

U G O V O R
ZA PRUŽANJE USLUGA REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
KP 33/17

Zaključen u Sarajevu dana 13.09.2017. 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

„BDO BH“ d.o.o.
sa sjedištem u Sarajevu, ul. Dolina br. 11
kojeg zastupa Direktor Sandra Varga (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 2017.godinu, po provedenom postupku javne nabavke konkurentski zahtjev broj: KP 33/17, a u skladu sa Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača / eksternog revizora broj: 03-03-01-885/17 od 04.09.2017. godine, Odlukom odbora za reviziju broj: 02-29-01/17 od 11.09.2017. godine i ponudom zaprimljenom pod brojem. 3319/17 od 04.08.2017. godine, koja odgovara uslovima iz tenderske dokumentacije.

OPIS PREDMETA UGOVORA

Član 2.

Predmet ugovora je pružanje usluga revizije finansijskih izvještaja za 2017.godinu u skladu sa konkurentskim zahtjevom i prihvaćenom ponudom Pružaoca usluga br. 123/2017 od 03.08.2017. godine.

CIJENA I USLOVI PLAĆANJA

Član 3.

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

10.000,00 KM

(slovima: deset hiljada 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 2017.godinu najkasnije do 19. februara 2018. godine,
- Konačan izvještaj o reviziji seta finansijskih izvještaja za 2017. godinu najkasnije do 22. februara 2018. 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 145 čovjek – dana, te ugovornom organu pismeno podnese izvještaj o utvrđenom stanju u mjesecu novembru / decembru 2017. godine za poslovnu 2017. godinu,

- da prisustvuje godišnjem popisu imovine i obaveze za 2017. 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 2017. 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.

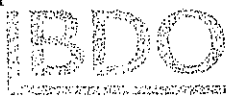
Ugovor stupa na snagu danom potpisivanja.

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.



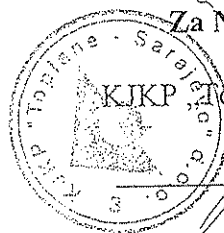
BDO BH d.o.o.
Sarajevo
Udruštvo za reviziju

S. Varga

Sandra Varga

Broj: 10/17

Za Naručioca usluga



KJKP „Toplane-Sarajevo“ d.o.o.

Admir Džubur

Broj: 03-08-04- 3877-502.01/17

Izvršni direktor za

opće i pravne poslove i

finansijsko – računovodstvene poslove

Mevledin Bećirević

Plajž

UPRAVA

Broj: 03-03-01-885 /17
Sarajevo, 04.09.2017. godine

Na osnovu člana 64. stav 1., tačka b., člana 70. stav 1., 3. i 6. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14), Pravilnika o postupku nabavke broj PR/SN/01 od 24.02.2015. godine, na Preporuku komisije za javnu nabavku broj: 33/17/4 od 08.08.2017. godine, direktor donosi:

ODLUKU

- 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: 33/17/4 i ugovor za pružanje usluga revizije finansijskih izvještaja – KP 33/17, koji se dodjeljuje ponuđaču:

„BDO BH“ d.o.o. Sarajevo

prema ponudi broj: 3319/17 od 04.08.2017. godine, za ponudenu cijenu bez uračunatog PDV-a u iznosu od:

10.000,00 KM

kao najbolje ocijenjenom ponuđaču.

Član 2.

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

Član 3.

Za izvršenje ove odluke zadužuje se i ovlašćuje Služba nabavke.

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.

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: 03-03-01-755/17 od 21.07.2017. godine.

Javna nabavka je provedena putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda.

Obavještenje o nabavci broj: 160-7-2-168-3-87/17 poslato je na objavu dana 21.07.2017. godine, a objavljeno je na Portalu javnih nabavki BiH dana 21.07.2017. godine u 15:59 sati.

