



Crna Gora

DECENIJA
OBNOVE
NEZAVISNOSTI
HILJADU GODINA
DRŽAVNOSTI
2016



Da je vječna Crna Gora

CRNA GORA
MINISTARSTVO FINANSIJA

CRNA GORA SKUPŠTINA CRNE GORE	
PRIMLJENO:	12. VII 20 16 GOD.
KLASIFIKACIONI BROJ:	06-2/16-2/2
VEZA:	
EPA:	1122 XXV
SKRACENICA:	PRILOG:

Broj: 05 - 11345/1

Podgorica, 12.07.2016. godine

SKUPŠTINA CRNE GORE
GENERALNI SEKRETARIJAT SKUPŠTINE
-n/r generalnog sekretara, gospodina Siniše Stankovića-

Poštovani gospodine Stankoviću,

Dana 22.06.2016. godine Skupštini Crne Gore dostavljen je Predlog Zakona o računovodstvu (08-945) i Predlog Zakona o reviziji (08-944), u tekstu koji je Vlada Crne Gore utvrdila na sjednici održanoj 31. marta 2016. godine.

Zbog tehničke greške nijesu dostavljeni Izvještaj o javnoj raspravi o nacrtu zakona o računovodstvu i Izvještaj o javnoj raspravi o nacrtu zakona o reviziji, koje Vam dostavljamo u pisanoj i elektronskoj formi.

S poštovanjem,



GENERALNI DIREKTOR

mr Ana Krsmanović

IZVJEŠTAJ
O JAVNOJ RASPRAVI O NACRTU ZAKONA O REVIZIJI

Ministarstvo finansija je 21. oktobra 2014. godine pokrenulo javnu raspravu o Nacrtu zakona o reviziji. Javna rasprava je trajala do 30. novembra 2014. godine. Tokom javne rasprave Ministarstvu finansija su dostavljeni sljedeći komentari i sugestije:

Datum	INSTITUCIJA Dostavljeni komentari/sugestije	Komentar
21.11. 2014	INSTITUT SERTIFIKOVANIH RAČUNOVOĐA CRNE GORE Član 2, na kraju se dodaje nova alineja, koja glasi:	
1.	„Ovlašćeni procjenitelj je stručno osposobljeno fizičko lice ili u skladu sa članovima 1.43 i 1.44 CORS-a računovodstveno sertifikovano fizičko lice, koje je nosilac specijalističke licence i koje primjenjuje u svom radu Međunarodne standarde vrednovanja i procjene.“	Nije prihvaćeno. Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2006/123/EZ o uslugama na unutrašnjem tržištu.
2.	Član 4 stav 1, mijenja se i glasi: „Revizija finansijskih izvještaja obavezna je za velika i srednja pravna lica, kao i za pravna lica čiji je godišnji ukupan prihod veći od 4.000.000 €, zatim za pravna lica koja sastavljaju konsolidovani finansijski izvještaj ukoliko zbirna vrijednost imovine, odnosno prihoda, matičnog i zavisnih pravnih lica, bez internih transakcija, upućuje na velike, srednje i male grupe, kao i emitente hartija od vrijednosti i drugih finansijskih instrumenata, koji emitovanje vrše putem javne ponude“.	Nije prihvaćeno. Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja.
3.	Član 4 stav 3, mijenja se i glasi: „Revizija finansijskih iskaza je obavezna prije uvođenja stečajna, kao i kod dobrovoljne likvidacije pravnih lica“	Nije prihvaćeno. Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja. Član ne bi bio usklađen ni sa Direktivom 2013/34/EU, o godišnjim

		<p>finansijskim izvještajima, konsolidovanim finansijskim izvještajima i povezanim izvještajima za određene vrste pravnih lica, o izmjeni direktive 2006/43/EZ i o stavljanju izvan snage direktiva 78/660/EEZ i 83/349/EEZ.</p>
4.	<p>Član 6 stav 3, mijenja se i glasi: „Blži uslovi i dokumentacija koja se dostavlja za dobijanje licence za obavljanje revizije, utvrđuju se propisom nadležnog organa.“</p>	<p>Nije prihvaćeno Detalji će se urediti kroz podzakonske akte.</p>
5.	<p>Član 6, uvodi se novi stav 4 i glasi: „Ispunjenost uslova iz stava 1 ovog člana, utvrđuje i izdaje licencu za obavljanje revizije nadležni organ“.</p>	<p>Nije prihvaćeno Zakonom je predviđeno da Ministarstvo finansija izdaje licence ovlašćenim revizorima.</p>
6.	<p>Član 8 stav 3 mijenja se i glasi: „Ako organ upravljanja čini jedan član, on mora da bude ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju“</p>	<p>Nije prihvaćeno. Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja.</p>
7.	<p>Član 8, uvodi se novi stav 6: „Revizori iz zemalja koje nijesu članice Evropske unije mogu obavljati usluge revizije na području Crne Gore kada osnuju poslovnu jedinicu, odnosno predstavništvo, u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva“.</p>	<p>Nije prihvaćeno. Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja.</p>
8.	<p>Član 8, uvodi se novi stav 7: „Za člana organa upravljanja društva za reviziju ne može biti imenovano lice koje je pravosnažno osuđivano za krivična djela koja ga čine nedostojnim za obavljanje te funkcije“</p>	<p>Nije prihvaćeno. Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja.</p>
9.	<p>Član 8, uvodi se novi stav 8: „Društvo za reviziju mora da ima najmanje jednog zaposlenog ovlašćenog revizora, a za reviziju banaka, osiguravajućih društava i investicionih fondova najmanje dva ovlašćena revizora“</p>	<p>Nije prihvaćeno. Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja. Revizija banaka, osiguravajućih društava i investicionih fondova podliježe posebnim zakonskim propisima.</p>

