



CRNA GORA  
SKUPŠTINA CRNE GORE

PRIMLJENO:	19. XII	20. 16. GOD.
KLASIFIKACIONI BROJ:	06-2/16-3	
VEZA:		
EPA:	57 XXVI	
SKRAĆENICA:		PRILOG:

Crna Gora  
VLADA CRNE GORE  
Broj: 08-944  
Podgorica, 17. jun 2016. godine

PREDSJEDNIKU SKUPŠTINE CRNE GORE

PODGORICA

Vlada Crne Gore, na sjednici od 31. marta 2016. godine, utvrdila je **PREDLOG ZAKONA O REVIZIJI**, koji Vam u prilogu dostavljamo radi stavljanja u proceduru Skupštine Crne Gore.

Za predstavnike Vlade koji će učestvovati u radu Skupštine i njenih radnih tijela, prilikom razmatranja Predloga ovog zakona, određeni su ministar finansija i mr ANA KRSMANOVIĆ, generalna direktorica Direktorata za centralnu harmonizaciju u Ministarstvu finansija.

PREDSJEDNIK  
Milo Đukanović, s.r.

## **ZAKON O REVIZIJI**

### **I. OSNOVNE ODREDBE**

#### **Predmet**

##### **Član 1**

Ovim zakonom uređuju se uslovi i način obavljanja revizije finansijskih izvještaja (u daljem tekstu: revizija), izdavanje i oduzimanje licenci za obavljanje revizije ovlaštenom revizoru i dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju, obaveznost revizije, kao i druga pitanja u vezi sa revizijom.

#### **Revizija**

##### **Član 2**

Revizija je postupak provjere i ocjene finansijskih izvještaja kao i podataka i metoda koji se primjenjuju pri sastavljanju finansijskih izvještaja na osnovu kojih se daje nezavisno stručno mišljenje o tome da li finansijski izvještaji u svim materijalno značajnim aspektima daju istinit i pošten prikaz finansijskog stanja i rezultata poslovanja pravnog lica primjenom Međunarodnih standarda revizije i Kodeksa etike za profesionalne računovođe.

Finansijske izvještaje, iz stava 1 ovog člana, čini skup finansijskih iskaza i drugih pratećih izvještaja koji obuhvataju i izvještaje menadžmenta, komentare uprave, mišljenja i druge isprave.

Finansijski iskazi, iz stava 2 ovog člana, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) su:

- 1) iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja);
- 2) iskaz o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha);
- 3) iskaz o novčanim tokovima;
- 4) iskaz o promjenama na kapitalu;
- 5) napomene uz finansijske iskaze.

#### **Standardi revizije**

##### **Član 3**

Revizija se vrši po Međunarodnim standardima revizije (MSR), koji su proglašeni od Odbora za međunarodne standarde revizije i usluga uvjeravanja (IAASB), kao tijela Međunarodne federacije računovođa (IFAC), a koje je usvojio

i objavio organ državne uprave nadležan za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo), odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova.

## Upotreba rodno osjetljivog jezika

### Član 4

Izrazi koji se u ovom zakonu koriste za fizička lica u muškom rodu podrazumijevaju iste izraze u ženskom rodu.

## Značenje izraza

### Član 5

Izrazi upotrijebljeni u ovom zakonu imaju sljedeća značenja:

- 1) **Kodeks etike za profesionalne računovođe** je kodeks prihvaćen na osnovu IFAC-ovog Međunarodnog kodeksa etike za profesionalne računovođe (International Code of Ethics for Professional Accountants - ICEPA) kojim se definišu opšte prihvaćeni standardi ponašanja profesionalnih računovođa;
- 2) **sertifikovani računovođa** je lice koje ima sertifikat računovođe izdat u skladu sa Zakonom o računovodstvu;
- 3) **registar** je imenik ovlašćenih revizora i društava za reviziju;
- 4) **revizor grupe pravnih lica** je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, koje obavlja reviziju konsolidovanih finansijskih iskaza;
- 5) **glavni partner za reviziju** je:
  - ovlašćeni revizor kojeg je društvo za reviziju odredilo kao glavno odgovorno lice u obavljanju revizije u ime društva za reviziju; ili
  - u slučaju revizije grupe pravnih lica, ovlašćeni revizor kojeg je društvo za reviziju odredilo kao glavno odgovorno lice za reviziju grupe pravnih lica, odnosno ovlašćeni revizor određen kao glavno odgovorno lice za reviziju zavisnog pravnog lica; ili
  - ovlašćeni revizor koji potpisuje izvještaj o reviziji;
- 6) **matično pravno lice** je pravno lice koje kontroliše jedno ili više zavisnih pravnih lica;
- 7) **zavisno pravno lice** je pravno lice koje je pod kontrolom matičnog pravnog lica;
- 8) **grupa pravnih lica** je matično pravno lice i sva njegova zavisna pravna lica;
- 9) **mreža** je organizacija koja ima za cilj međusobnu saradnju, i kojoj pripadaju društva za reviziju odnosno ovlašćeni revizori, sa ciljem raspodjele dobiti ili troškova ili uspostavljanja zajedničkog vlasništva, kontrole ili upravljanja, zajedničke politike i procedura kontrole kvaliteta

- obavljanja revizije, zajedničke poslovne strategije, korišćenje zajedničkog imena ili značajnog dijela stručnih resursa;
- 10) **IAASB** je Odbor za Međunarodne standarde revizije i usluga uvjeravanja (International Auditing and Assurance Standards Board) kao nezavisno regulatorno tijelo Međunarodne federacije računovođa (IFAC);
  - 11) **IFAC** je Međunarodna federacija računovođa (International Federation of Accountants), koja je globalno profesionalno tijelo iz oblasti računovodstvene profesije;
  - 12) **IFRIC** (International Financial Reporting Interpretations Committee - Komitet za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja) je komitet IASB zadužen za analizu pitanja iz oblasti računovodstva u kontekstu postojećih Međunarodnih računovodstvenih standarda - MRS (IAS) i Okvira IASB;
  - 13) **MSR** su Međunarodni standardi revizije (International Standards of Auditing - ISA), koje je objavio IAASB i IFAC;
  - 14) **MSFI** su Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
  - 15) **MSPPIR** su Međunarodni standardi za profesionalnu praksu interne revizije koje je objavio Međunarodni institut internih revizora (IIA).

## **II. USLOVI I NAČIN OBAVLJANJA REVIZIJE**

### **Obavljanje revizije**

#### **Član 6**

Reviziju obavljaju ovlašćeni revizor i društvo za reviziju.

Ovlašćeni revizor i društvo za reviziju, mogu da obavljaju reviziju na teritoriji Crne Gore ukoliko ispunjavaju uslove utvrđene ovim zakonom.

### **Ovlašćeni revizor**

#### **Član 7**

Ovlašćeni revizor je fizičko lice koje ima licencu za obavljanje revizije izdatu u skladu sa ovim zakonom.

Ovlašćeni revizor može angažovati drugo lice kao pomoć pri obavljanju revizije, pod uslovom da to lice obavlja poslove revizije pod njegovim nadzorom.

Ovlašćeni revizor dužan je da u vršenju poslova revizije postupa u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe.

### **Profesionalna etika, nezavisnost i objektivnost**

#### **Član 8**

Ovlašćeni revizori i društva za reviziju primjenjuju načela profesionalne etike u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe.

Ovlašćeni revizor i društvo za reviziju dužni su da u obavljanju revizije, uzimaju u obzir mogućnost pogrešnog prikazivanja činjenica ili postojanje nepravilnosti, uključujući prevaru ili greške, bez obzira da li prethodno iskustvo ovlašćenog revizora ili društva za reviziju ukazuje na iskrenost i integritet subjekta koji je predmet revizije i odgovornih lica u tom subjektu (profesionalni skepticizam).

Ovlašćeni revizor i društvo za reviziju dužni su da postupaju u skladu sa stavom 2 ovog člana, naročito u odnosu na odluke menadžmenta koje se odnose na fer vrijednosti imovine, umanjenje imovine, upravljanje sredstvima i buduće novčane tokove relevantne za sposobnost subjekta za redovno poslovanje.

Ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju mora da bude nezavisan od subjekta koji je predmet revizije i ne smije da:

- 1) učestvuje u donošenju odluka subjekta koji je predmet revizije najmanje u periodu obavljanja revizije, odnosno u periodu na koji se odnose finansijski izvještaji koji su predmet revizije;
- 2) bude u sukobu interesa i dužan je da preduzima mjere da na njegovu nezavisnost ne utiču odnosi sa mrežom, menadžerima, drugim revizorima, zaposlenima i drugim licima koja pružaju usluge ili nad njim nadzor vrši ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, kao i licima koja su direktno ili indirektno preko nadzora povezana sa ovlašćenim revizorom ili društvom za reviziju;
- 3) vrši reviziju ako postoji mogućnost da će biti predmet sopstvene revizije, koristoljublja, uticaja, srodničkih odnosa ili zastrašivanja koja proizlazi iz finansijskih, ličnih, poslovnih odnosa, odnosa u vezi sa zaposlenjem ili drugih odnosa između ovlašćenog revizora, društva za reviziju, njegove mreže i lica u položaju da utiče na rezultat revizije, i subjekta koji je predmet revizije, zbog kojih razloga bi objektivna, razumna i informisana treća strana, uzimajući u obzir primijenjene zaštitne mehanizme, zaključila da je nezavisnost ovlašćenog revizora ili društva za reviziju ugrožena.

Ovlašćeni revizor, društvo za reviziju, glavni partner za reviziju, njihovi zaposleni i lice koje pruža usluge ili nadzor nad njim vrši ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju i koje je direktno uključeno u aktivnosti revizije i sa njima povezana lica ne smiju da ostvaruju materijalne i druge koristi i da budu uključeni u transakciju u vezi sa finansijskim instrumentom koji je izdao, za koji garantuje ili koji na drugi način podržava subjekat koji je predmet revizije.

Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužan je da u izvještaju o reviziji navede sve prijetnje na njegovu nezavisnost, kao i zaštitne mehanizme koje je sproveo radi otklanjanja tih prijetnji.

Ako u toku obavljanja revizije dođe do kupovine, spajanja ili preuzimanja subjekta koji je predmet revizije, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su provjere svoje interese ili odnose sa pravnim sljedbenikom subjekta koji je

predmet revizije, uključujući i pružene dodatne usluge koje bi mogli da utiču njegovu nezavisnost ili sposobnost za obavljanje revizije nakon kupovine, spajanja ili preuzimanja.

U slučaju iz stava 7 ovog člana, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da najkasnije u roku od tri mjeseca preuzmu mjere i/ili zaštitne mehanizme za otklanjanje interesa ili odnosa koji bi mogli da utiču na nezavisnost i objektivnost obavljanja revizije.

Vlasnici ili akcionari društva za reviziju kao i članovi organa upravljanja ili nadzornog organa tog društva za reviziju ili povezanog lica društva za reviziju ne smiju se miješati u sprovođenje revizije na način kojim se dovodi u pitanje nezavisnost i objektivnost ovlašćenog revizora koji sprovodi reviziju u ime društva za reviziju.

## **Ograničenje obavljanja revizije**

### **Član 9**

Ovlašćeni revizor ne smije da obavlja reviziju kod pravnog lica:

- 1) u kojem je akcionar, član ili osnivač;
- 2) u kojem je obavljao računovodstvene poslove ili pružao savjetodavne usluge za godinu za koju se obavlja revizija;
- 3) u drugim slučajevima utvrđenim Kodeksom etike za profesionalne računovođe.

## **Izdavanje licence za obavljanje revizije**

### **Član 10**

Licenca za obavljanje revizije može se izdati licu koje:

- 1) ima zvanje sertifikovanog računovođe;
- 2) ima tri godine iskustva na poslovima revizije od čega najmanje dvije godine na poslovima revizije pod nadzorom ovlašćenog revizora;
- 3) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije.

Licencu za obavljanje revizije izdaje i oduzima Ministarstvo.

Licenca za obavljanje revizije izdaje se na osnovu zahtjeva koji se podnosi Ministarstvu.

Uz zahtjev za izdavanje licence prilažu se dokazi o ispunjenosti uslova iz stava 1 ovog člana.

Licenca se izdaje na neodređeno vrijeme.

Licence se upisuju u registar ovlašćenih revizora.

Dokumentacija koja se podnosi uz zahtjev za izdavanje licence za obavljanje revizije utvrđuje se propisom Ministarstva.

## **Priznavanje licence**

### **Član 11**

Licenca za obavljanje revizije može se priznati ovlaštenom revizoru iz države članice Evropske unije, koji ima licencu izdatu od nadležnog organa države članice Evropske unije za obavljanje revizije, koja po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz člana 10 ovog zakona.

Licenca za obavljanje revizije može se priznati, pod uslovom reciprociteta, ovlaštenom revizoru koji ima licencu za obavljanje revizije izdatu od nadležnog organa treće zemlje koja po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz člana 10 ovog zakona.

Lica iz st. 1 i 2 ovog člana, u postupku priznavanja licenci, dužna su da polože ispit iz poznavanja domaćih propisa kojima se uređuju porezi, obavezno socijalno osiguranje i privredno pravo.

Način i dokumentacija potrebna za priznavanje licence i polaganje ispita iz st. 1, 2 i 3 ovog člana utvrđuje se propisom Ministarstva.

## **Kontinuirana profesionalna edukacija**

### **Član 12**

Radi održavanja teorijskog znanja, stručnih vještina i vrijednosti na visokom nivou ovlašćeni revizori su dužni da se profesionalno usavršavaju.

Profesionalno usavršavanje iz stava 1 ovog člana, vrši se na osnovu programa kontinuirane profesionalne edukacije, koji utvrđuje Ministarstvo.

Profesionalno usavršavanje iz stava 1 ovog člana, organizuje i sprovodi Ministarstvo, odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova.

Program iz stava 2 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju.

## **Oduzimanje licence**

### **Član 13**

Ministarstvo će ovlaštenom revizoru oduzeti licencu:

- 1) ako se utvrdi da su podaci na osnovu kojih je izdata licenca neistiniti;
- 2) u slučaju oduzimanja sertifikata;
- 3) ako obavlja poslove revizije nestručno i nesaglasno sa MSR i Kodeksom etike za profesionalne računovođe;
- 4) ako obavlja poslove revizije suprotno odredbama ovog zakona;

- 5) ako ne otkloni nepravilnosti, odnosno ne sprovede dodatne mjere u roku određenom u postupku kontrole; i
- 6) ako ne ispunjava i druge uslove utvrđene ovim zakonom.

Ministarstvo će o postojanju razloga za oduzimanje licence iz stava 1 ovog člana, obavijestiti organ koji je izdao licencu licu iz člana 11 st. 1 i 2 ovog zakona.

### **Privremeno oduzimanje licence**

#### **Član 14**

Ministarstvo će privremeno oduzeti licencu na period od godinu dana, ovlašćenom revizoru koji se profesionalno ne usavršava u skladu sa članom 12 ovog zakona.

### **Društvo za reviziju**

#### **Član 15**

Društvo za reviziju je privredno društvo osnovano radi obavljanja djelatnosti revizije u skladu sa ovim zakonom.

Reviziju u skladu sa ovim zakonom, može da obavlja društvo za reviziju osnovano u Crnoj Gori u kojem:

- 1) većinu prava glasa imaju ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ovog zakona, odnosno društva za reviziju osnovana u Crnoj Gori ili u državi članici Evropske unije;
- 2) većinu, a najviše do tri četvrtine članova uprave društva čine ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ovog zakona, odnosno društva za reviziju ovlašćena u državi članici Evropske unije.

Ako društvo iz stava 2 tačka 2 ovog člana čine samo dva člana, jedan član mora biti lice koje ispunjava uslove iz člana 10 ovog zakona.

Društva za reviziju iz treće države mogu da obavljaju usluge revizije na području Crne Gore, ako osnuju poslovnu jedinicu, odnosno predstavništvo u Crnoj Gori, u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva.

### **Dozvola za obavljanje revizije**

#### **Član 16**

Društvo za reviziju može da vrši poslove revizije, samo na osnovu dozvole za obavljanje revizije izdate u skladu sa ovim zakonom.

Dozvolu za obavljanje revizije iz stava 1 ovog člana, izdaje i oduzima Ministarstvo.



Dozvola za obavljanje revizije izdaje se na neodređeno vrijeme.  
Dozvola iz stava 1 ovog člana, izdaje se na osnovu zahtjeva.  
Dozvola iz stava 1 ovog člana, upisuje se u registar društava za reviziju.  
Privredno društvo koje nije dobilo dozvolu za obavljanje revizije u skladu sa ovim zakonom, u svom nazivu ne smije sadržati naziv „društvo za reviziju“.

## **Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije**

### **Član 17**

Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije podnosi se Ministarstvu.  
Uz zahtjev iz stava 1 ovog člana podnosi se:

- 1) dokaz o registraciji u Centralnom registru privrednih subjekata;
- 2) odluka o imenovanju članova odbora direktora, sa obrazloženjem;
- 3) obavještenje o razvrstavanju, izdato od organa uprave nadležnog za poslove statistike;
- 4) dokaz da najmanje dva osnivača posjeduju licencu ovlašćenog revizora;
- 5) ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu u skladu sa članom 19 ovog zakona;
- 6) za društva za reviziju iz država članica Evropske unije, odnosno trećih država, mišljenje nadležnog organa (instituta, komore, udruženja i slično), koje obuhvata:
  - sadržaj propisa te države koji uređuju uslove za obavljanje revizije i provjeru kvaliteta obavljanja revizije,
  - izjavu nadležnog organa da društvo za reviziju u državi članici Evropske unije, odnosno trećoj državi, ima pravo da obavlja usluge revizije i da li postoje ograničenja u obavljanju revizije,
  - izjavu nadležnog organa da će Ministarstvo obavještavati o svim mjerama provjere kvaliteta rada izrečenima društvu za reviziju države članice Evropske unije, odnosno treće države.

Dokaz iz stava 2 tačka 1 Ministarstvo pribavlja po službenoj dužnosti.

O zahtjevu iz stava 2 ovog člana, odlučuje Ministarstvo rješenjem.

Protiv rješenja ovlašćenog lica može se izjaviti žalba Ministarstvu.

Žalba na rješenje iz stava 4 ovog člana ne odlaže izvršenje rješenja.

Protiv rješenja Ministarstva iz stava 4 ovog člana može se pokrenuti upravni spor.

Bliži uslovi i dokumentacija potrebna za izdavanje dozvole za obavljanje revizije, utvrđuju se propisom Ministarstva.

## **Oduzimanje dozvole za obavljanje revizije**

### **Član 18**

Ministarstvo će društvu za reviziju oduzeti dozvolu za obavljanje revizije, ako:

- 1) se utvrdi da su podaci na osnovu kojih je dozvola izdata neistiniti;
- 2) prestane da ispunjava neki od uslova na osnovu kojih je izdata dozvola;
- 3) se u vršenju revizije ne pridržava odredbi ovog zakona;
- 4) u ime društva reviziju vrši lice kojem je oduzeta licenca za obavljanje revizije;
- 5) društvo za reviziju ne otkloni nepravilnosti odnosno ne sprovede dodatne mjere u roku određenom u postupku kontrole; i
- 6) u drugim slučajevima propisanim ovim zakonom.

## **Osiguranje od odgovornosti**

### **Član 19**

Društvo za reviziju i ovlašćeni revizor dužni su da zaključe ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu koju bi svojim radom mogli nanijeti licu za koje vrše reviziju.

Ovlašćeni revizor je dužan da ugovor iz stava 1 ovog člana, zaključi danom početka obavljanja poslova revizije.

Sumu osiguranja iz stava 1 ovog člana, propisuje Ministarstvo.

## **Dodatne usluge**

### **Član 20**

Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor može, pored usluga revizije, da pruža i usluge iz oblasti finansija i računovodstva, usluge finansijskih analiza i kontrola, poreskog i drugog poslovnog savjetovanja, usluge procjene vrijednosti privrednog društva, imovine i obaveza, izrade i ekonomske ocjene investicionih projekata.

Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne smije da obavlja reviziju u pravnom licu kojem pruža usluge iz stava 1 ovog člana, za poslovnu godinu u kojoj je te usluge pružao.

Zabrana iz stava 2 ovog člana, odnosi se i na matično i zavisno pravno lice društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora.

## **Upis u registar**

### **Član 21**

Registar ovlašćenih revizora i registar društava za reviziju vodi i ažurira Ministarstvo.

Registar se vodi u elektronskoj formi i objavljuje na internet stranici Ministarstva.

Registar ovlašćenih revizora naročito sadrži:

- 1) ime, prezime i adresu ovlašćenog revizora;
- 2) broj i datum rješenja o izdavanju licence za obavljanje revizije;
- 3) broj i datum rješenja o oduzimanju licence za obavljanje revizije;
- 4) naziv, sjedište i registarski broj društva za reviziju kod koga je zaposlen ili na drugi način angažovan ovlašćeni revizor;
- 5) podatke o registraciji ovlašćenog revizora kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije).

Registar društava za reviziju naročito sadrži:

- 1) naziv, sjedište i registarski broj društva za reviziju;
- 2) broj i datum rješenja o izdavanju dozvole za obavljanje revizije;
- 3) broj i datum rješenja o oduzimanju dozvole za obavljanje revizije;
- 4) lice zaduženo za kontakt i adresu internet stranice društva za reviziju;
- 5) ime, prezime i registarski broj ovlašćenih revizora, koji su zaposleni u društvu ili na drugi način angažovani u društvu za reviziju;
- 6) ime, prezime i adresu osnivača društva za reviziju;
- 7) ime, prezime i adresu članova odbora direktora, odnosno izvršnog direktora;
- 8) podatke o eventualnoj registraciji osnivača društva za reviziju kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije).

## **Promjena podataka**

### **Član 22**

Ovlašćeni revizor i društvo za reviziju dužni su da o promjeni podataka upisanih u registar ovlašćenih revizora, odnosno registar društava za reviziju obavijeste Ministarstvo, najkasnije u roku od sedam dana od dana nastale promjene.

## **Zaštita podataka**

### **Član 23**

Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da čuvaju tajnost informacija i podataka koje saznaju prilikom obavljanja revizije.

U slučaju promjene ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužan je da obezbijedi novom ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju pristup svim informacijama i podacima koji se odnose na subjekat koji je ili je bio predmet revizije.

Odredba stava 1 ovog člana, primjenjuje se i u slučaju prestanka rada ovlaštenog revizora, odnosno društva za reviziju.

Izuzetno od stava 1 ovog člana, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koji obavljaju reviziju subjekta koji je dio grupe pravnih lica čije se matično pravno lice nalazi u trećoj zemlji, dužan je da obezbijedi revizoru grupe iz treće zemlje pristup informacijama i podacima potrebnim za obavljanje revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja tog matičnog pravnog lica.

### **III. IZVJEŠTAJI O REVIZIJI I TRANSPARENTNOST**

#### **Izvještaj o reviziji**

##### **Član 24**

Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica, sačinjava se u pisanoj formi, u skladu sa MSR.

Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica potpisuje ovlašćeni revizor u svoje ime, odnosno u ime društva za reviziju.

Ukoliko je u postupak revizije uključeno više ovlašćenih revizora, izvještaj o reviziji potpisuju svi ovlašćeni revizori i lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju.

Uz izvještaj revizora prilažu se finansijski iskazi koji su predmet revizije.

Izvještaj o reviziji za pravna lica, koja su u skladu sa Zakonom o računovodstvu dužna da sačine godišnji izvještaj menadžmenta o poslovanju, sadrži mišljenje da li je izvještaj menadžmenta o poslovanju usklađen sa finansijskim izvještajem za istu finansijsku godinu i da li je sačinjen u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu.

Odredba stava 5 ovog člana, primjenjuje se i na konsolidovane izvještaje menadžmenta o poslovanju.

#### **Zabrana obavljanja poslova**

##### **Član 25**

Ovlašćeni revizor, odnosno glavni partner za reviziju u periodu od najmanje dvije godine nakon potpisivanja izvještaja o reviziji ne smije da:

- 1) obavlja rukovodeće poslove u pravnom licu kod kojeg je vršio reviziju;
- 2) bude član revizorskog odbora pravnog lica kod kojeg je vršio reviziju;
- 3) bude član organa upravljanja ili nadzornog organa pravnog lica kod kojeg je vršio reviziju.

Zaposleni u društvu za reviziju ili kod ovlaštenog revizora koji rade na poslovima revizije, kao i lice iz člana 7 stav 2 ovog zakona, ne smiju obavljati poslove, ni biti članovi odbora i organa iz stava 1 ovog člana, prije isteka perioda od godinu dana od potpisivanja izvještaja o reviziji.

## **Izveštaj o transparentnosti**

### **Član 26**

Društvo za reviziju odnosno, ovlašćeni revizor, koji vrše reviziju pravnih lica iz člana 29 ovog zakona, dužni su da do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, Savjetu za reviziju dostave izvještaj o transparentnosti radi objavljivanja na internet stranici Savjeta za reviziju.

Izveštaj o transparentnosti iz stava 1 ovog člana, naročito sadrži:

- 1) oblik privrednog društva i vlasničku strukturu društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora;
- 2) opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje, ako društvo za reviziju pripada mreži;
- 3) opis upravljačke strukture društva za reviziju;
- 4) opis unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju i izjavu organa upravljanja o njegovoj efikasnosti ;
- 5) datum kada je sprovedena posljednja kontrola rada;
- 6) popis subjekata iz člana 29 ovog zakona, za koje je društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizor sprovedo reviziju tokom prethodne finansijske godine;
- 7) izjavu o nezavisnosti rada društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora, koja naročito sadrži pregled internih kontrola kojima se obezbjeđuje nezavisnost;
- 8) izjavu o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji;
- 9) finansijske informacije i podatke o ukupnom prihodu od obavljanja revizije i prihodu od dodatnih usluga, koje nijesu povezane sa revizijom;
- 10) parametre za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju.

Lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor potpisuje izvještaj o transparentnosti.

## **Čuvanje revizorske dokumentacije**

### **Član 27**

Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizori dužni su da čuvaju revizorsku dokumentaciju najmanje šest godina, počev od godine na koju se revizija odnosi.

## **Obaveza izvještavanja**

## Član 28

Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dužni su da izvještavaju revizorski odbor pravnog lica o ključnim pitanjima koja proizlaze iz revizije, a naročito o radu i propustima unutrašnje kontrole.

## IV. OBAVEZNOST REVIZIJE I INTERNA REVIZIJA

### Obaveznost revizije

## Član 29

Revizija je obavezna za:

- 1) subjekte od javnog interesa;
- 2) srednja pravna lica;
- 3) matična pravna lica, koja zajedno sa zavisnim pravnim licima ispunjavaju uslove za svrstavanje u grupu srednjih pravnih lica;
- 4) matična pravna lica, koja zajedno sa zavisnim pravnim licima ispunjavaju uslove za svrstavanje u grupu velikih pravnih lica;
- 5) investiciona društva;
- 6) investicione fondove;
- 7) društva za upravljanje investicionim fondovima;
- 8) dobrovoljne penzione fondove;
- 9) društva za upravljanje dobrovoljnim investicionim fondovima; i
- 10) druge kolektivne investicione šeme.

Subjekti od javnog interesa, u smislu stava 1 tačka 1 ovog člana, su:

- 1) pravna lice koja emituju hartije od vrijednosti i druge finansijske instrumente kojima se trguje na organizovanom tržištu;
- 2) banke i druge finansijske institucije;
- 3) osiguravajuća društva; i
- 4) pravna lica razvrstana u kategoriju velikih pravnih lica u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Razvrstavanje pravnih lica, odnosno grupe pravnih lica iz stava 1 ovog člana, vrši se u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Društva za reviziju i ovlašćeni revizori dužni su da najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije finansijskih izveštaja kod istog pravnog lica izvrše zamjenu ovlašćenog revizora potpisnika izveštaja o reviziji, odnosno glavnog partnera za reviziju, ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.

U slučaju iz stava 4 ovog člana, ovlašćeni revizor, odnosno glavni partner za reviziju može da obavlja reviziju kod istog pravnog lica, nakon isteka tri godine od datuma potpisivanja poslednjeg izveštaja o reviziji za to pravno lice.

## **Revizorski odbor**

### **Član 30**

Pravna lica iz člana 29 ovog zakona, dužna su da imenuju revizorski odbor od najmanje tri člana.

Revizorski odbor imenuje skupština akcionarskog društva, odnosno nadležni organ određen statutom društva.

Najmanje jedan član revizorskog odbora mora imati znanje iz oblasti računovodstva i revizije i ne smije biti zaposleni, akcionar ili član organa upravljanja u pravnom licu iz stava 1 ovog člana.

## **Nadležnost revizorskog odbora**

### **Član 31**

Revizorski odbor:

- 1) prati postupak finansijskog izvještavanja;
- 2) prati efektivnost interne kontrole pravnog lica i interne revizije;
- 3) prati zakonom propisanu reviziju godišnjih i konsolidovanih finansijskih iskaza;
- 4) prati nezavisnost angažovanih ovlašćenih revizora ili društava za reviziju, koji obavljaju reviziju, kao i ugovore o korišćenju dodatnih usluga u skladu sa članom 20 ovog zakona;
- 5) daje preporuke skupštini akcionarskog društva, odnosno osnivačima o izboru društva za reviziju ili ovlašćenog revizora;
- 6) razmatra planove i godišnje izvještaje unutrašnje kontrole, kao i druga pitanja koja se odnose na finansijsko izvještavanje i reviziju.

## **Dostavljanje izvještaja o reviziji**

### **Član 32**

Pravna lica iz člana 29 ovog zakona, dužna su da organu uprave nadležnom za poreze (u daljem tekstu: Poreska uprava), dostave izvještaj o reviziji sa mišljenjem revizora o finansijskim iskazima, u papirnoj i elektronskoj formi, najkasnije do 30. juna tekuće za prethodnu poslovnu godinu.

Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima iz stava 1 ovog člana, Poreska uprava objavljuje na svojoj internet stranici.

## **Interni revizor**

### **Član 33**

Veliko pravno lice dužno je da ima internog revizora.

Internu reviziju kod velikog pravnog lica, može da vrši interni revizor ili poseban organizacioni dio pravnog lica zadužen za poslove interne revizije.

Lice koje obavlja poslove interne revizije u velikom pravnom licu, ne može da obavlja druge poslove kod tog pravnog lica.

Interni revizor, odnosno lice koje rukovodi posebnim organizacionim dijelom za internu reviziju, može biti lice koje ima najmanje kvalifikaciju visokog obrazovanja sedmi nivo (VII), u obimu 240 kredita CSPK-a i radno iskustvo od najmanje tri godine na računovodstvenim ili poslovima revizije.

### **Način vršenja interne revizije**

#### **Član 34**

Interna revizija vrši se u skladu sa Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije.

Interna revizija se organizuje na način kojim se obezbjeđuje trajnost interne revizije, dostupnost revizije svim poslovima, nezavisnost, objektivnost i nepristrasnost u radu internog revizora i blagovremeno izvještavanje o nalazima interne revizije, adekvatnim i organizovanim vršenjem funkcije interne revizije.

### **Plan interne revizije**

#### **Član 35**

Interna revizija velikog pravnog lica vrši se na osnovu godišnjih planova interne revizije, koji se sačinjavaju na osnovu procjene rizika.

Plan interne revizije iz stava 1 ovog člana naročito sadrži:

- 1) ciljeve i zadatke interne revizije;
- 2) područja poslovanja u kojima su posebno izraženi rizici;
- 3) oblasti poslovanja koje će biti predmet revizije;
- 4) rokove za izvršenje planiranih aktivnosti interne revizije;
- 5) dinamiku izvještavanja o nalazima interne revizije.

## **V. SAVJET ZA REVIZIJU**

### **Savjet za reviziju**

#### **Član 36**

Praćenje i unapređenje revizorske prakse vrši Savjet za reviziju.



## **Nadležnost Savjeta za reviziju**

### **Član 37**

U vršenju poslova iz člana 36 ovog zakona, Savjet za reviziju:

- 1) razmatra i zauzima stavove o pitanjima razvoja i unapređivanja revizorske prakse u Crnoj Gori;
- 2) prati proces primjene standarda revizije;
- 3) daje inicijative za odgovarajuća i blagovremena rješenja radi što efikasnije primjene standarda revizije;
- 4) pruža savjete licima koja kreiraju politiku, regulatorima i državnim organima;
- 5) pruža stručnu pomoć za poboljšanje kvaliteta finansijskog izvještavanja;
- 6) objavljuje na svojoj internet stranici izvještaje o transparentnosti društava za reviziju, odnosno ovlašćenih revizora;
- 7) daje mišljenje na godišnji plan kontrole društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji utvrđuje Ministarstvo;
- 8) daje mišljenje na program kontinuirane profesionalne edukacije ovlašćenih revizora;
- 9) daje mišljenje na program obuke ovlašćenih službenih lica; i
- 10) vrši i druga pitanja od značaja za ostvarivanje i unapređenje revizorske prakse u Crnoj Gori.

Savjet razmatra i daje mišljenja o nacrtima i predlozima zakona i drugih propisa od značaja za reviziju.

Mišljenje iz stava 2 ovog člana, Savjet dostavlja nadležnom ministarstvu koje je pripremlilo zakon ili drugi propis od značaja za reviziju.

Nadležno ministarstvo iz stava 3 ovog člana dužno je da, u roku od 30 dana od dana dostavljanja mišljenja, obavijesti Savjet o njegovim stavovima zauzetim povodom mišljenja Savjeta.

Ukoliko nadležno ministarstvo i Savjet ne postignu saglasnost u vezi sa mišljenjem na pojedini propis, Savjet svoje mišljenje može dostaviti Vladi.

## **Rad Savjeta za reviziju**

### **Član 38**

Rad Savjeta za reviziju je javan.

Savjet za reviziju svoje zaključke, preporuke i mišljenja objavljuje na svojoj internet stranici.

Savjet za reviziju donosi godišnji program rada i izvještaj o radu, koji dostavlja Vladi.

Godišnji program rada i izvještaj o radu Savjet za reviziju objavljuje na svojoj internet stranici.

Savjet za reviziju donosi poslovnik o radu, kojim se uređuje organizacija i način rada Savjeta.

Administrativno-tehničke poslove za potrebe Savjeta za reviziju obavlja Ministarstvo.

## **Sastav i imenovanje Savjeta za reviziju**

### **Član 39**

Savjet za reviziju ima pet članova koje, na predlog ministra finansija, imenuje i razrješava Vlada.

Za člana Savjeta za reviziju može biti imenovano lice, koje:

- 1) ima najmanje kvalifikaciju visokog obrazovanja sedmi nivo (VII) u obimu 240 kredita CSPK-a,
- 2) ima najmanje pet godina radnog iskustva na poslovima računovodstva, revizije, finansija ili pravnim poslovima,
- 3) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz nadležnosti Savjeta.

Većina članova Savjeta za reviziju moraju biti lica koja:

- 1) aktivno ne učestvuju u obavljanju poslova revizije u skladu sa odredbama ovog zakona ili nijesu učestvovala u obavljanju poslova revizije tri godine prije imenovanja u Savjet za reviziju,
- 2) tri godine prije imenovanja u Savjet za reviziju nijesu imala pravo glasa kao članovi revizorskog društva,
- 3) tri godine prije imenovanja nijesu bila članovi upravnog ili izvršnog organa revizorskog društva,
- 4) tri godine prije imenovanja nijesu bila zaposlena u revizorskom društvu ili kod ovlašćenog revizora, odnosno na drugi način povezana s njima.

Uz predlog za imenovanje članova Savjeta za reviziju dostavljaju se dokazi o ispunjenosti uslova iz st. 2 i 3 ovog člana.

Članovi Savjeta za reviziju imenuju se na period od četiri godine uz mogućnost ponovnog imenovanja, najviše dva puta.

## **Finansiranje Savjeta**

### **Član 40**

Sredstva za rad Savjeta za reviziju obezbjeđuju se iz budžeta Crne Gore.

## **Zaštita tajnosti podataka**

### **Član 41**

Članovi Savjeta za reviziju dužni su da čuvaju tajnost podataka koje saznaju u obavljanju poslova iz nadležnosti Savjeta za reviziju u skladu sa zakonom kojim se uređuje tajnost podataka.

Odredba stava 1 ovog člana, odnosi se i na članove Savjeta za reviziju čije članstvo u Savjetu je prestalo.

## **VI. NADZOR RADA DRUŠTAVA ZA REVIZIJU I OVLAŠĆENIH REVIZORA**

### **Nadzor**

#### **Član 42**

Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo.

Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva u skladu sa ovim zakonom i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor.

Ovlašćeno službeno lice iz stava 2 ovog člana, može biti lice koje ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije.

Ovlašćeno službeno lice iz stava 2 ovog člana, dužno je da pohađa poseban program obuke koji donosi Ministarstvo.

Program obuke iz stava 4 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju.

### **Saradnja u postupku inspekcijskog nadzora**

#### **Član 43**

Ministarstvo u postupku inspekcijskog nadzora saraduje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima drugih država.

Bliži način saradnje iz stava 1 ovog člana propisuje Ministarstvo.

### **Predmet kontrole**

#### **Član 44**

Pored obaveza i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor, ovlašćeno službeno lice ima obavezu i ovlašćenje da naročito kontroliše da li društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor:

- 1) obavlja reviziju u skladu sa ovim zakonom, Međunarodnim standardima revizije i pravilima revizorske struke;
- 2) ispunjava zahtjeve nezavisnosti;
- 3) ima kvantitet i kvalitet angažovanih resursa u skladu sa standardima revizije;
- 4) ispunjava uslove za izdavanje dozvola za obavljanje revizije, odnosno za dobijanje licence;
- 5) poštuje etičke zahtjeve propisane Kodeksom etike za profesionalne računovođe; i
- 6) kontroliše način na koji obračunavaju naknade za usluge revizije.

### **Postupak kontrole**

#### **Član 45**

Kontrola iz člana 44 ovog zakona sprovodi se na objektivan način i po postupku koji isključuje sukob interesa između ovlašćenog službenog lica i društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora koji je predmet kontrole.

Ovlašćeno službeno lice u postupku kontrole dužno je da pregleda dovoljan broj revizorskih dokumenata, odnosno uzoraka za testiranje radi obezbjeđenja kvalitetne i cjelovite kontrole primjenjujući Međunarodne standarde revizije i zahtjeve vezane za nezavisnost njihovog rada.

Ministarstvo donosi godišnji plan kontrole društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora i dostavlja Savjetu za reviziju na mišljenje.

### **Učestalost kontrole**

#### **Član 46**

Kontrola iz člana 44 ovog zakona, sprovodi se najmanje jednom u tri godine kod društva za reviziju odnosno ovlašćenog revizora koji obavljaju reviziju kod subjekata iz člana 29 ovog zakona.

Ovlašćeno službeno lice, dužno je da o kontroli pisanim putem obavijesti društvo za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora najmanje 15 dana prije početka kontrole.

### **Obim kontrole**

#### **Član 47**

Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor koji je predmet kontrole dužan je da ovlašćenom službenom licu omogući pregled izvještaja o reviziji,

dokumentacije na osnovu koje su izvještaji o reviziji sastavljeni i druge dokumentacije u skladu sa ciljem kontrole.

Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dužan je da ovlašćenom službenom licu omogući sprovođenje kontrole u svom sjedištu, odnosno u svojim radnim prostorijama.

