



MONT AUDIT d.o.o.
revizija, kontroling, konsalting

Izvještaj o transparentnosti za 2022.godinu

Podgorica, 30.03.2023. godine

SADRŽAJ

I.	UVOD	3
II.	PRAVNA FORMA I STRUKTURA VLASNIŠTVA DRUŠTVA ZA REVIZIJU	4
III.	OPIS MREŽE KAO I NJENOPRAVNO I STRUKTURNO UREĐENJE	5
	OPIS	5
	PRAVNO I STRUKTURNO UREĐENJE	5
IV.	UPRAVLJAČKA STRUKTURA	6
V.	INTERNI SISTEM KONTROLE KVALITETA I IZJAVA UPRAVE O NJEGOVOJ EFIKASNOSTI	7
	ODGOVORNOST RUKOVODSTVA ZA KVALITET RADA DRUŠTVA	7
	RELEVANTNI ETIČKI ZAHTJEVI	8
	PRIHVATANJE I NASTAVAK ANGAŽOVANJA KOD KLIJENATA I SPECIFIČNIH ANGAŽOVANJA	8
	KADROVI	8
	SPROVOĐENJE ANGAŽOVANJA	9
	NADZOR (MONITORING)	10
	IZJAVA UPRAVE O EFIKASNOSTI SISTEMA KONTROLE KVALITETA	11
VI.	EKSTERNE KONTROLE KVALITETA	12
VII.	SPISAK POSLOVNIH SUBJEKATA DRUŠTAVA KOD KOJIH JE DRUŠTVO VRŠILO ZAKONSKU REVIZIJU U TOKU 2022. GODINE	13
VIII.	IZJAVA O POLITICI DRUŠTVA KOJA SE ODNOSI NA PROCEDURE I NEZAVISNOST RADA DRUŠTVA	16
IX.	IZJAVA O KONTINUIRANOM STRUČNOMUSAVRŠAVANJULICENCI RANIHOVLAŠĆENIH REVIZORA	18
X.	PODACI O UKUPNIM PRIHODIMA ODOBAVLJANI AREVIZIJE I PRIHODU OD DODATNIH USLUGA U TOKU 2022. GODINE	19
XI.	INFORMACIJE O PARAMETRIMA ZA UTVRĐIVANJE NAKNADE GLAVNIH PARTNERA ZA REVIZIJU	20
XII.	IZJAVA	21

IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

Izveštaj o transparentnosti je sačinjen u skladu sa članom 26 Zakona o reviziji („Sl. list CG” br. 1/17).

I. UVOD

Privredno društvo za reviziju, kontroling i konsalting “HLB MONT AUDIT” D.O.O. Podgorica (u daljem tekstu: Društvo) je osnovano za obavljanje poslova revizije kao i za poslove pružanja usluga poreskog savjetovanja, konsultantskih aktivnosti u vezi sa poslovanjem i ostalim upravljanjem i računovodstvenih usluga, pod nazivom “Mont Audit” d.o.o.Podgorica.

Sedište Društva je u Podgorici, Aerodromska 2/j-23, p.fah 247.

Društvo je osnovano 2007. godine u cilju afirmacije nacionalnih praksi, povezujući domaći rad i znanje sa najboljim međunarodnim praksama i upisano je u Centralni registar privrednih subjekata Crne Gore pod registarskim brojem 5-0436520.

Rješenjem Ministarstva finansija Crne Gore, broj 02-4376/2 od 08.06.2009. godine Društvu je data dozvola za obavljanje djelatnosti revizije.

Od 2015. godine, Društvo je član HLB International London, vodeće međunarodne mreže nezavisnih profesionalnih računovodstvenih firmi i pružalaca savjetodavnih usluga.

Rešenjem Ministarstva finansija Crne Gore broj 05-15755/2 od 08.12.2015. godine Društvo je dobilo dozvolu za rad u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (“Sl. list RCG” br. 60/03 i “Sl.list CG” br. 73/10 i 32/11) pod nazivom Društvo za reviziju, kontroling i konsalting “HLB Mont Audit” D.O.O. - Podgorica.

Društvo posluje u skladu sa Zakonom o reviziji kojim se uređuje revizija.

Društvo je potpuno nezavisno i odgovorno u svom radu u obavljanju poslova revizije, a u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o reviziji i Kodeksom etike za profesionalne računovođe.

