

IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31. DECEMBRA 2023.GODINE

Tivat, 29.03.2024. godine

SADRŽAJ

	Strana
1. OSNOV ZA IZDAVANJE IZVJEŠTAJA.....	3
2. OBLIK PRIVREDNOG DRUŠTVA I VLASNIČKA STRUKTUTRA.....	3
3. PRIPADNOST MREŽI.....	4
4. UPRAVLJAČKA STRUKTURA.....	4
5. SISTEM KONTROLE KVALITETA.....	5
6. KONTROLA POSLOVANJA.....	6
7. SPISAK SUBJEKATA ČIJA JE REVIZIJA OBAVLJENA ZA 2022. godinu.....	7
8. KONCEPT NEZAVISNOSTI.....	7
9. KONTINUIRANA PROFESIONALNA EDUKACIJA.....	8
10. FINANSIJSKE INFORMACIJE.....	10
11. PARAMETRI ZA UTVRĐIVANJE NAKNADA REVIZORSKIH PARTNERA.....	10

1. OSNOV ZA IZDAVANJE IZVJEŠTAJA

Ovaj izvještaj se izdaje u skladu sa članom 26 Zakona o reviziji (Sl.list CG br. 1/17) i odnosi se na podatke o aktivnostima privrednog društva za godinu koja se završava na dan 31.12.2023.

2. OBLIK PRIVREDNOG DRUŠTVA I VLASNIČKA STRUKTURA

2.1. Opis privrednog društva

Društvo za reviziju „RAČUNOVODSTVO I REVIZIJA“ DOO Tivat je osnovano jula 2007. godine za reviziju, računovodstveni, finansijski i poreski konsalting. U skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima osnivanje Društva „RAČUNOVODSTVO I REVIZIJA“ DOO Tivat je registrovano u Centralnom registru privrednih subjekata u Podgorici 30. jula 2007. godine pod registracionim brojem 5-0397901 /001.

Društvo obavlja privrednu djelatnost sa sledećim registracionim oznakama:

Pun naziv firme: „RAČUNOVODSTVO I REVIZIJA” DOO Tivat

Mjesto: Tivat;

Adresa za prijem pošte: Tivat, Bjelila 78

Adresa kancelarije; Tivat, 21 Novembar 2a

Šifra osnovne djelatnosti: 69.20;

Naziv osnovne djelatnosti: Računovodstveni, knjigovodstveni i revizorski poslovi; poresko savjetovanje;

Matični broj: 02671930;

Oznaka i broj rješenja u Centralnom registru privrednih subjekata: 50694617

Društvo je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (Sl. List CG br. 69/05 i Sl.list CG br. 80/08) u maju 2009. godine dobilo dozvolu Ministarstva Finansija Crne Gore za obavljanje djelatnosti revizije.

Društvo obavlja djelatnost revizije sa sledećim registracionim oznakama:

Broj dozvole za rad u Ministarstvu finansija: 02-4130/2 od 28.05.2009.

Broj Registra društava za reviziju u Ministarstvu finansija: 1008.

Društvo je profesionalno osigurano kod osiguravajuće kuće LOVĆEN OSIGURANJE AD Podgorica od odgovornosti prema trećim licima za obavljanje poslova kontrole i revizije finansijskih izvještaja (2 odgovorna lica plus 1 lice). U vezi sa navedenim Društvo posjeduje polisu osiguranja ODG003187 koja je vazila do 23.05.2023. i polisu osiguranja ODG004308 koja važi od 24.05.2023. do 23.05.2024. godine.

Društvo ima značajne reference po osnovu poslova:

- Revizije finansijskih izvještaja;
- Revizija za specijalne svrhe;
- Revizije projekata međunarodnih donacija;
- Izrade projekata obračuna troškova i učinaka,
- Računovodstvenog konsaltinga;
- Poreskog konsaltinga;
- Procjene vrijednosti kapitala.

Usluge revizije i konsultantske usluge usklađene su sa međunarodnim standardima i zakonskim propisima u Crnoj Gori.

Naša misija je da usluge obavljamo stručno, kvalitetno i pouzdano u skladu sa Zakonskim propisima Crne Gore, Međunarodnim standardima i Kodeksom profesionalne etike.