## **Izvještaj o kontroli**

### **Član 48**

Ovlašćeno službeno lice sačinjava izvještaj koji sadrži naročito nalaze i zaključke i dostavlja ga i društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru koji je predmet kontrole.

Izvještaj iz stava 1 ovog člana, dostavlja se i Savjetu za reviziju.

Ministarstvo na svojoj internet stranici objavljuje podatke koje sadrže mjere izrečene zbog utvrđenih nepravilnosti u skladu sa odredbama ovog zakona, uključujući i podatke o vrsti i prirodi utvrđenih nepravilnosti i identitetu lica protiv kojeg je mjera izrečena.

Podaci iz stava 3 ovog člana, objavljuju se po isteku rokova za žalbu ili okončanja postupka po žalbi, ako je žalba odbijena.

Ministarstvo podatke iz stava 3 ovog člana, zadržava na svojoj internet stranici najmanje pet godina od dana objavljivanja.

Ministarstvo sačinjava godišnji izvještaj o obavljenim kontrolama koji dostavlja Savjetu za reviziju i objavljuje na svojoj internet stranici.

## **Preduzimanje mjera na osnovu kontrole**

### **Član 49**

Ovlašćeno službeno lice, kada utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, predlaže sljedeće mjere:

- 1) otklanjanje utvrđenih nepravilnosti;
- 2) izricanje dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti;
- 3) privremenu zabranu rada društvu za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru;
- 4) oduzimanje licence ovlašćenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju.

Mjere iz stava 1 ovog člana, sprovodi Ministarstvo.

## **Otklanjanje utvrđenih nepravilnosti**

### **Član 50**

Ovlašćeno službeno lice će naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru ako:

- 1) vlasnička i upravljačka struktura društva za reviziju nije u skladu sa ovim zakonom;
- 2) društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor obavlja djelatnost revizije suprotno odredbama ovog zakona;
- 3) društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne sačini izvještaj o transparentnosti u skladu sa članom 26 ovog zakona i ne dostavi ga Savjetu za reviziju radi objavljivanja;
- 4) društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne ispunjavaju uslove za dobijanje dozvole za obavljanje revizije odnosno licence.

## **Rješenje**

### **Član 51**

Rješenje kojim se nalaže otklanjanje nepravilnosti naročito sadrži:

- 1) opis utvrđenih nepravilnosti;
- 2) rok u kojem je društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dužan da otkloni nepravilnosti i podnese izvještaj o otklanjanju nepravilnosti,
- 3) dokaze o otklanjanju nepravilnosti koje društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dostavljaju ovlašćenom službenom licu.

## **Dodatne mjere**

### **Član 52**

Dodatnim mjerama društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru nalaže se da sprovede:

- 1) unapređenje sistema internih kontrola kvaliteta u obavljanju revizija;
- 2) unapređenje internog nadzora nad postupanjem sa povjerljivim podacima;
- 3) druge mjere u skladu sa ovim zakonom, Međunarodnim standardima revizije i pravilima revizorske struke.

## **VII. KAZNENE ODREDBE**

### **Član 53**

Novčanom kaznom u iznosu od 500 eura do 16.500 eura kazniće se za prekršaj pravno lice ako:

- 1) nije dobilo dozvolu za obavljanje revizije, a u svom nazivu sadrži riječi “društvo za reviziju” (član 16 stav 6)
- 2) ne imenuje revizorski odbor od najmanje tri člana (član 30 stav 1);
- 3) ne dostavi izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima Poreskoj upravi najkasnije do 30. juna tekuće za prethodnu poslovnu godinu u papirnoj i elektronskoj formi (član 32 stav 1);
- 4) ne imenuje internog revizora (član 33 stav 1);

Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom u iznosu 250 eura do 2.000 eura.

#### **Član 54**

Novčanom kaznom u iznosu od 500 eura do 16.500 eura kazniće se za prekršaj društvo za reviziju – pravno lice, ako:

- 1) obavlja djelatnost revizije, a u kojem većinu prava glasa nemaju ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ovog zakona i/ili društvo za reviziju osnovano u Crnoj Gori ili u državi članici Evropske unije (član 15 stav 2 tačka 1)
- 2) obavlja djelatnost revizije a većinu, odnosno najviše do tri četvrtine članova uprave društva ne čine ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ovog zakona i/ili društva za reviziju ovlašćena u državi članici Evropske unije (član 15 stav 2 tačka 2);
- 3) obavlja djelatnost revizije a nije dobilo dozvolu za obavljanje revizije (član 16 stav 1);
- 4) ne zaključi ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu koju bi svojim radom moglo nanijeti licu za koje vrše reviziju (član 19 stav 1);
- 5) ne obavijesti Ministarstvo o promjeni podataka upisanih u registar društava za reviziju najkasnije u roku od sedam dana od dana nastale promjene (član 22);
- 6) ne sačini izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica u pisanoj formi (član 24 stav 1);
- 7) ne dostavi Savjetu za reviziju izvještaj o transparentnosti do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu (član 26 stav 1);
- 8) ne čuva revizorsku dokumentaciju najmanje šest godina počev od godine na koju se revizija odnosi (član 27).

Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu-društvu za reviziju novčanom kaznom u iznosu od 500 eura do 2.000 eura.

#### **Član 55**

Novčanom kaznom u iznosu od 250 eura do 2.000 eura kazniće se ovlašćeni revizor – fizičko lice, ako:

- 1) vrši reviziju kod pravnog lica u kojem je akcionar, član ili osnivač (član 9 stav 1 tačka 1);
- 2) vrši reviziju kod pravnog lica u kojem je obavljao računovodstvene poslove ili pružao savjetodavne usluge za godinu za koju se obavlja revizija (član 9 stav 1 tačka 2);
- 3) ne zaključi ugovor iz člana 19 stav 1 ovog zakona danom početka obavljanja poslova revizije (član 19 stav 2);
- 4) ne obavijesti Ministarstvo o promjeni podataka upisanih u registar ovlašćenih revizora najkasnije u roku od sedam dana od dana nastale promjene (član 22);
- 5) ne sačini izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica u pisanoj formi (član 24 stav 1);
- 6) ne dostavi Savjetu za reviziju izvještaj o transparentnosti do 31. marta tekuće za prethodnu godinu (član 26 stav 1);
- 7) ne čuva revizorsku dokumentaciju najmanje šest godina počev od godine na koju se revizija odnosi (član 27).

## **VIII. PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE**

### **Rok za donošenje podzakonskih akata**

#### **Član 56**

Pozakonski akti u skladu sa ovim zakonom donijeće se u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Do donošenja podzakonskih akata iz stava 1 ovog člana, primjenjivaće se podzakonski akti doneseni na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni list RCG", broj 69/05 i "Službeni list CG", br. 80/08 i 32/11).

### **Imenovanje Savjeta za reviziju**

#### **Član 57**

Savjet za reviziju imenovaće se u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Danom imenovanja Savjeta za reviziju prestaje sa radom Savjet za računovodstvo i reviziju, osnovan u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni list RCG", broj 69/05 i "Službeni list CG", br. 80/08 i 32/11).

### **Imenovanje revizorskog odbora**

#### **Član 58**



Pravna lica koja do stupanja na snagu ovog zakona nijesu bila dužna da imenuju revizorski odbor, dužna su da u roku od devet mjeseci od stupanja na snagu ovog zakona imenuju revizorski odbor u skladu sa članom 30 ovog zakona.

### **Važenje dozvola i licenci**

#### **Član 59**

Dozvole za rad izdate društvu za reviziju i licence izdate ovlašćenom revizoru u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni list RCG", broj 69/05 i "Službeni list CG", br. 80/08 i 32/11) ostaju na snazi.

### **Usklađivanje poslovanja**

#### **Član 60**

Društvo za reviziju i ovlašćeni revizor iz člana 59 ovog zakona, dužni su da usklade svoje poslovanje sa odredbama ovog zakona u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

### **Započeti postupci**

#### **Član 61**

Postupci izdavanja dozvola, odnosno licenci za obavljanje revizije započeti do stupanja na snagu ovog zakona, okončaće se po odredbama ovog zakona.

### **Odložena primjena**

#### **Član 62**

Odredba člana 29 stav 1 tač. 2 i 3 ovog zakona primjenjivaće se od dana pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji.

Odredba člana 30 stav 1 ovog zakona, za pravna lica iz člana 29 stav 1 tač. 2 i 3 ovog zakona, primjenjivaće se od dana pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji.

### **Prestanak važenja**

#### **Član 63**

Danom stupanja na snagu ovog zakona prestaju da važe odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni list RCG", broj 69/05 i "Službeni list CG", br. 80/08 i 32/11) koje se odnose na reviziju.

### **Stupanje na snagu**

#### **Član 64**

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Crne Gore".

## O b r a z l o ž e n j e

### I Ustavni osnov za donošenje zakona

Ustavni osnov za donošenje Zakona o reviziji sadržan je u članu 16 tačka 5 Ustava Crne Gore kojim je utvrđeno da se zakonom uređuju pitanja od interesa za Crnu Goru, u koja spadaju i uređenje odnosa u oblasti revizije u Crnoj Gori.

### II Razlozi za donošenje zakona

Osnovni razlog za donošenje Zakona o reviziji je usklađivanje postojeće regulative sa odgovarajućim EU direktivama i uspostavljanje sistema nadzora revizorske prakse u Crnoj Gori.

Donošenjem novog Zakona o reviziji tj. njegovim razdvajanjem od Zakona o računovodstvu omogućiće se poboljšanje teksta Zakona, preciznije definisanje svih odredbi, kao i lakše praćenje usaglašenosti Zakona sa eventualnim novim izmjenama EU direktiva iz oblasti revizije. Takođe, novim Zakonom sistem izdavanja licenci za ovlašćene revizore i dozvola za obavljanje revizije revizorskim društvima, kao i njihovo oduzimanje, biće unaprijeđen. Zakonom se uvodi obaveza ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju da dostavljaju godišnji Izvještaj o transparentnosti, kojim će se lakše steći uvid u njihov rad, kapacitete i nezavisnost prilikom obavljanja revizije. Zakonom se uvodi i obaveza da pravna lica koja su obveznici revizije imaju revizorski odbor, koji prati sva pitanja vezana za finansijsko izvještavanje i reviziju kod pravnog lica. Zakonom se osniva Savjet za reviziju, kao savjetodavno tijelo u oblasti revizije. Takođe se uvodi i nadzor nad radom ovlašćenih revizora i društava za reviziju koji će obavljati Ministarstvo finansija.

### III Usaglašenost sa evropskim zakonodavstvom i potvrđenim međunarodnim kovencijama

Zakon je u potpunosti usaglašen relevantnim direktivama i politikama Evropske unije iz oblasti revizije.

### IV Objašnjenje osnovnih pravnih instituta

**Član 1** definiše predmet Zakona, odnosno da se Zakonom uređuju uslovi i način obavljanja revizije finansijskih izvještaja, izdavanje i oduzimanje licenci za obavljanje revizije ovlašćenom revizoru i dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju, obaveznost revizije, kao i druga pitanja u vezi sa revizijom.

**Članom 2** definiše pojam revizije i pojam finansijskih izvještaja.

**Član 3** definiše finansijske iskaze i standarde po kojima se vrši revizija i prezentovanje finansijskih iskaza.

**Član 4** definiše upotrebu rodno osjetljivog jezika.

**Članom 5** precizirana su značenja pojedinih izraza koji se koriste u Zakonu.

**Član 6** propisuje uslove za obavljanje revizije odnosno ko i pod kojim uslovima može vršiti reviziju.

**Član 7** daje definiciju ovlašćenog revizora.

**Član 8** definiše norme kojima se uređuje profesionalna etika, nezavisnost i objektivnost ovlašćenog revisora, odnosno društva za reviziju

**Članom 9** definišu se ograničenja vršenja revizije za ovlašćene revizore.

**Član 10** propisuje uslove za izdavanje licence za obavljanje revizije.

**Članom 11** propisuju se uslovi za priznavanje licence za obavljanje revizije ovlašćenom revizoru iz zemalja članice Evropske unije i trećih zemalja.

**Član 12** propisuje obaveznu profesionalnu kontinuiranu edukaciju ovlašćenih revizora.

**Član 13** propisuje uslove za oduzimanje licence ovlašćenom revizoru.

**Član 14** propisuje uslove za privremeno oduzimanje licence ovlašćenom revizoru.

**Član 15** daje definiciju i uslove za osnivanje društva za reviziju.

**Član 16** definiše dozvolu za obavljanje revizije.

**Član 17** propisuje dokumentaciju koja se prilaže uz zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije.

**Član 18** definiše uslove za oduzimanje dozvole za obavljanje revizije.

**Član 19** propisuje obavezu društva za reviziju i ovlašćenog revizora da zaključe ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu koju bi svojim radom mogli nanijeti licu za koje vrše reviziju

**Član 20** propisuje dodatne usluge koje ovlašćeni revizori i društva za reviziju mogu da pružaju, pored usluga revizije finansijskih iskaza.

**Član 21** definiše registar ovlašćenih revizora i društava za reviziju kao javnu knjigu koju vodi Ministarstvo, i njihovu sadržinu.

**Član 22** propisuje obavezu i rok društva za reviziju i ovlašćenog revizora da o promjenama podataka upisanih u registar obavijeste nadležni organ.

**Član 23** propisuje obavezu ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju da čuvaju tajnost informacija i podataka koje saznaju prilikom obavljanja revizije i izuzeća od te obaveze u skladu sa ovim Zakonom.

**Član 24** propisuje sadržaj izvještaja o reviziji.

**Član 25** propisuje zabranu obavljanja poslova za ovlašćenog revizora, glavnog partnera za reviziju i zaposlenih u društvima za reviziju u određenom periodu nakon potpisivanja izvještaja o reviziji, kod pravnog lica kod kojeg su vršili reviziju.

**Član 26** propisuje sastavljanje odnosno objavljivanje godišnjeg izvještaja o transparentnosti i sadržaj pomenutog izvještaja.

**Član 27** definiše obavezu i rok za čuvanje revizorske dokumentacije, nakon izvršene revizije

**Član 28** definiše obavezu ovlašćenog revizora i društva za reviziju da izvještava revizorski odbor.

**Član 29** propisuje obaveznost revizije za određena pravna lica.

**Član 30** definiše imenovanje revizorskog odbora, odnosno propisuje obavezu da pravna lica iz člana 28 moraju imati revizorski odbor od tri člana.

**Član 31** definiše nadležnost revizorskog odbora.

**Član 32** propisuje obavezu i rok dostavljanja izvještaja o reviziji pravnih lica iz člana 30 Poreskoj upravi.

**Član 33** definiše obavezu funkcije interne revizije kod pravnih lica kao i potrebne uslove za vršenje poslova interne revizije.

**Član 34** propisuje način vršenja interne revizije.

**Član 35** definiše sadržinu plana interne revizije

**Član 36** definiše osnivanje Savjeta za reviziju.

**Član 37** definiše nadležnost Savjeta za reviziju.

**Član 38** definiše obavezu Savjeta da donosi poslovnik, izvještava o svom radu Vladu Crne Gore, a godišnji program rada i izvještaj o radu objavljuje na svojoj internet stranici.

**Član 39** definiše sastav, period imenovanja, odnosno uslove koje moraju da ispunjavaju članovi Savjeta za reviziju.

**Član 40** propisuje izvore finansiranja Savjeta za reviziju.

**Član 41** definiše obavezu čuvanja tajnosti podataka za sadašnje i bivše članove Savjeta za reviziju.

**Član 42** propisuje ko vrši nadzor nad sprovođenjem ovog Zakona i propisa donijetih na osnovu ovog Zakona.

**Član 43** definiše način i oblik saradnje sa nadležnim organima drugih država u postupku inspeksijskog nadzora

**Članom 44** propisuje se koje su aktivnosti kod ovlašćenih revizora i društava za reviziju predmet kontrole iz ovog Zakona.

**Član 45** definiše postupak kontrole.

**Član 46** definiše učestalost kontrole.

**Član 47** definiše obim kontrole.

**Član 48** definiše sačinjavanje izvještaja o kontroli.

**Član 49** propisuje mjere koje je moguće preduzeti na osnovu kontrole.

**Član 50** propisuje uslove u kojima će ovlašćeno službeno lice naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru.

**Član 51** definiše sadržaj rješenja kojim se nalaže otklanjanje nepravilnosti.

**Član 52** propisuje koje dodatne mjere ovlašćeno službeno lice može da naloži upravi društva za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru nakon izvršene kontrole.

**Članovima 53 do 55** utvrđuju se iznosi novčanih kazni za učinjene prekršaje za pravna, fizička lica i odgovorno lice u pravnom licu.

**Član 56** definiše rok za donošenje podzakonskih akata.

**Član 57** definiše rok za osnivanje Savjeta za reviziju.

**Član 58** definiše rok za imenovanje revizorskog odbora kod pravnih lica koja do sad nijesu imala tu obavezu.

**Član 59** definiše važenje licenci izdatih ovlašćenim revizorima i dozvola za obavljanje revizije društvima za reviziju donijetih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

**Član 60** propisuje obavezu i rok za ovlašćene revizore i društva za reviziju da usklade poslovanje sa ovim Zakonom.

**Član 61** propisuje da će se postupci za izdavanje licenci i dozvola započeti do stupanja na snagu ovog Zakona, okončati po odredbama ovog Zakona.

**Član 62** propisuje da će se odredba člana 29 stav 1 tač- 3 i 4 i člana 30 stav 1 pravna lica iz člana 23 stav 1 tač. 3 i 4 ovog Zakona primjenjivati od dana pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji.

**Član 63** definiše prestanak važenja odredaba Zakona o računovodstvu i reviziji koje se odnose na reviziju.

**Član 64** definiše stupanja na snagu ovog Zakona.

## **V Finansijska sredstva potrebna za sprovođenje ovog Zakona**

Za sprovođenje ovog Zakona potrebna su dodatna finansijska sredstva iz Budžeta Crne Gore za finansiranje rada Savjeta za reviziju i Direktorata u okviru Ministarstva, koji će biti nadležan za nadzor nad primjenom ovog Zakona.

**IZJAVA O USKLAĐENOSTI NACRTA/PREDLOGA PROPISA CRNE GORE S  
PRAVNOM TEKOVINOM EVROPSKE UNIJE**

<b>Identifikacioni broj Izjave</b>		<b>MF-IU/PZ/16/04</b>
<b>1. Naziv nacrt/predloga propisa</b>		
- na crnogorskom jeziku	Predlog zakona o reviziji	
- na engleskom jeziku	Proposal for the Law on Auditing	
<b>2. Podaci o obrađivaču propisa</b>		
a) Organ državne uprave koji priprema propis		
Organ državne uprave	Ministarstvo finansija	
- Sektor/odsjek	Direktorat za centralnu harmonizaciju	
- odgovorno lice (ime, prezime, telefon, e-mail)	mr Ana Krsmanović, Generalna direktorica Direktorata za centralnu harmonizaciju, Tel. +382 20 225-720 ana.krsmanovic@mif.gov.me	
- kontakt osoba (ime, prezime, telefon, e-mail)	Mladen Vlahović, Tel. +382 69 135 554, mladen.vlahovic@mif.gov.me	
b) Pravno lice s javnim ovlaštenjem za pripremu i sprovođenje propisa		
- Naziv pravnog lica	/	
- odgovorno lice (ime, prezime, telefon, e-mail)	/	
- kontakt osoba (ime, prezime, telefon, e-mail)	/	
<b>3. Organi državne uprave koji primjenjuju/sprovode propis</b>		
- Organ državne uprave	Ministarstvo finansija	
<b>4. Usklađenost nacrt/predloga propisa s odredbama Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između Evropske unije i njenih država članica, s jedne strane i Crne Gore, s druge strane (SSP)</b>		
a) Odredbe SSPa s kojima se usklađuje propis		
Glava VIII, Politike saradnje, Član 92, Saradnja u oblasti interne kontrole i eksterne revizije		
b) Stepen ispunjenosti obaveza koje proizilaze iz navedenih odredbi SSPa		
	<input checked="" type="checkbox"/>	ispunjava u potpunosti
	<input type="checkbox"/>	djelimično ispunjava
	<input type="checkbox"/>	ne ispunjava
c) Razlozi za djelimično ispunjenje, odnosno neispunjenje obaveza koje proizilaze iz navedenih odredbi SSPa		
/		
<b>5. Veza nacrt/predloga propisa s Programom pristepena Crne Gore Evropskoj uniji (PPCG)</b>		
- PPCG za period	2016 – 2018	
- Poglavlje, potpoglavlje	06: Privredno pravo, 2 Planovi i potrebe, 2.2. Zakonodavni okvir, B) Računovodstvo i revizija	
- Rok za donošenje propisa	I kvartal 2016	



-Napomena	/
<b>6. Usklađenost nacrt/predloga propisa s pravnom tekovinom Evropske unije</b>	
a) Usklađenost s primarnim izvorima prava Evropske unije	
UFEU, Dio Treći, Politike i unutrašnje mjere Unije, Glava IV, Slobodno kretanje ljudi, usluga i kapitala, Poglavlje 3, Usluge, Član 56 i Član 57/ TFEU, Part Three, Union Policies and Internal Actions, Title IV, Free Movement Of Persons, Services And Capital, Chapter 3, Services, Articles 56 and 57	
<b>Potpuno usklađeno/Fully harmonized</b>	
b) Usklađenost sa sekundarnim izvorima prava Evropske unije	
<b>32006L0043</b>	
Direktiva 2006/43/EZ Evropskog Parlamenta i Savjeta   od 17. maja 2006.   o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive Savjeta 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavlja van snage Direktiva Savjeta 84/253/EEZ / Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council   of 17 May 2006   on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts, amending Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC and repealing Council Directive 84/253/EEC (OJ L 157, 9.6.2006)	
<b>Djelimično usklađeno/Partly harmonized</b>	
<b>32013L0034</b>	
Direktiva 2013/34/EU Evropskog Parlamenta i Savjeta od 26. juna 2013. o godišnjim finansijskim izvještajima, konsolidovanim finansijskim izvještajima i povezanim izvještajima za određene vrste pravnih lica, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Evropskog parlamenta i Savjeta i o stavljanju van snage direktiva Savjeta 78/660/EEZ i 83/349/EEZ / Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC (OJ L 182, 29.6.2013)	
<b>Potpuno usklađeno/Fully harmonized</b>	
<b>32014L0056</b>	
Direktiva 2014/56/EU Evropskog Parlamenta i Savjeta od 16. aprila 2014. o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja / Directive 2014/56/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts (OJ L 158, 27.5.2014)	
<b>Djelimično usklađeno/Partly harmonized</b>	
c) Usklađenost s ostalim izvorima prava Evropske unije	
Ne postoje ostali izvori prava Evropske unije s kojima bi se nacrt/predlog propisa mogao uporediti radi dobijanja stepena njegove usklađenosti.	
<b>6.1. Razlozi za djelimičnu usklađenost ili neusklađenost nacrt/predloga propisa Crne Gore s pravnom tekovinom Evropske unije i rok u kojem je predviđeno postizanje potpune usklađenosti</b>	
Djelimična usklađenost s direktivom <b>32006L0043</b> je u dijelu koji se odnosi na obrazovne kvalifikacije ovlaštenog revizora i međunarodnu saradnju u oblasti kontrole kvaliteta rada ovlašćenih revizora, odnosno revizorskih društava. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem podzakonskih akata koji propisuju: 1) bliže uslove i dokumentaciju koja se dostavlja za dobijanje licence za obavljanje revizije 2) način saradnje Savjeta za reviziju s nadležnim organima drugih država, oba u IV kvartalu 2016.	
Djelimična usklađenost s direktivom <b>32014L0056</b> je u dijelu koji se odnosi na međunarodnu saradnju u oblasti kontrole kvaliteta rada ovlašćenih revizora, odnosno revizorskih društava. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem podzakonskih akata koji propisuju način saradnje Savjeta za reviziju s nadležnim organima drugih država, oba u IV kvartalu 2016.	
<b>7. Ukoliko ne postoje odgovarajući propisi Evropske unije s kojima je potrebno obezbijediti usklađenost konstatovati tu činjenicu</b>	
/	
<b>8. Navesti pravne akte Savjeta Evrope i ostale izvore međunarodnog prava korišćene pri izradi nacrt/predloga propisa</b>	

Ne postoje izvori međunarodnog prava s kojima je potrebno uskladiti predlog propisa.	/
<b>9. Navesti da li su navedeni izvori prava Evropske unije, Savjeta Evrope i ostali izvori međunarodnog prava prevedeni na crnogorski jezik (prevode dostaviti u prilogu)</b>	
Navedeni izvori prava EU prevedeni su na hrvatski jezik.	
<b>10. Navesti da li je nacrt/predlog propisa iz tačke 1 Izjave o usklađenosti preveden na engleski jezik (prevod dostaviti u prilogu)</b>	
Predlog zakona o reviziji preveden je na engleski jezik.	
<b>11. Učešće konsultanata u izradi nacrta/predloga propisa i njihovo mišljenje o usklađenosti</b>	
U izradi Predloga zakona o reviziji učestvovali su eksperti AARC Limited, Irska; Patrick Corrigan i Jan Tyl.	
Potpis / ovlašteno lice obrađivača propisa	Potpis / ministar vanjskih poslova i evropskih integracija
Datum:	Datum:

Prilog obrasca:

1. Prevodi propisa Evropske unije
2. Prevod nacrta/predloga propisa na engleskom jeziku (ukoliko postoji)

**TABELA USKLAĐENOSTI**

<b>1. Identifikacioni broj (IB) nacrt/predloga propisa</b>		<b>1.1. Identifikacioni broj izjave o usklađenosti i datum utvrđivanja nacrt/predloga propisa na Vladi</b>		
MF-TU/PZ/16/04		MF-IU/PZ/16/04		
<b>2. Naziv izvora prava Evropske unije i CELEX oznaka</b>				
Direktiva 2006/43/EZ Evropskog Parlamenta i Savjeta od 17. maja 2006. godine o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive Savjeta 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavlja van snage Direktiva Savjeta 84/253/EEZ - <b>32006L0043</b>				
Direktiva 2013/34/EU Evropskog Parlamenta i Savjeta od 26. juna 2013. o godišnjim finansijskim izvještajima, konsolidovanim finansijskim izvještajima i povezanim izvještajima za određene vrste pravnih lica, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Evropskog parlamenta i Savjeta i o stavljanju van snage direktiva Savjeta 78/660/EEZ i 83/349/EEZ - <b>32013L0034</b>				
Direktiva 2014/56/EU Evropskog Parlamenta i Savjeta od 16. aprila 2014. godine o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja - <b>32014L0056</b>				
<b>3. Naziv nacrt/predloga propisa Crne Gore</b>				
Na crnogorskom jeziku		Na engleskom jeziku		
Predlog zakona o reviziji		Proposal for the Law on Auditing		
<b>4. Usklađenost nacrt/predloga propisa s izvorima prava Evropske unije</b>				
a)	b)	c)	d)	e)
Odredba i tekst odredbe izvora prava Evropske unije (član, stav, tačka)	Odredba i tekst odredbe nacrt/predloga propisa Crne Gore (član, stav, tačka)	Usklađenost odredbe nacrt/predloga propisa Crne Gore s odredbom izvora prava Evropske unije	Razlog za djelimičnu usklađenost ili neusklađenost	Rok za postizanje potpune usklađenosti
<b>Direktiva 2006/43/EZ</b>				
<b>Član 1. Predmet</b> Ovom se Direktivom utvrđuju pravila o zakonskoj reviziji godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja.	<b>Član 1</b> Ovim zakonom uređuju se uslovi i način obavljanja revizije finansijskih izvještaja (u daljem tekstu: revizija), izdavanje i oduzimanje licenci za obavljanje revizije ovlašćenom revizoru i dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju, obaveznost revizije, kao i druga pitanja u vezi sa revizijom.	Potpuno usklađeno		
<b>Član 2.</b>	<b>Član 5</b>	Potpuno		

### Definicije

Za potrebe ove Direktive primjenjuju se sljedeće definicije:

#### Tačku 1 mijenja direktiva 32014L0056

2. „ovlašćeni revizor” znači fizička osoba kojoj je u skladu sa ovom Direktivom izdato odobrenje nadležnih tijela za obavljanje zakonske revizije; - dodato

3. “društvo za reviziju” znači pravna osoba ili neki drugi subjekat bez obzira na njegov pravni oblik kojem je u skladu sa ovom Direktivom izdato odobrenje nadležnih tijela za obavljanje zakonske revizije;

#### Tačke 4 i 5 mijenja direktiva 32014L0056

6. “revizor grupe” znači ovlašćeni revizor(i) ili društvo za reviziju (društva za reviziju) koji ili koje (koja) obavlja(ju) zakonsku reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja;

7. “mreža” znači šira struktura:

— koja je usmjerena na saradnju i kojoj pripada ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, i

— koja je jasno usmjerena na podjelu dobiti i troškova ili podjelu zajedničkog vlasništva, nadzora ili uprave, zajedničke politike i postupaka za kontrolu kvaliteta, zajedničke poslovne strategije, korišćenje zajedničkog zaštićenog imena ili značajnog dijela stručnih resursa;

8. „povezano društvo društva za reviziju” znači pravno lice bez obzira na njegov pravni oblik koje je povezano s revizorskim društvom putem zajedničkog vlasništva, nadzora ili uprave; - zavisno pravno lice

9. „revizorski izvještaj” znači izvještaj iz člana 51.a Direktive 78/660/EEZ i člana 37. Direktive 83/349/EEZ, a izdaje ga ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju;

#### Tačku 10 mijenja direktiva 32014L0056

#### Tačku 11 ukida direktiva 32014L0056

12. „međunarodni računovodstveni standardi” znače Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) i povezana Tumačenja (Odbor za tumačenje standarda i Odbor za tumačenje međunarodnog računovodstvenog izvještavanja), naknadne izmjene tih standarda i povezana tumačenja te

Izrazi upotrijebljeni u ovom zakonu imaju sljedeća značenja:

1) **Kodeks etike za profesionalne računovođe** je kodeks prihvaćen na osnovu IFAC-ovog Međunarodnog kodeksa etike za profesionalne računovođe (International Code of Ethics for Professional Accountants - ICEPA) kojim se definišu opšte prihvaćeni standardi ponašanja profesionalnih računovođa;

2) **sertifikovani računovođa** je lice koje ima sertifikat računovođe izdat u skladu sa Zakonom o računovodstvu;

3) **registar** je imenik ovlašćenih revizora i društava za reviziju;

4) **revizor grupe pravnih lica** je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, koje obavlja reviziju konsolidovanih finansijskih iskaza;

5) **glavni partner za reviziju** je:

- ovlašćeni revizor kojeg je društvo za reviziju odredilo kao glavno odgovorno lice u obavljanju revizije u ime društva za reviziju; ili

- u slučaju revizije grupe pravnih lica, ovlašćeni revizor kojeg je društvo za reviziju odredilo kao glavno odgovorno lice za reviziju grupe pravnih lica, odnosno ovlašćeni revizor određen kao glavno odgovorno lice za reviziju zavisnog pravnog lica; ili

- ovlašćeni revizor koji potpisuje izvještaj o reviziji;

6) **matično pravno lice** je pravno lice koje kontroliše jedno ili više zavisnih pravnih lica;

7) **zavisno pravno lice** je pravno lice koje je pod kontrolom matičnog pravnog lica;

8) **grupa pravnih lica** je matično pravno lice i sva njegova zavisna pravna lica;

9) **mreža** je organizacija koja ima za cilj međusobnu saradnju, i kojoj pripadaju društva za reviziju odnosno ovlašćeni revizori, sa ciljem raspodjele dobiti ili troškova ili uspostavljanja zajedničkog vlasništva, kontrole ili upravljanja, zajedničke politike i procedura kontrole kvaliteta obavljanja revizije, zajedničke poslovne strategije,

usklađeno

buduće standarde i povezana tumačenja koje izda ili usvoji Međunarodni odbor za računovodstvene standarde (IASB);

**Tačku 13 mijenja direktiva 32014L0056**

14. „zadruga” znači Evropska zadruga kako je određeno članom 1. Regulative Savjeta (EZ) br. 1435/2003 od 22. jula 2003. o Statutu Evropske zadruge (SCE) ( 18 ) ili neka druga zadruga za koju zakonodavstvo Zajednice predviđa zakonsku reviziju, na primjer kreditne ustanove kako je određeno tačkom 1. člana 1. Direktive 2000/12/EZ i osiguravajuća društva u smislu člana 2. stava 1. Direktive 91/674/EEZ;

**Tačku 15 mijenja direktiva 32014L0056**

16. „glavni partner(i) za reviziju” znači (znače):

a) ovlašćeni revizor(i) koje(g) društvo za reviziju odredi za učestvovanje u obavljanju određene revizije kao glavnu odgovornu osobu/glavne odgovorne osobe za obavljanje zakonske revizije u ime društva za reviziju; ili u slučaju revizije grupe, barem ovlašćeni revizor(i) koje(g) društvo za reviziju odredi glavnom odgovornom osobom (glavnim odgovornim osobama) za izvođenje zakonske revizije na nivou grupe te ovlašćeni revizor(i) određen(i) glavnim odgovornim osobama na nivou glavnih zavisnih društava; ili ovlašćeni revizor(i) koji potpisuje (potpisuju) revizorski izvještaj;

korišćenje zajedničkog imena ili značajnog dijela stručnih resursa;

10) **IAASB** je Odbor za Međunarodne standarde revizije i usluga uvjeravanja (International Auditing and Assurance Standards Board) kao nezavisno regulatorno tijelo Međunarodne federacije računovođa (IFAC);

11) **IFAC** je Međunarodna federacija računovođa (International Federation of Accountants), koja je globalno profesionalno tijelo iz oblasti računovodstvene profesije;

12) **IFRIC** (International Financial Reporting Interpretations Committee - Komitet za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja) je komitet IASB zadužen za analizu pitanja iz oblasti računovodstva u kontekstu postojećih Međunarodnih računovodstvenih standarda - MRS (IAS) i Okvira IASB;

13) **MSR** su Međunarodni standardi revizije (International Standards of Auditing - ISA), koje je objavio IAASB i IFAC;

14) **MSFI** su Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;

15) **MSPPIR** su Međunarodni standardi za profesionalnu praksu interne revizije koje je objavio Međunarodni institut internih revizora (IIA).

**Ovlašćeni revizor**

**Član 7**

Ovlašćeni revizor je fizičko lice koje ima licencu za obavljanje revizije izdatu u skladu sa ovim zakonom.

**Društvo za reviziju**

**Član 15**

Društvo za reviziju je privredno društvo osnovano radi obavljanja djelatnosti revizije u skladu sa ovim zakonom.

