



Crna Gora
Vlada Crne Gore

CRNA GORA SKUPŠTINA CRNE GORE	
PRIMLJENO:	20.06. 20 25 GOD.
KLASIFIKACIJA:	06-2 / 25-2
VRSTA:	
BR.	57.9 XXVIII
SKRAĆENICA:	PRILOG

Br: 11-011/25-2101/5
godine

19. jun 2025.

SKUPŠTINA CRNE GORE

Gospodin Andrija Mandić, predsjednik

Vlada Crne Gore, na sjednici od 19. juna 2025. godine, utvrdila je **PREDLOG ZAKONA O REVIZIJI**, koji Vam u prilogu dostavljamo radi stavljanja u proceduru Skupštine Crne Gore.

Vlada predlaže Skupštini da, u skladu sa članom 151 Poslovnika Skupštine Crne Gore („Službeni list RCG“, br. 51/06 i 66/06 i „Službeni list CG“ br. 88/09, 80/10, 39/11, 25/12, 49/13, 32/14, 42/15, 52/17, 17/18, 47/19, 112/20, 129/20, 65/21, 48/24 i 80/24), ovaj zakon donese po hitnom postupku iz razloga koji su sadržani u Obrazloženju Predloga zakona.

Za predstavnike Vlade koji će učestvovati u radu Skupštine i njenih radnih tijela, prilikom razmatranja Predloga ovog zakona, određeni su NOVICA VUKOVIĆ, ministar finansija i MINAS TRUBLJANIN, generalni direktor Direktorata za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola u Ministarstvu finansija.

PREDSJEDNIK
mr Milojko Spajić, s. r.

IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ ANALIZI PROCJENE UTICAJA PROPISA	
PREDLAGAČ	Ministarstvo finansija
NAZIV PROPISA	Predlog zakona o reviziji
1. Definisane probleme - 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)?	
Imajući u vidu značaj kvalitetnih finansijskih izvještaja za dobro funkcionisanje tržišta, kao i da se veliki broj korisnika finansijskih informacija oslanja na kvalitet rada ovlašćenih revizora i društva za reviziju, za koje se iz tog razloga može reći da ispunjavanju posebno značajnu društvenu funkciju, izvršene su izmjene postojeće legislativne iz oblasti revizije. Važeći Zakon o reviziji nije u potpunosti usklađen sa EU akcijem i ostavlja prostor za različita tumačenja nekih odredbi. Shodno tome, naša namjera je da uskladimo ovaj zakon sa relevantnim direktivama EU iz ove oblasti i da propišemo mnogo bolje i preciznije odredbe koje su potrebne. Takođe, osvrnuli smo se i na nalaze i preporuke iz Izveštaja o poštovanju standarda i kodeksa, računovodstva i revizije (ROSC A&A) koji je nedavno objavila Svetska banka, a sve u cilju unapređenja teksta zakona. Razlog za donošenje Zakona o reviziji je i usklađivanje sa Direktivama EU i to: - Direktivom 2006/43/EZ, o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja konsolidovanih finansijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive 78/860/EEZ 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 ovlašćenja 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 78/860/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. Najvažnija područja reforme su dalja usklađivanja sa legislativom EU, a odnose se na bolje definisanje sistema izdavanja licenci za ovlašćene revizore i dozvola za obavljanje revizije društvima za reviziju, uvođenje strožijih zahtjeva vezanih za nezavisnost ovlašćenih revizora i društava za reviziju, poboljšanje organizacionih zahtjeva revizorskih društava, organizacija rada zakonske revizije, bolje i preciznije propisivanje odredbi koje se odnose na nerevizorske (dodatne) usluge, unapređenje normi koje se odnose na sadržaj revizorskog izvještaja, kao i izvještaja o transparentnosti, izbor društava za reviziju, sadržaj ugovora o reviziji, naknade za obavljanje reviziju, registracija revizora i društava za reviziju iz treće zemlje, vođenje registara ovlašćenih revizora i društava za reviziju, propisivanje obaveze izvještavanja, nepravilnosti, bolje i preciznije propisivanje odredbi koje se odnose na kriterijume za izbor članova revizorskih odbora, jačanje uloge revizorskih odbora, jačanje funkcije unutrašnje revizije, bolje i preciznije propisivanje odredbi koje se odnose na sastav i imenovanje Saveta za reviziju, dalje jačanje	

nadzora nad radom ovlaštenih revizora i društava za reviziju, propisivanje saradnje Ministarstva finansija sa državama članicama EU kao i nadležnim tijelima iz trećih zemalja, postupak kontrole, preduzimanje mjera na osnovu kontrole, djelotvorna primjena mjera i uspostavljanje efikasnijeg sistema sankcionisanja

2. Ciljevi

- Koji ciljevi se postižu predloženim propisom?
- Naveći 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 ovlaštenih revizora i revizorskih društava, bolja kontrola finansijskih izvještaja i usklađivanje sa legislativom Evropske unije i najboljom međunarodnom praksom.

Imajući u vidu značaj kvalitetnih finansijskih izvještaja za dobro funkcionisanje tržišta, kao i da se veliki broj korisnika finansijskih informacija oslanja na kvalitet rada ovlaštenih revizora i društava za reviziju, za koje se iz tog razloga može reći da ispunjavaju posebno značajnu društvenu funkciju, izvršene su izmjene postojeće legislativne iz oblasti revizije. U tom smislu najvažnija područja reforme su dalja usklađivanja sa legislativom EU a posebno sa EU Direktivom 2014/56/EU i Uredbom EU br. 537/2014, a odnose se na bolje definisanje sistema izdavanja licenci za ovlaštene revizore i dozvola za obavljanje revizije društvima za reviziju, uvođenje strožijih zahtjeva vezanih za nezavisnost ovlaštenih revizora i društava za reviziju, poboljšanje organizacionih zahtjeva revizorskih društava, organizacija rada zakonske revizije, bolje i preciznije propisivanje odredbi koje se odnose na nerevizorske (dodatne) usluge, unaprijeđenje normi koje se odnose na sadržaj revizorskog izvještaja, kao i izvještaja o transparentnosti, izbor društava za reviziju, sadržaj ugovora o reviziji, naknade za obavljanje reviziju, registracija revizora i društava za reviziju iz treće zemlje, vođenje registara ovlaštenih revizora i društava za reviziju, propisivanje obaveze izvještavanja, nepravilnosti, bolje i preciznije propisivanje odredbi koje se odnose na kriterijume za izbor članova revizorskih odbora, jačanje uloge revizorskih odbora, jačanje funkcije unutrašnje revizije, bolje i preciznije propisivanje odredbi koje se odnose na sastav i imenovanje Saveta za reviziju, dalje jačanje nadzora nad radom ovlaštenih revizora i društava za reviziju, propisivanje saradnje Ministarstva finansija sa državama članicama EU kao i nadležnim tijelima iz trećih zemalja, postupak kontrole, preduzimanje mjera na osnovu kontrole, djelotvorna primjena mjera i uspostavljanje efikasnijeg sistema sankcionisanja.

Donošenjem novog Zakona o reviziji omogućuje se poboljšanje teksta Zakona, preciznije definisanje svih odredbi, kao i lakše praćenje usaglašenosti Zakona sa eventualnim novim izmjenama EU direktiva iz oblasti revizije.

Cilj je definisan u skladu sa Programom pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji 2024 – 2025. i Programom rada Vlade Crne Gore za 2025. godinu. Donošenje novog zakonskog rješenja koje će biti usklađeno sa EU pravnom tekovinom je od izuzetnog značaja za proces pregovaranja i direktno je povezano sa zatvaranjem PP 8 – Privredno pravo imajući u vidu da se četvrto završno mjerilo odnosi na oblast računovodstvo i revizija.

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?

Opciju „status quo“ nije bilo moguće razmatrati iz razloga što oblast revizije i finansijskog izvještavanja nije adekvatno regulisana normama ovog Zakona što bi za posljedicu moglo imati nizak kvalitet revizorskih izvještaja kao i finansijskog izvještavanja, usporilo bi razvoj revizorske profesije i legislativa u Crnoj Gori ne bi bila usklađena sa legislativom Evropske unije i najboljom međunarodnom praksom. Od izuzetne je važnosti da se unaprijedi pružanje revizorskih usluga i podigne nivo revizija koje sprovedu ovlašćeni revizori odnosno društva za reviziju jer je to jedan od preduslova za stvaranje povjerenja u finansijske izvještaje.

Zadržavanje postojećeg zakonskog rješenja imalo bi za posljedicu negativan uticaj na kvalitet rada ovlaštenih revizora odnosno društava za reviziju, kvalitet finansijskog izvještavanja, privrednu aktivnost i funkcionisanje ekonomije uopšte, a posebno bi bilo upitno povjerenje korisnika finansijskih informacija u

tačnost i istinitost informacija prezentovanih u finansijskim izvještajima pravnih lica.
 Preferirana opcija, odnosno donošenje Zakona je neophodno zbog stvaranja preduslova za unapređenje i podizanje kvaliteta finansijskog izvještavanja u Crnoj Gori kao i zbog ispunjavanja uslova za zatvaranje četvrtog završnog mjerila u okviru pregovaračkog poglavlja 6 – Privredno pravo.
 Uzimajući u obzir sve prethodno navedeno, usvajanje novog Zakona o reviziji bi imalo pozitivan uticaj na čitav sistem.

4. Analiza uticaja

- Na koga će i kako će najvjerovatnije 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.

Zakon će imati uticaj na rad ovlaštenih revizora i rad društava za reviziju na način da će njihov rad biti mnogo bolje i preciznije regulisan uvođenjem odredbi koje se odnose na organizaciono uređenje, organizovanje njihovog rada, izbor društava za reviziju, ugovor o reviziji, naknade za obavljanje revizije itd.

Ovaj predlog zakona ne donosi dodatna administrativna opterećenja u odnosu na prethodno zakonsko rešenje, dok će finansijska opterećenja biti simbolična i odnose se na uvođenje naknada za izdavanje licenci za reviziju i dozvola za obavljanje revizije. Treba napomenuti da je Ministarstvo finansija u proteklom periodu sprovodilo postupak licenciranja ovlaštenih revizora i izdavanje dozvola za rad društava za reviziju bez bilo kakve nadoknade dok se u zemljama regiona ove usluge naplaćuju i kreću se u rasponu od 50EUR do 200EUR a u pojedinim zemljama Evrope i znatno više od ovih iznosa. Ministarstvo finansija će se prilikom definisanja visine naknade voditi najboljom međunarodnom praksom i visinom naknada u zemljama regiona te će istu definisati na nivou nižem od prosjeka zemalja u regionu i detaljnu analizu i pregled visine naknada po svim uporenim zemljama biće napravljena u postupku pripreme podzakonskog akta.

Obuhvat obveznika zakonske revizije mijenja se na način da postaje obavezan za preduzeća čiji je osnivač ili većinski vlasnik jedinica državne ili lokalne samouprave a koja su razvrstana u srednja ili velika pravna lica, pa novo zakonsko rešenje može dovesti do dodatnih troškova za određeni broj tih subjekata. S druge strane, ovaj predlog zakona će smanjiti troškove u kontekstu uspostavljanja revizorskih odbora. Važećim Zakonom o reviziji propisano je imenovanje revizorskih odbora obavezno za sve subjekte za koje je zakonska revizija obavezna. Novi predlog zakona propisuje da je imenovanje revizorskog odbora obavezno za subjekte od javnog interesa.

Zakon neće izazvati troškove mikro i malim pravnim licima.

Zakon neće izazvati troškove primjene propisa građanima.

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? Obrazložiti;
- Da li implementacijom propisa proizilaze međunarodne finansijske obaveze? Obrazložiti;
- Da li su neophodna finansijska sredstva obezbjeđena 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 proistaći finansijske obaveze?
- Da li će se implementacijom propisa ostvariti prihod za budžet Crne Gore?
- Obrazložiti metodologiju koja je korišćena prilikom obračuna finansijskih izdataka/prihoda;
- Da li su postojali problemi u preciznom obračunu finansijskih izdataka/prihoda? Obrazložiti;
- Da li su postojale sugestije Ministarstva finansija na nacrt/predlog propisa?

• Da li su dobijene primjedbe implementirane u tekst propisa? Obrazložiti. Za sprovođenje ovog Zakona nije potrebno obezbijediti dodatna budžetska sredstva. Implementacijom propisa ne proizilaze međunarodne finansijske obaveze. Ovaj predlog zakona predviđa usvajanje podzakonskog akta (Pravilnika) koji će propisati naknade za izdavanje licenci i dozvola za obavljanje revizije, ali one će biti simboličnog karaktera. Uvođenje tih naknada impliciraće pozitivan finansijski efekat za državni budžet, ali je nemoguće predvidjeti u kojoj mjeri će to imati uticaja. Treba napomenuti da je Ministarstvo finansija u proteklom periodu sprovodilo postupak licenciranja ovlašćenih revizora i izdavanje dozvola za rad društava za reviziju bez bilo kakve nadoknade dok se u zemljama regiona ove usluge naplaćuju. Ministarstvo finansija će se prilikom definisanja visine naknade voditi najboljom međunarodnom praksom i visinom naknada u zemljama regiona te će istu definisati na nivou nižem od prosjeka zemalja u regionu.
6. Konsultacije zainteresovanih strana • Naznačiti da li je korišćena eksterna ekspertiza 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, Obrazložiti U skladu sa Uredbom o izboru predstavnika nevladinih organizacija u radna tijela organa državne uprave i sprovođenju javne rasprave u pripremi zakona i strategije ("Službeni list Crne Gore", broj 41 / 16), Ministarstvo finansija je formiralo Radnu grupu za pripremu izmjena i dopuna Zakona o reviziji. Osim predstavnika Ministarstva finansija, članove Radne grupe čine i predstavnici Poreske uprave, Centralne banke CG, Agencije za nadzor osiguranja, Komisije za tržište kapitala, Instituta sertifikovanih računovođa i Instituta računovođa i revizora, koji su aktivno uzeli učešće u pripremi nacrtu zakona kroz davanje komentara, sugestija i smjernica. Ministarstvo finansija je, takođe, organizovalo i javnu raspravu o tekstu Nacrta zakona o reviziji. Od zainteresovane javnosti nam je stigao određen broj komentara i sugestija od kojih je polovina usvojena, što je dodatno unaprijedilo tekst Zakona (https://www.gov.me/clanak/izvjestaj-o-sprovođenju-javnoj-raspravi-o-tekstu-nacrta-zakona-o-reviziji).
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? Ne postoje prepreke za implementaciju propisa. Mjere koje će biti preduzete kako bi se ispunili ciljevi odnose se na podizanje kvaliteta revizorskih izvještaja kroz provjere kvaliteta rada ovlašćenih revizora i revizorskih društava, bolju kontrolu finansijskih izvještaja i usklađivanje sa legislativom Evropske unije i najboljom međunarodnom praksom. Glavni indikatori prema kojima će se mjeriti ispunjenje ciljeva je broj izdatih licenci za ovlašćene revizore, broj dozvola za obavljanje revizije društvima za reviziju, revizorski izvještaji, broj objavljenih kontrola finansijskih izvještaja. Ministarstvo finansija će shodno zakonu vršiti nadzor nad sprovođenjem zakona.

Datum i mjesto,

17.06.2025. godine u Podgorici

Starješina,

Novica Vuković, ministar



ZAKON O REVIZIJI

I. OSNOVNE ODREDBE

Predmet

Član 1

Ovim zakonom uređuju se uslovi i način obavljanja revizorskih usluga (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 fer 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) **revizorske usluge** su zakonska revizija i druge revizorske usluge;
- 2) **zakonska revizija** je revizija godišnjih finansijskih izvještaja i godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja, sastavljenih u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo, a koja je po ovom zakonu obavezna, kao i onih subjekata revizije za koje revizija, u skladu sa ovim zakonom, nije obavezna, već se obavlja dobrovoljno;
- 3) **druge revizorske usluge** su druge revizije finansijskih izvještaja, uvid u finansijske izvještaje, ostali revizijski angažmani s izražavanjem uvjeravanja i druge usluge povezane s revizijom finansijskih izvještaja koje se vrše u skladu sa Međunarodnim standardima revizije;
- 4) **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;
- 5) **sertifikovani računovođa** je lice koje ima sertifikat računovođe izdat u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo;
 - 6) **revizor grupe pravnih lica** je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, koje obavlja reviziju konsolidovanih finansijskih iskaza;
 - 7) **glavni partner za reviziju** je:
 - a) ovlašćeni revizor kojeg je društvo za reviziju odredilo kao glavno odgovorno lice u obavljanju revizije u ime društva za reviziju; ili
 - b) 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
 - c) ovlašćeni revizor koji potpisuje izvještaj o reviziji;
 - 8) **matično pravno lice** je pravno lice koje kontroliše jedno ili više zavisnih pravnih lica;
 - 9) **zavisno pravno lice** je pravno lice koje je pod kontrolom matičnog pravnog lica;
 - 10) **grupa pravnih lica** je matično pravno lice i sva njegova zavisna pravna lica;
 - 11) **mreža** je šira struktura koja ima za cilj međusobnu saradnju, i kojoj pripadaju društva za reviziju odnosno ovlašćeni revizori, sa jasnim 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;
 - 12) **povezano društvo društva za reviziju** je svaki subjekt koji je, nezavisno od pravnog oblika, povezan sa društvom za reviziju putem zajedničkog vlasništva, kontrole ili upravljanja;
 - 13) **registracija** je proces potvrđivanja društva za reviziju iz države članice Evropske unije, subjekta revizije u trećoj zemlji i revizora u trećoj zemlji, koju sprovodi Ministarstvo u skladu sa odredbama ovog zakona;
 - 14) **treća zemlja** je strana država koja nije država članica Evropske unije;
 - 15) **društvo za reviziju iz treće zemlje** je društvo koje, bez obzira na njegov pravni oblik, na osnovu dozvole izdate u trećoj zemlji, vrši revizije godišnjih finansijskih izvještaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnog lica sa sjedištem u trećoj zemlji osim subjekta koji je registrovan na osnovu dozvole kao društvo za reviziju u bilo kojoj državi članici Evropske unije u skladu sa regulativom te države članice;
 - 16) **revizor iz treće zemlje** je fizičko lice koje, na osnovu dozvole izdate u trećoj zemlji, sprovodi revizije godišnjih finansijskih izvještaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnog lica sa sjedištem u trećoj zemlji osim fizičkog lica koje je registrovano na osnovu licence kao ovlašćeni revizor u bilo kojoj državi članici Evropske unije u skladu sa regulativom te države članice.

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 ako 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 i koji ima odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga izdato od Ministarstva.

Ovlašćeni revizor samostalno obavlja usluge revizije registrovanjem svoje djelatnosti kao preduzetnik.

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.

Ovlašćeni revizor koji obavlja djelatnost kao preduzetnik ne može obavljati zakonsku reviziju godišnjih finansijskih izvještaja subjekata od javnih interesa.

Ovlašćeni revizor koji obavlja djelatnost kao preduzetnik ne može vršiti zakonsku reviziju godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Ovlašćeni revizor iz stava 2 ovog člana ne može obavljati druge djelatnosti osim revizije i poslove iz člana 23 ovog zakona, niti može biti osnivač društva za reviziju.

Određbe ovog zakona koje se odnose na društva za reviziju primenjuju se i na ovlašćenog revizora koji samostalno obavlja djelatnost kao preduzetnik, osim ako ovim zakonom nije drukčije uređeno.

Profesionalna etika, nezavisnost i objektivnost

Član 8

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

Ovlašćeni revizor i društvo za reviziju u obavljanju revizije dužni su da se pridržavaju načela profesionalnog skepticizma koje podrazumijeva da 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, a 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, osim interesa koje indirektno ostvaruju kroz diversifikovane subjekte za zajednička ulaganja, uključujući upravljane fondove, kao što su penzioni fondovi ili životno osiguranje.

Lica iz stava 4 ovog člana ne smiju tražiti ili prihvatati novčane ili nenovčane poklone ili usluge od subjekta koji je predmet revizije ili bilo kog subjekta povezanog sa subjektom koji je predmet revizije, osim ukoliko bi objektivna, razumna i informisana treća strana utvrdila da je njihova vrijednost zanemarljiva ili neznatna.

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

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 na njegovu nezavisnost ili sposobnost za obavljanje revizije nakon kupovine, spajanja ili preuzimanja.

U slučaju iz stava 6 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.

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.

Društvo za reviziju je dužno da čuva revizorsku tajnu u vezi sa svim informacijama dobijenim u toku pružanja revizorskih usluga.

Revizorska tajna se smatra poslovnom tajnom društva za reviziju.

Članovi upravnog i nadzornog tijela društva za reviziju, kao i pojedinci koji rade ili su radili u društvu za reviziju i koji su imali ili trenutno imaju pristup informacijama iz stava 10 ovog člana, dužni su da čuvaju tajnost informacija i podataka koje saznaju prilikom obavljanja revizije i ne smiju ih koristiti za sebe, otkrivati trećim stranama ili omogućavati trećim stranama da ih koriste.

Otkrivanje revizorske tajne neće se smatrati povredom, u sljedećim slučajevima:

- 1) kada se informacije otkrivaju trećoj strani na osnovu prethodno datog pristanka klijenta u pisanoj formi;
- 2) kada su informacije potrebne Ministarstvu u svrhu vršenja nadzora ili drugih postupaka u okviru svoje nadležnosti;
- 3) kada se informacije otkrivaju drugom društvu za reviziju u svrhu obavljanja revizije godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja u skladu sa ovim zakonom i u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo;
- 4) kada se informacije otkrivaju sudu na osnovu pisanog zahtjeva;
- 5) kada je takvo otkrivanje propisano drugim zakonom.

Ograničenje obavljanja revizije

Član 9

Ovlašćeni revizor ne smije da obavlja reviziju kod pravnog lica:

- 1) u kojem je akcionar, član, osnivač ili ima udio ili ima značajan finansijski uticaj kod subjekta revizije ili ima značajan interes u povezanom pravnom licu subjekta revizije;
- 2) u kojem je direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik subjekta revizije ili pravnog lica koje posjeduje značajan interes u povezanom pravnom licu subjekta revizije;
- 3) u kojem je direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora ili prokurist njegov krvni srodnik u pravoj liniji, krvni srodnik u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva i supružnik;
- 4) u kojem je obavljao računovodstvene poslove ili pružao dodatne usluge;
- 5) drugim slučajevima utvrđenim Kodeksom etike za profesionalne računovođe.

Zabrana obavljanja revizije odnosi i na ovlašćene revizore koji obavljaju reviziju konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja kod subjekta revizije.

Zabrane iz stava 1 ovog člana odnose se i na društvo za reviziju, članove revizorskog tima i druga lica koja nisu licencirani ovlašćeni revizori, a učestvuju u reviziji.

Izdavanje licence za obavljanje revizije

Član 10

Licenca za obavljanje revizije (u daljem tekstu: licenca) može se izdati licu koje:

- 1) ima zvanje sertifikovanog računovođe;
- 2) ima tri godine iskustva na poslovima revizije po zaključenom ugovoru o radu na puno radno vrijeme, 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 izdaje Ministarstvo.

Licenca izdaje se na osnovu zahtjeva koji se podnosi Ministarstvu.

Uz zahtjev za izdavanje licence prilažu se dokazi o ispunjenosti uslova iz stava 1 tač. 1 i 2 ovog člana.

Dokaz iz stava 1 tačka 3 ovog člana Ministarstvo pribavlja po službenoj dužnosti.

Za izdavanje licence plaća se naknada.

Licenca se izdaje na neodređeno vrijeme.

Licence se upisuju u registar ovlašćenih revizora.

Visinu i način obračuna naknade iz stava 6 ovog člana propisuje Vlada Crne Gore (u daljem tekstu: Vlada).

Obrazac zahtjeva za izdavanje licence i dokumentaciju koja se podnosi uz zahtjev propisuje Ministarstvo.

Priznavanje licence

Član 11

Licenca 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 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 zakona kojima se uređuju porezi, obavezno socijalno osiguranje i privredno pravo.

Za priznavanje licence iz st. 1 i 2 ovog člana plaća se naknada.

Visinu i način obračuna naknade iz stava 4 ovog člana propisuje Vlada.

Način i dokumentaciju potrebnu za priznavanje licence i polaganje ispita iz st. 1, 2 i 3 ovog člana propisuje Ministarstvo.

