



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

za godinu završenu na dan 31. decembar 2016. godine

Društva za reviziju koja obavljaju reviziju društava od javnog interesa, dužna su objaviti godišnji Izveštaj o transparentnosti u skladu sa članom 20. Zakona o reviziji ("Službeni glasnik RS" broj 62/13) i članom 5. stavom 2. alineja 2. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava ("Sl.glasnik RS" broj 114/2013).

Ovaj izveštaj, odnosi se na godinu koja se završila 31. decembra 2016. godine i društvo isti objavljuje na svojoj internet stranici.

1. PRAVNA FORMA I VLASNIČKA STRUKTURA

Preduzeće za reviziju i konsalting "Stanišić audit" d.o.o., Beograd, osnovano je 1999. godine kao rezultat prethodnog obimnog teorijskog i praktičnog iskustva njegovih osnivača u sferi pomenutih delatnosti.

"Stanišić audit" d.o.o., Beograd jedno od vodećih domaćih preduzeća za reviziju i konsalting, prvi put je registrovano u Trgovinskom sudu 19. avgusta 1999. godine pod brojem IV Fi 5126/99, a zatim je izmenom Zakona o privrednim subjektima u 2005. godini preregistrovano kod Agencije za registraciju privrednih subjekata. Sertifikat o ispunjavanju uslova za rad preduzeća "Stanišić audit" d.o.o., Beograd izdat je pod brojem 5/1-06-006/99-002 od strane Saveznog Ministarstva finansija.

Od osnivanja, naš tim eminentnih stručnjaka uspešno je obavio oko dve hiljade revizija za preko trista različitih pravnih lica.

Delatnost preduzeća za reviziju i konsalting "Stanišić audit" d.o.o., Beograd, je utvrđena prema Zakonu o klasifikaciji delatnosti i registru jedinica razvrstavanja, u podgrupi 6920 – Računovodstveni, knjigovodstveni i revizorski poslovi, poresko savetovanje, što je registrovano kod Agencije za privredne registre.

Na osnovu člana 23. stav 2. Zakona o državnoj upravi („Službeni glasnik RS“, br. 79/05 i 101/05), a u vezi člana 44. Zakona o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik RS“, br.46/06) i člana 192. Zakona o opštem upravnom postupku, "Stanišić audit" d.o.o., Beograd je upisan u Registar preduzeća za reviziju koji se vodi kod Ministarstva finansija RS , pod rednim brojem 016.

Preduzeće ima rešenje broj 023-02-00467/2007-16 od 27. decembra 2007. godine dato od strane Ministarstva finansija RS koje mu daje pravo da radi reviziju finansijskih izveštaja velikih preduzeća.

Na osnovu člana 13 – 15. Zakona o reviziji ("Službeni glasnik RS" broj 62/13) Društvo je izvršilo usaglašavanje sa Zakonom o reviziji i Ministarstvo finansija je dana 24.07.2014. godine izdalo Rešenje broj 401-00-2469/2014-16 - dozvola za obavljanje revizije.

Rešenjem Komisije za hartije od vrednosti broj 5/0-60-440/4-16 od 25.03.2016. godine Preduzeće je upisano na Listu pravnih lica koja mogu obavljati reviziju finansijskih izveštaja javnih društava čije su hartije od vrednosti uključene na segment regulisanog tržišta koje nije listing i na MTP.

2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Preduzećem upravlja jedan od osnivača Prof dr Milovan Stanišić na način utvrđen osnivačkim aktom, a poslovanje vodi i preduzeće zastupa direktor Dušanka Bodiroga. Prof dr Milovan Stanišić je osnivač i vlasnik 49% Preduzeća, dok je Nada Bratić vlasnik 51% Preduzeća.

Reviziju za svakog klijenta vodi vođa tima - ovlašćeni revizor koji je imenovan od strane direktora Preduzeća.

3. SISTEM INTERNE KONTROLE

Preduzeće je dužno da poštuje opšte standarde u oblasti upravljanja rizicima i kvaliteta usluge odobrene od strane organizacije, kao i domaću zakonsku regulativu i standarde u oblasti kvaliteta rada za profesionalne računovođe i revizore koje su propisane Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji, Kodeksom za profesionalne računovođe i u skladu sa metodologijom.

U skladu sa Međunarodnim standardima kontrole kvaliteta, Međunarodnim standardima revizije i zahtevima Međunarodnih profesionalnih standarda uspostavili smo sistem kontrole kvaliteta koji je dizajniran na način da pruža razumno uveravanje da Preduzeće, zajedno sa zaposlenima, posluje i ponaša se u skladu sa profesionalnim standardima, standardima struke i relevantnim zakonskim propisima, te da revizijski izveštaji preduzeća odgovaraju datim okolnostima.