**Izvještaj o reviziji**

**Član 24**

Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica, sačinjava se u pisanoj formi, u skladu sa MSR. Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica potpisuje ovlašćeni revizor u svoje ime,

<p style="text-align: center;"><b>Član 3.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Odobranje ovlašćenih revizora i društava za reviziju</b></p> <p>1. Zakonsku reviziju obavljaju isključivo ovlašćeni revizori i društva za reviziju koji imaju odobrenje države</p> <p><b>Stav 2 mijenja direktiva 32014L0056</b></p> <p>3. Ne dovodeći u pitanje Član 11., nadležna tijela država članica mogu izdati odobrenje za ovlašćene revizore isključivo fizičkim osobama koje ispunjavaju barem uslove propisane članom 4. i članovima od 6. do 10.</p> <p>4. Nadležna tijela država članica odobrenje za društva za reviziju mogu izdati isključivo onim subjekatima koji ispunjavaju sljedeće uslove:</p> <p>(a) fizičke osobe koje obavljaju zakonske revizije u ime društva za reviziju moraju ispunjavati barem uslove propisane članom 4. te članovima od 6. do 12. te ih kao ovlašćene revizore mora odobriti odnosna država članica;</p> <p><b>Stav 4 tačku b) mijenja direktiva 32014L0056</b></p> <p>(c) većina – a najviše 75 % – članova upravnog ili rukovodećeg tijela subjekata moraju biti društva za reviziju s odobrenjem u nekoj od država članica ili fizičke osobe koje ispunjavaju barem uslove propisane članom 4. te članovima od 6. do 12. Države članice mogu propisati da takve fizičke osobe takođe moraju imati odobrenje i u nekoj drugoj državi članici. Kada navedena tijela nemaju više od dva člana, jedan član mora ispunjavati bar uslove propisane ovom tačkom;</p> <p>(d) društvo mora ispunjavati uslov propisan članom 4.</p> <p>Države članice dodatne uslove mogu propisati isključivo u vezi tačke (c). Takvi su uslovi srazmjerni ciljevima koji se žele postići i ne smiju prelaziti okvire nužno potrebnoga.</p>	<p style="text-align: center;">odnosno u ime društva za reviziju.</p> <p style="text-align: center;"><b>Obavljanje revizije</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 6</b></p> <p>Reviziju obavljaju ovlašćeni revizor i društvo za reviziju. Ovlašćeni revizor i društvo za reviziju, mogu da obavljaju reviziju na teritoriji Crne Gore ukoliko ispunjavaju uslove utvrđene ovim zakonom.</p> <p style="text-align: center;"><b>Ovlašćeni revizor</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 7</b></p> <p>Ovlašćeni revizor je fizičko lice koje ima licencu za obavljanje revizije izdatu u skladu sa ovim zakonom. Ovlašćeni revizor može angažovati drugo lice kao pomoć pri obavljanju revizije, pod uslovom da to lice obavlja poslove revizije pod njegovim nadzorom.</p> <p>Ovlašćeni revizor dužan je da u vršenju poslova revizije postupa u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe.</p> <p style="text-align: center;"><b>Društvo za reviziju</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 15</b></p> <p>Društvo za reviziju je privredno društvo osnovano radi obavljanja djelatnosti revizije u skladu sa ovim zakonom. Reviziju u skladu sa ovim zakonom, može da obavlja društvo za reviziju osnovano u Crnoj Gori u kojem:</p> <p>1) većinu prava glasa imaju ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ovog zakona, odnosno društva za reviziju osnovana u Crnoj Gori ili u državi članici Evropske unije;</p> <p>2) većinu, a najviše do tri četvrtine članova uprave društva čine ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ovog zakona, odnosno društva za reviziju ovlašćena u državi članici Evropske unije.</p> <p>Ako društvo iz stava 2 tačka 2 ovog člana čine samo dva člana, jedan član mora biti lice koje ispunjava uslove iz člana 10 ovog zakona.</p> <p>Društva za reviziju iz treće države mogu da obavljaju usluge revizije na području Crne Gore, ako osnuju poslovnu jedinicu, odnosno predstavništvo u Crnoj Gori, u</p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		
---	---	--	--	--

	skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva.			
<p style="text-align: center;"><b>Član 4.</b> <b>Dobar ugled</b></p> <p>Nadležna tijela države članice odobrenje smiju izdati isključivo fizičkim osobama ili društvima dobrog ugleda.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Izdavanje licence za obavljanje revizije</b> <b>Član 10</b></p> <p>Licenca za obavljanje revizije može se izdati licu koje: ima zvanje sertifikovanog računovođe; ima tri godine iskustva na poslovima revizije od čega najmanje dvije godine na poslovima revizije pod nadzorom ovlašćenog revizora; nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije.</p> <p>Licencu za obavljanje revizije izdaje i oduzima Ministarstvo.</p> <p>Licenca zaobavljanje revizije izdaje se na osnovu zahtjeva koji se podnosi Ministarstvu.</p> <p>Uz zahtjev za izdavanje licence prilažu se dokazi o ispunjenosti uslova iz stava 1 ovog člana.</p> <p>Licenca se izdaje na neodređeno vrijeme.</p> <p>Licence se upisuju u registar ovlaštenih revizora.</p> <p>Dokumentacija koja se podnosi uz zahtjev za izdavanje licence za obavljanje revizije utvrđuje se propisom Ministarstva.</p> <p style="text-align: center;"><b>Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije</b> <b>Član 17</b></p> <p>Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije podnosi se Ministarstvu.</p> <p>Uz zahtjev iz stava 1 ovog člana podnosi se: dokaz o registraciji u Centralnom registru privrednih subjekata; odluka o imenovanju članova odbora direktora, sa obrazloženjem; obavještenje o razvrstavanju, izdato od organa uprave nadležnog za poslove statistike; dokaz da najmanje dva osnivača posjeduju licencu ovlašćenog revizora; ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu u skladu sa članom 19 ovog zakona; za društva za reviziju iz država članica Evropske unije,</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

	<p>odnosno trećih država, mišljenje nadležnog organa (instituta, komore, udruženja i slično), koje obuhvata: sadržaj propisa te države koji uređuju uslove za obavljanje revizije i provjeru kvaliteta obavljanja revizije, izjavu nadležnog organa da društvo za reviziju u državi članici Evropske unije, odnosno trećoj državi, ima pravo da obavlja usluge revizije i da li postoje ograničenja u obavljanju revizije, izjavu nadležnog organa da će Ministarstvo obavještavati o svim mjerama provjere kvaliteta rada izrečenima društvu za reviziju države članice Evropske unije, odnosno treće države.</p> <p>Dokaz iz stava 2 tačka1 Ministrstvo pribavlja po službenoj dužnosti.</p> <p>O zahtjevu iz stava 2 ovog člana, odlučuje Ministarstvo rješenjem.</p> <p>Protiv rješenja ovlašćenog lica može se izjaviti žalba Ministarstvu.</p> <p>Žalba na rješenje iz stava 4 ovog člana ne odlaže izvršenje rješenja.</p> <p>Protiv rješenja Ministarstva iz stava 4 ovog člana može se pokrenuti upravni spor.</p> <p>Bliži uslovi i dokumentacija potrebna za izdavanje dozvole za obavljanje revizije, utvrđuju se propisom Ministarstva.</p>			
<p style="text-align: center;"><b>Član 5.</b> <b>Povlačenje odobrenja</b></p> <p>1. Odobrenje izdato ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju povlači se ako dođe do ozbiljnog narušavanja dobrog ugleda te osobe ili društva. Međutim, države članice mogu utvrditi razuman period za ispunjavanje uslova o dobrom ugledu.</p> <p>2. Odobrenje društva za reviziju povlači se ako više nije ispunjen bilo koji od uslova iz člana 3. stava 4. tačkaka (b) i (c). Međutim, države članice mogu utvrditi razuman period za ispunjavanje navedenih uslova.</p> <p><b>Stav 3 mijenja direktiva 32014L0056</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Oduzimanje licence</b> <b>Član 13</b></p> <p>Ministarstvo će ovlašćenom revizoru oduzeti licencu: ako se utvrdi da su podaci na osnovu kojih je izdata licenca neistiniti; u slučaju oduzimanja sertifikata; ako obavlja poslove revizije nestručno i nesaglasno sa MSR i Kodeksom etike za profesionalne računovođe; ako obavlja poslove revizije suprotno odredbama ovog zakona; ako ne otkloni nepravilnosti, odnosno ne sprovede dodatne mjere u roku određenom u postupku kontrole; i ako ne ispunjava i druge uslove utvrđene ovim zakonom.</p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		



	<p>Ministarstvo će o postojanju razloga za oduzimanje licence iz stava 1 ovog člana, obavijestiti organ koji je izdao licencu licu iz člana 11 st. 1 i 2 ovog zakona.</p> <p style="text-align: center;"><b>Privremeno oduzimanje licence</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 14</b></p> <p>Ministarstvo će privremeno oduzeti licencu na period od godinu dana, ovlaštenom revizoru koji se profesionalno ne usavršava u skladu sa članom 12 ovog zakona.</p> <p style="text-align: center;"><b>Oduzimanje dozvole za obavljanje revizije</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 18</b></p> <p>Ministarstvo će društvu za reviziju oduzeti dozvolu za obavljanje revizije, ako:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>se utvrdi da su podaci na osnovu kojih je dozvola izdata neistiniti;</li> <li>prestane da ispunjava neki od uslova na osnovu kojih je izdata dozvola;</li> <li>se u vršenju revizije ne pridržava odredbi ovog zakona;</li> <li>u ime društva reviziju vrši lice kojem je oduzeta licenca za obavljanje revizije;</li> <li>društvo za reviziju ne otkloni nepravilnosti odnosno ne sprovede dodatne mjere u roku određenom u postupku kontrole; i</li> <li>u drugim slučajevima propisanim ovim zakonom.</li> </ul>			
<p style="text-align: center;"><b>Član 6.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Obrazovne kvalifikacije</b></p> <p>Ne dovodeći u pitanje odredbe člana 11., fizičkoj osobi može se odobriti obavljanje zakonske revizije samo ako je završila stepen obrazovanja potreban za upis na univerzitet ili postigla ekvivalentni nivo obrazovanja, završila program teorijskog osposobljavanja, zaključila praktično osposobljavanje i položila stručni ispit koji odgovara završnom ispitu na univerzitetu, a koji je organizovala ili koji priznaje država članica o kojoj je riječ.</p> <p style="text-align: center;"><b>Član 7.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Stručni ispit</b></p> <p>Stručni ispit iz člana 6 garantuje potreban nivo teorijskog znanja o područjima relevantnim za zakonsku reviziju kao i</p>	<p style="text-align: center;"><b>Izdavanje licence za obavljanje revizije</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 10</b></p> <p>Licenca za obavljanje revizije može se izdati licu koje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ima zvanje sertifikovanog računovođe;</li> <li>ima tri godine iskustva na poslovima revizije od čega najmanje dvije godine na poslovima revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora;</li> <li>nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije.</li> </ul> <p>Licencu za obavljanje revizije izdaje i oduzima Ministarstvo.</p> <p>Licenca za obavljanje revizije izdaje se na osnovu zahtjeva koji se podnosi Ministarstvu.</p> <p>Uz zahtjev za izdavanje licence prilažu se dokazi o</p>	<p style="text-align: center;">Djelimično usklađeno</p>	<p>Potpuna usklađenost će se postići donošenjem podzakonskog akta koji propisuje bliže uslove i dokumentaciju koja se dostavlja za dobijanje licence za obavljanje</p>	<p>IV kvartal 2016</p>

<p>sposobnost primjene tog znanja u praksi. Barem dio tog ispita sprovodi se u pisanom obliku.</p> <p style="text-align: center;"><b>Član 8.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Provjera teorijskog znanja</b></p> <p>1. Provjera teorijskog znanja iz ispita obuhvata posebno sljedeća područja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) opštu računovodstvenu teoriju i načela;</li> <li>(b) pravne propise i standarde vezane uz pripremu godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja;</li> <li>(c) međunarodne računovodstvene standarde;</li> <li>(d) finansijsku analizu;</li> <li>(e) računovodstvo troškova i upravljačko računovodstvo;</li> <li>(f) upravljanje rizikom i unutrašnju kontrolu;</li> <li>(g) reviziju i stručne vještine;</li> <li>(h) pravne propise i profesionalne standarde vezane uz zakonsku reviziju i ovlaštene revizore;</li> </ul> <p><b>Stav 1 tačku (i) mijenja direktiva 32014L0056</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(j) profesionalnu etiku i nezavisnost.</li> </ul> <p>2. Provjera obuhvata i sljedeća područja u mjeri u kojoj su ona relevantna za reviziju:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) pravo društava i upravljanje društvima;</li> <li>(b) stečajno pravo i slične postupke;</li> <li>(c) porezno pravo;</li> <li>(d) građansko i trgovačko pravo;</li> <li>(e) socijalno pravo i pravo zapošljavanja;</li> <li>(f) informatiku i kompjuterske sisteme;</li> <li>(g) poslovnu, opštu i finansijsku ekonomiju;</li> <li>(h) matematiku i statistiku;</li> <li>(i) osnovna načela finansijskog upravljanja društvima.</li> </ul> <p><b>Stav 3 ukida direktiva 32014L0056</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 9.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Izuzeća</b></p> <p>1. Izuzetno od odredbi Člana 7 i 8, država članica može odrediti da se osoba koja je položila univerzitetski ili ekvivalentni ispit ili koja je stekla univerzitetsku diplomu ili ekvivalentnu stručnu spremu u jednom ili više područja iz člana 8 može izuzeti od provjere teorijskog znanja o područjima obuhvaćenima</p>	<p>ispunjenosti uslova iz stava 1 ovog člana.</p> <p>Licenca se izdaje na neodređeno vrijeme.</p> <p>Licence se upisuju u registar ovlašćenih revizora.</p> <p>Dokumentacija koja se podnosi uz zahtjev za izdavanje licence za obavljanje revizije utvrđuje se propisom Ministarstva.</p>		revizije	
--	--	--	----------	--

spomenutim ispitom ili diplomom.

2. Izuzetno od odredbi člana 7, država članica može odrediti da se osoba koja je stekla sveučilišnu diplomu ili ekvivalentnu stručnu spremu iz jednog ili više područja iz člana 8 može izuzeti od provjere sposobnosti da svoje teorijsko znanje o tim područjima primijeni u praksi, ako je ista završila praktično osposobljavanje iz tih područja te je to osposobljavanje potvrđeno ispitom ili diplomom koju država članica priznaje.

#### **Član 10.**

##### **Praktično osposobljavanje**

##### **Stav 1 mijenja direktiva 32014L0056**

2. Države članice dužne su osigurati da ukupno osposobljavanje sprovode osobe sa odgovarajućim garancijama u pogledu njihove stručnosti za izvođenje praktičnog osposobljavanja.

#### **Član 11.**

##### **Kvalifikacije kroz dugoročno praktično iskustvo**

Država članica odobrenje za ovlaštenog revizora može izdati osobi koja ne ispunjava uslove propisane članom 6 ako ta osoba može dokazati:

da je 15 godina radila u struci, što joj je omogućilo da prikupi dovoljno iskustva na području finansija, prava i računovodstva i da je položila stručni ispit iz člana 7;

ili je sedam godina radila u struci u navedenim područjima te je uz to završila praktično osposobljavanje iz člana 10 i položila stručni ispit iz člana 7

#### **Član 12.**

##### **Kombinacija praktičnog osposobljavanja i teorijskih predavanja**

1. Države članice mogu propisati da se vrijeme teorijskih predavanja u područjima iz člana 8 smatra vremenom rada u struci iz člana 11 pod uslovom da je takvo obrazovanje potvrđeno državno priznatim ispitom. Takvo predavanje ne smije trajati kraće od jedne godine te se na istoj osnovi vremenu rada u struci smiju uračunati najviše četiri godine rada.

2. Period rada u struci i praktičnog osposobljavanja ne smije

<p>biti kraće od trajanja kursa teorijskih predavanja zajedno s praktičnim osposobljavanjem iz člana 10.</p>				
<p><b>Članove 13. i 14. mijenja direktiva 32014L0056</b></p>				
<p style="text-align: center;"><b>Član 15.</b> <b>Javni registar</b></p> <p><b>Stav 1 mijenja direktiva 32014L0056</b></p> <p>2. Države članice osiguravaju identifikaciju svakog ovlaštenog revizora i svakog društva za reviziju pomoću posebnog broja. Podaci o registraciji čuvaju se u registru u elektronskom obliku i dostupni su javnosti elektronskim putem.</p> <p>3. Javni registar takođe sadrži ime i adresu nadležnih tijela odgovornih za dozvolu iz člana 3., osiguranje kvaliteta iz člana 29., za istražne radnje i sankcije za ovlaštene revizore i društva za reviziju iz člana 30. i za javni nadzor iz člana 32.</p> <p>4. Države članice osiguravaju potpunu operativnost javnog registra do 29. juna 2009.</p> <p style="text-align: center;"><b>Član 16.</b> <b>Registracija ovlaštenih revizora</b></p> <p>1. Što se tiče ovlaštenih revizora, javni registar, kao minimum, mora sadržiti sljedeće informacije:</p> <p>(a) ime, adresu i broj registracije;</p> <p>(b) ako je primjenjivo, ime, adresu, adresu internet stranice i broj registracije društva za reviziju (društava) kod koje (kojih) je zaposlen ovlašćeni revizor ili s kojim (kojima) je povezan partnerskim odnosom ili na neki drugi način;</p> <p>(c) sve ostale registracije kao ovlašćeni revizor kod nadležnih tijela ostalih država članica i kao revizor u trećim zemljama, uključujući naziv nadležnog tijela za registraciju (nazive nadležnih tijela za registraciju), te, ako je primjenjivo, broj (brojeve) registracije.</p> <p>2. Revizori trećih zemalja koji su registrovani u skladu s članom 45. jasno su navedeni u registru kao takvi, a ne kao ovlašćeni revizori.</p> <p style="text-align: center;"><b>Član 17.</b> <b>Registracija društava za reviziju</b></p> <p>1. Što se tiče društava za reviziju, javni registar, kao minimum, mora sadržiti sljedeće informacije:</p>	<p style="text-align: center;"><b>Upis u registar</b> <b>Član 21</b></p> <p>Registar ovlaštenih revizora i registar društava za reviziju vodi i ažurira Ministarstvo.</p> <p>Registar se vodi u elektronskoj formi i objavljuje na internet stranici Ministarstva.</p> <p>Registar ovlaštenih revizora naročito sadrži:</p> <p>ime, prezime i adresu ovlaštenog revizora;</p> <p>broj i datum rješenja o izdavanju licence za obavljanje revizije;</p> <p>broj i datum rješenja o oduzimanju licence za obavljanje revizije;</p> <p>naziv, sjedište i registarski broj društva za reviziju kod koga je zaposlen ili na drugi način angažovan ovlašćeni revizor;</p> <p>podatke o registraciji ovlaštenog revizora kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije).</p> <p>Registar društava za reviziju naročito sadrži:</p> <p>naziv, sjedište i registarski broj društva za reviziju;</p> <p>broj i datum rješenja o izdavanju dozvole za obavljanje revizije;</p> <p>broj i datum rješenja o oduzimanju dozvole za obavljanje revizije;</p> <p>lice zaduženo za kontakt i adresu internet stranice društva za reviziju;</p> <p>ime, prezime i registarski broj ovlaštenih revizora, koji su zaposleni u društvu ili na drugi način angažovani u društvu za reviziju;</p> <p>ime, prezime i adresu osnivača društva za reviziju;</p> <p>ime, prezime i adresu članova odbora direktora, odnosno izvršnog direktora;</p> <p>podatke o eventualnoj registraciji osnivača društva za reviziju kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije).</p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		

<p>(a) ime, adresu i broj registracije;</p> <p>(b) pravni oblik;</p> <p>(c) kontaktne informacije, glavnu osobu za kontakt i, ako je potrebno, adresu internet stranice;</p> <p>(d) adresu svake kancelarije u državi članici;</p> <p>(e) ime i broj registracije svih ovlaštenih revizora koji su zaposleni u društvu za reviziju ili povezani partnerskim odnosom ili na neki drugi način s revizorskim društvom;</p> <p>(f) imena i poslovne adrese svih vlasnika i akcionara;</p> <p>(g) imena i poslovne adrese svih članova upravnog ili poslovnog tijela;</p> <p>(h) ako je potrebno, članstvo u mreži i popis imena i adresa društava članova i povezanih društava ili oznaku mjesta gdje su takve informacije dostupne javnosti;</p> <p>i) svaku ostalu registraciju (registracije) u svojstvu društva za reviziju kod nadležnih tijela drugih država članica i u svojstvu revizorskog subjekata u trećim zemljama, uključujući naziv nadležnog tijela za registraciju (nazive nadležnih tijela za registraciju) i, prema potrebi, broj(eve) registracije;</p> <p>2. Revizorski subjekti trećih zemalja koji su registrovani u skladu s članom 45 jasno su navedeni u registru kao takvi, a ne kao društva za reviziju.</p>				
<p style="text-align: center;"><b>Član 18.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Ažuriranje informacija o registraciji</b></p> <p>Države članice osiguravaju da ovlašćeni revizori i društva za reviziju obavještavaju nadležna tijela odgovorna za javni registar bez nepotrebnog zastoja o svim promjenama informacija koje se nalaze u javnom registru. Registar se nakon obavještenja ažurira bez nepotrebnog odlaganja.</p> <p style="text-align: center;"><b>Član 19.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Odgovornost za informacije o registraciji</b></p> <p>Informacije koje se pružaju mjerodavnim nadležnim tijelima u skladu s članovima 16, 17 i 18 potpisane su od strane ovlaštenog revizora ili društva za reviziju. Ako nadležno tijelo propiše da se informacije stavljaju na raspolaganje elektronskim putem, to se, na primjer, može izvršiti pomoću elektronskog potpisa definisanog u tački 1. člana 2. Direktive</p>	<p style="text-align: center;"><b>Promjena podataka</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 22</b></p> <p>Ovlašćeni revizor i društvo za reviziju dužni su da o promjeni podataka upisanih u registar ovlaštenih revizora, odnosno registar društava za reviziju obavijeste Ministarstvo, najkasnije u roku od sedam dana od dana nastale promjene.</p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		

<p>1999/93/EZ Evropskog parlamenta i Savjeta od 13. decembra 1999. o okviru Zajednice za elektronske potpise ( <a href="#">21</a> ).</p>				
<p><b>Član 20.</b> <b>Jezik</b></p> <p>1. Informacije koje se unose u javni registar sastavljene su na jednom od jezika koje dopuštaju važeća jezička pravila predmetne države članice.</p> <p>2. Države članice mogu dodatno dozvoliti unošenje informacija u javni registar u bilo kojem drugom službenom jeziku/jezicima Zajednice. Države članice mogu zahtijevati da se izvrši ovjera prevoda predmetnih informacija.</p> <p>U svim slučajevima predmetna država članica osigurava oznaku u registru radi li se o ovjerenom ili neovjerenom prevodu.</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprenosivo</p>		
<p><b>Član 21.</b></p> <p>1. Države članice osiguravaju da svi ovlašćeni revizori i društva za reviziju podliježu načelima profesionalne etike, pokrivajući, kao minimum, njihovu funkciju od javnog interesa, njihov integritet i objektivnost te njihovu profesionalnu kompetenciju i dužnu pažnju.</p> <p><b>Stav 2 mijenja direktiva 32014L0056</b></p> <p><b>Član 22.</b> <b>Nezavisnost i objektivnost</b></p> <p><b>Stavove 2, 3 i 4 mijenja direktiva 32014L0056</b></p> <p>3. Države članice osiguravaju da ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju u revizorskim radnim materijalima dokumentuje sve značajne prijetnje nezavisnosti ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, kao i zaštitne mehanizme koji su korišteni za ublažavanje tih prijetnji.</p>	<p><b>Profesionalna etika, nezavisnost i objektivnost</b> <b>Član 8, stav 1, 6, 7 i 8</b></p> <p>Ovlašćeni revizori i društva za reviziju primjenjuju načela profesionalne etike u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe.</p> <p>Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužan je da u izvještaju o reviziji navede sve prijetnje na njegovu nezavisnost, kao i zaštitne mehanizme koje je sproveo radi otklanjanja tih prijetnji.</p> <p>Ako u toku obavljanja revizije dođe do kupovine, spajanja ili preuzimanja subjekta koji je predmet revizije, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su provjere svoje interese ili odnose sa pravnim sljedbenikom subjekta koji je predmet revizije, uključujući i pružene dodatne usluge koje bi mogli da utiču njegovu nezavisnost ili sposobnost za obavljanje revizije nakon kupovine, spajanja ili preuzimanja.</p> <p>U slučaju iz stava 7 ovog člana, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da najkasnije u roku od tri mjeseca preduzmu mjere i/ili zaštitne mehanizme za otklanjanje interesa ili odnosa koji bi mogli da utiču na nezavisnost i objektivnost obavljanja revizije.</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		
<p><b>Član 23.</b> <b>Povjerljivost i službena tajna</b></p>	<p><b>Zaštita podataka</b> <b>Član 23</b></p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

<p>1. Države članice osiguravaju da su sve informacije i dokumenti kojima ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju imaju pristup prilikom sprovođenja zakonske revizije zaštićeni primjerenim pravilima o povjerljivosti i službenoj tajni.</p> <p><b>Stavove 2 i 3 mijenja direktiva 32014L0056</b></p> <p>2. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koje više nije angažovano na određenom revizorskom zadatku, kao i prethodni ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, i nadalje podliježu odredbama stavova 1. i 2. vezano uz dotični revizorski zadatak.</p>	<p>Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da čuvaju tajnost informacija i podataka koje saznaju prilikom obavljanja revizije.</p> <p>U slučaju promjene ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužan je da obezbijedi novom ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju pristup svim informacijama i podacima koji se odnose na subjekat koji je ili je bio predmet revizije.</p> <p>Odredba stava 1 ovog člana, primjenjuje se i u slučaju prestanka rada ovlašćenog revizora, odnosno društva za reviziju.</p> <p>Izuzetno od stava 1 ovog člana, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koji obavljaju reviziju subjekta koji je dio grupe pravnih lica čije se matično pravno lice nalazi u trećoj zemlji, dužan je da obezbijedi revizoru grupe iz treće zemlje pristup informacijama i podacima potrebnim za obavljanje revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja tog matičnog pravnog lica.</p>			
<p style="text-align: center;"><b>Član 24.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Nezavisnost i objektivnost ovlašćenih revizora koji obavljaju zakonsku reviziju u ime društava za reviziju</b></p> <p>Države članice osiguravaju da se vlasnici ili akcionari društva za reviziju kao i članovi upravnih, poslovnih i nadzornih tijela tog društva ili povezanog društva ne miješaju u sprovođenje zakonske revizije na bilo koji način kojim se dovodi u opasnost nezavisnost i objektivnost ovlašćenog revizora koji provodi zakonsku reviziju u ime društva za reviziju.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Član 8 stav 9</b></p> <p>Vlasnici ili akcionari društva za reviziju kao i članovi organa upravljanja ili nadzornog organa tog društva za reviziju ili povezanog lica društva za reviziju ne smiju se miješati u sprovođenje revizije na način kojim se dovodi u pitanje nezavisnost i objektivnost ovlašćenog revizora koji sprovodi reviziju u ime društva za reviziju.</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		
<p style="text-align: center;"><b>Član 25.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Revizorske naknade</b></p> <p>Države članice osiguravaju postojanje primjerenih pravila kojima se osigurava da naknade za zakonske revizije:</p> <p>(a) ne zavise od ili ih ne određuje pružanje dodatnih usluga tijelu nad kojim se obavlja revizija;</p> <p>(b) ne mogu se zasnivati na bilo kojem obliku uslovljavanja.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Dodatne usluge</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 20</b></p> <p>Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor može, pored usluga revizije, da pruža i usluge iz oblasti finansija i računovodstva, usluge finansijskih analiza i kontrola, poreskog i drugog poslovnog savjetovanja, usluge procjene vrijednosti privrednog društva, imovine i obaveza, izrade i ekonomske ocjene investicionih projekata.</p> <p>Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne smije da obavlja reviziju u pravnom licu kojem pruža usluge iz stava</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

	<p>1 ovog člana, za poslovnu godinu u kojoj je te usluge pružao. Zabrana iz stava 2 ovog člana, odnosi se i na matično i zavisno pravno lice društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora.</p> <p style="text-align: center;"><b>Ovlašćeni revizor</b> <b>Član 7</b></p> <p>Ovlašćeni revizor dužan je da u vršenju poslova revizije postupa u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe.</p>			
<p><b>Članove 26 i 27 mijenja Direktiva 32014L0056</b></p>				
<p><b>Član 28 mijenjaju direktive 32013L0034 i 32014L0056</b></p>				
<p style="text-align: center;"><b>Član 29.</b> <b>Sistemi osiguranja kvaliteta</b></p> <p>1. Sve države članice osiguravaju da svi ovlašćeni revizori i društva za reviziju podliježu sistemu osiguranja kvaliteta koji, kao minimum, zadovoljava sljedeće kriterije: <b>Stav 1 tačku (a) mijenja direktiva 32014L0056</b> (b) finansiranje sistema osiguranja kvaliteta je sigurno i ne smije biti ni pod kakvim neprimjerenim uticajem ovlašćenih revizora ili društava za reviziju; (c) sistem osiguranja kvaliteta ima primjerena sredstva; (d) osobe koje sprovode ispitivanje osiguranja kvaliteta posjeduju odgovarajuće stručno obrazovanje i relevantno iskustvo u sprovođenju zakonske revizije i finansijskog izvještavanja kao i specifično obrazovanje u ispitivanju osiguranja kvaliteta; (e) odabir ispitivača za specifične zadatke ispitivanja osiguranja kvaliteta sprovodi se u skladu s objektivnim postupkom koji je oblikovan tako da osigurava nepostojanje sukoba interesa između ispitivača i ovlašćenog revizora ili društva za reviziju koji se ispituju; (f) obim ispitivanja osiguranja kvaliteta, uz podršku koju mu pruža primjereno provjeravanje odabranih revizorskih spisa, uključuje ocjenu pridržavanja važećih revizorskih standarda i zahtjeva nezavisnosti, kvantiteta i kvaliteta utrošenih sredstava, obračunatih revizorskih naknada i unutrašnjeg sistema kontrole</p>	<p><b>VI. NADZOR RADA DRUŠTAVA ZA REVIZIJU I OVLAŠĆENIH REVIZORA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Nadzor</b> <b>Član 42</b></p> <p>Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva u skladu sa ovim zakonom i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor. Ovlašćeno službeno lice iz stava 2 ovog člana, može biti lice koje ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije. Ovlašćeno službeno lice iz stava 2 ovog člana, dužno je da pohađa poseban program obuke koji donosi Ministarstvo. Program obuke iz stava 4 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju.</p> <p style="text-align: center;"><b>Saradnja u postupku inspekcijskog nadzora</b> <b>Član 43</b></p> <p>Ministarstvo u postupku inspekcijskog nadzora saraduje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima drugih država. Bliži način saradnje iz stava 1 ovog člana propisuje Ministarstvo.</p> <p style="text-align: center;"><b>Predmet kontrole</b></p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		



kvaliteta društva za reviziju.

(g) ispitivanje osiguranja kvaliteta predmet je izvještaja koji sadrži glavne zaključke ispitivanja osiguranja kvaliteta;

**Stav 1 tačku (h) mijenja direktiva 32014L0056**

(i) ukupni rezultati sistema osiguranja kvaliteta objavljuju se jednom godišnje;

(j) preporuke ispitivanja kvaliteta ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju primjenjuju u prihvatljivom roku;

U slučaju neprimjene preporuka iz tačke (j), ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju podliježu, prema potrebi, sistemu disciplinskih mjera ili sankcija iz člana 30.

**Stav 2 mijenja direktiva 32014L0056**

**Član 44**

Pored obaveza i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim se uređuje inspekcijски nadzor, ovlašćeno službeno lice ima obavezu i ovlašćenje da naročito kontroliše da li društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor:

obavlja reviziju u skladu sa ovim zakonom, Međunarodnim standardima revizije i pravilima revizorske struke;

ispunjava zahtjeve nezavisnosti;

ima kvantitet i kvalitet angažovanih resursa u skladu sa standardima revizije;

ispunjava uslove za izdavanje dozvola za obavljanje revizije, odnosno za dobijanje licence;

poštuje etičke zahtjeve propisane Kodeksom etike za profesionalne računovođe; i

kontroliše način na koji obračunavaju naknade za usluge revizije.

**Postupak kontrole**

**Član 45**

Kontrola iz člana 44 ovog zakona sprovodi se na objektivan način i po postupku koji isključuje sukob interesa između ovlašćenog službenog lica i društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora koji je predmet kontrole.

Ovlašćeno službeno lice u postupku kontrole dužno je da pregleda dovoljan broj revizorskih dokumenata, odnosno uzoraka za testiranje radi obezbjeđenja kvalitetne i cjelovite kontrole primjenjujući Međunarodne standarde revizije i zahtjeve vezane za nezavisnost njihovog rada.

Ministarstvo donosi godišnji plan kontrole društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora i dostavlja Savjetu za reviziju na mišljenje.

**Učestalost kontrole**

**Član 46**

Kontrola iz člana 44 ovog zakona, sprovodi se najmanje jednom u tri godine kod društva za reviziju odnosno ovlašćenog revizora koji obavljaju reviziju kod subjekata iz člana 29 ovog zakona.

Ovlašćeno službeno lice, dužno je da o kontroli pisanim putem obavijesti društvo za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora najmanje 15 dana prije početka kontrole.

#### **Obim kontrole**

##### **Član 47**

Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor koji je predmet kontrole dužan je da ovlašćenom službenom licu omogući pregled izvještaja o reviziji, dokumentacije na osnovu koje su izvještaji o reviziji sastavljeni i druge dokumentacije u skladu sa ciljem kontrole.

Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dužan je da ovlašćenom službenom licu omogući sprovođenje kontrole u svom sjedištu, odnosno u svojim radnim prostorijama.

#### **Izvještaj o kontroli**

##### **Član 48**

Ovlašćeno službeno lice sačinjava izvještaj koji sadrži naročito nalaze i zaključke i dostavlja ga i društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru koji je predmet kontrole.

Izvještaj iz stava 1 ovog člana, dostavlja se i Savjetu za reviziju.

Ministarstvo na svojoj internet stranici objavljuje podatke koje sadrže mjere izrečene zbog utvrđenih nepravilnosti u skladu sa odredbama ovog zakona, uključujući i podatke o vrsti i prirodi utvrđenih nepravilnosti i identitetu lica protiv kojeg je mjera izrečena.

Podaci iz stava 3 ovog člana, objavljuju se po isteku rokova za žalbu ili okončanja postupka po žalbi, ako je žalba odbijena.

Ministarstvo podatke iz stava 3 ovog člana, zadržava na svojoj internet stranici najmanje pet godina od dana objavljivanja.

Ministarstvo sačinjava godišnji izvještaj o obavljenim kontrolama koji dostavlja Savjetu za reviziju i objavljuje na

svojoj internet stranici.

#### **Preduzimanje mjera na osnovu kontrole**

##### **Član 49**

Ovlašćeno službeno lice, kada utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, predlaže sljedeće mjere:

otklanjanje utvrđenih nepravilnosti;

izricanje dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti;

privremenu zabranu rada društvu za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru;

oduzimanje licence ovlašćenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju.

Mjere iz stava 1 ovog člana, sprovodi Ministarstvo.

#### **Otklanjanje utvrđenih nepravilnosti**

##### **Član 50**

Ovlašćeno službeno lice će naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru ako:

vlasnička i upravljačka struktura društva za reviziju nije u skladu sa ovim zakonom;

društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor obavlja djelatnost revizije suprotno odredbama ovog zakona;

društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne sačini izvještaj o transparentnosti u skladu sa članom 26 ovog zakona i ne dostavi ga Savjetu za reviziju radi objavljivanja;

društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne ispunjavaju uslove za dobijanje dozvole za obavljanje revizije odnosno licence.

#### **Rješenje**

##### **Član 51**

Rješenje kojim se nalaže otklanjanje nepravilnosti naročito sadrži:

opis utvrđenih nepravilnosti;

rok u kojem je društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dužan da otkloni nepravilnosti i podnese izvještaj o

	<p>otklanjanju nepravilnosti, dokaze o otklanjanju nepravilnosti koje društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dostavljaju ovlašćenom službenom licu.</p> <p style="text-align: center;"><b>Dodatne mjere</b> <b>Član 52</b></p> <p>Dodatnim mjerama društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru nalaže se da sprovede: unapređenje sistema internih kontrola kvaliteta u obavljanju revizija; unapređenje internog nadzora nad postupanjem sa povjerljivim podacima; druge mjere u skladu sa ovim zakonom, Međunarodnim standardima revizije i pravilima revizorske struke.</p>			
<p><b>Član 30 mijenja Direktiva 32014L0056</b></p>				
<p style="text-align: center;"><b>Član 31</b> <b>Odgovornost revizora</b></p> <p>Komisija do 1. januara 2007. godine predstavlja izvještaj o učinku važećih nacionalnih propisa o odgovornosti za izvršavanje zakonske revizije na evropska tržišta kapitala i o uslovima osiguranja ovlašćenih revizora i revizorskih društava, uključujući objektivnu analizu ograničenja finansijske odgovornosti. Komisija, prema potrebi, sprovodi javne konsultacije. U svijetlu tog izvještaja, Komisija, ako to smatra primjerenim, daje preporuke državama članicama.</p>	<p style="text-align: center;">Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p style="text-align: center;">Neprenosivo</p>		
<p><b>POGLAVLJE VIII.</b> <b>JAVNI NADZOR I REGULATORNI ARANŽMANI MEĐU DRŽAVAMA ČLANICAMA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 32</b> <b>Načela javnog nadzora</b></p> <p><b>Stavove 1, 3, 4, 5, 6 i 7 mijenja direktiva 32014L0056</b></p> <p>2. Svi ovlašćeni revizori i društva za reviziju podliježu javnom nadzoru.</p>	<p><b>VI. NADZOR RADA DRUŠTAVA ZA REVIZIJU I OVLAŠĆENIH REVIZORA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Nadzor</b> <b>Član 42</b></p> <p>Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo.</p> <p>Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva u skladu sa ovim zakonom i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor.</p> <p>Ovlašćeno službeno lice iz stava 2 ovog člana, može biti lice koje ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije.</p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		

Ovlašćeno službeno lice iz stava 2 ovog člana, dužno je da pohađa poseban program obuke koji donosi Ministarstvo.

Program obuke iz stava 4 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju.

#### **Saradnja u postupku inspekcijskog nadzora**

##### **Član 43**

Ministarstvo u postupku inspekcijskog nadzora saraduje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima drugih država.

Bliži način saradnje iz stava 1 ovog člana propisuje Ministarstvo.

#### **Predmet kontrole**

##### **Član 44**

Pored obaveza i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor, ovlašćeno službeno lice ima obavezu i ovlašćenje da naročito kontroliše da li društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor:

obavlja reviziju u skladu sa ovim zakonom, Međunarodnim standardima revizije i pravilima revizorske struke;

ispunjava zahtjeve nezavisnosti;

ima kvantitet i kvalitet angažovanih resursa u skladu sa standardima revizije;

ispunjava uslove za izdavanje dozvola za obavljanje revizije, odnosno za dobijanje licence;

poštuje etičke zahtjeve propisane Kodeksom etike za profesionalne računovođe; i

kontroliše način na koji obračunavaju naknade za usluge revizije.

#### **Postupak kontrole**

##### **Član 45**

Kontrola iz člana 44 ovog zakona sprovodi se na objektivan način i po postupku koji isključuje sukob interesa između ovlašćenog službenog lica i društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora koji je predmet kontrole.

Ovlašćeno službeno lice u postupku kontrole dužno je

da pregleda dovoljan broj revizorskih dokumenata, odnosno uzoraka za testiranje radi obezbjeđenja kvalitetne i cjelovite kontrole primjenjujući Međunarodne standarde revizije i zahtjeve vezane za nezavisnost njihovog rada.

Ministarstvo donosi godišnji plan kontrole društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora i dostavlja Savjetu za reviziju na mišljenje.

#### **Učestalost kontrole**

##### **Član 46**

Kontrola iz člana 44 ovog zakona, sprovodi se najmanje jednom u tri godine kod društva za reviziju odnosno ovlašćenog revizora koji obavljaju reviziju kod subjekata iz člana 29 ovog zakona.

Ovlašćeno službeno lice, dužno je da o kontroli pisanim putem obavijesti društvo za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora najmanje 15 dana prije početka kontrole.

#### **Obim kontrole**

##### **Član 47**

Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor koji je predmet kontrole dužan je da ovlašćenom službenom licu omogući pregled izvještaja o reviziji, dokumentacije na osnovu koje su izvještaji o reviziji sastavljeni i druge dokumentacije u skladu sa ciljem kontrole.

Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dužan je da ovlašćenom službenom licu omogući sprovođenje kontrole u svom sjedištu, odnosno u svojim radnim prostorijama.

#### **Izveštaj o kontroli**

##### **Član 48**

Ovlašćeno službeno lice sačinjava izvještaj koji sadrži naročito nalaze i zaključke i dostavlja ga i društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru koji je predmet kontrole.

Izveštaj iz stava 1 ovog člana, dostavlja se i Savjetu za reviziju.

Ministarstvo na svojoj internet stranici objavljuje

podatke koje sadrže mjere izrečene zbog utvrđenih nepravilnosti u skladu sa odredbama ovog zakona, uključujući i podatke o vrsti i prirodi utvrđenih nepravilnosti i identitetu lica protiv kojeg je mjera izrečena.

Podaci iz stava 3 ovog člana, objavljuju se po isteku rokova za žalbu ili okončanja postupka po žalbi, ako je žalba odbijena.

Ministarstvo podatke iz stava 3 ovog člana, zadržava na svojoj internet stranici najmanje pet godina od dana objavljivanja.

Ministarstvo sačinjava godišnji izvještaj o obavljenim kontrolama koji dostavlja Savjetu za reviziju i objavljuje na svojoj internet stranici.

#### **Preduzimanje mjera na osnovu kontrole**

##### **Član 49**

Ovlašćeno službeno lice, kada utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, predlaže sljedeće mjere:

otklanjanje utvrđenih nepravilnosti;

izricanje dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti;

privremenu zabranu rada društvu za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru;

oduzimanje licence ovlašćenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju.

Mjere iz stava 1 ovog člana, sprovodi Ministarstvo.

#### **Otklanjanje utvrđenih nepravilnosti**

##### **Član 50**

Ovlašćeno službeno lice će naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru ako:

vlasnička i upravljačka struktura društva za reviziju nije u skladu sa ovim zakonom;

društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor obavlja djelatnost revizije suprotno odredbama ovog zakona;

društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne sačini izvještaj o transparentnosti u skladu sa članom 26 ovog zakona i ne dostavi ga Savjetu za reviziju radi objavljivanja; društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne ispunjavaju uslove za dobijanje dozvole za obavljanje revizije odnosno licence.

#### **Rješenje**

##### **Član 51**

Rješenje kojim se nalaže otklanjanje nepravilnosti naročito sadrži:

opis utvrđenih nepravilnosti;

rok u kojem je društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dužan da ukloni nepravilnosti i podnese izvještaj o otklanjanju nepravilnosti,

dokaze o otklanjanju nepravilnosti koje društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dostavljaju ovlašćenom službenom licu.

#### **Dodatne mjere**

##### **Član 52**

Dodatnim mjerama društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru nalaže se da sprovede:

unapređenje sistema internih kontrola kvaliteta u obavljanju revizija;

unapređenje internog nadzora nad postupanjem sa povjerljivim podacima;

druge mjere u skladu sa ovim zakonom, Međunarodnim standardima revizije i pravilima revizorske struke.

#### **Izdavanje licence za obavljanje revizije**

##### **Član 10**

Licenca za obavljanje revizije može se izdati licu koje:

ima zvanje sertifikovanog računovođe;

ima tri godine iskustva na poslovima revizije od čega najmanje dvije godine na poslovima revizije pod nadzorom ovlašćenog revizora;

nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije.