Istovremeno sa slanjem obavijesti na Portal javnih nabavki BiH, upućen je konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda sljedećim ponuđačima:

1. „ZUKO“ d.o.o. Sarajevo
2. „VINCENT“ d.o.o. Tuzla
3. „RECONT“ d.o.o. Zenica

Nakon isteka roka za preuzimanje, tendersku dokumentaciju je preuzelo 18 (osamnaest) ponuđača (u prilogu Izvještaj o preuzimanju tenderske dokumentacije od strane ponuđača sa Portala javnih nabavki www.ejn.gov.ba), a nakon isteka roka za podnošenje ponuda evidentirano je da su putem protokola u zatvorenoj koverti pristigle sljedeće ponude:

1. „ZUKO“ d.o.o. Sarajevo, broj protokola 3304/17, datum 03.08.2017. godine u 12:00 sati,
2. „VINCENT“ d.o.o. Tuzla, broj protokola 3309/17, datum 03.08.2017. godine u 12:40 sati,
3. „BDO BH“ d.o.o. Sarajevo, broj protokola 3319/17, datum 04.08.2017. godine u 10:15 sati.

Komisija za javnu nabavku imenovana je Odlukom broj: 03-03-01-766/17 od 21.07.2017. godine.

Komisija za javnu nabavku dostavila je, dana 10.08.2017. godine, preporuku o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 33/17/4 od 10.08.2017. godine zajedno sa izvještajem o radu broj: 33/17/3 od 10.08.2017. godine i zapisnikom o ocjeni ponuda broj: 33/17/2 od 09.08.2017. godine, u postupku javne nabavke – Pružanje usluga revizije finansijskih izvještaja – KP 33/17.

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

- da je ukupan broj pristiglih ponuda 3 (tri).
- da su blagovremeno zaprimljene 3 (tri) ponude.
- da nema neblagovremeno zaprimljenih ponuda.
- da je ponuda ponuđača „BDO BH“ d.o.o. Sarajevo prihvatljiva.

Ponude koje nisu prihvatljive za ugovorni organ sa aspekta kompletnosti, ispunjenja uslova i zahtjeva definisanih u tenderskoj dokumentaciji su ponude ponuđača:

1. „VINCENT“ d.o.o. Tuzla iz razloga što ponuđač nije uvezao ponudu na način kako je definisano tačkom 8.1.4. tenderske dokumentacije niti je dostavio sljedeću dokumentaciju traženu tačkom 8.2 tenderske dokumentacije:

popunjen obrazac za ponudu sa izjavom ponuđača – Aneks 2,

- popunjen obrazac za cijenu ponude – Aneks 3,

obrazac povjerljivih informacija – Aneks 4,

potpisan nacrt ugovora - Aneks 5,

popunjen obrazac o uredno izvršenim ugovorima - Aneks 6, sa potvrđama o uredno izvršenim ugovorima,

izjavu o ispunjavanju uslova iz člana 45. Zakona - Aneks 7,

izjavu o ispunjavanju uslova iz člana 47. Zakona – Aneks 8, sa kopijom polise osiguranja od odgovornosti,

izjavu o ispunjavanju uslova iz člana 50. Zakona – Aneks 9, sa običnim kopijama važećih licenci i certifikata za ovlaštene revizore,

izjavu o sukobu interesa iz člana 52. Zakona – Aneks 10,

- dokaz o registraciji u odgovarajućem profesionalnom ili drugom registru u zemlji u kojoj su registrovani ili da obezbjede posebnu izjavu ili potvrdu nadležnog organa kojom se dokazuje njihovo pravo da obavljaju profesionalnu djelatnost, koja je u vezi sa predmetom nabavke,

- Licencu izdatu od strane Federalnog ministarstva finansija,

- kopiju polise osiguranja od odgovornosti za štetu,

- izjavu kojom garantuje da revizor koji će potpisati revizorski izvještaj nije obavljao reviziju duže od 5 (pet) godina uzastopno ili ako jeste obavljao reviziju 5 (pet) godina uzastopno da će obezbijediti potpisivanje revizorskog izvještaja od strane drugog revizora iz svoje revizorske kuće.

