



DIJ AUDIT

DIJ-AUDIT DOO

IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI ZA 2018. GODINU

BEOGRAD, FEBRUAR 2019. GODINE

SADRŽAJ

<i>Broj</i>	<i>Naslov</i>	<i>Strana</i>
1.	UVOD	2
2.	OPIS PRAVNE FORME I STRUKTURA VLASNIŠTVA	3
3.	ČLANSTVO U MREŽI	3
4.	OPIS UPRAVLJAČKE STRUKTURE	3
5.	OPIS INTERNOG SISTEMA KONTROLE KVALITETA DRUŠTVA	4-5
5.1.	IZJAVA O EFIKASNOSTI INTERNOG SISTEMA KONTROLE KVALITETA	6
6.	DATUM KADA JE IZVRŠENA POSLEDNJA PROVERA KVALITETA RADA DRUŠTVA	7
7.	SPISAK DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA KOD KOJIH JE DRUŠTVO ZA REVIZIJU DIJ-AUDIT DOO TOKOM PRETHODNE POSLOVNE GODINE IZVRŠILO ZAKONSKU REVIZIJU	7
7.1.	SPISAK VELIKIH PRAVNIH LICA KOD KOJIH JE DRUŠTVO ZA REVIZIJU DIJ-AUDIT DOO TOKOM PRETHODNE POSLOVNE GODINE IZVRŠILO ZAKONSKU REVIZIJU	8
8	IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA KOJA SE ODNOSI NA PROCEDURE I NEZAVISNOST RADA DRUŠTVA ZA REVIZIJU, KOJOM SE POTVRĐUJE DA JE OBAVLJEN INTERNI PREGLED POŠTOVANJA NEZAVISNOSTI	9
9	IZJAVA O POLITICI DRUŠTVA U VEZI SA KONTINUIRANIM PROFESIONALNIM USAVRŠAVANJEM REVIZORA	10
10	UKUPNI PRIHODI OSTVARENI U 2018. GODINI	11
11	INFORMACIJE O PARAMETRIMA ZA UTVRĐIVANJE ZARADA KLJUČNIH REVIZORSKIH PARTNERA O OBAVLJENIM REVIZIJAMA DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA	11

1. UVOD

Društvo za reviziju i konsalting „DIJ-AUDIT“ DOO, Beograd osnovano je 27.09.2005. godine od strane eminentnih stručnjaka iz područja računovodstva i revizije, Ibolje Davidović i Jagode Jovanović (akronim D I J).

Naše Društvo već deset godina pruža najbolje usluge u području revizije i poslovnog konsaltinga, pri čemu smo u potpunosti posvećeni kvalitetu, integritetu i nezavisnosti, a tako će nastaviti i u budućnosti i na taj način zadržati poverenje i poštovanje klijenata i poslovnih partnera.

Naš osnovni cilj je razvijanje i unapređivanje dugoročnih odnosa sa klijentima, potpomognuto kadrovskim resursima, profesionalnim metodama rada i širokom lepezom usluga.

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre pod brojem BD. 91932/2005 od 30. septembra 2005. godine.

Društvo je upisano u registar preduzeća za reviziju kod Komore ovlašćenih revizora, Beograd Odlukom Saveta Komore o upisu preduzeća za reviziju broj 43/07 od 26.04.2007. godine.

Dozvola za obavljanje poslova revizije izdata je Rešenjem Ministarstva finansija Republike Srbije broj 023-02-00241/2007-16 od 27. juna 2007. godine, a obnovljena je 13.08.2014, broj 401-00-2565/2014-16.

Sedište preduzeća je u Beogradu, Dimitrija Tucovića 119 b.

2. OPIS PRAVNE FORME I STRUKTURA VLASNIŠTVA

Naziv: DIJ-AUDIT, DOO

Poslovno ime: PREDUZEĆE ZA REVIZIJU DIJ-AUDIT DOO BEOGRAD (ZVEZDARA)

Matični broj: 20084944

PIB: 104063399

Pravna forma: Društvo sa ograničenom odgovornošću

Sedište: Beograd

Opština: Zvezdara

Ulica i broj: Dimitrija Tucovića 119b

Datum osnivanja: 27.09.2005.

Osnivač i zakonski zastupnik: Jagoda Jovanović

Direktor: Bojana Medulović

Društvo posluje kao jednočlano društvo. Osnivač i vlasnik je Jagoda Jovanović sa 100% udela u društvu.