Licencu za obavljanje revizije izdaje i oduzima



Ministarstvo.

Licenca za obavljanje revizije izdaje se na osnovu zahtjeva koji se podnosi Ministarstvu.

Uz zahtjev za izdavanje licence prilažu se dokazi o ispunjenosti uslova iz stava 1 ovog člana.

Licenca se izdaje na neodređeno vrijeme.

Licence se upisuju u registar ovlašćenih revizora.

Dokumentacija koja se podnosi uz zahtjev za izdavanje licence za obavljanje revizije utvrđuje se propisom Ministarstva.

#### **Priznavanje licence**

##### **Član 11**

Licenca za obavljanje revizije može se priznati ovlašćenom revizoru iz države članice Evropske unije, koji ima licencu izdatu od nadležnog organa države članice Evropske unije za obavljanje revizije, koja po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz člana 10 ovog zakona.

Licenca za obavljanje revizije može se priznati, pod uslovom reciprociteta, ovlašćenom revizoru koji ima licencu za obavljanje revizije izdatu od nadležnog organa treće zemlje koja po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz člana 10 ovog zakona.

Lica iz st. 1 i 2 ovog člana, u postupku priznavanja licenci, dužna su da polože ispit iz poznavanja domaćih propisa kojima se uređuju porezi, obavezno socijalno osiguranje i privredno pravo.

Način i dokumentacija potrebna za priznavanje licence i polaganje ispita iz st. 1, 2 i 3 ovog člana utvrđuje se propisom Ministarstva.

#### **Kontinuirana profesionalna edukacija**

##### **Član 12**

Radi održavanja teorijskog znanja, stručnih vještina i vrijednosti na visokom nivou ovlašćeni revizori su dužni da se profesionalno usavršavaju.

Profesionalno usavršavanje iz stava 1 ovog člana, vrši se na osnovu programa kontinuirane profesionalne

edukacije, koji utvrđuje Ministarstvo.

Profesionalno usavršavanje iz stava 1 ovog člana, organizuje i sprovodi Ministarstvo, odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova.

Program iz stava 2 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju.

#### **Oduzimanje licence**

##### **Član 13**

Ministarstvo će ovlašćenom revizoru oduzeti licencu: ako se utvrdi da su podaci na osnovu kojih je izdata licenca neistiniti;

u slučaju oduzimanja sertifikata;

ako obavlja poslove revizije nestručno i nesaglasno sa MSR i Kodeksom etike za profesionalne računovođe;

ako obavlja poslove revizije suprotno odredbama ovog zakona;

ako ne otkloni nepravilnosti, odnosno ne sprovede dodatne mjere u roku određenom u postupku kontrole; i ako ne ispunjava i druge uslove utvrđene ovim zakonom.

Ministarstvo će o postojanju razloga za oduzimanje licence iz stava 1 ovog člana, obavijestiti organ koji je izdao licencu licu iz člana 11 st. 1 i 2 ovog zakona.

#### **Privremeno oduzimanje licence**

##### **Član 14**

Ministarstvo će privremeno oduzeti licencu na period od godinu dana, ovlašćenom revizoru koji se profesionalno ne usavršava u skladu sa članom 12 ovog zakona.

#### **Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije**

##### **Član 17**

Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije podnosi se Ministarstvu.

Uz zahtjev iz stava 1 ovog člana podnosi se: dokaz o registraciji u Centralnom registru privrednih subjekata;

odluka o imenovanju članova odbora direktora, sa obrazloženjem;

obavještenje o razvrstavanju, izdato od organa uprave

nadležnog za poslove statistike;  
dokaz da najmanje dva osnivača posjeduju licencu ovlašćenog revizora;  
ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu u skladu sa članom 19 ovog zakona;  
za društva za reviziju iz država članica Evropske unije, odnosno trećih država, mišljenje nadležnog organa (instituta, komore, udruženja i slično), koje obuhvata: sadržaj propisa te države koji uređuju uslove za obavljanje revizije i provjeru kvaliteta obavljanja revizije,  
izjavu nadležnog organa da društvo za reviziju u državi članici Evropske unije, odnosno trećoj državi, ima pravo da obavlja usluge revizije i da li postoje ograničenja u obavljanju revizije,  
izjavu nadležnog organa da će Ministarstvo obavještavati o svim mjerama provjere kvaliteta rada izrečenima društvu za reviziju države članice Evropske unije, odnosno treće države.

Dokaz iz stava 2 tačka1 Ministrstvo pribavlja po službenoj dužnosti.

O zahtjevu iz stava 2 ovog člana, odlučuje Ministarstvo rješenjem.

Protiv rješenja ovlašćenog lica može se izjaviti žalba Ministarstvu.

Žalba na rješenje iz stava 4 ovog člana ne odlaže izvršenje rješenja.

Protiv rješenja Ministarstva iz stava 4 ovog člana može se pokrenuti upravni spor.

Bliži uslovi i dokumentacija potrebna za izdavanje dozvole za obavljanje revizije, utvrđuju se propisom Ministarstva.

#### **Oduzimanje dozvole za obavljanje revizije**

#### **Član 18**

Ministarstvo će društvu za reviziju oduzeti dozvolu za obavljanje revizije, ako:  
se utvrdi da su podaci na osnovu kojih je dozvola izdata neistiniti;

	<p>prestane da ispunjava neki od uslova na osnovu kojih je izdata dozvola;  se u vršenju revizije ne pridržava odredbi ovog zakona;  u ime društva reviziju vrši lice kojem je oduzeta licenca za obavljanje revizije;  društvo za reviziju ne otkloni nepravilnosti odnosno ne sprovede dodatne mjere u roku određenom u u postupku kontrole;  u drugim slučajevima propisanim ovim zakonom.</p>			
<p><b>Član 33.</b>  <b>Saradnja između sistema javnog nadzora na nivou Zajednice</b>  Države članice osiguravaju da regulatorni aranžmani za sisteme javnog nadzora omogućavaju efikasnu saradnju na nivou Zajednice vezano uz aktivnosti nadzora država članica. U tom smislu sve države članice određuju jedno tijelo sa specifičnom odgovornošću osiguranja navedene saradnje.</p>	<p><b>Saradnja u postupku inspekcijskog nadzora</b>  <b>Član 43</b>  Ministarstvo u postupku inspekcijskog nadzora saraduje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima drugih država. Bliži način saradnje iz stava 1 ovog člana propisuje Ministarstvo.</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		
<p><b>Član 34.</b>  <b>Međusobno priznavanje regulatornih aranžmana među državama članicama</b>  Regulatorni aranžmani država članica poštuju načelo zakonodavstva matične države i nadzora države članice u kojoj ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju ima dozvolu, a subjekat nad kojim se provodi revizija sjedište.  <b>Stavove 2 i 3 mijenja Direktiva 32014L0056</b></p>	<p><b>Priznavanje licence</b>  <b>Član 11</b>  Licenca za obavljanje revizije može se priznati ovlašćenom revizoru iz države članice Evropske unije, koji ima licencu izdatu od nadležnog organa države članice Evropske unije za obavljanje revizije, koja po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz člana 10 ovog zakona.  Licenca za obavljanje revizije može se priznati, pod uslovom reciprociteta, ovlašćenom revizoru koji ima licencu za obavljanje revizije izdatu od nadležnog organa treće zemlje koja po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz člana 10 ovog zakona.  Lica iz st. 1 i 2 ovog člana, u postupku priznavanja licenci, dužna su da polože ispit iz poznavanja domaćih propisa kojima se uređuju porezi, obavezno socijalno osiguranje i privredno pravo.  Način i dokumentacija potrebna za priznavanje licence i polaganje ispita iz st. 1, 2 i 3 ovog člana utvrđuje se propisom Ministarstva.  <b>Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije</b></p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

### Član 17

Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije podnosi se Ministarstvu.

Uz zahtjev iz stava 1 ovog člana podnosi se:

dokaz o registraciji u Centralnom registru privrednih subjekata;

odluka o imenovanju članova odbora direktora, sa obrazloženjem;

obavještenje o razvrstavanju, izdato od organa uprave nadležnog za poslove statistike;

) dokaz da najmanje dva osnivača posjeduju licencu ovlašćenog revizora;

) ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu u skladu sa članom 19 ovog zakona;

) za društva za reviziju iz država članica Evropske unije, odnosno trećih država, mišljenje nadležnog organa (instituta, komore, udruženja i slično), koje obuhvata: sadržaj propisa te države koji uređuju uslove za obavljanje revizije i provjeru kvaliteta obavljanja revizije,

izjavu nadležnog organa da društvo za reviziju u državi članici Evropske unije, odnosno trećoj državi, ima pravo da obavlja usluge revizije i da li postoje ograničenja u obavljanju revizije,

izjavu nadležnog organa da će Ministarstvo obavještavati o svim mjerama provjere kvaliteta rada izrečenima društvu za reviziju države članice Evropske unije, odnosno treće države.

Dokaz iz stava 2 tačka1 Ministrstvo pribavlja po službenoj dužnosti.

O zahtjevu iz stava 2 ovog člana, odlučuje Ministarstvo rješenjem.

Protiv rješenja ovlašćenog lica može se izjaviti žalba Ministarstvu.

Žalba na rješenje iz stava 4 ovog člana ne odlaže izvršenje rješenja.

Protiv rješenja Ministarstva iz stava 4 ovog člana može se pokrenuti upravni spor.

	Bliži uslovi i dokumentacija potrebna za izdavanje dozvole za obavljanje revizije, utvrđuju se propisom Ministarstva.			
<b>Član 35 ukida Direktiva 32014L0056</b>				
<p style="text-align: center;"><b>Član 36.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Službena tajna i regulatorna saradnja među državama članicama</b></p> <p><b>Stav 1 mijenja Direktiva 32014L0056</b></p> <p>2. Obaveza službene tajne odnosi se na sve osobe koje zapošljavaju ili koje su zapošljavala nadležna tijela. Informacije koje su obuhvaćene službenom tajnom ne smiju se objavljivati ni jednoj drugoj osobi ili tijelu vlasti osim na osnovu zakona ili drugih propisa određene države članice.</p> <p><b>Stav 3 mijenja Direktiva 32014L0056</b></p> <p>4. Nadležna tijela, na zahtjev i bez neprimjerenog odlaganja, dostavljaju sve informacije potrebne u svrhu iz stava 1. Prema potrebi, nadležna tijela koja primaju takav zahtjev bez neprimjerenog odlaganja, preduzimaju potrebne mjere kako bi prikupile potrebne informacije. Informacije dostavljene na taj način obuhvaćene su obavezom službene tajne kojoj podliježu osobe koje su zaposlene ili su bile zaposlene kod nadležnih tijela koja su primila te informacije.</p> <p>Ako nadležno tijelo od kojeg se traži da dostavi informacije ne može dostaviti iste bez neprimjerenog odlaganja, ono obavještava nadležno tijelo koje traži informacije o razlozima za to.</p> <p>Nadležna tijela mogu odbiti da postupe u skladu sa zahtjevom za informacijama kada:</p> <p>dostavka informacija može negativno uticati na suverenitet, sigurnost ili javni red države članice od koje se traže informacije ili dostavka informacija krši propise kojima se reguliše nacionalna sigurnost; ili</p> <p><b>Stav 4, tačke b) i c) i podstav 4 mijenja Direktiva 32014L0056</b></p> <p>5. Kada nadležno tijelo zaključi da se na državnom području druge države članice sprovode, ili su se sprovodile, aktivnosti koje su u suprotnosti s odredbama ove Direktive, ono obavještava nadležno tijelo druge države članice o tom zaključku što je detaljnije moguće. Nadležno tijelo druge države</p>	<p style="text-align: center;"><b>Član 40</b></p> <p>Članovi Savjeta za reviziju dužni su da čuvaju tajnost podataka do kojih dođu u obavljanju poslova iz nadležnosti Savjeta za reviziju u skladu sa zakonom kojim se uređuje tajnost podataka.</p> <p>Odredba stava 1 ovoga člana odnosi se i na članove Savjeta za reviziju čije članstvo u Savjetu je prestalo.</p> <p style="text-align: center;"><b>Nadzor</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 42</b></p> <p>Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva u skladu sa ovim zakonom i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor.</p> <p>Saradnja u postupku inspekcijskog nadzora</p> <p style="text-align: center;"><b>Član 43</b></p> <p>Ministarstvo u postupku inspekcijskog nadzora saraduje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima drugih država.</p> <p>Bliži način saradnje iz stava 1 ovog člana propisuje Ministarstvo.</p>	Djelimično usklađeno	<p>Potpuna usklađenost će se postići donošenjem podzakonskog akta koji propisuje način saradnje Savjeta za reviziju s nadležnim organima drugih država</p> <p>Obaveza čuvanja službene tajne definisana je Zakonom o inspekcijskom nadzoru</p>	IV kvartal 2016

<p>članice preduzima primjerene mjere. Ono obavještava nadležno tijelo koje mu je dalo tu informaciju o rezultatu, i, u mjeri u kojoj je to moguće, o značajnom privremenom razvoju situacije.</p> <p>6. Nadležno tijelo jedne države članice može takođe tražiti da nadležno tijelo druge države članice provede istragu na državnom području druge države članice.</p> <p>Ono, nadalje, može tražiti da se određenom broju njegovih službenika dopusti da prati službenike nadležnog tijela druge države članice za vrijeme sprovođenja istrage.</p> <p>Istraga u cjelini podliježe cjelokupnoj kontroli od strane države članice na čijem se državnom području sprovodi.</p> <p>Nadležna tijela mogu odbiti djelovati u skladu sa zahtjevom za sprovođenjem istrage iz prvog podstava, ili mogu odbiti zahtjev kojim se traži da njihove službenike prate službenici nadležnog tijela druge države članice iz drugog podstava, u slučaju kada:</p> <p><b>Stav 6, podstav 4 tačku (a) mijenja Direktiva 32014L0056</b></p> <p>(b) su već započeli sudski postupci vezano uz ista djelovanja i protiv istih osoba pred nadležnim tijelima države članice od koje se traže informacije; ili</p> <p>(c) su nadležna tijela države članice od koje se traže informacije već donijela pravosnažnu presudu vezano uz ista djelovanja tih osoba.</p> <p>7. U skladu s postupkom iz člana 48 stava 2, Komisija može donijeti implementacione mjere za olakšanje saradnje između nadležnih tijela vezano uz postupke za razmjenu informacija i modaliteta za prekogranične istrage iz stavova 2 do 4 ovog člana.</p>				
<p style="text-align: center;"><b>Član 37.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Postavljanje ovlašćenih revizora ili društava za reviziju</b></p> <p>1. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju postavljaju se na glavnoj skupštini akcionara ili članova subjekata nad kojim se sprovodi revizija.</p> <p>2. Države članice mogu dozvoliti alternativne sisteme ili modalitete za postavljanje ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, pod uslovom da ti sistemi ili modaliteti imaju za cilj osigurati nezavisnost ovlašćenog revizora ili društva za reviziju</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>		<p>Materija je predmet regulisanja Zakona o privrednim društvima</p>	

<p>od izvršnih članova upravnog tijela ili upravljačkog tijela subjekata nad kojim se sprovodi revizija.</p> <p><b>Član 38.</b></p> <p><b>Razrješenje i ostavka ovlašćenih revizora ili društava za reviziju</b></p> <p>1. Države članice osiguravaju da ovlašćeni revizori ili društva za reviziju mogu biti razriješeni samo u slučaju opravdanih razloga. Razilaženje u mišljenjima vezano uz računovodstveno postepene ili revizorske postupke nije opravdani razlog za razrješenje.</p> <p>2. Države članice osiguravaju da subjekat nad kojim se sprovodi revizija i ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju obavijeste nadležno tijelo ili tijela odgovorna za javni nadzor vezano uz razrješenje ili otkaz ovlašćenog revizora ili društva za reviziju tokom njegova mandata te da navedu primjereno objašnjenje razloga za to.</p>				
<p><b>Član 39. mijenja Direktiva 32014L0056</b></p>				
<p><b>Član 40</b></p> <p><b>Izveštaj o transparentnosti</b></p> <p>1. Države članice osiguravaju da ovlašćeni revizori i revizorska društva koja sprovode zakonsku reviziju/revizije subjekata od javnog interesa na svojim internet stranicama, u roku od tri mjeseca od kraja svake finansijske godine, objavljuju godišnje izvještaje o transparentnosti koja uključuju, kao minimum, sljedeće:</p> <p>(a) opis pravne strukture i vlasništva;</p> <p>(b) kad revizorsko društvo pripada određenoj mreži, opis te mreže te pravne i strukturne aranžmane u mreži;</p> <p>(c) opis upravljačke strukture revizorskog društva;</p> <p>(d) opis unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta revizorskog društva kao i izjavu upravnog ili poslovnog tijela o djelotvornosti njegovog rada;</p> <p>(e) napomenu kad je sprovedeno posljednje ispitivanje kontrole kvaliteta iz člana 29.;</p> <p>(f) popis subjekata od javnog interesa za koje je revizorsko društvo sprovedo zakonsku reviziju tokom prethodne finansijske godine;</p>	<p><b>Izveštaj o transparentnosti</b></p> <p><b>Član 26</b></p> <p>Društvo za reviziju odnosno, ovlašćeni revizor, koji vrše reviziju pravnih lica iz člana 29 ovog zakona, dužni su da do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, Savjetu za reviziju dostave izvještaj o transparentnosti radi objavljivanja na internet stranici Savjeta za reviziju.</p> <p>Izveštaj o transparentnosti iz stava 1 ovog člana, naročito sadrži:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) oblik privrednog društva i vlasničku strukturu društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora;</li> <li>2) opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje, ako društvo za reviziju pripada mreži;</li> <li>3) opis upravljačke strukture društva za reviziju;</li> <li>4) opis unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju i izjavu organa upravljanja o njegovoj efikasnosti ;</li> <li>5) datum kada je sprovedena posljednja kontrola rada;</li> <li>6) popis subjekata iz člana 29 ovog zakona, za koje je društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizor sprovedo reviziju tokom prethodne finansijske godine;</li> </ol>	<p>Potpuno usklađeno</p>		



<p>(g) izjavu koja se odnosi na nezavisnost rada revizorskog društva kojom se takođe potvrđuje da je sprovedeno unutrašnje ispitivanje o pridržavanju zahtjeva o nezavisnosti;</p> <p>(h) izjavu o politici revizorskog društva vezano uz stalno obrazovanje ovlašćenih revizora iz člana 13.;</p> <p>(i) finansijske informacije koje pokazuju značaj revizorskog društva, poput ukupnog prometa podijeljenog u naknade iz zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja i naknada zaračunatih za ostale usluge kontrole, usluge poreskog savjetovanja i ostalih nerevizorskih usluga;</p> <p>(j) informacije koje se tiču osnove za nagrađivanje partnera. Države članice mogu u izuzetnim slučajevima odustati od primjene zahtjeva iz tačke (f) ako je to neophodno za ublažavanje neposrednih i značajnih prijetnji za ličnu bezbjednost bilo koje osobe.</p> <p>2. Izvještaj o transparentnosti mora potpisati ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo, već prema slučaju. To se, na primjer, može učiniti putem elektronskog potpisa definisanog u članu 2 stavu 1. Direktive 1999/93/EZ.</p>	<p>7) izjavu o nezavisnosti rada društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora, koja naročito sadrži pregled internih kontrola kojima se obezbjeđuje nezavisnost;</p> <p>8) izjavu o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji;</p> <p>9) finansijske informacije i podatke o ukupnom prihodu od obavljanja revizije i prihodu od dodatnih usluga, koje nijesu povezane sa revizijom;</p> <p>10) parametre za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju.</p> <p>Lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor potpisuje izvještaj o transparentnosti.</p>			
<p style="text-align: center;"><b>Član 41</b> <b>Odbor za reviziju</b></p> <p>1. Svaki subjekat od javnog interesa ima odbor za reviziju. Država članica određuje hoće li odbore za reviziju činiti neizvršni članovi upravnog tijela i/ili članovi nadzornog tijela subjekta nad kojim se sprovodi revizija i/ili članovi izabrani na glavnoj skupštini akcionara subjekta nad kojim se sprovodi revizija. Najmanje jedan član odbora za reviziju mora biti nezavisan i imati znanja iz oblasti računovodstva i/ili revizije. U subjektima od javnog interesa koji ispunjavaju kriterijume iz člana 2 stava 1 tačke (f) Direktive 2003/71/EZ (20), države članice mogu dopustiti da funkcije koje su date odboru za reviziju obavlja upravno ili nadzorno tijelo kao cjelina, pod uslovom da u slučaju kad je predsjednik takvog tijela izvršni član, on ne može istovremeno biti i predsjednik odbora za reviziju.</p> <p>2. Ne dovodeći u pitanje odgovornost članova upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela, ili drugih članova koji su</p>	<p style="text-align: center;"><b>Revizorski odbor</b> <b>Član 30</b></p> <p>Pravna lica iz člana 29 ovog zakona, dužna su da imenuju revizorski odbor od najmanje tri člana. Revizorski odbor imenuje skupština akcionarskog društva, odnosno nadležni organ određen statutom društva. Najmanje jedan član revizorskog odbora mora imati znanje iz oblasti računovodstva i revizije i ne smije biti zaposleni, akcionar ili član organa upravljanja u pravnom licu iz stava 1 ovog člana.</p> <p style="text-align: center;"><b>Nadležnost revizorskog odbora</b> <b>Član 31</b> <b>Revizorski odbor:</b></p> <p>1) prati postupak finansijskog izvještavanja;</p> <p>2) prati efektivnost interne kontrole pravnog lica i interne revizije;</p> <p>3) prati zakonom propisanu reviziju godišnjih i konsolidovanih finansijskih iskaza;</p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		

<p>postavljeni na glavnoj skupštini akcionara subjekta nad kojim se sprovodi revizija, odbor za reviziju, između ostalog:</p> <p>(a) prati postupak finansijskog izvještavanja;</p> <p>(b) prati djelotvornost unutrašnje kontrole društva, unutarnje revizije, gdje postoji, i sistema za upravljanje rizicima;</p> <p>(c) prati zakonsku reviziju godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja;</p> <p>(d) ispituje i prati nezavisnost ovlašćenog revizora ili revizorskog društva, a posebno pružanje dodatnih usluga subjektu nad kojim se sprovodi revizija.</p> <p>3. U subjektu od javnog interesa, prijedlog upravnog ili nadzornog tijela za imenovanje ovlašćenog revizora ili revizorskog društva zasniva se na preporuci odbora za reviziju.</p> <p>4. Ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo izvještava odbor za reviziju o glavnim pitanjima koja se odnose na zakonsku reviziju, a posebno o značajnim slabostima unutrašnje kontrole vezano uz postupak finansijskog izvještavanja.</p> <p>5. Države članice mogu dopustiti ili odlučiti da se odredbe utvrđene stavovima 1 do 4 ne primjenjuju na one subjekte od javnog interesa koji imaju tijelo koje obavlja funkcije jednake onima odbora za reviziju, koje je osnovano i koje djeluje u skladu s važećim odredbama u državama članicama u kojem je subjekt nad kojim se treba sprovesti revizija registrovan. U takvom slučaju, subjekt objavljuje koje tijelo izvršava te funkcije i koji je sastav tog tijela.</p> <p>6. Države članice mogu izuzeti od obveze da imaju odbor za reviziju:</p> <p>(a) svaki subjekat od javnog interesa koji je zavisno društvo u smislu člana 1 Direktive 83/349/EEZ ako se taj subjekat pridržava zahtjeva iz stavova 1 do 4 ovog člana na nivou grupe;</p> <p>(b) svaki subjekat od javnog interesa koji je društvo za kolektivno ulaganje iz člana 1 stava 2 Direktive 85/611/EEZ. Države članice mogu takođe izuzeti subjekte od javnog interesa čija je jedini zadatak kolektivno ulaganje javnog kapitala, a koji djeluju na načelu podjele rizika i ne teže preuzimanju zakonske ili upravljačke kontrole nad bilo kojim od emitentata osnovnih ulaganja, pod uslovom da su ta društva za kolektivno ulaganje</p>	<p>4) prati nezavisnost angažovanih ovlašćenih revizora ili društava za reviziju, koji obavljaju reviziju, kao i ugovore o korišćenju dodatnih usluga u skladu sa članom 20 ovog zakona;</p> <p>5) daje preporuke skupštini akcionarskog društva, odnosno osnivačima o izboru društva za reviziju ili ovlašćenog revizora;</p> <p>6) razmatra planove i godišnje izvještaje unutrašnje kontrole, kao i druga pitanja koja se odnose na finansijsko izvještavanje i reviziju.</p>			
---	--	--	--	--

<p>ovlašćena i podliježu nadzoru nadležnih institucija kao i da obavljaju funkciju depozitara jednaku onima iz Direktive 85/611/EEZ;</p> <p>(c) svaki subjekat javnog interesa čiji se jedini posao sastoji od izdavanja hartija od vrijednosti koji su osigurane imovinom u skladu s definicijom iz člana 2 stava 5 Regulative Komisije (EZ) br. 809/2004 (21). U takvim su slučajevima države članice dužne zahtijevati od subjekta da javnosti objasni razloge zbog kojih smatra da nije primjereno imati odbor za reviziju ili upravno ili nadzorno tijelo sa zadatkom obavljanja funkcija odbora za reviziju;</p> <p>(d) svaku kreditnu instituciju u smislu člana 1 stava 1 Direktive 2000/12/EZ, čije akcije nisu uvrštene za trgovanje na uređenom tržištu bilo koje države članice u smislu tačke 14 člana 4 stava 1 Direktive 2004/39/EZ i koja je, kontinuirano i ponovo, izdavala samo dužničke hartije od vrijednosti, pod uslovom da ukupni nominalni iznos tih hartija od vrijednosti ne prelazi iznos od 100 000 000 EUR i da ona nije izdala prospekt u smislu Direktive 2003/71/EZ.</p>				
<p style="text-align: center;"><b>Član 42</b> <b>Nezavisnost</b></p> <p>1. Uz odredbe utvrđene članovima 22 i 24, države članice osiguravaju da ovlašćeni revizori ili revizorska društva koja sprovode zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa:</p> <p>(a) godišnje pismenim putem potvrđuju odboru za reviziju svoju nezavisnost od subjekta od javnog interesa nad kojim se sprovodi revizija;</p> <p>(b) jednom godišnje obavještavaju odbor za reviziju o mogućim dodatnim uslugama koje su pružili subjektu nad kojim se sprovodi revizija; i</p> <p>(c) rasprave s odborom za reviziju prijetnje svojoj nezavisnosti i zaštitnim mehanizmima koji su korišćeni za ublažavanje tih prijetnji koje su dokumentovali u skladu sa članom 22 stav 3.</p> <p>2. Države članice osiguravaju rotaciju u smislu revizijskog angažmana glavnog partnera/glavnih partnera za reviziju koji je odgovoran za sprovođenje zakonske revizije najkasnije u roku od sedam godina od dana postavljanja i osiguravaju da mu</p>	<p style="text-align: center;"><b>Zabrana obavljanja poslova</b> <b>Član 25</b></p> <p>Ovlašćeni revizor, odnosno glavni partner za reviziju u periodu od najmanje dvije godine nakon potpisivanja izvještaja o reviziji ne smije da:</p> <p>1) obavlja rukovodeće poslove u pravnom licu kod kojeg je vršio reviziju;</p> <p>2) bude član revizorskog odbora pravnog lica kod kojeg je vršio reviziju;</p> <p>3) bude član organa upravljanja ili nadzornog organa pravnog lica kod kojeg je vršio reviziju.</p> <p>Zaposleni u društvu za reviziju ili kod ovlašćenog revizora koji rade na poslovima revizije, kao i lice iz člana 7 stav 2 ovog zakona, ne smiju obavljati poslove, ni biti članovi odbora i organa iz stava 1 ovog člana, prije isteka perioda od godinu dana od potpisivanja izvještaja o reviziji.</p> <p style="text-align: center;"><b>Nadležnost revizorskog odbora</b> <b>Član 31</b></p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		

<p>se/da im se ponovno dopusti učestvovanje u reviziji subjekta nad kojim se sprovodi revizija nakon perioda od najmanje dvije godine.</p> <p>3. Ovlaštenom revizoru ili glavnom partneru za reviziju koji sprovodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva neće se dopustiti prihvaćanje bilo kakve ključne menadžerske pozicije u subjektu nad kojim se sprovodi revizija prije isteka perioda od najmanje dvije godine od dana kada je dao otkaz na funkciju ovlaštenog revizora ili glavnog partnera za reviziju u revizijskom angažmanu.</p>	<p>Revizorski odbor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) prati postupak finansijskog izvještavanja;</li> <li>2) prati efektivnost interne kontrole pravnog lica i interne revizije;</li> <li>3) prati zakonom propisanu reviziju godišnjih i konsolidovanih finansijskih iskaza;</li> <li>4) prati nezavisnost angažovanih ovlašćenih revizora ili društava za reviziju, koji obavljaju reviziju, kao i ugovore o korišćenju dodatnih usluga u skladu sa članom 20 ovog zakona;</li> <li>5) daje preporuke skupštini akcionarskog društva, odnosno osnivačima o izboru društva za reviziju ili ovlaštenog revizora;</li> <li>6) razmatra planove i godišnje izvještaje unutrašnje kontrole, kao i druga pitanja koja se odnose na finansijsko izvještavanje i reviziju.</li> </ol>			
<p style="text-align: center;"><b>Član 43</b> <b>Osiguranje kvaliteta</b></p> <p>Ispitivanje osiguranja kvaliteta iz člana 29 mora se sprovoditi najmanje jednom svake tri godine vezano uz ovlašćene revizore ili revizorska društva koja sprovode zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Učestalost kontrole</b> <b>Član 46</b></p> <p>Kontrola iz člana 44 ovog zakona, sprovodi se najmanje jednom u tri godine kod društva za reviziju odnosno ovlaštenog revizora koji obavljaju reviziju kod subjekata iz člana 29 ovog zakona.</p> <p>Ovlašćeno službeno lice, dužno je da o kontroli pisanim putem obavijesti društvo za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora najmanje 15 dana prije početka kontrole.</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		
<p style="text-align: center;"><b>Član 44.</b> <b>Odobrenje revizora iz trećih zemalja</b></p> <p>1. Na osnovi uzajamnog reciprociteta, nadležna tijela države članice mogu odobriti revizora iz treće zemlje ovlaštenog revizora ako je dotična osoba podnijela dokaz da ispunjava uslove ekvivalentne onima koji su utvrđeni u članu 4. i članovima 6. do 13. ove Direktive.</p> <p>2. Prije izdavanja odobrenja revizoru iz treće zemlje koji ispunjava uslove iz stava 1. ovog člana, nadležna tijela države članice primjenjuju uslove utvrđene u članu 14. ove Direktive.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Priznavanje licence</b> <b>Član 11</b></p> <p>Licenca za obavljanje revizije može se priznati ovlašćenom revizoru iz države članice Evropske unije, koji ima licencu izdatu od nadležnog organa države članice Evropske unije za obavljanje revizije, koja po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz člana 10 ovog zakona.</p> <p>Licenca za obavljanje revizije može se priznati, pod uslovom reciprociteta, ovlašćenom revizoru koji ima licencu za obavljanje revizije izdatu od nadležnog organa treće zemlje koja po sadržaju i uslovima za izdavanje</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

	<p>odgovara licenci iz člana 10 ovog zakona.</p> <p>Lica iz st. 1 i 2 ovog člana, u postupku priznavanja licenci, dužna su da polože ispit iz poznavanja domaćih propisa kojima se uređuju porezi, obavezno socijalno osiguranje i privredno pravo.</p> <p>Način i dokumentacija potrebna za priznavanje licence i polaganje ispita iz st. 1, 2 i 3 ovog člana utvrđuje se propisom Ministarstva.</p>			
<p style="text-align: center;"><b>Član 45.</b></p> <p><b>Registracija i nadzor nad samostalnim revizorima i revizorskim subjektima iz trećih zemalja</b></p> <p><b>Stav 1 mijenja Direktiva 32014L0056</b></p> <p>2. Primjenjuju se članovi 18. i 19.</p> <p>3. Registrovani samostalni revizori i revizorski subjekti iz trećih zemalja podliježu sistemu nadzora u državama članicama, njihovim sistemima provjere kvaliteta rada i njihovim istražnim i kaznenim postupcima. Država članica može izuzeti registrovanog samostalnog revizora ili revizorski subjekat iz treće zemlje iz svog sistema provjere kvaliteta rada ako su tokom protekle tri godine tijela provjere kvaliteta rada neke druge države članice ili te treće zemlje koja su, u skladu sa članom 46. ove Direktive, ocijenjena kao ekvivalentna, sproveda provjeru kvaliteta rada dotičnog samostalnog revizora ili revizorskog subjekata iz treće zemlje.</p> <p>4. Ne dovodeći u pitanje Član 46. ove Direktive, revizorski izvještaj o godišnjim finansijskim izvještajima ili konsolidovanim izvještajima iz stava 1. ovog člana koja objave samostalni revizori ili revizorski subjekti iz treće zemlje koji nisu registrovani u državi članici nemaju pravnu snagu u toj državi članici.</p> <p>5. Država članica može registrovati revizora iz treće zemlje samo ako:</p> <p><b>Stav 5, tačku (a) ukida Direktiva 32014L0056</b></p> <p>(b) većina članova upravnog ili upravljačkog tijela revizorskog subjekta iz treće zemlje udovoljava zahtjevima koji su ekvivalentni onima utvrđenim u članovima 4. do 10. ove Direktive;</p>	<p style="text-align: center;"><b>Priznavanje licence</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 11</b></p> <p>Licenca za obavljanje revizije može se priznati ovlašćenom revizoru iz države članice Evropske unije, koji ima licencu izdatu od nadležnog organa države članice Evropske unije za obavljanje revizije, koja po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz člana 10 ovog zakona.</p> <p>Licenca za obavljanje revizije može se priznati, pod uslovom reciprociteta, ovlašćenom revizoru koji ima licencu za obavljanje revizije izdatu od nadležnog organa treće zemlje koja po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz člana 10 ovog zakona.</p> <p>Lica iz st. 1 i 2 ovog člana, u postupku priznavanja licenci, dužna su da polože ispit iz poznavanja domaćih propisa kojima se uređuju porezi, obavezno socijalno osiguranje i privredno pravo.</p> <p>Način i dokumentacija potrebna za priznavanje licence i polaganje ispita iz st. 1, 2 i 3 ovog člana utvrđuje se propisom Ministarstva.</p> <p style="text-align: center;"><b>Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 17</b></p> <p>Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije podnosi se Ministarstvu.</p> <p>Uz zahtjev iz stava 1 ovog člana podnosi se:</p> <p>) dokaz o registraciji u Centralnom registru privrednih subjekata;</p> <p>) odluka o imenovanju članova odbora direktora, sa obrazloženjem;</p>	<p style="text-align: center;">Djelimično usklađeno</p>	<p>Potpuna usklađenost će se postići donošenjem podzakonskog akta koji propisuje bliže uslove i dokumentaciju u koja se dostavlja za dobijanje licence za obavljanje revizije</p>	<p>IV kvartal 2016</p>

<p>(c) samostalni revizor iz treće zemlje koji obavlja usluge revizije u ime revizorskog subjekata iz treće zemlje udovoljava zahtjevima koji su ekvivalentni onima utvrđenim u članovima 4. do 10. ove Direktive;</p> <p><b>Stav 5, tačke (d) i (e) mijenja Direktiva 32014L0056</b></p> <p><b>Stav 6 mijenja Direktiva 32014L0056</b></p>	<p>) obavještenje o razvrstavanju, izdato od organa uprave nadležnog za poslove statistike;</p> <p>) dokaz da najmanje dva osnivača posjeduju licencu ovlašćenog revizora;</p> <p>) ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu u skladu sa članom 19 ovog zakona;</p> <p>) za društva za reviziju iz država članica Evropske unije, odnosno trećih država, mišljenje nadležnog organa (instituta, komore, udruženja i slično), koje obuhvata: sadržaj propisa te države koji uređuju uslove za obavljanje revizije i provjeru kvaliteta obavljanja revizije, izjavu nadležnog organa da društvo za reviziju u državi članici Evropske unije, odnosno trećoj državi, ima pravo da obavlja usluge revizije i da li postoje ograničenja u obavljanju revizije, izjavu nadležnog organa da će Ministarstvo obavještavati o svim mjerama provjere kvaliteta rada izrečenima društvu za reviziju države članice Evropske unije, odnosno treće države.</p> <p>Dokaz iz stava 2 tačka 1 Ministrstvo pribavlja po službenoj dužnosti.</p> <p>O zahtjevu iz stava 2 ovog člana, odlučuje Ministarstvo rješenjem.</p> <p>Protiv rješenja ovlašćenog lica može se izjaviti žalba Ministarstvu.</p> <p>Žalba na rješenje iz stava 4 ovog člana ne odlaže izvršenje rješenja.</p> <p>Protiv rješenja Ministarstva iz stava 4 ovog člana može se pokrenuti upravni spor.</p> <p>Bliži uslovi i dokumentacija potrebna za izdavanje dozvole za obavljanje revizije, utvrđuju se propisom Ministarstva.</p>			
<p><b>Član 46.</b></p> <p><b>Izuzete u slučaju ekvivalentnosti</b></p> <p>Države članice mogu prestati primjenjivati ili izmijeniti zahtjeve iz člana 45. stavova 1. i 3. ove Direktive na osnovu uzajamnog reciprociteta samo ako samostalni revizori ili revizorski subjekti iz trećih zemalja podliježu sistemima javnog nadzora,</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Opcija nije iskorišćena</p>		

<p>provjere kvaliteta rada te istražnim i kaznenim postupcima u toj trećoj zemlji koji ispunjavaju zahtjeve ekvivalentne onima iz članova 29., 30. i 32. ove Direktive.</p> <p><b>Stav 2 mijenja Direktiva 32014L0056</b></p> <p>3. Države članice obavještavaju Komisiju:</p> <p>(a) o svojim ocjenama ekvivalentnosti iz stava 2.; te</p> <p>(b) o osnovnim elementima svojih dogovora o saradnji s tijelima javnog nadzora, provjere kvaliteta rada te tijelima za sprovođenje istražnih i kaznenih postupaka u trećim zemljama, na osnovu stava 1.</p>				
<p style="text-align: center;"><b>Član 47.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Saradnja s nadležnim tijelima iz trećih zemalja</b></p> <p><b>Stav 1, tačku a) mijenja Direktiva 32014L0056</b></p> <p>(b) dostavka dokumentacije sprovodi se preko domaćih nadležnih tijela nadležnim tijelima te treće zemlje na njihov zahtjev;</p> <p>(c) nadležna tijela dotične treće zemlje udovoljavaju zahtjevima koji su ocijenjeni primjerenima u skladu sa stavom 3. ovog člana;</p> <p>(d) na osnovu uzajamnog reciprociteta, postignuti su praktični dogovori među dotičnim nadležnim tijelima;</p> <p>(e) prenos ličnih podataka u treću zemlju obavlja se u skladu sa Poglavljem IV. Direktive 95/46/EZ.</p> <p>2. Praktični dogovori iz stava 1. tačke (d) osiguravaju sljedeće:</p> <p>(a) nadležna tijela dokazala su opravdanost zahtjeva za revizorskom radnom dokumentacijom i drugim ispravama;</p> <p>(b) osobe koje su trenutačno u radnom odnosu, ili su ranije bile u radnom odnosu, pri nadležnim tijelima treće zemlje, a koje primaju predmetne informacije podliježu obvezi čuvanja profesionalne tajne;</p> <p>(c) nadležna tijela treće zemlje smiju koristiti radnu dokumentaciju i druge isprave samo s ciljem obavljanja svojih zadataka javnog nadzora, kontrole kvaliteta rada te istražnih i kaznenih postupaka koji udovoljavaju zahtjevima koji su ekvivalentni onima iz Člana 29., 30. i 32. ove Direktive;</p> <p>(d) zahtjev nadležnog tijela treće zemlje za radnom dokumentacijom ili drugim dokumentima u posjedu</p>	<p style="text-align: center;"><b>Saradnja u postupku inspekcijskog nadzora</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 43</b></p> <p>Ministarstvo u postupku inspekcijskog nadzora saraduje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima drugih država. Bliži način saradnje iz stava 1 ovog člana propisuje Ministarstvo.</p>	<p style="text-align: center;">Djelimično usklađeno</p>	<p>Potpuna usklađenost će se postići donošenjem podzakonskog akta koji propisuje način saradnje Savjeta za reviziju s nadležnim organima drugih država</p>	<p>IV kvartal 2016</p>

