na temelju istog;



(b) svako djelo kojim se neprimjereno utiče ili se nastoji uticati na postupak nabavke ili provedbu zaključenog ugovora na štetu Naručioca, uključujući i tajni dogovor ponuđača;

U tom smislu, ako je neki član Uprave Izvršioca, voditelj projekta ili dužnosnik upoznat s nekim činjenicama, smatra se da je s time upoznat i Izvršilac.

Izvršilac se obvezuje da će obavijestiti Naručioca ako sazna bilo kakvu informaciju ili činjenicu koja upućuje na mogućnost počinjenja bilo kojeg od navedenih djela.

Član 19.

Izvještaj o obavljenoj reviziji izrađuje se na bosanskom jeziku.

Član 20.

Naručilac se obavezuje da će po potrebi pozvati i osigurati prisutnost ovlaštenog revizora na sjednicama nadležnih tijela Naručioca na kojima će se podnijeti na razmatranje i usvajanje finansijski izvještaji Naručioca.

Član 21.

Stoga namjera objave ili umnožavanja revizorskog izvještaja, u pisanom ili elektronskom obliku, mora biti odobrena od strane Izvršioca. Ukoliko Naručilac namjerava revizorski izvještaj objaviti sa finansijskim izvještajem ili se pozvati na ime Izvršioca u dokumentu koji sadrži i druge informacije, Uprava Naručioca je dužna dostaviti na čitanje nacrt takvog dokumenta Izvršiocu i pribaviti odobrenje za distribuciju takvog dokumenta. Pri objavi revizorskog mišljenja na bilo kojem mediju moraju biti prikazani i finansijski izvještaji u cjelosti na koje se odnosi revizorsko mišljenje.

Član 22.

Revizorsko mišljenje je namijenjeno onima na koje je i naslovljeno. Revizija neće biti planirana niti obavljena uzimajući u mogućnost da se na njega oslanja treće lice ili u svezi s bilo kojom određenom transakcijom. Stoga u revizorsko mišljenje neće biti uključene informacije koje bi mogle biti od posebnog interesa trećim licima, kao ni odgovori na pitanja koja bi treća lica mogla drugačije ocijeniti u vezi sa određenom transakcijom.

Član 23.

Ugovorne strane su saglasne da Izvršilac neće zapošljavati, odnosno angažovati fizička i pravna lica koja su učestvovala u pripremi tenderske dokumentacije ili bili angažovani kao članovi ili stručna lica u Komisiji za nabavke. Ograničenja u smetnji iz stava 1. ovog člana traju 6 (šest) mjeseci od dana zaključenja ugovora.

Član 24.

Na sve odnose i institute koji nisu navedeni u ugovoru, a pojave se prilikom realizacije, primjenjivaće se odgovarajuće odredbe Zakona o obligacionim odnosima.

Član 25.

U slučaju bilo kakvog spora po ovom Ugovoru, strane su saglasne da se isti riješi sporazumom, a u slučaju nemogućnosti postizanja sporazumnog rješenja ugovara se nadležnost suda sa sjedištem u Sarajevu.

Član 26.

Ovaj ugovor je sastavljen u četiri jednaka primjerka od kojih 2 (dva) zadržava Naručilac, a 2 (dva) Izvršilac.

Jedan primjerak ugovora Izvršilac će dostaviti nadležnom Ministarstvu finansija FBiH, a sve u skladu sa članom 52. Stav 4., ("Službene novine Federacije BiH", broj 83/09).



SARAJEVO GAS d.o.o. SARAJEVO
Kantonalno javno komunalno preduzeće za snabdijevanje prirodnim gasom

UG	OJ	RB/GOD	RB
	OJ04	DS-05-48/20	01

Eventualne izmjene i dopune ovog ugovora smatrat će se valjanim samo ako su sačinjene u pisanom obliku i priznate potpisom ugovornih strana.

Ugovorne strane bezuvjetno izjavljuju da ovaj ugovor sadržava i predstavlja njihovu stvarnu volju te ga kao takvog vlastoručno potpisuju.

Ovaj Ugovor stupa na snagu danom potpisa Ugovorenih strana.

Za Izvršioca:

Direktor Alisa Okan
Alisa Okan, dipl.prav.
Broj ugovora 13/20



Za Naručioca:

V.D. Direktor Preduzeća Samir Pajević
Samir Pajević, dipl.ing.maš.
Broj ugovora 105/20
29.04.2020.god.