Ukupan upisani i uplaćeni kapital društva je novčani i iznosi 1.613 EUR u protivvrednosti od 200.000, 00 RSD.

3. ČLANSTVO U MREŽI

Preduzeće "Dij-Audit" krajem 2017. godine postalo je punopravni član globalne mreže nezavisnih firmi računovođa, revizora, poreskih savetnika i poslovnih konsultanata "Russell Bedford International" London, Velika Britanija.

4. OPIS UPRAVLJAČKE STRUKTURE

Na osnovu Zakona o privrednim društvima i Osnivačkog akta, Društvom upravljaju Skupština i Direktor. Skupštinu čine članovi Društva.

5. OPIS INTERNOG SISTEMA KONTROLE KVALITETA

Sistem internih kontrola kvaliteta Društva za reviziju DIJ-AUDIT DOO Beograd (u daljem tekstu "Društvo"), politike nezavisnosti i procedure prihvatanja i sprovođenja revizorskog angažovanja, kao i ostala bitna pitanja od značaja za izvršenje revizije, regulisani su Pravilnikom o internim procedurama za obezbeđenje kontrole kvaliteta u postupku pružanja usluga revizije finansijskih izveštaja (u daljem tekstu "Pravilnik")

Cilj Pravilnika je da se obezbedi primena Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta – ISQC 1 ("International Standard on Quality Control 1" – u daljem tekstu: "ISQC 1") i pruže smernice u vezi sa odgovornostima Društva za reviziju DIJ-AUDIT DOO za sistem kvaliteta revizije godišnjih finansijskih izveštaja i pregleda finansijskih informacija, kao i za druge srodne usluge za koje se pruža uveravanje.

Pored navedenog, cilj ovog dokumenta je da se konkretizuju odgovornosti i rasporede na zaposlene u skladu sa njihovim funkcijama.

Ovaj Pravilnik je sačinjen na bazi zahteva ISQC 1 kao i delova A i B Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe Međunarodnog odbora za etičke standarde za računovođe (IESBA) izdatog od Međunarodne federacije računovođa (IFAC), kao i Međunarodnog standarda revizije – MSR 220 "Kontrola kvaliteta revizije finansijskih izveštaja", i Zakonom o reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013).

Društvo je uspostavilo sistem kontrole kvaliteta obavljanja posla osmišljen tako da pruži opravdano uverenje da firma i njeni zaposleni rade u skladu sa standardima profesije, zakonskim i regulatornim zahtevima, kao i da su izveštaji koje je Društvo izdalo primereni datim okolnostima.

Sistemi interne kontrole kvaliteta u "DIJ-AUDIT" DOO utvrđeni su Pravilnikom o internim procedurama za obezbeđenje kontrole kvaliteta u postupku pružanja usluga revizije finansijskih izveštaja, Metodologijom Društva i drugim internim aktima u skladu sa zahtevima iz ISQC 1 i MSR 220.

Priroda politika i procedura sadržanih u ovom Pravilniku u skladu je sa veličinom Društva DIJ-AUDIT DOO koje pruža usluge revizije i druge srodne usluge.

Osoblje Društva je odgovorno za uspostavljanje i održavanje sistema interne kontrole kvaliteta, obezbeđenje razumevanja celog teksta ISQC 1, uključujući

i objašnjavajući materijal; razumevanje njegovih ciljeva i pravilnu primenu njegovih zahteva.

Politike nezavisnosti detaljno su opisane u članu 8. Pravilnika o internim procedurama za obezbeđenje kontrole kvaliteta u postupku pružanja usluga revizije finansijskih izveštaja .

Rukovodstvo Društva je odgovorno za utvrđivanje kriterijuma koje moraju ispunjavati lica koja mogu biti imenovana za vršenje kontrolnog pregleda kvaliteta angažmana.

Za nadzor nad primenom politika nezavisnosti, kao i za obuku zaposlenih na poslovima revizije zadužen je imenovani partner firme.

5.1. IZJAVA UPRAVE O EFIKASNOSTI INTERNOG SISTEMA KONTROLE KVALITETA

U skladu sa tačkom 4. stav 1 član 20. Zakona o reviziji ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013), izjavljujem da se sistem interne kontrole kvaliteta u Društvu za reviziju DIJ-AUDIT DOO Beograd obavlja u svemu u skladu sa Pravilnikom o internim procedurama za obezbeđenje kontrole kvaliteta u postupku pružanja usluga revizije finansijskih izveštaja.