U cilju kontinuiranog poboljšanja kvaliteta naših usluga uspostavili smo saradnju sa revizorskim društvom EUROAUDIT DOO Beograd.

2.2. Vlasnička struktura

Osnivač društva su dva fizička lica i to:

1. Mr Ljerka Momčilović, licencirani ovlašćeni revizor iz Tivta, JMBG 1007956239026, -90% udjela
2. Zorica Vujović, licencirani ovlašćeni revizor iz Tivta, JMBG 1609958239021, -10 % udjela.

3. PRIPADNOST MREŽI

Revizorsko društvo ne pripada ni jednoj mreži.

4. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Upravljanje Društvom je jednodomno.

Organi Društva su:

- Osnivači
- Izvršni direktor

Članovi društva na osnovu uloženog kapitala upravljaju cjelokupnim radom i poslovanjem i odlučuju o svim pitanjima koja prema Zakonu o privrednim društvima spadaju u nadležnost Osnivača Društva sa ograničenom odgovornošću. Društvo imenuje Izvršnog direktora čiji mandat traje neodređeno vrijeme sa neograničenim ovlašćenjima.

5. SISTEM KONTROLE KVALITETA

U skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Kodeksom etike za profesionalne računovođe i Zakonom o reviziji Crne Gore, Društvo je usvojilo Metodologiju za obavljanje poslova revizije finansijskih izvještaja. Društvo kontinuirano sprovodi i održava procedure sistema kvaliteta u radu kao vrhunski prioritet. Interno su detaljno razrađeni i softverski podržani postupci za izvođenje poslova revizije, što predstavlja osnovu kvaliteta rada.

U skladu sa Međunarodnim standardom kontrole kvaliteta (ISQC1), sistem kontrole obuhvata slijedeće ključne elemente:

- odgovornosti rukovodstva za kvalitet rada društva,
- primjena relevantnih etičkih zahtjeva profesionalne etike,
- planiranje izvođenja poslova revizije uz identifikaciju svih rizika,
- prihvatanje nastavaka angažovanja kod klijenta i specifična angažovanja,
- obuka kadrova i kontinuiranog usavršavanja,
- godišnja kontrola kvaliteta svakog partnera angažovanja, - nadzor/monitoring.

Rad angažovanog osoblja za praćenje kontrole kvaliteta revizorskih aranžmana, naročito kod revizije subjekata od javnog interesa, obuhvata objektivnu kontrolu i uvjeravanje da su izvršene sve revizorske procedure, postupci i procjene i da je izraženo odgovarajuće Mišljenje revizora.

Rukovodstvo je preuzelo odgovornost održivosti kvaliteta u radu na način da kontinuirano kod angažovanog osoblja u Društvu podstiče i zahtjeva odgovornost po pitanju nezavisnosti i kompetentnosti, radi uspostavljanja najboljeg kvaliteta u radu.

Isto tako, rukovodstvo insistira i prati integritet i objektivnost u izvršavanju posla kao etički zahtjev na način da se stručno i sa dužnom pažnjom pokazuje profesionalno znanje i ponašanje, kao i da čuva povjerljivosti podataka u poslovima revizije.

Društvo je uvelo procedure i postupke prihvatanja i zadržavanja klijenta na način da analizira sve moguće rizike kao odgovor na utvrđivanje stepena prihvatljivosti angažmana.

Društvo je uspostavilo sistem kontrole kvaliteta na način da efikasno identifikuje, prati i otklanja uočene nepravilnosti u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i opštim aktima društva.

5.1. Ljudski resursi

Ljudski resursi su ključ uspješnosti obavljanja posla revizije. Izbor kadra i personalni razvoj podrazumjeva angažovanja saradnika koji će biti u mogućnosti da odgovore zahtjevima angažovanja u poslu uz obavezu profesionalnog usavršavanja kao kontinuiranog procesa usvajanja znanja. Dio obaveze naših saradnika je pohađanje brojnih obuka, kurseva, seminara, i dr. za profesionalnu edukaciju a stalna praksa su stručne konsultacije, razmjene iskustva, praktične obuke, davanje praktičnih savjeta, usmjeravanja, praćenja i pregled rada.

