

Izvještaj o transparentnosti

Izvještaj društva ZUKO d.o.o.Sarajevo,
Bosna i Hercegovina za godinu koja je
završila 31. decembra 2011.godine

Sadržaj

| | |
|--|------------|
| 1. Uvod | 2 |
| 2. Pravna struktura, vlasništvo i organizacija | 2 |
| 3. Upravljanje | 2 |
| 4. Sistem interne kontrole | 3-5 |
| 5. Zadnja provjera kvalitete rada..... | 5-6 |
| 6. Popis subjekata od javnog interesa za 2011. godinu ZUKO d.o.o..... | 6 |
| 7. Izjava o neovisnosti rada ZUKO d.o.o..... | 7 |
| 8. Izjava o politici ZUKO d.o.o. u vezi usavršavanja OR..... | 7 |
| 9. Financijske informacije ZUKO d.o.o. za godinu koja je završila 31. decembra 2011. godine | 7 |
| 10. Naknade za ovlaštene revizore..... | 8 |
| 11. Odobrenje izvještaja..... | 8 |

1. Uvod

Ovaj izvještaj je objavljen u skladu s odredbama člana 24a Zakona o računovodstvu i reviziji i člana 40 43. Direktive Europske Unije o zakonskoj reviziji godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidiranih izvještaja (direktiva o reviziji).

2. Pravna struktura, vlasništvo i organizacija

Društvo ZUKO d.o.o. Sarajevo („ZUKO.d.o.o.“) je osnovano 1991 godine kao PP ZUKO i upisano je u sudski registar u Sarajevu. U periodu od 1991 do 2000 godine Društvo je vršilo statusne promjene i registracije u skladu sa postojećim zakonskim propisima. Od 2000.godine Društvo je organizovano u oblik društvo ograničene odgovornosti i posluje pod nazivom Zuko d.o.o. Sarajevo. U junu 2009. godine društvo ZUKO d.o.o. dobija licencu od Ministarstva finansija F BiH za obavljanje poslova revizije broj: 03-49-25/09-113 od 07.07.2009. U januaru 2010. godine ZUKO d.o.o dobija licencu od Ministarstva finansija Republike Srpske BiH za obavljanje poslova revizije na području Republike Srpske BiH: 06.15/020-50-34/10 od 15.01.2010. godine.

Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine, na osnovu člana 2. stav 1. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izvještaja investicijskih fondova („Službene novine Federacije BiH”, broj 7/11), na 308. sjednici održanoj 24.3.2011. godine, uspostavila je Listu revizorskih društava za revizije finansijskih izvještaja investicijskih fondova. Zuko d.o.o. je uvršten na listu Rješenjem Komisije za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine broj 053-19-69/11 od 24.03.2011. godine.

U skladu sa važećom zakonskom regulativom za obavljanje revizije Društvo ima stalno uposlena dva ovlaštena revizora Nermin Zuko i Ekinović Biljana.

ZUKO d.o.o. je u 100%-tnom vlasništvu fizičkog lica Nermin Zuko.

ZUKO d.o.o. ima propisanu metodologiju i procedure, baze znanja, tehnologije i pristup visoko specijaliziranim znanjima i novim naprednim idejama. Bavimo se aktivnostima kontrole kvalitete i praćenja usklađenosti, koje obuhvaćaju pružanje usluga, etiku, poslovno ponašanje i pitanja neovisnosti.

Društvo nema registrovane poslovne jedinice.

3. Upravljanje

U skladu sa postojećim Zakonom o privrednim društvima ZUKO d.o.o. je usvojilo Statut kojim su regulisana prava upravljanja unutar društva. Vlasnik ZUKO d.o.o. je imenovao Upravu ZUKO d.o.o. odnosno Direktora i prokuristu Društva. Društvo nema registrovane poslovne jedinice. Uprava je odgovorna za postavljanje općih poslovnih ciljeva i osiguravanje usklađenosti s politikama usvojenim od strane ZUKO d.o.o. Politike i poslovni ciljevi svake grupe poslovanja (revizija i konzalting) postavljeni su od Uprave Društva.

4. Sistem interne kontrole

Sistem interne kontrole se obezbjeđuje kroz usvojene procedure i metodologiju sprovođenja revizije kao i usvojenim Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja. Dužni smo poštovati procedure propisane lokalnim pravnim zahtjevima i standardima profesionalne kvalitete Revizorske komore u FBiH čija smo članica. Naše detaljne procedure kontrole kvalitete sadržane su u našim priručnicima o revizijskim politikama. U nastavku slijedi sažetak ključnih politika, stavova, ponašanja i postupanja kojima osiguravamo kontinuirano održavanje visoke razine kvalitete revizije:

U skladu s internim politikama, globalnim Općeprihvaćenim revizijskim standardima kao i entiteskim FBiH i RS kao i BiH nacionalnim revizijskim propisima, ZUKO d.o.o. je obavezno primjenjivati sistem interne kontrole naše revizijske prakse.

