

Извештај о транспарентности за 2013. годину

УВОД

Овај извештај се саставља у складу са чланом 20. Закона о ревизији и чланом 5. ставом 2 алинеја 2 Правилника о условима за обављање ревизије финансијских извештаја јавних друштава (Службени гласник РС бр. 114/2013).

Друштво за ревизију, рачуноводство и консалтинг Прва ревизија д.о.о. Београд је регистровано за обављање послова ревизије, пружање рачуноводствених, консултантских услуга и пореско саветовање.

Друштво регистрованоу делатност обавља у складу са Решењем Министарства финансија број 023-02-181/2011-16 од 11.05.2011. године којим је Друштву издата дозвола за обављање послова ревизије, Одлуком Коморе овлашћених ревизора број 707/11 од 30.06.2011. године о упису у Регистар предузећа за ревизију који води Комора овлашћених ревизора и Одлуком Министарства финансија број 023-02-287/2011-16 о упису у Регистар предузећа за ревизију који води Министарство финансија.

1. Опис правне форме и структуре власништва друштва за ревизију

Друштво за ревизију, рачуноводство и консалтинг Прва ревизија д.о.о. Београд организовано је као друштво са ограниченом одговорношћу и 100% учешћа у капиталу је у власништву Миланке Ристић ЈМБГ: 0207983959702, овлашћеног ревизора.

2. Опис мреже, као и њено правно и структурно уређење

Друштво не припада мрежи.

3. Опис управљачке структуре

Управљање друштвом је једнодомно.

Органи управљања су:

- Скупштина и
- Директор

Скупштину чини члан друштва који је истовремено и директор на неодређено време.



4. Опис интерног система контроле квалитета друштва за ревизију као и изјава управе о његовој ефикасности

Систем интерне контроле квалитета Друштва установљен је у складу са одредбама Међународног стандарда контроле квалитета 1, Међународних стандарда ревизије и Кодексом етике за професионалне рачуновође. На основу наведених прописа Директор је усвојио Правилник о обезбеђењу система квалитета Друштва.

Успостављен систем контроле квалитета примењује се на све послове које обавља Друштво.

Систем интерне контроле квалитета обухвата следеће кључне елементе:

1. Одговорност управе Друштва за квалитет
2. Етички захтеви
3. Прихватање и наставак сарадње са клијентом
4. Управљање људским ресурсима
5. Обављање ангажмана
6. Мониторинг

Одговорност управе Друштва за квалитет

Директор Друштва је одговоран за обављање послова у складу са захтевима Међународних стандарда ревизије, Кодексом етике за професионалне рачуновође и захтевима регулативних и законодавних тела. Директор врши контролу квалитета у складу са смерницама које пружа Правилник о обезбеђењу система квалитета.

Етички захтеви

Сви запослени у Друштву морају поштовати Кодекс етике за професионалне рачуновође. Запослени морају одржавати висок стандард професионалног понашања како би се избегла свака могућа штета по њихов углед, углед Друштва или удружења чији су чланови.

Запослени у Друштву су обавезни да, у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође, поштују начела независности, честитости, објективности, поверљивости и професионалног понашања.

Директор Друштва је задужен за:

- упознавање запослених на свим нивоима са политикама и поступцима за очување независности, честитости, објективности и професионалног понашања
- обавештавање особља о клијентима на које се посебно односе принципи независности
- решавање питања честитости, објективности, независности и поверљивости.



Директор Друштва прати поштовање политика и поступака који се односе на независност, честитост, објективност, поверљивост и професионално понашање. Повремено, врши се преглед односа Друштва са клијентима како би се утврдило да ли постоје подручја повезаности која би могла штетити или стварати утисак нарушености независности Друштва.

Поштовање етичких принципа захтева се на почетку сваког ангажмана, као и приликом завршетка ангажмана и потписивања ревизорског извештаја. Такође, запослени стално прате факторе који би могли утицати на одступање од горе наведених захтева.

