



[Racio-mont; društvo za reviziju]

IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTOSTI 2022

Mart / 2023

RACIO-MONT - IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

O NAMA

Privredno društvo za reviziju DOO Racio Mont Kolašin, sa sjedištem u Kolašinu ul.Mojkovačka b.b. (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je 04.05.2006. godine, matični broj 02461765.

Na osnovu Rješenja Ministarstva finansija Republike Crne Gore broj 02-3373/2od29.04.2009. godine, Društvu je izdata dozvola za obavljanje poslova revizije.

Društvo je na dan 31. decembra 2022 godine imalo 6 zaposlenih. U društvu su stalno zaposlena dva licencirana ovlašćena revizora i to:

- Rakočević Predrag - ovlašćeni revizor br.licence 008,
- Rakočević Mladen mr.ecc - ovlašćeni revizor br.licence 075.

DOO Racio Mont Kolašin će objaviti na svojoj internet stranici Izvještaj o transparentnosti koji je sačinjen u skladu sa članom 26. Zakona o reviziji.

OBLIK PRIVREDNOG DRUŠTVA I STRUKTURA VLASNIŠTVA

Privredno društvo za reviziju DOO Racio Mont Kolašin, posluje kao društvo sa ograničenom odgovornošću, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o reviziji.

Osnivači DOO Racio Mont Kolašin su licencirani ovlašćeni revizori.

Licencirani ovlašćeni revizori, kao osnivači Društva za reviziju, imaju većinsko vlasništvo na kapitalu.

- 1.Rakočević Predrag ovlašćeni revizor 95% vlasništva.
2. Rakočević Mladen ovlašćeni revizor 5% vlasništva

Društvo nije član mreže.

OPIS UPRAVLJAČKE STRUKTURE

Upravljanje društvom je jednodomno.Organi upravljanja Društva su Osnivači društva, Odbor direktora i Izvršni director Društva.

Na osnovu odredaba osnivačkog akta broj glasova za odlučivanje osnivača je 100, s tim što članovi zaposleni – licencirani ovlašćeni revizori imaju 51% glas, odnosno obezbijeđeno je da članovi licencirani ovlašćeni revizori, prilikom glasanja osnivača uvijek imaju najmanje 51% glasova, odnosno imaju većinsko upravljačko pravo.

Društvo ima direktora koji nije licencirani ovlašćeni revizor. Licencirani ovlašćeni revizori imaju većinsko upravljačko pravo u organima upravljanja društva, odnosno imaju kontrolni uticaj nad upravljanjem i vođenjem poslovanja društva za reviziju, u skladu sa osnivačkim aktom i Zakonom.



OPIS INTERNOG SISTEMA KONTROLE KVALITETA DRUŠTVA ZA REVIZIJU

Pravilnikom o osnovama metodologije DOO Racio Mont Kolašin za pružanje usluga revizije godišnjih finansijskih izvještaja i Pravilnikom o kontroli kvaliteta se utvrđuju osnovi metodologije revizije finansijskih izvještaja koju primjenjuje DOO Racio Mont Kolašin kod pravnih lica koja podliježu obavezi revizije godišnjih finansijskih izvještaja, dizajnirane na način da zadovolje sve zahtjeve zakonske regulative Crne Gore i pravila međunarodnih standarda revizije.

Pravilnik o osnovama metodologije DOO Racio Mont Kolašin, predviđa da se sistem kontrole kvaliteta revizija u skladu sa Međunarodnim standardom kontrole kvaliteta 1 (MSKK 1) uredi posebnim pravilnikom – Pravilnikom o kontroli kvaliteta. Ovim pravilnicima usvojena je metodologija za obavljanje revizije kojom se uvažavaju specifični zahtjevi sadržani u Međunarodnim standardima revizije; Međunarodnom sistem za kontrolu kvaliteta 1 (MSKK 1); Kodeksu etike za profesionalne računovođe izdatih od strane IFAC; zakonima i drugim propisima; propisima i aktima Centralne banke Crne Gore iz kojih proizilaze specifični zahtjevi u vezi sa revizijom godišnjih finansijskih izvještaja određenih pravnih lica.

DOO Racio Mont Kolašin primjenjuje zahtjeve Međunarodnog sistema i kontrole kvaliteta 1 i razvija duh kvaliteta među svim zaposlenima u DOO Racio Mont Kolašin. Kontrola kvaliteta koju primjenjuje naša firma ima za cilj da obezbijedi: kvalitetno obavljanje svih poslova; da komercijalni aspekti nikad ne idu na uštrb kvaliteta; da se adekvatni

resursi posvećuju razvoju, dokumentaciji i tehničkoj podršci; da se poslovi revizije kontrolišu i potpisuju od strane licenciranih ovlašćenih revizora.