II. PRAVNA FORMA I STRUKTURA VLASNIŠTVA DRUŠTVA ZA REVIZIJU

Društvo za reviziju, kontroling i konsalting „HLB Mont Audit“ D.O.O. Podgorica (u daljem tekstu: Društvo) je društvo ograničene odgovornosti osnovano u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Crne Gore.

Sedište Društva je u Podgorici, Aerodromska 2/j-23, p.fah 247.

Društvo nema povezana pravna lica na teritoriji Crne Gore niti u inostranstvu.

Društvo je 100% u vlasništvu svog osnivača - licenciranog revizora prof.dr Đorđije Rakočević, koji je ovlašćeni predstavnik Društva.

Direktor Društva je prof.dr Slavko Rakočević, ovlašćeni revizor.

Sve ostale detalje o Društvu moguće je vidjeti u Centralnom registru privrednih subjekata Crne Gore (<http://www.crps.me/>).

III. OPIS MREŽE KAO INJENO PRAVNO I STRUKTURNO UREĐENJE

OPIS

„HLB Mont Audit” D.O.O. je član HLB International, koja je mreža pravno nezavisnih firmi članica. HLB International je vodeća međunarodna mreža nezavisnih profesionalnih računovodstvenih firmi. HLB International sprovodi globalno usmjeren program provjere kvaliteta revizije firmi članica. Članice firme imaju pristup obuci i seminarima HLB Internationala i mogu da se prijave za korišćenje imena HLB.

HLB je 12. najveća globalna računovodstvena mreža koja posluje u više od 150 zemalja, zapošljava 25.000 profesionalaca i pomoćnog osoblja u 700 kancelarija širom svijeta, sa prosječnim ukupnim godišnjim prihodom od US \$ 2.7 milijardi. Osnovana je 1969. godine u Londonu. HLB International je član Foruma firmi (Forum of Firms). Forum je udruženje međunarodnih mreža računovodstvenih firmi, sa ciljem da se pospješi dosledne i kvalitetne standarde finansijskog izvještavanja i revizorske prakse širom svijeta.

Sjedište: 21 Ebury Street London SW1W 0LD, UK.

PRAVNO I STRUKTURNO UREĐENJE

HLB International je globalna mreža računovodstvenih firmi od kojih je svaka posebno i nezavisno pravno lice i kao takva nema odgovornost za postupke ili propuste bilo koje druge kompanije članice.

Mrežom upravlja HLB International Limited, kompanija iz Velike Britanije sa ograničenom odgovornošću i koja je demokratski kontrolisana od strane firmi članica u skladu sa sporazumima o članstvu.

HLB International ltd je firma sa ograničenom odgovornošću registrovana u Engleskoj. HLB Intenational ltd ne pruža nikakve usluge klijentima i nema odgovornost za postupke ili propuste bilo koje firme članice.

IV. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Ogranizacija i upravljanje Društvom regulisani su Statutom Društva, a detaljno uređeni Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova.

Organ upravljanja Društva ima jednog člana, koji je istovremeno i direktor Društva. Za ukupno poslovanje Društva i nadzor nad kvalitetom obavljenih poslova, u skladu sa svojim ovlašćenjima i odgovornostima, ima direktor.

Odgovorno lice i direktor Društva je Slavko Rakočević, ovlašćeni revizor.

Odgovorno lice i vlasnik cjelokupnog kapitala (udjela u Društvu) je prof.dr Đorđije Rakočević, ovlašćeni revizor i glavni partner Društva.

V. INTERNI SISTEM KONTROLE KVALITETA I IZJAVA UPRAVE O NJEGOVOJ EFIKASNOSTI

Interni sistem kontrole kvaliteta Društva je organizovan u skladu sa Međunarodnim standardom kontrole kvaliteta (u daljem tekstu: MSKK1) izdatim od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC) kao i Kodeksom etike za profesionalne računovođe (u daljem tekstu: Kodeks). Ove politike kontrole kvaliteta su dizajnirane na način da zadovolje i sve zahtjeve važeće zakonske regulative Crne Gore i pravila i standarde Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore.

Na osnovu MSKK1 utvrđene su politike i postupci kontrole kvaliteta, a koji su sadržani u Pravilniku o sistemu kontrole kvaliteta revizorskog rada, koje je Društvo usvojilo i čije ažuriranje se vrši periodično po potrebi.