Osnovni principi koji definišu sistem kontrole u Preduzeću su:

- Odgovornost rukovodstva u pogledu kvaliteta rada unutar preduzeća
- Profesionalna etika
- Procedure za prihvatanje angažovanja i očuvanje saradnje sa klijentima
- Upravljanje ljudskim resursima
- Kontrolni pregled kvaliteta angažovanja
- Nadzorne aktivnosti

3.1. ODGOVORNOST RUKOVODSTVA U POGLEDU KVALITETA RADA UNUTAR PREDUZEĆA

Rukovodstvo u preduzeću obavezalo se na preduzimanje svih potrebnih mera kako bi Preduzeće predstavljalo primer kvaliteta, nezavisnosti, objektivnosti i etičkog ponašanja. Rukovodstvo koristi svaku priliku da naglašava važnost očuvanja kvaliteta usluge u svakodnevnoj praksi i svojim ponašanjem pokazuje da čvrsto veruje u ciljeve i sisteme kontrole kvaliteta rada.

Odgovornost za sistem kontrole delegiran je na direktora Preduzeća i licu koje je imenovano kao odgovorno za sprovođenje sistema kontrole kvaliteta a koga imenuje direktor.

U cilju obezbeđenja efektivnog i efikasnog sistema kontrole kvaliteta, Uprava Društva, u skladu sa odgovarajućom procedurom, vrši preispitivanje Sistema upravljanja kvalitetom i preduzimanje mere koje preventivno ili korektivno mogu dovesti do poboljšanja.

U postupku preispitivanja sistema kvaliteta u 2016. godini, Uprava Društva izjavljuje da ustanovljen sistem interne kontrole kvaliteta funkcioniše, a da eventualno utvrđeni nedostaci ne znače da je sistem kontrole nad kvalitetom rada društva značajno nezadovoljavajući i da ne može da obezbedi razumno uveravanje da je isti u saglasnosti sa profesionalnim standardima i primenjivim zakonskim i regulatornim zahtevima i da izveštaji izdati od strane društva ili da partneri angažovanja nisu na zadovoljavajućem nivou u datim okolnostima.

3.2. PROFESIONALNA ETIKA

Zaposleni u Preduzeću su u obavezi da se ponašaju u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa (dalje u tekstu: Kodeks) i sa relevantnim važećim propisima.

Svi zaposleni obavezni su, najmanje jednom godišnje a obično na početku revizijske sezone, pismeno, u obliku Izjave koju potpisuju zaposleni i Direktor Preduzeća, potvrditi nezavisnost od finansijskog ili drugog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija ili druga profesionalna usluga.

Takođe, Preduzeće postupa u skladu sa pravilima i smernicama kod osiguranja nezavisnosti od klijenata revizije, nepostojanju finansijskih interesa kod klijenata revizije, i obavljanja ostalih, nerevizijskih usluga.

Dalje, svi zaposleni su obavezni pridržavati se zahteva o poverljivosti podataka, u skladu sa Kodeksom.

Društvo značajnu pažnju polaže na nezavisnost u svim angažmanima i izbegavanje sukoba interesa. U navedenom se poštuju Kodeks profesionalne etike, Međunarodni revizijski standardi i ostali relevantni propisi koji se mogu odnositi na pojedini specifični angažman.

Osiguravanje nezavisnosti i izbegavanje sukoba interesa sprovodi se na nekoliko načina:

- obavezna rotacija revizora svakih 7 godina
- potpisivanje izjave nezavisnosti svih ovlašćenih revizora svake godine za angažman na koji su određeni

- potpisivanje godišnje izjave nezavisnosti za sve angažmane
- dodatne kontrole istinitosti navedenih izjava.

3.3. PROCEDURE ZA PRIHVATANJE ANGAŽOVANJA I OČUVANJE SARADNJE SA KLIJENTIMA

Preduzeće sprovodi postupke prihvatanja i zadržavanja odnosa s klijentima koji su u skladu sa Međunarodnim standardom kvaliteta, gde je polazna tačka prikupljanje dovoljno kvalitetnih informacija o klijentu pre donošenja odluke o prihvatanju i/ili nastavku saradnje. Direktor Preduzeća vrši procenu klijenta tako što od klijenta prikuplja relevantne podatke, te analizira upravljačku strukturu i vlasništvo, vrstu poslovanja te ostale specifične kvalitativne i kvantitativne informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvatanju klijenta ili o nastavku saradnje.