Naš sistem interne kontrole je u potpunosti u skladu sa zahtjevima Međunarodne federacije računovođa („IFAC“). Kada se propišu standardi od strane Revizorske komore u FBiH isti sistem ćemo uskladiti. Sistem interne kontrole najvećim dijelom je ugrađen u obavljanje naših dnevnih aktivnosti kao sistem kontrole kvalitete. Međunarodni standard kontrole kvalitete 1, kojeg je izdao IFAC i koji je stupio na snagu 15. juna 2005. godine, primjenjuje se na naše revizorsko društvo. Ovaj standard utvrđuje potrebne elemente sistema kontrole kvalitete koji bi trebao djelovati u revizijskom društvu.

Zahtjevi pokrivaju sljedeća područja:

1. Odgovornost rukovodstva za kvalitetu rada
2. Etički zahtjevi
3. Ljudski resursi
4. Obavljanje angažmana

4.1. Odgovornost Uprave za kvalitetu rada

Naša Uprava se zalaže i poduzima sve radnje koje su potrebne da se osigura da ZUKO d.o.o. predstavlja kvalitetu, nezavisnost, objektivnost i etičko ponašanje. Poduzimaju se aktivnosti za naglašavanje aspekta važnosti „održavanja u kvaliteti“. Isto je sadržano u redovnim sastancima naše Uprave sa svim zaposlenicima. Jednaku važnost imaju uputstva Uprave kojima se upoznavaju zaposlenici o novim standardima i povezanim smjernicama koje služe kao pomoć u pružanju visoko kvalitetne usluge našim klijentima. Ovim postupcima naša Uprava u svakoj prilici želi naglasiti važnost zadržavanja standarda kvalitete na svakodnevnom nivou. Ovakvim aktivnostima naša Uprava pokazuje da čvrsto vjeruje u naše ciljeve i sisteme održavanja kvalitete.

4.2. Etički zahtjevi

a) Integritet i objektivnost

Ugled i uspjeh ZUKO d.o.o. ovisi o profesionalnosti i integritetu Uprave i zaposlenika. Svi zaposlenici dužni su poštivati etičke standarde u skladu sa relevantnim revizorskim standardima. Navedeni standardi zahtijevaju da naši zaposlenici postupaju s integritetom, objektivnošću, kompetentno i s dužnom pažnjom, da poštuju povjerljivost i da se ponašaju profesionalno. Naši etički standardi u potpunosti udovoljavaju etičkom kodeksu IFAC-a. Zaposlenicima prilikom zapošljavanja u našem društvu obavezno se predoči da moraju potpisati Izjavu o tajnosti i povjerljivosti podataka naših klijenata.

b) Neovisnost

ZUKO d.o.o poštuje pravila vezana za neovisnost sukladno revizorskim standardima, kao i restriktivna lokalna pravila struke i regulatorna pravila. ZUKO d.o.o. prati usklađenost s regulatornim i stručnim zahtjevima kao i zahtjevima za neovisnost našeg društva koji se odnose na financijske udjele u društvima-klijentima, poslovne odnose i uslužne odnose s njima. Za naše klijente koji su od javnog interesa (dionička društva) dostavljamo ovjerenu i potpisanu Izjavu o neovisnosti u skladu sa članom 53. Pravilnika o upravljanju dioničkim društvima FBiH.

4.3. Ljudski potencijali

a) Zapošljavanje

Održavamo stroge standarde zapošljavanja kako za pripravnike tako i za kandidate s iskustvom, koji uključuju ne samo ocjenu školskog/akadenskog uspjeha svakog pojedinca, nego i razgovore, provjere vjerodostojnosti i reference. Također ocjenjujemo kvalitetu ljudi koje zapošljavamo s visokih škola i sveučilišta, pri čemu naše napore pri zapošljavanju usmjeravamo prema institucijama koje pratimo duže vrijeme i koje su dokazale da „proizvode“ visoko kvalitetne stručnjake koji su kasnije vrlo uspješni u našoj struci.

b) Profesionalni razvoj

Obuka je trajan proces. Započinje prilikom zapošljavanja osobe i nastavlja se tijekom cijele karijere te osobe. Naši zaposlenici sudjeluju u različitim lokalnim formalnim obukama, a također se kontinuirano obučavaju kroz posao. Područja koja su pokrivena edukacijom uključuju temeljne kompetencije u računovodstvu, reviziji i neovisnosti, kao i specijalizirana područja na kojima pojedinac radi (specifične industrije). Svi zaposlenici kontinuirano se obučavaju, razvijaju i educiraju, te su neposredno uključeni u školovanje zaposlenika kroz posao. Ključna odgovornost Uprave i ovlaštenih revizora je rad sa svim zaposlenicima; trening, nadzor, obučavanje, razmjena iskustava i biti primjer svim zaposlenicima.