Osnovni cilj sistema kontrole kvaliteta je pružanje opravdanog uverenja da Društvo i njegovi zaposleni rade u skladu sa standardima profesije, regulatornim i zakonskim zahtjevima i da su izdati izvještaji primereni datim okolnostima – osnovni cilj. Pravilnik obuhvata politike za postizanje ovog osnovnog cilja i procedure neophodne za uspostavljanje i nadzor usaglašenosti sa politikama.

Osnovni elementi sistema kontrole kvaliteta su:

- ❖ Odgovornost rukovodstva za kvalitet rada Društva;
- ❖ Relevantni etički zahtjevi;
- ❖ Prihvatanje i nastavak angažovanja kod klijenta i specifična angažovanja;
- ❖ Kadrovi;
- ❖ Sprovođenje angažovanja;
- ❖ Nadzor (Monitoring).

ODGOVORNOST RUKOVODSTVA ZA KVALITET RADA DRUŠTVA

Društvo promoviše internu kulturu zasnovanu na shvatanju da je kvalitet najvažniji pilikom izvršavanja angažovanja. Fundamentalni zahtjevi koji se odnose na sva angažovanja su:

- ❖ Rad usaglašen sa profesionalnim standardima i primjenjivim regulatornim i zakonskim zahtjevima;
- ❖ Izdavanje izvještaja usklađenih sa okolnostima;
- ❖ Politike i procedure sistema kontrole kvaliteta;
- ❖ Priznavanje i nagrađivanje visoko kvalitetnog rada.

Od najvišeg rukovodstva – partnera i ovlašćenih revizora Društva se zahtijeva da prihvate da je poslovna strategija Društva usmjerena ka postizanju određenog kvaliteta svih angažovanja koji se sprovode i preuzmu konačnu odgovornost za sistem kontrole kvaliteta Društva. Svi zaposleni kojima je delegirana operativna odgovornost za sistem kontrole kvaliteta u Društvu treba da imaju dovoljno i odgovarajuće iskustvo i sposobnost, neophodna ovlašćenja za ispunjenje ove odgovornosti, kao i da identifikuju i razumiju pitanja kontrole kvaliteta koje treba da prilagode svakom konkretnom angažmanu.

RELEVANTNI ETIČKI ZAHTJEVI

Društvo uspostavlja politike i procedure koje će omogućiti uvjeravanje u razumnoj mjeri da Društvo i zaposleni u njemu rade u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima navedenim u Kodeksu ili primjenjivim nacionalnim zahtjevima ukoliko su oni strožiji.

Osnovni principi profesionalne etike društva su:

- ❖ Nezavisnost (integritet);
- ❖ Objektivnost;
- ❖ Profesionalna osposobljenost i dužna pažnja;
- ❖ Povjerljivost;
- ❖ Profesionalno ponašanje.

Društvo se u toku svojih angažmana trudi da identifikuje eventualne prijetnje i okolnosti koje mogu da ugroze poštovanje osnovnih etičkih principa, te da ukoliko te prijetnje nisu očigledno beznačajne, preduzme zaštitne mjere kojima bi se te prijetnje otklonile ili svele na prihvatljivo nizak nivo i time djelovalo u javnom interesu.

PRIHVATANJE I NASTAVAK ANGAŽOVANJA KOD KLIJENTA I SPECIFIČNIH ANGAŽOVANJA

Društvo će prihvatiti ili nastaviti angažman ili saradnju sa klijentom ukoliko je razmotren integritet klijenta i nema informacija na osnovu kojih se moglo zaključiti da ne postoji integritet klijenta; ukoliko je kompetentno i osposobljeno da izvrši angažovanje i posjeduje neophodnu stručnost, vrijeme i resurse; i ukoliko je rad na angažovanju u skladu sa etičkim zahtjevima. Prilikom odlučivanja o prihvatanju novog klijenta ili nastavku saradnje sa postojećim klijentom društvo pribavlja informacije koje smatra neophodnim u datim okolnostima, a posebno informacije o potencijalnom sukobu interesa. Sva razmatranja ovih pitanja se dokumentuju.