<p>samostalnog revizora ili društva za reviziju može biti odbijen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— ako bi dostava radne dokumentacije ili drugih isprava imala negativan učinak na suverenitet, sigurnost ili javni poredak Zajednice ili države članice kojoj je upućen zahtjev, ili</li> <li>— ako je već pokrenut sudski postupak u vezi s istim djelovanjima i protiv istih osoba pred nadležnim tijelima države članice kojoj je upućen zahtjev.</li> </ul> <p><b>Stav 2, tačku d) drugu alineju mijenja Direktiva 32014L0056</b>  <b>Stav 3 mijenja Direktiva 32014L0056</b></p> <p>4. U izuzetnim slučajevima, te izuzetno od odredbi stava 1., države članice mogu samostalnim revizorima i revizorskim društvima kojima su izdale dozvolu za obavljanje usluga revizije dozvoliti direktnu dostavu radne dokumentacije i drugih isprava nadležnim tijelima neke treće zemlje pod sljedećim uslovima:</p> <p>(a) nadležna tijela u toj trećoj zemlji pokrenula su istragu;</p> <p>(b) dostavka nije u suprotnosti s obavezama koje su samostalni revizori i društva za reviziju dužni ispuniti, a odnose se na dostavu radne dokumentacije i drugih isprava nadležnim tijelima u njihovoj matičnoj državi;</p> <p>(c) s nadležnim tijelima u toj trećoj zemlji postignuti su praktični dogovori koji nadležnim tijelima u državama članicama omogućuju izravan pristup, po načelu uzajamnog reciprociteta, radnoj dokumentaciji i drugim ispravama koje posjeduju revizori iz dotične treće zemlje</p> <p>d) nadležno tijelo treće zemlje koje upućuje zahtjev unaprijed obavještava nadležno tijelo matične države samostalnog revizora ili društva za reviziju o svakom direktnom zahtjevu za informacijama, uključujući i razloge za takav zahtjev;</p> <p>e) poštuju se uslovi iz stava 2.</p> <p><b>Stav 5 ukida Direktiva 32014L0056</b></p> <p>6. Države članice obavještavaju Komisiju o praktičnim dogovorima iz stavova 1. do 4. ovog člana.</p>				
<p><b>Čl. 48-51</b></p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprenosivo</p>		
<p style="text-align: center;"><b>Član 52.</b> <b>Minimalna usklađenost</b></p> <p>Države članice koje propisuju obavezu sprovođenja revizije</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprenosivo</p>		



<p>mogu odrediti stroške zahtjeve, osim ako ovom Direktivom nije drukčije predviđeno.</p>				
<p align="center"><b>Član 53.</b></p> <p align="center"><b>Prenošenje u nacionalno zakonodavstvo</b></p> <p>1. Države članice donose i objavljuju propise potrebne za usklađivanje s ovom Direktivom prije 29. juna 2008. One o tome odmah obavještavaju Komisiju.</p> <p>2. Kada države članice donose ove odredbe, te odredbe prilikom njihove službene objave sadrže upućivanje na ovu Direktivu ili se uz njih navode takva upućivanja. Načine tog upućivanja određuju države članice.</p> <p>3. Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva.</p>	<p align="center">Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p align="center">Neprimjenjivo</p>		
<p><b>Čl. 54-55</b></p>	<p align="center">Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p align="center">Neprenosivo</p>		
<p><b>Direktiva 2013/34/EU</b></p>				
<p><b>Čl. 1-33</b></p>	<p align="center">Nema odgovarajuće odredbe</p>		<p>Materija je predmet regulisanja Zakona o računovodstvu</p>	
<p align="center"><b>POGLAVLJE 8.</b></p> <p align="center"><b>REVIZIJA</b></p> <p align="center"><b>Član 34</b></p> <p align="center"><b>Opšti zahtjev</b></p> <p>1. Države članice osiguravaju da reviziju finansijskih izvještaja subjekata od javnog interesa, srednjih i velikih pravnih lica obavlja jedan ili više ovlašćenih revizora ili revizorskih društava koje su države članice ovlastile za obavljanje zakonskih revizija na osnovu Direktive 2006/43/EZ.</p> <p>Ovlašćeni revizori ili revizorska društva takođe:</p> <p>(a) daju mišljenje o tome:</p> <p>i. je li izvještaj menadžmenta usklađen sa finansijskim izvještajem za istu finansijsku godinu; i</p> <p>ii. je li izvještaj menadžmenta sastavljen u skladu s važećim zakonskim odredbama;</p>	<p align="center"><b>III. IZVJEŠTAJI O REVIZIJI I TRANSPARENTNOST</b></p> <p align="center"><b>Izvještaj o reviziji</b></p> <p align="center"><b>Član 24</b></p> <p>Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica, sačinjava se u pisanoj formi, u skladu sa MSR.</p> <p>Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica potpisuje ovlašćeni revizor u svoje ime, odnosno u ime društva za reviziju.</p> <p>Ukoliko je u postupak revizije uključeno više ovlašćenih revizora, izvještaj o reviziji potpisuju svi ovlašćeni revizori i lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju.</p> <p>Uz izvještaj revizora prilažu se finansijski iskazi koji su predmet revizije.</p> <p>Izvještaj o reviziji za pravna lica, koja su u skladu sa Zakonom o računovodstvu dužna da sačine godišnji izvještaj</p>	<p align="center">Potpuno usklađeno</p>		

<p>(b) izjavljaju jesu li, u svjetlu poznavanja i razumijevanja pravnog lica i njegovog okruženja koje su stekli tokom revizije, utvrdili značajne pogrešne navode u izvještaju menadžmenta i daju prirodu takvih pogrešnih navoda.</p> <p>2. Prvi podstav stava 1 primjenjuje se mutatis mutandis na konsolidovane finansijske izvještaje. Drugi podstav stava 1 primjenjuje se mutatis mutandis na konsolidovane finansijske izvještaje i konsolidovane izvještaje menadžmenta.</p>	<p>menadžmenta o poslovanju, sadrži mišljenje da li je izvještaj menadžmenta o poslovanju usklađen sa finansijskim izvještajem za istu finansijsku godinu i da li je sačinjen u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu.</p> <p>Odredba stava 5 ovog člana, primjenjuje se i na konsolidovane izvještaje menadžmenta o poslovanju.</p>			
<p><b>Član 35. mijenja član 28. direktive 32006L0043, a njega mijenja direktiva 32014L0056</b></p>				
<p><b>Čl. 36-46</b></p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>		<p>Materija je predmet regulisanja Zakona o računovodstvu</p>	
<p><b>Čl. 47-50</b></p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprenosivo</p>		
<p><b>Čl. 51-52</b></p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>		<p>Materija je predmet regulisanja Zakona o računovodstvu</p>	
<p><b>Član 53</b> <b>Prenošenje</b></p> <p>1. Države članice donose zakone i druge propise potrebne za usklađivanje s ovom Direktivom do 20. jula 2015. godine. One o tome odmah obavještavaju Komisiju.</p> <p>Države članice mogu predvidjeti da se odredbe iz prvog podstava najprije primjenjuju na finansijske izvještaje za finansijsku godinu koja počinje 1. januara 2016. godine ili tokom kalendarske godine 2016.</p> <p>Kada države članice donose ove odredbe, te odredbe sadrže upućivanje na ovu Direktivu ili se prilikom njihovog službenog objavljivanja uz njih navodi takvo upućivanje. Načine tog upućivanja određuju države članice.</p> <p>2. Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih odredbi</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprimjenjivo</p>		

nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva.				
<b>Čl. 54-55</b>	Nema odgovarajuće odredbe	Neprenosivo		
<b>Prilog I i II</b>	Nema odgovarajuće odredbe	Neprenosivo		
<b>Prilog III-VI</b>	Nema odgovarajuće odredbe		Materija je predmet regulisanja Zakona o računovodstvu	
<b>Prilog VII</b>	Nema odgovarajuće odredbe	Neprenosivo		
<b>Direktiva 2014/56/EU</b>				
<p style="text-align: center;"><b>Član 1.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Direktiva 2006/43/EZ mijenja se kako slijedi:</b></p> <p>1 U Član 1. dodaju se sljedeći stavovi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· „Član 29. ove Direktive ne primjenjuje se na zakonsku reviziju godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja subjekata od javnog interesa osim ako je tako određeno u Regulativi (EU) br. 537/2014 Evropskog parlamenta i Savjeta (15).</li> </ul>	Nema odgovarajuće odredbe	Neprenosivo		
<p>2 Član 2. mijenja se kako slijedi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· ( tačka 1. zamjenjuje se sljedećim: <ul style="list-style-type: none"> <li>a „ ,zakonska revizija’ znači revizija godišnjih finansijskih ) 1 izvještaja ili konsolidovanih finansijskih izvještaja u . onoj mjeri u kojoj se: <ul style="list-style-type: none"> <li>i) ) zahtijeva na osnovu prava Unije;</li> <li>) ) zahtijeva na osnovu nacionalnog prava s obzirom a mala pravna lica;</li> <li>) na dobrovoljno obavlja na zahtjeva malih pravnih ca koji ispunjavaju nacionalne zakonske zahtjeve oji su ekvivalentni zahtjevima u vezi s revizijom na snovu tačke (b), ako su nacionalnim akonodavstvom takve revizije definisane kao akonske revizije;”;</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>( tačka 4. zamjenjuje se sljedećim:</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>Značenje izraza</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 5</b></p> <p>Izrazi upotrijebljeni u ovom zakonu imaju sljedeća značenja:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>Kodeks etike za profesionalne računovođe</b> je kodeks prihvaćen na osnovu IFAC-ovog Međunarodnog kodeksa etike za profesionalne računovođe (International Code of Ethics for Professional Accountants - ICEPA) kojim se definišu opšte prihvaćeni standardi ponašanja profesionalnih računovođa;</li> <li>2) <b>sertifikovani računovođa</b> je lice koje ima sertifikat računovođe izdat u skladu sa Zakonom o računovodstvu;</li> <li>3) <b>registar</b> je imenik ovlašćenih revizora i društava za reviziju;</li> <li>4) <b>revizor grupe pravnih lica</b> je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, koje obavlja reviziju</li> </ol>	Djelimično usklađeno	Pojam zakonske revizije prožima se kroz čitav tekst Zakona o reviziji	IV kvartal 2016

<p>b „ ,subjekat za obavljanje revizije u trećim zemljama’  ) 4 znači subjekat, bez obzira na njegov pravni oblik, koji sprovodi revizije godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja društva koje ima poslovno sjedište u trećoj zemlji, osim subjekata koje je registrovan kao društvo za reviziju u bilo kojoj državi članici kao rezultat ovlaštenja u skladu s članom 3.;“;</p> <p>( tačka 5. zamjenjuje se sljedećim:  c „ ,revizor iz treće zemlje’ znači fizička osoba koja  ) 5 obavlja revizije godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja društva koje je ima poslovni sjedište u trećoj zemlji, osim osobe koja je registrirana kao ovlašćeni revizor u bilo kojoj državi članici kao rezultat ovlaštenja u skladu s članovima 3. i 44.;“;</p> <p>( tačka 10. zamjenjuje se sljedećim:  d „1 ,nadležna tijela’ znači zakonom određena tijela koja  ) 0. su nadležna za regulisanje i/ili nadzor ovlašćenih revizora ili društava za reviziju ili posebne vidove njihovog regulisanja i/ili nadzora; izraz ,nadležno tijelo’ u konkretnom članu znači tijelo koje je odgovorno za funkcije iz tog člana.;“;</p> <p>(e) tačka 11. se briše;</p> <p>( Tačka 13. zamjenjuje se sljedećim:  f „1 ,subjekti od javnog interesa’ znači:  ) 3. ( subjekti koje reguliše zakonodavstvo države a članice i čijim se prenosivim vrijednosnicama ) trguje na regulisanom tržištu bilo koje države članice u smislu člana 4. stava 1. tačke 14. Direktive 2004/39/EZ;</p> <p>( kreditne ustanove kako su definisane u članu 3. b tački 1. Direktive 2013/36/EU Evropskog ) parlamenta i Savjeta (16) osim onih navedenih u</p>	<p>konsolidovanih finansijskih iskaza;</p> <p>5) <b>glavni partner za reviziju</b> je:  -ovlašćeni revizor kojeg je društvo za reviziju odredilo kao glavno odgovorno lice u obavljanju revizije u ime društva za reviziju; ili  -u slučaju revizije grupe pravnih lica, ovlašćeni revizor kojeg je društvo za reviziju odredilo kao glavno odgovorno lice za reviziju grupe pravnih lica, odnosno ovlašćeni revizor određen kao glavno odgovorno lice za reviziju zavisnog pravnog lica; ili  -ovlašćeni revizor koji potpisuje izvještaj o reviziji;</p> <p>6) <b>matično pravno lice</b> je pravno lice koje kontroliše jedno ili više zavisnih pravnih lica;</p> <p>7) <b>zavisno pravno lice</b> je pravno lice koje je pod kontrolom matičnog pravnog lica;</p> <p>8) <b>grupa pravnih lica</b> je matično pravno lice i sva njegova zavisna pravna lica;</p> <p>9) <b>mreža</b> je organizacija koja ima za cilj međusobnu saradnju, i kojoj pripadaju društva za reviziju odnosno ovlašćeni revizori, sa ciljem raspodjele dobiti ili troškova ili uspostavljanja zajedničkog vlasništva, kontrole ili upravljanja, zajedničke politike i procedura kontrole kvaliteta obavljanja revizije, zajedničke poslovne strategije, korišćenje zajedničkog imena ili značajnog dijela stručnih resursa;</p> <p>10) <b>IAASB</b> je Odbor za Međunarodne standarde revizije i usluga uvjeravanja (International Auditing and Assurance Standards Board) kao nezavisno regulatorno tijelo Međunarodne federacije računovođa (IFAC);</p> <p>11) <b>IFAC</b> je Međunarodna federacija računovođa (International Federation of Accountants), koja je globalno profesionalno tijelo iz oblasti računovodstvene profesije;</p> <p>12) <b>IFRIC</b> (International Financial Reporting</p>		<p>reviziju s nadležnim organima drugih država</p>	
--	---	--	--	--

članu 2. te Direktive;

( osiguravajuća društva u smislu člana 2. stava 1. c Direktive 91/674/EEZ; ili )

( subjekti koje su države članice odredile kao d subjekte od javnog interesa, na primjer pravnih ) lica koja su zbog prirode svojeg poslovanja, svoje veličine ili broja zaposlenih od velikog javnog značaja;

( tačka 15. zamjenjuje se sljedećim:

g „1 ,subjekat koji ne obavlja revizijsku djelatnost’ znači

) 5. fizička osoba koja tokom svojeg angažmana u upravljanju sistemom javnog nadzora te tokom perioda od tri godine neposredno prije tog angažmana nije sprovodila zakonske revizije, nije imala glasačka prava u društvu za reviziju, nije bila član upravnog, upravljačkog ili nadzornog tijela društva za reviziju te nije bila zaposlena ili na neki drugi način povezana s revizorskim društvom;”;

( dodaju se sljedeće tačke od 17. do 20.:

h „1 ,srednja pravna lica’ znači pravna lica iz člana 1. ) 7. stava 1. i člana 3. stava 3. Direktive 2013/34/EU Evropskog parlamenta i Savjeta (17);

1 ,mala pravna lica’ znači pravna lica iz člana 1. stava 1. 8. i člana 3. stava 2. Direktive 2013/34/EU;

1 ,matična država članica’ znači država članica u kojoj je 9. ovlaštenom revizoru ili društvu za reviziju izdato ovlaštenje za rad u skladu s članom 3. stavom 1.;

2 ,država članica domaćin’ znači država članica u kojoj 0. ovlašćeni revizor, ovlašten u svojoj matičnoj državi

Interpretations Committee - Komitet za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja) je komitet IASB zadužen za analizu pitanja iz oblasti računovodstva u kontekstu postojećih Međunarodnih računovodstvenih standarda - MRS (IAS) i Okvira IASB;

13) **MSR** su Međunarodni standardi revizije (International Standards of Auditing - ISA), koje je objavio IAASB i IFAC;

14) **MSFI** su Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;

15) **MSPPIR** su Međunarodni standardi za profesionalnu praksu interne revizije koje je objavio Međunarodni institut internih revizora (IIA).

#### Sastav i imenovanje Savjeta za reviziju

##### Član 39

Većina članova Savjeta za reviziju moraju biti lica koja:

1) aktivno ne učestvuju u obavljanju poslova revizije u skladu sa odredbama ovog zakona ili nijesu učestvovala u obavljanju poslova revizije tri godine prije imenovanja u Savjet za reviziju,

2) tri godine prije imenovanja u Savjet za reviziju nijesu imala pravo glasa kao članovi revizorskog društva,

3) tri godine prije imenovanja nijesu bila članovi upravnog ili izvršnog organa revizorskog društva,

4) tri godine prije imenovanja nijesu bila zaposlena u revizorskom društvu ili kod ovlašćenog revizora, odnosno na drugi način povezana s njima.

#### Priznavanje licence

##### Član 11

Licenca za obavljanje revizije može se priznati, pod uslovom reciprociteta, ovlašćenom revizoru koji ima licencu za obavljanje revizije izdatu od nadležnog organa treće zemlje koja po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz

<p>članici, takođe traži ovlaštenje u skladu s članom 14. ili država članica u kojoj društvo za reviziju ovlašteno od matične države članice takođe traži da bude registrovano ili je registrovano u skladu s članom 3.a.</p>	<p>člana 10 ovog zakona.</p> <p style="text-align: center;"><b>Obaveznost revizije</b> <b>Član 29</b></p> <p>Subjkti od javnog interesa, u smislu stava 1 tačka 1 ovog člana, su:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) pravna lice koja emituju hartije od vrijednosti i druge finansijske instrumente kojima se trguje na organizovanom tržištu;</li> <li>2) banke i druge finansijske institucije;</li> <li>3) osiguravajuća društva; i</li> <li>4) pravna lica razvrstana u kategoriju velikih pravnih lica u skladu sa Zakonom o računovodstvu.</li> </ol> <p style="text-align: center;"><b>Saradnja u postupku inspekcijskog nadzora</b> <b>Član 43</b></p> <p>Ministarstvo u postupku inspekcijskog nadzora saraduje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima drugih država. Bliži način saradnje iz stava 1 ovog člana propisuje Ministarstvo.</p>			
<p>3 Član 3. mijenja se kako slijedi:</p> <p>i. ( stav 2. mijenja se kako slijedi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a i prvi podstav zamjenjuje se sljedećim:</li> <li>) . „2. Svaka država članica određuje nadležno tijelo kao tijelo odgovorno za izdavanje odobrenja ovlašćenim revizorima i revizorskim društvima.”;</li> </ol> <p>ii. drugi podstav se briše;</p> <p>( stav 4. prvi podstav tačka (b) zamjenjuje se sljedećim:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>b „( većinsko pravo glasa u subjektu moraju imati</li> <li>) b) društva za reviziju s odobrenjem bilo koje od država članica ili fizičke osobe koje ispunjavaju barem uslove propisane članom 4. te članovima od 6. do 12. Države članice mogu propisati da takve fizičke osobe moraju imati odobrenje i u nekoj drugoj državi članici. Za potrebe zakonske revizije zadruga,</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>Izdavanje licence za obavljanje revizije</b> <b>Član 10</b></p> <p>Licenca za obavljanje revizije može se izdati licu koje:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ima zvanje sertifikovanog računovođe;</li> <li>2) ima tri godine iskustva na poslovima revizije od čega najmanje dvije godine na poslovima revizije pod nadzorom ovlašćenog revizora;</li> <li>3) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije.</li> </ol> <p>Licencu za obavljanje revizije izdaje i oduzima Ministarstvo.</p> <p>Licenca za obavljanje revizije izdaje se na osnovu zahtjeva koji se podnosi Ministarstvu.</p> <p>Uz zahtjev za izdavanje licence prilažu se dokazi o ispunjenosti uslova iz stava 1 ovog člana.</p> <p>Licenca se izdaje na neodređeno vrijeme.</p> <p>Licence se upisuju u registar ovlašćenih revizora.</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

štednih banaka i sličnih subjekata kako su navedeni u članu 45. Direktive 86/635/EEZ, zavisnog pravnog lica ili pravnog nasljednika zadruge, štedne banke ili sličnog subjekata kako su navedeni u članu 45. Direktive 86/635/EEZ, države članice mogu utvrditi druge posebne odredbe u vezi s glasačkim pravima;”

Dokumentacija koja se podnosi uz zahtjev za izdavanje licence za obavljanje revizije utvrđuje se propisom Ministarstva.

**Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije  
Član 17**

Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije podnosi se Ministarstvu.

Uz zahtjev iz stava 1 ovog člana podnosi se:

- 1) dokaz o registraciji u Centralnom registru privrednih subjekata;
- 2) odluka o imenovanju članova odbora direktora, sa obrazloženjem;
- 3) obavještenje o razvrstavanju, izdato od organa uprave nadležnog za poslove statistike;
- 4) dokaz da najmanje dva osnivača posjeduju licencu ovlašćenog revizora;
- 5) ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu u skladu sa članom 19 ovog zakona;
- 6) za društva za reviziju iz država članica Evropske unije, odnosno trećih država, mišljenje nadležnog organa (instituta, komore, udruženja i slično), koje obuhvata:
  - sadržaj propisa te države koji uređuju uslove za obavljanje revizije i provjeru kvaliteta obavljanja revizije,
  - izjavu nadležnog organa da društvo za reviziju u državi članici Evropske unije, odnosno trećoj državi, ima pravo da obavlja usluge revizije i da li postoje ograničenja u obavljanju revizije,
  - izjavu nadležnog organa da će Ministarstvo obavještavati o svim mjerama provjere kvaliteta rada izrečenima društvu za reviziju države članice Evropske unije, odnosno treće države.

Dokaz iz stava 2 tačka 1 Ministarstvo pribavlja po službenoj dužnosti.

O zahtjevu iz stava 2 ovog člana, odlučuje Ministarstvo rješenjem.

Protiv rješenja ovlašćenog lica može se izjaviti žalba

	<p>Ministarstvu.</p> <p>Žalba na rješenje iz stava 4 ovog člana ne odlaže izvršenje rješenja.</p> <p>Protiv rješenja Ministarstva iz stava 4 ovog člana može se pokrenuti upravni spor.</p> <p>Bliži uslovi i dokumentacija potrebna za izdavanje dozvole za obavljanje revizije, utvrđuju se propisom Ministarstva.</p>			
<p>4 Umeće se sljedeći član:</p> <p>· „Član 3.a</p> <p>Priznavanje društava za reviziju</p> <p>1. Odstupajući od člana 3. stava 1., društvo za reviziju s ovlaštenjem jedne države članice ima pravo obavljati zakonske revizije u drugoj državi članici pod uslovom da glavni partner za reviziju koji sprovodi zakonsku reviziju u ime društva za reviziju postupa u skladu s članom 3. stavom 4. tačkom (a) u državi članici domaćinu.</p> <p>2. Društvo za reviziju koje želi obavljati zakonske revizije u državi članici koja nije njegova matična država članica, mora se registrovati kod nadležnog tijela u državi članici domaćinu u skladu s članovima 15. i 17.</p> <p>3. Nadležno tijelo u državi članici domaćinu dužno je registrovati društvo za reviziju ako se uvjerilo da je društvo za reviziju registrovano kod nadležnog tijela u matičnoj državi članici. Ako se država članica domaćin namjerava osloniti na potvrdu kojom se dokazuje registracija društva za reviziju u matičnoj državi članici, nadležno tijelo u državi članici domaćinu može zahtijevati da potvrda izdana od nadležnog tijela u matičnoj državi članici ne bude biti starija od tri mjeseca. Nadležno tijelo u državi članici domaćinu obavještava nadležno tijelo u matičnoj državi članici o registraciji društva za reviziju.”</p>	<p><b>Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije</b></p> <p><b>Član 17</b></p> <p>Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije podnosi se Ministarstvu.</p> <p>Uz zahtjev iz stava 1 ovog člana podnosi se:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) dokaz o registraciji u Centralnom registru privrednih subjekata;</li> <li>2) odluka o imenovanju članova odbora direktora, sa obrazloženjem;</li> <li>3) obavještenje o razvrstavanju, izdato od organa uprave nadležnog za poslove statistike;</li> <li>4) dokaz da najmanje dva osnivača posjeduju licencu ovlašćenog revizora;</li> <li>5) ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu u skladu sa članom 19 ovog zakona;</li> <li>6) za društva za reviziju iz država članica Evropske unije, odnosno trećih država, mišljenje nadležnog organa (instituta, komore, udruženja i slično), koje obuhvata: <ul style="list-style-type: none"> <li>– sadržaj propisa te države koji uređuju uslove za obavljanje revizije i provjeru kvaliteta obavljanja revizije,</li> <li>– izjavu nadležnog organa da društvo za reviziju u državi članici Evropske unije, odnosno trećoj državi, ima pravo da obavlja usluge revizije i da li postoje ograničenja u obavljanju revizije,</li> <li>– izjavu nadležnog organa da će Ministarstvo obavještavati o svim mjerama provjere kvaliteta rada izrečenima društvu za reviziju države članice Evropske unije, odnosno treće države.</li> </ul> </li> </ol> <p>Dokaz iz stava 2 tačka1 Ministrstvo pribavlja po</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		



	<p>službenoj dužnosti.</p> <p>O zahtjevu iz stava 2 ovog člana, odlučuje Ministarstvo rješenjem.</p> <p>Protiv rješenja ovlašćenog lica može se izjaviti žalba Ministarstvu.</p> <p>Žalba na rješenje iz stava 4 ovog člana ne odlaže izvršenje rješenja.</p> <p>Protiv rješenja Ministarstva iz stava 4 ovog člana može se pokrenuti upravni spor.</p> <p>Bliži uslovi i dokumentacija potrebna za izdavanje dozvole za obavljanje revizije, utvrđuju se propisom Ministarstva.</p>			
<p>5 U članu 5. stav 3. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>„3. Kada je odobrenje izdato ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju povučeno iz bilo kojeg razloga, nadležno tijelo matične države članice u kojoj je ovlaštenje povučeno saopštava tu činjenicu i navodi razloge za povlačenje odgovarajućim nadležnim tijelima država članica domaćina u kojima su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju takođe registrovani u skladu s članom 3.a, članom 16. stavom 1. tačkom (c) i članom 17. stavom 1. tačkom (i).”</p>	<p style="text-align: center;"><b>Oduzimanje licence</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 13</b></p> <p>Ministarstvo će ovlašćenom revizoru oduzeti licencu:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ako se utvrdi da su podaci na osnovu kojih je izdata licenca neistiniti;</li> <li>2) u slučaju oduzimanja sertifikata;</li> <li>3) ako obavlja poslove revizije nestručno i nesaglasno sa MSR i Kodeksom etike za profesionalne računovođe;</li> <li>4) ako obavlja poslove revizije suprotno odredbama ovog zakona;</li> <li>5) ako ne otkloni nepravilnosti, odnosno ne sprovede dodatne mjere u roku određenom u postupku kontrole; i</li> <li>6) ako ne ispunjava i druge uslove utvrđene ovim zakonom.</li> </ol> <p>Ministarstvo će o postojanju razloga za oduzimanje licence iz stava 1 ovog člana, obavijestiti organ koji je izdao licencu licu iz člana 11 st. 1 i 2 ovog zakona.</p> <p style="text-align: center;"><b>Oduzimanje dozvole za obavljanje revizije</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 18</b></p> <p>Ministarstvo će društvu za reviziju oduzeti dozvolu za obavljanje revizije, ako:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) se utvrdi da su podaci na osnovu kojih je dozvola izdata neistiniti;</li> <li>2) prestane da ispunjava neki od uslova na osnovu kojih je izdata dozvola;</li> </ol>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

	<p>3) se u vršenju revizije ne pridržava odredbi ovog zakona;</p> <p>4) u ime društva reviziju vrši lice kojem je oduzeta licenca za obavljanje revizije;</p> <p>5) društvo za reviziju ne otkloni nepravilnosti odnosno ne sprovede dodatne mjere u roku određenom u u postupku kontrole; i</p> <p>6) u drugim slučajevima propisanim ovim zakonom.</p>			
<p>6 U članu 6. dodaje se sljedeći stav:</p> <p>· „Nadležna tijela iz člana 32. međusobno sarađuju s ciljem postizanja usklađivanja zahtjeva određenih u ovom članu. Pri takvoj saradnji nadležna tijela uzimaju u obzir kretanja u obavljanju revizije i revizijskoj struci te posebno usklađenje koje je već postignuto u struci. Ona sarađuju s Odborom evropskih tijela za nadzor revizora (CEAOB) i nadležnim tijelima iz člana 20. Regulative (EU) br. 537/2014 ako je takvo usklađenje povezano sa zakonskom revizijom subjekata od javnog interesa.”</p>	<p style="text-align: center;"><b>Saradnja u postupku inspekcijskog nadzora</b> <b>Član 43</b></p> <p>Ministarstvo u postupku inspekcijskog nadzora sarađuje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima drugih država. Bliži način saradnje iz stava 1 ovog člana propisuje Ministarstvo.</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		
<p>7 Član 8. mijenja se kako slijedi:</p> <p>· ( stav 1. tačka (i) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>a „( međunarodni standardi revizije iz člana 26.;”;</p> <p>) i)</p> <p>(b) stav 3. se briše.</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprenosivo</p>		
<p>8 U članu 10. stav 1. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>· „1. Da bi se osigurala sposobnost primjene teorijskog znanja u praksi, čija se provjera sprovodi u okviru ispita, polaznik mora završiti najmanje trogodišnje praktično osposobljavanje, između ostalog, u reviziji godišnjih finansijskih izvještaja, konsolidovanih finansijskih izvještaja ili sličnih finansijskih izvještaja. Najmanje dvije trećine tog praktičnog osposobljavanja polaznik obavlja kod ovlašćenog revizora ili društva za reviziju ovlašćenih u bilo kojoj državi članici.”</p>	<p style="text-align: center;"><b>Izdavanje licence za obavljanje revizije</b> <b>Član 10</b></p> <p>Licenca za obavljanje revizije može se izdati licu koje:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ima zvanje sertifikovanog računovođe;</li> <li>2) ima tri godine iskustva na poslovima revizije od čega najmanje dvije godine na poslovima revizije pod nadzorom ovlašćenog revizora;</li> <li>3) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije.</li> </ol> <p>Licencu za obavljanje revizije izdaje i oduzima Ministarstvo.</p> <p>Licenca za obavljanje revizije izdaje se na osnovu zahtjeva koji se podnosi Ministarstvu.</p> <p>Uz zahtjev za izdavanje licence prilažu se dokazi o</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

	<p>ispunjenosti uslova iz stava 1 ovog člana. Licenca se izdaje na neodređeno vrijeme. Licence se upisuju u registar ovlašćenih revizora. Dokumentacija koja se podnosi uz zahtjev za izdavanje licence za obavljanje revizije utvrđuje se propisom Ministarstva.</p>			
<p>9 Član 13. zamjenjuje se sljedećim: • „Član 13. Stalno obrazovanje Države članice dužne su osigurati da ovlašćeni revizori pohađaju prikladan program stalnog obrazovanja radi održavanja teorijskog znanja, stručnih vještina i vrijednosti na dovoljno visokom nivou i da je nepridržavanje zahtjeva o stalnom obrazovanju podložno primjerenim sankcijama iz člana 30.”</p>	<p><b>Kontinuirana profesionalna edukacija</b> <b>Član 12</b> Radi održavanja teorijskog znanja, stručnih vještina i vrijednosti na visokom nivou ovlašćeni revizori su dužni da se profesionalno usavršavaju. Profesionalno usavršavanje iz stava 1 ovog člana, vrši se na osnovu programa kontinuirane profesionalne edukacije, koji utvrđuje Ministarstvo. Profesionalno usavršavanje iz stava 1 ovog člana, organizuje i sprovodi Ministarstvo, odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova. Program iz stava 2 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju.</p>	Potpuno usklađeno		
<p>1 Član 14. zamjenjuje se sljedećim: 0. „Član 14. Izdavanje ovlaštenja ovlašćenim revizorima iz druge države članice 1. Nadležna tijela utvrđuju postupke za izdavanje odobrenja ovlašćenim revizorima kojima je izdato odobrenje za obavljanje usluga revizije u drugim državama članicama. Ti postupci ne prelaze zahtjev protoka perioda prilagođavanja kako je definišeno u članu 3. stavu 1. tački (g) Direktive 2005/36/EZ Evropskog parlamenta i Savjeta (18) ili polaganja provjere osposobljenosti kako je definisana u tački (h) te odredbe. 2. Država članica domaćin odlučuje hoće li podnosilac zahtjeva koji traži ovlaštenje podlijegati periodu prilagođavanja kako je definišeno u članu 3. stavu 1. tački (g) Direktive 2005/36/EZ ili provjeri osposobljenosti kako je definisana u tački (h) te odredbe. Period prilagođavanja ne prelazi tri godine, a podnosilac</p>	<p><b>Priznavanje licence</b> <b>Član 11</b> Licenca za obavljanje revizije može se priznati ovlašćenom revizoru iz države članice Evropske unije, koji ima licencu izdatu od nadležnog organa države članice Evropske unije za obavljanje revizije, koja po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz člana 10 ovog zakona. Licenca za obavljanje revizije može se priznati, pod uslovom reciprociteta, ovlašćenom revizoru koji ima licencu za obavljanje revizije izdatu od nadležnog organa treće zemlje koja po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz člana 10 ovog zakona. Lica iz st. 1 i 2 ovog člana, u postupku priznavanja licenci, dužna su da polože ispit iz poznavanja domaćih propisa kojima se uređuju porezi, obavezno socijalno osiguranje i privredno pravo. Način i dokumentacija potrebna za priznavanje licence i</p>	Potpuno usklađeno		

<p>zahtjeva podliježe procjeni.</p> <p>Provjera osposobljenosti koja se provodi na jednom od jezika dopuštenih jezičnim propisima koji se primjenjuju u dotičnoj državi članici domaćinu. Provjerom se provjerava samo odgovarajuće znanje ovlašćenog revizora o zakonima i propisima te države članice domaćina u mjeri u kojoj je ono relevantno za zakonske revizije.</p> <p>3. Nadležna tijela međusobno sarađuju u okviru CEAOB-a s ciljem usklađivanja zahtjeva u vezi s periodm prilagođavanja i provjerom sposobnosti. Nadležna tijela dužna su povećati transparentnost i predvidljivost zahtjeva. Ona sarađuju s CEAOB-om i nadležnim tijelima iz člana 20. Regulative br. 537/2014 ako je to usklađenje povezano sa zakonskim revizijama subjekata od javnog interesa.</p>	<p>polaganje ispita iz st. 1, 2 i 3 ovog člana utvrđuje se propisom Ministarstva.</p>			
<p>1 U članu 15. stav 1. zamjenjuje se sa sljedećim:</p> <p>1. „1. Svaka država članica dužna je osigurati da su ovlašćeni revizori i društva za reviziju upisani u javni registar u skladu s članovima 16. i 17. U izuzetnim situacijama države članice mogu odstupiti od zahtjeva utvrđenih u ovom članu i članu 16. u vezi s otkrivanjem samo u onoj mjeri koja je potrebna za ublažavanje neposrednih i značajnih prijetnji ličnoj sigurnosti osoba.”</p>	<p style="text-align: center;"><b>Upis u registar</b> <b>Član 21</b></p> <p>Registar ovlašćenih revizora i registar društava za reviziju vodi i ažurira Ministarstvo.</p> <p>Registar se vodi u elektronskoj formi i objavljuje na internet stranici Ministarstva.</p> <p>Registar ovlašćenih revizora naročito sadrži:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ime, prezime i adresu ovlašćenog revizora;</li> <li>2) broj i datum rješenja o izdavanju licence za obavljanje revizije;</li> <li>3) broj i datum rješenja o oduzimanju licence za obavljanje revizije;</li> <li>4) naziv, sjedište i registarski broj društva za reviziju kod koga je zaposlen ili na drugi način angažovan ovlašćeni revizor;</li> <li>5) podatke o registraciji ovlašćenog revizora kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije).</li> </ol> <p>Registar društava za reviziju naročito sadrži:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) naziv, sjedište i registarski broj društva za reviziju;</li> <li>2) broj i datum rješenja o izdavanju dozvole za obavljanje revizije;</li> <li>3) broj i datum rješenja o oduzimanju dozvole za</li> </ol>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

	obavljanje revizije; 4) lice zaduženo za kontakt i adresu internet stranice društva za reviziju; 5) ime, prezime i registarski broj ovlašćenih revizora, koji su zaposleni u društvu ili na drugi način angažovani u društvu za reviziju; 6) ime, prezime i adresu osnivača društva za reviziju; 7) ime, prezime i adresu članova odbora direktora, odnosno izvršnog direktora; 1) podatke o eventualnoj registraciji osnivača društva za reviziju kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije).			
1 Članu 17. stavu 1. dodaje se sljedeća tačka: 2. „( ako je to primjenjivo, je li društvo za reviziju j) registrovano u skladu s članom 3.a stavom 3.“	Nema odgovarajuće odredbe	Neprenosivo		
1 Član 21. mijenja se kako slijedi, 3. (a naslov se zamjenjuje sljedećim: ) „Profesionalna etika i skeptičnost“;  ( stav 2. zamjenjuje se sljedećim: b „2. Države članice dužne su osigurati da se pri ) obavljanju zakonske revizije ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju pridržavaju profesionalne skeptičnosti tokom revizije i da su svjesni mogućnosti postojanja bitno pogrešnog prikazivanja zbog činjenica ili ponašanja koji ukazuju na nepravilnosti, uključujući prevaru ili greške, nezavisno od toga ukazuje li proteklo iskustvo ovlašćenog revizora ili društva za reviziju na iskrenost i integritet uprave subjekta koji je predmet revizije i osoba zaduženih za vođenje tog subjekata. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju pridržavaju se profesionalne skeptičnosti, posebno pri provjeravanju procjena upravljačkih struktura u vezi s fer vrijednostima, umanjenjem imovine, sredstvima i budućim tokom novca relevantnim za sposobnost subjekata za redovno poslovanje. Za potrebe ovog člana, ‚profesionalna skeptičnost‘ znači	<p style="text-align: center;"><b>Profesionalna etika, nezavisnost i objektivnost</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Član 8</b></p> <p>Ovlašćeni revizori i društva za reviziju primjenjuju načela profesionalne etike u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe.</p> <p>Ovlašćeni revizor i društvo za reviziju dužni su da u obavljanju revizije, uzimaju u obzir mogućnost pogrešnog prikazivanja činjenica ili postojanje nepravilnosti, uključujući prevaru ili greške, bez obzira da li prethodno iskustvo ovlašćenog revizora ili društva za reviziju ukazuje na iskrenost i integritet subjekta koji je predmet revizije i odgovornih lica u tom subjektu (profesionalni skepticizam).</p> <p>Ovlašćeni revizor i društvo za reviziju dužni su da postupaju u skladu sa stavom 2 ovog člana, naročito u odnosu na odluke menadžmenta koje se odnose na fer vrijednosti imovine, umanjenje imovine, upravljanje sredstvima i buduće novčane tokove relevantne za sposobnost subjekta za redovno poslovanje.</p> <p>Ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju mora da bude nezavisan od subjekta koji je predmet revizije i ne smije da:</p> <p>1) učestvuje u donošenju odluka subjekta koji je predmet</p>	Potpuno usklađeno		

pristup koji podrazumijeva pronicljivost, spremnost na prepoznavanje stanja koje može ukazivati na moguće pogrešno prikazivanje zbog greške ili prevare te pažljivu procjenu dokaza prikupljenih tokom revizije.”