Usvojena Metodologija zahtjeva poštovanje procedura koje daju detaljna uputstva u pogledu izbora najboljeg načina njihove dosledne primjene. Izvođenje poslova zahtjeva i dodatne napore u pogledu praćenja zakonskih propisa, specifičnih i posebnih zahtjeva, tumačenja, korišćenja eksternih baza podataka, dodatnih informacija, tumačenja, stručne literature i slično.

Praćenje kvaliteta rada predstavlja dio utvrđenih procedura sa ciljem kontinuiranog uvjeravanja da su politike i procedure koje se odnose na sistem kontrole kvaliteta koje primjenjuje angažovano osoblje, relevantne, adekvatne, da djeluju efikasno i da se primjenjuju u skladu sa profesionalnim regulatornim zahtjevima.

Dobar rezultat u razvoju profesionalne prakse je postignut kontinuiranim angažovanjem eksternog Konsultanta, EUROAUDIT DOO Beograd, sa ciljem postizanja višeg nivoa praktične obuke, sticanja novih vještina kao i kontrole kvaliteta u radu.

U 2018. godini Društvo je prihvatilo prava i obaveze za korišćenje Aplikativnog softvera (Metodologija 2017) za metodologiju revizije finansijskih iskaza pravnih lica, čiji je vlasnik Institut Sertifikovanih računovođa Crne Gore.

5.2. Ne-revizijske usluge (ostale usluge)

Osim usluga revizije, Društvo obavlja i ne-revizijske usluge. Naše procedure i politike striktno prate okvir usluga koje se mogu pružiti klijentima revizije kako bi bili u skladu sa Zakonom o reviziji. Te usluge zahtijevaju razmatranje glavnog partnera u reviziji uključujući rizike koji se javljaju pri obavljanju ne-revizijskih usluga kao i zaštitnih mjera za neutralizaciju tih rizika da bi se spriječilo obavljanje nedopuštenih ne-revizijskih usluga klijentima revizije.

6. KONTROLA POSLOVANJA

Eksterna kontrola kvaliteta, prema Zakonu o reviziji, obavlja se najmanje u periodu od tri godine.

Društvo nije bilo predmet eksterne provjere kvaliteta rada od strane Ministarstva finansija.

Posljednja interna kontrola kvaliteta izvršena je zaključno sa decembrom 2023. godine za 2 revizijska angažmana za 2022. godinu.

Kontrola kvaliteta ima za cilj da se nepristrasnom provjerom radne dokumentacije utvrdi da se procedure kvaliteta (Metodologija rada) pravilno primjenjuju, da su ispoštovani revizorski postupci i procedure, da postoji dokumentovanje radnih postupaka kao i ocjena posla izvršene revizije sa ocjenom izdatog Mišljenja revizora.

7. SPISAK SUBJEKATA ČIJA JE REVIZIJA OBAVLJENA ZA 2022. godinu

7.1. SPISAK SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA obveznika revizije po članu 29. Zakona o reviziji, ČIJA JE REVIZIJA OBAVLJENA ZA 2022. godinu,;

1. AD CRNAGORAPUT Podgorica;
2. AD MONTENECARGO Podgorica;
3. AD REPUBLIČKI ZAVOD ZA URBANIZAM I PROJEKTOVANJE Podgorica;
4. AD INSTITUT ZA ŠUMARSTVO Podgorica;

7.2. SPISAK OSTALIH SUBJEKATA, SREDNJIH PRAVNIH LICA, obveznika revizije po članu 29. Zakona o reviziji, ČIJA JE REVIZIJA OBAVLJENA ZA 2022. godinu;

1. IMLEK BOKA DOO Kotor;
2. STRABAG DOO Podgorica;
3. STRABAG AG AUSTRIA GLAVNA PODRUŽNICA U PODGORICI, Podgorica
4. NV Besix SA Montenegro DSD Tivat;
5. STADION DOO Podgorica;
6. STADION DOO Podgorica, Konsolidovani finansijski iskazi;

7.3. SPISAK OSTALIH SUBJEKATA, MALIH i MIKRO PRAVNIH LICA, ČIJA JE REVIZIJA OBAVLJENA ZA 2022. godinu, a nisu obveznici revizije u smislu člana 29. Zakona o reviziji:

1. DOO KOMUNALNO Tivat;
2. DOO PARKING SERVIS Tivat;
3. HRVATSKI SAVJET U CRNOJ GORI;

8. KONCEPT NEZAVISNOSTI

Društvo u pisanoj formi svake godine obezbeđuje Potvrdu o nezavisnosti kojom potvrđuje svoju nezavisnost, nezavisnost licenciranih ovlašćenih revizora, kao i drugih lica koja su angažovana u društvu, kojima su povjereni poslovi izvođenja revizije, u odnosu na Naručioca posla revizije. Zbog toga, Društvo je uspostavilo politike i procedure koje omogućavaju uvjeravanje da je Društvo, kao i njegovi zaposleni, nezavisni u izvršavanju poslova u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Striktno pridržavanje ovih politika i procedura nezavisnosti omogućava društvu da, u razumnoj i mogućoj mjeri, identifikuje i procjeni okolnosti i odnose koji mogu ugroziti nezavisnost, i da preduzme odgovarajuće mjere kako bi se prijetnje otklonile ili svele na prihvatljiv nivo.

Važan aspekt je da sva lica na koja se odnose zahtjevi za nezavisnošću (partneri, licencirani ovlašćeni revizori i druga lica angažovana na poslovima revizije) imaju centralnu podršku sa zahtjevom da ispituju i dokumentuju svaku sumnju u pogledu nezavisnosti Društva prilikom prihvatanja novog klijenta.

Okolnosti i odnosi koji mogu ugroziti nezavisnost utvrđeni su Međunarodnim standardima revizije i Kodeksom etike profesionalnih računovođa.

Usaglašavanje poslovanja Društva sa principima nezavisnosti je kontinuiran proces, koji podrazumjeva:

- pisane procedure nezavisnosti,
- kontinuirana obuka,
- interno praćenje i provjera nezavisnosti na godišnjem nivou,
- odgovornost i podizanje kulture koja podrazumjeva nezavisnost,
- disciplinske politike i procedure

Obavještenje o postojanju okolnosti ili odnosa koji mogu ugroziti nezavisnost vrši se pismenim putem. Angažovano osoblje je u obavezi da, bez odlaganja, saopšte u pisanoj formi obavještenje o postojanju potencijalnih prijetnji nezavisnosti. Svaka identifikovana prijetnja će biti sagledana i u najkraćem vremenu preduzete mjere za otklanjanje.

Izjava koja se odnosi na Procedure i nezavisnost rada Društva

U skladu sa članom 8. Zakona o reviziji (“Sl. List CG br 01/17), ovim dokumentom izjavljujemo da Društvo za reviziju „RAČUNOVODSTVO I REVIZIJA“ DOO Tivat ima ustanovljene procedure koje se odnose na nezavisnost rada društva za reviziju angažovanog osoblja u društvu za reviziju u odnosu na klijenta i revizijsko angažovanje i potvrđujemo da je obavljen interni pregled poštovanja zahtjeva nezavisnosti. Prije prihvatanja revizorskog angažmana u smislu odredaba Zakona o reviziji, direktor društva RAČUNOVODSTVO I REVIZIJA DOO Tivat, razmatra da li postoje prijetnje u pogledu nezavisnost društva za reviziju u slučaju prihvatanja konkretnog klijenta.

Društvo kontinuirano sprovodi kontrolu poštovanja procedura nezavisnosti.

9. KONTINUIRANA PROFESIONALNA EDUKACIJA

U cilju sticanja i održavanja potrebnih znanja, vještina i sposobnosti u obavljanju poslova revizije finansijskih iskaza, Društvo je uspostavilo politiku, plan i program kontinuiranog profesionalnog usavršavanja. Edukacije se ostvaruju preko održavanja seminara i internih sastanaka, razmjene i prenošenja iskustava usmjerenih u svrhu razvoja prakse, ujednačavanje načina rada i dosledne primjene standarda kvaliteta. Organizovanje predavanja, radionica i drugih vidova edukacije, radi osposobljavanja angažovanog osoblja uz insistiranje na primjeni Etičkog kodeksa kod obavljanja poslova revizije u funkciji poboljšanja sistema kvaliteta je stalna praksa u radu.