Ukoliko Društvo stekne informacije koje bi da su bile poznate ranije uzrokovale neprihvatanje angažovanja, razmotriće profesionalne i zakonske odgovornosti primjenjive u datim okolnostima, uključujući obavještanje lica koja su izvršila naimenovanje u tom angažovanju, izvještavanje regulatornih tela ili prekid angažovanja, ako je neophodno, imajući u vidu sve relevantne činjenice.

KADROVI

Društvo treba da pruža razumno uvjeravanje da ima dovoljno kadrova sa sposobnošću, stručnošću i posvećenošću etičkim principima neophodnim za izvršenje prihvaćenih angažovanja u skladu sa profesionalnim standardima, primjenjivom regulativom i zakonskim zahtjevima, što će sve omogućiti izdavanje izvještaja o angažovanju u skladu sa datim okolnostima, a imajući pritom u vidu broj i prirodu prihvaćenih angažovanja.

Društvo razmatra sljedeća pitanja pri procjeni kadrovskog potencijala i tima za angažovanje: zapošljavanje, sposobnost i samoinicijativnost, stručnost, ocjena izvršenog rada, razvoj tokom karijere, unapređenja i naknade, procjena ličnih potreba, kontinuirano profesionalno usavršavanje i obuka kadrova na svim nivoima odgovornosti i ingerencija.

Ocjenjivanjem izvršenog rada, naknadama i unapređenjima Društvo daje dužno priznanje i nagradu za stečenu osposobljenost, stručnost i posvećenost etičkim principima.

Za svako angažovanje Društvo određuje odgovarajuće osoblje sa potrebnim sposobnostima, stručnošću i vremenom za izvršenje angažovanja u skladu sa profesionalnim standardima, kao i delegiranje odgovornosti svakog člana tima.

SPROVOĐENJE ANGAŽOVANJA

Društvo je ustrojilo politike i procedure obavljanja revizorskih angažmana koje su sastavni dio Pravilnika o sistemu kontrole kvaliteta revizorskog rada. Cilj uključivanja ovih politika i procedura u sistem kontrole kvaliteta Društva je da se svi revizorski angažmani sprovedu u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i dodatnim zahtjevima propisanim nacionalnim zakonodavstvom i profesionalnom regulativom. Ustanovljene politike i procedure treba da obezbijede razumno uvjeravanje da će njihova primjena obezbijediti da partneri i drugi zaposleni pravilno planiraju, sprovode i nadziru proces sprovođenja revizije i izdaju adekvatan revizorski izvještaj u skladu sa datim okolnostima.

U tom smislu Društvo je ustanovilo pisana i elektronska uputstva, minimum softverskih alata i osposobljenosti za njihovo korišćenje, oblike standardizovane dokumentacije i smjernice za kreiranje dosijea revizije, saglasno prirodi angažovanja i privrednoj grupi kojoj klijent pripada.

Zbog toga posebna pažnja se posvećuje:

- ❖ informisanosti tima o angažovanju koje treba da se izvrši;
- ❖ usaglašavanju sa standardima koji treba da se primijene na angažovanje;
- ❖ procesu nadzora angažovanja, obuke i upravljanju kadrovima;
- ❖ metodu pregleda izvršenog rada, značaju prosuđivanja i formi izvještaja koji se izdaje;
- ❖ odgovarajućoj dokumentovanosti izvršenog rada i obimu pregleda;
- ❖ procesu ažuriranja metodologije, politika i procedura.

Tokom angažovanja Društvo obezbjeđuje sprovođenje i nadzor u skladu sa svojim politikama tako što se obezbeđuje konstantno praćenje angažovanja, procjenjuje adekvatnost procesa prikupljanja dovoljnih i odgovarajućih revizijskih dokaza, razmatra osposobljenost članova tima i da li imaju dovoljno vremena za sve neophodne procedure, razmatraju značajna pitanja koja utiču na zaključke, identifikuju pitanja za koje su potrebne konsultacije i mišljenja iskusnijih članova tima.