ZUKO d.o.o. također osigurava poštivanje profesionalnih standarda o povremenoj količini i cikličkoj prirodi potrebnog stručnog obrazovanja. Također, ovlašteni revizori u potpunosti su uključeni u kontinuirani program obrazovanja kroz seminare koji su obavezni za sticanje uslova za obnavljanje licence za obavljanje revizije.

c) Nadzor i usmjeravanje

Ovlašteni revizori na čelu angažiranog tima imaju odgovornost, na određeni projekt alocirati stručno osposobljene zaposlenike koji imaju potrebno iskustvo u danim okolnostima. Nadalje, oni su odgovorni za utvrđivanje opsega usmjeravanja, nadzora i pregleda rada manje iskusnih zaposlenika kojima je posao delegiran.

4.4. Obavljanje revizije

a) Računovodstveni i revizijski resursi

Konsultacije su ključni element kontrole kvalitete. Naš tim zadužen za računovodstveno-tehnička pitanja okuplja vođe timova i zaposlenike koji su stručnjaci za računovodstvo i reviziju. Ako se ovlašteni revizor na reviziji ne slaže sa savjetima naših stručnjaka, postoji formalni proces za nastavak rasprave unutar našeg zapovjednog lanca dok se pitanje ne razriješi, uzimajući u obzir stav tih stručnjaka.

b) Osobe zadužene za rizik i kvalitetu

Ovlašteni revizor je zadužen za funkcije: upravljanje rizicima, računovodstveno-tehničke usluge, usluge tržišta kapitala, revizijske politike i kvalitet revizije. Ključna odgovornost revizora zaduženog za upravljanje rizicima je da budu sastavni dio postupka prihvaćanja i zadržavanja klijenata, odgovoran je za procjenu rizika na kvalitativnoj i kvantitativnoj osnovi. Zaduženi za upravljanje rizicima moraju, gdje je potrebno, biti aktivno uključeni u projektne timove u svrhu konsultacija o pitanjima i prosudbama, kao što su razmatranja o nastavku poslovanja.

4.5. Nadzor

Imamo formalan program praćenja kvalitete nakon završetka revizijskog posla. Program uključuje pregled rada zaposlenika i ovlaštenih revizora kako bismo osigurali da naše kontrole kvalitete ispravno funkcionišu i kako bismo stekli razumno uvjerenje da postupamo u skladu sa svim primjenjivim profesionalnim standardima kao i politikama i procedurama našeg Društva.

4.6. Izjava Uprave Društva o djelotvornosti funkcioniranja interne kontrole

Uprava našeg Društva smatra da je gore opisano okruženje kontrole kvalitete u skladu sa svim primjenjivim propisima i da pruža razumnu osnovu za uvjerenje da su zakonski obavezne revizije za 2011. godinu koje obavlja ZUKO d.o.o. kontinuirano u skladu s potrebnim standardima kvalitete.

5. Zadnja provjera kvalitete rada

Društvo ZUKO d.o.o. je bio predmetom indirektno kontrole kvaliteta rada od strane Ministarstva finansija Republike Srpske. Isto je obavljeno dana 03.11.2010. godine u skladu s članom 43. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 36/09) kojim se propisuje da Ministarstvo finansija vrši nadzor nad radom privrednih društava za reviziju. Postupak nadzora uređen je i Metodologijom javnog nadzora nad računovodstvenom i revizorskom profesijom u Republici Srpskoj.

Za potrebe kontinuiranog nadzora Ministarstvo finansija je dostavilo Upitnik za postupak javnog nadzora, kojeg smo popunili i sa traženim priložima dostavili Ministarstvu finansija, Resoru za računovodstvo i reviziju.

Društvo tokom 2011. godine nije bilo predmetom inicijalnog nadzora i provjere kvalitete rada od strane nadležnih tijela (Ministarstvo finansija RS i BiH Federalno Ministarstvo finansija i Revizorska Komora FBiH).