1 Član 22. mijenja se kako slijedi:

4. ( stav 1. zamjenjuje se sljedećim:

a „1. Države članice dužne su osigurati da su pri obavljanju zakonske revizije ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju i svaka fizička osoba u položaju da direktno ili indirektno utiču na rezultat zakonske revizije nezavisni od subjektu koji je predmet revizije i da ne učestvuju u donošenju odluka subjekta koji je predmet revizije.

Nezavisnost je obvezna barem tokom perioda koje obuhvataju finansijski izvještaji koji su predmet revizije i tokom perioda obavljanja zakonske revizije.

Države članice dužne su osigurati da ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju preduzimaju sve potrebne korake kako bi osigurali da pri obavljanju zakonske revizije na njihovu nezavisnost ne utiče ni jedan postojeći ili mogući sukob interesa ili poslovanje ili drugi direktni ili indirektni odnosi u koje su uključeni ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koji provode zakonsku reviziju te, ako je primjenjivo, njihova mreža, menadžeri, revizori, zaposleni i druge fizičke osobe čije su usluge stavljene na raspolaganje ili ih nadzire ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju ili bio koja osoba direktno ili indirektno povezana s ovlašćenim revizorom ili revizorskim društvom u vezi s nadzorom.

Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju ne sprovode zakonsku reviziju ako postoji prijetnja samopregleda, koristoljublja, zagovaranja, familijarnosti ili zastrašivanja koja proizlazi iz finansijskih, ličnih, poslovnih odnosa, odnosa u vezi sa zaposlenjem ili drugih odnosa između:

– ovlašćenog revizora, društva za reviziju, njegove mreže i bilo koje fizičke osobe u položaju da utiče na rezultat zakonske revizije, i

revizije najmanje u periodu obavljanja revizije, odnosno u periodu na koji se odnose finansijski izvještaji koji su predmet revizije;

2) bude u sukobu interesa i dužan je da preduzima mjere da na njegovu nezavisnost ne utiču odnosi sa mrežom, menadžerima, drugim revizorima, zaposlenima i drugim licima koja pružaju usluge ili nad njim nadzor vrši ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, kao i licima koja su direktno ili indirektno preko nadzora povezana sa ovlašćenim revizorom ili društvom za reviziju;

3) vrši reviziju ako postoji mogućnost da će biti predmet sopstvene revizije, koristoljublja, uticaja, srodničkih odnosa ili zastrašivanja koja proizlazi iz finansijskih, ličnih, poslovnih odnosa, odnosa u vezi sa zaposlenjem ili drugih odnosa između ovlašćenog revizora, društva za reviziju, njegove mreže i lica u položaju da utiče na rezultat revizije, i subjekta koji je predmet revizije, zbog kojih razloga bi objektivna, razumna i informisana treća strana, uzimajući u obzir primijenjene zaštitne mehanizme, zaključila da je nezavisnost ovlašćenog revizora ili društva za reviziju ugrožena.

Ovlašćeni revizor, društvo za reviziju, glavni partner za reviziju, njihovi zaposleni i lice koje pruža usluge ili nadzor nad njim vrši ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju i koje je direktno uključeno u aktivnosti revizije i sa njima povezana lica ne smiju da ostvaruju materijalne i druge koristi i da budu uključeni u transakciju u vezi sa finansijskim instrumentom koji je izdao, za koji garantuje ili koji na drugi način podržava subjekat koji je predmet revizije.

Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužan je da u izvještaju o reviziji navede sve prijetnje na njegovu nezavisnost, kao i zaštitne mehanizme koje je sproveo radi otklanjanja tih prijetnji.

Ako u toku obavljanja revizije dođe do kupovine, spajanja ili preuzimanja subjekta koji je predmet revizije, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su provjere svoje interese ili odnose sa pravnim sljedbenikom subjekta koji je

<p>— subjekta koji je predmet revizije. zbog koje bi objektivna, razumna i informisana treća strana, uzimajući u obzir primijenjene zaštitne mehanizme, zaključila da je nezavisnost ovlašćenog revizora ili društva za reviziju ugrožena.”;</p> <p>( stav 2. zamjenjuje se sljedećim:  b „2. Države članice dužne su osigurati da ovlašćeni  ) revizor, društvo za reviziju, njihovi glavni partneri za reviziju, njihovi zaposleni i bilo koja druga fizička osoba čije su usluge stavljene na raspolaganje ili koju nadzire takav ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, a koja je direktno uključena u aktivnosti zakonske revizije, i osobe koje su usko povezane s njima u smislu člana 1. stava 2. Direktive Komisije 2004/72/EZ (19) ne ostvaruju i nemaju materijalne i direktne koristi ili da nisu uključeni ni u jednu transakciju u vezi s bilo kojim finansijskim instrumentom koji je izdao, za koji garantuje ili koji na drugi način podržava bilo koji subjekat koji je predmet revizije u okviru njihovog raspona aktivnosti zakonske revizije osim interesa koje indirektno ostvaruju putem diversifikovanih subjekata za zajednička ulaganja, uključujući upravljane fondove poput penzionih fondova ili životnog osiguranja.</p> <p>( stav 4. zamjenjuje se sljedećim:  c „4. Države članice dužne su osigurati da osobe ili  ) društva iz stava 2. ne učestvuju ili na neki drugi način utiču na rezultate zakonske revizije bilo kojeg pojedinog subjekta koji je predmet revizije ako:  ( posjeduju finansijske instrumente subjekta koji je  a predmet revizije, osim interesa koji se indirektno  ) ostvaruju putem diversifikovanih subjekata za zajednička ulaganja;    ( posjeduju finansijske instrumente bilo kojeg</p>	<p>predmet revizije, uključujući i pružene dodatne usluge koje bi mogli da utiču njegovu nezavisnost ili sposobnost za obavljanje revizije nakon kupovine, spajanja ili preuzimanja.</p> <p>U slučaju iz stava 7 ovog člana, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da najkasnije u roku od tri mjeseca preduzmu mjere i/ili zaštitne mehanizme za otklanjanje interesa ili odnosa koji bi mogli da utiču na nezavisnost i objektivnost obavljanja revizije.</p> <p>Vlasnici ili akcionari društva za reviziju kao i članovi organa upravljanja ili nadzornog organa tog društva za reviziju ili povezanog lica društva za reviziju ne smiju se miješati u sprovođenje revizije na način kojim se dovodi u pitanje nezavisnost i objektivnost ovlašćenog revizora koji sprovodi reviziju u ime društva za reviziju.</p> <p style="text-align: center;"><b>Ograničenje obavljanja revizije</b>  <b>Član 9</b></p> <p>Ovlašćeni revizor ne smije da obavlja reviziju kod pravnog lica:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) u kojem je akcionar, član ili osnivač;</li> <li>2) u kojem je obavljao računovodstvene poslove ili pružao savjetodavne usluge za godinu za koju se obavlja revizija;</li> <li>3) u drugim slučajevima utvrđenim Kodeksom etike za profesionalne računovođe.</li> </ol> <p style="text-align: center;"><b>Ovlašćeni revizor</b>  <b>Član 7 stav 3</b></p> <p>Ovlašćeni revizor dužan je da u vršenju poslova revizije postupa u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe.</p>			
---	---	--	--	--

b subjekta povezanog sa subjektom koji je predmet  
) revizije, čije vlasništvo može uzrokovati ili se može uopšteno smatrati da uzrokuje sukob interesa, izuzimajući interese koji se indirektno ostvaruju putem diversifikovanih subjekata za zajednička ulaganja;

( su nedavno bile zaposlene u subjektu koji je predmet  
c revizije ili imaju poslovne ili neke druge odnose sa  
) subjektom koji je predmet revizije tokom perioda iz stava 1. koji mogu prouzrokovati ili se za njih uopšteno može smatrati da uzrokuju sukob interesa.”;

( dodaju se sljedeći stavovi:

d „5. Osobe ili društva iz stava 2. ne smiju tražiti ili  
) primati novčane i nematerijalne darove ili usluge od subjekata koji je predmet revizije ili bilo kojeg subjekta koji je povezan sa subjektom koji je predmet revizije osim ako bi objektivna, razumna i informisana treća strana zaključila da je njihova vrijednost zanemariva ili beznačajna.

6. Ako je drugi subjekat kupio, pripojio ili stekao subjekat koji je predmet revizije tokom perioda koje obuhvataju finansijski izvještaji, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su otkriti i ocijeniti bilo koje postojeće ili nedavne interese ili odnose, uključujući nerevizorske usluge pružene tom subjektu koje bi, uzimajući u obzir dostupne zaštitne mehanizme, mogle ugroziti nezavisnost ili sposobnost revizora da nastave s obavljanjem zakonske revizije nakon stupanja na snagu spajanja ili sticanja.

Što je prije moguće, a u svakom slučaju u roku od tri mjeseca, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju preduzimaju sve korake koji mogu biti potrebni za uklanjanje svih postojećih interesa ili prestanak odnosa koji bi predstavljali prijetnju njihovoj nezavisnosti te su



<p>dužni, ako je to moguće, usvojiti zaštitne mehanizme kako bi smanjili bilo kakvu prijetnju njihovoj nezavisnosti koja proizlazi iz prethodnih ili postojećih interesa i odnosa.”</p>				
<p>1 Umeće se sljedeći Član 22.a:</p> <p>5. „Član 22.a  Zapošljavanje bivših ovlašćenih revizora ili zaposlenih ovlašćenih revizora ili društava za reviziju od strane subjekata koji su predmet revizije</p> <p>1. Države članice dužne su osigurati da ovlašćeni revizor ili glavni partner za reviziju koji sprovodi zakonsku reviziju u ime društva za reviziju prije perioda od najmanje jedne godine ili, u slučaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa, perioda od najmanje dvije godine nakon što su prestali obavljati dužnost ovlašćenog revizora ili glavnog partnera za reviziju u vezi s revizijskim angažmanom:  ( ne prihvate ključni rukovodeći položaj u subjektu koji je  a predmet revizije;  )    ( ako je to primjenjivo, ne postanu članovi revizorskog  b odbora subjekata koji je predmet revizije ili, ako takav  ) revizorski odbor ne postoji, ne postanu članovi tijela koje obavlja funkciju istu onoj revizorskog odbora;    ( ne postanu neizvršni članovi upravnog tijela ili članovi  c nadzornog tijela subjekta koji je predmet revizije.  )  2. Države članice osiguravaju da zaposleni i partneri osim glavnih partnera za reviziju ovlašćenog revizora ili društva za reviziju koji obavljaju zakonsku reviziju, kao i bilo koja druga fizička osoba čije su usluge stavljene na raspolaganje ili koju nadzire takav ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju ne smiju, ako su takvi zaposleni, partneri ili druge fizičke osobe lično ovlašćeni za obavljanje djelatnosti ovlašćenih revizora, preuzeti bilo koju dužnost iz stava 1. tačaka (a), (b) i (c) prije perioda od najmanje godine dana od perioda u</p>	<p style="text-align: center;"><b>Zabrana obavljanja poslova</b>  <b>Član 25</b></p> <p>Ovlašćeni revizor, odnosno glavni partner za reviziju u periodu od najmanje dvije godine nakon potpisivanja izvještaja o reviziji ne smije da:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) obavlja rukovodeće poslove u pravnom licu kod kojeg je vršio reviziju;</li> <li>2) bude član revizorskog odbora pravnog lica kod kojeg je vršio reviziju;</li> <li>3) bude član organa upravljanja ili nadzornog organa pravnog lica kod kojeg je vršio reviziju.</li> </ol> <p>Zaposleni u društvu za reviziju ili kod ovlašćenog revizora koji rade na poslovima revizije, kao i lica iz člana 7 stav 2 ovog zakona, ne smiju obavljati poslove, ni biti članovi odbora i organa iz stava 1 ovog člana, prije isteka perioda od godinu dana od potpisivanja izvještaja o reviziji.</p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		

kojem su bili direktno uključeni u zakonsku reviziju.”				
<p>1 Umeće se sljedeći Član 22.b:</p> <p>6. „Član 22.b  Priprema zakonske revizije i procjena prijetnji nezavisnosti Države članice dužne su osigurati da prije prihvaćanja ili nastavka učestvovanja u zakonskoj reviziji ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju procijene i dokumentuju sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ispunjavaju li zahtjeve iz člana 22. ove Direktive,</li> <li>– postoje li prijetnje njihovoj nezavisnosti i zaštitne mehanizme primijenjene kako bi se ublažile te prijetnje,</li> <li>– imaju li stručne zaposlene, vrijeme i resurse potrebne za obavljanje zakonske revizije na primjeren način,</li> <li>– je li, u slučaju društva za reviziju, glavni partner za reviziju odobren kao ovlašćeni revizor u državi članici koja traži zakonsku reviziju,</li> </ul> <p>Države članice mogu predvidjeti pojednostavljene zahtjeve za revizije iz člana 2. stava 1. tačkaka (b) i (c).”</p>	<p style="text-align: center;"><b>Izveštaj o transparentnosti</b> <b>Član 26</b></p> <p>Društvo za reviziju odnosno, ovlašćeni revizor, koji vrše reviziju pravnih lica iz člana 29 ovog zakona, dužni su da do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, Savjetu za reviziju dostave izvještaj o transparentnosti radi objavljivanja na internet stranici Savjeta za reviziju.</p> <p>Izveštaj o transparentnosti iz stava 1 ovog člana, naročito sadrži:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) oblik privrednog društva i vlasničku strukturu društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora;</li> <li>2) opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje, ako društvo za reviziju pripada mreži;</li> <li>3) opis upravljačke strukture društva za reviziju;</li> <li>4) opis unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju i izjavu organa upravljanja o njegovoj efikasnosti ;</li> <li>5) datum kada je sprovedena posljednja kontrola rada;</li> <li>6) popis subjekata iz člana 29 ovog zakona, za koje je društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizor sprovelo reviziju tokom prethodne finansijske godine;</li> <li>7) izjavu o nezavisnosti rada društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora, koja naročito sadrži pregled internih kontrola kojima se obezbjeđuje nezavisnost;</li> <li>8) izjavu o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji;</li> <li>9) finansijske informacije i podatke o ukupnom prihodu od obavljanja revizije i prihodu od dodatnih usluga, koje nijesu povezane sa revizijom;</li> <li>10) parametre za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju.</li> </ol> <p>Lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor potpisuje izvještaj o transparentnosti.</p>	Potpuno usklađeno		
<p>1 Član 23. mijenja se kako slijedi:</p> <p>7. ( stav 2. zamjenjuje se sljedećim:  a „2. Pravila o povjerljivosti i čuvanju poslovne tajne koja</p>	<p style="text-align: center;"><b>Zaštita podataka</b> <b>Član 23</b></p> <p>Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da</p>	Potpuno usklađeno		

<p>) se odnose na ovlaštene revizore ili društva za reviziju ne smiju ometati sprovođenje odredaba ove Direktive ili Regulative (EU) br. 537/2014.”;</p> <p>( stav 3. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>b „3. Kada dođe do zamjene jednog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju drugim ovlašćenim revizorom ili revizorskim društvom, prethodni ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su osigurati novom ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju pristup svim relevantnim informacijama koje se odnose na subjekat koji je bio predmet revizije i na posljednju reviziju tog subjekata.”;</p> <p>( dodaju se sljedeći stavovi:</p> <p>c „5. Ako ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju obavljaju zakonsku reviziju pravnog lica koji je dio grupe čije se matično društvo nalazi u trećoj zemlji, pravila povjerljivosti i čuvanja poslovne tajne iz ovog člana stava 1. ne utiču na prenošenje, od strane ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, relevantne dokumentacije o obavljenoj reviziji revizoru grupe koji se nalazi u trećoj zemlji ako je takva dokumentacija potrebna za obavljanje revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja matičnog društva.</p> <p>Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koji sprovode zakonsku reviziju pravnog lica koji je izdao hartije od vrijednosti u trećoj zemlji ili koji su dio grupe koja izdaje zakonske konsolidovane finansijske izvještaje u trećoj zemlji mogu prosljeđivati radnu dokumentaciju revizije ili druge dokumente u vezi s revizijom tog subjekata koje posjeduju samo nadležnim tijelima u relevantnim trećim zemljama pod uslovima određenim u članu 47.</p> <p>Prosljeđivanje podataka revizoru grupe koji se nalazi u trećoj zemlji u skladu je s poglavljem IV. Direktive 95/46/EZ i primjenjivim nacionalnim pravilima o zaštiti ličnih podataka.”</p>	<p>čuvaju tajnost informacija i podataka koje saznaju prilikom obavljanja revizije.</p> <p>U slučaju promjene ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužan je da obezbijedi novom ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju pristup svim informacijama i podacima koji se odnose na subjekat koji je ili je bio predmet revizije.</p> <p>Odredba stava 1 ovog člana, primjenjuje se i u slučaju prestanka rada ovlašćenog revizora, odnosno društva za reviziju.</p> <p>Izuzetno od stava 1 ovog člana, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koji obavljaju reviziju subjekta koji je dio grupe pravnih lica čije se matično pravno lice nalazi u trećoj zemlji, dužan je da obezbijedi revizoru grupe iz treće zemlje pristup informacijama i podacima potrebnim za obavljanje revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja tog matičnog pravnog lica.</p>			
---	---	--	--	--

<p>1 Umeće se sljedeći Član:</p> <p>8. „Član 24.a Unutrašnja organizacija revizora i društava za reviziju 1. Države članice dužne su osigurati da se ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju pridržavaju sljedećih organizacionih zahtjeva: ( društvo za reviziju dužno je uspostaviti primjerene a politike i postupke kako bi osiguralo da se vlasnici ili ) akcionari, kao i članovi upravnih, upravljačkih i nadležnih tijela društva ili povezanog društva ne miješaju u obavljanje zakonske revizije na bilo koji način kojim se dovodi u opasnost nezavisnost i objektivnost ovlašćenog revizora koji provodi zakonsku reviziju u ime društva za reviziju;</p> <p>( ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su b raspolagati odgovarajućim administrativnim i ) računovodstvenim postupcima, mehanizmima unutrašnje kontrole kvaliteta, djelotvornim postupcima procjene rizika te djelotvornim mjerama nadzora i zaštite sistema za obradu podataka. Ti mehanizmi unutrašnje kontrole kvaliteta osmišljeni su kako bi osigurali poštovanje odluka i postupaka na svim nivoima društva za reviziju ili radne strukture ovlašćenog revizora.</p> <p>( ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju uspostavljaju c odgovarajuće politike i postupke kako bi osigurali da ) njihovi zaposleni i druge fizičke osobe čije usluge im se stavljaju na raspolaganje ili su pod njihovim nadzorom i koji su direktno uključeni u aktivnosti zakonske revizije posjeduju primjereno znanje i iskustvo za dužnosti koje su im dodijeljene;</p> <p>( ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju uspostavljaju d odgovarajuće politike i postupke kako bi osigurali da ) povjeravanje važnih revizorskih funkcija spoljnjim</p>	<p style="text-align: center;"><b>Standardi revizije</b> <b>Član 3</b></p> <p>Revizija se vrši po Međunarodnim standardima revizije (MSR), koji su proglašeni od Odbora za međunarodne standarde revizije i usluga uvjeravanja (IAASB), kao tijela Međunarodne federacije računovođa (IFAC), a koje je usvojio i objavio organ državne uprave nadležan za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo), odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova.</p> <p style="text-align: center;"><b>Izveštaj o transparentnosti</b> <b>Član 26</b></p> <p>Društvo za reviziju odnosno, ovlašćeni revizor, koji vrše reviziju pravnih lica iz člana 29 ovog zakona, dužni su da do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, Savjetu za reviziju dostave izvještaj o transparentnosti radi objavljivanja na internet stranici Savjeta za reviziju.</p> <p>Izveštaj o transparentnosti iz stava 1 ovog člana, naročito sadrži:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) oblik privrednog društva i vlasničku strukturu društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora;</li> <li>2) opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje, ako društvo za reviziju pripada mreži;</li> <li>3) opis upravljačke strukture društva za reviziju;</li> <li>4) opis unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju i izjavu organa upravljanja o njegovoj efikasnosti ;</li> <li>5) datum kada je sprovedena posljednja kontrola rada;</li> <li>6) popis subjekata iz člana 29 ovog zakona, za koje je društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizor sprovelo reviziju tokom prethodne finansijske godine;</li> <li>7) izjavu o nezavisnosti rada društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora, koja naročito sadrži pregled internih kontrola kojima se obezbjeđuje nezavisnost;</li> <li>8) izjavu o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji;</li> <li>9) finansijske informacije i podatke o ukupnom prihodu</li> </ol>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		
---	---	--	--	--

<p>izvršiteljima nije provedeno na takav način da umanjiti kvalitetu unutrašnje kontrole kvaliteta ovlaštenog revizora ili društva za reviziju te sposobnost nadležnih tijela da nadziru ispunjavanje, od strane ovlaštenog revizora ili društva za reviziju, obaveza utvrđenih u ovoj Direktivi i, ako je to primjenjivo, u Regulativi (EU) 537/2014;</p> <p>( ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju uspostavljaju odgovarajuće i djelotvorne organizacijske i ) administrativne mehanizme za sprečavanje, identifikaciju, uklanjanje ili upravljanje i otkrivanje prijetnji njihovoj nezavisnosti iz Člana 22., 22.a i 22.b;</p> <p>( ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju uspostavljaju odgovarajuće politike i postupke za obavljanje zakonskih ) revizija, obuku, nadzor i kontrolu aktivnosti zaposlenih te organizaciju strukture revizorskih spisa iz člana 24.b stava 5.;</p> <p>( ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju uspostavljaju sistem unutrašnje kontrole kvaliteta kako bi se ) garantovao kvalitet zakonske revizije. Sistem kontrole kvaliteta obuhvata barem politike i postupke opisane u tački (f). U slučaju društva za reviziju, za sistem unutrašnje kontrole kvaliteta odgovorna je osoba koja ima kvalifikaciju ovlaštenog revizora;</p> <p>( ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koriste ) odgovarajuće sisteme, resurse i postupke kako bi osigurali kontinuitet i pravilnost u obavljanju aktivnosti zakonske revizije;</p> <p>( Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju takođe ) uspostavljaju primjerene i djelotvorne organizacione i ) administrativne mehanizme za rješavanje i bilježenje</p>	<p>od obavljanja revizije i prihodu od dodatnih usluga, koje nijesu povezane sa revizijom;</p> <p>10) parametre za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju.</p> <p>Lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor potpisuje izvještaj o transparentnosti.</p>			
---	--	--	--	--

incidenata koji imaju ili mogu imati ozbiljne posljedice za integritet njihovih aktivnosti zakonske revizije;

( ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju imaju j uspostavljene odgovarajuće politike naknade, uključujući ) podjelu dobiti, koje omogućuju dovoljno podsticaja za učinak kako bi se osigurala kvaliteta revizije. Iznos prihoda koji ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju ostvaruju od pružanja nerevizorskih usluga subjektu koji je predmet revizije nije predmetom ocjene učinka i isplate naknade bilo kojoj osobi koja je uključena u obavljanje revizije ili na nju može uticati.

( ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju prate i ocjenjuju k prikladnost i djelotvornost svojih sistema, mehanizama ) unutrašnje kontrole kvaliteta te postupaka uspostavljenih u skladu s ovom Direktivom i, ako je to primjenjivo, Regulativom (EU) br. 537/2014, te preduzimaju primjerene mjere za otklanjanje eventualnih nedostataka. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju posebno provode godišnje ocjenjivanje sistema unutrašnje kontrole kvaliteta iz tačke (g). Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju vode evidenciju nalaza dobivenih tim ocjenjivanjem, kao i mjera predloženih za izmjenu sistema unutrašnje kontrole kvaliteta.

Politike i postupci iz prvog podstava dokumentuju se i saopštavaju zaposlenima ovlašćenih revizora ili društva za reviziju.

Države članice mogu predvidjeti pojednostavljene zahtjeve za revizije iz člana 2. tačke 1. tačkaka (b) i (c).

Povjeravanje revizorskih funkcija spoljnim izvršiocima kao što je navedeno u tački (d) ovog stava ne utiče na obaveze ovlašćenog revizora ili društva za reviziju prema subjektu koji je predmet revizije.

2. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju razmatraju dimenziju i složenost svojih aktivnosti pri ispunjavanju zahtjeva u vezi s obavezama iz ovog člana stava 1.

<p>Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju moraju moći pokazati nadležnom tijelu da su politike i postupci, osmišljeni u svrhu ostvarivanja takve usklađenosti, primjereni u odnosu na dimenziju i složenost aktivnosti ovlašćenog revizora ili društva za reviziju.”</p>				
<p>1 Umeće se sljedeći Član: 9. „Član 24.b Organizacija posla 1. Države članice dužne su osigurati da društvo za reviziju pri obavljanju zakonske revizije odredi barem jednog glavnog partnera za reviziju. Društvo za reviziju glavnom partneru ili partnerima za reviziju stavlja na raspolaganje dovoljne resurse i dovoljan broj osoba koji posjeduju potrebnu stručnost i vještine kako bi na prikladan način mogli obavljati svoje dužnosti. Osiguranje kvaliteta revizije, nezavisnost i stručnost glavni su kriterijumi pri izboru glavnog partnera ili partnerâ za reviziju od strane društva za reviziju. Glavni partner ili partneri za reviziju aktivno učestvuju u obavljanju zakonske revizije. 2. Pri obavljanju zakonske revizije ovlašćeni revizor posvećuje dovoljno vremena svom angažmanu i dužan je angažovati dovoljno resursa kako bi na primjeren način mogao obavljati svoje dužnosti. 3. Države članice dužne su osigurati da ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju vode evidenciju o bilo kakvom kršenju odredaba ove Direktive i, ako je to primjenjivo, Regulative (EU) br. 537/2014. Države članice mogu izuzeti ovlašćene revizore i društva za reviziju od te obaveze kada se radi o manjim kršenjima. Ovlašćeni revizori i društva za reviziju takođe vode evidenciju svih posljedica takvog kršenja, uključujući mjere preduzete kako bi se pristupilo rješavanju tih kršenja te u svrhu izmjene njihova sistema unutrašnje kontrole kvaliteta. Oni su dužni pripremiti godišnje izvještaj koje sadrži pregled svih preduzetih mjera i taj izvještaj dostaviti zaposlenima. Ako ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju traže savjet od</p>	<p style="text-align: center;"><b>Standardi revizije</b> <b>Član 3</b></p> <p>Revizija se vrši po Međunarodnim standardima revizije (MSR), koji su proglašeni od Odbora za međunarodne standarde revizije i usluga uvjeravanja (IAASB), kao tijela Međunarodne federacije računovođa (IFAC), a koje je usvojio i objavio organ državne uprave nadležan za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo), odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova.</p> <p style="text-align: center;"><b>Izvještaj o transparentnosti</b> <b>Član 26</b></p> <p>Društvo za reviziju odnosno, ovlašćeni revizor, koji vrše reviziju pravnih lica iz člana 29 ovog zakona, dužni su da do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, Savjetu za reviziju dostave izvještaj o transparentnosti radi objavljivanja na internet stranici Savjeta za reviziju.</p> <p>Izvještaj o transparentnosti iz stava 1 ovog člana, naročito sadrži:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) oblik privrednog društva i vlasničku strukturu društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora;</li> <li>2) opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje, ako društvo za reviziju pripada mreži;</li> <li>3) opis upravljačke strukture društva za reviziju;</li> <li>4) opis unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju i izjavu organa upravljanja o njegovoj efikasnosti ;</li> <li>5) datum kada je sprovedena posljednja kontrola rada;</li> <li>6) popis subjekata iz člana 29 ovog zakona, za koje je društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizor sprovelo reviziju tokom prethodne finansijske godine;</li> <li>7) izjavu o nezavisnosti rada društva za reviziju, odnosno</li> </ol>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		

<p>spoljnjih stručnjaka, dužni su dokumentovati taj zahtjev i primljeni savjet.</p> <p>4. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su voditi evidenciju klijenata. Takva evidencija sadrži sljedeće podatke za svakog klijenta revizije: (a ime, adresu i mjesto poslovanja; )  ( u slučaju društva za reviziju, ime, odnosno imena, b glavnog partnera ili partnere za reviziju; )  ( naknade obračunate za usluge zakonske revizije i c naknade obračunate za druge usluge u bilo kojoj ) finansijskoj godini.</p> <p>5. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju otvaraju revizorski spis za svaku zakonsku reviziju. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju moraju dokumentovati barem podatke zabilježene u skladu s članom 22.b stavom 1. ove Direktive, i, ako je to primjenjivo, članovima od 6. do 8. Regulative (EU) br. 537/2014. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju zadržavaju sve druge podatke i dokumente koji su važni za izvještaj iz člana 28. ove Direktive te, ako je to primjenjivo, člana 10. i 11. Regulative (EU) 537/2014 te za praćenje usklađenosti s ovom Direktivom i drugim primjenjivim pravnim zahtjevima. Revizorski spis zatvara se najkasnije 60 dana nakon datuma potpisivanja revizorskog izvještaja iz člana 28. ove Direktive i, ako je to primjenjivo, člana 10. Regulative (EU) 537/2014.</p> <p>6. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju vode evidenciju svih pisanih žalbi u vezi s obavljanjem zakonskih revizija.</p> <p>7. Države članice mogu utvrditi pojednostavljene zahtjeve s obzirom na stavove 3. i 6. u vezi s revizijama iz člana 2. tačke 1. tačkaka (b) i (c).”</p>	<p>ovlašćenog revizora, koja naročito sadrži pregled internih kontrola kojima se obezbjeđuje nezavisnost;</p> <p>8) izjavu o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji;</p> <p>9) finansijske informacije i podatke o ukupnom prihodu od obavljanja revizije i prihodu od dodatnih usluga, koje nijesu povezane sa revizijom;</p> <p>10) parametre za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju.</p> <p>Lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor potpisuje izvještaj o transparentnosti.</p>			
<p>2 Umeće se sljedeći član:</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprenosivo</p>		



<p>0. „Član 25.a Obim zakonske revizije Ne dovodeći u pitanje zahtjeve izvještavanja kako je navedeno u članu 28. ove Direktive i, ako je to primjenjivo, članovima 10. i 11. Regulative (EU) br. 537/2014, obim zakonske revizije ne obuhvata garantovanje buduće održivosti subjekata koji je predmet revizije ili efikasnosti ili djelotvornosti upravljačkog ili upravnog tijela pri dotadašnjem ili budućem vođenju poslova subjekata.”</p>				
<p>2 Član 26. zamjenjuje se sljedećim: 1. „Član 26. Standardi revizije 1. Države članice od ovlašćenih revizora i društava za reviziju zahtijevaju da provode zakonske revizije u skladu s međunarodnim standardima revizije koje je donijela Komisija u skladu sa stavom 3. Države članice mogu primjenjivati nacionalne revizijske standarde, postupke ili zahtjeve pod uslovom da Komisija nije donijela međunarodni revizijski standard kojim se uređuje isto pitanje. 2. Za potrebe stava 1. pojam ‚međunarodni standardi revizije’ znači Međunarodni standardi revizije (ISA), Međunarodni standard o kontroli kvaliteta (ISQC 1) i drugi povezani standardi koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC) putem Odbora za međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja (IAASB), u mjeri u kojoj su oni relevantni za zakonsku reviziju. 3. Komisija je ovlaštena putem delegiranih akata u skladu s članom 48.a donijeti međunarodne revizijske standarde iz stava 1. u području revizijske prakse, nezavisnosti i unutarnjih kontrola kvaliteta ovlašćenih revizora i društava za reviziju za potrebe primjene tih standarda u Uniji. Komisija može usvojiti međunarodne revizijske standarde samo ako: ( su oni izrađeni u skladu s propisanim postupcima, pod a javnim nadzorom i zadovoljavaju uslov transparentnosti ) te su Uopšteno međunarodno prihvaćeni;</p>	<p style="text-align: center;"><b>Standardi revizije</b> <b>Član 3</b></p> <p>Revizija se vrši po Međunarodnim standardima revizije (MSR), koji su proglašeni od Odbora za međunarodne standarde revizije i usluga uvjeravanja (IAASB), kao tijela Međunarodne federacije računovođa (IFAC), a koje je usvojio i objavio organ državne uprave nadležan za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo), odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova.</p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		

( oni pridonose visokoj nivou vjerodostojnosti i kvaliteta  
b godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja u  
) skladu s načelima određenima u članu 4. stavu 3.  
Direktive 2013/34/EU;

(c oni doprinose javnom dobru Unije; i  
)

( se njima ne mijenjaju bilo koji zahtjevi iz ove Direktive ili  
d ako oni ne nadopunjuju te zahtjeve, osim onih  
) određenih u poglavlju IV. i članovima 27. i 28.

4. Ne dovodeći u pitanje stav 1. drugi podstav, države članice mogu uvesti revizijske postupke ili zahtjeve uz međunarodne revizijske standarde koje je usvojila Komisija samo

( ako su ti revizijski postupci ili zahtjevi potrebni kako bi  
a se omogućio učinak nacionalnih pravnih zahtjeva  
) povezanih s obimom zakonskih revizija; ili

( u mjeri potrebnoj kako bi se doprinijelo  
b vjerodostojnosti i kvaliteti finansijskih izvještaja.  
)

Države članice o njima obavještavaju Komisiju o postupcima ili zahtjevima revizije najmanje tri mjeseca prije njihova stepena na snagu ili, u slučaju već postojećih zahtjeva u trenutku donošenja međunarodnog revizijskog standarda, najmanje u roku od tri mjeseca od donošenja relevantnog međunarodnog revizijskog standarda.

5. Ako država članica zahtijeva zakonsku reviziju malih pravnih lica, ona može predvidjeti da primjena revizijskih standarda iz stava 1. bude proporcionalna rasponu i složenosti aktivnosti takvih pravnog lica. Države članice mogu poduzeti mjere kako bi osigurale da se standardi revizije proporcionalno primjenjuju na zakonske revizije malih pravnih lica.”

2 Član 27. zamjenjuje se sljedećim:

**Standardi revizije**

Potpuno

<p>2. „Član 27.</p> <p>Zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja</p> <p>1. Države članice osiguravaju da u slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja grupe pravnog lica:</p> <p>( u odnosu na konsolidovane finansijske izvještaje revizor a grupe snosi punu odgovornost za revizorski izvještaj iz ) člana 28. ove Direktive i, ako je to primjenjivo, člana 10. Regulative (EU) br. 537/2014 te za, ako je to primjenjivo, dodatno izvještaj revizorskom odboru kako je navedeno u članu 11. te Regulative;</p> <p>( revizor grupe ocijeni reviziju koju je proveo (su proveli) b revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili ovlašćeni revizor ) (ili revizori) i revizorsko tijelo (ili tijela) iz trećih zemalja ili društvo za reviziju (ili društva) za potrebe revizije grupe i bilježi prirodu, vrijeme i obim posla koji su obavili ti revizori, uključujući, ako je to primjenjivo, pregled relevantnih dijelova revizorske dokumentacije tih revizora od strane revizora grupe;</p> <p>( revizor grupe pregleda reviziju koju je proveo (su c proveli) revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili ovlašćeni ) revizor (ili revizori) i revizorsko tijelo (ili tijela) ili društvo za reviziju (ili društva) iz trećih zemalja za potrebe revizije grupe i da to zabilježi.</p> <p>Dokumentacija koju zadržava revizor grupe mora biti takve prirode da omogućava relevantnom nadležnom tijelu da pregleda rad revizora grupe.</p> <p>Za potrebe ovog stava prvog podstava tačke (c), revizor grupe traži saglasnost revizora(-â) iz treće zemlje, ovlaštenog (ili ovlašćenih) revizora, revizorskog (ili revizorskih) tijela iz trećih zemalja ili društva za reviziju (ili društava) o kojima je riječ za prosljeđivanje relevantne dokumentacije tokom obavljanja revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja, kao uslov za oslanjanje revizora grupe na rad tih revizora iz trećih zemalja, ovlaštenog (ili ovlašćenih) revizora, revizorskog (ili revizorskih) tijela iz</p>	<p style="text-align: center;"><b>Član 3</b></p> <p>Revizija se vrši po Međunarodnim standardima revizije (MSR), koji su proglašeni od Odbora za međunarodne standarde revizije i usluga uvjeravanja (IAASB), kao tijela Međunarodne federacije računovođa (IFAC), a koje je usvojio i objavio organ državne uprave nadležan za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo), odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova.</p>	<p>usklađeno</p>		
--	--	------------------	--	--

trećih zemalja ili društva za reviziju (ili društava).

2. Ako revizor grupe ne može poštovati stav 1. prvi podstav tačku (c), on preduzima prikladne mjere i obavještava relevantno nadležno tijelo.

Takve mjere prema potrebi uključuju obavljanje dodatnih zakonskih revizija, direktnim putem ili povjeravanjem takvih zadataka spoljnjim izvršiteljima, u odgovarajućem zavisnom pravnom licu.

3. Ako revizor grupe podliježe provjeri osiguranja kvaliteta ili istrazi u vezi sa zakonskom revizijom konsolidovanih finansijskih izvještaja grupe pravnog lica, revizor grupe dužan je, na zahtjev, nadležnom tijelu staviti na raspolaganje relevantnu dokumentaciju koju posjeduje u vezi s revizijom koju su sproveli revizor (ili revizori) iz odnosnih trećih zemalja, ovlašćeni revizor (ili revizori), revizorsko tijelo (ili tijela) iz trećih zemalja ili društvo za reviziju (ili društva) za potrebe revizije grupe, uključujući svu radnu dokumentaciju relevantnu za reviziju grupe.

Nadležno tijelo može za potrebe revizije grupe, u skladu s članom 36., od relevantnih nadležnih tijela zatražiti dodatnu dokumentaciju o reviziji koju su sproveli ovlašćeni revizor (ili revizori) ili društvo za reviziju (ili društva).