Поштовање независности се утврђује пре ангажмана и проверава сваке године потписивањем изјаве о независности од стране ангажованог особља на ревизији.

Прихватање и наставак сарадње са клијентом

Друштво је установило поступке у вези са прихватањем и/или наставком сарадње са клијентима које му пружају гаранцију да ће прихватити и/или наставити сарадњу само где је:

- ***размотрено поштење клијента и нема информација о недостатку истог,***

Пре успостављања сарадње са клијентом, Друштво процењује будућег клијента, али и непрекидно процењује постојеће клијенте. При одлучивању о успостављању, односно наставку, сарадње са клијентом, у обзир се узимају независност и могућност пружања услуга клијенту, као и честитост руководства клијента.

У сврху оцењивања могућности сарадње, прикупљају се и прегледају доступне финансијске информације о потенцијалном клијенту. Информације о будућем клијенту, његовим власницима и руководству се прикупљају и од трећих особа. Након тога, утврђује се да ли је прихватање посла у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође.

- ***Друштво компетентно за обављање ангажмана и има способности, времена и ресурса да обави посао и испуни захтеве етике.***

Друштво процењују своје могућности везане за расположивост особља које може пружити тражене услуге, да ли те особе имају потребно знање и искуство у квалитетном обављању предметних задатака и да ли су задовољени захтеви независности.

Друштво прихвата нове ангажмане након што се увери у интегритет клијента и утврди да има способности, времена и ресурса да пружи квалитетну услугу.



Управљање људским ресурсима

Квалитет обављених ревизија у великој мери зависи од особља које обавља посао.

Стога је Друштво установило политике и поступке које омогућавају да има довољно особа са способносима, компетентношћу и приврженошћу етичким начелима за обављање својих ангажмана. Правилником о организацији и систематизацији послова усвојеним од стране Друштва, утврђени су потребни стручни услови и особине који се очекују од новозапослених. Директор Друштва доноси одлуку о запошљавању. Након тога, прати се учинак новозапослених како би се утврдило да ли су постигнути циљеви запошљавања и кадровске потребе.

У сврху обезбеђења особља које поседује потребна знања и стручност у Друштву су стално запослена са пуним радном временом најмање 3 овлашћена ревизора. Запослени у Друштву су у обавези да стичу и одржавају техничка знања и потребне вештине и способности како би могли са дужном пажњом да испуњавају своје задатке и одговорности.

Обављање ангажмана

Приликом обављања послова ревизије примењују се поступци контроле квалитета који су примерени обиму и комплексности посла код појединачних ревизија.

Додељивање задатака помоћницима врши се на тај начин да омогући разумно уверавање да ће такав посао са дужном пажњом обавити особе које имају потребан ниво стручне способности примерен датим околностима.

Лица којима се додељују задаци усмеравају се кроз одговарајуће упознавање са њиховим одговорностима и циљевима поступака које треба да примене. Такође, ова лица се упознају са врстом пословања клијента, као и са могућим рачуноводственим и ревизијским проблемима који могу утицати на врсту, временски распоред и обим ревизијских поступака у које су укључени.

Лиценцирани овлашћени ревизори су задужени за следеће:

- праћење рада помоћника кроз утврђивање да ли они поседују вештине и способности неопходне за обављање додељених задатака, да ли разумеју ревизорске процедуре и да ли обављају посао у складу са општим планом ревизије
- упознавање са значајним рачуноводственим и ревизорским питањима која се појављују током ревизије, оцењивање њиховог значења и по потреби мењање општег плана ревизије.



Рад сваког помоћника прегледа лиценцирани овлашћени ревизор и утврђује:

- да ли су поверени задаци извршени у складу са општим планом ревизије
- да ли су обављени задаци и добијени резултати примерено документовани
- да ли су сва ревизорска питања разрешена или да ли су се одразила на ревизорске закључке
- да ли су постигнути циљеви ревизорских поступака и
- да ли су изнешени закључци у складу са резултатима обављеног посла.