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 rješenjem oduzeti licencu:

- 1) ako se utvrdi da su podaci na osnovu kojih je izdata licenca neistiniti;
- 2) u slučaju oduzimanja sertifikata iz člana 10 stav 1 tačka 1 ovog zakona;
- 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 propisane ovim zakonom.

Ako se oduzme licenca priznata u skladu sa članom 11 st. 1 i 2 ovog zakona, Ministarstvo će o postojanju razloga za oduzimanje licence obavijestiti nadležni organ države članice Evropske unije, odnosno treće zemlje, koji je izdao licencu.

Privremeno oduzimanje licence

Član 14

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

Rok iz stava 1 ovog člana može da se produžava sve dok ovlašćeni revizor ne dostavi dokaz da je obavio kontinuirano profesionalno usavršavanje 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.

Društvo za reviziju mora da ima dozvolu za obavljanje revizorskih usluga.

Društvo za reviziju mora da ima najmanje jednog zaposlenog licenciranog ovlašćenog revizora sa punim radnim vremenom.

Reviziju može da obavlja društvo za reviziju osnovano u Crnoj Gori, sa dobrom reputacijom, u kojem:

1) većinu prava glasa imaju ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ili člana 11 stav 1 ovog zakona, odnosno društva za reviziju osnovana u Crnoj Gori ili u državi članici Evropske unije;

2) većinu, a najviše do tri četvrtine članova organa upravljanja društva čine ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ili člana 11 stav 1 ovog zakona, odnosno društva za reviziju osnovana u Crnoj Gori ili u državi članici Evropske unije.

Dobru reputaciju, u smislu ovog zakona, ima pravno lice i njegov stvarni vlasnik u skladu sa zakonom koji uređuje sprječavanje pranja novca i finansiranja terorizma, koji:

1) nije osuđivan za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije i

2) nad čijom imovinom nije otvoren ili sproveden stečajni postupak.

Zakonsku reviziju godišnjih finansijskih izvještaja subjekata od javnog interesa i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja može da obavlja društvo za reviziju koje ima u radnom odnosu sa punim radnim vremenom zaposlena najmanje dva licencirana ovlašćena revizora, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.

Ako se organ upravljanja iz stava 2 tačka 2 ovog člana sastoji od dva člana, jedan od njih mora da bude lice koje ispunjava uslove iz člana 10 ili člana 11 stav 1 ovog zakona, odnosno društvo za reviziju osnovano u Crnoj Gori ili u državi članici Evropske unije.

Društvo za reviziju iz države članice Evropske unije ili iz treće zemlje može da obavlja revizorske usluge na području Crne Gore, ako se registruje za obavljanje te djelatnosti u Crnoj Gori, u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva i ovim zakonom.

Postupak i dokumentaciju potrebnu za podnošenje zahtjeva za izdavanje licence za pružanje revizorskih usluga, propisuje Ministarstvo.

Unutrašnja organizacija društava za reviziju

Član 16

Društvo za reviziju dužno je da ispuni sljedeće zahtjeve u pogledu organizacije:

- 1) utvrdi odgovarajuće politike i procedure da bi se obezbijedilo da se vlasnici ili akcionari društva za reviziju, kao i direktor, odnosno organi upravljanja i nadzora tog društva, ne miješaju u obavljanje zakonske revizije na bilo koji način kojim se ugrožava nezavisnost i objektivnost ovlašćenog revizora, koji obavlja zakonsku reviziju u ime društva za reviziju;
- 2) ima pouzdane administrativne i računovodstvene procedure, mehanizme interne kontrole kvaliteta, djelotvorne procedure za procjenu rizika i djelotvorne kontrolne i zaštitne mehanizme koji se odnose na sisteme za obradu informacija koji moraju biti osmišljeni tako da obezbijede usklađenost sa odlukama i procedurama na svim nivoima tog društva za reviziju;
- 3) uspostavi odgovarajuće politike i procedure kojim će se obezbijediti da njihovi zaposleni i sva druga fizička lica koja nijesu ovlašćeni revizori a koje društvo angažuje za potrebe obavljanja revizije iz specifičnih oblasti, a čije se usluge stavljaju na njihovo raspolaganje ili pod njihovu kontrolu i koji su direktno uključeni u aktivnosti zakonske revizije, imaju odgovarajuće znanje i iskustvo za obavljanje dužnosti koje su im povjerene;
- 4) uspostavi odgovarajuće politike i procedure kojim će se obezbijediti da se angažovanje stručnih lica iz specifičnih oblasti ne vrši na način kojim će se narušiti kvalitet interne kontrole kvaliteta

kod društva za reviziju i sposobnost nadležnih organa da obavljaju nadzor nad radom društva za reviziju u pogledu ispunjavanja obaveza propisanih ovim zakonom;

- 5) uspostavi odgovarajuće organizacione i poslovne procedure radi sprječavanja, utvrđivanja, otklanjanja ili upravljanja i objelodanjivanja eventualnih prijetnji po njihovu nezavisnost;
- 6) uspostavi odgovarajuće politike i procedure za obavljanje zakonskih revizija, obuku zaposlenih, nadzor i kontrolu njihovih aktivnosti i organizaciju strukture radne dokumentacije;
- 7) uspostavi interni sistem kontrole kvaliteta da bi se obezbijedio kvalitet zakonske revizije;
- 8) koristi odgovarajuće sisteme, resurse i procedure da bi se obezbijedio kontinuitet i redovnost u obavljanju njihovih aktivnosti u zakonskoj reviziji;
- 9) uspostavi odgovarajuće i djelotvorne organizacione procedure za rješavanje i evidentiranje incidenata koji imaju ili mogu imati ozbiljne posledice po integritet aktivnosti društva u obavljanju zakonske revizije;
- 10) donese odgovarajuće politike u oblasti naknada za rad, uključujući politike za raspodjelu dobiti, kojima se predviđaju dovoljni radni podsticaji zaposlenima da bi se obezbijedio kvalitet revizije. Iznos prihoda koji društvo za reviziju ostvari iz pružanja nerezvorskkih usluga subjektu revizije ne predstavlja sastavni dio provjere rada i naknade za rad lica koje u njoj učestvuje ili je u mogućnosti da utiče na obavljanje revizije;
- 11) prati i provjerava adekvatnost i djelotvornost svojih internih sistema kontrole kvaliteta i aranžmana uspostavljenih u skladu sa ovom zakonom i da preduzima odgovarajuće mjere radi otklanjanja eventualnih nedostataka, kao i da obavlja godišnju provjeru internih sistema kontrole kvaliteta i vodi evidenciju o rezultatima te provjere i o predloženim mjerama za izmjenu internog sistema kontrole kvaliteta;
- 12) uspostavi odgovarajuće i djelotvorne organizacione i poslovne procedure za prijavljivanje eventualnih povreda odredaba ovog zakona i MSR, od strane zaposlenih u društvu za reviziju;
- 13) uspostavi politike, kontrole i postupke za sprečavanje pranja novca i finansiranje terorizma.

Organizacija rada na zakonskoj reviziji

Član 17

Zakonsku reviziju obavlja ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju.

Društvo za reviziju imenuje glavnog partnera za reviziju.

Kada društvo za reviziju bira glavnog partnera za reviziju ili partnere u svrhu imenovanja, glavni kriterijumi za izbor moraju biti potreba obezbjeđenja kvaliteta revizije, nezavisnost i kompetentnost.

Glavni partner za reviziju aktivno učestvuje u obavljanju zakonske revizije.

Društvo za reviziju dužno je da vodi evidencije o svakoj povredi odredaba ovog zakona o eventualno nastalim posljedicama takvog ponašanja i mjerama koje su preduzete radi otklanjanja tih posledica i ispravljanja internog sistema kontrole kvaliteta.

Društvo za reviziju je dužno da pripremi godišnji izvještaj koji sadrži pregled preduzetih mjera i da taj izvještaj prosljedi zaposlenima.

Kada društvo za reviziju traži savjete od spoljnih eksperata, dužno je da dokumentuje upućene zahtjeve i dobijene savjete.

Društvo za reviziju dužno je da vodi evidenciju o svakom klijentu koja obuhvata sljedeće podatke:

- 1) naziv, adresu i mjesto poslovanja;
- 2) naziv ključnih revizorskih partnera;
- 3) naknade naplaćene za zakonsku reviziju;
- 4) naknade naplaćene za druge usluge u svakoj finansijskoj godini.

Društvo za reviziju dužno je da otvori revizorski dosije za svaku zakonsku reviziju, koji obuhvata radnu dokumentaciju iz člana 32 ovog zakona.

Revizorski dosije se zatvara u roku od 60 dana od dana potpisivanja izvještaja o reviziji iz člana 29 ovog zakona.

Društvo za reviziju dužno je da vodi evidencije o eventualnim pisanim žalbama o obavljanju zakonskih revizija.

Dozvola za obavljanje revizije

Član 18

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 rješenjem izdaje 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.

Pravno lice koje nije dobilo dozvolu za obavljanje revizije u skladu sa ovim zakonom, ne smije u obavljanju djelatnosti koristiti naziv, "revizija", "društvo za reviziju", "audit" ili izvedenice iz ovih riječi.

Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije

Član 19

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) dokaz da najmanje dva osnivača posjeduju licencu ovlaštenog revizora, odnosno dokaz o ispunjavanju uslova iz člana 10 ovog zakona;
- 4) ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu iz člana 23 ovog zakona;
- 5) za osnivače koji su društva za reviziju iz država članica Evropske unije, odnosno trećih država, mišljenje nadležnog organa (instituta, komore, udruženja i slično), koje obuhvata:
 - a) sadržaj propisa te države koji uređuju uslove za obavljanje revizije i provjeru kvaliteta obavljanja revizije,
 - b) 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,
 - c) izjavu nadležnog organa da će Ministarstvo obavještavati o svim mjerama provjere kvaliteta rada izrečenima društvu za reviziju države članice Evropske unije, odnosno treće države.
- 6) podatke o ovlaštenim revizorima koji će obavljati reviziju sa dokazima o radnom angažovanju.

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

O zahtjevu iz stava 1 ovog člana, odlučuje Ministarstvo rješenjem.

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

Za izdavanje dozvole za obavljanje revizije plaća se nakanda.

Visinu i način obračuna naknade iz stava 7 ovog člana propisuje Vlada.

Ministarstvo obavještava nadležni organ matične države članice Evropske unije o registraciji društva za reviziju iz te države članice.

Bliže uslove i dokumentaciju potrebnu za izdavanje dozvole za obavljanje revizije propisuje Ministarstvo.

Oduzimanje dozvole za obavljanje revizije

Član 20

Ministarstvo će donijeti rješenje o oduzimanju dozvole za obavljanje revizije društva za reviziju, 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) reviziju u ime društva za 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.

Prestanak važenja dozvole za obavljanje revizije

Član 21

Ministarstvo rješenjem utvrđuje prestanak važenja dozvole za obavljanje revizije ako društvo za reviziju donese odluku o prestanku obavljanja djelatnosti revizije finansijskih izvještaja, kao i u slučajevima prestanka privrednog društva u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva.

Registracija revizora i društava za reviziju iz treće zemlje

Član 22

Ministarstvo će, na zahtjev, registrovati revizora iz treće zemlje ili društvo za reviziju iz treće zemlje donošenjem rješenja, pod uslovom da izdaju izvještaj revizije o godišnjim finansijskim izvještajima ili konsolidovanim godišnjim finansijskim izvještajima emitenta sa sjedištem van Evropske unije, čije su prenosive hartije od vrijednosti kotirane na regulisanom tržištu u Crnoj Gori u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, osim u slučaju izdavalaca dužničkih hartija od vrijednosti koje su još uvijek u opticaju i na koje se primjenjuje jedno od sljedećeg:

- 1) kotirane su na regulisanom tržištu u Crnoj Gori prije 31. decembra 2010. godine, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, i izdate su po nominalnoj vrijednosti po jedinici od najmanje 50.000,00 eura, ili u drugoj valuti u iznosu koji predstavlja ekvivalentnu vrijednost od najmanje 50.000,00 eura na dan emisije;
- 2) kotirane su na regulisanom tržištu u Crnoj Gori posle 31. decembra 2010. godine, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, i izdate su po nominalnoj vrijednosti po jedinici od najmanje 100.000,00 eura, ili u drugoj valuti u iznosu koji predstavlja ekvivalentnu vrijednost od najmanje 100.000,00 eura na dan emisije.

Izvještaj revizije o godišnjim finansijskim izvještajima ili konsolidovanim godišnjim finansijskim izvještajima iz stava 1 ovog člana, koji izdaje revizor, odnosno društvo za reviziju iz treće zemlje koje nije registrovano u Crnoj Gori, nemaju pravno dejstvo u Crnoj Gori.

Ministarstvo će registrovati društvo za reviziju iz treće zemlje radi revizije godišnjih finansijskih izvještaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja, ako su ispunjeni sljedeći uslovi:

- 1) većina članova upravnog odbora ili nadzornog odbora društva za reviziju iz treće zemlje ispunjava uslove iz člana 10 ovog zakona;
- 2) revizor iz treće zemlje koji obavlja revizije u ime društva za reviziju treće zemlje ispunjava uslove iz člana 10 ovog zakona;
- 3) revizije godišnjih finansijskih izvještaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja iz stava 1 ovog člana vrše se u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Međunarodnim izjavama o revizorskoj praksi, Međunarodnim standardima o angažmanima pregleda, drugim angažmanima uvjeravanja i srodnim uslugama, kao i Međunarodnim standardima upravljanja kvalitetom, pod uslovom da je ove standarde i smjernice usvojio Odbor za međunarodne standarde revizije i usluge uvjeravanja (IAASB);
- 4) objavljuje na svojoj internet stranici godišnji izvještaj o transparentnosti iz člana 31 ovog zakona.

Ministarstvo će registrovati revizora iz treće zemlje ukoliko ispunjava uslove iz stava 3 tač. 2, 3 i 4 ovog člana.

Na oduzimanje rješenja o registraciji revizora iz treće zemlje shodno se primjenjuju odredbe člana 13 ovog zakona o oduzimanju licence ovlaštenom revizoru.

Na oduzimanje dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju iz treće zemlje shodno se primjenjuju odredbe čl. 13 i 20 ovog zakona o oduzimanju dozvole društvu za reviziju.

Prilikom izdavanja dozvole o registraciji društvu za reviziju iz treće zemlje ili revizoru iz treće zemlje, Ministarstvo je dužno da primjeni odluke o ekvivalentnosti koje je usvojila Evropska komisija.

Dok odluka o ekvivalentnosti iz stava 8 ovog člana ne stupi na snagu, Ministarstvo može procjenjivati ekvivalentnost uslova utvrđenih u čl. 10 i 18 ovog zakona, primjenjujući opšte kriterijume ekvivalentnosti koje je utvrdila Evropska komisija.

Detaljan sadržaj zahtjeva i dokumentaciju koja se podnosi uz zahtjev za registraciju iz stava 1 ovog člana, za društvo za reviziju iz treće zemlje i revizora iz treće zemlje, kao i iznose naknada, propisuje Ministarstvo.

Osiguranje od odgovornosti

Član 23

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 24

Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor može, pored usluga revizije, u okviru svoje registrovane djelatnosti, da pruža i usluge iz oblasti finansija i računovodstva, usluge finansijskih analiza i kontrola, poreskog i drugog poslovnog savjetovanja, usluge procjene vrijednosti kapitala, imovine i obaveza, izrade i ekonomske ocjene investicionih projekata i druge srodne usluge, osim ako posebnim propisom nije drugačije uređeno.

Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne smije da obavlja zakonsku 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.

Društvo za reviziju koje obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa i svi članovi mreže kojoj društvo za reviziju pripada ne smiju pružati direktno ili indirektno revidiranom subjektu, njegovom matičnom društvu ili društvima pod njegovom kontrolom sljedeće dodatne usluge:

- 1) poreske usluge povezane sa:
 - a) pripremom poreskih obrazaca;
 - b) porezom na zarade;
 - c) carinom;
 - d) pronalaženjem javnih subvencija i poreskih olakšica osim ako je za takve usluge zakonom propisana pomoć ovlašćenog revizora ili društva za reviziju;
 - e) pomoći u vezi sa poreskim inspekcijama poreskih tijela osim ako je za takve inspekcije zakonom propisana pomoć ovlašćenog revizora ili društva za reviziju;
 - f) obračunom direktnog i indirektnog poreza kao i odloženog poreza;
 - g) poreskim savjetovanjem;
- 2) usluge koje uključuju bilo kakvu ulogu u upravljanju ili donošenju odluka u subjektu koji je predmet revizije;
- 3) usluge u oblasti finansija i računovodstva, uključujući pripremu računovodstvenih evidencija i finansijskih izvještaja;
- 4) usluge obračuna zarada;
- 5) osmišljavanje i sprovođenje postupaka unutrašnje kontrole ili upravljanja rizicima povezanih sa pripremom i/ili nadzorom finansijskih informacija ili osmišljavanje i sprovođenje tehnoloških sistema za finansijske informacije;
- 6) usluge procjene vrijednosti, uključujući procjene vrijednosti povezane sa aktuarskim uslugama ili pomoćnim uslugama u sudskim sporovima;
- 7) pravne usluge povezane sa:
 - a) opštim savjetovanjem;
 - b) pregovaranjem u ime subjekta koji je predmet revizije; i
 - c) pravnim zastupanjem u rješavanju sudskih sporova;
 - d) usluge u vezi sa funkcijom interne revizije revidiranog subjekta;
- 8) usluge povezane sa finansiranjem, strukturom i dodjelom kapitala kao i investicionom strategijom subjekta koji je predmet revizije, osim pružanja usluga u vezi sa finansijskim izvještajima, poput izdavanje pisama podrške u vezi sa prospektima koje je izdao subjekt koji je predmet revizije;
- 9) promociju, trgovanje ili preuzimanje akcija subjekta revizije;
- 10) usluge ljudskih resursa povezane sa:
 - a) upravom koja je na takvoj poziciji da može značajno uticati na sastavljanje računovodstvenih evidencija ili finansijskih izvještaja koji su predmet revizije, pri čemu te usluge obuhvataju:
 - traženje ili izbor kandidata za to mjesto; ili

- provjere referenci kandidata za ta mjesta;
- b) strukturiranjem modela organizacije; i
- c) kontrolom troškova.

Zabrana obavljanja dodatnih usluga iz stava 4 ovog člana odnosi se na:

- 1) period između početka perioda koji je predmet revizije i izdavanja revizorskog izvještaja, i
- 2) poslovnu godinu koja prethodi periodu iz tačke 1 ovog stava.

Registri

Član 25

Registar ovlašćenih revizora, Registar društava za reviziju, Registar ovlašćenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar društava za reviziju iz država članica Evropske unije, Registar ovlašćenih revizora iz trećih zemalja, Registar društava za reviziju iz trećih zemalja i Registar revizora iz trećih zemalja vodi i ažurira Ministarstvo.

Registre iz stava 1 ovog člana vode se u elektronskoj formi i objavljuju na internet stranici Ministarstva.

Registar ovlašćenih revizora, Registar ovlašćenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar ovlašćenih revizora iz trećih zemalja i Registar revizora trećih zemalja, 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, Registar društava za reviziju iz država članica Evropske unije i Registar društava za reviziju iz treće zemlje, naročito sadrži:

- 1) naziv, sjedište, registarski broj i pravnu formu/oblik;
- 2) broj i datum rješenja o izdavanju dozvole za obavljanje revizije;
- 3) broj i datum rješenja o oduzimanju dozvole za obavljanje revizije;
- 4) kontakt podatke 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) podatke o direktoru, odnosno organima upravljanja;
- 8) članstvo u mreži i spisak imena i adrese društava članica i povezanih subjekata, ili naznaka gdje su takve informacije javno dostupne;
- 9) podatke o eventualnoj registraciji osnivača društva za reviziju kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije).

Brisanje ovlašćenih revizora i društava za reviziju iz registra

Član 26

Brisanje ovlašćenih revizora iz registra iz člana 25 stav 3 ovog zakona vrši se na osnovu rješenja Ministarstva o stavljanju rješenja o izdavanju licence van snage, odnosno rješenja o oduzimanju licence za obavljanje revizije, u skladu sa ovim zakonom.

Brisanje društava za reviziju iz registra iz člana 25 stav 4 ovog zakona vrši se na osnovu rješenja Ministarstva o stavljanju rješenja o izdavanju dozvole za obavljanje revizije, van snage, odnosno rješenja o oduzimanju dozvole za obavljanje revizije, u skladu sa ovim zakonom.

Ministarstvo u slučaju smrti ovlašćenog revizora po službenoj dužnosti briše iz registra ovlašćenih revizora, tog ovlašćenog revizora.

Promjena podataka

Član 27

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 osam dana od dana nastale promjene.

Podaci koji se dostavljaju Ministarstvu moraju da budu potpisani od strane lica ovlaštenog za zastupanje društva za reviziju, odnosno od strane ovlaštenog revizora.

Podaci koji se dostavljaju Ministarstvu, a koje dostavljaju društva za reviziju odnosno ovlašćeni revizori država članica i trećih zemalja moraju da budu prevedeni na crnogorski jezik od strane ovlaštenog lica u skladu sa zakonom.

Zaštita podataka Član 28

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

Određba 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 29

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

Revizorski izvještaj sadrži:

- 1) identifikacione podatke o subjektu revizije čiji su godišnji finansijski izvještaji ili konsolidovani godišnji finansijski izvještaji predmet zakonske revizije;
- 2) uvod u kojem se navode finansijski izvještaji koji su predmet revizije, sa okvirom finansijskog izvještavanja koji je korišćen ili primijenjen prilikom njihovog sastavljanja;
- 3) opis obima revizije, uz navođenje standarda revizije u skladu sa kojima je revizija obavljena;
- 4) mišljenje ovlaštenog revizora kojim se jasno izražava ocjena da li godišnji finansijski izvještaji ili konsolidovani godišnji finansijski izvještaji pružaju istinit i objektivni prikaz finansijskog položaja u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom kao i da li su godišnji finansijski izvještaji u skladu sa posebnim propisima koji uređuju poslovanje pravnog lica, ako je to predviđeno tim propisima;
- 5) pitanja na koja revizor ukazuje, bez izražavanja mišljenja sa rezervom;
- 6) mišljenje o usklađenosti izvještaja menadžmenta sa godišnjim finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu;
- 7) mišljenje da li je izvještaj menadžmenta sastavljen u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom;
- 8) izjavu da li je na osnovu poznavanja poslovanja i poslovnog okruženja pravnog lica revizor identifikovao značajne pogrešne prikaze, sa opisom prirode pogrešnih prikaza;
- 9) druge podatke.

Određba stava 2 tač. 1 do 4 ovog člana primjenjuje se i na konsolidovane godišnje finansijske izvještaje.

Određba stava 2 tač. 5, 6, 7 i 8 ovog člana primjenjuje se i na konsolidovane izvještaje menadžmenta.

Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica potpisuje ovlašćeni revizor u svoje ime, odnosno glavni partner za reviziju u svoje ime i u ime društva za reviziju kao i lica ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju.

Ako je u postupak revizije uključeno više društava za reviziju, izvještaj o reviziji potpisuju svi ovlašćeni revizori koji su obavljali zakonsku reviziju i lica ovlašćena za zastupanje tih društava za reviziju.

U slučaju da je zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa vršilo više društava za reviziju, ona su dužna da se usaglasе oko rezultata zakonske revizije i da, nakon toga, izdaju usaglašeni revizorski

izvještaj sa mišljenjem, a ako dođe do neslaganja, svako društvo za reviziju izdaje svoje mišljenje i u posebnom dodatku revizorskog izvještaja navode razlog neslaganja.

Navedeni razlozi neslaganja se dodatno obrazlažu Revizorskom odboru subjekta revizije.

Revizorski izvještaj se sastavlja i objavljuje na crnogorskom jeziku.

Uz izvještaj revizora prilažu se finansijski iskazi koji su bili 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.

Odredbe st. 10 i 11 ovog člana, primjenjuju se i na konsolidovane izvještaje menadžmenta o poslovanju i ostale izvještaje propisane zakonom kojim se uređuje računovodstvo.

Mišljenje revizora može biti pozitivno, mišljenje sa rezervom ili negativno mišljenje.