6. Popis klijenata od javnog interesa za 2011.godinu ZUKO d.o.o. Sarajevo

Sljedeći klijenti su društva od javnog interesa i zakonski obveznici revizije za 2011. godinu koje je revidiralo ZUKO d.o.o:

- ILIRIKA DZU Društvo za upravljanje fondovima Sarajevo
- Otvoreni investicijski fond „ILIRIKA MOJ FOND“
- Otvoreni investicijski fond „ILIRIKA GLOBAL“-
- Zatvoreni investicijski fond Herbos Fond d.d. Mostar
- Zatvoreni investiconi fond FORTUNA d.d. Bihać
- DUF Kapital Invest d.o.o. Mostar
- ZIF BOSFIN d.d. Sarajevo – revizija
- ZIF prevent INVEST d.d. Sarajevo
- FABRIKA DUHANA SARAJEVO d.d. Sarajevo
- JP“ KOMUNALNO Brčko“ d.o.o. Brčko Distrikt BiH
- Hrvatska pošta d.o.o. Mostar
- Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići Fojnica
- Javna ustanova za kulturu, sport i rekreaciju Hrasnica
- SOLANA d.d. Tuzla
- GP Bosna d.d. Sarajevo
- Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo
- Univerzalpromet d.d. Tuzla
- Borac Konfekcija d.d. Travnik
- JPK SARAJEVO-ŠUME d.o.o. Sarajevo
- JP TK Šume d.d. Kladanj
- AD Veterinarska stanica Bileća
- AD Veterinarska stanica Foča
- AD Veterinarska stanica Sokolac
- JP Službeni List BiH Sarajevo
- JU Djeca Sarajeva Sarajevo
- Općina Vogošća
- FIP d.d. Mostar

7. Izjava o neovisnosti

Partner za neovisnost i uposlenici u našem društvu prate stroge regulatorne i stručne zahtjeve te zahtjeve ZUKO d.o.o. za neovisnošću koji se tiču financijskih udjela i poslovnih odnosa s klijentima.

Partneri Društva i zaposlenici kontinuirano ispitivaju sva pitanja u pogledu neovisnosti ZUKO d.o.o. s obzirom na prihvaćanje klijenta ili pojedinog projekta. Prije nego li se od revizijskog klijenta prihvati bilo koji projekt nerevizijske prirode, provode se istražne radnje za našu usluge tom klijentu. Projekt se prihvaća samo u slučaju da se potvrdi da predloženi projekt ne predstavlja prijetnju neovisnosti. Sukladno Kodeksu profesionalne etike revizora i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji BiH, revizorska tvrtka ZUKO d.o.o. Sarajevo i njezini uposlenici, u cijelosti poštuju standarde neovisnosti u cilju izbjegavanja sukoba interesa koji bi mogli utjecati na integritet, objektivnost i nepristranost u pružanju profesionalnih usluga našim klijentima.

8. Izjava plitici ZUKO d.o.o u vezi usavršavanja revizora

Društvo ZUKO d.o.o. zapošljava 4 djelatnika, od čega 2 ovlaštena revizora i jednoga pomoćnog revizora. Kontinuirano obrazovanje i usavršavanje zaposlenika podrazumijeva prisustvo na savjetovanjima Revizorske komore FBiH, seminarima odgovarajućih konzultantskih tvrtki u BiH (Revicon, FEB i Fircon d.o.o. Mostar), te samoedukacijom kroz stručnu literaturu s područja računovodstva i poreza ili neposrednim pristupom na Internetu dostupnih relevantnih stranica državnih tijela i stručnih mišljenja.

9. Finansijske informacije ZUKO d.o.o. za godinu koja je završila 31. decembra 2011. godine

Sljedeći financijski podaci izdvojeni su iz financijskih izvještaja ZUKO d.o.o. za godinu koja je završila 31.

decembra 2011. Svi ovdje prikazani podaci su izraženi KM.

Ukupni prihod za godinu 2011.g 316.961KM

Sastoji se od sljedećeg:

Usluge revizije 304.481 KM

Dodatne djelatnosti 12.174 KM

Drugi prihodi iz poslovanja 307 KM

10. Naknade

Ovlašteni revizori (dvije osobe) koji potpisuju Izvješća ovlaštenog revizora o obavljenim revizijama od javnog interesa, od kojih je jedan i vlasnik, nagrađivani su temeljem utvrđenih mjesečnih plaća, dok se vlasniku isplaćuje i ostvarena dobit.

11. Odobrenje izvještaja

Prema saznanju i uvjerenju ZUKO d.o.o. Sarajevo, BiH, informacije sadržane u ovom Izvještaju su tačne.

Ovo izvještaje odobrila je Uprava 31. marta 2012.

Ekinović Ferid, Direktor

Nermin Zuko, Prokurist i Član Uprave i ovlašteni revizor