2. „ ZUKO “ d.o.o. Sarajevo, iz razloga što ponuđač nije dostavio sljedeću dokumentaciju traženu tačkom 8.2 tenderske dokumentacije:

- popunjen obrazac o uredno izvršenim ugovorima - Aneks 6, sa potvrđama o uredno izvršenim ugovorima.

U postupku donošenja ove odluke, posebno su cijenjene činjenice da je Komisija, pravilno i potpuno, izvršila ocjenu kvalificiranosti ponuđača te ocjenu prispjelih ponuda, 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.

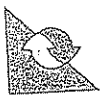
Uvidom u priloženu dokumentaciju, nesporno je da je, primjenjujući kriterij „ekonomski najpovoljnija ponuda“, Komisija izvršila ocjenu prihvatljivih ponuda odnosno utvrdila rang listu prihvatljivih ponuda / ponuđača kako slijedi:

1. „ BDO BH“ d.o.o. Sarajevo, sa ukupnom cijenom ponude od 10.000,00 KM bez uračunatog PDV-a. Cijeneći navedenu rang listu i kriterij za vrednovanje, Komisija predlaže da se prihvati ponuda firme:

„ BDO BH “ d.o.o. Sarajevo

sa ukupnom cijenom ponude 10.000,00 KM bez uračunatog PDV-a,

kao prvoplasiranom na rang listi jer sadrži najveći broj bodova.



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

POUKA O PRAVNOM LIJEKU:

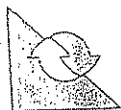
Protiv ove odluke može se izjaviti žalba, najkasnije u roku od 5 (pet) dana od dana prijema ove odluke.

Direktor

Admir Džubur

Dostaviti:

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



TOPLANE SARAJEVO
DISTRICT HEATING SYSTEM

KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA
PROIZVODNJU I DISTRIBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE

Broj: 02-29-01/17
Datum: 11.09.2017.

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 29 telefonskoj sjednici održanoj dana 11.09.2017.godine, donio

ODLUKU o imenovanju vanjskog revizora

I

„BDO BH“ d.o.o. Sarajevo, imenuje se vanjskim revizorom za reviziju finansijskih izvještaja KJKP „Toplane-Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo za 2017. godinu.

II

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

III

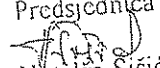
Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Obrazloženje

Na osnovu Plana javnih nabavki i zahtjeva Službe finansijsko- računovodstvenih poslova, Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke broj:03-03-01-765/17 od 21.07.2017.godine, pokrenut je postupak javne nabavke usluga revizije finansijskih izvještaja KJKP „ Toplane-Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo za 2017.godinu, putem provođenja konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda.Kriterij za izbor najpovoljnijeg ponuđača bila je ekonomski najpovoljnija ponuda.

Obavještenje o nabavci je objavljeno na portalu javnih nabavki dana 21.07.2017.godine pod brojem: 160-7-2-168-3-87/17 i isti dan je upućen konkurentski zahtjev na adrese tri ponuđača.U ostavljenom roku javila su se tri ponuđača i to:“ ZUKO“ d.o.o.Sarajevo, „VINCENT“ d.o.o. Tuzla i „BDO BH“ d.o.o. Sarajevo. Komisija za javne nabavke usluga revizije finansijskih izvještaja za 2017.godinu, imenovana Odlukom broj:03-03-01-766/17 od 21.07.2017.godine, je nakon provedene procedure vrednovanja prihvatljivih ponuda prema utvrđenom kriteriju „ekonomski najpovoljnija ponuda“ predložila da se prihvati ponuda firme „BDO BH“d.o.o.Sarajevo sa ukupnom cijenom ponude od 10.000,00 KM bez uračunatog PDV-a, kao prvoplasiranom jer sadrži najveći broj bodova.