Nakon sprovedenih postupaka revizijskog angažovanja, a prije izdavanja izvještaja, saglasno datim okolnostima, odgovornost za pregled kvaliteta angažovanja Društvo povjerava iskusnim članovima tima ili partneru angažovanja. Proces kontrolnog pregleda kvaliteta angažovanja se vrši za revizije finansijskih izvještaja kotiranih klijenata i ostala angažovanja za koje je Društvo utvrdilo da je neophodan kontrolni pregled kvaliteta angažovanja. Društvo zahtijeva da lice koje će biti angažovano za kontrolni pregled angažovanja ima stručne kvalifikacije, da je nezavisno u odnosu na partnera angažovanja, kao i da ne učestvuje u samom procesu izvršenja angažovanja, niti donosi odluke u vezi kontrolisanog angažovanja. Sve procedure kontrole kvaliteta moraju biti adekvatno dokumentovane.

Angažman kontrole kvaliteta ne može ni na koji način umanjiti odgovornost rukovodioca revizije (partnera angažmana) za kvalitet ukupnog angažmana.

NADZOR (MONITORING)

Društvo treba da pruža razumno uvjeravanje da su politike i procedure koje se odnose na sistem kontrola kvaliteta relevantne, adekvatne, operativno efektivne i primjenjive u praksi što Društvo postiže kontinuiranim razmatranjem i procjenom sistema kontrole kvaliteta, uključujući periodični pregled izabranih završenih angažovanja za svakog partnera.

Društvo ima osmišljene procedure da se žalbe i primjedbe na rad članova tima koje su podnijela lica zaposlena u Društvu, kod klijenta ili trećih lica razrješavaju na odgovarajući način.

Proces i nalazi interne kontrole kvaliteta moraju biti dokumentovani. Dokumentacija se u skladu sa propisima čuva šest godina počev od godine na koju se revizija odnosi.

Najmanje jednom godišnje Društvo informiše partnere angažovanja i druga odgovarajuća lica o rezultatima procesa nadzora sistema kontrole kvaliteta.

IZJAVA UPRAVE O EFIKASNOSTI SISTEMA KONTROLE KVALITETA

U skladu sa članom 26 stav 2 tačka 4 Zakona o reviziji, ovim dokumentom izjavljujem da se sistem interne kontrole kvaliteta u Društvu za reviziju, kontroling i konsalting „HLB Mont Audit“ D.O.O. Podgorica obavlja u svemu u skladu sa aktom “Pravilnik o sistemu kontrole kvaliteta revizorskog rada”.

Cilj “Pravilnika o sistemu kontrole kvaliteta revizorskog rada ” je da se obezbijedi primjena Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta – ISQC 1 i pruže smjernice u vezi sa odgovornostima Društva za reviziju, kontroling i konsalting „HLB Mont Audit“ D.OO Podgorica za sistem kvaliteta revizije godišnjih finansijskih izvještaja i pregleda finansijskih informacija, kao i za druge srodne usluge za koje se pruža uvjeravanje.

Pored navedenog, cilj ovog dokumenta je da se, koliko je to moguće, konkretizuju odgovornosti i rasporede na zaposlene u skladu sa njihovim funkcijama i preciziraju mehanizmi nadzora nad obavljanjem pojedinih poslova.

Na osnovu dosadašnjeg iskustva i rezultata pregleda revizorskih angažovanja koja se sprovode na kontinuiranoj osnovi, smatramo da sistem internih kontrola kvaliteta efikasno funkcioniše.

Za „HLB Mont Audit“ d.o.o. Podgorica

Prof. dr Slavko Rakočević, izvršni direktor



VI. EKSTERNE KONTROLE KVALITETA

Do usvajanja novog Zakona o računovodstvu početkom 2017. godine, eksternu kontrolu kvaliteta za Društvo za reviziju, kontroling i konsalting „HLB Mont Audit“ D.O.O. Podgorica sprovodio je HLB International. U skladu sa novom zakonskom i profesionalnom regulativom, u narednim periodima očekuje se da će eksternu kontrolu kvaliteta sprovesti ovlašćena lica na osnovu imenovanja od strane Ministarstva finansija i socijalnog staranja Crne Gore.

Eksterna kontrola kvaliteta od strane HLB International je sprovedena u julu 2022. godine.