POLITIKA I POSTUPCI VEZANI ZA ISPUNJAVANJE ETIČKIH ZAHTEVA A POSEBNO ZAHTEVA VEZANOG ZA NEZAVISNOST

Pravilnikom o kontroli kvaliteta utvrđeni su etički zahtjevi, koji su usklađeni sa zahtjevima odgovarajućih zakonskih propisa i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Ovi zahtjevi, pored ostalog uključuju: nezavisnost u odnosu na klijenta, obavljanje revizije uz dužnu pažnju i profesionalno prosuđivanje; objektivan pristup u odnosu na klijenta; poštovanje povjerljivosti informacija o poslovanju klijenta; obezbjeđivanje odgovarajućeg nadzora nad radom svih članova tima; pribavljanje odgovarajućih i dovoljnih dokaza tokom revizije; pridržavanje svih ostalih zahtjeva predviđenih Zakonom o reviziji i Kodeksom etike za profesionalne računovođe.

U skladu sa postupcima koji su propisani Pravilnicima, vrši se evidentiranje i procjena svih usluga koje pružamo našim klijentima u cilju otkrivanja eventualnih faktora koji mogu uticati na našu nezavisnost. Lice koje je ovlašćeno za praćenje etike u okviru DOO Racio Mont Kolašin vrši provjeru kako bi se obezbijedilo da svi zaposleni poštuju i pridržavaju se politika DOO Racio Mont Kolašin vezanih za nezavisnost i etiku. O kršenju ovih pravila se neodložno obavještavaju direktori koji preduzimaju odgovarajuće disciplinske mjere.

Pravilnikom o kontroli kvaliteta propisani su postupci za utvrđivanje nezavisnosti DOO Racio Mont Kolašin u odnosu na klijenta. Lice odgovorno za praćenje etike u okviru DOO Racio Mont Kolašin prije zaključenja ugovora o pružanju naših usluga sagledava da li eventualno postoji ugrožavanje nezavisnosti DOO Racio Mont Kolašin u odnosu na klijenta i popunjava, odnosno ažurira, "Uпитnik o mogućnosti izvršenja revizije kod naručioca revizije".

Svi članovi revizorskog tima moraju svoju nezavisnost da potvrde popunjavanjem obrasca koji svojeručno potpisuju, gdje su za tačnost podataka materijalno i krivično odgovorni. Ovaj obrazac svojim potpisom odobrava sistem i DOO Racio Mont Kolašin.

Svi slučajevi kod kojih je ustanovljeno da postoji ugrožavanje nezavisnosti se evidentiraju i u Registar ugrožene nezavisnosti.

Svi zaposleni ukoliko dođu do saznanja o potencijalnim slučajevima ugrožavanja nezavisnosti moraju bez odlaganja obavijestiti rukovodioce revizija. Rukovodioci revizija su u obavezi da o kršenju nezavisnosti ili o postojanju potencijalnog problema vezanog za nezavisnost obavijeste Lice ovlašćeno za praćenje kontrole kvaliteta i Lice ovlašćeno za praćenje etike.

U skladu sa Pravilnikom, kršenje politike vezane za nezavisnost rezultira disciplinskim mjerama. Ustanovljena su uputstva za preduzimanje disciplinskih mjera protiv pojedinaca za kršenje politike nezavisnosti.

Disciplinsku mjeru određuje komisija koju sačinjavaju direktori i Lice ovlašćeno za praćenje etike. Postoje tri osnovne kategorije kršenja politike nezavisnosti i drugih etičkih zahtjeva a disciplinska mjera koja se izriče zavisi od stepena kršenja i/ili učestalosti kršenja.

POLITIKA I POSTUPCI NADZORA NAD IZVRŠENJEM REVIZIJE

Licencirani ovlašćeni revizori su odgovorni za upravljanje, nadzor i izvršenje revizije u skladu sa Metodologijom DOO Racio Mont Kolašin, profesionalnim standardima i primjenljivim regulatornim i zakonskim zahtjevima, kao i da izvještaj revizije bude u skladu sa datim okolnostima.

Licencirani ovlašćeni revizori, kao rukovodioci revizija, vrše nadzor nad radom članova tima, i to: da je revizija izvršena u skladu sa profesionalnim standardima, regulatornim i zakonskim zahtjevima; da su razmotrena sva pitanja koja treba detaljno ispitati; da su izvršene sve potrebne konsultacije; da su zaključci u vezi tih pitanja dokumentovani i sprovedeni; da obavljena revizija potkrepljuje formirane zaključke i da je na odgovarajući način dokumentovana; da je pribavljeno dovoljno odgovarajućih dokaza koji podržavaju mišljenje revizije; da su postignuti ciljevi definisani procedurama angažovanja.

Licencirani ovlašćeni revizori za svaku pojedinačnu reviziju za koju su zaduženi, kao dokaz da su obavili navedene procedure popunjavaju i potpisuju posebne za to predviđene formulare.

