



**CERTITUDO**

**Izvještaj o transparentnosti za 2022. godinu**

**Društvo za reviziju Certitudo d.o.o. Podgorica**

**Mart, 2023. godine**

## **Sadržaj**

1. Oblik i vlasnička struktura društva za reviziju
2. Opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje
3. Opis upravljačke strukture društva
4. Opis unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju i izjava organa upravljanja o njegovoj efikasnosti
5. Datum posljednje kontrole rada
6. Popis subjekata iz člana 29 zakona o reviziji, za koje je društvo za reviziju sprovelo reviziju tokom prethodne finansijske godine
7. Izjava o nezavisnosti rada društva za reviziju
8. Izjava o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji
9. Finansijske informacije o ukupnom prihodu
10. Parametri za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju

Ovaj Izvještaj o transparentnosti je sastavljen u skladu sa zahtjevima člana 26. Zakona o reviziji Crne Gore ("Službeni list Crne Gore", broj: 01/17)

## 1. Oblik i vlasnička struktura društva za reviziju

**Društvo za reviziju Certitudo d.o.o. Podgorica** (u daljem tekstu: „Društvo“) je osnovano 10.08.2020. godine kao društvo sa ograničenom odgovornošću. Upisano je u Centralni registar privrednih subjekata koji vodi Poreska uprava pod registarskim brojem 5 – 0935847/001 i upisano je u Registar društava za reviziju Ministarstva finansija Crne Gore, na osnovu Rješenja Ministarstva finansija Crne Gore broj 05 – 15870/2, pod brojem 1032.

Osnovna, odnosno pretežna djelatnost Društva je: 6920 Računovodstveni, knjigovodstveni i revizorski poslovi; poresko savjetovanje.

Sjedište Društva je u Podgorici, u Studentskoj ulici br. 33A

Osnivači i vlasnici udjela u Društvu su:

| <u>Osnivač</u> | <u>Procenat vlasništva</u> |
|----------------|----------------------------|
| Radonjić Đorđe | 50%                        |
| Zvicer Miloš   | 40%                        |
| Popović Draško | 10%                        |

## **2. Opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje**

Društvo ne pripada niti jednoj mreži revizorskih ili drugih društava.

## **3. Opis upravljačke strukture društva**

Upravljačku strukturu Društva u skladu sa Statutom Društva čine:

- Osnivači / Skupština članova Društva
- Odbor direktora – organ upravljanja
- Izvršni direktor – organ rukovođenja

Skupštinu Društva čine članovi Društva i ista odlučuje o svim pitanjima koja su predviđena Zakonom i Statutom Društva. Prilikom odlučivanja odluke iz domena nadležnosti Skupštine se donose jednoglasno.

Odbor direktora ima svoje nadležnosti definisane Statutom Društva.

Izvršni direktor je organ rukovođenja Društva odgovoran za rukovođenje društvom u skladu sa odlukama Odbora direktora i u skladu sa Statutom.

## **4. Opis unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju i izjava organa upravljanja o njegovoj efikasnosti**

Društvo ima propisanu politiku i procedure za promovisanje interne kontrole kvaliteta kao osnove prilikom planiranja i sprovođenja projekata.

Odgovornost Odbora direktora je da obezbijedi i uspostavi sistem internih kontrola koji zadovoljava sve uslove za obavljanje poslovanja Društva.

Obaveza Izvršnog direktora je da pruži pomoć članovima Odbora direktora u uspostavljanju i upravljanju sistemom internih kontrola.

Izvršni direktor izjavljuje da je uspostavljen adekvatan sistem interne kontrole koji se kontinuirano primjenjuje za sva angažovanja.

### **Sistem interne kontrole**

Sistem interne kontrole kvaliteta Društva oblikovan je u skladu sa odredbama Međunarodnih revizorskih standarda i Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta. Navedeni sistem kontrole primjenjuje se na sve poslove koje obavlja Društvo. Društvo primjenjuje metodologiju rada, program za izvođenje revizorskih postupaka i radna uputstva za specifične slučajeve.

Ciljevi postupaka kontrole kvaliteta usmjereni su na to da revizorsko društvo i osoblje društva u obavljanju revizorskih angažmana postupaju u skladu sa pravilima revizorske struke, da se osigura potpuna nezavisnost i objektivnost angažovanog osoblja, i da se osigura vjerodostojnost i pouzdanost revizorskih izvještaja.

Društvo je usvojilo interne politike kontrole kvaliteta koje su urađene na osnovu Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta. Naše politike odražavaju pojedine elemente kontrole kvaliteta kako bi partneri i zaposleni djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljno obavljali svoj posao, u skladu sa važećim zakonskim propisima i profesionalnim standardima.