Na osnovu preporuke Komisije za javnu nabavku o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj:33/17/4 od 10.08.2017.godine direktor KJKP "Toplanc-Sarajevo" d.o.o. je donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača za nabavku usluga revizije finansijskih izvještaja.
Na osnovu prednjeg donešena je Odluka kao u dispozitivu.

Predsjednica

Hatidža Šišić

Dostaviti:

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

OBRAZAC ZA CIJENU PONUDE

NAZIV PONUĐAČA: BDO BH D.O.O. SARAJEVOBroj ponude: 123/2017Datum: 3.8.2017.Strana 1 do 1

R.b.	Opis	Ukupna cijena bez uračunatog PDV-a
1.	Revizija finansijskih izvještaja za 2017. godinu u skladu sa tačkom 6. Tenderske dokumentacije	10.000,00
UKUPNA CIJENA BEZ URAČUNATOG PDV-a:		10.000,00
POPUST / %:		—
UKUPNA CIJENA SA POPUSTOM BEZ URAČUNATOG PDV-a:		10.000,00

Rok izvršenja usluge:

- ✓ Nacrt revizorskog izvještaja za 2017.godinu dostaviti najkasnije do 19. februara 2018. Godine.
- ✓ Konačan izvještaj o reviziji seta finansijskih izvještaja za 2017. godinu dostaviti najkasnije do 22. februara 2018. 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, 3.8.2017.**BDO**BDO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju

Potpis i pečat ovlaštenog lica:

Glavac Ivan

1.5.

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

TEMELJITOST REVIZIJE

Dinamički-preliminarni plan obavljanja revizije

Naš revizorski tim će obaviti reviziju prema sljedećim fazama revizije

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;

PREDREVIZORSKE RADNJE

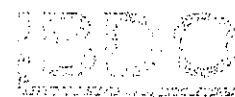
Pozicija	Broj ljudi	Dani predrevizije	Ukupno čovjek/dana predrevizije	Plan rada
PARTNER	Jedan čovjek	20 dana	20 dana	Prva, Druga i treća faza revizije
VODITELJ TIMA	Jedan čovjek	25 dana	25 dana	Prva, Druga i treća faza revizije
ASISTENTI	Pet ljudi	20 dana	100 dana	Prva, Druga i treća faza revizije
UKUPNI	Sedam ljudi		145 dana	

ANGAŽMAN

Pozicija	Broj ljudi	Dani angažmana	Ukupno čovjek/dana angažmana	Plan rada
PARTNER	Jedan čovjek	5 dana	5 dana	Četvrta i peta faza revizije
VODITELJ TIMA	Jedan čovjek	5 dana	5 dana	Četvrta i peta faza revizije
ASISTENTI	Pet ljudi	5 dana	25 dana	Četvrta i peta faza revizije
UKUPNI	Sedam ljudi		35 dana	

UKUPNO REVIZIJA

Pozicija	Broj ljudi	Ukupno čovjek/dana UKUPNE REVIZIJE
PARTNER	Jedan čovjek	25 dana
VODITELJ TIMA	Jedan čovjek	25 dana
ASISTENTI	Pet ljudi	125 dana
UKUPNI	Sedam ljudi	175 dana



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

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.

❖ *Utvrdjivanje nivoa značajnosti i rizika*

CILJ: Utvrdjivanje 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

IBDO
Izvanjski revizori d.o.o.

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

1.5.

113.

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 definišat ćemo naše prisustvo u popisu prema definisanom planu sa pravnim licem.

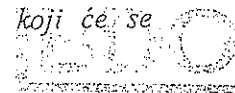
Provođenje revizije vršili bi u više faza:

- 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 definišati 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 definišati i međusobno potvrditi.



BDO BH d.o.o.

Sarajevo

Društvo za reviziju

IV F A Z A: Zaključivanje revizije

❖ Preliminarni postupci

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

CILJ: Izdavanje nacrtu 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.