Izuzetno od stava 13 ovog člana, ovlašćeni revizor se može uzdržati od izražavanja mišljenja na godišnje finansijske izvještaje ili konsolidovane godišnje finansijske izvještaje, u slučajevima koji su definisani Međunarodnim standardima revizije.

Revizor grupe je odgovoran za revizorski izvještaj o godišnjim konsolidovanim finansijskim izvještajima.

Revizor grupe je dužan da pregleda i procijeni zakonsku reviziju koju je sproveo revizor iz treće zemlje, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju iz treće zemlje ili društvo za reviziju u svrhu revizije grupe.

Dodatno, revizor grupe je dužan da dokumentuje vrijeme i obim posla koji su obavili ti revizori, uključujući, gdje je to primjenjivo, pregled relevantnih dijelova njihove revizorske dokumentacije.

Revizor grupe je dužan da zadrži dokumentaciju koja omogućava Ministarstvu da vrši nadzor nad radom revizora grupe.

Za potrebe stava 17 ovog člana, revizor grupe je obavezan da dobije saglasnost revizora iz treće zemlje, ovlašćenog revizora ili društva za reviziju iz treće zemlje za prenos relevantne dokumentacije tokom revizije godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja, kao uslov da se revizor grupe može osloniti na rad tih revizora.

Ako revizor grupe nije u mogućnosti da se pridržava stava 17 ovog člana, neophodne mjere moraju biti preduzete i prijavljene Ministarstvu.

Mjere iz stava 21 mogu, gdje je to potrebno, uključivati sprovođenje dodatnih revizorskih procedura direktno ili prepuštanje takvih zadataka eksternim subjektima relevantnih podružnica.

Ako revizor grupe podliježe nadzoru kontrole kvaliteta ili nadzoru vezanom za zakonsku reviziju godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja grupe, revizor grupe je dužan da, na zahtjev, Ministarstvu učini dostupnom relevantnu dokumentaciju u vezi sa zakonskom revizijom koju je obavio revizor u trećoj zemlji, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju u trećoj zemlji u svrhe revizije grupe, uključujući svu radnu dokumentaciju relevantnu za zakonsku reviziju grupe.

Revizija godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja ne uključuje garanciju o budućoj održivosti subjekta revizije ili efikasnosti članova upravnog ili nadzornog odbora u njihovom prethodnom ili budućem upravljanju poslovima ovog subjekta.

Zabrana obavljanja poslova

Član 30

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 ovlašćenog revizora koji rade na poslovima revizije, kao i lica iz člana 7 stava 3 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.

Izvještaj o transparentnosti

Član 31

Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor koji vrši reviziju subjekata od javnog interesa, dužni su da do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, Savjetu za reviziju dostave godišnji izvještaj o transparentnosti, radi objavljivanja na internet stranici Savjeta za reviziju.

Objavljeni izvještaj o transparentnosti biće dostupan na internet stranici Savjeta za reviziju najmanje pet godina od dana njegovog objavljivanja.

Društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizor su dužni da, do 30. aprila tekuće za prethodnu godinu, objave izvještaj o transparentnosti na svojoj internet stranici, u slučajevima gdje je to primjenjivo.

Izvještaj o transparentnosti 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) ime svakog ovlašćenog revizora koji djeluje kao samostalni revizor ili društva za reviziju koje je član mreže;
- 4) zemlje u kojima su svaki ovlašćeni revizor koji djeluje kao samostalni revizor ili društvo za reviziju koje je član mreže kvalifikovani kao ovlašćeni ili imaju svoju registrovanu kancelariju, glavnu upravu ili glavno mjesto poslovanja;
- 5) ukupan promet koji ostvare ovlašćeni revizori koji djeluju kao samostalni revizori i društva za reviziju koja su članovi mreže, koji proizlazi iz zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja;
- 6) opis upravljačke strukture društva za reviziju;
- 7) opis sistema unutrašnje kontrole kvaliteta društva za reviziju i izjavu organa upravljanja o njegovoj efikasnosti;
- 8) datum kada je sprovedena posljednja kontrola rada;
- 9) popis subjekata iz člana 35 ovog zakona, za koje je društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizor sprovedo reviziju tokom prethodne finansijske godine;
- 10) izjavu o nezavisnosti rada društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora, koja naročito sadrži pregled internih kontrola kojima se obezbjeđuje nezavisnost;
- 11) izjavu o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji;
- 12) finansijske informacije o ukupnom prihodu podijeljenom na sljedeće stavke:
 - a) prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja subjekata iz člana 35 ovog zakona,
 - b) prihodi od revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja drugih subjekata;
 - c) prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju; i
 - d) prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima.
- 13) parametre za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju.

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

Društvo za reviziju može mijenjati godišnji izvještaj o transparentnosti.

O izmjenama izvještaja o transparentnosti društvo za reviziju dužno je da obavijesti Savjet za reviziju.

Izmjene izvještaja o transparentnosti objavljuju se na način iz st. 1 i 3 ovog člana, uz navođenje obrazloženja o razlozima izmjene tog izvještaja.

Čuvanje revizorske dokumentacije

Član 32

Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor mora kompletirati cjelokupnu radnu dokumentaciju, na osnovu koje se izdaje revizorski izvještaj.

Radna dokumentacija, odnosno kopije dokumenata prikupljenih u toku revizije u svojini su ovlašćenog revizora, odnosno društva za reviziju, povjerljivog su karaktera i mogu se koristiti samo za potrebe revizije, u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim propisima nije drukčije uređeno.

Izuzetno od stava 2 ovog člana, radna dokumentacija, može se koristiti za potrebe nadzora nad radom društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora, u skladu sa ovim zakonom.

Ako su društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor zamijenjeni drugim društvom za reviziju, odnosno ovlašćenim revizorom, prethodno društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dužni su da

novom društvu za reviziju, odnosno ovlaštenom revizoru omogućuje pristup dokumentaciji koja se odnosi na subjekta revizije kod kojeg se obavlja revizija uključujući i dokumentaciju koja se odnosi na posljednju obavljenju reviziju.

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

Obaveza izvještavanja

Član 33

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

Društvo za reviziju, odnosno ovlašteni revizor koji vrši zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa dužni su da u pisanoj formi dostave dodatni izvještaj revizorskom odboru subjekta koji je predmet revizije, najkasnije do datuma podnošenja revizorskog izvještaja u skladu sa članom 29 ovog zakona.

Dodatni izvještaj iz stava 2 ovog člana predstavlja obrazloženje rezultata sprovedene zakonske revizije i treba najmanje da sadrži:

- 1) izjavu o nezavisnosti u skladu sa članom 8 ovog zakona;
- 2) identifikaciju svakog ključnog revizora uključnog u reviziju, u slučaju kada je zakonsku reviziju obavilo društvo za reviziju;
- 3) potvrdu da su ovlašteni revizor ili društvo za reviziju dobili potvrdu o nezavisnosti od drugog ovlaštenog revizora ili društva za reviziju i/ili eksternog saradnika u slučaju gdje su ovlašteni revizor ili društvo za reviziju omogućili da bilo koja od njihovih aktivnosti bude sprovedena od strane drugog ovlaštenog revizora ili društva za reviziju koji nisu dio iste mreže, ili su koristili rad eksternih saradnika;
- 4) opis prirode, učestalost i obim komunikacije sa Revizorskim odborom ili tijelom koje izvršava ekvivalentne funkcije u pravnom licu koje je subjekt revizije, upravljačkim tijelom i administrativnim ili nadzornim tijelom subjekta koji je predmet revizije, uključujući datume sastanaka sa tim tijelima;
- 5) opis obima i vremenskog okvira revizije;
- 6) opis raspodjele zadataka među ovlaštenim revizorima i/ili društvima za reviziju, gdje je imenovano više od jednog ovlaštenog revizora ili društva za reviziju;
- 7) opis metodologije koja je korišćena, uključujući koje kategorije bilansa stanja su direktno provjerene i koje kategorije su provjerene na osnovu testiranja sistema i usklađenosti, uključujući objašnjenje bilo kakve značajne varijacije u složenosti testiranja sistema i usklađenosti u poređenju sa prethodnom godinom, čak i ako je zakonsku reviziju iz prethodne godine sproveo drugi revizor ili društvo za reviziju;
- 8) kvantitativni nivo materijalnosti primjenjen za vršenje zakonske revizije finansijskih izvještaja u cjelini i, kada je primjenjivo, nivo materijalnosti za posebne klase transakcija, stanja računa ili objelodanjivanja, kao i kvalitativne faktore koji su uzeti u obzir prilikom postavljanja nivoa materijalnosti;
- 9) izvještaj i objašnjenje odluke o događajima ili uslovima utvrđenim tokom revizije koje mogu značajno dovesti u sumnju sposobnost pravnog lica da nastavi sa radom i da li predstavljaju materijalnu nesigurnost, kao i obezbjeđivanje sažetaka svih garancija, pisama podrške, obaveza javne intervencije i drugih mjera podrške koje su uzete u obzir prilikom procjene sposobnosti nastavka poslovanja;
- 10) izvještaj o svim značajnim nedostacima u unutrašnjem finansijskom sistemu kontrole subjekta revizije ili, u slučaju konsolidovanih finansijskih izvještaja, matičnog pravnog lica, i/ili u računovodstvenom sistemu. Za svaki takav značajan nedostatak, dodatni izvještaj će navesti da li je uprava riješila taj nedostatak ili ne.
- 11) evidenciju svih značajnih situacija koje se odnose na stvarnu ili sumnjivu neusklađenost sa zakonima i propisima ili statutom a koje su identifikovane tokom revizije, u mjeri u kojoj se smatraju relevantnim kako bi se Revizorskom odboru omogućilo da ispuni svoje zadatke;
- 12) izvještaj i ocjena metode vrednovanja koje se primjenjuju na različite stavke u godišnjim ili konsolidovanim finansijskim izvještajima, uključujući uticaj promjena tih metoda;

13) u slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja, objašnjenje obuhvata konsolidacije i kriterijume isključenja koje primjenjuje subjekt revizije na nekonsolidovane subjekte, ako ih ima, i da li su ti primjenjeni kriterijumi u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja;

14) gdje je primenljivo, identifikaciju bilo koje revizorske aktivnosti izvršene od strane revizora iz trećih zemalja, ovlašćenih revizora, društava za reviziju iz trećih zemalja ili revizorske firme u vezi sa zakonskom revizijom konsolidovanih finansijskih izvještaja, osim od članova iste mreže kojoj pripada revizor konsolidovanih finansijskih izvještaja;

15) potvrdu da li su sva tražena objašnjenja i dokumenti dostavljeni od strane subjekta revizije;

16) informacije o:

- bilo kakvim značajnim poteškoćama na koje se naišlo tokom zakonske revizije;
- bilo kakvim značajnim pitanjima koja su proizašla iz zakonske revizije o kojima se diskutovalo ili su bili predmet komunikacije sa menadžmentom; i
- bilo kojim drugim pitanjima koja proizlaze iz zakonske revizije, koja po profesionalnoj procjeni revizora, imaju uticaja na nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja.

Na zahtjev ovlašćenog revizora, društva za reviziju ili revizorskog odbora, ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju će razmotriti ključna pitanja koja proizlaze iz zakonske revizije.

U slučajevima kada je istovremeno angažovano više ovlašćenih revizora odnosno društava za reviziju, i ukoliko su se pojavile nesuglasice između njih u vezi sa procesom revizije, računovodstvenim pravilima ili bilo kojim drugim pitanjem vezanim za sprovođenje zakonske revizije, razlozi za takve nesuglasice će biti obrazloženi kroz dodatni izvještaj revizorskom odboru.

Dodatni izvještaj revizorskom odboru mora biti potpisan i datiran.

Dodatni izvještaj revizorskom odboru potpisuju ovlašćeni revizori koji vrše zakonsku reviziju u ime društva za reviziju.

Na zahtjev, i u skladu sa zakonom, ovlašćeni revizori odnosno društva za reviziju će, bez odlaganja, staviti na raspolaganje dodatni izvještaj nadležnim organima.

Nepravilnosti

Član 34

Ako ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju koji obavljaju zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa sumnja ili ima razumne osnove za sumnju da su se dogodile ili se mogu dogoditi nepravilnosti, uključujući prevaru, u vezi sa finansijskim izvještajima subjekta revizije, ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju su dužni da obavijeste subjekt revizije o tome i da ga pozovu da sprovede istragu i preduzme odgovarajuće mjere u cilju otklanjanja tih nepravilnosti i sprečavanja njihovog ponavljanja u budućnosti.

Ako subjekt revizije ne sprovede istragu, ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju dužni su da u skladu s tim obavijeste nadležni organ.

Komunikacija o nepravilnostima iz stava 1 ovog člana od strane ovlašćenih revizora odnosno društava za reviziju ne predstavlja kršenje bilo kakvih ugovornih ili pravnih ograničenja za otkrivanje informacija.

IV. OBAVEZNOST REVIZIJE I UNUTRAŠNJA REVIZIJA

Zakonska revizija

Član 35

Zakonska 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 lica koja emituju hartije od vrijednosti i druge finansijske instrumente kojima se trguje na organizovanom tržištu;
- 2) kreditne i druge finansijske institucije;
- 3) osiguravajuća društva;
- 4) pravna lica razvrstana u kategoriju velikih pravnih lica u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo;
- 5) privredna društva čije je osnivač ili većinski vlasnik država ili jedinica lokalne samouprave, a koja su razvrstana u velika i srednja pravna lica.

Zakonska revizija konsolidovanih finansijskih izvještaja obavezna je za matična pravna lica iz stava 1 ovog člana koja sastavljaju konsolidovane finansijske izvještaje u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo.

Razvrstavanje pravnih lica, odnosno grupe pravnih lica iz stava 1 ovog člana, vrši se u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo.

Društva za reviziju i ovlašćeni revizori dužni su da najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije finansijskih izvještaja kod istog pravnog lica izvrše zamjenu ovlašćenog revizora potpisnika izvještaja 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 posljednjeg izvještaja o reviziji za to pravno lice.

Izbor društva za reviziju

Član 36

Subjekt revizije kod kojeg se vrši revizija, dužan je da zaključi ugovor o obavljanju zakonske revizije s društvom za reviziju najkasnije do 31. oktobra poslovne godine na koju se revizija odnosi, na osnovu odluke skupštine ili drugog nadležnog organa utvrđenog opštim aktom tog subjekta o izboru društva za reviziju.

Rok iz stava 1 ovog člana može da bude produžen najkasnije do 30. novembra poslovne godine u slučaju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Ugovor o reviziji

Član 37

Međusobna prava i obaveze društva za reviziju i subjekta revizije kod kojeg se vrši revizija uređuju se ugovorom o reviziji.

Ugovor o reviziji mora biti zaključen u pisanom obliku.

Ugovor o reviziji mora biti posebno zaključen za svako angažovanje društva za reviziju.

Ugovor o reviziji, pored elemenata propisanih zakonom kojim se uređuju obligacioni odnosi, mora da sadrži:

- 1) strukturu revizorskog tima;
- 2) podatke o planiranom broju sati za obavljanje revizije, po članovima revizorskog tima;
- 3) odredbu da revizorsko društvo po završetku revizije sastavlja obračun potrošenih sati po članovima revizorskog tima i ispostavlja konačni račun;
- 4) ukupnu cijenu za uslugu revizije.

Društva za reviziju ne mogu ugovorene poslove da ustupaju drugim društvima za reviziju, osim ako ovim zakonom nije drukčije propisano.

Ugovor o reviziji u toku obavljanja revizije ne može se raskinuti, sem ukoliko za to ne postoje opravdani razlozi.

Razlike u mišljenjima, koje se odnose na oblast računovodstva i revizije, subjekta revizije i društva za reviziju ne mogu se smatrati opravdanim razlogom za raskid ugovora u smislu stava 6 ovog člana.

Subjekt revizije i društvo za reviziju dužni su da obavijeste Savjet za reviziju o raskidu ugovora i obustavljanju revizije, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida.

Za potrebe obavljanja revizije društvo za reviziju može angažovati stručna lica koja nijesu ovlašćeni revizori.

Angažovanje stručnih lica ne umanjuje odgovornost društva za reviziju prema subjektu revizije.

U slučaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa, kada postoje opravdani razlozi, raskid ugovora o reviziji može zatražiti:

- 1) najmanje 5% akcionara ili vlasnika akcija u tom subjektu;
- 2) organi odgovorni za nadzor rada tog subjekta i revizorski odbor;
- 3) Ministarstvo.

Naknada za obavljanu reviziju

Član 38

Za obavljanu reviziju plaća se naknada.

Iznos naknade određuje se ugovorom o reviziji.

Društvo za reviziju treba da utvrdi naknade za reviziju u skladu sa zahtijevanim poslom, vremenom, potrebnim resursima za obavljanje revizije i ostalim predviđljivim troškovima obavljanja revizije.

Iznos naknade za reviziju:

- 1) ne može zavisiti i ne može da bude povezan sa pružanjem dodatnih usluga subjektu revizije;
- 2) ne može biti uslovljen ostvarenjem bilo kojeg potencijalnog događaja vezanog za reviziju, koji može da zahtijeva naknadu koja bi bila vezana za ishod ili rezultat transakcije ili rezultat obavljenog rada.

Revizorski odbor

Član 39

Subjekti od javnog interesa dužni su da imenuju revizorski odbor od najmanje tri člana.

Revizorski odbor može biti samostalan odbor ili pododbor nadzornog odbora, odnosno upravnog odbora.

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

Za člana revizorskog odbora može biti imenovano lice, koje ima završen najmanje VII-1 nivo nacionalnog okvira kvalifikacija u obimu 240 kredita CSPK-a i ima najmanje pet godina radnog iskustva na poslovima sa visokom stručnom spremom.

Većina članova revizorskog odbora moraju da imaju najmanje tri godine radnog iskustva na poslovima iz oblasti računovodstva, odnosno revizije, a najmanje jedan mora da ima najmanje tri godine radnog iskustva na poslovima iz oblasti u kojoj posluje pravno lice iz stava 1 ovog člana.

Član revizorskog odbora ne smije da bude zaposleni, akcionar, vlasnik udjela u pravnom licu iz stava 1 ovog člana.

Većina članova revizorskog odbora mora da bude nezavisna u odnosu na pravno lice iz stava 1 ovog člana, odnosno da nema poslovni, finansijski, porodični ili drugi bliski odnos sa tim licem, njegovim većinskim akcionarom ili upravom.

Članovi revizorskog odbora mogu se izabrati iz reda neizvršnih članova odbora direktora ili članova nadzornog odbora, ali i trećih lica.

Predsjednika revizorskog odbora imenuje nadzorni, odnosno upravni odbor ili ga biraju članovi revizorskog odbora.

Predsjednik revizorskog odbora mora biti nezavisan u odnosu na pravno lice iz stava 1 ovog člana i ne može se imenovati, odnosno izabrati iz reda neizvršnih članova odbora direktora ili članova nadzornog odbora.

Nadležnost revizorskog odbora

Član 40

Revizorski odbor:

- 1) nadzire primjenu računovodstvenih standarda u pripremi finansijskih izvještaja i prati proces finansijskog izvještavanja;
- 2) nadgleda proces finansijskog izvještavanja uključujući proces elektronskog izvještavanja, i daje preporuke i predloge za osiguranje njegovog integriteta;
- 3) prati i daje mišljenje o efektivnosti sistema unutrašnjih kontrola pravnog lica, sistema upravljanja rizicima i unutrašnje revizije u vezi sa finansijskim izvještavanjem, bez ugrožavanja nezavisnosti;
- 4) učestvuje u postupku izbora lica nadležnih za obavljanje funkcije unutrašnje revizije u društvu;
- 5) ispituje ispunjenost uslova za izradu konsolidovanih finansijskih izvještaja društva;
- 6) prati postupak izbora eksternog revizora i daje preporuke skupštini akcionarskog društva, odnosno osnivačima o izboru društva za reviziju ili ovlašćenog revizora, podnoseći detaljno obrazložene preporuke za dva društva za reviziju ili ovlaštene revizore, gde je to primenljivo;
- 7) daje mišljenje o predlogu ugovora sa revizorom društva da li je taj ugovor sačinjen u skladu sa članom 37 ovog zakona;
- 8) prati zakonsku reviziju godišnjih i konsolidovanih finansijskih iskaza, uzimajući u obzir sve nalaze i zaključke Ministarstva u skladu sa članom 58 ovog zakona;
- 9) prati nezavisnost angažovanih ovlašćenih revizora ili društava za reviziju, koji obavljaju reviziju, kao i ugovore o korišćenju dodatnih usluga u skladu sa članom 24 ovog zakona;
- 10) izvještava upravnom odboru, menadžmentu ili nadzornom odboru o ishodu zakonske revizije, objašnjavajući kako je zakonska revizija doprinijela integritetu finansijskog i razjašnjavajući ulogu revizorske komisije u ovom procesu.
- 11) razmatra planove i godišnje izvještaje unutrašnje kontrole, kao i druga pitanja koja se odnose na finansijsko izvještavanje i reviziju;
- 12) obavlja i druge poslove koje mu povjeri organ upravljanja a koji se odnose na reviziju.

Revizorski odbor priprema godišnji plan rada i dostavlja ga organu upravljanja subjekta od javnog interesa.

Revizorski odbor sastavlja i odboru direktora podnosi izvještaje o pitanjima iz stava 1 ovog člana najmanje jedanput godišnje, osim ako statutom ili odlukom odbora direktora nije određeno da se svi ili pojedini izvještaji sastavljaju i podnose u kraćim vremenskim intervalima.

Revizorski odbor donosi poslovnik o radu, kojim se uređuje pitanja od značaja za rad revizorskog odbora.

Dostavljanje izvještaja o reviziji

Član 41

Pravna lica iz člana 35 ovog zakona dužna su da organu uprave nadležnom za poslove utvrđivanja i naplate poreza, dostave izvještaj o reviziji sa mišljenjem revizora o finansijskim iskazima u elektronskoj formi, najkasnije do 30. juna tekuće za prethodnu poslovnu godinu.

Matična pravna lica iz člana 35 ovog zakona dužna su da organu uprave nadležnom za poslove utvrđivanja i naplate poreza dostave izvještaj o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja u elektronskoj formi najkasnije do 30. septembra tekuće za prethodnu poslovnu godinu.

Izvještaje o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima iz stava 1 ovog člana, organ uprave nadležan za poslove utvrđivanja i naplate poreza objavljuje na svojoj internet stranici.

Unutrašnja revizija

Član 42

Subjekti od javnog interesa dužni su da imaju uspostavljenu funkciju unutrašnje revizije.

Unutrašnju reviziju kod subjekta od javnog interesa, može da vrši unutrašnji revizor ili poseban organizacioni dio pravnog lica zadužen za poslove unutrašnje revizije.

Lice koje obavlja poslove unutrašnje revizije u subjektu od javnog interesa, ne može da obavlja druge poslove kod tog pravnog lica.

Unutrašnji revizor, odnosno lice koje rukovodi posebnim organizacionim dijelom za unutrašnju reviziju, može biti lice koje:

- 1) ima završen najmanje VII-1 nivo nacionalnog okvira kvalifikacija u obimu 240 kredita CSPK-a;

- 2) radno iskustvo od najmanje tri godine na poslovima eksterne ili interne revizije, odnosno radno iskustvo u trajanju od pet godina na poslovima računovodstva;
- 3) ima sertifikat internog revizora u skladu sa programom sertifikacije koji je utvrdilo Ministarstvo, odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova;
- 4) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti interne revizije.

Lice iz stava 4 ovog člana može zasnovati radni odnos, odnosno biti raspoređeno i bez sertifikata za sticanje zvanja unutrašnjeg revizora pod uslovom da sertifikat stekne u roku od dvije godine od dana zasnivanja radnog odnosa, odnosno raspoređivanja na radno mjesto unutrašnjeg revizora.

Unutrašnji revizor je obavezan da u cilju kontinuiranog profesionalnog usavršavanja, pohađa stručne kurseve, seminare i predavanja u skladu sa Programom koji utvrđuje odnosno na koji daje mišljenje Ministarstvo.

Izuzetno od st. 1, 2, 4 i 6 ovog člana, privredna društva u kojima država ili jedinica lokalne samouprave imaju većinski vlasnički udio primjenjuju odredbe zakona kojima se reguliše unutrašnja revizija u javnom sektoru.