VII. SPISAK POSLOVNIH SUBJEKATA KOD KOJIH JE DRUŠTVO VRŠILO REVIZIJU U TOKU 2022. GODINE

U toku 2022. godine Društvo za reviziju, kontroling i konsalting "HLB Mont Audit" D.O.O. Podgorica je vršilo reviziju sledećih poslovnih subjekata:

<i>R.br.</i>	<i>Naziv klijenta i pravna forma</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Matični broj</i>	<i>Vrsta pružene usluge</i>	<i>Subjekt od javnog interesa shodno Zakonu o reviziji</i>	<i>Srednje/velko pravno lice shodno Zakonu o računovodstvu</i>
1.	Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Podgorica	Podgorica	02015374	Revizija finansijskih izvještaja za 2020. godinu	-	-
2.	Nevladino udruženje Evropska mreža organizacija za monitoring izbora (ENEMO)	Podgorica	11036163	Revizija finansijskih izvještaja za 2018. godinu	-	-
3.	Nevladino udruženje Evropska mreža organizacija za monitoring izbora (ENEMO)	Podgorica	11036163	Revizija finansijskih izvještaja za 2019. godinu	-	-
4.	Nevladino udruženje Evropska mreža organizacija za monitoring izbora (ENEMO)	Podgorica	11036163	Revizija finansijskih izvještaja za 2020. godinu	-	-
5.	Nevladino udruženje Evropska mreža organizacija za monitoring izbora (ENEMO)	Podgorica	11036163	Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu	-	-
6.	Društvo za spoljnu i unutrašnju trgovinu, zastupanje, posredovanje, inženjering i usluge „Businessmontenegro“ AD Podgorica	Podgorica	02117045	Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu	Da	-
7.	Komisija za tržište kapitala	Podgorica	02322439	Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu	-	-
8.	Agencija za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja Podgorica	Podgorica	03176509	Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu	-	-

<i>R.br.</i>	<i>Naziv klijenta i pravna forma</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Matični broj</i>	<i>Vrsta pružene usluge</i>	<i>Subjekt od javnog interesa shodno Zakonu o reviziji</i>	<i>Srednje/velko pravno lice shodno Zakonu o računovodstvu</i>
9.	Opština Bar	Bar	02015099	Revizija Prijedloga Završnog računa Budžeta Opštine za 2021. godinu	-	-
10.	Opština Bijelo Polje	Bijelo Polje	02003554	Revizija Prijedloga Završnog računa Budžeta Opštine za 2021. godinu	-	-
11.	Trgovinsko – uslužno i export-import preduzeće „Mil-Pop“ DOO Podgorica	Podgorica	02260620	Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu	-	Srednje.
12.	D.O.O. „Tehno Plus“ za proizvodnju, promet i usluge, export – import Podgorica	Podgorica	02325454	Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu	-	Srednje.
13.	Opština Ulcinj	Ulcinj	02006235	Revizija Prijedloga Završnog računa Budžeta Opštine za 2021. godinu	-	-
14.	Opština Tivat	Tivat	02008599	Revizija Prijedloga Završnog računa Budžeta Opštine za 2021. godinu	-	-
15.	JU Centar za kulturu	Tivat	02015218	Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu	-	-
16.	JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju Tivat	Tivat	03293980	Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu	-	-
17.	JU Muzej i galerija Tivat	Tivat	03179290	Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu	-	-
18.	JU Sportska dvorana Tivat	Tivat	02041570	Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu	-	-
19.	Opština Budva	Budva	02005409	Revizija Prijedloga Završnog računa Budžeta Opštine za 2021. godinu	-	-

<i>R.br.</i>	<i>Naziv klijenta i pravna forma</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Matični broj</i>	<i>Vrsta pružene usluge</i>	<i>Subjekt od javnog interesa shodno Zakonu o reviziji</i>	<i>Srednje/velko pravno lice shodno Zakonu o računovodstvu</i>
20.	Društvo sa ograničenom odgovornošću „Komunalno – Lim“ Bijelo Polje	Bijelo Polje	02004003	Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu	-	-
21.	Društvo sa ograničenom odgovornošću „Vodovod i kanalizacija“ – Podgorica	Podgorica	02015641	Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu	-	Srednje.
22.	Nevladino udruženje “CENTAR ZA MONITORING I ISTRAŽIVANJE - CEMI” Podgorica	Podgorica	02309483	Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu	-	-
23.	Društvo sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ – Podgorica	Podgorica	02789507	Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu	-	Srednje.