Ako reviziju matičnog društva ili zavisnog pravnog lica koje čini dio određene grupe pravnog lica obavlja/obavljaju revizor (ili revizori) ili revizorsko tijelo (ili tijela) iz treće zemlje, nadležno tijelo može, od relevantnih nadležnih tijela trećih zemalja putem dogovora o saradnji iz člana 47., zatražiti dodatnu dokumentaciju o reviziji koju su obavili revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili revizorsko tijelo (ili tijela) iz trećih zemalja.

Odstupajući od trećeg podstava, ako reviziju matičnog društva ili zavisnog pravnog lica koje čini dio određene grupe pravnog lica obavljaju revizor ili revizori ili revizorska tijela iz trećih zemalja koji nemaju dogovore o saradnji iz člana 47., revizor grupe takođe je odgovoran, ako se to od njega zahtijeva, za osiguravanje primjerene dostave dodatne dokumentacije o reviziji koju je obavi/su obavili

<p>revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili revizorsko tijelo (ili tijela), uključujući radnu dokumentaciju relevantnu za reviziju grupe. Kako bi se osigurala takva isporuka, revizor grupe dužan je zadržati primjerak takve dokumentacije ili dogovoriti s revizorima ili revizorskim tijelima iz trećih zemalja njihov dozvoljen i neograničen pristup takvoj dokumentaciji na zahtjev ili poduzeti bilo koju drugu primjerenu mjeru. Ako zakonski ili neki drugi razlozi onemogućuju da se radna dokumentacija revizije iz treće zemlje prenese grupnom revizoru, dokumentacija koju zadržava revizor grupe mora sadržiti dokaz da je on ili ona preduzeo/preduzela odgovarajuće postupke za ostvarivanje pristupa dokumentaciji revizije i, u slučaju ograničenja koja nisu pravna ograničenja utemeljena na zakonodavstvu treće zemlje, dokaze kojima se podupire postojanje takvih ograničenja.”</p>				
<p>2 Član 28. zamjenjuje se sljedećim: 3. „Član 28. Revizorsko izvještavanje 1. Ovlašćeni revizor (ili revizori) ili društvo za reviziju (ili društva) predstavljaju rezultate zakonske revizije u revizorskom izvještaju. Izvještaj se priprema u skladu sa zahtjevima revizijskih standarda koji su doneseni na nivou Unije ili države članice o kojima je riječ, kako je navedeno u članu 26. 2. Revizorski izvještaj mora biti u pisanom obliku te: ( u njemu mora biti naveden subjekat čiji su godišnji ili a konsolidovani finansijski izvještaji predmet zakonske ) revizije; u njemu moraju biti navedeni godišnji ili konsolidovani finansijski izvještaji i datum te period koje oni obuhvataju; u njemu mora biti naveden okvir finansijskog izvještavanja koji je primijenjen prilikom njihove pripreme;  ( mora sadržiti opis obima zakonske revizije koji mora b najmanje sadržiti revizijske standarde koji su se ) primjenjivali tokom zakonske revizije;</p>	<p style="text-align: center;"><b>Standardi revizije</b> <b>Član 3</b></p> <p>Revizija se vrši po Međunarodnim standardima revizije (MSR), koji su proglašeni od Odbora za međunarodne standarde revizije i usluga uvjeravanja (IAASB), kao tijela Međunarodne federacije računovođa (IFAC), a koje je usvojio i objavio organ državne uprave nadležan za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo), odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova.</p> <p style="text-align: center;"><b>Izvještaj o reviziji</b> <b>Član 24</b></p> <p>Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica, sačinjava se u pisanoj formi, u skladu sa MSR. Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica potpisuje ovlašćeni revizor u svoje ime, odnosno u ime društva za reviziju. Ukoliko je u postupak revizije uključeno više ovlašćenih revizora, izvještaj o reviziji potpisuju svi ovlašćeni revizori i lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju. Uz izvještaj revizora prilažu se finansijski iskazi koji su</p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		

<p>( mora sadržiti revizorsko mišljenje koje je pozitivno, c uslovno ili negativno te u njemu mora jasno biti ) navedeno mišljenje ovlaštenog (ili ovlašćenih) revizora ili društva za reviziju (ili društava) o sljedećem:</p> <p>i pružaju li godišnji finansijski izvještaji istinit i pravedan . pregled u skladu s relevantnim okvirom finansijskog izvještavanja; i</p> <p>i prema potrebi, jesu li finansijski izvještaji u skladu sa i zakonskim propisima.</p> <p>.</p> <p>Ako ovlašćeni revizor (ili revizori) ili društvo za reviziju (ili društva) nisu u mogućnosti dati revizorsko mišljenje, izvještaj sadrži uskraćeno mišljenje;</p> <p>( mora upućivati na sva pitanja na koja su ovlašćeni d revizor (ili revizori) ili društvo za reviziju (ili društva) ) upozorili bez davanja kvalifikovanog revizorskog mišljenja;</p> <p>( mora sadržiti mišljenje i izjavu koji moraju biti e utemeljeni na poduzetim aktivnostima tokom revizije, iz ) člana 34. stava 1. drugog podstava Direktive 2013/34/EU;</p> <p>( mora sadržiti izjavu u vezi s bilo kakvom značajnom f neizvjesnošću u vezi s događajima ili okolnostima koji ) značajno mogu dovesti u pitanje sposobnost subjekata da nastavi s trajnim poslovanjem;</p> <p>( mora utvrditi mjesto poslovnog sjedišta ovlaštenog(-ih) g revizora(-â) ili revizorskog(-ih) društva(-ava). )</p> <p>Države članice mogu utvrditi dodatne zahtjeve u odnosu na sadržaj revizorskog izvještaja.</p> <p>3. Ako je zakonsku reviziju obavljalo više od jednog</p>	<p>predmet revizije.</p> <p>Izvještaj o reviziji za pravna lica, koja su u skladu sa Zakonom o računovodstvu dužna da sačine godišnji izvještaj menadžmenta o poslovanju, sadrži mišljenje da li je izvještaj menadžmenta o poslovanju usklađen sa finansijskim izvještajem za istu finansijsku godinu i da li je sačinjen u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu.</p> <p>Odredba stava 5 ovog člana, primjenjuje se i na konsolidovane izvještaje menadžmenta o poslovanju.</p>			
--	--	--	--	--

<p>ovlaštenog revizora ili društva za reviziju, ovlašćeni revizor (ili revizori) ili društvo za reviziju (ili društva) dužni su usaglasiti se oko rezultata zakonske revizije te podnijeti zajedničko izvještaj i mišljenje. U slučaju neslaganja, svaki ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju iskazuju svoje mišljenje u zasebnom stavu revizorskog izvještaja i navode razlog neslaganju.</p> <p>4. Ovlašćeni revizor potpisuje revizorski izvještaj i na njemu navodi datum. Ako društvo za reviziju provodi zakonsku reviziju, revizorski izvještaj mora potpisati barem ovlašćeni revizor (ili revizori) koji provodi zakonsku reviziju u ime društva za reviziju. Ako reviziju istovremeno obavlja više od jednog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, revizorski izvještaj moraju potpisati svi ovlašćeni revizori ili barem ovlašćeni revizori koji su proveli zakonsku reviziju u ime svakog društva za reviziju. U izuzetnim slučajevima države članice mogu predvidjeti da takav potpis (ili potpisi) ne mora biti otkriven javnosti ako bi takvo otkrivanje moglo prouzrokovati neposrednu i značajnu prijetnju ličnoj sigurnosti bilo koje osobe.</p> <p>U svakom slučaju, ime te osobe (ili tih osoba) mora biti poznato nadležnim tijelima.</p> <p>5. Izvještaj ovlaštenog revizora ili društva za reviziju o konsolidovanim finansijskim izvještajima mora biti u skladu sa zahtjevima određenima u stavovima od 1. do 4. Pri izvještavanju o usklađenosti izvještaja uprave i finansijskih izvještaja kako je propisano u stavu 2. tački (e), ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju uzimaju u obzir konsolidovane finansijske izvještaje i konsolidovani izvještaj uprave. Ako su godišnji finansijski izvještaji matičnog društva priloženi konsolidovanim finansijskim izvještajima, izvještaja ovlašćenih revizora ili društava za reviziju, koja su obvezna na osnovu ovog člana, mogu se kombinovati.”</p>				
<p>2 Član 29. mijenja se kako slijedi: 4. ( stav 1. mijenja se kako slijedi: a i tačka (a) zamjenjuje se sljedećim: ) . „( sistem osiguranja kvaliteta organizovan je na</p>	<p style="text-align: center;"><b>Nadzor Član 42</b></p> <p>Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo.</p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		

<p>a) način da je nezavisan od ovlašćenih revizora i revizorskih društava koji su predmet provjere te je podložan javnom nadzoru”;</p> <p>i tačka (h) zamjenjuje se sljedećim: i „( provjere osiguranja kvaliteta sprovode se na . h) osnovu analize rizika, a u slučaju ovlašćenih revizora i društava za reviziju koji provode zakonske revizije kako je određeno u članu 2. stavu 1. tački (a) ona se sprovode najmanje svakih šest godina;”;</p> <p>i dodaje se sljedeća tačka: i „( provjere osiguranja kvaliteta primjerena su i i k) razmjerna u odnosu na obim i složenost . aktivnosti ovlašćenog revizora ili društva za reviziju koji su predmet provjere.”;</p> <p>( stav 2. zamjenjuje se sljedećim: b „2. Za potrebe stava 1. tačke (e) pri izboru nadzornika ) primjenjuju se najmanje sljedeći kriterijumi: ( nadzornici moraju imati odgovarajuće stručno a obrazovanje i relevantno iskustvo u obavljanju ) zakonske revizije i finansijskom izvještavanju, kao i posebnu obuku u vezi s provjerom osiguranja kvaliteta;</p> <p>( osoba ne smije obavljati posao nadzornika u provjeri b osiguranja kvaliteta ovlašćenog revizora ili društva ) za reviziju dok ne isteknu najmanje tri godine od trenutka kada je ta osoba prestala biti partner ili zaposlenik ili na neki drugi način povezana s tim ovlašćenim revizorom ili revizorskim društvom;</p> <p>( nadzornici izjavljuju da ne postoji sukob interesa c između njih i ovlašćenog revizora i društva za reviziju ) koji su predmet provjere.”;</p>	<p>Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva u skladu sa ovim zakonom i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor.</p> <p>Ovlašćeno službeno lice iz stava 2 ovog člana, može biti lice koje ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije.</p> <p>Ovlašćeno službeno lice iz stava 2 ovog člana, dužno je da pohađa poseban program obuke koji donosi Ministarstvo. Program obuke iz stava 4 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju.</p> <p style="text-align: center;"><b>Predmet kontrole</b> <b>Član 44</b></p> <p>Pored obaveza i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor, ovlašćeno službeno lice ima obavezu i ovlašćenje da naročito kontroliše da li društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor:</p> <p>obavlja reviziju u skladu sa ovim zakonom, Međunarodnim standardima revizije i pravilima revizorske struke;</p> <p>ispunjava zahtjeve nezavisnosti;</p> <p>ima kvantitet i kvalitet angažovanih resursa u skladu sa standardima revizije;</p> <p>ispunjava uslove za izdavanje dozvola za obavljanje revizije, odnosno za dobijanje licence;</p> <p>poštuje etičke zahtjeve propisane Kodeksom etike za profesionalne računovođe; i</p> <p>kontroliše način na koji obračunavaju naknade za usluge revizije.</p> <p style="text-align: center;"><b>Postupak kontrole</b> <b>Član 45</b></p> <p>Kontrola iz člana 44 ovog zakona sprovodi se na objektivna način i po postupku koji isključuje sukob interesa između ovlašćenog službenog lica i društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora koji je predmet kontrole.</p> <p>Ovlašćeno službeno lice u postupku kontrole dužno je da pregleda dovoljan broj revizorskih dokumenata, odnosno uzoraka za testiranje radi obezbjeđenja kvalitetne i cjelovite</p>			
--	---	--	--	--



<p>( dodaje se sljedeći stav:  c „3. Za potrebe stava 1. tačke (k), države članice )  ) zahtijevaju od nadležnih tijela da pri provjeri osiguranja kvaliteta zakonskih revizija godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja srednjih i malih pravnih lica uzmu u obzir činjenicu da su standardi revizije, doneseni u skladu s članom 26., osmišljeni da se primjenjuju na način koji je proporcionalan obimu i složenosti poslovanja subjekta koji je predmet revizije.”</p>	<p>kontrole primjenjujući Međunarodne standarde revizije i zahtjeve vezane za nezavisnost njihovog rada.</p> <p>Ministarstvo donosi godišnji plan kontrole društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora i dostavlja Savjetu za reviziju na mišljenje.</p> <p style="text-align: center;"><b>Učestalost kontrole</b> <b>Član 46</b></p> <p>Kontrola iz člana 44 ovog zakona, sprovodi se najmanje jednom u tri godine kod društva za reviziju odnosno ovlašćenog revizora koji obavljaju reviziju kod subjekata iz člana 29 ovog zakona.</p> <p>Ovlašćeno službeno lice, dužno je da o kontroli pisanim putem obavijesti društvo za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora najmanje 15 dana prije početka kontrole.</p> <p style="text-align: center;"><b>Obim kontrole</b> <b>Član 47</b></p> <p>Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor koji je predmet kontrole dužan je da ovlašćenom službenom licu omogući pregled izvještaja o reviziji, dokumentacije na osnovu koje su izvještaji o reviziji sastavljeni i druge dokumentacije u skladu sa ciljem kontrole.</p> <p>Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dužan je da ovlašćenom službenom licu omogući sprovođenje kontrole u svom sjedištu, odnosno u svojim radnim prostorijama.</p>			
<p>2 Poglavlje VII. zamjenjuje se sljedećim:  5. „POGLAVLJE VII.  ISTRAŽNE RADNJE I SANKCIJE  Član 30.  Sistem istražnih radnji i sankcija  1. Države članice osiguravaju djelotvorne sisteme istražnih radnji i sankcija za otkrivanje, uklanjanje i sprečavanje neprimjerenog izvršavanja zakonske revizije.  2. Ne dovodeći u pitanje sisteme građanskopravne odgovornosti država članica, države članice propisuju djelotvorne, proporcionalne i odvrćajuće sankcije u vezi s</p>	<p style="text-align: center;"><b>Preduzimanje mjera na osnovu kontrole</b> <b>Član 49</b></p> <p>Ovlašćeno službeno lice, kada utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, predlaže sljedeće mjere:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) otklanjanje utvrđenih nepravilnosti;</li> <li>2) izricanje dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti;</li> <li>3) privremenu zabranu rada društvu za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru;</li> </ol>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima ako se zakonska revizija ne sprovodi u skladu s odredbama donesenim u sprovođenju ove Direktive i, ako je to primjenjivo, Regulative (EU) br. 537/2014.

Države članice mogu odlučiti da neće utvrditi pravila za administrativne sankcije u slučaju kršenja koja su već podložna nacionalnom kaznenom pravu. U tom slučaju one su dužne Komisiju obavještavati o relevantnim odredbama kaznenog prava.

3. Države članice osiguravaju da se preduzete mjere i sankcije izrečene ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima objavljuju na primjeren način. Sankcije uključuju mogućnost oduzimanja ovlaštenja. Države članice mogu odlučiti da takvo otkrivanje ne sadrži lične podatke u smislu člana 2. tačke (a) Direktive 95/46/EZ.

4. Države članice do 17. juna 2016. obavještavaju Komisiju o pravilima iz stava 2. One su dužne bez odlaganja obavještavati Komisiju o svakoj njihovoj daljnjoj izmjeni.

Član 30.a

Ovlašćenja sankcionisanja

1. Države članice osiguravaju da nadležna tijela imaju ovlašćenje preduzimanja i/ili izricanja barem sljedećih administrativnih mjera i sankcija u slučaju kršenja odredaba ove Direktive i, ako je to primjenjivo, Regulative (EU) br. 537/2014:

( slanje obavještenja kojom se od fizičke ili pravne osobe a odgovorne za kršenje zahtijeva da se suzdrži od svakog ) ponavljanja takvog postupanja;

( sastavljanje javne izjave, u kojoj je naznačena osoba b odgovorna za kršenje i priroda kršenja, koja se ) objavljuje na internet stranici nadležnih tijela;

( uvođenje privremene zabrane obavljanja zakonskih c revizija i/ili potpisivanja revizorskih izvještaja, u trajanju ) do tri godine, ovlaštenom revizoru, društvu za reviziju ili glavnom partneru za reviziju.

4) oduzimanje licence ovlaštenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju.

Mjere iz stava 1 ovog člana, sprovodi Ministarstvo.

#### **Otklanjanje utvrđenih nepravilnosti**

##### **Član 50**

Ovlašćeno službeno lice će naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti društvu za reviziju, odnosno ovlaštenom revizoru ako:

- 1) vlasnička i upravljačka struktura društva za reviziju nije u skladu sa ovim zakonom;
- 2) društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor obavlja djelatnost revizije suprotno odredbama ovog zakona;
- 3) društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne sačini izvještaj o transparentnosti u skladu sa članom 26 ovog zakona i ne dostavi ga Savjetu za reviziju radi objavljivanja;
- 4) društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne ispunjavaju uslove za dobijanje dozvole za obavljanje revizije odnosno licence.

#### **Rješenje**

##### **Član 51**

Rješenje kojim se nalaže otklanjanje nepravilnosti naročito sadrži:

- 1) opis utvrđenih nepravilnosti;
- 2) rok u kojem je društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dužan da otkloni nepravilnosti i podnese izvještaj o otklanjanju nepravilnosti,
- 3) dokaze o otklanjanju nepravilnosti koje društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dostavljaju ovlaštenom službenom licu.

#### **Dodatne mjere**

##### **Član 52**

Dodatnim mjerama društvu za reviziju, odnosno ovlaštenom revizoru nalaže se da sprovede:

- 1) unapređenje sistema internih kontrola kvaliteta

( sastavljanje izjave da revizorski izvještaj ne zadovoljava d zahtjeve iz člana 28. Direktive ili, ako je to primjenjivo, ) člana 10. Regulative (EU) br. 537/2014;

( uvođenje privremene zabrane do tri godine kojom se e članu društva za reviziju ili članu upravnog ili ) upravljačkog tijela subjekata od javnog interesa zabranjuje obavljanje funkcija u revizorskim društvima ili subjektima od javnog interesa;

( izricanje upravnih novčanih kazni protiv fizičkih i pravnih f osoba. )

2. Države članice dužne su osigurati da nadležna tijela mogu provoditi svoje ovlašćenja sankcionisanja u skladu s ovom Direktivom i nacionalnim pravom na bilo koji od sljedećih načina:

(a) direktno;

(b) u saradnji s drugim tijelima;

( podnošenjem zahtjeva nadležnim pravosudnim tijelima. c )

3. Države članice mogu dodijeliti nadležnim tijelima druge ovlašćenja za izricanje sankcija osim onih iz stava 1.

4. Odstupajući od stava 1., države članice mogu tijelima koja nadziru subjekte od javnog interesa, kada ona nisu određena kao nadležna tijela na osnovu člana 20. stava 2. Regulative (EU) br. 537/2014, dodijeliti ovlašćenja za izricanje sankcija u slučaju kršenja obaveze izvještavanja predviđene tom Regulativom.

Član 30.b

Djelotvorna primjena sankcija

Pri utvrđivanju pravila na osnovu člana 30. države članice zahtijevaju da pri određivanju vrste i razine

u obavljanju revizija;

- 2) unapređenje internog nadzora nad postupanjem sa povjerljivim podacima;
- 3) druge mjere u skladu sa ovim zakonom, Međunarodnim standardima revizije i pravilima revizorske struke.

## VII. KAZNE NE ODREDBE

### Član 53

Novčanom kaznom u iznosu od 500 eura do 16.500 eura kazniće se za prekršaj pravno lice ako:

- 1) nije dobilo dozvolu za obavljanje revizije, a u svom nazivu sadrži riječi "društvo za reviziju" (član 16 stav 6)
- 2) ne imenuje revizorski odbor od najmanje tri člana (član 30 stav 1);
- 3) ne dostavi izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima Poreskoj upravi najkasnije do 30. juna tekuće za prethodnu poslovnu godinu u papirnoj i elektronskoj formi (član 32 stav 1);
- 4) ne imenuje internog revizora (član 33 stav 1);

Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom u iznosu 250 eura do 2.000 eura.

### Član 54

Novčanom kaznom u iznosu od 500 eura do 16.500 eura kazniće se za prekršaj društvo za reviziju – pravno lice, ako:

- 1) obavlja djelatnost revizije, a u kojem većinu prava glasa nemaju ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ovog zakona i/ili društvo za reviziju osnovano u Crnoj Gori ili u državi članici Evropske unije (član 15 stav 2 tačka 1)
- 2) obavlja djelatnost revizije a većinu, odnosno najviše do tri četvrtine članova uprave društva ne čine ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ovog zakona i/ili društva za reviziju

<p>administrativnih sankcija i mjera nadležna tijela moraju u obzir uzeti sve relevantne okolnosti, uključujući, prema potrebi:</p> <p>(a) ozbiljnost i trajanje kršenja;</p> <p>( b stepen odgovornosti odgovorne osobe;</p> <p>)</p> <p>( c finansijsku snagu odgovorne osobe, na koju na primjer ukazuje ukupni promet odgovornog pravnog lica ili ) godišnji prihod odgovorne osobe, ako se radi o fizičkoj osobi;</p> <p>( d iznos ostvarene dobiti ili izbjegnutog gubitka odgovorne osobe, ako ih je moguće utvrditi;</p> <p>)</p> <p>( e stepen saradnje odgovorne osobe s nadležnim tijelom;</p> <p>)</p> <p>( f prethodna kršenja odgovorne pravne ili fizičke osobe.</p> <p>)</p> <p>Nadležna tijela mogu uzeti u obzir dodatne faktore ako su ti faktori navedeni u nacionalnom pravu.</p> <p>Član 30.c</p> <p>Objavljivanje sankcija i mjera</p> <p>1. Nadležna tijela, čim je to moguće, na svojem službenom internetskom mjestu objavljuju barem sve administrativne sankcije izrečene zbog kršenja odredaba ove Direktive ili Regulative (EU) br. 537/2014 s obzirom na koje su sva prava na žalbu iscrpljena ili su istekla, neposredno nakon što je sankcionisana osoba obaviještena o takvoj odluci, uključujući informacije o vrsti i prirodi kršenja i identitetu fizičke ili pravne osobe protiv koje je izrečena sankcija.</p>	<p>ovlašćena u državi članici Evropske unije (član 15 stav 2 tačka 2);</p> <p>3) obavlja djelatnost revizije a nije dobilo dozvolu za obavljanje revizije (član 16 stav 1);</p> <p>4) ne zaključi ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu koju bi svojim radom moglo nanijeti licu za koje vrše reviziju (član 19 stav 1);</p> <p>5) ne obavijesti Ministarstvo o promjeni podataka upisanih u registar društava za reviziju najkasnije u roku od sedam dana od dana nastale promjene (član 22);</p> <p>6) ne sačini izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica u pisanoj formi (član 24 stav1);</p> <p>7) ne dostavi Savjetu za reviziju izvještaj o transparentnosti do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu (član 26 stav 1);</p> <p>8) ne čuva revizorsku dokumentaciju najmanje šest godina počev od godine na koju se revizija odnosi (član 27).</p> <p>Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu- društvu za reviziju novčanom kaznom u iznosu od 500 eura do 2.000 eura.</p> <p style="text-align: center;"><b>Član 55</b></p> <p>Novčanom kaznom u iznosu od 250 eura do 2.000 eura kazniće se ovlašćeni revizor – fizičko lice, ako:</p> <p>1) vrši reviziju kod pravnog lica u kojem je akcionar, član ili osnivač (član 9 stav 1 tačka 1);</p> <p>2) vrši reviziju kod pravnog lica u kojem je obavljao računovodstvene poslove ili pružao savjetodavne usluge za godinu za koju se obavlja revizija (član 9 stav 1 tačka 2);</p> <p>3) ne zaključi ugovor iz člana 19 stav 1 ovog zakona danom početka obavljanja poslova revizije (član 19 stav 2);</p> <p>4) ne obavijesti Ministarstvo o promjeni podataka</p>			
---	--	--	--	--

Ako države članice dozvoljavaju objavu sankcija protiv kojih je moguće uložiti žalbu, nadležna su tijela takođe dužna čim je to moguće na svojem službenom internetskom mjestu objaviti informacije o statusu i ishodu žalbe.

2. Nadležna tijela izrečene sankcije objavljuju anonimno i na način koji je u skladu s nacionalnim pravom, u bilo kojoj od sljedećih okolnosti:

( kada je, u slučaju da je sankcija izrečena protiv fizičke a osobe, objava ličnih podataka nerazmjerna s ) obavezatom ranijom procjenom razmjernosti takve objave;

( kada bi objava ugrozila stabilnost finansijskih tržišta ili b kaznenu istragu koja je u tijeku; )

( kada bi objava prouzrokovala nerazmjernu štetu c uključenim institucijama ili pojedincima. )

3. Nadležna tijela dužna su osigurati da je bilo kakva objava u skladu sa stavom 1. proporcionalnog trajanja i ostaje na njihovoj službenoj internet stranici najkraće pet godina nakon što su prava na žalbu iskorištena ili istekla.

Kod objavljivanja sankcija i mjera i bilo kakvih javnih izjava moraju se poštovati osnovna prava kako su utvrđena u Povelji o temeljnim pravima Evropske unije, posebno pravo na poštovanje privatnog i obiteljskog života i pravo na zaštitu ličnih podataka. Države članice mogu odlučiti da takvo objavljivanje ili bilo kakva javna izjava ne smiju da sadrži lične podatke u smislu člana 2. tačke (a) Direktive 95/46/EZ.

Član 30.d

Žalba

Države članice dužne su osigurati da protiv odluka koje je donijelo nadležno tijelo u skladu s ovom Direktivom i Regulativom (EU) br. 537/2014 postoji pravo na žalbu.

Član 30.e

upisanih u registar ovlašćenih revizora najkasnije u roku od sedam dana od dana nastale promjene (član 22);

- 5) ne sačini izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica u pisanoj formi (član 24 stav 1);
- 6) ne dostavi Savjetu za reviziju izvještaj o transparentnosti do 31. marta tekuće za prethodnu godinu (član 26 stav 1);
- 7) ne čuva revizorsku dokumentaciju najmanje šest godina počev od godine na koju se revizija odnosi (član 27).

<p>Prijavljivanje kršenja</p> <p>1. Države članice dužne su osigurati da budu uspostavljeni djelotvorni mehanizmi kako bi se podstaklo prijavljivanje kršenja ove Direktive ili Regulative (EU) br. 537/2014 nadležnim tijelima.</p> <p>2. Mehanizmi iz stava 1. uključuju najmanje sljedeće:</p> <p>( posebne postupke za primanje prijave kršenja i daljnje a aktivnosti u vezi s njima;</p> <p>)</p> <p>( zaštitu ličnih podataka u vezi s osobom koja prijavljuje b moguća ili stvarna kršenja te osobom za koju se sumnja ) da je počinila ili koja je navodno počinila kršenje, u skladu s načelima utvrđenim u Direktivi 95/46/EZ;</p> <p>( odgovarajuće postupke kako bi se osiguralo pravo c okrivljenog na obranu i saslušanje prije donošenja ) odluke koja se odnosi na njega te pravo da traži djelotvoran pravni lijek pred sudom protiv bilo koje odluke ili mjere koja se odnosi na njega.</p> <p>3. Države članice dužne su osigurati da društva za reviziju uspostave odgovarajuće postupke kako bi njihovi zaposleni mogli interno i putem posebnog kanala prijaviti potencijalna ili stvarna kršenja ove Direktive ili Regulative (EU) br. 537/2014.</p> <p>Član 30.f</p> <p>Razmjena informacija</p> <p>1. Nadležna tijela na godišnjoj osnovi dostavljaju CEAOB-u skupne informacije o svim administrativnim mjerama i svim sankcijama određenima u skladu s ovim poglavljem. CEAOB objavljuje te informacije u godišnjem izvještaju.</p> <p>2. Nadležna tijela odmah obavještavaju CEAOB o svim privremenim zabranama iz člana 30.a stava 1. tačaka (c) i (e).”</p>				
<p>2 Član 32. mijenja se kako slijedi:</p> <p>6. ( stav 1. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>a „1. Države članice organiziraju djelotvoran sistem</p>	<p style="text-align: center;"><b>Nadzor Član 42</b></p> <p>Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

<p>) javnog nadzora ovlaštenih revizora i društava za reviziju koji se zasniva na načelima iz stavova od 2. do 7. te određuju nadležno tijelo odgovorno za takav nadzor.”;</p> <p>( stav 3. zamjenjuje se sljedećim:  b „3. Nadležnim tijelom trebale bi upravljati osobe koje ) ne obavljaju revizorsku djelatnost, ali raspolažu potrebnim znanjem o područjima relevantnima za zakonsku reviziju. One se biraju u skladu s nezavisnim i transparentnim postupkom imenovanja. Nadležno tijelo može angažovati revizore da obave određene zadatke te mu mogu pomoći i stručnjaci ako je to važno za pravilno ispunjavanje njegovih zadataka. U takvim slučajevima, i revizori i stručnjaci ne smiju biti uključeni u donošenje bilo kakvih odluka nadležnog tijela.”;</p> <p>( stav 4. zamjenjuje se sljedećim:  c „4. Nadležno tijelo ima krajnju odgovornost za nadzor:  ) ( dozvola i registracije ovlaštenih revizora i društava  a za reviziju;  )    ( donošenja standarda o profesionalnoj etici, nadzoru  b unutrašnje kontrole kvaliteta društava za reviziju i  ) reviziji, osim ako su te standarde donijela ili odobrila druga tijela države članice;</p> <p>(c) stalnog obrazovanja;</p> <p>(d) sistema osiguranja kvaliteta;</p> <p>( istražnih sistema i administrativnih disciplinskih  e sistema.”;  )    ( umeću se sljedeći stavovi:</p>	<p>donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo.</p> <p>Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva u skladu sa ovim zakonom i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor.</p> <p>Ovlašćeno službeno lice iz stava 2 ovog člana, može biti lice koje ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije.</p> <p>Ovlašćeno službeno lice iz stava 2 ovog člana, dužno je da pohađa poseban program obuke koji donosi Ministarstvo. Program obuke iz stava 4 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju.</p> <p><b>Izdavanje licence za obavljanje revizije</b>  <b>Član 10</b></p> <p>Licenca za obavljanje revizije može se izdati licu koje:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ima zvanje sertifikovanog računovođe;</li> <li>2) ima tri godine iskustva na poslovima revizije od čega najmanje dvije godine na poslovima revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora;</li> <li>3) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije.</li> </ol> <p>Licencu za obavljanje revizije izdaje i oduzima Ministarstvo.</p> <p>Licenca za obavljanje revizije izdaje se na osnovu zahtjeva koji se podnosi Ministarstvu.</p> <p>Uz zahtjev za izdavanje licence prilažu se dokazi o ispunjenosti uslova iz stava 1 ovog člana.</p> <p>Licenca se izdaje na neodređeno vrijeme.</p> <p>Licence se upisuju u registar ovlaštenih revizora. Dokumentacija koja se podnosi uz zahtjev za izdavanje licence za obavljanje revizije utvrđuje se propisom Ministarstva.</p> <p><b>Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije</b>  <b>Član 17</b></p> <p>Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije podnosi se Ministarstvu.</p> <p>Uz zahtjev iz stava 1 ovog člana podnosi se:</p>			
--	---	--	--	--

<p>d „4.a Države članice određuju jedno ili više nadležnih ) tijela radi obavljanja zadataka predviđenih ovom Direktivom. Države članice imenuju samo jedno nadležno tijelo koje ima krajnju odgovornost za zadatke iz ovog člana, osim za potrebe zakonske revizije zadruga, štednih banaka ili sličnih subjekata kako je navedeno u članu 45. Direktive 86/635/EEZ, ili zavisnih pravnih lica ili pravnog nasljednika zadruge, štedne banke ili sličnog subjekata kako je navedeno u članu 45. Direktive 86/635/EEZ.</p> <p>Države članice obavještavaju Komisiju o imenovanju. Nadležna tijela moraju se organizovati na način kojim se izbjegava sukob interesa.</p> <p>4.b Države članice mogu delegirati ili dozvoliti nadležnom tijelu da delegira bilo koju od svojih zadataka drugim tijelima ili organima određenima ili na drugi način zakonom ovlaštenima za obavljanje takvih zadataka.</p> <p>Delegiranjem se utvrđuju delegirane zadatke i uslovi pod kojima ih treba obavljati. Tijela ili organi organizovani su na način kojim se izbjegava sukoba interesa.</p> <p>Ako nadležno tijelo delegira zadatke drugim tijelima ili organima, ono može, zavisno o konkretnom slučaju, ponovo preuzeti te nadležnosti.”;</p> <p>( stavovi od 5. do 7. zamjenjuju se sljedećim: e „5. Nadležno tijelo ima pravo, prema potrebi, ) pokrenuti i provoditi istražne radnje u vezi s ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima te ima pravo na preduzimanje primjerenih mjera.</p> <p>Ako nadležno tijelo angažira stručnjake za obavljanje posebnih zadataka, to tijelo dužno je osigurati da ne postoje sukobi interesa između tih stručnjaka i dotičnog ovlaštenog revizora ili društva za reviziju. Ti stručnjaci moraju ispunjavati iste zahtjeve kao što su oni koji su predviđeni u članu 29. stavu 2. tački (a).</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) dokaz o registraciji u Centralnom registru privrednih subjekata;</li> <li>2) odluka o imenovanju članova odbora direktora, sa obrazloženjem;</li> <li>3) obavještenje o razvrstavanju, izdato od organa uprave nadležnog za poslove statistike;</li> <li>4) dokaz da najmanje dva osnivača posjeduju licencu ovlaštenog revizora;</li> <li>5) ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu u skladu sa članom 19 ovog zakona;</li> <li>6) za društva za reviziju iz država članica Evropske unije, odnosno trećih država, mišljenje nadležnog organa (instituta, komore, udruženja i slično), koje obuhvata: <ul style="list-style-type: none"> <li>– sadržaj propisa te države koji uređuju uslove za obavljanje revizije i provjeru kvaliteta obavljanja revizije,</li> <li>– izjavu nadležnog organa da društvo za reviziju u državi članici Evropske unije, odnosno trećoj državi, ima pravo da obavlja usluge revizije i da li postoje ograničenja u obavljanju revizije,</li> <li>– izjavu nadležnog organa da će Ministarstvo obavještavati o svim mjerama provjere kvaliteta rada izrečenima društvu za reviziju države članice Evropske unije, odnosno treće države.</li> </ul> </li> </ol> <p>Dokaz iz stava 2 tačka1 Ministrstvo pribavlja po službenoj dužnosti.</p> <p>O zahtjevu iz stava 2 ovog člana, odlučuje Ministarstvo rješenjem.</p> <p>Protiv rješenja ovlaštenog lica može se izjaviti žalba Ministarstvu.</p> <p>Žalba na rješenje iz stava 4 ovog člana ne odlaže izvršenje rješenja.</p> <p>Protiv rješenja Ministarstva iz stava 4 ovog člana može</p>			
---	--	--	--	--



<p>Nadležno tijelo raspolaže potrebnim ovlaštenjama za obavljanje svojih zadataka i odgovornosti na osnovu ove Direktive.</p> <p>6. Nadležno tijelo mora biti transparentno. To uključuje objavljivanje godišnjih programa rada i izvještaja o radu.</p> <p>7. Sistem javnog nadzora na odgovarajući se način financira te su mu na raspolaganju odgovarajući resursi za pokretanje i obavljanje istraga, kako je navedeno u stavu 5. Finansiranje sistema javnog nadzora sigurno je i ne ovisi ni o kakvim neprimjerenim uticajima od strane ovlašćenih revizora ili društava za reviziju.”</p>	<p>se pokrenuti upravni spor.</p> <p>Bliži uslovi i dokumentacija potrebna za izdavanje dozvole za obavljanje revizije, utvrđuju se propisom Ministarstva.</p>			
<p>2 Član 34. mijenja se kako slijedi:</p> <p>7. ( u stavu 1. dodaje se sljedeći podstav:</p> <p>a „Ne dovodeći u pitanje prvi podstav, društva za reviziju ) ovlaštena u jednoj državi članici koja pružaju usluge revizije u drugoj državi članici u na osnovu člana 3.a podliježu provjeri osiguranja kvaliteta u matičnoj državi članici i nadzoru u državi članici domaćinu u pogledu svake revizije koja se tamo sprovodi.;”</p> <p>( stavovi 2. i 3. zamjenjuju se sljedećim:</p> <p>b „2. U slučaju zakonske revizije konsolidovanih ) finansijskih izvještaja, država članica koja traži zakonsku reviziju ne može u vezi sa zakonskom revizijom postaviti dodatne zahtjeve u pogledu registracije, provjere osiguranja kvaliteta, revizijskih standarda, profesionalne etike i nezavisnosti ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju koji provode zakonsku reviziju zavisnih pravnih lica osnovanih u drugoj državi članici.</p> <p>3. U slučaju društva čijim se hartijama od vrijednosti trguje na uređenom tržištu u određenoj državi članici koja nije ona u kojoj to društvo ima sjedište, država članica u kojoj se trguje tim hartijama od vrijednosti ne može nametati bilo kakve dodatne zahtjeve u vezi sa zakonskom revizijom po pitanju registracije, provjere osiguranja kvaliteta, revizorskih standarda,</p>	<p><b>Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije</b></p> <p><b>Član 17</b></p> <p>Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije podnosi se Ministarstvu.</p> <p>Uz zahtjev iz stava 1 ovog člana podnosi se:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) dokaz o registraciji u Centralnom registru privrednih subjekata;</li> <li>2) odluka o imenovanju članova odbora direktora, sa obrazloženjem;</li> <li>3) obavještenje o razvrstavanju, izdato od organa uprave nadležnog za poslove statistike;</li> <li>4) dokaz da najmanje dva osnivača posjeduju licencu ovlašćenog revizora;</li> <li>5) ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu u skladu sa članom 19 ovog zakona;</li> <li>6) za društva za reviziju iz država članica Evropske unije, odnosno trećih država, mišljenje nadležnog organa (instituta, komore, udruženja i slično), koje obuhvata: <ul style="list-style-type: none"> <li>– sadržaj propisa te države koji uređuju uslove za obavljanje revizije i provjeru kvaliteta obavljanja revizije,</li> <li>– izjavu nadležnog organa da društvo za reviziju u državi članici Evropske unije,</li> </ul> </li> </ol>	<p>Potpuno usklađeno</p>		