Услуге обављамо у специјализованим тимовима, а према плану за сваког клијанта („План рада на ревизији финансијских извештаја“) и унапред утврђеним термин планом.

Контрола се обавља тако да се од стране тима за ревизију врши стални непосредни преглед радне документације, те консултације чланова тима са вођом тима по предходно утврђеном плану („План рада на ревизији финансијских извештаја“).

Директор Друштва, врши надзор и контролу квалитета рада запослених ревизора.

Мониторинг

За контролу је одговоран Директор Друштва. Контролу спроводи искусно особље и одговорни појединци који нису били укључени у ангажман који је предмет прегледа. Контрола се обавља сваке године.

4.1. Изјава о ефикасном функционисању система интерне контроле квалитета

Директор Друштва је одговоран да се сви послови из делокруга рада Друштва обаве у складу са законодавним и регулаторним оквиром, као и професионалним стандардима. За квалитет обављања послова одговорна су сва лица у складу са својим овлашћењима и одговорностима дефинисаним актима Друштва.

По уверењу Директора Друштва систем интерне контроле квалитета који је у примени ефикасно функционише.

5. Датум када је извршена последња провера квалитета рада друштва за ревизију

Рад друштва није био предмет екстерне контроле квалитета од стране Коморе овлашћених ревизора.

Последња интерна провера квалитета рада Друштва је извршена током 2013. године којом је утврђено да Друштво адекватно примењује своје политике, процедуре и Међународне стандарде ревизије.



6. Списак друштава од јавног интереса код којих је друштво вршило ревизије у току претходне пословне године

- јавна друштва у смислу Закона о тржишту капитала

Р. бр.	Клијент	Облик организовања	Величина друштва	Предмет ревизије	Пословна година за коју се врши ревизија
1	ЕИСМ а.д. Београд	а.д.	Мало	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
2	ПЗП Ваљево а.д. Ваљево	а.д.	Велико	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
3	Путник а.д. Нови Сад	а.д.	Средње	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
4	АД Зрењанин ветеринарска станица Зрењанин	а.д.	Мало	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
5	Југопревоз Крушевац а.д. Крушевац	а.д.	Средње	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
6	Динара ад Београд	а.д.	Мало	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
7	Беоштампа ад	а.д.	Мало	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
8	Беоштампа ад	а.д.	Мало	ревизија редовних финансијских извештаја	2011
9	Динара градња ад	а.д.	Мало	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
10	Динара сервис ад	а.д.	Мало	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
11	Србија-тис ад	а.д.	Мало	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
12	БИП ад Београд у реструктурирању	а.д.	Велико	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
13	Аутопревозтурист ад Чачак	а.д.	Мало	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
14	Индустрија машина и компонената 14. октобар ад Крушевац	а.д.	Велико	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
15	Индустрија машина и компонената 14. октобар ад Крушевац	а.д.	Велико	ревизија консолидованих финансијских извештаја	2012



