



***DIJ-AUDIT DOO***

***IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI ZA 2016. GODINU***

***BEOGRAD, MART 2017. 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	8-9
7.1.	SPISAK VELIKIH PRAVNIH LICA KOD KOJIH JE DRUŠTVO ZA REVIZIJU DIJ-AUDIT DOO TOKOM PRETHODNE POSLOVNE GODINE IZVRŠILO ZAKONSKU REVIZIJU	9
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	10
9	IZJAVA O POLITICI DRUŠTVA U VEZI SA KONTINUIRANIM PROFESIONALNIM USAVRŠAVANJEM REVIZORA	11
10	UKUPNI PRIHODI OSTVARENI U 2014. GODINI	12
11	INFORMACIJE O PARAMETRIMA ZA UTVRĐIVANJE ZARADA KLJUČNIH REVIZORSKIH PARTNERA O OBAVLJENIM REVIZIJAMA DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA	12

## **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 119b.*

## **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 208.144 EUR u protivvrednosti od 25.700.000, 00 RSD.*

## **3. ČLANSTVO U MREŽI**

*Društvo za reviziju DIJ-AUDIT DOO je pridruženi član međunarodne mreže GMN International London od maja 2015. godine.*

## **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 preciziraju mehanizmi 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, 09.03.2017.*

Zakonski zastupnik

Jagoda Jovanović



## **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 maju 2015. godine za obavljene revizije finansijskih izveštaja za 2013. godinu, u skladu sa Pravilnikom o metodologiji obavljanja provere kvaliteta obavljenih revizija, provere kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora.*

*Nakon sprovedene kontrole Ministarstvo finansija je donelo Rešenje broj 401-00-1734/2016 -16, od 12. septembra 2016. godine o utvrđenim nepravilnostima, na osnovu kojeg je DIJ-AUDIT doo izvršio neophodne korekcije. Na osnovu Izveštaja o otklanjanju nepravilnosti, Komisija za kontrolu kvaliteta Komore ovlašćenih revizora je donela Mišljenje o dokazima za otklanjanje nepravilnosti broj 04-160/16 od 29. 11.2016. godine u kojem se navodi da dostavljena dokumentacija, mere i aktivnosti, koje je društvo za reviziju DIJ-AUDIT doo preduzelo, odgovaraju zahtevima Međunarodnih standard revizije (MSR) i Međunarodnih standard kontrole kvaliteta (MSKK).*



## 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 2016. godini izvršilo zakonsku reviziju finansijskih izveštaja:

Broj	Javno Društvo	Povezana lica
1	AD SMB MEHANIZACIJA I TRANSPORT, Subotica	
2	GOŠA FSO AD, Simićevo	IG GROUP DOO
3	GRADITELJ BEOGRAD AD, Beograd	
4	HUTP PRAG AD, Beograd	
5	PGP RAPID AD, Apatin	
6	PINKI-ZEMUN AD, Beograd	
7	POSLOVNI OBJEKTI AD, Beograd	
8	POLJOPRIVREDNA STRUČNA SLUŽBA AD, Subotica	
9	RAFINERIJA NAFTE AD, Beograd	
10	RUDNAP GROUP AD, Beograd	
11	SLOGA AD, Kać	
12	TEHNOPROMET EXPORT-IMPORT AD, Beograd	
13	URBISINVEST AD, Novi Sad	
14	VOJVODINAPUT-BAČKAPUT AD, Novi Sad	
15	PAD NOVA BUDUĆNOST AD, ŽARKOVAC	ŽITO DUNAV HOLDING DOO, ŽITO DUNAV AGRO AD, ŽITOPROMET MLINPEK DOO
16	UTP PALANKA AD	

Društvo za reviziju DIJ-AUDIT DOO nije ostvarilo prihode od konsultantskih usluga za 2016. godinu

### 7.1. SPISAK VELIKIH PRAVNIH LICA ZA 2016. GODINU

Broj	Naziv
1	JUGOIMPORT SDPR JP, Beograd
2	PROMIST DOO, Novi Sad
3	ULJARICE, Novi Sad
4	UTVA AVIO INDUSTRIJA DOO, Pančevo
5	VINDIJA DOO, Lajkovac

**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 revizijsko angažovanje.*

*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, 09.03.2017.*

Zakonski Zastupnik

Jagoda Jovanović



## **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 kontinuirao 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, 09.03.2017.

Zakonski zastupnik

Jagoda Jovanović



**10. UKUPNI PRIHODI OSTVARENI U 2016. GODINI**

redni broj	Revizija finansijskih izveštaja	Ostvareni prihod
1	Revizija pojedinačnih finansijskih izveštaja sastavljenih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije	12.453.489,62
1.1.	Revizija finansijskih izveštaja kod javnih društava	2.738.592,07
2	Revizija konsolidovanih finansijskih izveštaja sastavljenih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije	2.339.248,60
3	Revizija projekata – neprofitabilne organizacije	67.500,00
4	Druge revizije po Zakonu o privrednim društvima	2.519.612,08
	UKUPNO	20.118.442,37

Društvo za reviziju DIJ-AUDIT doo nije ostvarilo prihode od revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja i drugih revizija kod javnih društava u 2016. 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,

09.03.2017.

Zakonski zastupnik

Jagoda Jovanović