<p>profesionalne etike i nezavisnosti ovlaštenom revizoru ili društvu za reviziju koje provodi zakonsku reviziju godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja tog društva.”;</p> <p>( dodaje se sljedeći stav:  c „4. Ako su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju registrovani u bilo kojoj državi članici jer im je dodijeljeno ovlaštenje u skladu s članom 3. ili članom 44. i taj ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dostavlja revizorska izvještaja u vezi s godišnjim finansijskim izvještajima ili konsolidovanim finansijskim izvještajima kako je navedeno u članu 45. stavu 1., država članica u kojoj su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju registrovani podvrgava tog ovlašćenog revizora ili društvo za reviziju svojim sistemima nadzora, sistemima osiguranja kvaliteta te istražnim sistemima i sistemima sankcija.”</p>	<p>odnosno trećoj državi, ima pravo da obavlja usluge revizije i da li postoje ograničenja u obavljanju revizije,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– izjavu nadležnog organa da će Ministarstvo obavještavati o svim mjerama provjere kvaliteta rada izrečenima društvu za reviziju države članice Evropske unije, odnosno treće države.</li> </ul> <p>Dokaz iz stava 2 tačka1 Ministrstvo pribavlja po službenoj dužnosti.</p> <p>O zahtjevu iz stava 2 ovog člana, odlučuje Ministarstvo rješenjem.</p> <p>Protiv rješenja ovlašćenog lica može se izjaviti žalba Ministarstvu.</p> <p>Žalba na rješenje iz stava 4 ovog člana ne odlaže izvršenje rješenja.</p> <p>Protiv rješenja Ministarstva iz stava 4 ovog člana može se pokrenuti upravni spor.</p> <p>Bliži uslovi i dokumentacija potrebna za izdavanje dozvole za obavljanje revizije, utvrđuju se propisom Ministarstva.</p>			
<p>28. Član 35. se briše.</p>				
<p>2 Član 36. mijenja se kako slijedi:  9. ( stav 1. zamjenjuje se sljedećim:  a „1. Nadležna tijela država članica odgovorna za ) ovlaštenje, registraciju, osiguranje kvaliteta, inspekcije i disciplinu, nadležna tijela imenovana u skladu s članom 20. Regulative (EU) br. 537/2014 te relevantna Evropska tijela za nadzor međusobno saraduju kad god je to potrebno u svrhu izvršavanja svojih odgovornosti i zadataka na osnovu ove Direktive i Regulative (EU) br. 537/2014. Nadležna tijela u državi članici pružaju pomoć nadležnim tijelima u drugim državama članicama i relevantnim europskim tijelima za nadzor. Nadležna tijela posebno razmjenjuju informacije i saraduju u slučaju istraga u vezi s obavljanjem zakonskih revizija.”;</p> <p>( stav 3. zamjenjuje se sljedećim:</p>	<p style="text-align: center;"><b>Saradnja u postupku inspekcijskog nadzora</b>  <b>Član 43</b></p> <p>Ministarstvo u postupku inspekcijskog nadzora saraduje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima drugih država.</p> <p>Bliži način saradnje iz stava 1 ovog člana propisuje Ministarstvo.</p>	<p style="text-align: center;">Djelimično usklađeno</p>	<p>Potpuna usklađenost će se postići donošenjem podzakonskog akta koji propisuje način saradnje Savjeta za reviziju s nadležnim organima drugih država</p>	<p>IV kvartal 2016</p>

b „3. Stav 2. ne sprečava razmjenu povjerljivih ) informacija između nadležnih tijela. Informacije razmijenjene na taj način obuhvaćene su obavezom čuvanja poslovne tajne kojoj podliježu zaposleni ili bivši zaposleni nadležnih tijela. Obaveza čuvanja poslovne tajne takođe se primjenjuje na sve druge osobe kojima su nadležna tijela delegirala zadatke za potrebe određene u ovoj Direktivi.”;

( stav 4. mijenja se kako slijedi:

c i u trećem podstavu tačka (b) zamjenjuje se sljedećim:

) . „( ako je već započeo sudski postupak u pogledu b) istih djelovanja i protiv istih osoba pred tijelima države članice od koje se traže informacije; ili”;

i u trećem podstavu se tačka (c) zamjenjuje se i sljedećim:

. „( ako su nadležna tijela države članice od koje se c) traže informacije već donijela pravosnažnu presudu u pogledu istih djelovanja i istih osoba.”;

i četvrti podstav zamjenjuje se sljedećim:

i „Ne dovodeći u pitanje obaveze kojima podliježu u i sudskom postupku, nadležna tijela ili Evropska . nadzorna tijela koja primaju informacije na osnovu stava 1. te informacije mogu koristiti samo za izvršavanje svojih zadataka u okviru ove Direktive ili Regulative (EU) br. 537/2014 te u kontekstu administrativnih ili sudskih postupaka koji se posebno odnose na izvršavanje tih zadataka.”;

( dodaje se sljedeći stav:

d „4.a Države članice mogu dozvoliti nadležnim tijelima ) da prosljeđuju povjerljive informacije namijenjene izvršenju njihovih zadataka nadležnim tijelima odgovornim za nadzor subjekata od javnog interesa, centralnim bankama, Evropskom sistemu centralnih

<p>banaka i Evropskoj centralnoj banci, u njihovom svojstvu monetarnih vlasti, te Evropskom odboru za sistemske rizike. Takva tijela ili organe ne smije se sprečavati da saopštavaju nadležnim tijelima informacije koje nadležnim tijelima mogu biti potrebne za obavljanje njihovih dužnosti u okviru Regulative (EU) br. 537/2014.”;</p> <p>( u stavu 6. četvrtom podstavu, tačka (a) zamjenjuje se e sljedećim:  ) „( takva istraga može negativno uticati na  a) suverenitet, sigurnost ili javni red države članice od koje se traže informacije ili kršiti nacionalne bezbjedonosne propise; ili;”;</p> <p>(f) stav 7. se briše.</p>				
<p>30. U članu 37. dodaje se sljedeći stav:  „3. Zabranjuje se svaka ugovorna klauzula kojom se glavnu skupštinu akcionara ili članove subjekta koji je predmet revizije na osnovu stava 1. ograničava da za obavljanje zakonske revizije tog subjekta izaberu određenog ovlašćenog revizora ili društvo za reviziju iz određenih kategorija ili popisa ovlašćenih revizora ili društava za reviziju. Sve takve postojeće klauzule ništavne su.”</p> <p>31. U članu 38. dodaje se sljedeći stav:  „3. U slučaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa, države članice osiguravaju da bude dozvoljeno:  ( akcionarima, koji predstavljaju 5 % ili više glasačkih  a prava ili udjela u kapitalu;  )    ( drugim tijelima subjekata koji su predmet revizije ako  b su određena u skladu s nacionalnim  ) zakonodavstvom; ili    ( nadležnim tijelima iz člana 32 ove Direktive ili tijelima</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>		<p>Materija je predmet regulisanja Zakona o privrednim društvima</p>	

<p>c određenima u skladu s članom 20. stavom ) 1.Regulative (EU) br. 537/2014 ili, ako je tako predviđeno nacionalnim pravom, u skladu s članom 20. stavom 2. te,</p> <p>da pred nacionalnim sudom zatraže razrješenje ovlaštenog (ili ovlašćenih) revizora ili društva za reviziju (ili društava) ako za to postoje opravdani razlozi.”</p>				
<p>3 Poglavlje X. se zamjenjuje sljedećim:</p> <p>2. „POGLAVLJE X. REVIZORSKI ODBOR Član 39. Revizorski odbor</p> <p>1. Države članice dužne su osigurati da svaki subjekat od javnog interesa ima revizorski odbor. Revizorski odbor jest samostalan odbor ili odbor upravnog ili nadzornog tijela subjekata koji je predmet revizije. Čine ga neizršni članovi upravnog tijela i/ili članovi nadzornog tijela subjekata koji je predmet revizije i/ili članovi koje je imenovala glavna skupština akcionara subjekata koji je predmet revizije ili, u slučaju subjekata bez akcionara, ili koje je imenovalo istovjetno tijelo.</p> <p>Najmanje jedan član revizorskog odbora mora biti stručan u računovodstvu i/ili reviziji.</p> <p>Članovi odbora kao cjelina moraju posjedovati znanje o sektoru u kojem posluje subjekat koji je predmet revizije. Većina članova revizorskog odbora nezavisna je u odnosu na subjekat koji je predmet revizije. Predsjednika revizorskog odbora imenuju njegovi članovi ili nadzorno tijelo subjekata koji je predmet revizije te je on nezavisan od subjekata koji je predmet revizije. Države članice mogu zahtijevati da se predsjednik revizorskog odbora bira godišnje na glavnoj skupštini akcionara subjekata koji je predmet revizije.</p> <p>2. Odstupajući od stava 1.ovog člana, države članice mogu odlučiti da u slučaju subjekta od javnog interesa koji zadovoljavaju kriterijume određene u članu 2. stavu 1. tačkama (f) i (t) Direktive 2003/71/EZ Evropskog</p>	<p style="text-align: center;"><b>Revizorski odbor</b> <b>Član 30</b></p> <p>Pravna lica iz člana 29 ovog zakona, dužna su da imenuju revizorski odbor od najmanje tri člana.</p> <p>Revizorski odbor imenuje skupština akcionarskog društva, odnosno nadležni organ određen statutom društva.</p> <p>Najmanje jedan član revizorskog odbora mora imati znanje iz oblasti računovodstva i revizije i ne smije biti zaposleni, akcionar ili član organa upravljanja u pravnom licu iz stava 1 ovog člana.</p> <p style="text-align: center;"><b>Nadležnost revizorskog odbora</b> <b>Član 31</b></p> <p>Revizorski odbor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) prati postupak finansijskog izvještavanja;</li> <li>2) prati efektivnost interne kontrole pravnog lica i interne revizije;</li> <li>3) prati zakonom propisanu reviziju godišnjih i konsolidovanih finansijskih iskaza;</li> <li>4) prati nezavisnost angažovanih ovlašćenih revizora ili društava za reviziju, koji obavljaju reviziju, kao i ugovore o korišćenju dodatnih usluga u skladu sa članom 20 ovog zakona;</li> <li>5) daje preporuke skupštini akcionarskog društva, odnosno osnivačima o izboru društva za reviziju ili ovlašćenog revizora;</li> <li>6) razmatra planove i godišnje izvještaje unutrašnje kontrole, kao i druga pitanja koja se odnose na finansijsko izvještavanje i reviziju.</li> </ol>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		

parlamenta i Savjeta (20) funkcije dodijeljene revizorskom odboru može obavljati upravno ili nadzorno tijelo kao cjelina, pod uslovom da, u slučaju da je predsjednik takvog tijela izvršni član, on ili ona ne smije obavljati funkciju predsjednika dok takvo tijelo obavlja funkciju revizorskog odbora.

Ako je revizorski odbor dio upravnog ili nadzornog tijela subjekata koji je predmet revizije u skladu sa stavom 1., države članice mogu dozvoliti ili zahtijevati da upravno ili nadzorno tijelo prema potrebi obavlja funkciju revizorskog odbora za potrebe obaveza određenih u ovoj Direktivi i Regulativi (EU) br. 537/2014.

3. Odstupajući od stava 1., države članice mogu odlučiti da sljedeći subjekti od javnog interesa nisu obvezni imati revizorski odbor:

( a svaki subjekat od javnog interesa koji je društvo-kći u smislu člana 2. tačke 10. Direktive 2013/34/EU ako taj subjekat ispunjava zahtjeve određene u stavovima 1., 2. i 5. ovog člana, člana 11. stavova 1. i 2. te člana 16. stava 5. Regulative (EU) br. 537/2014 na nivou grupe;

( b svaki subjekat od javnog interesa koji je UCITS kako je definisan u članu 1. stavu 2. Direktive 2009/65/EZ Evropskog parlamenta i Savjeta (21) ili koji je alternativni investicioni fond (AIF) kako je definisan u članu 4. stavu 1. tački (a) Direktive 2011/61/EU Evropskog parlamenta i Savjeta (22);

( c svaki subjekat od javnog interesa čija se jedina djelatnost sastoji od izdavanja hartija od vrijednosti koje su osigurani imovinom kako je definisano u članu 2. tački 5. Regulative Komisije (EZ) br. 809/2004 (23);

( d svaka kreditna institucija u smislu člana 3. stava 1. tačke 1. Direktive 2013/36/EU, čije akcije nisu uvrštene za trgovanje na uređenom tržištu bilo koje države članice u smislu člana 4. stava 1. tačke 14. Direktive 2004/39/EZ i

koja je, kontinuirano i ponovo, izdavala samo dužničke hartije od vrijednosti uvrštene za trgovanje na uređenom tržištu, pod uslovom da ukupni nominalni iznos tih hartija od vrijednosti ne prelazi iznos od 100 000 000 EUR i da ona nije izdala prospekt na osnovu Direktive 2003/71/EZ.

Subjekti od javnog interesa iz tačke (c) javnosti objašnjavaju razloge zbog kojih smatraju da nije primjereno da oni imaju bilo revizorski odbor ili upravno ili nadzorno tijelo kojem je povjerena zadataka obavljanja funkcija revizorskog odbora.

4. Odstupajući od stava 1., države članice mogu zahtijevati od subjekata od javnog interesa da nema revizorski odbor ili mu dozvoliti da ga nema pod uslovom da subjekat ima tijelo ili tijela koja obavljaju jednake funkcije kao revizorski odbor, a koje/koja je osnovan/su osnovana i djeluje/djeluju u skladu s odredbama na snazi u državi članici u kojoj je registriran subjekat koji je predmet revizije. U takvom slučaju subjekat objavljuje koje tijelo obavlja te funkcije i koji je sastav tog tijela.

5. Ako su svi članovi revizorskog odbora članovi upravnog ili nadzornog tijela subjekata koji je predmet revizije, država članica može predvidjeti da se revizorski odbor izuzima od zahtjeva nezavisnosti utvrđenog u stavu 1. četvrtom podstavu.

6. Ne dovodeći u pitanje odgovornost članova upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela ili drugih članova koji su postavljeni na glavnoj skupštini akcionara subjekata koji je predmet revizije, revizorski odbor, između ostalog:

( obavještava upravno ili nadzorno tijelo subjekata koji je a predmet revizije o ishodu zakonske revizije te ) objašnjava na koji je način zakonska revizija doprinijela integritetu finansijskog izvještavanja te koja je bila uloga revizorskog odbora u tom procesu;

( prati proces finansijskog izvještavanja i dostavlja b preporuke ili prijedloge za osiguranje svog integriteta; )

<p>( prati djelotvornost unutrašnjih sistema kontrole c kvaliteta i upravljanja rizikom pravnog lica te, ako je to ) primjenjivo, njegovu unutrašnju reviziju, u pogledu finansijskog izvještavanja subjekata koji je predmet revizije, bez kršenja svoje nezavisnosti;</p> <p>( prati zakonsku reviziju godišnjih i konsolidovanih d finansijskih izvještaja, a posebno njezino obavljanje, ) uzimajući u obzir sve nalaze i zaključke nadležnog tijela u skladu s članom 26. stavom 6. Regulative (EU) br. 537/2014;</p> <p>( ispituje i prati nezavisnost ovlašćenih revizora ili e društava za reviziju u skladu s članovima 22., 22.a, 22.b, ) 24.a i 24.b ove Direktive te članom 6. Regulative (EU) br. 537/2014, a posebno prikladnost pružanja nerevizorskih usluga subjektu koji je predmet revizije u skladu s članom 5. te Regulative;</p> <p>( odgovoran je za postupak izbora ovlaštenog (ili f ovlašćenih) revizora ili društva za reviziju (ili društava) te ) predlaže imenovanje ovlaštenog (ili ovlašćenih) revizora ili društva za reviziju (ili društava) u skladu s članom 16. Regulative (EU) br. 537/2014, osim ako se primjenjuje Član 16. stav 8. Regulative (EU) br. 537/2014.</p>				
<p>3 Član 45. mijenja se kako slijedi:</p> <p>3. ( stav 1. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>a 1. „Nadležna tijela države članice dužna su, u skladu s ) članovima 15., 16. i 17., registrovati svakog revizora i revizorsko tijelo iz trećih zemalja ako taj revizor ili revizorsko tijelo iz trećih zemalja dostavlja revizorski izvještaj u vezi s godišnjim ili konsolidovanim finansijskim izvještajima pravnog lica koji ima poslovno sjedište van Unije, a čije su prenosive hartije od vrijednosti uvrštene u trgovanje na uređenom tržištu te države članice u smislu člana 4. stava 1. tačke 14.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Priznavanje licence</b> <b>Član 11</b></p> <p>Licenca za obavljanje revizije može se priznati ovlašćenom revizoru iz države članice Evropske unije, koji ima licencu izdatu od nadležnog organa države članice Evropske unije za obavljanje revizije, koja po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz člana 10 ovog zakona.</p> <p>Licenca za obavljanje revizije može se priznati, pod uslovom reciprociteta, ovlašćenom revizoru koji ima licencu za obavljanje revizije izdatu od nadležnog organa treće zemlje koja po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz</p>	<p style="text-align: center;">Potpuno usklađeno</p>		



<p>Direktive 2004/39/EZ, osim ako pravno lice o kojem je riječ izdaje isključivo dužničke hartije od vrijednosti na koje se primjenjuje jedno od sljedećeg:</p> <p>( uvršteni su u trgovanje na uređenom tržištu kapitala a u državi članici u smislu člana 2. stava 1. tačke (c) ) Direktive 2004/109/EZ Evropskog parlamenta i Savjeta (24) prije 31. decembra 2010. i čija je jedinična denominacija najmanje 50 000 EUR na dan izdavanja ili, u slučaju dužničkih hartija od vrijednosti u drugoj valuti, čiji je ekvivalent, na dan izdavanja, najmanje 50 000 EUR;</p> <p>( uvršteni su u trgovanje na uređenom tržištu kapitala b u državi članici u smislu člana 2. stava 1. tačke (c) ) Direktive 2004/109/EZ od 31. decembra 2010. i čija je jedinična denominacija najmanje 100 000 EUR na dan izdavanja ili, u slučaju dužničkih hartija od vrijednosti u drugoj valuti, čiji je ekvivalent, na dan izdavanja, najmanje 100 000 EUR.</p> <p>( stav 5. mijenja se kako slijedi:</p> <p>b i. briše se tačka (a);</p> <p>)</p> <p>i tačka (d) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>i „( revizije godišnjih ili konsolidovanih finansijskih . d) izvještaja iz stava 1. obavljaju se u skladu sa međunarodnim revizijskim standardima koji su navedeni u članu 26. te zahtjevima utvrđenim u članovima 22., 22.b i 25., ili ekvivalentnim standardima i zahtjevima;”;</p> <p>i tačka (e) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>i „( na svojoj internet stranici objavljuje godišnji i e) izvještaj o transparentnosti koje obuhvata . informacije iz člana 13. Regulative (EU) br. 537/2014 ili je u skladu sa ekvivalentnim propisima za objavljivanje.”;</p>	<p>člana 10 ovog zakona.</p> <p>Lica iz st. 1 i 2 ovog člana, u postupku priznavanja licenci, dužna su da polože ispit iz poznavanja domaćih propisa kojima se uređuju porezi, obavezno socijalno osiguranje i privredno pravo.</p> <p>Način i dokumentacija potrebna za priznavanje licence i polaganje ispita iz st. 1, 2 i 3 ovog člana utvrđuje se propisom Ministarstva.</p> <p style="text-align: center;"><b>Izveštaj o transparentnosti</b> <b>Član 26</b></p> <p>Društvo za reviziju odnosno, ovlašćeni revizor, koji vrše reviziju pravnih lica iz člana 29 ovog zakona, dužni su da do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, Savjetu za reviziju dostave izvještaj o transparentnosti radi objavljivanja na internet stranici Savjeta za reviziju.</p> <p>Izveštaj o transparentnosti iz stava 1 ovog člana, naročito sadrži:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) oblik privrednog društva i vlasničku strukturu društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora;</li> <li>2) opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje, ako društvo za reviziju pripada mreži;</li> <li>3) opis upravljačke strukture društva za reviziju;</li> <li>4) opis unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju i izjavu organa upravljanja o njegovoj efikasnosti ;</li> <li>5) datum kada je sprovedena posljednja kontrola rada;</li> <li>6) popis subjekata iz člana 29 ovog zakona, za koje je društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizor sprovedo reviziju tokom prethodne finansijske godine;</li> <li>7) izjavu o nezavisnosti rada društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora, koja naročito sadrži pregled internih kontrola kojima se obezbjeđuje nezavisnost;</li> <li>8) izjavu o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji;</li> </ol>			
---	--	--	--	--

<p>( umeće se sljedeći stav:  c „5.a Država članica može registrovati revizora iz treće  ) zemlje, samo ako on ili ona zadovoljava zahtjeve  određene u stavu 5. tačkama (c), (d) i (e) ovog člana.”;</p> <p>( stav 6. zamjenjuje se sljedećim:  d „6. Kako bi se osigurali jedinstveni uslovi primjene  ) ovog člana stava 5. tačke (d), Komisija je ovlaštena  donijeti odluke o ekvivalentnosti koja se u njoj navodi  putem dokumenata o primjeni. Ti se dokumenti o  primjeni donose u skladu s postupkom ispitivanja iz  člana 48. stava 2. Države članice mogu procjenjivati  ekvivalentnost iz stava 5. tačke (d) ovog člana dok  Komisija ne donese takvu odluku.  Komisija je ovlaštena donijeti delegirane akte u skladu s  članom 48.a u svrhu uspostave opštih kriterijuma  ekvivalentnosti koje treba primijeniti pri procjeni jesu li  revizije finansijskih izvještaja iz ovog člana stava 1. člana  sprovedene u skladu s međunarodnim revizijskim  standardima iz člana 26. i zahtjevima utvrđenima u  članovima 22., 24. i 25. Pri procjeni ekvivalentnosti na  nacionalnoj nivou države članice dužne su koristiti  kriterijumi koji su primjenjivi na treće zemlje.”</p>	<p>9) finansijske informacije i podatke o ukupnom  prihodu od obavljanja revizije i prihodu od  dodatnih usluga, koje nijesu povezane sa  revizijom;</p> <p>10) parametre za utvrđivanje zarada glavnih  partnera za reviziju.</p> <p>Lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju, odnosno  ovlašćeni revizor potpisuje izvještaj o transparentnosti.</p>			
<p>3 U članu 46., stav 2. zamjenjuje se sljedećim:  4. „2. Kako bi se osigurali jednaki uslovi primjene stava 1.  ovog člana, Komisija je ovlaštena donijeti odluku o  ekvivalentnosti koja se u njemu navodi putem provedbenih  akata. Ti se dokumenti o primjeni donose u skladu s  postupkom ispitivanja iz člana 48. stava 2. Nakon što  Komisija utvrdi ekvivalentnost iz stava 1. ovog člana, države  članice mogu odlučiti o djelomičnoj ili potpunoj primjeni te  ekvivalentnosti i na taj način odbiti primjenu ili izmijeniti  zahtjeve iz člana 45. stavova 1. i 3. djelomično ili u  potpunosti. Države članice mogu procjenjivati  ekvivalentnost iz stava 1. ovog člana ili se osloniti na  procjene koje su donijele druge države članice dok Komisija</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprenosivo</p>		

<p>ne donese takvu odluku. Ako Komisija zaključi da uslov ekvivalentnosti iz stava 1. ovog člana nije zadovoljen, može dozvoliti revizorima iz trećih zemalja i subjekatima koji su predmet revizije iz trećih zemalja da nastave sa svojim revizorskim aktivnostima u skladu sa zahtjevima relevantne države članice tokom odgovarajućeg prijelaznog perioda.</p> <p>Komisija je ovlašćena donijeti delegirane akte u skladu s članom 48.a u svrhu utvrđivanja opštih kriterijuma ekvivalentnosti na osnovu zahtjeva iz Člana 29., 30. i 32. koji se moraju primjenjivati pri procjeni jesu li sistemi javnog nadzora, osiguranja kvaliteta, istražnih radnji i sankcija u trećim zemljama ekvivalentni sistemima Unije. Države članice koriste takve opšte kriterijumi pri procjeni ekvivalentnosti na nacionalnoj nivou u nedostatku odluke Komisije u vezi s predmetnom trećom zemljom.”</p>				
<p>3 Član 47. mijenja se kako slijedi:</p> <p>5. ( Stav 1. mijenja se kako slijedi:</p> <p>a i Uvodne riječi zamjenjuju se sljedećim tekstom:</p> <p>) . „1. Države članice mogu dozvoliti da se nadležnim tijelima iz treće zemlje proslijedi radna dokumentacija revizije ili drugi dokumenti koje posjeduju ovlašćeni revizori ili društva za reviziju koje su ona ovlašćenjala te izvještaja o inspekciji ili istrazi u vezi s predmetnim revizijama, pod uslovom da:”;</p> <p>i tačka (a) zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>i „( se ta radna dokumentacija revizije ili drugi</p> <p>. a) dokumenti odnose na revizije u društvima koja su izdala hartije od vrijednosti u toj trećoj zemlji ili su dio grupe koja izdaje zakonom propisane konsolidovane finansijske izvještaje u toj trećoj zemlji;”;</p> <p>( u stavu 2. dodaje se sljedeća tačka:</p> <p>b „(ba zaštita trgovinskih interesa subjekata koji je</p> <p>) ) predmet revizije, uključujući pravo na industrijsko i intelektualno vlasništvo, nije</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprenosivo</p>		

<p>ugrožena;”;</p> <p>( u stavu 2. druga alineja tačke (d) zamjenjuje se c sljedećim:</p> <p>) „ ako je već započeo sudski postupak u pogledu istih — djelovanja i protiv istih osoba pred tijelima države članice od koje se traže informacije, ili</p> <p>— nadležna tijela države članice od koje se traže informacije već su donijela pravosnažnu presudu u vezi s istim djelovanjima i istim ovlaštenim revizorima ili revizorskim društvima.”;</p> <p>( stav 3. zamjenjuje se sljedećim:</p> <p>d „3. Kako bi se olakšala Saradnja, Komisija je ovlaštena donijeti odluku o primjerenosti iz ovog člana stava 1. tačke (c) putem provedbenih akata. Ti se provedbeni akti donose u skladu s postupkom ispitivanja iz člana 48. stava 2. Države članice donose mjere potrebne za usklađenje s odlukom Komisije.</p> <p>Komisija je ovlaštena donijeti delegirane akte u skladu s članom 48.a u svrhu utvrđivanja opštih kriterijuma primjerenosti, u skladu s kojima Komisija procjenjuje mogu li se nadležna tijela trećih zemalja smatrati prikladnima za saradnju s nadležnim tijelima država članica na razmjeni radne dokumentacije revizije ili drugih dokumenata u posjedu ovlašćenih revizora i društava za reviziju. Opći kriterijumi prikladnosti temelje se na zahtjevima iz člana 36. ili temeljno jednakim funkcionalnim rezultatima povezanim s direktnom razmjenom radne dokumentacije revizije ili drugih dokumenata u posjedu ovlašćenih revizora ili društava za reviziju.”;</p> <p>(e) briše se stav 5.</p>				
<p>3 U članu 48, stavovi 1 i 2 zamjenjuju se sljedećim:</p> <p>6. „1. Komisiji u radu pomaže odbor („Odbor”). Navedeni</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprenosivo</p>		

<p>odbor je odbor u smislu Regulative (EU) br.182/2011 Evropskog parlamenta i Savjeta (25).</p> <p>2. Kod upućivanja na ovaj stav primjenjuje se član 5 Regulative (EU) br. 182/2011.</p>				
<p>3 Umeće se sljedeći član:</p> <p>7. „Član 48.a Izvršavanje ovlašćenja</p> <p>1. Ovlašćenje za donošenje delegiranih akata dodjeljuje se Komisiji u skladu sa uslovima utvrđenima u ovom članu.</p> <p>2. Ovlašćenje za donošenje delegiranih akata iz člana 26. stava 3, člana 45. stava 6., člana 46. stava 2. i člana 47. stava 3. dodjeljuje se Komisiji na period od pet godina od 16. juna 2014. godine. Komisija izrađuje izvještaj o delegiranju ovlašćenja najkasnije devet mjeseci prije kraja perioda od pet godina. Delegiranje ovlašćenja automatski se produžava za perioda jednakog trajanja, osim ako se Evropski parlament ili Savjet tom produženju usprotive najkasnije tri mjeseca prije kraja svakog perioda.</p> <p>3. Evropski parlament ili Savjet u svakom trenutku mogu opozvati delegiranje ovlašćenja iz člana 26. stava 3, člana 45. stava 6., člana 46. stava 2. i člana 47. stava 3. Odlukom o opozivu prekida se delegiranje ovlašćenja koje je u njoj navedeno. Opoziv proizvodi učinak dan nakon objave spomenute odluke u Službenom listu Evropske unije ili na kasniji dan naveden u spomenutoj odluci. On ne utiče na valjanost delegiranih akata koji su već na snazi.</p> <p>4. Čim donese delegirani akt, Komisija ga istovremeno saopštava Evropskom parlamentu i Savjetu.</p> <p>5. Delegirani akt donesen na osnovu člana 26. stava 3., člana 45. stava 6., člana 46. stava 2. i člana 47. stava 3. stupa na snagu samo ako Evropski parlament ili Savjet u roku od [četiri mjeseca] od priopštenja tog akta Evropskom parlamentu i Savjetu na njega ne ulože nikakav prigovor ili ako su prije isteka tog roka i Evropski parlament i Savjet obavijestili Komisiju da neće uložiti prigovore. Taj se rok produžava za dva mjeseca na inicijativu Evropskog parlamenta ili Savjeta.”</p>	<p>Nema odgovarajuće odredbe</p>	<p>Neprenosivo</p>		

Član 49. se briše.				
<p style="text-align: center;"><b>Član 2.</b> <b>Prenošenje</b></p> <p>1. Države članice donose i objavljuju mjere potrebne radi usklađivanja s ovom Direktivom do 17. juna 2016. One o njima odmah obavještavaju Komisiju. Države članice primjenjuju te mjere od 17. juna 2016. godine.</p> <p>2. Kada države članice donose ove mjere, one sadrže upućivanje na ovu Direktivu ili se prilikom njihove službene objave na nju upućuje. Načine tog upućivanja određuju države članice.</p> <p>3. Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih mjera nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva</p>	Nema odgovarajuće odredbe	Neprimjenjivo		
<b>Čl. 3-4</b>	Nema odgovarajuće odredbe	Neprenosivo		



**CRNA GORA**  
**MINISTARSTVO FINANSIJA**

Naziv propisa	Zakon o reviziji	
Klasifikacija propisa po oblastima i podoblastima uređivanja	oblast	podoblast
	IX – Finansijsko poslovanje i finansijske usluge	1. Finansijsko poslovanje i finansijske usluge
Klasifikacija po pregovaračkim poglavljima Evropske Unije	poglavlje	potpoglavlje
	06 - Privredno pravo	2 Planovi I potrebe 2.2. Zakonodavni okvir B) Računovodstvo i revizija
Ključni termini – eurovok deskriptori		

## IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ ANALIZI PROCJENE UTICAJA PROPISA

PREDLAGAČ PROPISA	Ministarstvo finansija
NAZIV PROPISA	PREDLOG ZAKONA O REVIZIJI

## 1. Definisane problema

- Koje probleme treba da riješi predloženi akt?
- Koji su uzroci problema?
- Koje su posljedice problema?
- Koji su subjekti oštećeni, na koji način i u kojoj mjeri?
- Kako bi problem evoluirao bez promjene propisa ("status quo" opcija)?

Osnovni razlozi za donošenje Zakona o reviziji su poboljšanje sistema finansijskog izvještavanja kao važnog činioca u razvoju tržišne ekonomije u Crnoj Gori i veće povjerenje u kvalitet finansijskih izvještaja.

Razlog za donošenje Zakona o reviziji je i usklađivanje sa Direktivama EU i to:

- Direktivom 2006/43/EZ, o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavlja izvan snage direktiva 84/253/EEZ;
- Direktivom 2008/30/EZ o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja, vezano za ovlaštenja za implementaciju odobrena od Komisije;
- 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, i
- Direktivom 2014/56/EU, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Donošenjem Zakona o reviziji omogućiće se poboljšanje postojeće legislative u oblasti revizije, podizanje kvaliteta revizorskih izvještaja kroz provjere kvaliteta rada ovlaštenih revizora i revizorskih društava, unaprijeđenje sistema finansijskog izvještavanja i veće povjerenje u kvalitet finansijskih izvještaja.

Zakonom se uređuju uslovi i način obavljanja revizije finansijskih izvještaja, izdavanje i oduzimanje licenci za obavljanje revizije ovlaštenom revizoru i dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju, obaveznost revizije, kao i druga pitanja u vezi sa revizijom.



## 2. Ciljevi

- Koji ciljevi se postižu predloženim propisom?
- Navesti usklađenost ovih ciljeva sa postojećim strategijama ili programima Vlade, ako je primjenljivo.

Cilj predloženih normi ovog Zakona je unaprijeđenje revizorske profesije, podizanje kvaliteta revizorskih izvještaja kroz provjere kvaliteta rada ovlašćenih revizora i revizorskih društava, bolja kontrola finansijskih izvještaja i usklađivanje sa legislativom Evropske unije i najboljom međunarodnom praksom.

Cilj je u skladu sa Programom pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji 2014 – 2018 i Programom rada Vlade Crne Gore za 2016. godinu.

## 3. Opcije

- Koje su moguće opcije za ispunjavanje ciljeva i rješavanje problema? (uvijek treba razmatrati "status quo" opciju i preporučljivo je uključiti i neregulatornu opciju, osim ako postoji obaveza donošenja predloženog propisa).
- **Obrazložiti preferiranu opciju?**

Ukoliko oblast revizije i finansijskog izvještavanja nije regulisana normama ovog Zakona to bi usporilo razvoj revizorske profesije, snizilo kvalitet revizorskih izvještaja i kvalitet finansijskog izvještavanja, kontrola finansijskih izvještaja ne bi bila na odgovarajućem nivou i legislativa u Crnoj Gori ne bi bila usklađena sa legislativom Evropske unije i najboljom međunarodnom praksom.

## 4. Analiza uticaja

- Na koga će i kako će najvjerojatnije uticati rješenja u propisu – nabrojati pozitivne i negativne uticaje, direktne i indirektne.
- Koje troškove će primjena propisa izazvati građanima i privredi (naročito malim i srednjim preduzećima).
- Da li pozitivne posljedice donošenja propisa opravdavaju troškove koje će on stvoriti.
- Da li se propisom podržava stvaranje novih privrednih subjekata na tržištu i tržišna konkurencija.
- **Uključiti procjenu administrativnih opterećenja i biznis barijera.**

Predlog zakona će imati uticaj na rad ovlašćenih revizora i rad društava za reviziju ali rješenja predložena ovim zakonom ne donose dodatna finansijska ili administrativna opterećenja. Predlog zakona neće izazvati troškove primjene propisa građanima.

Predlog zakona donosi određene troškove primjene propisa za srednja pravna licima koja su u skladu sa ovim zakonom obaveznici revizije.

Procijenjeni broj lica na koje se obaveza odnosi:	100
Godišnji finansijski trošak pripreme izvještaja:	4.000€
Procijenjeni troškovi na nivou privrede:	400.000€

Imajući u vidu da se kroz obavezu izvještavanja unapređuje kvalitet finansijskog izvještavanja, unapređuje vlasnička kontrola, te utiče na pouzdanost i transparentnost poslovanja, procijenjeni trošak od 4000 EUR po pravnom licu je opravdan.

Budući da se zakonom predviđa obaveza osnivanja revizorskog odbora za određene kategorije pravnih lica, trošak naknada članovima i predsjedniku odbora se procjenjuje na 1.200.000 EUR na godišnjoj osnovi.

Cilj osnivanja odbora je povećanje transparentnosti rada, podizanja kvaliteta finansijskog izvještavanja i kontrole poslovanja.

#### 5. Procjena fiskalnog uticaja

- Da li je potrebno obezbjeđenje finansijskih sredstava iz budžeta Crne Gore za implementaciju propisa i u kom iznosu?
- Da li je obezbjeđenje finansijskih sredstava jednokratno, ili tokom određenog vremenskog perioda? **Objasnite.**
- Da li implementacijom propisa proizilaze međunarodne finansijske obaveze? **Objasnite.**
- Da li su neophodna finansijska sredstva obezbijeđena u budžetu za tekuću fiskalnu godinu, odnosno da li su planirana u budžetu za narednu fiskalnu godinu?
- Da li je usvajanjem propisa predviđeno donošenje podzakonskih akata iz kojih će proistići finansijske obaveze?
- Da li će se implementacijom propisa ostvariti prihod za budžet Crne Gore?
- **Objasnite metodologiju koja je korišćena prilikom obračuna finansijskih izdataka/prihoda.**
- Da li su postojali problemi u preciznom obračunu finansijskih izdataka/prihoda? **Objasnite.**
- Da li su postojale sugestije Ministarstva finansija na nacrt/predlog propisa?
- Da li su dobijene primjedbe uključene u tekst propisa? **Objasnite.**

Za sprovođenje ovog Zakona potrebno je obezbijediti budžetska sredstva za sledeće namjene: Procijenjeni trošak:

- bruto zarada: 13.000 EUR na godišnjoj osnovi \* 3 lica = 39.000 EUR
- bruto zarada generalnog direktora: 21.000 EUR na godišnjoj osnovi
- kancelarijski materijal: 1.500 EUR (4 lica)
- kancelarijska oprema (4 kompjutera, štampač i dr.) 5.000 EUR
- troškovi osnivanja i rada Savjeta za reviziju: 50.000 EUR
- ostali troškovi: 12.000 EUR

**UKUPAN PROCIJENJENI TROŠAK NA GODIŠNJEM NIVOU: 128.500 EUR**

Budžetska sredstva će biti predviđena kroz godišnji plan budžeta Ministarstva finansija za 2017. godinu.

#### 6. Konsultacije zainteresovanih strana

- **Naznačiti da li je korišćena eksterna ekspertska podrška i ako da, kako.**
- **Naznačiti koje su grupe zainteresovanih strana konsultovane, u kojoj fazi RIA procesa i kako (javne ili ciljane konsultacije).**
- **Naznačiti glavne rezultate konsultacija, i koji su predlozi i sugestije zainteresovanih strana prihvaćeni odnosno nijesu prihvaćeni. Objasnite.**

Ministarstvo finansija, u skladu sa Uredbom o postupku i načinu sprovođenja javne rasprave u pripremi zakona ("Službeni list Crne Gore", broj 12/12), 21. oktobra 2014. godine pokrenulo je javnu raspravu o Nacrtu zakona o reviziji. Javna rasprava je trajala do 30. novembra 2014. godine.

Najveći broj sugestija je pristigao od profesionalnih organizacija iz oblasti računovodstva i

revizije, Centralne banke Crne Gore, Komisije za hartije od vrijednosti, Američke privredne komore, akademske zajednice i pojedinaca iz računovodstvene i revizorske profesije.

U izvještaju o javnoj raspravi dat je detaljan pregled pristiglih preporuka i sugestija, kao i razlog prihvatanja, odnosno neprihvatanja pojedinih preporuka.

Prilikom izrade Predloga zakona korišćena je eksterna ekspertska pomoć, u okviru komponente projekta "Izgradnja kapaciteta za efektivan nadzor revizije" koji se sprovodi u okviru sporazuma između Ministarstva finansija i Svjetske banke.

**7: Monitoring i evaluacija**

- Koje su potencijalne prepreke za implementaciju propisa?
- Koje će mjere biti preduzete tokom primjene propisa da bi se ispunili ciljevi?
- Koji su glavni indikatori prema kojima će se mjeriti ispunjenje ciljeva?
- Ko će biti zadužen za sprovođenje monitoringa i evaluacije primjene propisa?

Ministarstvo finansija će shodno zakonu vršiti nadzor nad sprovođenjem zakona.

U Podgorici

Datum 23/03/16



**RUKOVODILAC**

*[Handwritten signature]*