Izuzetno od stava 1 ovog člana, mikro i mala pravna lica, koja su razvrstana u skladu sa zakonom koji reguliše računovodstvo, nisu obavezna da uspostave funkciju unutrašnje revizije.

Program sertifikacije, uslovi, priznavanje sertifikata i način podnošenja dokumentacije za sticanje sertifikata unutrašnjeg revizora propisuje Ministarstvo.

Način vršenja unutrašnje revizije

Član 43

Unutrašnja revizija vrši se u skladu sa Globalnim Standardima Interne Revizije.

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

Plan unutrašnje revizije

Član 44

Unutrašnja revizija subjekta od javnog interesa vrši se na osnovu godišnjih planova unutrašnje revizije, koji se sačinjavaju na osnovu procjene rizika.

Plan unutrašnje revizije iz stava 1 ovog člana naročito sadrži:

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

V. SAVJET ZA REVIZIJU

Savjet za reviziju

Član 45

Praćenje i unapređenje revizorske prakse vrši Savjet za reviziju.

Nadležnost Savjeta za reviziju

Član 46

U vršenju poslova iz člana 45 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) prati kvalitet tržišta i konkurencije na tržištu revizije i daje predloge za njegovo unapređenje;

- 7) objavljuje na svojoj internet stranici izvještaje o transparentnosti društava za reviziju, odnosno ovlaštenih revizora;
- 8) daje mišljenje na godišnji plan kontrole društava za reviziju i ovlaštenih revizora koji utvrđuje Ministarstvo;
- 9) daje mišljenje na program kontinuirane profesionalne edukacije ovlaštenih revizora;
- 10) daje mišljenje na program obuke ovlaštenih službenih lica; i
- 11) 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 organu državne uprave koje je pripremilo zakon ili drugi propis od značaja za reviziju.

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

Ako nadležni organ iz stava 3 ovog člana i Savjet ne postignu saglasnost u vezi sa mišljenjem na pojedini propis, Savjet svoje mišljenje može dostaviti Vladi.

Rad Savjeta za reviziju

Član 47

Rad Savjeta za reviziju je javan.

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

Savjet za reviziju, do 31. decembra tekuće za narednu godinu, donosi godišnji program rada i, do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, 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 48

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 završen najmanje VII-1 nivo nacionalnog okvira kvalifikacija u obimu 240 kredita CSPK-a, iz oblasti ekonomije ili prava;
- 2) ima najmanje tri godine radnog iskustva na rukovodećim poslovima u oblasti računovodstva, revizije, finansija ili prava ili sedam godina radnog iskustva u ovim oblastima;
- 3) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz nadležnosti Savjeta.

Članovi Savjeta za reviziju mogu da budu 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 ovlaštenog revizora, odnosno na drugi način povezana s njima.

Član Savjeta za reviziju ne može istovremeno da bude i član revizorskog odbora iz člana 39 ovog zakona.

Najmanje jedan član Savjeta mora da ima najmanje sedam godina radnog iskustva na poslovima revizije.

Uz predlog za imenovanje članova Savjeta za reviziju dostavljaju se dokazi o ispunjenosti uslova iz st. 2 do 5 ovog člana.

Članovi Savjeta za reviziju imenuju se na period od četiri godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja istog lica.

Finansiranje Savjeta

Član 49

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

Zaštita tajnosti podataka

Član 50

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 51

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

Ministarstvo je dužno da obezbjedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora.

Inspekcijski nadzor vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašćeno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor.

Ovlašćeno službeno lice mora da ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije.

Ovlašćeno službeno lice ne može da obavlja nadzor nad radom društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora kod kojeg je najmanje tri godine prije početka nadzora imalo učešća u vlasništvu, upravljanju, bilo u radnom odnosu ili na drugi način bilo povezano sa tim društvom za reviziju, odnosno ovlašćenim revizorom.

Ovlašćeno službeno lice je dužno da prije svake kontrole potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa između njega i društva za reviziju ili ovlašćenog revizora koji je predmet kontrole odnosno, ako do sukoba interesa dođe u toku sprovođenja nadzora, bez odlaganja obavijesti neposrednog rukovodioca da je u sukobu interesa i podnese zahtjev za izuzeće.

Ovlašćeno službeno lice iz stava 3 ovog člana dužno je da pohađa poseban program obuke koji donosi Ministarstvo.

Program obuke iz stava 6 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju.

Ministarstvo može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija subjekata od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kao pomoć ovlašćenim službenim licima u obavljanju postupaka iz svojih zakonskih nadležnosti.

Angažovani eksperti moraju da budu nezavisni i ne smije postojati sukob interesa u odnosu na subjekt nadzora.

Angažovani ekspert mora da potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa u smislu stava 9 ovog člana i mora da ima najmanje sedam godina iskustva u reviziji finansijskih izvještaja, od čega minimum dvije godine iskustva u reviziji subjekata od javnog interesa.

Eksperti imaju pravo na naknadu za rad.

Ovlašćeno službeno lice, iz stava 3 ovog člana, dužno je da čuva tajnost podataka koje je saznao u obavljanju poslova iz nadležnosti Ministarstva u skladu sa zakonom kojim se uređuje tajnost podataka.

Odredba stava 12 ovog člana, odnosi se i na bivša ovlašćena službena lica čiji je radni odnos prestao, kao i nezavisna angažovana lica.

Regulatorni angažmani iz država članica treba da poštuju princip regulative i nadzora države domaćina od strane države članice u kojoj je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju odobren i u kojoj je revidirano pravno lice registrovano.

Društva za reviziju koja imaju dozvolu za pružanje usluga revizije u jednoj zemlji članici, a pružaju usluge revizije u drugoj zemlji članici mogu da budu predmet provjere kontrole kvaliteta u matičnoj državi članici i nadzora u državi članici za svaku sprovedenu reviziju.

U slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja, država članica koja zahtijeva tu zakonsku reviziju ne može nametati dodatne zahtjeve u vezi sa zakonskom revizijom koji se odnose na

registraciju, reviziju kvaliteta, revizorske standarde, profesionalnu etiku i nezavisnost ovlaštenom revizoru, odnosno društvu za reviziju koje sprovodi zakonsku reviziju podružnice osnovane u drugoj državi članici.

U slučaju pravnog lica sa čijim se hartijama od vrijednosti trguje na regulisanom tržištu u državi članici koja nije ona u kojoj to pravno lice ima registrovano sjedište, država članica u kojoj se trguje sa hartijama od vrijednosti ne može postaviti nikakve dodatne zahtjeve u vezi sa zakonskom revizijom koje se odnose na registraciju, pregled kvaliteta, revizorske standarde, profesionalnu etiku i nezavisnost, ovlaštenom revizoru, odnosno društvu za reviziju koji vrši zakonsku reviziju godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja te kompanije.

U slučajevima gdje su ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju registrovani u bilo kojoj državi članici u skladu sa čl. 6 i 22 ovog zakona i taj ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju priprema izvještaj revizije o godišnjim finansijskim izvještajima ili konsolidovanim finansijskim izvještajima kako se navodi u članu 22 ovog zakona podliježu sistemima nadzora, kontrole kvaliteta i istrage i sankcija država članica u kojoj je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju registrovano.

Saradnja sa državama članicama Evropske unije

Član 52

Ministarstvo saraduje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima država članica Evropske unije odgovornim za odobravanje, registraciju, nadzor kontrole kvaliteta i nadzor ovlašćenih revizora i društava za reviziju u vezi sa zakonskim revizijama i relevantnim evropskim nadzornim organima, kad god je to potrebno za izvršavanje njihovih zadataka i odgovornosti.

Ministarstvo je dužno da, po prijemu zahtjeva za obezbjeđivanje informacija od nadležnog organa navedenog u stavu 1 ovog člana, bez nepotrebnog odlaganja, dostavi sve tražene informacije.

Ako je potrebno, Ministarstvo je dužno da preduzme potrebne mjere da prikupi tražene informacije.

Ako Ministarstvo nije u mogućnosti da dobije tražene informacije, dužno je da o ovim razlozima, bez nepotrebnog odlaganja, obavijesti nadležni organ koji je podnio zahtjev.

Ministarstvo ima ovlašćenje da zahtjeva od nadležnih organa da obezbijede i razmjenjuju povjerljive informacije u skladu sa ovim zakonom.

Ministarstvo može da koristi dobijene informacije samo u cilju sprovođenja ovog zakona i relevantnih propisa Evropske unije, kao i u kontekstu administrativnih ili sudskih postupaka koji su posebno vezani za obavljanje tih zadataka.

Ako Ministarstvo dobije obavještenje od nadležnog organa države članice Evropske unije da se na teritoriji Crne Gore sprovode ili su sprovedene aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona i relevantnim propisima Evropske unije, dužno je da preduzme odgovarajuće mjere i obavijesti taj nadležni organ o rezultatu i, u mjeri u kojoj je to moguće, o svim značajnim privremenim razvojima situacije.

Ministarstvo može da, na zahtjev nadležnog organa države članice Evropske unije, vrši nadzor na teritoriji Crne Gore.

Ministarstvo može da, na zahtjev nadležnog organa države članice Evropske unije, dozvoli prisustvo zaposlenih tog nadležnog organa tokom nadzora iz stava 8 ovog člana, koji sprovode ovlaštena službena lica Ministarstva.

Ako Ministarstvo utvrdi da se na teritoriji države članice Evropske unije sprovode ili su se sprovodile aktivnosti suprotne odredbama propisa države članice Evropske unije koje prenose Direktivu 2006/43/EC, dužno je da o ovome detaljno informiše nadležno tijelo te države članice.

Ministarstvo može da zatraži od nadležnog organa države članice Evropske unije da izvrši nadzor na teritoriji te države članice.

Ministarstvo može da zahtjeva prisustvo određenog broja ovlašćenih službenih lica Ministarstva tokom nadzora na koji se odnosi stav 11 ovog člana, koji sprovode zaposleni nadležnog organa iz države članice Evropske unije.

Ministarstvo može da odbije da postupi po zahtjevima iz st. 2 i 8 ovog člana ako:

- 1) bi pružanje informacija ili sprovođenje nadzora moglo negativno uticati na suverenitet, bezbjednost ili pravni poredak Crne Gore ili ako bi se pružanjem informacija i sprovođenjem nadzora kršile odredbe zakona kojima se uređuje nacionalna bezbjednost;
- 2) su već pokrenuti sudski postupci pred organima Crne Gore u vezi sa istim radnjama i protiv istih osoba na koje se zahtjev odnosi;
- 3) su nadležni organi Crne Gore za iste radnje već donijeli pravosnažnu presudu protiv lica iz tačke 2 ovog stava.

Saradnja sa nadležnim organima trećih zemalja

Član 53

Ministarstvo u postupku inspekcijskog nadzora saraduje, pruža pomoć, dostavlja informacije, saraduje u procedurama nadzora i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima trećih zemalja odgovornim za izdavanje licenci i dozvola za sprovođenje revizija, registraciju i nadzor rada društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji sprovode zakonske revizije.

Ministarstvo je ovlašćeno da obezbijedi radnu dokumentaciju ili druge dokumente koje posjeduje društvo za reviziju nadležnim organima treće zemlje odgovornim za izdavanje dozvola, kontrolu kvaliteta i nadzor revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, kao i izvještaje o nadzoru u vezi sa zakonskim revizijama, pod sljedećim uslovima:

- 1) radna dokumentacija ili drugi dokumenti se odnose na revizije godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnih lica koja su izdala hartije od vrijednosti u trećoj zemlji ili su dio grupe koja objelodanjuje zakonski obavezne konsolidovane godišnje finansijske izvještaje u trećoj zemlji;
- 2) radna dokumentacija se dostavlja od strane Ministarstva nadležnom organu treće zemlje na njegov zahtjev;
- 3) nadležni organ treće zemlje ispunjava uslove koje propisuje Evropska komisija u skladu sa članom 47 stav 3 Direktive 2006/43/EK;
- 4) postoji sporazum između Ministarstva i nadležnog organa treće zemlje zasnovan na uzajamnom reciprocitetu; i
- 5) prenos ličnih podataka nadležnom organu treće zemlje vrši se u skladu sa zakonom koji uređuje zaštitu ličnih podataka.

Saradnja iz stava 2 tačka 4 ovog člana moguća je samo pod sljedećim uslovima:

- 1) nadležni organ treće zemlje mora opravdati zahtjev za dostavu radne dokumentacije i drugih dokumenata;
- 2) lica koja su zaposlena ili su bila zaposlena kod nadležnog organa treće zemlje koji traži radnu dokumentaciju i druge dokumente su obavezna da čuvaju poslovnu tajnu;
- 3) obavezno je obezbijediti zaštitu komercijalnih interesa subjekta koji je predmet revizije, a prava intelektualne i industrijske svojine ne smiju biti povrijeđena; i
- 4) nadležni organ treće zemlje može koristiti radnu dokumentaciju i druge dokumente koji mu se dostavljaju, u skladu sa svojim nacionalnim propisima, isključivo u svrhu sprovođenja nadzora kontrole kvaliteta i nadzora revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, pod uslovom da su oni ekvivalentni onima iz članova 29, 30 i 32 Direktive 2006/43/EC.

Ministarstvo može da odbije zahtjev nadležnog organa treće zemlje za dostavljanje radne dokumentacije ili drugih dokumenata koji se nalaze u posjedu društva za reviziju ako:

- 1) dostavljanje dokumentacije može negativno uticati na suverenitet, bezbjednost ili pravni poredak Crne Gore ili Evropske unije;
- 2) sudski postupci su već započeti pred organima Crne Gore ili Evropske unije u vezi sa istim radnjama i protiv istih lica na koja se zahtjev odnosi;
- 3) nadležni organi Crne Gore ili Evropske unije su već donijeli pravosnažnu presudu za iste radnje protiv lica iz tačke 2 ovog stava.

Ministarstvo je dužno da informiše Evropsku komisiju o saradnji u skladu sa ovom članu.

Ministarstvo može, u izuzetnim slučajevima, da omogući ovlašćenom revizoru i društvu za reviziju da direktno dostave radnu dokumentaciju i druge izvode nadležnom organu treće države pod sljedećim uslovima:

- 1) da je nadležni organ treće države pokrenuo istragu;
- 2) dostavljanje dokumentacije nije u suprotnosti sa obavezama koje ovlašćeni revizori i društva za reviziju moraju da ispune u vezi sa dostavljanjem radne dokumentacije i drugih dokumenata Ministarstvu;
- 3) zaključen je sporazum sa nadležnim organom treće države koji omogućava Ministarstvu, na osnovu principa uzajamnog reciprociteta, direktan pristup radnoj dokumentaciji i drugim dokumentima koji se nalaze u posjedu revizora iz treće države;

- 4) nadležni organ treće zemlje koja podnosi zahtjev unaprijed obavještava Ministarstvo o bilo kojem direktnom zahtjevu za informacijama, uključujući razloge za takav zahtjev;
- 5) ako su sljedeći uslovi su ispunjeni:
 - nadležni organ je pokazao opravdanost zahtjeva za revizorskom radnom dokumentacijom i drugim dokumentima;
 - lica koja su trenutno zaposlena ili su prethodno bila zaposlena u nadležnim organima treće zemlje i koja primaju predmetne informacije su pod obavezom čuvanja profesionalne tajne;
 - zaštita poslovnih interesa revidirane strane, uključujući pravo na industrijsku i intelektualnu svojinu, nije ugrožena.

Detaljan način saradnje iz stava 1 ovog člana utvrdiće Ministarstvo.

Predmet kontrole

Član 54

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:

- 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 računovode; i
- 6) kontroliše način na koji obračunavaju naknade za usluge revizije.

Pored navedenih obaveza i ovlašćenja, ovlašćeno službeno lice će izvršiti pregled unutrašnjeg sistema kontrole i neposrednu provjeru kvaliteta rada ovlašćenog revizora.

Postupak kontrole

Član 55

Kontrola iz člana 54 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.

Ovlašćeno službeno lice, u procesu nadzora zakonske revizije godišnjih finansijskih izveštaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja srednjih i malih pravnih lica koja nisu lica od javnog interesa, treba da uzme u obzir činjenicu da su MSR dizajnirani da se primenjuju na način koji je proporcionalan obimu i složenosti poslovanja subjekta revizije, što znači da određeni MSR možda neće biti primenljivi na takve subjekte.

Ministarstvo donosi godišnji plan kontrole društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora, koji se sačinjava na osnovu analize i procjene rizika i dostavlja Savjetu za reviziju na mišljenje.

Ministarstvo kroz poseban propis definiše postupak nadzora za društva za reviziju i ovlašćene revizore koji dostavlja Savjetu za reviziju, na mišljenje.

Učestalost kontrole

Član 56

Redovna kontrola kvaliteta rada društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora se obavlja u skladu sa godišnjim planom kontrole iz člana 55 stav 4 ovog zakona.

Kontrola iz člana 55 ovog zakona, sprovodi se najmanje jednom u šest godina, a kod društva za reviziju odnosno ovlašćenog revizora koji obavljaju reviziju kod subjekta od javnog interesa najmanje jednom u tri godine.

Kontrola iz stava 2 ovog člana, može se obavljati i češće, naročito u odnosu na društva za reviziju, odnosno ovlašćene revizore kojima su izricane mjere u postupku kontrole, odnosno društva za reviziju kod kojih je procijenjen visok stepen rizika na osnovu analize i procjene rizika iz člana 55 stav 4 ovog zakona.

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

Vanrednu kontrolu društava za reviziju može da pokrene Ministarstvo po dobijanju obavještenja od Centralne banke, Agencije za nadzor osiguranja, Komisije za tržište kapitala, Savjeta za reviziju i drugih organa da postoji osnovana sumnja da društvo za reviziju ne obavlja reviziju u skladu sa ovim zakonom i MSR, odnosno ako ustanove propuste i nepravilnosti u revizorskim izvještajima i radu društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora.

Obim kontrole

Član 54

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 58

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.

Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor imaju pravo da dostave komentare na izvještaj iz stava 1 ovog člana u roku od osam dana od dana njegovog prijema.

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 4 ovog člana, objavljuju se po isteku rokova za žalbu ili okončanja postupka po žalbi, ako je žalba odbijena.

Ministarstvo podatke iz stava 4 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.

Ministarstvo je dužno da godišnji izvještaj o objavljenim kontrolama dostavi Savjetu za reviziju najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka kalendarske godine na koju se godišnji izvještaj odnosi.

Ovaj izvještaj uključuje informacije o objavljenim preporukama, dalje aktivnosti na osnovu preporuka, preduzete nadzorne mjere i izrečene sankcije. Izvještaj takođe uključuje kvantitativne informacije i druge ključne informacije o finansijskim resursima i osoblju, kao i o efikasnosti i efektivnosti sistema kontrole kvaliteta.

Preduzimanje mjera na osnovu kontrole

Član 59

Ako se u postupku nadzora utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sljedeće mjere:

- 1) naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti;
- 2) izricanje javne opomene dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti;
- 3) izda privremena zabrana rada društvu za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru u trajanju od najviše tri godine;
- 4) oduzime licenca ovlašćenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju.
- 5) izrekne novčana kazna.

Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava 1 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog člana.

Rješenje iz stava 2 ovog člana je konačno.

Protiv rješenja se može pokrenuti upravni spor.

Mjera iz stava 1 tačka 3) ovog člana biće izrečena od strane suda u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom.

Djelotvorna primjena mjera

Član 60

Pri odlučivanju o mjeri koje će se preduzeti u skladu sa članom 59 ovog zakona, Ministarstvo je dužno uzeti u obzir sve relevantne okolnosti, uključujući sljedeće, gdje je to primjereno:

- 1) težinu i trajanje nezakonitosti i nepravilnosti
- 2) stepen odgovornosti subjekta nadzora
- 3) finansijsku snagu subjekta nadzora na što upućuje njegov godišnji prihod
- 4) iznos ostvarene dobiti ili spriječenoga gubitka subjekta nadzora, ako ih je moguće utvrditi
- 5) nivo saradnje subjekta nadzora sa Ministarstvom u postupku kontrole
- 6) prethodne povrede odredbi ovog zakona koje je počinio subjekt nadzora.

Otklanjanje utvrđenih nepravilnosti

Član 61

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 31 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 62

Rješenje kojim se nalaže otklanjanje nepravilnosti mora da 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.

Period iz stava 1 tačka 2 ovog člana ne može da bude duži od 12 mjeseci.

Javna opomena

Član 63

Ministarstvo rješenjem izriče javnu opomenu i dodatne mjere ako utvrdi da:

- 1) društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor nije postupio u skladu sa rješenjem kojim je naloženo otklanjanje utvrđenih nepravilnosti;
- 2) je ovlašćenom revizoru koji u društvu za reviziju obavlja poslove revizije, oduzeta licenca;
- 3) ako društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne sprovede adekvatan sistem unutrašnjih kontrola u skladu sa MSR, ukoliko to bitno ne utiče na rad društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora;
- 4) ako društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor adekvatno ne postupa sa povjerljivim podacima.

Privremena zabrana obavljanja revizije

Član 64

Privremena zabrana obavljanja revizije izriče se ako:

- 1) je društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru u prethodnoj kontroli izrečena mjera javne opomene i dodatnih mjera, a po kojoj se nije postupilo;
- 2) ako društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne otkloni utvrđene nepravilnosti, u dodatnom roku koji odredi Ministarstvo;
- 3) ako društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne sprovede adekvatan sistem internih kontrola u skladu sa MSR, ukoliko to bitno utiče na rad društva za reviziju.

Privremena zabrana iz stava 1 ovog člana može biti izrečena najduže do tri godine od dana donošenja odluke o izricanju mjere.

Društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor može ponovo da obavlja poslove revizije u skladu sa ovim zakonom, nakon isteka perioda na koji mu je zabrana izrečena, uz prethodno obavješćavanje Ministarstva da počinje sa obavljanjem revizije.

Izveštavanje o kršenjima regulative

Član 65

Ministarstvo je, u cilju podsticanja prijavljivanja kršenja odredbi ovog zakona, dužno da:

- 1) obezbijedi zaštitu ličnih podataka licu koje prijavljuje potencijalna ili stvarna kršenja ovog zakona, kao i licu osumnjičenom za njegovo kršenje, u skladu sa zakonom koji uređuje zaštitu ličnih podataka;
- 2) na vrijeme omogući prijavljenom licu da se izjasni u vezi sa okolnostima koje se navode protiv njega prije donošenja odluke koja će uticati na ovo lice.

Društvo za reviziju je dužno da uspostavi odgovarajuće procedure kako bi omogućilo svojim zaposlenima da prijave potencijalna ili stvarna kršenja ovog zakona interno ili na drugi način, određivanjem lica kojem se takva prijava može podnijeti, a koje nije član uprave ili upravnog odbora.

Društvo za reviziju je dužno da obezbijedi da lice koje prijavi kršenje ovog zakona ne bude suočeno sa negativnim posljedicama kao rezultat.

Razmjena informacija o mjerama nadzora

Član 66

Ministarstvo je dužno da godišnje dostavlja Komisiji za evropska tijela za nadzor revizije (CEAOB) objedinjene informacije o nadzornim mjerama koje su izrečene u skladu sa ovim zakonom.

Ministarstvo je, takođe, dužno da odmah obavijesti CEAOB o svim privremenim zabranama izrečenim u skladu sa članom 63 ovog zakona.

VII. KAZNE NE ODREDBE

Član 67

Novčanom kaznom u iznosu od 2.000 eura do 20.000 eura kazniće se za prekršaj pravno lice ako:

- 1) nije dobilo dozvolu za obavljanje revizije, a u svom nazivu sadrži riječi "revizija", "društvo za reviziju", "audit" ili izvedenice iz ovih riječi (član 18 stav 6);
- 2) ne zaključi ugovor o obavljanju zakonske revizije finansijskih izvještaja sa društvom za reviziju najkasnije do 31. oktobra poslovne godine na koju se revizija odnosi, na osnovu odluke skupštine ili drugog nadležnog organa utvrđenog opštim aktom tog subjekta o izboru društva za reviziju, odnosno najkasnije do 30. novembra poslovne godine u slučaju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja (član 36);
- 3) ne obavijesti Savjet za reviziju o raskidu ugovora i obustavljanju revizije, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida (član 37 stav 8);
- 4) ne imenuje revizorski odbor od najmanje tri člana (član 39 stav 1);
- 5) organu uprave nadležnom za poslove utvrđivanja i naplate poreza, ne dostavi izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima, u elektronskoj formi, najkasnije do 30. juna tekuće za prethodnu poslovnu godinu (član 41 stav 1);
- 6) ne dostavi organu uprave nadležnom za poslove utvrđivanja i naplate poreza izvještaj o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja u elektronskoj formi, najkasnije do 30. septembra tekuće za prethodnu poslovnu godinu (član 41 stav 2);
- 7) ne uspostavi funkciju unutrašnje revizije (član 42 stav 1).

Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom u iznosu 600 eura do 2.000 eura.

Član 68

Novčanom kaznom u iznosu od 2.000 eura do 20.000 eura kazniće se za prekršaj društvo za reviziju - pravno lice, ako:

- 1) nema najmanje jednog zaposlenog licenciranog ovlaštenog revizora sa punim radnim vremenom (član 15 stav 3);
- 2) obavlja djelatnost revizije, a u kojem većinu prava glasa nemaju ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ili člana 11 stav 1 ovog zakona i/ili društvo za reviziju osnovano u Crnoj Gori ili u državi članici Evropske unije (član 15 stav 4 tačka 1);
- 3) obavlja djelatnost revizije a većinu, odnosno najviše do tri četvrtine članova uprave društva ne čine ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ili člana 11 stav 1 ovog zakona i/ili društva za reviziju ovlašćena u državi članici Evropske unije (član 15 stav 4 tačka 2);
- 4) ne ispuni zahtjeve u pogledu unutrašnje organizacije (član 16 stav 1);
- 5) ne imenuje glavnog partnera za reviziju (član 17 stav 2);
- 6) ne vodi evidencije o svakoj povredi odredaba ovog zakona o eventualno nastalim posljedicama takvog ponašanja i mjerama koje su preduzete radi otklanjanja tih posljedica i ispravljanja unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta (član 17 stav 5);
- 7) ne pripremi godišnji izvještaj koji sadrži pregled preduzetih mjera i ne proslijedi taj izvještaj zaposlenima (član 17 stav 6);
- 8) ne vodi evidenciju o svakom klijentu (član 17 stav 8);
- 9) ne otvori revizorski dosije za svaku zakonsku reviziju, koji obuhvata radnu dokumentaciju iz člana 32 ovog zakona (član 17 stav 9);
- 10) ne vodi evidencije o eventualnim pisnim žalbama o obavljanju zakonskih revizija (član 17 stav 11);
- 11) obavlja djelatnost revizije a nije dobilo dozvolu za obavljanje revizije izdatu u skladu sa ovim zakonom (član 18 stav 1);
- 12) nije dobilo dozvolu za obavljanje revizije, a u svom nazivu sadrži riječi "revizija", "društvo za reviziju", "audit" ili izvedenice iz ovih riječi (član 18 stav 6);
- 13) ne zaključi ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu koju bi svojim radom moglo nanijeti licu za koje vrše reviziju (član 23 stav 1);
- 14) ne obavijesti Ministarstvo o promjeni podataka upisanih u registar društava za reviziju najkasnije u roku od osam dana od dana nastale promjene (član 27 stav 1);
- 15) ne čuva tajnost informacija i podataka koje sazna prilikom obavljanja revizije (član 28 st. 1 i 2);
- 16) ne sačini izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica u pisanoj formi, u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona (član 29, stav 1);
- 17) ne dostavi Savjetu za reviziju izvještaj o transparentnosti do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu radi objavljivanja na internet stranici Savjeta za reviziju (član 31 stav 1);
- 18) ne čuva revizorsku dokumentaciju najmanje šest godina počev od godine na koju se revizija odnosi (član 32 stav 5);
- 19) ne obavijesti Savjet za reviziju o raskidu ugovora i obustavljanju revizije, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida (član 37, stav 8);
- 20) je predmet kontrole a ovlaštenom službenom licu ne omogući pregled izvještaja o reviziji, dokumentacije na osnovu koje su izvještaji o reviziji sastavljeni i druge dokumentacije u skladu sa ciljem kontrole (član 57 stav 1);
- 21) ne omogući ovlaštenom službenom licu sprovođenje kontrole u svom sjedištu, odnosno u radnim prostorijama (član 57 stav 2);
- 22) ne otkloni nepravilnosti u skladu sa rješenjem iz člana 62 stav 1 ovog zakona (član 62 stav 2).

Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu- društvu za reviziju novčanom kaznom u iznosu od 600 eura do 2.000 eura.

Član 69

Novčanom kaznom u iznosu od 600 eura do 2.000 eura kazniće se ovlašćeni revizor - fizičko lice, ako:

- 1) vrši reviziju kod pravnog lica u kojem je vlasnik udjela ili akcija, ili ima značajan finansijski uticaj kod subjekta revizije ili ima značajan interes u povezanom pravnom licu subjekta revizije (član 9 stav 1 tačka 1);
- 2) obavlja reviziju u pravnom licu u kojem je direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik subjekta revizije ili pravnog lica koje posjeduje značajan interes u povezanom pravnom licu subjekta revizije (član 9 stav 1 tačka 2);
- 3) obavlja reviziju u pravnom licu u kojem je direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora ili prokurist njegov krvni srodnik u pravoj liniji, krvni srodnik u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva i supružnik (član 9 stav 1 tačka 3);
- 4) vrši reviziju kod pravnog lica u kojem je obavljao računovodstvene poslove ili pružao dodatne usluge (član 9 stav 1 tačka 4);
- 5) ne zaključi ugovor iz člana 23 stav 1 ovog zakona danom početka obavljanja poslova revizije (član 23 stav 2);
- 6) ne obavijesti Ministarstvo o promjeni podataka upisanih u registar ovlašćenih revizora, najkasnije u roku od osam dana od dana nastale promjene (član 27 stav 1);
- 7) ne čuva tajnost informacija i podataka koje sazna prilikom obavljanja revizije (član 28 st. 1 i 2);
- 8) ne sačini izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica u pisanoj formi, u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona (član 29 stav 1);
- 9) ne dostavi Savjetu za reviziju izvještaj o transparentnosti do 31. marta tekuće za prethodnu godinu radi objavljivanja na internet stranici Savjeta za reviziju (član 31 stav 1);
- 10) ne čuva revizorsku dokumentaciju najmanje šest godina počev od godine na koju se revizija odnosi (član 32 stav 5);
- 11) ne otkloni nepravilnosti u skladu sa rješenjem iz člana 62 stav 1 ovog zakona (član 62 stav 2).

VIII. PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Rok za donošenje podzakonskih akata

Član 70

Podzakonski akti za sprovođenje ovog zakona donijeeće 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 reviziji ("Službeni list CG", broj 1/17), ako nijesu u suprotnosti sa ovim zakonom.

Imenovanje Savjeta za reviziju

Član 71

Savjet za reviziju imenovaće se u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Imenovanje revizorskog odbora

Član 72

Pravna lica su dužna da u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu ovog zakona imenuju revizorski odbor u skladu sa članom 38 ovog zakona.

Važenje dozvola i licenci

Član 73

Dozvole za rad izdate društvu za reviziju i licence izdate ovlašćenom revizoru u skladu sa Zakonom o reviziji ("Službeni list CG", broj 1/17) ostaju na snazi.

Usklađivanje poslovanja

Član 74

Društvo za reviziju i ovlašćeni revizor 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 75

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

Odložena primjena

Član 76

Odredba člana 66 ovog zakona primjenjivaće se od dana pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji.

Prestanak važenja

Član 75

Danom stupanja na snagu ovog zakona prestaje da važi Zakon o reviziji ("Službeni list CG", broj 1/17).

Stupanje na snagu

Član 76

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

OBRAZLOŽENJE

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

Imajući u obzir značaj kvalitetnih finansijskih izvještaja za dobro funkcionisanje tržišta, kao i da se veliki broj korisnika finansijskih informacija oslanja na kvalitet rada ovlašćenih revizora i društva za reviziju, za koje se iz tog razloga može reći da ispunjavanju posebno značajnu društvenu funkciju, izvršene su izmjene postojeće legislativne iz oblasti revizije. U tom smislu najvažnija područja reforme su dalja usklađivanja sa legislativom EU a posebno sa EU Direktivom 2014/56/EU i Uredbom EU br. 537/2014, a odnose se na bolje definisanje sistema izdavanja licenci za ovlašćene revizore i dozvola za obavljanje revizije društvima za reviziju, uvođenje strožijih zahtjeva vezanih za nezavisnost ovlašćenih revizora i društava za reviziju, poboljšanje organizacionih zahtjeva revizorskih društava, unaprjeđenje normi koje se odnose na sadržaj revizorskog izvještaja, povećanje uloge revizorskih odbora, dalje jačanje nadzora nad radom ovlašćenih revizora i društava za reviziju i uspostavljanje efikasnijeg sistema sankcionisanja.

Donošenjem novog Zakona o reviziji omogućiće se poboljšanje teksta Zakona, preciznije definisanje svih odredbi, kao i lakše praćenje usaglašenosti Zakona sa eventualnim novim izmjenama EU direktiva iz oblasti revizije.

III Usaglašenost sa evropskim zakonodavstvom i potvrđenim međunarodnim konvencijama

Zakon je u potpunosti usaglašen relevantnim direktivama i politikama Evropske unije iz oblasti revizije, osim u dijelu koji se odnosi na izvještavanje o održivosti. Naime, Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2022/2464 o korporativnom izvještavanju o održivosti i prenijeli su nam stav da u ovom trenutku neće ocjenjivati usklađenost našeg zakonodavnog okvira sa odredbama ove direktive te dali upute da iste ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u okviru paketa „Omnibus“. Nakon usvajanja Omnibusa, CG će pristupiti usklađivanju nacionalnog zakonodavstva u dijelu izvještavanja o održivosti i revizije/verifikacije izvještaja o održivosti.

IV Objašnjenje osnovnih pravnih instituta

Članom 1 definiše se opšti okvir Zakona o reviziji, njegove nadležnosti i oblasti djelovanja.

Članom 2 definisan je pojam revizije finansijskih izvještaja.

Član 3 definiše standarde vršenja revizije.

Član 4 definiše upotrebu rodno osjetljivog jezika.

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

Članom 6 je propisano da reviziju obavljaju ovlašćeni revizor i društvo za reviziju.

Član 7 daje definiciju ovlašćenog revizora.

Članom 8 definiše se profesionalna etika, nezavisnost i objektivnost ovlašćenih revizora i društava za reviziju.

Član 9 definiše ograničenja za obavljanja revizije.

- Član 10** preciznije definiše uslove za sticanje licence za obavljanje revizije.
- Članom 11** propisuju se uslovi za priznavanje licenci iz zemalja EU i trećih zemalja.
- Član 12** propisuje obaveznu profesionalnu kontinuiranu edukaciju ovlašćenih revizora.
- Član 13** propisuje uslove za oduzimanje licenci ovlašćenim revizorima.
- Član 14** propisuje uslove za privremeno oduzimanje licenci ovlašćenim revizorima.
- Član 15** daje definiciju i uslove za osnivanje društva za reviziju.
- Član 16** definiše unutrašnju organizaciju društava za reviziju.
- Član 17** definiše organizaciju rada na zakonskoj reviziji.
- Član 18** definiše dozvolu za obavljanje revizije.
- Član 19** propisuje dokumentaciju koja se prilaže uz zahtjev za dozvolu za obavljanje revizije.
- Član 20** definiše uslove za oduzimanje dozvole za obavljanje revizije.
- Član 21** definiše prestanak važenja dozvole za obavljanje revizije.
- Član 22** definiše uslove registracije revizora i društava za reviziju iz treće zemlje
- Član 23** 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 24** propisuje dodatne usluge koje ovlašćeni revizori i društva za reviziju mogu da pružaju, pored usluga revizije finansijskih iskaza.
- Član 25** definiše registar ovlašćenih revizora i društava za reviziju kao javnu knjigu koju vodi Ministarstvo, i njihovu sadržinu.
- Član 26** propisuje uslove za brisanje ovlašćenih revizora i društava za reviziju iz registra.
- Član 27** propisuje obavezu i rok društva za reviziju i ovlašćenog revizora da o promjenama podataka upisanih u registar obavijeste nadležni organ.
- Član 28** propisuje obavezu čuvanja tajnosti informacija i podataka koje ovlašćeni revizori i društava za reviziju saznaju prilikom obavljanja revizije.
- Član 29** propisuje sadržaj izvještaja o reviziji.
- Član 30** 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 31** propisuje sastavljanje odnosno objavljivanje godišnjeg izvještaja o transparentnosti.
- Član 32** definiše obavezu i rok za čuvanje revizorske dokumentacije, nakon izvršene revizije.

Član 33 definiše obavezu ovlašćenog revizora i društva za reviziju da izvještava Revizorski odbor.

Član 34 definiše obavezu ovlašćenog revizora ili društva za reviziju da obavijeste subjekt revizije o eventualnim sumnjama na nepravilnosti i prevare koje utvrde za vrijeme obavljanja zakonske revizije, u cilju otklanjanja tih nepravilnosti ili sprječavanja njihovog ponavljanja u budućnosti.

Član 35 propisuje obaveznost zakonske revizije za određene kategorije pravnih lica.

Član 36 definiše obavezu zaključivanja ugovora o obavljanju zakonske revizije i rokove za zaključivanje ugovora o obavljanju zakonske revizije.

Član 37 definiše elemente ugovora o obavljanju zakonske revizije.

Član 38 definiše iznos naknade za obavljanje revizije.

Član 39 definiše imenovanje Revizorskog odbora, odnosno propisuje obavezu subjektima od javnog interesa da su dužni da imenuju Revizorski odbor od tri člana.

Član 40 definiše nadležnost Revizorskog odbora.

Član 41 propisuje obavezu i rok dostavljanja izvještaja o reviziji pravnih lica iz člana 28 Poreskoj upravi.

Član 42 definiše obavezu funkcije unutrašnje revizije kod pravnih lica kao i potrebne uslove za vršenje poslova interne revizije.

Član 43 propisuje način vršenja unutrašnje revizije.

Član 44 definiše sadržinu plana unutrašnje revizije

Član 45 definiše funkciju Savjeta za reviziju.

Član 46 definiše nadležnost Savjeta za reviziju.

Član 47 definiše način rada Savjeta za reviziju.

Član 48 definiše sastav, period imenovanja, odnosno uslove koje moraju da ispunjavaju članovi Savjeta za reviziju.

Član 49 propisuje izvore finansiranja Savjeta za reviziju

Član 50 definiše obavezu čuvanja poslovne tajne za sadašnje i bivše članove Savjeta za reviziju.

Član 51 definiše nadzor nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora odnosno vršenje nadzora nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona.

Član 52 definiše saradnju u postupku inspeksijskog nadzora sa državama članicama EU

Član 53 je definiše saradnju u postupku inspeksijskog nadzora sa nadležnim organima trećih zemalja.

Član 54 definiše šta je predmet kontrole prilikom vršenja nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora.

Član 55 definiše postupak kontrole.

Član 56 definiše učestalost kontrole.

Član 57 definiše obim kontrole.

Član 58 definiše sačinjavanje izvještaja o kontroli.

Član 59 propisuje mjere koje je moguće preduzeti na osnovu kontrole

Član 60 se odnosi na djelotvornu primjenu mjera prilikom vršenja nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora.

Član 61 propisuje uslove u kojima će ovlašćeno službeno lice naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru

Član 62 definiše sadržaj rješenja kojim se nalaže otklanjanje nepravilnosti.

Članom 63 definiše se izricanje i sadržaj javne opomene.

Članom 64 definiše se izricanje privremene zabrane obavljanja revizije.

Članom 65 se definiše izvještavanje o kršenjima regulative

Član 66 definiše razmjenu informacija o mjerama nadzora između Ministarstva i Evropske komisije

Članovima 67 do 69 utvrđuju se iznosi novčanih kazni za učinjene prekršaje za pravna, fizička lica i odgovorno lice u pravnom licu.

Član 70 definiše rok za donošenje podzakonskih akata.

Član 71 definiše rok za imenovanje članova Savjeta za reviziju.

Član 72 definiše rok za imenovanje Revizorskog odbora u skladu sa Zakonom.

Član 73 propisuje obavezu i rok za ovlašćene revizore i društva za reviziju da usklade poslovanje sa ovim zakonom

Član 74 definiše važenje licenci i dozvola donijetih u skladu sa prethodnim zakonom

Član 75 propisuje da će se postupci za izdavanje licenci i dozvola započeti po starom zakonu, okončati po odredbama novog zakona

Član 76 definiše odloženu primjenu odredaba člana 66 ovog zakona do dana pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji.

Član 77 definiše prestanak važenja Zakona o reviziji ("Službeni list CG", br. 01/17)

Član 78 datum stupanja na snagu ovog Zakona.

V Finansijska sredstva potrebna za sprovođenje ovog Zakona

Za sprovođenje ovog Zakona nisu potrebna dodatna finansijska sredstva iz Budžeta Crne.

VI RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU

Razlozi za donošenje zakona po hitnom postupku su ispunjenje roka za obezbjeđivanje preduslova za zatvaranje završnog mjerila 4 u okviru pregovaračkog poglavlja 6 – Privredno pravo.



Crna Gora
Sekretarijat za zakonodavstvo

Adresa: Vuka Karadžića br. 3
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 231-535
fax: +382 20 231-592
www.gov.me/szz

Broj: 03-040/25-716/2

10. juna 2025. godine

Za: **Ministarstvo finansija**

Gospodinu Novici Vukoviću, ministru

Veza: Broj: 11-040/25-18722/1 od 6. juna 2025. godine

Predmet: **Mišljenje na Predlog zakona o reviziji**

Poštovani gospodine Vukoviću,

Na **PREDLOG ZAKONA O REVIZIJI**, (dostavljen 9. juna 2025. godine), iz okvira nadležnosti ovog Sekretarijata nemamo primjedbi, budući da su primjedbe i sugestije ovog Sekretarijata date predstavnicima obrađivača u neposrednoj saradnji 10. juna 2025. godine, inkorporirane u dostavljeni tekst Predloga zakona.

Ukazujemo da u odnosu na Predlog zakona treba pribaviti mišljenja nadležnih organa i to: Ministarstva javne uprave u vezi odredaba čl. 10, 13, 14 i 15 koje se odnose na izdavanje i oduzimanje licenci za obavljanje revizije, čl. 19, 20 i 21 koje se odnose na izdavanje i oduzimanje dozvole za obavljanje revizije, kao i čl. 51 do 66 kojima se uređuje nadzor, kao i Ministarstva pravde u vezi odredaba čl. 67, 68 i 69 kojima se uređuju kaznene odredbe.

 **SEKRETARKA**
Slavica Bajić
Slavica Bajić



Crna Gora
Ministarstvo pravde

Adresa: Vuka Karadžića 3,
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 407 501
fax: +382 20 407 515
www.gov.me/mpa

Broj: 01-040/25-6336/4

16. jun 2025. godine

MINISTARSTVO FINANSIJA
G-din Novica Vuković, ministar

Predmet: Mišljenje na Predlog zakona o reviziji
Veza: Vaš akt broj: 11-040/25-19014/1 od 10. juna 2025. godine

Uvaženi,

Ministarstvo pravde razmotrilo je tekst Predloga zakona o reviziji, koji je dostavljen aktom broj: 11-040/25-19014/1 od 10. juna 2025. godine, zaprimljen u ovom Ministarstvu dana 10. juna 2025. godine.

S tim u vezi, obavještavamo Vas da, u okviru nadležnosti ovog ministarstva, koje se odnose na uređenje postupka pred sudovima, kao i u pogledu odredaba Predloga zakona koje regulišu pitanje sankcija i prekršajnog postupka, nemamo primjedbi na tekst Predloga zakona o reviziji.

S poštovanjem,

MINISTAR
mr Bojan Božović

Dostavljeno:

- naslovu
- u spise predmeta
- a/a



Crna Gora
Ministarstvo javne uprave

Adresa: Rimski Trg br 45
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 482 131
fax: +382 241 790
www.mju.gov.me

Br: 01-040/25-2392/3

19.06. 2025. godine

Za: Ministarstvo finansija
gospodin Novica Vuković, ministar

Veza: akt broj: 01-040/25-2392/2 od 18.06.2025. godine

Predmet: Mišljenje na inovirani Predlog zakona o reviziji

Poštovani gospodine Vuković,

Povodom Vašeg akta, broj 11-040/25-19012/2 od 18.06.2025. godine, kojim nam dostavljate na mišljenje inovirani Predlog zakona o reviziji, sa aspekta nadležnosti Ministarstva javne uprave ukazujemo:

Uvažavajući specifičnosti upravne oblasti koju predmetni propis uređuje, kao i obavezu usklađivanja sa direktivama Evropske unije, te imajući u vidu da su sugestije Ministarstva javne uprave, date predstavnicima obrađivača u neposrednoj saradnji, inkorporirane u tekst Predloga zakona, nemamo dodatnih primjedbi i sugestija.



S poštovanjem,
MINISTAR
mr Marash Dukaj

Dostavljeno: - naslovu
- s/a
Kontakt osoba: Nedeljko Vuk
Samostalni savjetnik II
tel: 068 863 934
e-mail: nedjeljko.vuk@mju.gov.me



Ministarstvo
finansija

Adresa: ul. Stanka Dragojevića 2,
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 242 835
fax: +382 20 224 450
www.mf.gov.me

Br: 05-02-401/25-18927/2

Podgorica, 17.06.2025. godine

**Za: MINISTARSTVO FINANSIJA, DIREKTORAT ZA CENTRALNU HARMONIZACIJU I
RAZVOJ UNUTRAŠNJIH KONTROLA, Stanka Dragojevića br. 2, Podgorica**

Predmet: Mišljenje na Predlog zakona o reviziji

Veza: Vaš akt broj: 11-401/25-18927/1 od 09.06.2025. godine

Poštovani,

Povodom *Predloga zakona o reviziji*, Ministarstvo finansija daje sledeće:

MIŠLJENJE

Uvidom u tekst *Predloga zakona* i pripremljeni izveštaj o analizi uticaja propisa, ukazujemo da će zakonsko rešenje imati uticaj na rad ovlašćenih revizora i rad društava za reviziju na način da će njihov rad biti mnogo bolje i preciznije regulisan uvođenjem odredbi koje se odnose na organizaciono uređenje, organizovanje njihovog rada, izbor društava za reviziju, ugovor o reviziji, naknade za obavljanje revizije itd.

Ovaj predlog zakona ne donosi dodatna administrativna opterećenja u odnosu na prethodno zakonsko rešenje, dok će finansijska opterećenja biti simbolična i odnose se na uvođenje naknada za izdavanje licenci za reviziju i dozvola za obavljanje revizije. Treba napomenuti da je Ministarstvo finansija u proteklom periodu sprovodilo postupak licenciranja ovlašćenih revizora i izdavanje dozvola za rad društava za reviziju bez bilo kakve nadoknade dok se u zemljama regiona ove usluge naplaćuju. Ministarstvo finansija će se prilikom definisanja visine naknade voditi najboljom međunarodnom praksom i visinom naknada u zemljama regiona te će istu definisati na nivou nižem od proseka zemalja u regionu.

Obuhvat obveznika zakonske revizije mijenja se na način da postaje obavezan za preduzeća čiji je osnivač ili većinski vlasnik jedinica državne ili lokalne samouprave a koja su razvrstana u srednja ili velika pravna lica, pa novo zakonsko rešenje može dovesti do dodatnih troškova za određeni broj tih subjekata. S druge strane, ovaj predlog zakona će smanjiti troškove u kontekstu uspostavljanja revizorskih odbora. Važećim Zakonom o reviziji propisano je imenovanje revizorskih odbora obavezno za sve subjekte za koje je zakonska revizija obavezna. Novi Predlog zakona propisuje da je imenovanje revizorskog odbora obavezno za subjekte od javnog interesa.

Imajući u vidu obavezu kontinuiranog usklađivanja nacionalnog zakonodavstva sa legislativom Evropske unije, te i obavezu donošenja *Predloga zakona*, u cilju ispunjavanja jednog od završnih mjerila za zatvaranje pregovaračkog poglavlja 6 – Privredno pravo, sa aspekta uticaja na poslovni ambijent, nemamo primjedbi.