10	<p>Član 8, uvodi se novi stav 9: "Samostalni revizor ne može biti u radnom odnosu kod drugog poslodavca, ne može imati druge registrovane samostalne djelatnosti ili status zakonskog zastupnika, direktora, člana ili predsjednika nadzornog odbora i upravnog odbora u pravnom licu, odnosno povezanom pravnom licu sa pravnim licem kod koga se obavlja revizija, član ili predsjednik upravnog i izvršnog odbora banke, zastupnik državnog kapitala, stečajni upravnik, prokurista i lica koje ugovorom o radu ima utvrđenu zabranu konkurencije."</p>	<p>Nije prihvaćeno.</p> <p>Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja.</p> <p>Ova oblast je već regulisana u skladu sa Direktivom 2014/56/EU kroz odredbe zakona i Etičkim kodeksom.</p>
11.	<p>Član 8, uvodi se novi stav 10: "Samostalni revizor ne može da obavlja zakonsku reviziju društava od javnog interesa, niti reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja."</p>	<p>Nije prihvaćeno.</p> <p>Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja.</p>
12.	<p>Član 8, uvodi novi stav 11: "Društvo za reviziju sa zaposlenim samo jednim ovlašćenim revizorom, odnosno samostalni revizor dužni su da zaključie ugovor o saradnji u kojem sa drugim društvom za reviziju ili samostalnim revizorom, iz registra Ministarstva finansija, ugovaraju da će u slučaju ako ovlašćeni revizor zaposlen u društvu za reviziju, odnosno samostalni revizor ne budu mogli zbog nesposobnosti za rad da ispune svoje obaveze iz ugovora o reviziji, to uraditi drugo društvo za reviziju ili samostalni revizor u skladu sa ovim zakonom."</p>	<p>Nije prihvaćeno.</p> <p>Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja.</p>
13.	<p>Član 15 stav 3 mijenja se i glasi: "Najmanje jedan član revizorskog odbora mora biti stručnjak iz oblasti računovodstva i revizije, sa sertifikatom u rangu sertifikovanog računovođe"</p>	<p>Nije prihvaćeno.</p> <p>Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2006/123/EZ o uslugama na unutrašnjem tržištu. Član ne bi bio usklađen ni sa Direktivom 2013/34/EU, o godišnjim finansijskim izvještajima, konsolidovanim finansijskim izvještajima i povezanim izvještajima za određene vrste pravnih lica, o izmjeni direktive 2006/43/EZ i o stavljanju izvan snage direktiva 78/660/EEZ i 83/349/EEZ.</p>
14.	<p>Član 15, uvodi se novi stav 4: "Za članove revizorskog odbora se ne smiju angažovati lica koja su u prethodnom angažmanu obavljala poslovne</p>	<p>Nije prihvaćeno.</p> <p>Formulacija ne bi bila usklađena sa Direktivom 2013/34/EU, o</p>

	aktivnosti navedene u članu 16 ovog zakona"	godišnjim finansijskim izvještajima, konsolidovanim finansijskim izvještajima i povezanim izvještajima za određene vrste pravnih lica, o izmjeni direktive 2006/43/EZ i o stavljanju izvan snage direktiva 78/660/EEZ i 83/349/EEZ.
15.	Član 20 stav 1 mijenja se i glasi: „Funkcionisanje interne revizije se organizuje u skladu sa IIA Standardima na način kojim se obezbjeđuje trajnost obavljanja funkcije interne revizije, dostupnost reviziji svih poslova, nezavisnost, objektivnost i nepristrasnost u radu internog revizora i blagovremeno izvještavanje o nalazima interne revizije, adekvatnim i organizovanim vršenjem funkcije interne revizije.”	Djelimično prihvaćeno. U zakon uvedena norma da se interna revizija vrši u skladu sa Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije. Ostalo je već regulisano zakonskim normama.
16.	Član 26 stav 1 mijenja se i glasi: „Administrativno-tehničke poslove za potrebe Savjeta za javni nadzor revizije obavljaju Ministarstvo finansija i nadležni organ za sertifikaciju sertifikovanih računovođa”	Nije prihvaćeno. Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja.
17.	Član 28 stav 1 mijenja se i glasi: „Savjet za javni nadzor revizije ima sedam članova, od kojih bar četiri člana predlaže nadležni organ za profesionalnu edukaciju sertifikovanih računovođa, koje na predlog ministra finansija imenuje i razrješava Vlada Crne Gore.”	Nije prihvaćeno. Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja.
18.	Član 28 stav 2 mijenja se i glasi: “Član Savjeta za javni nadzor revizije može biti imenovano lice, koje: <ul style="list-style-type: none"> - ima visoku stručnu spremu iz oblasti prava ili ekonomije, - ima sertifikat u rangu sertifikovanog računovođe; - ima najmanje pet godina radnog iskustva na poslovima računovodstva, revizije, finansija ili pravnim poslovima, - nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz nadležnosti Savjeta.” 	Nije prihvaćeno. Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja.
19.	Član 28 stav 3 mijenja se i glasi: “Većina članova Savjeta za javni nadzor revizije moraju biti lica koja: <ul style="list-style-type: none"> - imaju sertifikat u rangu sertifikovanog računovođe ili licencu 	Nije prihvaćeno. Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih

	<p>ovlaštenog revizora</p> <ul style="list-style-type: none"> - aktivno ne učestvuju u obavljanju poslova revizije prema odredbama ovoga Zakona ili nisu učestvovali u obavljanju poslova revizije tri godine prije imenovanja u Savjet za javni nadzor revizije, - tri godine prije imenovanja u Savjet za javni nadzor revizije nijesu imala pravo glasa kao član revizorskog društva, - tri godine prije imenovanja nijesu bila član upravnog ili izvršnog tijela revizorskog društva, tri godine prije imenovanja nijesu bila zaposlena u revizorskom društvu ili kod ovlaštenog revizora, odnosno na neki drugi način povezana s njim. 	<p>finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja.</p>
20.	<p>Član 29 stav 1 mijenja se i glasi: "Savjet za javni nadzor revizije se finansira iz:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Budžeta Crne Gore, 2. Budžeta nadležnog organa za profesionalnu edukaciju sertifikovanih računovođa; 3. Naknada, 4. Donacija, 5. Drugih izvora." 	<p>Nije prihvaćeno.</p> <p>Ovaj član ne bi bio usklađen sa Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja.</p>
21.	<p>Preispitati član koji se tiče obavezno revizije srednjih pravnih lica, definisati obavezu revizije i prije ulaska Crne Gore u EU. Prije te odluke sagledati mogućnost obezbjeđenja revizorskih kapaciteta koji bi mogli raditi predmetne revizije na kvalitetan i profesionalan način.</p>	<p>Nije prihvaćeno.</p> <p>S obzirom na broj revizora u Crnoj Gori sa uvođenjem ove norme treba odložiti obavezu revizije srednjih pravnih lica do ulaska Crne Gore u EU.</p>
22.	<p>Rok za dostavljanje završnih računa je 31. mart kako je predviđeno u Nacrtom. Ovaj rok je predug i trebalo bi predložiti rešenje po kojem bi se završni predavali do 28. februara.</p>	<p>Nije prihvaćeno.</p> <p>Prihvatanjem ove norme bi se skratio rok za dostavljanje finansijskih iskaza što bi negativno uticalo na kvalitet finansijskih izvještaja</p>

20.11.2014.	"RAČUNOVODSTVO I REVIZIJA" D.O.O. TIVAT	
23.	Nijesu jasno definisani rokovi čuvanja revizorske dokumentacije.	Prihvaćeno – Društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizori dužni su da čuvaju revizorsku dokumentaciju najmanje šest godina, počev od godine na koju se revizija odnosi.
24.	Revizorsko mišljenje u skladu sa MSR 700 može da potpiše samo ovlašćeni revizor. Treba korigovati normu koja se odnosi na potpisivanje izvještaja o reviziji jer se odredba može pogresno protumaciti.	Prihvaćeno – Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica potpisuje ovlašćeni revizor u svoje ime, odnosno u ime društva za reviziju
20.11.2014.	INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE	
25.	<p>Zakonom bi trebalo dati pojašnjenja pojmova:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) IIA-The Institute of Internal Auditors (Međunarodna profesionalna organizacija Internih revizora) b) Međunarodni Standardi Profesionalne Prakse Inteme Revizije c) IIASB-International Internal Audit Standards Board (Međunarodni odbor za Standarde Interne revizije) a) CIA-Certified Internal Auditor (Sertifikovani interni revizor) kao jedini Globalno prepoznati sertifikat u internoj reviziji koji ostaje mjerilo kojim pojedinci demonstriraju svoju stručnost i profesionalizam u internoj reviziji. 	<p>Djelimično prihvaćeno.</p> <p>U zakon uvedena norma da se interna revizija vrši u skladu sa Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije koje je objavio Međunarodni institut internih revizora (IIA).</p>
26.	U dijelu Nacrta Zakona o reviziji koji se odnosi na obveznike formiranja revizorskog odbora te uslova kvalifikovanosti njihovih članova (član 15. Nacrta Zakona o reviziji), sagledali smo stepen usaglašenosti predloženih rješenja sa Evropskim zakonodavstvom pri čemu smo evidentirali da isti nisu usklađeni sa članom 41. Direktive Evropske Unije 2014/56/EU	<p>Prihvaćeno.</p> <p>Član je usklađen sa Direktivom 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja.</p>