Cilj Pravilnika o internim procedurama za obezbeđenje kontrole kvaliteta u postupku pružanja usluga revizije finansijskih izveštaja je da se obezbedi primena Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta – ISQC 1 i pruže smernice u vezi sa odgovornostima Društva za reviziju DIJ-AUDIT DOO Beograd za sistem kvaliteta revizije godišnjih finansijskih izveštaja i pregleda finansijskih informacija, kao i za druge srodne usluge za koje se pruža uveravanje.

Pored navedenog, cilj ovog dokumenta je da se konkretizuju odgovornosti i rasporede na zaposlene u skladu sa njihovim funkcijama i precizirajumehanizmi nadzora nad obavljanjem pojedinih poslova.

Na osnovu dosadašnjeg iskustva i rezultata pregleda revizorskih angažovanja koja se sprovode na kontinuiranoj osnovi, smatramo da sistem internih kontrola kvaliteta efikasno funkcioniše.

Beograd, 25.02.2019.

Direktor

Bojana Medulović



B Medulovic

6. DATUM KADA JE IZVRŠENA POSLEDNJA PROVERA KVALITETA

Društvo za reviziju "DIJ-AUDIT" DOO Beograd posluje u skladu sa Dozvolom za obavljanje poslova revizije koja je izdata od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

Društvo za reviziju "DIJ-AUDIT" DOO Beograd podnosi redovne godišnje izveštaje o radu i to:

- Grupi za računovodstvo i reviziju u Sektoru za finansijski sistem u Ministarstvu finansija i privrede. Prigovora na podnesene izveštaje nije bilo.
- Komori ovlašćenih revizora.

Komora ovlašćenih revizora je od 2012. godine počela sa kontrolom rada društava za reviziju. Poslednja provera kvaliteta sprovedena je u junu 2018. godine za obavljene revizije finansijskih izveštaja za 2016. godinu, u skladu sa Pravilnikom o metodologiji obavljanja provere kvaliteta obavljenih revizija, provere kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora. Prilikom provere kvaliteta nisu uočeni nedostaci.

7. SPISAK DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA I SA NJIMA POVEZANIH LICA KOD KOJIH JE DRUŠTVO VRŠILO REVIZIJU U TOKU PRETHODNE POSLOVNE GODINE

U skladu sa tačkom 6. stav 1 član 20. Zakona o reviziji ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013), dostavljamo spisak društava od javnog interesa i sa njima povezanih društava u Srbiji kod kojih je Društvo za reviziju DIJ-AUDIT DOO Beograd u 2018. godini izvršilo zakonsku reviziju finansijskih izveštaja:

Broj	Javno Društvo	Broj ugovora	Datum ugovora	Povezana lica
1	GOŠA FSO AD, Simićevo	59/2017	29.09.2017.	IG GROUP DOO
2	GRADITELJ BEOGRAD AD, Beograd	14/13	04.09.2013.	
3	PGP RAPID AD, Apatin	22/17	06.07.2017.	
4	POSLOVNI OBJEKTI AD,	48/17	14.09.2017.	

	<i>Beograd</i>			
5	<i>POLJOPRIVREDNA STRUČNA SLUŽBA AD, Subotica</i>	<i>16/16</i>	<i>10.08.2016.</i>	
6	<i>RAFINERIJA NAFTE AD, Beograd</i>	<i>37/17</i>	<i>29.08.2017.</i>	
7	<i>SEVERTRANS SOMBOR, AD</i>	<i>23/17</i>	<i>29.09.2017.</i>	

Društvo za reviziju DIJ-AUDIT DOO nije ostvarilo prihode od konsultantskih usluga za 2018. godinu kod javnih društava.

7.1. SPISAK VELIKIH PRAVNIH LICA ZA 2018. GODINU

<i>BROJ</i>	<i>NAZIV</i>
<i>1</i>	<i>JP SLUŽBENI GLASNIK, Beograd</i>
<i>2</i>	<i>JKP BEOGRAD-PUT, Beograd</i>
<i>3</i>	<i>PROMIST DOO, Novi Sad</i>
<i>4</i>	<i>ULJARICE BAČKA DOO, Novi Sad</i>
<i>5</i>	<i>VINDIJA DOO, Lajkovac</i>
<i>6</i>	<i>PRUDENCE CAPITAL AD, Beograd</i>

8. IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA KOJA SE ODNOSI NA PROCEDURE I NEZAVISNOST RADA DRUŠTVA ZA REVIZIJU, KOJOM SE POTVRĐUJE DA JE OBAVLJEN INTERNI PREGLED POŠTOVANJA ZAHTEVA NEZAVISNOSTI

Preduzeće "DIJ-AUDIT" DOO posluje u skladu sa tačkom 7. stav 1 član 20. Zakona o reviziji ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013), politikama i pravilnicima koji su osmišljeni na način koji daje razumno uverenje da Društvo pruža kvalitetne usluge i posluje u skladu sa važećim pravilima i etičkim standardima.