U Društvu su utvrđeni načini komuniciranja i odgovornosti za komuniciranje, odnosno informisanje angažovanog osoblja o aktuelnim dešavanjima unutar Društva, promjenama, kao i saopštavanju u vezi izvršenja posla, specifičnim novim zahtjevima vezano za primjenu novih Standarda i saopštenja, zakonskih propisa i dr. Uobičajan tekući način komuniciranja odvija se kroz: radne sastanke, interne dopise i saopštenja, debate, radionice i rasprave o određenim problemima, razmatranje predloga i sugestija za rješavanje problema i dr.

Program kontinuiranog profesionalnog usavršavanja se sprovodi na više načina:

- najkasnije početkom godine se razrađuje dopuna Metodologije revizije u skladu sa promjenama Zakona, Standarda, Direktiva, propisa i uputstva sa EUROAUDIT DOO Beograd. Vršiti se upoznavanje i razrada praktičnih primjera načina rada iz oblasti revizije, edukacija vezano za pružanje usluga procjena imovine i kapitala, finansijskog, računovodstvenog i konsaltinga u vezi sa porezima i slično.
- najmanje jednom godišnje se pohađa edukacija za korišćenje Aplikativnog softvera (Aplikacije) za metodologiju revizije finansijskih iskaza pravnih lica, čiji je je vlasnik Institut Sertifikovanih računovođa Crne Gore.
- Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore organizuje kontinuiranu profesionalnu edukaciju računovođa a najmanje jednom godišnje organizuje kontinuiranu profesionalnu edukaciju za revizore kojoj prisustvu licencirani ovlašćeni revizori Društva,
- česta je praksa da se početkom tekuće godine organizuje radni sastanak sa računovođama Klijenata radi upoznavanja sa izmjenama regulative koja prati računovodstvenu praksu, jedinstvene prakse izvještavanja vezano za napomene uz finansijske izvještaje, otvara se javna rasprava o problemima iz prakse i daju uputstva za izvršenje poslova u toku prethodne revizije kao solidna osnova pripreme izrade finansijskih iskaza i dr,
- kontinuirano se prati i primjenjuje zakonska regulativa, savremena informatička tehnika i softverski alati, obezbeđuje stručna literatura iz oblasti računovodstva i revizije,

Poseban vid kontinuirane edukacije angažovanog osoblja odnosi se na prepoznavanje rizika, procjena i upravljanje rizikom kriminalnih radnji i pranja novca.

10. FINANSIJSKE INFORMACIJE

Društvo je u protekloj 2023. godini ostvarilo prihode, i to:

	EUR-a	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
PRIHODI OD OBAVLJANJA REVIZIJE FINANSIJSKIH ISKAZA	42,949	44,167
PRIHODI OD USLUGA POVEZANIH SA REVIZIJOM	3,900	
PRIHODI KOJI NISU POVEZANE SA REVIZIJOM	5,247	131
UKUPNO	52,096	44,298

Spisak ovlašćenih revizora koji su obavljali poslove revizije u Društvu u 2023. godini:

Ime	Prezime	Adresa	Reg. broj
Ljerka	Momčilović	Tivat, Bjelila br.78	006
Zorica	Barbić	Tivat, Dačka br.12	115
Milovan	Filipović	Beograd, Bulevar despota Stefana 12/V	066

11. PARAMETRI ZA UTVRĐIVANJE NAKNADA REVIZORSKIH PARTNERA

Naknada Partnerima – vlasnicima isplaćuje se, pa pravilu, iz dobiti Društva uzimajući u obzir elemente:

- preuzetog stepena odgovornosti za poslovanje Društva,
- na osnovu postignutih rezultata rada,
- u skladu sa normativnim aktima Društva.

Partneri u Društvu, pored naknade iz dobiti koja se nominira po isteku poslovne godine, ostvaruju zaradu po osnovu Ugovora o radu.

Ovlašćeni zastupnik

 Ljerka Momčilović



Direktor

 Zorica Barbić

Tivat, 29.03.2024.