Uvidom u dostavljeni tekst i Izvještaj o analizi uticaja propisa, u dijelu procjene fiskalnog uticaja, utvrđeno je, da za implementaciju predloženog propisa nijesu potrebna dodatna finansijska sredstva. Takođe, navedeno je da Predlog zakona predviđa usvajanje podzakonskog akta (Pravilnika) koji će propisati naknade za izdavanje licenci i dozvola za obavljanje revizije, ali one će biti simboličnog karaktera. Uvođenje naknada impliciraće pozitivan finansijski efekat za državni budžet, ali je nemoguće predvidjeti u kojoj mjeri će to imati uticaja.

Kako je navedeno cilj predloženih normi je je unaprijeđenje revizorske profesije, podizanje kvaliteta revizorskih izvještaja kroz provjere kvaliteta rada ovlaštenih revizora i revizorskih društava, bolja kontrola finansijskih izvještaja i usklađivanje sa legislativom Evropske unije i najboljom međunarodnom praksom.

Shodno navedenom, sa aspekta državnog budžeta nemamo primjedbi na *Predlog zakona o reviziji*.

S poštovanjem,

 **MINISTAR**
Novica Vuković
[Signature]



Crna Gora
Vlada Crne Gore
Generalni sekretarijat

Crna Gora
MINISTARSTVO FINANSIJA
Podgorica

11-040/25-19244/				
------------------	--	--	--	--

Adresa: Karađorđeva bb
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 482 814
fax: +382 20 224 138
www.gsv.gov.me

Broj: 02-13-040/25-895/2

10. jun 2025. godine

MINISTARSTVO FINANSIJA
Gospodin Novica Vuković, ministar

Predmet: mišljenje na Prijedlog Zakona o reviziji

Uvaženi ministre,

U vezi s vašim aktom (br. 11-040/25-19013 od 10. 6. 2025. god.) u kom ste zatražili naše mišljenje na Prijedlog Zakona o reviziji, obavještavamo Vas da s aspekta nadležnosti Generalnog sekretarijata Vlade nemamo primjedbi na tekst predmetnog dokumenta.

S poštovanjem,

GENERALNI SEKRETAR VLADE

mr Dragoljub Nikolić





Crna Gora
Ministarstvo evropskih poslova

Adresa: Bulevar Ivana Crnojevića 167
81 000 Podgorica, Crna Gora
Tel: +382 20 481 301
www.gov.me/mep

Br: 04/4-907/25-2037/2

19. jun 2025.

Za: MINISTARSTVO FINANSIJA
ministru Novici Vukoviću
Veza: Dopis br. 11-401/25-202216/1

Predmet: Mišljenje o usklađenosti Predloga zakona o reviziji s pravnom tekovinom EU

Poštovani,

Dopisom broj 11-401/25-202216/1 od 19. juna 2025. godine tražili ste mišljenje o usklađenosti **Predloga zakona o reviziji s pravnom tekovinom Evropske unije**.

Nakon upoznavanja sa sadržinom predloga propisa, a u skladu sa nadležnostima definisanim članom 40 stav 1 alineja 2 Poslovnika Vlade Crne Gore („Sl. list CG“, br. 80/08, 14/17, 28/18, 63/22, 121/23 i 43/25) Ministarstvo evropskih poslova je saglasno sa navodima u obrascu usklađenosti predloga propisa s pravnom tekovinom Evropske unije.

S poštovanjem,



Malda Gorčević
MINISTARKA EVROPSKIH POSLOVA

Malda Gorčević

Prilog:

- Izjava i tabela usklađenosti Predloga zakona o reviziji s pravnom tekovinom EU

Dostavljeno:

- Ministarstvu finansija;
- s/a

me4.eu
eu4.me
© 2025 me4.eu

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

Identifikacioni broj izjave		MF-IU/PZ/25/11
1. Naziv nacrt/predloga propisa		
- na crnogorskom jeziku	Predlog zakona o reviziji	
- na engleskom jeziku	Proposal for the Law on Auditing	
2. Podaci o obrađivaču propisa		
a) Organ državne uprave koji priprema propis		
Organ državne uprave	Ministarstvo finansija	
- Sektor/odsjek	Direktorat za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola	
- odgovorno lice (ime, prezime, telefon, e-mail)	Minas Trubljanin minas.trubljanin@mif.gov.me	
- kontakt osoba (ime, prezime, telefon, e-mail)	Radmila Raonić radmila.raonic@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)	/	
3. Organi državne uprave koji primjenjuju/sprovođe propis		
- Organ državne uprave	Ministarstvo finansija	
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)		
a) Odredbe SSPa s kojima se usklađuje propis		
Glava VIII. Politike saradnje, Član 92, Saradnja u oblasti interne kontrole i eksterne revizije		
b) Step en ispunjenosti obaveza koje proizilaze iz navedenih odredbi SSPa		
☒	ispunjava u potpunosti	
☐	djelimično ispunjava	
☐	ne ispunjava	
c) Razlozi za djelimično ispunjenje, odnosno neispunjenje obaveza koje proizilaze iz navedenih odredbi SSPa		
5. Veza nacrt/predloga propisa s Programom pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji (PPCG)		
- PPCG za period	2025-2026	
- Poglavlje, potpoglavlje	Poglavlje 6 Privredno pravo, 1. Planovi i potrebe, 1.1 Zakonodavni okvir, A) Računovodstvo	
- Rok za donošenje propisa	II kvartal	
- Napomena		
6. Usklađenost nacrt/predloga propisa s pravnom tekovinom Evropske unije		
a) Usklađenost s primarnim izvorima prava Evropske unije		
Ne postoji odredba primarnih izvora prava EU s kojom bi se predlog propisa mogao uporediti radi dobijanja stepena njegove usklađenosti.		
b) Usklađenost sa sekundarnim izvorima prava Evropske unije		
32006L0043		
Direktiva 2006/43/EZ EVROPSKOG PARLAMENTA I Savjeta 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, sa njenim izmjenama i dopunama 2008/30/EZ, 2013/34/EU, 2014/56/EU i 2022/2464 / 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, with the		

9.6.2006)

Djelimično usklađeno / Partly harmonized

32014R0537

REGULATIVA (EU) br. 537/2014 Evropskog parlamenta i Savjeta od 16. aprila 2014. godine o posebnim zahtjevima za zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa i o prestanku važenja Odluke Komisije 2005/909/EZ / Regulation (EU) No 537/2014 of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities and repealing Commission Decision 2005/909/EC, OJ L 158, 27.5.2014

Djelimično usklađeno / Partly harmonized

c) Usklađenost s ostalim izvorima prava Evropske unije

Ne postoji izvor prava EU ove vrste s kojim bi se predlog propisa mogao uporediti radi dobijanja stepena njegove usklađenosti.

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

Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2022/2464 o korporativnom izvještavanju o održivosti, i u komunikaciji sa njima sugerisano je da pomenutu direktivu ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u okviru paketa „Omnibus“. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem Zakona o izmjenama Zakona o reviziji koji će prenijeti odredbe u dijelu izvještavanja o održivosti i revizije/verifikacije izvještaja o održivosti (Rok za donošenje: IV kvartal 2026).

Odredbe regulative 537/2014 koje se tiču propisivanja nivoa/procenata naknada koje su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju prihodovao po osnovu pružanja nerezvizijskih usluga u posljednjih 4-5 godina i procenat naknada koje ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju ostvaruju od subjekata od javnog interesa će biti predmet dodatnog razmatranja i sagledavanja mogućnosti za njihovo transponovanje u nacionalno zakonodavstvo jer u ovom trenutku nijesu prenijete jer bi potencijalno mogle da utiču na tržišno formiranje naknada ili narušavanje principa slobodne konkurencije. Potpuna usklađenosti će se postići donošenjem Zakona o izmjenama Zakona o reviziji. (Rok za donošenje: IV kvartal 2026)

7. Ukoliko ne postoje odgovarajući propisi Evropske unije s kojima je potrebno obezbijediti usklađenost konstatovati tu činjenicu

/

8. Navesti pravne akte Savjeta Evrope i ostale izvore međunarodnog prava korišćene pri izradi nacrt/predloga propisa

Ne postoje izvori međunarodnog prava s kojima je potrebno uskladiti predlog propisa.

/

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)

Regulativa EU br. 537/2014 prevedena je na crnogorski jezik.

10. Navesti da li je nacrt/predlog propisa iz tačke 1 izjave o usklađenosti preveden na engleski jezik (prevod dostaviti u prilogu)

Predlog zakona o reviziji preveden je na engleski jezik.

11. Učešće konsultanata u izradi nacrt/predloga propisa i njihovo mišljenje o usklađenosti

U izradi Predloga zakona o reviziji, učestvovali su, osim predstavnika radne grupe koja je formirana za pripremu Predloga zakona i Mladen Vlahović, ekspert angažovan putem UNOPS-a (United Nations Office for Project Services).

Potpis / ovlašteno lice obrađivača propisa

Potpis / ministarka evropskih poslova

Datum:

Datum:

Prilog obrasca:

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

Ministarstvo finansija

**IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ JAVNOJ RASPRAVI O TEKSTU NACRTA ZAKONA
O REVIZIJI**

Vrijeme trajanja javne rasprave: od 01 – 20. novembra 2024. godine.

Način sprovođenja javne rasprave: Dostavljanje primjedbi, predloga i sugestija u pisanom obliku putem pošte, lično ili u elektronskom obliku.

Ovlašćeni predstavnici ministarstva koji su učestvovali u javnoj raspravi:
Direktorat za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola

Podaci o broju i strukturi učesnika u javnoj raspravi:

Omer Markišić, državni revizor i ovlašćeni procjenjivač

Mirko Perović, fizičko lice

Aleksandar Čorsović, fizičko lice

Rezime dostavljenih primjedbi, predloga i sugestija sa razlozima njihovog prihvatanja, odnosno neprihvatanja:

1. primjedba/predlog/sugestija Omer Markišić: U članu 5 dodati novu tačku 1) subjekti od javnog interesa ili društva koja obavljaju poslove od javnog interesa u skladu sa zakonom o javnim preduzećima. Najavljeno je donošenje novog Zakona o javnim preduzećima koja vrše javna ovlašćenja i u većinskom su državnom i opštinskom vlasništvu.

• **Odgovor: Navedeni predlog kao takav se ne prihvata**

Obrazloženje: Zakoni se ne mogu usklađivati sa propisima koji su u najavi i još uvijek nisu stupili na snagu.

Međutim, Ministarstvo finansija je na odgovarajući način prepoznalo privredna društva čije je osnivač ili većinski vlasnik država ili jedinica lokalne samouprave kao subjekte od javnog interesa.

2. primjedba/predlog/sugestija Omer Markišić: U članu 12 dodati tekst stavu 1 Profesionalno usavršavanje iz stava 1 ovog člana organizuje i sprovodi Ministarstvo, odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova – Komora revizora. Očekivati je u skladu sa dobrom praksom zemalja EU i okruženja da Ministarstvo finansija ove poslove povjeri Komori revizora.

• **Odgovor: Navedeni predlog se ne prihvata**

Obrazloženje: U članu 12 stav 3 je ovo već propisano na sljedeći način „Profesionalno usavršavanje iz stava 1 ovog člana organizuje i sprovodi Ministarstvo, odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova.“

Proces povjeravanja ovlaštenja se spovodi u skladu sa Zakonom o državnoj upravi, odnosno podzakonskim aktima za sprovođenje navedenog Zakona.

3. primjedba/predlog/sugestija Omer Markišić: U članu 23 Dodatne usluge, dodati drugi stav: „ukoliko ima zaposlene sa licencama procjenjivača, poreskih savjetnika i dr“. Ima slučajeva da revizori iste ili sljedeće godine vrše reviziju a prethodne su vršili procjenu imovine i dr. Na kontroli tih aktivnosti bi trebao da radi i Savjet za reviziju.

• **Odgovor: Navedeni predlog se ne prihvata**

Obrazloženje: U stavu 1 ovog člana je jasno definisano koje dodatne usluge društvo za reviziju i ovlašćeni revizor može da obavlja, a između ostalog i procjenu vrijednosti kapitala, imovine i obaveza, kao i poreskog i drugog poslovnog savjetovanja, osim ako posebnim propisom nije drugačije uređeno. Imajući u vidu navedeno, bespredmetno je dodavati predloženu dopunu u stavu 2, kada se istim definišu ograničenja obavljanja zakonske revizije pravnom licu kod kojeg su vršene dodatne usluge, za poslovnu godinu kada su i pružene pomenute usluge.

4. primjedba/predlog/sugestija Omer Markišić: U članu 35 Ugovor o reviziji, dodati tekst „podatke o planiranom broju sati za obavljanje revizije, po članovima revizorskog tima; povezati sa iznosom najmanje revizorske satnice koju će definisati Ministarstvo finansija posebnim dokumentom-podzakonskim aktom“. Satnice revizora se u konkretnoj praksi najčešće ne obrazlažu a kreću se od 25 do 250 eura.

• **Odgovor: Navedeni predlog se ne prihvata**

Obrazloženje: U skladu sa članom 35 stav 4 ugovor o reviziji, pored elemenata propisanih zakonom kojim se uređuju obligacioni odnosi, mora da sadrži i podatke o planiranom broju sati za obavljanje revizije, po članovima revizorskog tima. Takođe, istim članom je predviđeno da ugovor o reviziji sadrži ukupnu cijenu za uslugu revizije. Napominjemo da je članom 36 Nacrta definisano da društvo za reviziju treba da utvrdi naknade za reviziju u skladu sa zahtijevanim poslom, vremenom, potrebnim resursima

za obavljanje revizije i ostalim predviđljivim troškovima obavljanja revizije, odnosno da iznos naknade za reviziju ne može zavisi i ne može da bude povezan sa pružanjem dodatnih usluga subjektu revizije i ne može biti uslovljen ostvarenjem bilo kojeg potencijalnog događaja vezanog za reviziju, koji može da zahtijeva naknadu koja bi bila vezana za ishod ili rezultat transakcije ili rezultat obavljenog rada.

5. primjedba/predlog/sugestija Omer Markišić: U članu 36 Naknada za obavljanje revizije, definisati minimalne iznose starta revizije i vezati ga za prosječnu zaradu u Crnoj Gori. Bliži uslovi se definišu aktom koji donosi Revizorska komora uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija.

• **Odgovor: Navedeni predlog se ne prihvata**

Obrazloženje: Nema uporedne prakse u regionu i šire da se ugovorena cijena revizije veže za prosječnu zaradu ili na drugi način ograničava u smislu minimalnih iznosa i sl. Svaka revizija je poseban angažman i cijena usluga revizije zavisi od mnogo faktora (npr. veličina pravnog lica, složenost poslovanja, industrija (sektor), kvalitet internih kontrola, pripremljenost i organizacija klijenta revizije, rokovi i hitnost, regulatorni zahtjevi, lokacija subjekta revizije, iskustvo i reputacija društva za reviziju, eventualni dodatni zahtjevi klijenta i dr.).

6. primjedba/predlog/sugestija Omer Markišić: U članu 37 navedeno je da "Članovi revizorskog odbora mogu se izabrati iz reda neizvršnih članova odbora direktora ili članova nadzornog odbora, ali i trećih lica". Pojasniti ili reći da će se to bliže regulisati podzakonskim aktima.

U praksi se javljaju problemi sa izborom članova Revizorskih odbora a ima i "kreativnih" tumačenja ko sve može biti član.

Odgovor: Navedeni predlog se ne prihvata

Obrazloženje: Navedena norma usklađena sa relevantnim Direktivama EU koje uređuju ovu oblast. Pravna lica mogu internim pravilima i procedurama usklađenim sa Zakonom detaljnije regulisati ovu oblast.

7. primjedba/predlog/sugestija Omer Markišić: U članu 64 predvidjeti kazne za društva koja ne formiraju revizorske odbore. Ima veliki broj društava koja to nijesu uradila ukoliko se ne formira revizorski odbor gdje je to zakonom definisano. Činovnici komentarišu da to niko ne kontroliše.

Odgovor: Navedeni predlog se ne prihvata

Obrazloženje: Kaznene odredbe za pravna lica koja ne imenuju revitorski odbor su već predviđene članom 62, stav 1 tačka 2, Nacrta zakona o reviziji.

8. primjedba/predlog/sugestija Omer Markišić: Član 65 „Podzakonski akti za sprovođenje ovog zakona donijeće se u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona“. Nabrojati podzakonske akte koji će se donijeti nakon donošenja Zakona. Obveznici Zakona o reviziji treba da u startu imaju informacije o podzakonskim aktima koji će se donijeti nakon Zakona.

Odgovor: Navedeni predlog se ne prihvata

Obrazloženje: Kroz Nacrt zakona su jasno definisane oblasti koje je potrebno dodatno urediti podzakonskim aktima.

9. primjedba/predlog/sugestija Omer Markišić: Kršenje nezavisnosti je elementarna pretpostavka postoje standardi interne revizije ili reći uz poštovanje standarda koji se odnose na nezavisnost interne revizije
1) bez kršenja nezavisnosti;

Odgovor: Navedeni predlog se ne prihvata

Obrazloženje: Nacrtom Zakona je propisano: Interna revizija vrši se u skladu sa Globalnim Standardima Interne Revizije. Globalni Standardi Interne Revizije kroz niz standarda definišu nezavisnost interne revizije (npr. Standardi 1100, 1110, 1120 i 1130).

10. primjedba/predlog/sugestija Mirko Perović: Primjedba na član 10 Nacrta zakona o reviziji, kojim je propisano da će se licenca za obavljanje revizije izdati licu koje pored uslova propisanih zakonom mora imati tri godine iskustva na poslovima revizije po zaključenom Ugovoru o radu na puno radno vrijeme, od čega najmanje dvije godine na poslovima revizije pod nadzorom ovlašćenog revizora.
U procesu sam dobijanja licence za sertifikovanog računovođu, a koja je preduslov za dobijanje licence za obavljanje eksterne revizije, ostao mi je još jedan ispit, čije polaganje mi je zakazano za 07.12.2024. godine. Obzirom da se do sada (i dalje je, do momenta donošenja novog Zakona) priznavalo i radno iskustvo (takođe u trajanju od tri godiner, od čega dvije pod nadzorom ovlašćenog revizora) na poslovima revizije po zaključenom Ugovoru o dopunskom poslu, te da sam isto uredno ostvario (o čemu postoji i potvrda, izdata od strane revizorske kuće kod koje sam bio angažovan, kao i potvrda o uplaćenim porezima koji proističu iz ovog Ugovora), a sem toga sam i po Ugovoru o radu, na puno radno vrijeme, angažovan u drugoj firmi, to bi u mom slučaju odgodilo dobijanje licence za naredne (minimum) tri godine, a takođe i otežalo, obzirom da bih MORAO raskinuti Ugovor o rad na puno radno vrijeme koje imam kod

trenutnog poslodavaca (kod kojeg sam 15-ak godina zaposlen) da bih mogao zasnovati radni odnos u nekoj revizorskoj kući, od kada bi mi krenuo teći staž, a to znači najranije nakon tri godine (u idealnim uslovima) bih ispunio uslov koji se tiče radnog iskustva.

Odgovor: Navedeni predlog se ne prihvata

Obrazloženje: Navedena norma je usklađena sa direktivama EU i najboljom međunarodnom praksom.

11. primjedba/predlog/sugestija Mirko Perović: Primjedba na član 70 Nacrta zakona o reviziji, kojim je propisano da postupci izdavanja dozvola/licenci za obavljanje revizije započeti do stupanja na snagu ovog Zakona okončaću se po odredbama ovog Zakona. Kao što sam naveo na početku prethodnog obrazloženja, od licence sertifikovanog računovođa me dijeli samo još jedan ispit (koji polažem 07.12. t.g.), dok ostale uslove (neophodne za dobijanje licence za obavljanje revizije) ispunjavam (po Zakonu koji je još uvijek na snazi), a kako po mom mišljenju procedura dobijanja licence po dosadašnjem Zakonu (u mom slučaju) bi mogla potrajati moguće i do kraja januara naredne godine (nakon polaganja ispita treba proteći određeni broj dana dok ne stignu rezultati, pa u slučaju položenog ispita čeka se određena potvrda od strane Min. pravde, pa tek nakon toga se zahtjev predaje Min. finansija), plašim se da bi do tada mogao biti usvojen novi Zakon (iz čijeg nacrta sam i citirao određene članove, što bi me vratilo opet na početak (makar za radno iskustvo) i prolongiralo dobijanje licence za narednih min. 3 godine. Shodno svemu gore navedenom, MOLIM da se uzmu u obzir navedene primjedbe, te da se izvrši korekcija u pogledu primjene Zakona, pa da se u tom smislu izvrši korekcija člana 70 Nacrta zakona o reviziji, na način da bi isti glasio: Postupci izdavanja dozvola/licenci za obavljanje revizije započeti do stupanja na snagu ovog Zakona okončaću se po odredbama STAROG Zakona o reviziji.

Odgovor: Navedeni predlog se ne prihvata

Obrazloženje: Navedena norma je usklađena sa direktivama EU i najboljom međunarodnom praksom.

12. primjedba/predlog/sugestija Aleksandar Čoršović: Po mom mišljenju u nacrtu Zakona o reviziji treba dodati odredbe koje se odnose na provjeru izvještaja o održivosti koju treba da vrši ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju u skladu sa Direktivom (EU) 2022/2464 o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvještavanja o održivosti.

Takođe, u nacrtu Zakona o reviziji moguće je dodati dio koji se odnosi na licenciranje u skladu sa navedenom Direktivom i uslove koje treba da ispunjavaju ovlašćeni revizori odnosno društva za reviziju vezano za provjeru izvještaja o održivosti.

Reforma koja se odnosi na implementaciju Direktive o korporativnom izvještavanju o održivosti (CSRD) je vrlo važna i na nivou zemalja članica EU.

Implementacija Direktive o korporativnom izvještavanju o održivosti (CSRD) je bitna iz više razloga:

1. Povećanje transparentnosti: Direktiva zahtijeva od kompanija da iznose podatke o svom uticaju na životnu sredinu, društvo i upravljanje (ESG faktore). Ovaj nivo transparentnosti pomaže investitorima i potrošačima da bolje razumiju kako kompanije posluju i kakve posljedice njihovo poslovanje ima na društvo i okolinu.
2. Podrška održivom razvoju: Kroz propisivanje standarda za izvještavanje, direktiva podstiče kompanije da usvoje održive prakse i strategije, što doprinosi globalnim ciljevima održivog razvoja.
3. Povećanje odgovornosti: Oblikovanje izvještavanja o održivosti omogućava evaluaciju i praćenje performansi kompanija u pogledu održivosti, što može povećati njihovu odgovornost prema akcionarima i drugim zainteresovanim stranama.
4. Prelazak na zelenu ekonomiju: Kroz podsticanje javnih i privatnih investicija u održive inicijative, direktiva može igrati ključnu ulogu u prelasku na zelenu ekonomiju i smanjenju klimatskih promjena.
5. Usaglašenost i standardizacija: Uspostavljanje zajedničkih standarda za izvještavanje o održivosti pomaže u smanjenju nesigurnosti na tržištu i omogućava lakše poređenje između kompanija.
6. Povećanje konkurentnosti: Kompanije koje se fokusiraju na održivost mogu postati konkurentnije, privlačeći investitore i potrošače koji vrednuju „eco-friendly“ i društveno odgovorne prakse.

Ukratko, CSRD ima potencijal da transformiše način na koji se kompanije bave održivošću i izvještavaju o svojim praksama, čime doprinosi održivijem ekonomskom razvoju.

Jasno je da će ove odredbe tek imati puni značaj kada budu izvršene izmjene postojeće legislativne vezane za finansijsko izvještavanje (npr. Zakon o računovodstvu), ali mišljenja sam da je potrebno dopuniti nacrt Zakona o reviziji kako bi ovo važno pitanje što prije dobilo na značaju. Kako je najavljena i skora izmjena legislativne u oblasti računovodstva mišljenja sam da treba iskoristiti dobru praksu zemalja EU i iste preuzeti kroz legislativu kako bi i u ovom dijelu bili usklađeni sa EU direktivama i najboljom praksom.