### **Sistem interne kontrole kvaliteta društva obuhvata:**

**Nezavisnost u radu** - da se zaposleni ponašaju u skladu sa principom nezavisnosti u radu, u svim bitnim aspektima prilikom odnosa sa klijentima, a u skladu sa važećim pravilima nezavisnosti i etičkim standardima, i da zaposleni održavaju objektivnost u obavljanju svojih profesionalnih obaveza.

**Ljudske resurse** - zaposleni imaju osobine koje im omogućavaju da budu kompetentni u svom poslu što podrazumijeva adekvatnu tehničku obučenosť i znanja kao i da prisustvuju stručnim obukama i ostalim aktivnostima u vezi sa profesionalnim usavršavanjem i kontinuiranom edukacijom.

**Prihvatanje klijenata i angažmana i obnavljanje saradnje** - Društvo uspostavlja politike i procedure za prihvatanje ili nastavak saradnje sa klijentom. Društvo će prihvatiti novo angažovanje ili nastaviti saradnju sa klijentom samo ako ima potrebne kapacitete, uključujući resurse i vrijeme za završavanje angažovanja, može da postigne usklađenost sa etičkim zahtjevima i nakon što je razmotrio integritet (potencijalnog) klijenta i ustanovio da nema informacije koje navode na zaključak da postoji sumnja u integritet (potencijalnog) klijenta.

**Monitoring** - Svrha programa nadzora je da pomogne firmi da stekne uvjerenje u razumnoj mjeri da su njene politike i procedure koje se odnose na sistem kontrole kvaliteta relevantne, efikasne i efektivne.

## **5. Datum posljednje kontrole rada**

Društvo nije bilo predmet kontrola u toku 2022. godine kao ni u ranijem periodu.

## **6. Popis subjekata iz člana 29 zakona o reviziji, za koje je društvo za reviziju sprovelo reviziju tokom prethodne finansijske godine**

U 2022. godini Društvo je obavilo revizije sledećih privrednih društava:

- Samms d.o.o Podgorica
- Radio-difuzni centar d.o.o. Podgorica
- Deponija d.o.o. Podgorica
- RSI Global d.o.o. Podgorica

U 2022. godini Društvo je obavilo usluge srodne reviziji za sledeća privredna društava:

- Domaća trgovina d.o.o. Podgorica
- Željeznički prevoz CG a.d. Podgorica
- T.A.R.A. projekat

## **7. Izjava o nezavisnosti rada društva za reviziju**

Društvo izjavljuje da redovno sprovodi postupke provjere nezavisnosti rada Društva i zaposlenih u Društvu u odnosu na klijenta i revizorsko angažovanje.

Jednom godišnje zaposleni društva dostavljaju uvjeravanje o njihovoj nezavisnosti u odnosu na klijente društva i angažovanje u reviziji.

Osnivači tj. Skupština članova Društva su odgovorni da obezbijede nezavisnost rada društva za reviziju.

## **8. Izjava o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji**

Kontinuirana profesionalna edukacija članova društva je jedna od suštinskih politika Društva. Ciljevi i politike Društva kao i podizanje kvaliteta usluga se dostižu kroz kontinuirano usavršavanje revizora.

Ovlašćeni reviori društva su takođe članovi ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) koji svojim članovima omogućava veliki broj mogućnosti za kontinuiranu profesionalnu edukaciju i usavršavanje što je takođe i njihova obaveza u skladu sa politikom ACCA-a.

Takođe ovlašćeni revizori društva kontinuirano održavaju i unaprjeđuju svoje kvalifikacije kroz kombinaciju internih kurseva i edukativnih seminara koje organizuje Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore.

## **9. Finansijske informacije o ukupnom prihodu**

Društvo je u toku 2022. godine generisalo prihode po osnovu revizije finansijskih iskaza privrednih društava u ukupnom iznosu od 22.210 eura (2021: 2.500 eura) dok su prihodi od usluga srodnih reviziji iznosili 13.300 eura.



## 10. Parametri za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju

Partneri za reviziju primaju nadoknadu u skladu sa angažovanjem prilikom sprovođenja revizije kao i stepenom njihovog učešća u obavljanju angažmana. Nadoknada koju će glavni partneri za reviziju primiti će biti i u formi isplate dividende osnivačima koji su takođe partneri za reviziju Društva.

Mitrović Ana

*Mitrović Ana*  
Izvršni direktor



Radonjić Đorđe

*Radonjić Đorđe*  
Ovlašćeni revizor