Procedura prihvatanja i zadržavanja klijenta takođe podrazumeva i rešavanje vezanih etičkih pitanja, odnosno potvrdu nezavisnosti od klijenta, objektivnost i nepostojanje konflikta interesa i, konačno, vrši se procena raspoloživosti zaposlenih u Preduzeću (formira se revizorski tim), koji poseduju adekvatna znanja i sposobnosti neophodne za kvalitetno obavljanje revizijskog angažmana.

Prilikom razmatranja da li Preduzeće da prihvati ili zadrži klijenta, rukovodstvo i ovlašćeni revizori Preduzeća treba da uzmu u obzir sledeće faktore:

- Ugled potencijalnog klijenta i njegove uprave
- Priroda poslovanja klijenta, uključujući njegove poslovne prakse
- Postojanje motiva ili, pak, sklonosti uprave ka manipulaciji izveštajnim rezultatima
- Informacije u vezi sa stavom vlasnika i rukovodstva klijenta prema pitanjima kao što su agresivno tumačenje računovodstvenih standarda i interne kontrole
- Da li je klijent agresivan u nastojanjima da naknada za firmu bude što je moguće niža,
- Indikacije da li je klijent uključen u pranje novca ili druge kriminalne aktivnosti
- Identitet i poslovni ugled povezanih strana
- Stepenn stručnosti neophodan za obavljanje konkretnog posla.

Preduzeće će odbiti da predloži, prihvati ili nastavi saradnju na angažovanju ukoliko postoje uveravanje da rizici ne mogu da se drže pod kontrolom, ukoliko društvo nije saglasno sa obimom potrebnog angažovanja ili ukoliko naknada iz bilo kog razloga nije prihvatljiva.

3.4. UPRAVLJANJE LJUDSKIM RESURSIMA

Rukovodstvo preduzeća ima strogo definisane standarde u oblasti zapošljavanja pripravnika i iskusnih kadrova koji podrazumevaju ne samo ocenu uspeha tokom studiranja, već i razgovore sa njima, proveru njihovih podataka o školskoj spremi, proveru referenci, stečenih znanja i veština.

Odgovornosti i zadaci zaposlenih po stručnim nivoima definisani su internim aktom - Pravilnikom o sistematizaciji radnih mesta.

Rad svih zaposlenih ocenjuje se najmanje jednom godišnje od strane prvenstveno rukovodstva Preduzeća na nivou preduzeća a zatim i ocenjivanjem timova u angažovanju od strane ovlašćenih revizora.

Zaposlenima u Preduzeću obezbeđen je profesionalni razvoj koji omogućava razvoj kompetentnosti i stručnosti neophodne za obavljanje posla.

Kompetentnost i stručnost se razvija pomoću sledećih metoda:

- Profesionalna kontinuirana edukacija revizora
- Pohađanje kurseva i seminara
- Obuka na radom mestu u oblasti novih sistema, procedura, propisa
- Obuka od strane iskusnijeg osoblja, na primer, drugih članova tima koji rade na angažovanju
- Edukacija o nezavisnosti za kadrove koji treba da budu nezavisni.

3.5. KONTROLNI PREGLED KVALITETA ANGAŽOVANJA

Preduzeće poseduje jedinstvenu revizijsku metodologiju i postupak u svim projektima revizije kako bi se obezbedio ujednačen i dosledan pristup u radu svih zaposlenih. Pomenuta metodologija se po potrebi unapređuje kako bi odgovorila na stalne promene u okruženju. Svi zaposleni se kontinuirano obučavaju u primeni ove metodologije. Naša metodologija je dovoljno fleksibilna tako da omogućava usvajanje dodatnih procedura koje eventualno zahtevaju zakonski propisi.

Rukovodstvo Preduzeća uspostavilo je postupke kojima se za odgovarajuća angažovanja zahteva kontrolni pregled kvaliteta angažovanja, kojim se obezbeđuje objektivna procena značajnih rasuđivanja i zaključaka donetih prilikom izrade izveštaja i to:

- Zahteva se kontrolni pregled svih revizija finansijskih izveštaja društva čije se akcije kotiraju na berzi

- Zahteva se kontrolni pregled svih ostalih revizija gde su identifikovane neuobičajene okolnosti ili rizik
- Jednom godišnje zahteva se pregled minimum jedne izvršene revizije svakog revizorskog tima.

Rukovodstvo Preduzeća će na osnovu procene stručne kvalifikovanosti i neophodnog iskustva imenovati lice/lica koje vrše kontrolu pregleda kvaliteta angažovanja.