Odgovor: Navedeni predlog se prihvata

Obrazloženje: Implementacija Direktive o korporativnom izvještavanju o održivosti (CSRD) je proces koji će biti izvršen kroz uklanjanje više zakonskih i podzakonskih

akata. Najvažnije izmjene su predviđene kroz usklađivanje Zakona o računovodstvu koji je u procesu usklađivanja i njegovo donošenje se očekuje u toku 2025. godine.

Mjesto i datum sačinjavanja izvještaja:

Podgorica, 05.12.2024. godine

Naziv organizacione jedinice Ministarstva koja je odgovorna za pripremu dokumenta:

Direktorat za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola.

GENERALNI DIREKTOR,

Minas Trubljanin

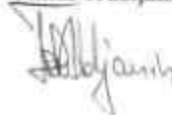


TABELA USKLADENOSTI

1. Identifikacioni broj (IB) nacrta/predloga propisa		1.1. Identifikacioni broj izjave o usklađenosti i datum utvrđivanja nacrta/predloga propisa na Vladi			
MF-IU/PZ/25/11		MF-IU/PZ/25/11			
2. Naziv izvora prava Evropske unije i CELEX oznaka		Direktiva 2006/43/EZ EVROPSKOG PARLAMENTA i Savjeta 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, sa njenim izmjenama i dopunama 2008/30/EZ, 2013/34/EU, 2014/56/EU i 2022/2464 – 32006L0043			
3. Naziv nacrta/predloga propisa Crne Gore		REGULATIVA (EU) br. 537/2014 Evropskog parlamenta i Savjeta od 16. aprila 2014. godine o posebnim zahtjevima za zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa i o prestanku važenja Odluke Komisije 2005/909/EZ – 32014R0537			
Na crnogorskom jeziku		Na engleskom jeziku			
Predlog zakona o reviziji		Proposal for the Law on Auditing			
4. Usklađenost nacrta/predloga propisa s izvorima prava Evropske unije		b)			
a)		c)		d)	e)
Određba i tekst odredbe izvora prava Evropske unije (član, stav, tačka)		Usklađenost odredbe nacrta/predloga propisa Crne Gore s odredbom izvora prava Evropske unije		Razlog za djelimičnu usklađenost ili neusklađenost	Rok za postizanje potpune usklađenosti
Direktiva 2006/43/EZ sa njenim izmjenama i dopunama 2008/30/EZ, 2013/34/EU, 2014/56/EU i 2022/2464		Određba i tekst odredbe nacrta/predloga propisa Crne Gore (član, stav, tačka)			
Član 1. Predmet		Predmet Član 1		Potpuno usklađeno	
Ovom se Direktivom utvrđuju pravila o zakonskoj reviziji godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja te provjeri godišnjeg i konsolidiranog izvješćivanja o održivosti.		Ovim zakonom uređuju se uslovi i način obavljanja revizorskih usluga (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.			

Član 2. Definicije Za potrebe ove Direktive primjenjuju se sljedeće definicije: 1. „zakonska revizija” znači revizija godišnjih finansijskih izvještaja ili konsolidovanih finansijskih izvještaja u onoj mjeri u kojoj se: (a) to zahtijeva na temelju prava Unije; (b) to zahtijeva na temelju nacionalnog prava s obzirom na male poduzetnike; (c) ona dobrovoljno obavlja na zahtjeva malih poduzetnika koji ispunjavaju nacionalne zakonske zahtjeve koji su jednakovrijedni zahtjevima u vezi s revizijom na temelju tačke (b), ako su nacionalnim zakonodavstvom takve revizije definirane kao zakonske revizije;	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 fer prikaz finansijskog stanja i rezultata poslovanja pravnog lica primjenom Međunarodnih standarda revizije i Kodeksa etike za profesionalne računovođe. Značenje izraza Član 5 2) zakonska revizija je revizija godišnjih finansijskih izvještaja i godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja, sastavljenih u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo, a koja je po ovom zakonu obavezna, kao i onih subjekata revizije za koje revizija, u skladu sa ovim zakonom, nije obavezna, već se obavlja dobrovoljno;	Potpuno usklađeno		
2. „ovlašćeni revizor” znači fizičko lice kojem je u skladu s ovom Direktivom izdato odobrenje nadležnih tijela države članice za obavljanje zakonskih revizija i, ako je primjenljivo, provjere izvješćivanja o održivosti;	Ovlašćeni revizor Član 7 Ovlašćeni revizor je fizičko lice koje ima licencu za obavljanje revizije izdatu u skladu sa ovim zakonom i koji ima odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga izdato od Ministarstva.	Potpuno usklađeno		
3. „revizorsko društvo” znači pravno lice ili neki drugi subjekt, bez obzira na njegov pravni oblik, kojem je u skladu s ovom Direktivom izdato odobrenje nadležnih tijela države članice za obavljanje zakonskih revizija i, ako je primjenljivo, provjere izvješćivanja o održivosti;	Društvo za reviziju Član 15 Društvo za reviziju je privredno društvo osnovano radi obavljanja djelatnosti revizije u skladu sa ovim zakonom.	Potpuno usklađeno		
4. „subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama” znači subjekt, bez obzira na njegov pravni oblik, koji obavlja revizije godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja ili, ako je primjenljivo, provjeru izvješćivanja o održivosti preduzeća osnovanog u trećoj zemlji, osim subjekta koji je registriran kao revizorsko društvo u	Značenje izraza Član 5 15) društvo za reviziju iz treće zemlje je društvo koje, bez obzira na njegov pravni oblik, na osnovu dozvole izdate u trećoj zemlji, vrši revizije godišnjih finansijskih izvještaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnog lica sa	Potpuno usklađeno		

bilo kojoj državi članici kao rezultat odobrenja u skladu s članom 3.;	sjedištem u trećoj zemlji osim subjekta koji je registrovan na osnovu dozvole kao društvo za reviziju u bilo kojoj državi članici Evropske unije u skladu sa regulativom te države članice;		
5. „revizor iz treće zemlje” znači fizička osoba koja obavlja revizije godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja ili, ako je primjenljivo, provjeru izvještavanja o održivosti preduzeća osnovanog u trećoj zemlji, osim osobe koja je registrirana kao ovlašćeni revizor u bilo kojoj državi članici kao rezultat odobrenja u skladu s članovima 3. i 44.;	Značenje izraza Član 5 16) revizor iz treće zemlje je fizičko lice koje, na osnovu dozvole izdate u trećoj zemlji, sprovodi revizije godišnjih finansijskih izvještaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnog lica sa sjedištem u trećoj zemlji osim fizičkog lica koje je registrovano na osnovu licence kao ovlašćeni revizor u bilo kojoj državi članici Evropske unije u skladu sa regulativom te države članice.	Potpuno usklađeno	
6. „revizor grupe” znači ovlašćeni revizor ili revizori odnosno revizorsko društvo ili revizorska društva koji obavljaju zakonsku reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja ili, ako je primjenljivo, provjeru konsolidiranog izvještavanja o održivosti;	Značenje izraza Član 5 6) revizor grupe pravnih lica je ovlašćenih revizor ili društvo za reviziju, koje obavlja reviziju konsolidovanih finansijskih iskaza;	Potpuno usklađeno	
7. „mreža” znači šira struktura: — koja je usmjerena na suradnju i kojoj pripada ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo, te — koja je jasno usmjerena na podjelu dobiti i troškova ili podjelu zajedničkog vlasništva, nadzora ili uprave, zajedničke politike i postupaka za kontrolu kvalitete, zajedničke poslovne strategije, korištenje zajedničkog zaštićenog imena ili značajnog dijela stručnih resursa;	Značenje izraza Član 5 11) mreža je šira struktura koja ima za cilj međusobnu saradnju, i kojoj pripadaju društva za reviziju odnosno ovlašćeni revizori, sa jasnim ciljem raspodjele dobiti ili troškova ili uspostavljanja zajedničkog vlasništva, kontrole ili upravljanja, zajedničke politike i procedura kontrole kvaliteta obavljanja revizije, zajedničke poslovne strategije, korištenje zajedničkog imena ili značajnog dijela stručnih resursa;	Potpuno usklađeno	
8. „povezano društvo revizorskog društva” znači poduzeće bez obzira na njegov pravni oblik koje je povezano s revizorskim društvom putem zajedničkog vlasništva, nadzora ili uprave;	Značenje izraza Član 5 12) povezano društvo društva za reviziju je svaki subjekt koji je, nezavisno od pravnog oblika, povezan sa društvom za reviziju putem zajedničkog vlasništva, kontrole ili upravljanja;	Potpuno usklađeno	
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 revizorsko društvo;	Izvještaj o reviziji Član 29 Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica, sačinjava se u pisanoj formi, u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona.	Potpuno usklađeno	

10. „nadležna tijela” znači zakonom određena tijela koja su nadležna za regulisanje i/ili nadzor ovlaštenih revizora ili revizorskih društava ili posebne vidove njihovog reguliranja i/ili nadzora; izraz „nadležno tijelo” u konkretnom članu znači tijelo koje je odgovorno za funkcije iz tog člana.;	Kroz cijeli tekst zakona su jasno prepoznata i pojašnjena nadležna tijela.	Potpuno usklađeno	
Tačka 11 je obrisana Direktivom 32014/L0056			
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 buduće standarde i povezana tumačenja koje izda ili usvoji Međunarodni odbor za računovodstvene standarde (IASB);	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 fer 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.	Potpuno usklađeno	Primjena standarda finansijskog izvještavanja propisana je i članom 26 Predloga zakona o računovodstvu
13. „subjekti od javnog interesa” znači: (a) subjekti koje reguliše zakonodavstvo države članice i čijim se hartijama od vrijednosti trguje na regulisanom tržištu bilo koje države članice u smislu člana 4. stava 1. tačke 14. Direktive 2004/39/EZ; (b) kreditne ustanove kako su definirane u članu 3. tački 1. Direktive 2013/36/EU Evropskog parlamenta i Savjeta osim onih navedenih u članu 2. te Direktive;	Zakonska revizija Član 35 Subjekti od javnog interesa, u smislu stava 1 tačka 1 ovog člana, su: 1) pravna lica koja emituju hartije od vrijednosti i druge finansijske instrumente kojima se trguje na organizovanom tržištu; 2) kreditne i druge finansijske institucije;	Potpuno usklađeno	

(c) osiguravajuća društva u smislu člana 2. stava 1. Direktive 91/674/EEZ; ili (d) subjekti koje su države članice odredile kao subjekte od javnog interesa, primjerice poduzeća koja su zbog prirode svojeg poslovanja, svoje veličine ili broja zaposlenika od velikog javnog značaja; 14. „zadruge“ znači Evropska zadruge kako je određeno članom 1. Regulative Savjeta (EZ) br. 1435/2003 od 22. jula 2003. o Statutu Evropske zadruge (SCE) ili neka druga zadruge za koju zakonodavstvo Zajednice predviđa zakonsku reviziju, primjerice 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;	3) osiguravajuća društva; 4) pravna lica razvrstana u kategoriju velikih pravnih lica u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo; 5) privredna društva čije je osnivač ili većinski vlasnik država ili jedinica lokalne samouprave, a koja su razvrstana u velika i srednja pravna lica.				
	Nema odgovarajuće odredbe	neprimjenjivo		Potpuno usklađeno	
15. „subjekt koji ne obavlja revizijsku djelatnost“ znači fizička osoba koja tijekom svojeg angažmana u upravljanju sistemom javnog nadzora te tijekom razdoblja od tri godine neposredno prije tog angažmana nije provodila zakonske revizije, nije imala glasačka prava u revizorskom društvu, nije bila član upravnog, upravljačkog ili nadzornog tijela revizorskog društva te nije bila zaposlena ili na neki drugi način povezana s revizorskim društvom;	Sastav i imenovanje Savjeta za reviziju Član 48 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 završen najmanje VII-1 nivo nacionalnog okvira kvalifikacija u obimu 240 kredita CSPK-a, iz oblasti ekonomije ili prava; 2) ima najmanje tri godine radnog iskustva na rukovodećim poslovima u oblasti računovodstva, revizije, finansija ili prava ili sedam godina radnog iskustva u ovim oblastima; 3) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz nadležnosti Savjeta. Članovi Savjeta za reviziju mogu da budu 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;				

16. „glavni revizijski partner(i)“ znači (znače): (a) ovlašćeni revizor(i) koje(g) revizorsko društvo odredi za sudjelovanje u obavljanju određene revizije kao glavnu odgovornu osobu/glavne odgovorne osobe za obavljanje zakonske revizije u ime revizorskog društva; ili (b) u slučaju revizije grupe, barem ovlašćeni revizor(i) koje(g) revizorsko društvo odredi glavnom odgovornom osobom (glavnim odgovornim osobama) za izvođenje zakonske revizije na razini grupe te ovlašćeni revizor(i) određen(i) glavnim odgovornim osobama na razini glavnih ovisnih društava; ili (c) ovlašćeni revizor(i) koji potpisuje (potpisuju) revizorski izvještaj;	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.		
16.a „glavni partner(i) za održivost“ znači: (a) ovlašćeni revizor(i) koje(g) revizorsko društvo odredi za sudjelovanje u obavljanju određenog postupka provjere u pogledu izvješćivanja o održivosti kao glavnu odgovornu osobu za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti u ime revizorskog društva; ili (b) u slučaju provjere konsolidiranog izvješćivanja o održivosti, barem ovlašćeni revizor(i) koje(g) revizorsko društvo odredi kao glavne odgovorne za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti na razini grupe i ovlašćeni revizor(i) koji su određeni kao glavni odgovorni na razini glavnih ovisnih društava; ili (c) ovlašćeni revizor(i) koji potpisuje (potpisuju) izvještaj o provjeri izvješćivanja o održivosti iz člana 28.a;	Značenje izraza Član 5 7) glavni partner za reviziju je: a) ovlašćeni revizor kojeg je društvo za reviziju odredilo kao glavno odgovorno lice u obavljanju revizije u ime društva za reviziju; ili b) 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 c) ovlašćeni revizor koji potpisuje izvještaj o reviziji;	Potpuno usklađeno	
16.a „glavni partner(i) za održivost“ znači: (a) ovlašćeni revizor(i) koje(g) revizorsko društvo odredi za sudjelovanje u obavljanju određenog postupka provjere u pogledu izvješćivanja o održivosti kao glavnu odgovornu osobu za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti u ime revizorskog društva; ili (b) u slučaju provjere konsolidiranog izvješćivanja o održivosti, barem ovlašćeni revizor(i) koje(g) revizorsko društvo odredi kao glavne odgovorne za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti na razini grupe i ovlašćeni revizor(i) koji su određeni kao glavni odgovorni na razini glavnih ovisnih društava; ili (c) ovlašćeni revizor(i) koji potpisuje (potpisuju) izvještaj o provjeri izvješćivanja o održivosti iz člana 28.a;	Nema odgovarajuće odredbe	Neusklađeno	Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2022/2464 o korporativnom izvješćivanju o održivosti, i u komunikaciji sa njima sugerisano je da pomenutu direktivu ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u okviru paketa „Omnibus“. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem Zakona o izmjenama Zakona o reviziji koji će IV kvartal 2026

				preneti odredbe u djelu izvještavanja o održivosti revizije/verifikacije izvještaja o održivosti	
17. „srednji preduzetnici“ znači poduzetnici iz člana 1. stava 1. i člana 3. stava 3. Direktive 2013/34/EU Evropskog parlamenta i Savjeta;	Nema odgovarajuće odredbe	Potpuno usklađeno	Navedena definicija je propisana članom 6. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“, br. 145/21 i 152/22)		
18. „mali preduzetnici“ znači poduzetnici iz člana 1. stava 1. i člana 3. stava 2. Direktive 2013/34/EU;	Nema odgovarajuće odredbe	Potpuno usklađeno	Navedena definicija je propisana članom 6. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“, br. 145/21 i 152/22)		
19. „matična država članica“ znači država članica u kojoj je ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu izdano ovlaštenje za rad u skladu s članom 3. stavom 1.;	Nema odgovarajuće odredbe	neprimjenljivo			
20. „država članica domaćin“ znači država članica u kojoj ovlašćeni revizor, ovlašten u svojoj matičnoj državi članici, takođe traži ovlaštenje u skladu s članom 14. ili država članica u kojoj revizorsko društvo ovlašteno od matične države članice takođe traži da bude registrovano ili je registrovano u skladu s članom 3.a;	Nema odgovarajuće odredbe	neprimjenljivo			
21. „izvještavanje o održivosti“ znači izvještavanje o održivosti kako je definirano u članu 2. tački 18. Direktive 2013/34/EU; 22. „provjera izvještavanja o održivosti“ znači provođenje postupaka čiji je rezultat mišljenje koje daje ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo u skladu s članom 34. stavom 1. drugim podstavom tačkom (aa) i članom 34. stavom 2. Direktive 2013/34/EU;	Nema odgovarajuće odredbe	Neusklađeno	Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2013/34 o korporativnom izvještavanju o održivosti, i u komunikaciji sa njima sugerisano je da	IV kvartal 2026	

23. „nezavisni pružatelj usluga provjere” znači tijelo za ocjenjivanje sukladnosti akreditirano u skladu s Uredbom (EZ) br. 765/2008 Evropskog parlamenta i Savjeta (1) za određenu djelatnost ocjene sukladnosti iz člana 34. stava 1. drugog podstava tačke (aa) Direktive 2013/34/EU.			pomenutu direktivu ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u okviru paketa „Omnibus”. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem Zakona o izmjenama Zakona o reviziji koji će preneti odredbe u dijelu izvještavanja o održivosti i revizije/verifikacije izvještaja o održivosti	
Član 3. Odobrovanje ovlašćenih revizora i revizorskih društava 1. Zakonsku reviziju obavljaju isključivo ovlašćeni revizori i revizorska društva koji imaju odobrenje države članice koja zahtijeva obavljanje zakonske revizije. 2. Svaka država članica određuje nadležno tijelo kao tijelo odgovorno za izdavanje odobrenja ovlašćenim revizorima i revizorskim društvima.	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 ako ispunjavaju uslove utvrđene ovim zakonom.	Potpuno usklađeno		
	Izdavanje licence za obavljanje revizije Član 10 Licenca za obavljanje revizije (u daljem tekstu: licenca) može se izdati licu koje: 1) ima zvanje sertifikovanog računovođe; 2) ima tri godine iskustva na poslovima revizije po zaključenom ugovoru o radu na puno radno vrijeme, 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 izdaje Ministarstvo. Licenca izdaje se na osnovu zahtjeva koji se podnosi Ministarstvu. Uz zahtjev za izdavanje licence prilažu se dokazi o ispunjenosti uslova iz stava 1 tač. 1 i 2 ovog člana.	Potpuno usklađeno		

	Dozvola za obavljanje revizije Član 18 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 rješanjem izdaje 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.			
3. Ne dovodeći u pitanje član 11., nadležna tijela država članica mogu izdati odobrenje za ovlaštene revizore isključivo fizičkim osobama koje ispunjavaju barem uslove propisane članom 4. te članovima od 6. do 10.	Izdavanje licence za obavljanje revizije Član 10 Licenca za obavljanje revizije (u daljem tekstu: licenca) može se izdati licu koje: 1) ima zvanje sertifikovanog računovođe; 2) ima tri godine iskustva na poslovima revizije po zaključenom ugovoru o radu na puno radno vrijeme, 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 izdaje Ministarstvo. Licenca izdaje se na osnovu zahtjeva koji se podnosi Ministarstvu. Uz zahtjev za izdavanje licence prilažu se dokazi o ispunjenosti uslova iz stava 1 tač. 1 i 2 ovog člana. Dokaz iz stava 1 tačka 3 ovog člana Ministarstvo pribavlja po službenoj dužnosti. Za izdavanje licence plaća se naknada. Licenca se izdaje na neodređeno vrijeme. Licence se upisuju u registar ovlašćenih revizora. Visinu i način obračuna naknade iz stava 6 ovog člana propisuje Vlada Crne Gore (u daljem tekstu: Vlada). Obrazac zahtjeva za izdavanje licence i dokumentaciju koja se podnosi uz zahtjev propisuje Ministarstvo.	Potpuno usklađeno		

4. Nadležna tijela država članica odobrenje za revizorska društva mogu izdati isključivo onim subjektima koji ispunjavaju sljedeće uslove: (a) fizičke osobe koje obavljaju zakonske revizije u ime revizorskog društva moraju ispunjavati barem uslove propisane članom 4. te članovima od 6. do 12. te ih kao ovlaštene revizore mora odobriti odnosna država članica;	Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije Član 19 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) dokaz da najmanje dva osnivača posjeduju licencu ovlaštenog revizora, odnosno dokaz o ispunjavanju uslova iz člana 10 ovog zakona; 4) ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu iz člana 23 ovog zakona; 5) za osnivače koji su društva za reviziju iz država članica Evropske unije, odnosno trećih država, mišljenje nadležnog organa (instituta, komore, udruženja i slično), koje obuhvata: a) sadržaj propisa te države koji uređuju uslove za obavljanje revizije i provjeru kvaliteta obavljanja revizije, b) 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, c) izjavu nadležnog organa da će Ministarstvo obavještavati o svim mjerama provjere kvaliteta rada izrečenima društvu za reviziju države članice Evropske unije, odnosno treće države. 6) podatke o ovlaštenim revizorima koji će obavljati reviziju sa dokazima o radnom angažovanju. Dokaz iz stava 2 tačka 1 ovog člana Ministarstvo pribavlja po službenoj dužnosti. O zahtjevu iz stava 1 ovog člana, odlučuje Ministarstvo rješenjem. Protiv rješenja ovlaštenog lica može se izjaviti žalba. Protiv rješenja iz stava 4 ovog člana može se pokrenuti upravni spor. Za izdavanje dozvole za obavljanje revizije plaća se nakanda.	Potpuno usklađeno	
--	--	--------------------------	--

</					

možu propisati da takve fizičke osobe također 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;	Društvo za reviziju mora da ima dozvolu za obavljanje revizorskih usluga. Društvo za reviziju mora da ima najmanje jednog zaposlenog licenciranog ovlaštenog revizora sa punim radnim vremenom. Reviziju može da obavlja društvo za reviziju osnovano u Crnoj Gori, sa dobrom reputacijom, u kojem: 1) većinu prava glasa imaju ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ili člana 11 stav 1 ovog zakona, odnosno društva za reviziju osnovana u Crnoj Gori ili u državi članici Evropske unije; 2) većinu, a najviše do tri četvrtine članova organa upravljanja društva čine ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ili člana 11 stav 1 ovog zakona, odnosno društva za reviziju osnovana u Crnoj Gori ili u državi članici Evropske unije. Dobru reputaciju, u smislu ovog zakona, ima pravno lice i njegov stvarni vlasnik u skladu sa zakonom koji uređuje sprječavanje pranja novca i finansiranja terorizma, koji: 1) nije osuđivan za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije i 2) nad čijom imovinom nije otvoren ili sproveden stečajni postupak.		
(d) društvo mora ispunjavati uslov propisan članom 4.	Izdavanje licence za obavljanje revizije Član 10 Licenca za obavljanje revizije (u daljem tekstu: licenca) može se izdati licu koje: 1) ima zvanje sertifikovanog računovođe; 2) ima tri godine iskustva na poslovima revizije po zaključenom ugovoru o radu na puno radno vrijeme, od čega najmanje dvije godine na poslovima revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora; 3) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije. Licencu izdaje Ministarstvo. Licenca izdaje se na osnovu zahtjeva koji se podnosi Ministarstvu. Uz zahtjev za izdavanje licence prilažu se dokazi o ispunjenosti uslova iz stava 1 tač. 1 i 2 ovog člana.	Potpuno usklađeno	