VIII. IZJAVA O POLITICI DRUŠTVA KOJA SE ODNOSI NA PROCEDURE I NEZAVISNOST RADA DRUŠTVA

U skladu sa članom 8 stav 4 Zakona o reviziji, ovim dokumentom izjavljujem da Društvo za reviziju, kontroling i konsalting „HLB Mont Audit“ D.O.O. Podgorica ima ustanovljene procedure koje se odnose na nezavisnost rada društva za reviziju i zaposlenih u društvu za reviziju u odnosu na klijenta i revizijsko angažovanje.

Navedenim procedurama obezbjeđuje se da su ovlašćeni revizori i Društvo nezavisni od subjekta koji je predmet revizije, naročito na način da se obezbjeđuje da ovlašćeni revizor i Društvo ne smiju da:

1. učestvuje u donošenju odluka subjekta koji je predmet revizije najmanje u periodu obavljanja revizije, odnosno u periodu na koji se odnose finansijski izvještaji koji su predmet revizije;
2. bude u sukobu interesa i dužan je da preduzima mjere da na njegovu nezavisnost ne utiču odnosi sa mrežom, menadžerima, drugim revizorima, zaposlenima i drugim licima koja pružaju usluge ili nad njim nadzor vrši ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, kao i licima koja su direktno ili indirektno preko nadzora povezana sa ovlašćenim revizorom ili društvom za reviziju;
3. vrši reviziju ako postoji mogućnost da će biti predmet sopstvene revizije, koristoljublja, uticaja, srodničkih odnosa ili zastrašivanja koja proizlazi iz finansijskih, ličnih, poslovnih odnosa, odnosa u vezi sa zaposlenjem ili drugih odnosa između ovlašćenog revizora, društva za reviziju, njegove mreže i lica u položaju da utiče na rezultat revizije, i subjekta koji je predmet revizije, zbog kojih razloga bi objektivna, razumna i informisana treća strana, uzimajući u obzir primijenjene zaštitne mehanizme, zaključila da je nezavisnost ovlašćenog revizora ili društva za reviziju ugrožena.

Takođe, predmetnim procedurama obezbijedeno je da:

1. ovlašćeni revizor, društvo za reviziju, glavni partner za reviziju, njihovi zaposleni i lice koje pruža usluge ili nadzor nad njim vrši ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju i koje je direktno uključeno u aktivnosti revizije i sa njima povezana lica ne ostvaruju materijalne i druge koristi, niit su uključeni u transakciju u vezi sa finansijskim instrumentom koji je izdao, za koji garantuje ili koji na drugi način podržava subjekat koji je predmet revizije;
2. je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužan da u izvještaju o reviziji navede sve prijetnje na njegovu nezavisnost, kao i zaštitne mehanizme koje je sproveo radi otklanjanja tih prijetnji;
3. ako u toku obavljanja revizije dođe do kupovine, spajanja ili preuzimanja subjekta koji je predmet revizije, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju su dužni da provjere svoje interese ili odnose sa pravnim sljedbenikom subjekta koji je predmet revizije, uključujući i pružene dodatne usluge koje bi mogli da utiču njegovu nezavisnost ili sposobnost za obavljanje revizije nakon kupovine, spajanja ili preuzimanja.
4. u slučaju da u toku obavljanja revizije dođe do kupovine, spajanja ili preuzimanja subjekta koji je predmet revizije, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da najkasnije u roku od tri mjeseca preduzmu mjere i/ili zaštitne mehanizme za otklanjanje interesa ili odnosa koji bi mogli da utiču na nezavisnost i objektivnost obavljanja revizije;
5. vlasnici ili akcionari društva za reviziju kao i članovi organa upravljanja ili nadzornog organa tog društva za reviziju ili povezanog lica društva za reviziju ne smiju da se miješaju u sprovođenje revizije na način kojim se dovodi u pitanje nezavisnost i objektivnost ovlašćenog revizora koji sprovodi reviziju u ime društva za reviziju.

U skladu sa članom 9 Zakona o reviziji, internim procedurama Društva obezbijeđeno je da ovlašćeni revizor ne smije da obavlja reviziju kod pravnog lica:

1. u kojem je akcionar, član ili osnivač;
2. u kojem je obavljao računovodstvene poslove ili pružao savjetodavne usluge za godinu za koju se obavlja revizija te
3. u drugim slučajevima utvrđenim Kodeksom etike za profesionalne računovođe.