POLITIKA I POSTUPCI VEZANI ZA OBAVLJANJE PREGLEDA KONTROLE KVALITETA REVIZIJE

U prvoj fazi sistema kontrole kvaliteta, rukovodilac revizije obavlja kontrolu kvaliteta obavljenog posla prije izdavanja izvještaja revizije, korišćenjem metodologije DOO Racio Mont Kolašin. Nadzor nad radom svakog pojedinačnog licenciranog ovlaštenog revizora se vrši na taj način što se za svaku reviziju unaprijed određuje priroda, vrijeme i obim kontrole od strane Kontrolora kvaliteta. Izbor Kontrolora kvaliteta se vrši u fazi planiranja revizije od strane direktora DOO Racio Mont Kolašin, a na osnovu nezavisnosti i iskustva neophodnog za obavljanje kontrole. Izvršenje kontrole kvaliteta se dokumentuje a nerazriješena pitanja se raščištavaju. Svi nedostaci koji se uoče tokom ovog pregleda se moraju otkloniti a greške ispraviti.

POLITIKE I POSTUPCI VEZANI ZA MONITORING

Politika je naše firme da se naš sistem kontrole kvaliteta dodatno preispituje svake godine. Ovaj pregled vrši lice ovlašćeno za praćenje kontrole kvaliteta i on uključuje pregled odabranih uzoraka dosijea revizije. Svi nedostaci koji se uoče tokom ovog pregleda, kao i prilikom ostalih pregleda i kontrola, se moraju otkloniti a greške ispraviti.

Protiv lica koja u više navrata ne rade u skladu sa ustanovljenim standardima firme i koja se ne pridržavaju procedura, pokreću se disciplinske mjere. Izvještaj o izvršenom istom se dostavlja rukovodiocima revizije i direktorima, koji preduzimaju mjere u skladu sa odredbama Pravilnika.

Datum poslednje kontrole od strane Ministarstva Finansija Crne Gore je bio sa danom 31.08.2019 godine.

IZJAVA UPRAVE O EFIKASNOSTI FUNKCIONISANJA SISTEMA INTERNE KONTROLE

Rukovodstvo Društva je odgovorno da se svi poslovi iz djelokruga rada Društva obavljaju u skladu sa Zakonom i profesionalnim standardima. Za kvalitet obavljanja posla odgovorna su i druga odgovorna lica u skladu sa njihovim ovlaštenjima i odgovornostima definisanim aktima Društva.

Rukovodstvo DOO Racio Mont Kolašin izjavljuje da je Društvo ustanovilo efikasan sistem kontrole kvaliteta, nad

čijom primjenom Uprava društva vrši kontrolu i redovno ga unapređuje i usavršava.

Sistem kontrole kvaliteta koji je u primjeni po uvjerenju Uprave, obezbjeđuje visok kvalitet pruženih usluga revizije i drugih usluga uvjeravanja u skladu sa važećom zakonskim i profesionalnom regulativom.

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

Rukovodstvo DOO Racio Mont Kolašin, izjavljuje da je usvojilo procedure koje obezbjeđuju nezavisnost rada Društva i njegovih zaposlenih i potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahtjeva nezavisnosti.

IZJAVA O POLITICI DRUŠTVA U VEZI SA KONTINUIRANIM PROFESIONALNIM USAVRŠAVANJEM LICENCIRANIH OVLAŠĆENIH REVIZORA

Rukovodstvo DOO Racio Mont Kolašin izjavljuje da je usvojilo i da sprovodi politiku stalnog profesionalnog stručnog usavršavanja licenciranih ovlaštenih revizora zaposlenih u Društvu.

POPIS SUBJEKATA IZ ČLANA 29 OVOG ZAKONA, ZA KOJE JE DRUŠTVO ZA REVIZIJU ODNOSNO OVLAŠĆENI REVIZOR SPROVELO REVIZIJU TOKOM PRETHODNE FINANSIJSKE GODINE

China road & Bridge Corporation DSD
Water Group doo Kolašin
Zetogradnja DOO Podgorica
Istitut za crnu metalurgiju AD Nikšić
Maljat Stone AD Danilovgrad
Montecco inc DOO Danilovgrad
AD Lutrija CG
HTP Ulcinjska rivijera AD Ulcinj
AD Tara Aerospace
AD Drvoimpex Mont
AD Hotel Ravnjak Mojkovac
AD Magistrala Mojkovac
AD Castello Montenegro Pljevlja
AD Proljeće commerc Pljevlja
DOO Vodovod Pljevlja
DOO Pelengić trade Bijelo Polje
AD Knjigopromet Bijelo Polje
AD Poljoprivred i Šumarstvo Berane

FINANSIJSKE INFORMACIJE

1. Prihodi od usluga revizije i srodnih usluga:	124.135,93
2. Prihodi od ostalih usluga:	108.832,63
Ukupno:	232.968,56

INFORMACIJA O PARAMETRIMA ZA UTVRĐIVANJE ZARADA KLJUČNIH REVIZORSKIH PARTNERA O OBAVLJENIM REVIZIJAMA DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA.

Parametri za utvrđivanje zarade licenciranih ovlašćenih revizora (ključnih revizorskih partnera) koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama društava od javnog interesa određeni su Pravilnikom o radu, kao i pojedinačnim ugovorima o radu sa zaposlenima, i nijesu u direktnoj vezi sa obavljenim revizijama društava od javnog interesa.

DOO „Racio-Mont” Društvo za reviziju