Društvo ima ustanovljene procedure koje se odnose na nezavisnost rada Društva i zaposlenih u Društvu za reviziju u odnosu na klijenta i revizijskoangažovanje.

Sistemi interne kontrole kvaliteta u "DIJ-AUDIT" DOO utvrđeni su Pravilnikom o internim procedurama za obezbeđenje kontrole kvaliteta u postupku pružanja usluga revizije finansijskih izveštaja i Metodologijom Društva.

"DIJ-AUDIT" DOO sprovodi kontrolu poštovanja nezavisnosti na godišnjem nivou.

Nadzor nad poštovanjem politike nezavisnosti sprovodi se neprestano u skladu sa profesionalnim standardima.

Beograd, 25.02.2019.

Direktor



Bojana Medulović

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

U skladu sa zahtevom navedenim u tački 8. stav 1 član 20. Zakona o reviziji ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013), Društvo DIJ-AUDIT DOO sprovodi kontinuirano profesionalno usavršavanje revizora na sledeći način.

Eksterno kontinuirano usavršavanje licenciranih ovlašćenih revizora obuhvata kontinuiranu edukaciju koju na godišnjem nivou sprovodi Komora ovlašćenih revizora za licencirane ovlašćene revizore, za šta postoji verodostojna evidencija u Komori, kao i usavršavanje kroz različite stručne seminare kojima prisustvuju zaposleni u Društvu za reviziju DIJ-AUDIT DOO Beograd.

Kontinuirano i stručno usavršavanje obavlja se i interno kroz kurseve i seminare koje organizuje Društvo za reviziju DIJ-AUDIT DOO Beograd iz oblasti revizorskih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, nezavisnosti i razrešavanja konflikata interesa, informacionih sistema, poreza, sprečavanja pranja novca.

Obuka zaposlenih na poslovima revizije započinje danom stupanja u radni odnos i nastavlja se tokom celog radnog angažovanja. Program obuke obezbeđuje sticanje širokih sposobnosti u oblasti računovodstva i revizije. Veoma važnu ulogu ima obuka zaposlenih na terenu kod klijenta.

Za svrhe obuke zaposlenima su na raspolaganje stavljeni svi nastavni materijali, zakonski propisi i regulativa, metodologija revizije, Međunarodni standardi revizije, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja u elektronskoj formi.

Beograd, 25.02.2019.

Direktor

Bojana Medulović



Bojana Medulović

10. UKUPNI PRIHODI OSTVARENI U 2018. GODINI

redni broj	Revizija finansijskih izveštaja	Ostvareni prihod
1	Revizija pojedinačnih finansijskih izveštaja sastavljenih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji Republike Srbije	14.664.679,59
1.1	Revizija finansijskih izveštaja kod javnih društava	1.560.536,09
2	Revizija konsolidovanih finansijskih izveštaja sastavljenih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije	1.286.831,47
3	Revizija projekata – neprofitabilne organizacije	206.236,05
4	Revizije malih pravnih lica	183.118,39
5	Revizije finansijskih izveštaja za specijalne svrhe	555.738,41
6	Druge usluge kojima se pruža uveravanje	205.000,00
	UKUPNO	18.662.140,00

Društvo za reviziju DIJ-AUDIT doo nije ostvarilo prihode od revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja i drugih revizija kod javnih društava u 2018. godini.

11. PARAMETRI ZA UTVRĐIVANJE ZARADA KLJUČNIH REVIZORSKIH PARTNERA O OBAVLJENIM REVIZIJAMA DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA

Društvo za reviziju DIJ-AUDIT DOO Beograd u organizacionom delu koji se bavi poslovima revizije ima 4 partnera. Parametri za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera o obavljenim revizijama društava od javnog interesa su:

- Ostvareni časovi rada
- Godine radnog staža
- Godine iskustva u obavljanju revizije finansijskih izveštaja
- Ukupni godišnji prihod Društva za reviziju DIJ-AUDIT DOO Beograd
- Portfolio klijenata za koje je partner zadužen

U Beogradu,

Direktor

25.02.2019.

Bojana Medulović