Za „HLB Mont Audit“ d.o.o. Podgorica

Prof. dr Slavko Rakočević, izvršni direktor



IX. IZJAVA O KONTINUIRANOM STRUČNOM USAVRŠAVANJU LICENCIRANIH OVLAŠĆENIH REVIZORA

U skladu sa zahtjevom člana 26 stav 2 tačka 7 Zakona o reviziji, ovim dokumentom dajem izjavu u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora:

- Eksterno kontinuirano usavršavanje licenciranih ovlašćenih revizora obuhvata kontinuiranu edukaciju koju sprovodi Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore za ovlašćene i sertifikovane računovođe kao i za licencirane revizore, za šta postoji vjerodostojna evidencija u Institutu, kao i usavršavanje kroz različite stručne seminare kojima prisustvuju zaposleni u Društvu za reviziju, kontroling i konsalting „HLB Mont Audit“ D.O.O. Podgorica.
- Obuka zaposlenih na poslovima revizije započinje danom stupanja u radni odnos i nastavlja se tokom cijelog radnog angažovanja u Društvu za reviziju, kontroling i konsalting „HLB Mont Audit“ D.O.O. Podgorica. Program obuke obezbeđuje sticanje širokih sposobnosti u oblasti računovodstva i revizije, kao i specijalističkih oblasti kao što su, na primjer, informacione tehnologije. Veoma važnu ulogu ima obuka zaposlenih na terenu kod klijenta.
- Za svrhe obuke zaposleni imaju pristup lokalnoj mreži, gdje su stavljeni na raspolaganje svi nastavni materijali, zakonski propisi i regulativa, metodlogija revizije, Međunarodni standardi revizije, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja u elektronskoj formi, i sl. Ovim je omogućeno fleksibilnije korišćenje vremena za samostalno osposobljavanje i savladavanje potrebnih znanja.

Za „HLB Mont Audit“ d.o.o. Podgorica

Prof. dr Slavko Rakočević, izvršni direktor



X. PODACI O UKUPNIM PRIHODIMA OD OBAVLJANJA REVIZIJE I PRIHODU OD DODATNIH USLUGA U TOKU 2022. GODINE

Vrsta usluga	U EUR
Prihod od revizije društava od javnog interesa	826,45
Prihod od revizije srednjih privrednih društava	14.080,00
Prihod od revizije ostalih privrednih društava i opština	32.160,56
Prihod od revizije	47.067,01
Prihod od ugovorenih usluga	27.049,00
Prihod od usluga verifikacije troškova po projektima nevladinih organizacija	18.771,90
Prihod od usluga procjene vrijednosti imovine	26.942,00
Ostali prihodi koji se odnose na reviziju finansijskih iskaza DOO „Komunalne djelatnosti” Ulcinj izvršenu u 2021. godini. Navedeni izvještaj o reviziji je obuhvaćen Izvještajem o transparentnosti za 2021. godinu.	1.843,24
Drugi nepomenuti prihodi (povraćaja poreskih dažbina, povraćaja nakanada po osnovu žalbe na tenderski postupka, kamata po osnovu potraživanja iz dužničko – povjerilačkih odnosa, popust za ranije plaćanje poreza, i sl.).	616,26
Ukupan prihod	122.289,41

XI. PODACI O PARAMETRIMA ZA UTVRĐIVANJE ZARADA GLAVNIH PARTNERA ZA REVIZIJU

Društvo za reviziju, kontroling i konsalting „HLB Mont Audit“ D.O.O. Podgorica nije usvojilo sistem parametara za utvrđivanje naknade glavnih partnera za reviziju. Obračun i isplata naknade glavnog partnera u 2022. godini vršen je na osnovu ugovora o djelu, a shodno Zakonu o obligacionim odnosima („Službeni list Crne Gore“, br. 47/08, 4/11 i 22/17).

XII. IZJAVA

Prema najboljem saznanju i uvjerenju Društva za reviziju, kontroling i konsalting „HLB Mont Audit“ D.O.O. Podgorica, informacije sadržane u ovom izvještaju su tačne i u skladu sa zahtjevima člana 26 Zakona o reviziji.

U Podgorici, 30. mart 2023. godine

Za „HLB Mont Audit“ d.o.o. Podgorica

Prof. dr Slavko Rakočević, izvršni direktor