3.6. NADZOR

Svrha nadzora usklađenosti postupaka kontrole kvaliteta :

- Poštovanje profesionalnih standarda i relevantnih zakonskih i regulatornih zahteva,
- Utvrditi da li je sistem kontrole kvaliteta adekvatno osmišljen i efektivno implementiran
- Da li se postupci kontrole kvaliteta adekvatno primenjuju tako da izveštaji koji se objavljuju odgovaraju datim okolnostima.

Nadzor postupaka kontrole kvaliteta Preduzeća osigurava ocenu o doslednoj primeni profesionalnih standarda i propisa, ocenu prikladnosti sistema kontrole kvaliteta, kao i primenjene postupke u cilju izdavanja izveštaja odgovarajućih u datim okolnostima.

Ukoliko se tokom sprovođenja postupaka kontrole uoče nedostaci u procesu nadzora, lice/lica koja su ovlašćena za sprovođenje kontrole dužna su da uočene nedostatke predoče rukovodstvu Preduzeća, kao i preporuke za odgovarajuće korektivne mere.

Najmanje jednom godišnje lice/lica zadužena za sprovođenje kontrole kvaliteta informiše o rezultatima procesa nadzora sistema kontrole kvaliteta rukovodstvo, ovlašćene revizore i druga odgovarajuća lica u Preduzeću. Ovakvo informisanje omogućava da Preduzeće i pojedinci u preduzeću preduzmu pravovremene i odgovarajuće potrebne aktivnosti.

3.7. IZJAVA O NEZAVISNOSTI RADA DRUŠTVA ZA REVIZIJU KOJOM SE POTVRĐUJE DA JE OBAVLJENA INTERNA KONTROLA POŠTOVANJA ZAHTEVA NEZAVISNOSTI

Uprava Društva "Stanišić-audit" doo, Beograd, izjavljuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti.

4. POSLEDNJA KONTROLA KVALITETA USLUGA

Poslednja kontrola kvaliteta Preduzeća obavljena je u maju mesecu 2015. godine od strane Komore ovlašćenih revizora. Tom prilikom predmet kontrole je bila provera kvaliteta obavljenih revizija finansijskih izveštaja za 2013. godinu.

Na osnovu Izveštaja o izvršenoj kontroli kvaliteta i na osnovu Rešenja Ministarstva finansija broj 401-00-1733/2016-16 od 12.09.2016. godine uočeni su određeni nedostaci koji su otklonjeni donošenjem Izveštaja o otklanjanju nepravilnosti.

Komisija za kontrolu kvaliteta je donela Mišljenje broj 04-163/16 od 13.12.2016. godine u kojem je konstatovala da dostavljena dokumentacija, mere i aktivnosti koje je Društvo preduzelo odgovaraju zahtevima Međunarodnih standarda revizije i Međunarodnih standarda kontrole kvaliteta.

5. KONTINUIRANA EDUKACIJA REVIZORA

Zaposlenima u Preduzeću obezbeđen je profesionalni razvoj koji omogućava razvoj kompetentnosti i stručnosti koje su neophodne za obavljanje posla. Kompetentnost i stručnost se razvija pomoću sledećih metoda:

- Profesionalna kontinuirana edukacija revizora
- Pohađanje kurseva i seminara
- Obuka na radnom mestu u oblasti novih sistema, procedura, propisa
- Obuka od strane iskusnijeg osoblja, na primer, drugih članova tima koji rade na angažovanju

- Edukacija o nezavisnosti za kadrove koji treba da budu nezavisni.

Osim toga što pohađaju interno kreiranu obuku, od naših revizora se zahteva da pohađaju i obaveznu obuku u trajanju od najmanje tri dana koju jednom godišnje organizuje Komora ovlašćenih revizora Republike Srbije, a na kojoj se obrađuju pitanja računovodstva i revizije relevantna za ovlašćene revizore u Srbiji.

Uprava Društva "Stanišić audit" doo, Beograd izjavljuje da je usvojila politike stručnog usavršavanja ovlašćenih revizora i da se sprovodi kontinuirano profesionalno usavršavanje licenciranih ovlašćenih revizora.

6. SPISAK OVLAŠĆENIH REVIZORA

Ime i prezime ovlašćenih revizora:

- Nada Bratić
- Radivoje Petrović
- Dušanka Bodiroga
- Zorica Dimitrijević
- Jelena Petrović.

7. PRIMANJA OVLAŠĆENIH REVIZORA

Primanja ovlašćenih revizora regulisana su Sistematizacijom radnih mesta i pojedinačnim ugovorima o radu.

Ne postoje dodatni parametri za utvrđivanje zarada ključnih partnera o obavljenim revizijama društava od javnog interesa.

