

DOO „NORMA FIX,, NIKSIC

**Izvještaj o transparentnosti
DOO „NORMA FIX,, NIKSIC**

NIKSIC, 31.mart 2020.godine

O nama

Privredno društvo za reviziju DOO Norma fix,, Niksic sa sjedištem u Niksici ul. Budoska b.b. (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je 12.08.2002. godine, matični broj 02345587.

Na osnovu Rješenja Ministarstva finansija Republike Crne Gore broj 02-3784/2 od 14.04.2010. godine, Društvu je izdata dozvola za obavljanje poslova revizije.

Društvo je na dan 31. decembra 2018. godine imalo 1 zaposlenih.

U društvu su stalno zaposlena jedan licencirana ovlašćena revizora i to:

- Mladen Ognjenovic, diplomirani ekonomista ovlašćeni revizor br.licence 18,

Povremeno angazovana Bojana Ognjenovic ovlašćeni revizor br.licence 57.

DOO „Norma fix,, Niksic 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 „Norma fix,, Niksic, posluje kao društvo sa ograničenom odgovornošću, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o reviziji.

Osnivači DOO „Norma fix,, Niksic su Mladen Ognjenovic i Bojana Ognjenovic koji su licencirani ovlašćeni revizori.

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

1.Mladen Ognjenovic, ovlašćeni revizor 50% vlasništva.

2.Bojana Ognjenovic, ovlašćeni revizor 50% vlasništva

Društvo nije član mreže .

Opis upravljačke strukture

Upravljanje društvom je jednodomno. Organi upravljanja Društva su Osnivači društva, Odbor direktora i Izvršni direktor 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 je 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 „Norma fix,, Niksic za pružanje usluga revizije godišnjih finansijskih izvještaja i Pravilnikom o kontroli kvaliteta se utvrđuju osnovi metodologije revizije finansijskih izvještaja koju primjenjuje DOO „Norma fix,, Niksic kod pravnih lica koja podliježu obavezi revizije godišnjih finansijskih izvještaja, dizajnirane na način da zadovolje sve zahtjeve zakonske regulative u Crnoj.

Pravilnik o osnovama metodologije DOO „Norma fix,, Niksic, 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; Međunarodnim standardom 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 „Norma fix,, Niksic primjenjuje zahtjeve Međunarodnog standarda za kontrolu kvaliteta 1 i razvija duh kvaliteta među svim zaposlenima u DOO „Norma fix,, Niksic. 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 zahtjeva a posebno zahtjeva 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 „Norma fix,, Niksic vrši provjeru kako bi se obezbijedilo da svi zaposleni poštuju i pridržavaju se politika DOO „Norma fix,, Niksic 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 „Norma fix,, Niksic u odnosu na klijenta. Lice odgovorno za praćenje etike u okviru DOO „Norma fix,, Niksic prije zaključenja ugovora o pružanju naših usluga sagledava da li eventualno postoji ugrožavanje nezavisnosti DOO „Norma fix,, Niksic u odnosu na klijenta i popunjava, odnosno ažurira, "Upitnik 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 director DOO „Norma fix,, Niksic. 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 rukovodioca 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 ovlašteno za praćenje etike. Postoje tri osnovne kategorije kršenja politike nezavisnosti i drugih etičkih zahteva 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 „Norma fix,, Niksic, 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 „Norma fix,, Niksic. 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 „ Norma fix,, Niksic, a na osnovu nezavisnosti i iskustva neophodnog za obavljanje kontrole. Izvršenje kontrole kvaliteta se dokumentuje a nerazriješena pitanja se raščićavaju. 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 ovlašteno 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 6istom6 se dostavlja rukovodiocima revizije i direktorima, koji preduzimaju mjere u skladu sa odredbama Pravilnika.

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 ovlašćenjima i odgovornostima definisanim aktima Društva.

Rukovodstvo DOO „Norma fix,, Niksic 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 „Norma fix,, Niksic, 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 „Norma fix,, Niksic izjavljuje da je usvojilo i da sprovodi politiku stalnog profesionalnog stručnog usavršavanja licenciranih ovlašćenih revizora zaposlenih u Društvu.

Finansijske informacije:Revizije u skladu sa članom 29 Zakona o reviziji odrađene u 2019. Godina (za izvještajnu 2018 godinu).

Red.br.	Naziv
1.	JP Sportski centar Niksic, Revizija Finansijskih izvestaja za 2018. godinu
2.	COTE Crnogorski operator trzista elektricne energije Podgorica, Revizija Finansijskih izvestaja za 2018. Godinu
3	Doo „Kit,, Niksic
4	Robna kuca „Niksicanka,, AD Niksic
5	Doo „VH Montenegro,, Niksic
6	Doo „Helada mont,, Niksic
	UKUPNOIznos naknade:10.294.87 eura

Prihodi od dodatnih usluga :

1. Knjigovodstvene usluge 49.240.23 eura

2.Ostale usluge 0.00 eura

Ukupne uslege : 59.535.10 eura

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.

U Niksicu, 31.03.2020.godine

DOO„Norma fix”Društvo zareviziju

Niksic

Izvršni direktor:Mladen Ognjenovic

„NORMA FIX,, DOO – Društvu za reviziju,
ul. Budoska b.b.
Niksic, 31.03.2020.godine

Izjava o nezavisnosti

„Norma fix,, DOO – Društvu za reviziju,

U skladu sa odredbama člana 26 Zakona o reviziji izjavljujemo sledeće:

- **„Norma fix,,DOO – Društvu za reviziju**–nije, ni direktno ni indirektno, akcionar, ulagač sredstava, ili osnivač Naručioca revizije niti je poslovni partner Naručioca revizije;
- **„Norma fix,,DOO – Društvu za reviziju**– nije pružalo usluge Naručiocima revizije navedene u članu 9 Zakona o reviziji;
- Licencirani ovlašćeni revizori koji su obavljali reviziju nijesu , ni direktno ni indirektno, akcionari , ulagači sredstava, ili osnivači Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizori koji su obavljali reviziju, kao ni njegovi krvni srodnici u pravnoj liniji, krvni srodnici u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva i supružnik nisu direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora kod Naručioca revizije, prokurist i punomoćnik;
- Licencirani ovlašćeni revizor, niti njegovi srodnici ili supružnik, nisu poslovni partneri Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji su obavili ove revizije nijesu likvidacioni ili stečajni upravnik Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizori koji su obavljali ove revizije nijesu kapitalno povezani i nema drugih veza ili obligacionih odnosa sa Naručiocem revizije koji bi mogli negativno uticati na njegovu nepristrasnost i nezavisnost;
- Licencirani ovlašćeni revizori koji su obavljali ove revizije nijesu pružali usluge Naručiocu revizije navedene u članu 9 Zakona o reviziji;
- Naručilac revizije nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava u Norma fix Doo Niksic..

Izvršni direktor

Mladen Ognjenovic