- велика правна лица у складу са Законом којим се уређује рачуноводство

Р. бр.	Клијент	Облик организовања	Предмет ревизије	Пословна година за коју се врши ревизија
1	ЈП ПТТ саобраћаја Србија Београд	ј.п.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
2	ЈП ПТТ саобраћаја Србија Београд	ј.п.	ревизија консолидованих финансијских извештаја	2012
3	„SIM Industry servise“ доо Шабац	д.о.о.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
4	Азотара доо Суботица	д.о.о.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
5	Азохем доо Суботица	д.о.о.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
6	„Company su azotara“ доо Суботица	д.о.о.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
7	„Invest-casa“ доо Биково	д.о.о.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
8	Динамика доо Нови Сад	д.о.о.	ревизија редовних финансијских извештаја	2011
9	Динамика доо Нови Сад	д.о.о.	ревизија консолидованих финансијских извештаја	2011
10	„Austrotherm“ доо Ваљево	д.о.о.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
11	Вега доо Ваљево	д.о.о.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
12	ЈП Градска чистоћа	ј.п.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
13	ЈГСП Нови Сад, Нови Сад	ј.п.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
14	„Shipyard bomex 4m“ доо Перлез	д.о.о.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
15	“Bomex export import” доо Београд	д.о.о.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
16	Техноградња доо Крушевац	д.о.о.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
17	Саобраћајни институт ЦИП доо	д.о.о.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012
18	ЈП Спортски и пословни центар Војводина Нови Сад	ј.п.	ревизија редовних финансијских извештаја	2012

- Друштво није у току 2013. године пружало услуге ревизије друштвима које је Влада прогласила друштвима од јавног интереса.
- Друштво у току 2013. године није обављало консултантске услуге код јавних друштава и друштава повезаних са јавним друштвима.
- Друштво у току 2013. године није обављало услуге ревизије друштвима повезаним са јавним друштвима.



7. Изјава која се односи на процедуре и на зависност рада друштва за ревизију, којом се потврђује да је обављен интерни преглед поштовања захтева независности

Друштво применљује поступке провере независности који подразумевају годишњу проверу поштовања захтева за независношћу. Друштво једном годишње од својих запослених прибавља уверавања о њиховој личној усклађености са политиком независности Друштва. Такође, Друштво континуирано примењује оцену пословних односа, како се не би угрозила независност. Уколико се јави потреба Друштво комуницира са запосленима у вези са питањима која се тичу независности.

Директор Друштва изјављује да су усвојене процедуре које обезбеђују независност рада Друштва и његових запослених и потврђује да је обављен интерни преглед поштовања захтева независности.

8. Изјава о политици друштва за ревизију у вези са континуираним професионалним усавршавањем лиценцираних овлашћених ревизора

Професионално усавршавање ревизора је важан циљ Друштва. Друштво обезбеђује запосленима стручну литературу ради њиховог развоја у професионалном смислу. Стручна литература обухвата: Међународне рачуноводствене стандарде, Међународне стандарде ревизије, законске прописе, публикације које дају објашњења законских прописа и стручне часописе.

Континуирано усавршавање се обавља:

- Интерно (интерни семинари, обуке за ревизоре од стране искуснијих ревизора),
- Екстерно (семинари и едукације од стране струковних организација). Овлашћени ревизори су у складу са Законом о рачуноводству и ревизији обавезни да присуствују едукацији коју организује Комора овлашћених ревизора.

9. Информације о укупном приходу Друштва

	Врста прихода	Износ
I	Приходи од обављања ревизије финансијских извештаја	15.963.515,33
	Приходи од обављања законских ревизија финансијских извештаја јавних друштава	2.051.547,69
	Приходи од обављања законских ревизија финансијских извештаја лица повезаним са јавним друштвима	-
	Приходи од обављања законских ревизија финансијских извештаја осталих правних лица	12.367.533,80
	Приходи од осталих ревизија	1.544.433,84
II	Приходи од услуга пореског саветовања	-
III	Приходи од других услуга	1.837.412,65
IV	Остали приходи	2.001.551,08
	УКУПНО ПРИХОДИ	19.802.479,06



Друштво у току 2013. године, осим ревизије финансијских извештаја јавних друштава, није пружало друге услуге јавним друштвима.

10. Информације о параметрима за утврђивање зарада кључних ревизорских партнера о обављеним ревизијама друштава од јавног интереса.

Основни параметри за утврђивање зарада кључних ревизорских партнера су: одговорност, која одражава допринос Друштву и његове дужности и обавезе; обим ангажовања и постигнути резултати.

У Београду, 13.03.2014. године



Директор

Миланка Ристић

Миланка Ристић