**8. DRUŠTVA OD JAVNOG ZNAČAJA ČIJU JE REVIZIJU FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA U SKLADU SA ZAKONSKOM REGULATIVOM IZVRŠILO
PREDUZEĆE "STANIŠIĆ AUDIT" DOO, BEOGRAD TOKOM 2016. GODINE:**

2. JAVNA DRUŠTVA U SMISLU ZAKONA O TRŽIŠTU KAPITALA

- 1 *Planum ad*
- 2 *Dimnicar ad*
- 3 *Pupin telecom ad*
- 4 *Tigar ad, Pirot*
- 5 *Institut za strane jezike ad*
- 6 *Hup Balkan ad, Beograd*
- 7 *Elektroporcelan ad*
- 8 *Jugoprevoz ad Kovin*
- 9 *Impol Seval ad, Sevojno*
- 10 *IMK "14. Oktobar" ad- stečajju*
- 11 *Goša montaža ad*
- 12 *Enikon ad*
- 13 *PD Eroziija ad, Valjevo*
- 14 *Nikola Tesla ad*
- 15 *Be Be ad Bajina Bašta*
- 16 *Elektroveze Proizvodnja ad, Beograd*
- 17 *Agrobačka a.d. Bačka Topola*

Javnim društvima u smislu Zakona o tržištu kapitala, nismo vršili konsultantske usluge, niti smo pružali konsultanstske usluge njihovim povezanim duštvima.

1. VELIKA PRAVNA LICA U SMISLU ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

- 1 *Amiga doo*
- 2 *Falc east do, Knjaževac*
- 3 *Auto Čačak doo, Čačak*
- 4 *Vega doo, Valjevo*
- 5 *Srbijaaautoput doo, Beograd*
- 6 *Ilirika investments ad, Beograd*
- 7 *Tezoro ad, Beograd*

3. OSTALO - USTANOVE, JP, OPŠTINE

- 1 Agencija za energetiku Republike Srbije, Beograd
- 2 Bošnjačka stranka
- 3 Regionalna privredna komora Kruševac
- 4 Regionalna privredna komora, Valjevo
- 5 Registar nacionalnog internet domena Srbije, Beograd
- 6 UG "Crta"
- 7 UG "Kulturni kod"
- 8 UG "Zajedno Zajedno"
- 9 Ujedinjena seljačka stranka
- 10 ZU Apoteka "Vegafarma"
- 11 ZU Apoteka Oaza zdravlja
- 12 JKSP Svrlijig
- 13 JKP "Čistoća", Stara Pazova
- 14 JKP "Vidrak"
- 15 JKP "za objedinjenu naplatu komunalnih, stambenih i drugih usluga i naknada Niš"
- 16 JKP Parking servis, Niš
- 17 JKP Toplana stara Pazova
- 18 Aerodrom, Niš
- 19 Direkcija Gadžin Han
- 20 Direkcija za izgradnju Kovačice
- 21 JP "Direkcija za izgradnju grada Kikinda u likvidaciji", Kikinda
- 22 JP "Direkcija za izgradnju Svrlijig", Svrlijig
- 23 JP Direkcija Merošina
- 24 JP Direkcija za izgradnju opštine Stara Pazova
- 25 JP za razvoj planinskog turizma Stara planina; Knjaževac
- 26 Komunalac u Rumi, Ruma
- 27 Relax
- 28 Samoš, Samoš
- 29 Vrbas gas, Vrbas
- 30 Opština Kikinda
- 31 Opština Majdanpek
- 32 Opština Merošina
- 33 Opština Osečina
- 34 Opština Rakovica, Beograd
- 35 Opština Svrlijig
- 36 Opština Stara Pazova

9. FINANSIJSKI PODACI ZA GODINU ZAVRŠENU NA DAN 31. DECEMBAR 2016. GODINE

<u>OPIS</u>	<u>PRIHODI U RSD</u>
1. Ukupni prihodi od revizije	27.140.763,00
1.1. Prihodi od revizije javnih društava u smislu Zakona o tržištu kapitala	5.406.046,08
1.2. Prihodi od revizije	21.734.716,92
2. Konsultantske usluge	0,00
Ukupno prihoda (1+2):	27.140.763,00

10. IZJAVA

Prema najboljem saznanju i uverenju Društva, informacije sadržane u ovom izveštaju su tačne i u skladu sa zahtevima člana 20. Zakona o reviziji ("Službeni glasnik RS" broj 62/13) i člana 5. stav 2. alineja 2. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava ("Službeni glasnik Republike Srbije" br. 114/2013).

Beograd, 07.02.2017.



DIREKTOR

Dušanica Bogupić
Dušanka Bodiroga