	Dokaz iz stava 1 tačka 3 ovog člana Ministarstvo pribavlja po službenoj dužnosti. Za izdavanje licence plaća se naknada. Licenca se izdaje na neodređeno vrijeme. Licence se upisuju u registar ovlašćenih revizora. Visinu i način obračuna naknade iz stava 6 ovog člana propisuje Vlada Crne Gore (u daljem tekstu: Vlada). Obrazac zahtjeva za izdavanje licence i dokumentaciju koja se podnosi uz zahtjev propisuje Ministarstvo. Društvo za reviziju Član 15 Društvo za reviziju je privredno društvo osnovano radi obavljanja djelatnosti revizije u skladu sa ovim zakonom. Društvo za reviziju mora da ima dozvolu za obavljanje revizorskih usluga. Društvo za reviziju mora da ima najmanje jednog zaposlenog licenciranog ovlašćenog revizora sa punim radnim vremenom. Reviziju može da obavlja društvo za reviziju osnovano u Crnoj Gori, sa dobrom reputacijom, u kojem: 1) većinu prava glasa imaju ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ili člana 11 stav 1 ovog zakona, odnosno društva za reviziju osnovana u Crnoj Gori ili u državi članici Evropske unije; 2) većinu, a najviše do tri četvrtine članova organa upravljanja društva čine ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ili člana 11 stav 1 ovog zakona, odnosno društva za reviziju osnovana u Crnoj Gori ili u državi članici Evropske unije. Dobru reputaciju, u smislu ovog zakona, ima pravno lice i njegov stvarni vlasnik u skladu sa zakonom koji uređuje sprječavanje pranja novca i finansiranja terorizma, koji: 1) nije osuđivan za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije i 2) nad čijom imovinom nije otvoren ili sproveden stečajni postupak.			
Države članice dodatne uslove mogu propisati isključivo u vezi tačke (c). Takvi su uslovi razmjerni	Nema odgovarajuće odredbe		Odredba je opcione prirode	

ciljevima koji se žele postići i ne smiju prelaziti okvire nužno potrebnog.					
1. Odstupajući od člana 3. stava 1., revizorsko društvo s ovlaštenjem jedne države članice ima pravo obavljati zakonske revizije u drugoj državi članici pod uslovom da glavni partner za reviziju koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva postupa u skladu s članom 3. stavom 4. tačkom (a) u državi članici domaćinu. 2. Revizorsko društvo koje želi obavljati zakonske revizije u državi članici koja nije njegova matična država članica, mora se registrirati kod nadležnog tijela u državi članici domaćinu u skladu s članovima 15. i 17. 3. Nadležno tijelo u državi članici domaćinu dužno je registrirati revizorsko društvo ako se uvjerilo da je revizorsko društvo registrovano kod nadležnog tijela u matičnoj državi članici. Ako se država članica domaćin namjerava osloniti na potvrdu kojom se dokazuje registracija revizorskog društva 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 obavješćuje nadležno tijelo u matičnoj državi članici o registraciji revizorskog društva.	Član 3.a Priznavanje revizorskih društava	Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije Član 19 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) dokaz da najmanje dva osnivača posjeduju licencu ovlaštenog revizora, odnosno dokaz o ispunjavanju uslova iz člana 10 ovog zakona; 4) ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu iz člana 23 ovog zakona; 5) za osnivače koji su društva za reviziju iz država članica Evropske unije, odnosno trećih država, mišljenje nadležnog organa (instituta, komore, udruženja i slično), koje obuhvata: a) sadržaj propisa te države koji uređuju uslove za obavljanje revizije i provjeru kvaliteta obavljanja revizije, b) 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, c) izjavu nadležnog organa da će Ministarstvo obavješćivati o svim mjerama provjere kvaliteta rada izrečenima društvu za reviziju države članice Evropske unije, odnosno treće države. 6) podatke o ovlaštenim revizorima koji će obavljati reviziju sa dokazima o radnom angažovanju. Dokaz iz stava 2 tačka 1 ovog člana Ministarstvo pribavlja po službenoj dužnosti. O zahtjevu iz stava 1 ovog člana, odlučuje Ministarstvo rješenjem. Protiv rješenja ovlaštenog lica može se izjaviti žalba. Protiv rješenja iz stava 4 ovog člana može se pokrenuti upravni spor.	Potpuno usklađeno		

	Za izdavanje dozvole za obavljanje revizije plaća se nakanda. Visinu i način obračuna naknade iz stava 7 ovog člana propisuje Vlada. Ministarstvo obavještava nadležni organ matične države članice Evropske unije o registraciji društva za reviziju iz te države članice. Bliže uslove i dokumentaciju potrebnu za izdavanje dozvole za obavljanje revizije propisuje Ministarstvo. Društvo za reviziju Član 15 Društvo za reviziju iz države članice Evropske unije ili iz treće zemlje može da obavlja revizorske usluge na području Crne Gore, ako se registruje za obavljanje te djelatnosti u Crnoj Gori, u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva i ovim zakonom.		
Član 4. Dobar ugled Nadležna tijela države članice odobrenje smiju izdati isključivo fizičkim licima ili društvima dobrog ugleda.	Izdavanje licence za obavljanje revizije Član 10 Licenca za obavljanje revizije (u daljem tekstu: licenca) može se izdati licu koje: 3) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije. Licencu izdaje Ministarstvo. Društvo za reviziju Član 15 Društvo za reviziju je privredno društvo osnovano radi obavljanja djelatnosti revizije u skladu sa ovim zakonom. Društvo za reviziju mora da ima dozvolu za obavljanje revizorskih usluga. Društvo za reviziju mora da ima najmanje jednog zaposlenog licenciranog ovlaštenog revizora sa punim radnim vremenom. Reviziju može da obavlja društvo za reviziju osnovano u Crnoj Gori, sa dobrom reputacijom, u kojem: 1) većinu prava glasa imaju ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ili člana 11 stav 1 ovog zakona, odnosno	Potpuno usklađeno	

1. Odobrenje izdato ovlaštenom revizoru ili revizijskom društvu povlači se ako dođe do ozbiljnog narušavanja dobrog ugleda te osobe ili društva. Međutim, države članice mogu utvrditi razumno razdoblje za ispunjavanje uslova o dobrom ugledu.	društva za reviziju osnovana u Crnoj Gori ili u državi članici Evropske unije; 2) većinu, a najviše do tri četvrtine članova organa upravljanja društva čine ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 10 ili člana 11 stav 1 ovog zakona, odnosno društva za reviziju osnovana u Crnoj Gori ili u državi članici Evropske unije. Dobru reputaciju, u smislu ovog zakona, ima pravno lice i njegov stvarni vlasnik u skladu sa zakonom koji uređuje sprječavanje pranja novca i finansiranja terorizma, koji: 1) nije osuđivan za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije i 2) nad čijom imovinom nije otvoren ili sproveden stečajni postupak.		
Član 5. Povlačenje odobrenja	Ukidanje licence Član 13 Ministarstvo će ovlaštenom revizoru rješenjem ukinuti licencu: 1) ako se utvrdi da su podaci na osnovu kojih je izdata licenca neistiniti; 2) u slučaju oduzimanja sertifikata iz člana 10 stav 1 tačka 1 ovog zakona; 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 propisane ovim zakonom. Ako se oduzme licenca priznata u skladu sa članom 11 st. 1 i 2 ovog zakona, Ministarstvo će o postojanju razloga za oduzimanje licence obavijestiti nadležni organ države članice Evropske unije, odnosno treće zemlje, koji je izdao licencu. Oduzimanje dozvole za obavljanje revizije Član 20 Ministarstvo će donijeti rješenje o ukidanju rješenja o izdavanju dozvole za obavljanje revizije društva za reviziju, ako:	Potpuno usklađeno	

	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) reviziju u ime društva za reviziju vrši lice kojem je oduzeta licenca za obavljanje revizije; 5) društvo za reviziju ne ukloni nepravilnosti odnosno ne sprovede dodatne mjere u roku određenom u postupku kontrole; i 6) u drugim slučajevima propisanim ovim zakonom.		
2. Odobrenje revizorskog društva povlači se ako više nije ispunjen bilo koji od uslova iz člana 3. stava 4. tačaka (b) i (c). Međutim, države članice mogu utvrditi razumno razdoblje za ispunjavanje navedenih uslova.	Član 20 Ministarstvo će donijeti rješenje o ukidanju rješenja o izdavanju dozvole za obavljanje revizije društva za reviziju, 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) reviziju u ime društva za reviziju vrši lice kojem je oduzeta licenca za obavljanje revizije; 5) društvo za reviziju ne ukloni nepravilnosti odnosno ne sprovede dodatne mjere u roku određenom u postupku kontrole; i 6) u drugim slučajevima propisanim ovim zakonom. Otklanjanje utvrđenih nepravilnosti Član 61 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;	Potpuno usklađeno	

	3) društvo za reviziju, odnosno ovlašteni revizor ne sačinji izvještaj o transparentnosti u skladu sa članom 31. ovog zakona i ne dostavi ga Savjetu za reviziju radi objavljivanja; 4) društvo za reviziju, odnosno ovlašteni revizor ne ispunjavaju uslove za dobijanje dozvole za obavljanje revizije odnosno licence.		
3. Kada je odobrenje izdato ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu povučeno iz bilo kojeg razloga, nadležno tijelo matične države članice u kojoj je ovlaštenje povučeno pripisuje tu činjenicu i navodi razloge za povlačenje odgovarajućim nadležnim tijelima država članica domaćina u kojima su ovlašteni revizor ili revizorsko društvo takođe registrovani u skladu s članom 3.a, članom 16. stavom 1. tačkom (c) i članom 17. stavom 1. tačkom (i).	Oduzimanje licence Član 13 Ministarstvo će ovlaštenom revizoru rješenjem ukinuti licencu: 1) ako se utvrdi da su podaci na osnovu kojih je izdata licenca neistiniti; 2) u slučaju oduzimanja sertifikata iz člana 10. stav 1. tačka 1. ovog zakona; 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 propisane ovim zakonom. Ako se oduzme licenca priznata u skladu sa članom 11. st. 1. i 2. ovog zakona, Ministarstvo će o postojanju razloga za oduzimanje licence obavijestiti nadležni organ države članice Evropske unije, odnosno treće zemlje, koji je izdao licencu.	Potpuno usklađeno	
Član 6. Obrazovne kvalifikacije 1. Ne dovodeći u pitanje član 11., fizičkoj se osobi može odobriti obavljanje zakonske revizije samo ako je završila stepen obrazovanja potreban za upis na univerzitet ili postigla ekvivalentni nivo obrazovanja, a potom završila kurs teorijskog osposobljavanja, uključujući praktično osposobljavanje i položila stručni ispit koji odgovara završnom ispitu na sveučilištu ili ispitu ekvivalentnog nivoa, a koji je organizovala ili koji priznaje država članica o kojoj je riječ.	Izdavanje licence za obavljanje revizije Član 10 Licenca za obavljanje revizije (u daljem tekstu: licenca) može se izdati licu koje: 1) ima zvanje sertifikovanog računovođe; 2) ima tri godine iskustva na poslovima revizije po zaključenom ugovoru o radu na puno radno vrijeme, 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 izdaje Ministarstvo.	Potpuno usklađeno	Uslovi za sticanje zvanja sertifikovanog računovođe propisani su članom 23. Predloga zakona o računovodstvu

2. Fizičko lice može, uz odobrenje za obavljanje zakonskih revizija iz stava 1. ovog člana, dobiti odobrenje i za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti ako su ispunjeni dodatni posebni zahtjevi iz člana 7. stava 2., člana 8. stava 3., člana 10. stava 1. drugog podstava i člana 14. stava 2. četvrtog podstava ove Direktive.	Nema odgovarajuće odredbe	Neusklađeno	Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2022/2464 o korporativnom izvješćivanju o održivosti, i u komunikaciji sa njima sugerisano je da pomenutu direktivu ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u okviru paketa „Omnibus“. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem Zakona o izmjenama Zakona o reviziji koji će prenijeti odredbe u dijelu izvješćivanja o održivosti i revizije/verifikacije izvještaja o održivosti	IV kvartal 2026
3. Nadležna tijela iz člana 32. međusobno sarađuju s ciljem postizanja usklađenja zahtjeva određenih u ovom članu. Pri takvoj suradnji nadležna tijela uzimaju u obzir kretanja u obavljanju revizije i revizorskoj struči te posebno usklađenje koje je već postignuto u struči. Ona sarađuju s Odborom evropskih tijela za nadzor revizije (CEAOB) i nadležnim tijelima iz člana 20. Regulative (EU) br. 537/2014 ako je takvo usklađenje povezano sa zakonskom revizijom i provjerom izvješćivanja o održivosti subjekata od javnog interesa.	Razmjena informacija o mjerama nadzora Član 66 Ministarstvo je dužno da godišnje dostavlja Komisiji za evropska tijela za nadzor revizije (CEAOB) objedinjene informacije o nadzornim mjerama koje su izrečene u skladu sa ovim zakonom. Ministarstvo je, takođe, dužno da odmah obavijesti CEOB o svim privremenim zabranama izrečenim u skladu sa članom 63 ovog zakona.	Potpuno usklađeno		
Član 7. Stručni ispit 1. Stručni ispit iz člana 6. jamči potrebni nivo teorijskog znanja o područjima relevantnim za zakonsku reviziju	Nema odgovarajuće odredbe	Potpuno usklađeno	Obavezu polaganja ispita za sticanje zvanja sertifikovanog računovođe propisano	

I sposobnost primjene tog znanja u praksi. Barem dio tog ispita provodi se u pisanom obliku.			je članom 23 Predloga zakona o računovodstvu	
2. Kako bi ovlašteni revizor dobio odobrenje i za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti, stručni ispit iz člana 6. jamči potrebnu razinu teorijskog znanja o područjima relevantnima za provjeru izvješćivanja o održivosti te sposobnost primjene tog znanja u praksi. Barem dio tog ispita provodi se u pisanom obliku.	Nema odgovarajuće odredbe	Neusklađeno	Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2022/2464 o korporativnom izvješćivanju o održivosti, i u komunikaciji sa njima sugerisano je da pomenutu direktivu ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u okviru paketa „Omnibus“.	IV kvartal 2026
Član 8. Provjera teorijskog znanja 1. Provjera teorijskog znanja iz ispita obuhvata posebno sljedeća područja: (a) opštu računovodstvenu teoriju i načela; (b) pravne propise i standarde vezane uz pripremu godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja; (c) međunarodne računovodstvene standarde; (d) finansijsku analizu; (e) računovodstvo troškova i upravljačko računovodstvo;	Nema odgovarajuće odredbe		Materija je propisana članom 23 Predloga zakona o računovodstvu i podzakonskim aktom kojim se propisuju uslovi i postupak provjere teorijskog znanja za sticanje profesionalnog zvanja.	

(f) upravljanje rizikom i unutrašnju kontrolu; (g) reviziju i stručne vještine; (h) pravne propise i profesionalne standarde vezane uz zakonsku reviziju i ovlaštene revizore; (i) međunarodni revizijski standardi iz člana 26.; (j) profesionalnu etiku i neovisnost.				
2. Provjera obuhvata i sljedeća područja u mjeri u kojoj su ona relevantna za reviziju: (a) pravo društava i upravljanje društvima; (b) stečajno pravo i slične postupke; (c) porezno pravo; (d) građansko i trgovačko pravo; (e) socijalno pravo i pravo zapošljavanja; (f) informatiku i računalne sisteme; (g) poslovnu, opšu i finansijsku ekonomiju; (h) matematiku i statistiku; (i) osnovna načela finansijskog upravljanja društvima.	Nema odgovarajuće odredbe	Potpuno usklađeno	Materija je propisana članom 23. Predloga zakona o računovodstvu i podzakonskim aktom kojim se propisuju uslovi i postupak provjere teorijskog znanja za sticanje profesionalnog zvanja.	
3. Kako bi ovlašćeni revizor dobio odobrenje i za obavljanje provjere izvještaja o održivosti, provjera teorijskog znanja iz stava 1. takođe obuhvata barem sljedeća područja: (a) pravne zahtjeve i standarde izvješćivanja vezane uz pripremu godišnjeg i konsolidiranog izvješćivanja o održivosti; (b) analizu održivosti; (c) postupke dubinske analize u pogledu pitanja održivosti; (d) pravne zahtjeve i standarde provjere za izvješćivanje o održivosti iz člana 26.a.	Nema odgovarajuće odredbe	Neusklađeno	Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2022/2464 o korporativnom izvješćivanju o održivosti, i u komunikaciji sa njima sugerisano je da pomenutu direktivu ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u okviru paketa „Omnibus“. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem Zakona o izmjenama Zakona o reviziji koji će prenijeti odredbe u dijelu izvješćivanja o	IV kvartal 2026

			održivosti revizije/verifikacije izvještaja o održivosti	i
Član 9. Izuzeća 1. Izuzetno od odredbi člana 7. i 8., država članica može odrediti da se osoba koja je položila sveučilišni ili ekvivalentni ispit ili koja je stekla sveučilišnu diplomu ili ekvivalentnu stručnu spremu u jednom ili više područja iz člana 8. može izuzeti od provjere teorijskog znanja o područjima obuhvaćenima 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.	Nema odgovarajuće odredbe		Odredba je opcione prirode.	
	Nema odgovarajuće odredbe		Odredba je opcione prirode	
Član 10. Praktično osposobljavanje 1. Da bi se osigurala sposobnost primjene teorijskog znanja u praksi, čija se provjera provodi u okviru ispita, polaznik mora završiti najmanje trogodišnje praktično osposobljavanje, između ostalog, u reviziji godišnjih financijskih izvještaja, konsolidovanih financijskih izvještaja ili sličnih financijskih izvještaja. Najmanje dvije trećine tog praktičnog osposobljavanja polaznik obavlja kod ovlaštenog revizora ili revizorskog društva ovlaštenih u bilo kojoj državi članici.	Izdavanje licence za obavljanje revizije Član 10 Licenca za obavljanje revizije (u daljem tekstu: licenca) može se izdati licu koje: 1) ima zvanje sertifikovanog računovođe; 2) ima tri godine iskustva na poslovima revizije po zaključenom ugovoru o radu na puno radno vrijeme, od čega najmanje dvije godine na poslovima revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora; 3) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije. Licencu izdaje Ministarstvo. Licenca izdaje se na osnovu zahtjeva koji se podnosi Ministarstvu. Uz zahtjev za izdavanje licence prilažu se dokazi o ispunjenosti uslova iz stava 1 tač. 1 i 2 ovog člana.	Potpuno usklađeno		

	Dokaz iz stava 1. tačka 3. ovog člana Ministarstvo pribavlja po službenoj dužnosti. Za izdavanje licence plaća se naknada. Licenca se izdaje na neodređeno vrijeme. Licence se upisuju u registar ovlaštenih revizora. Visinu i način obračuna naknade iz stava 6. ovog člana propisuje Vlada Crne Gore (u daljem tekstu: Vlada). Obrazac zahtjeva za izdavanje licence i dokumentaciju koja se podnosi uz zahtjev propisuje Ministarstvo.			
Član 10. Praktično osposobljavanje Kako bi ovlašteni revizor ili polaznik dobio odobrenje i za obavljanje provjere izvještavanja o održivosti, najmanje osam mjeseci praktičnog osposobljavanja navedenog u prvom podstavu mora biti u području provjere godišnjeg i konsolidiranog izvještavanja o održivosti ili drugih usluga povezanih s održivosti.		Nema odgovarajuće odredbe	Neusklađeno	Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2022/2464 o korporativnom izvještavanju o održivosti, i u komunikaciji sa njima sugerisano je da pomenutu direktivu ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u okviru paketa „Omnibus“. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem Zakona o izmjenama Zakona o reviziji koji će prenijeti odredbe u dijelu izvještavanja o održivosti i revizije/verifikacije izvještaja o održivosti IV kvartal 2026
2. Države članice dužne su osigurati da ukupno osposobljavanje provode osobe s odgovarajućim jamstvima u pogledu njihove sposobnosti za izvođenje praktičnog osposobljavanja.	Izdavanje licence za obavljanje revizije Član 10 Licenca za obavljanje revizije (u daljem tekstu: licenca) može se izdati licu koje: 1) ima zvanje sertifikovanog računovođe;	Potpuno usklađeno		

	2) ima tri godine iskustva na poslovima revizije po zaključenom ugovoru o radu na puno radno vrijeme, od čega najmanje dvije godine na poslovima revizije pod nadzorom ovlaštenog revizora; 3) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije. Licencu izdaje Ministarstvo. Licenca izdaje se na osnovu zahtjeva koji se podnosi Ministarstvu. Uz zahtjev za izdavanje licence prilažu se dokazi o ispunjenosti uslova iz stava 1 tač. 1 i 2 ovog člana. Dokaz iz stava 1 tačka 3 ovog člana Ministarstvo pribavlja po službenoj dužnosti. Za izdavanje licence plaća se naknada. Licenca se izdaje na neodređeno vrijeme. Licence se upisuju u registar ovlaštenih revizora. Visinu i način obračuna naknade iz stava 6 ovog člana propisuje Vlada Crne Gore (u daljem tekstu: Vlada). Obrazac zahtjeva za izdavanje licence i dokumentaciju koja se podnosi uz zahtjev propisuje Ministarstvo.			
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: (a) da je 15 godina radila u struci, što joj je omogućilo da prikupi dovoljno iskustva na području finansija, prava i računovodstva te da je položila stručni ispit iz člana 7.; ili (b) da 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.	Nema odgovarajuće odredbe			Odredba je opcione prirode
Član 12. Kombinacija praktičnog osposobljavanja i teorijske izobrazbe 1. Države članice mogu predvidjeti da se vrijeme teorijske izobrazbe u područjima iz člana 8. stava 1. i	Nema odgovarajuće odredbe			Odredba je opcione prirode

2. smatra razdobljem rada u struci iz člana 11. pod uslovom da je takva izobrazba potvrđena ispitom koji država članica priznaje. Takva izobrazba ne smije trajati kraće od jedne godine te se na istoj osnovi razdoblju rada u struci smiju pribrojiti najviše četiri godine rada. 2. Razdoblje rada u struci i praktičnog osposobljavanja ne smije biti kraće od trajanja tečaja teorijske izobrazbe zajedno s praktičnim osposobljavanjem iz člana 10. stava 1. prvog podstava.	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 visokoj razini te da je nepridržavanje zahtjeva o stalnom obrazovanju podložno primjerenim sankcijama iz člana 30.	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. Privremeno ukidanje licence Član 14 Ministarstvo će rješenjem privremeno ukinuti licencu na period od godinu dana, ovlašćenom revizoru koji se profesionalno ne usavršava u skladu sa članom 12 ovog zakona. Rok iz stava 1 ovog člana može da se produžava sve dok ovlašćeni revizor ne dostavi dokaz da je obavio kontinuirano profesionalno usavršavanje u skladu sa ovim zakonom.	Potpuno usklađeno	
Član 14. Izdavanje ovlašćenja 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		Priznavanje licence Član 11 Licenca 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	Potpuno usklađeno	

državama članicama. Ti postupci ne prelaze zahtjev proteka razdoblja prilagođavanja kako je definirano u članu 3. stavu 1. tački (g) Direktive 2005/36/EZ Evropskog parlamenta i Savjeta ili polaganja provjere osposobljenosti kako je definirano u tački (h) te odredbe. 2. Država članica domaćin odlučuje hoće li podnosilac zahtjeva koji traži ovlaštenje podlijegati razdoblju prilagodbe kako je definirano u članu 3. stavu 1. tački (g) Direktive 2005/36/EZ ili provjeri osposobljenosti kako je definirano u tački (h) te odredbe. Razdoblje prilagođavanja ne prelazi tri godine, a podnosilac zahtjeva podliježe procjeni. Provjera osposobljenosti koja se sprovodi na jednom od jezika dopuštenih jezičnim propisima koji se primjenjuju u dotičnoj državi članici domaćinu. Provjerom se provjerava samo odgovarajuće znanje ovlaštenog revizora o zakonima i propisima te države članice domaćina u mjeri u kojoj je ono relevantno za zakonske revizije.	po sadržaju i uslovima za izdavanje odgovara licenci iz člana 10 ovog zakona. Licenca 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 zakona kojima se uređuju porezi, obavezno socijalno osiguranje i privredno pravo. Za priznavanje licence iz st. 1 i 2 ovog člana plaća se nakanda. Visinu i način obračuna naknade iz stava 4 ovog člana propisuje Vlada. Način i dokumentaciju potrebnu za priznavanje licence i polaganje ispita iz st. 1, 2 i 3 ovog člana propisuje Ministarstvo.		
Kako bi ovlašćeni revizor dobio odobrenje i za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti, provjera osposobljenosti iz prvog podstava obuhvata odgovarajuće znanje ovlaštenog revizora o zakonima i propisima države članice domaćina u mjeri u kojoj je to relevantno za provjeru izvješćivanja o održivosti.	Nema odgovarajuće odredbe	Neusklađeno	Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2022/2464 o korporativnom izvješćivanju o održivosti, i u komunikaciji sa njima sugerisano je da pomenutu direktivu ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u okviru paketa „Omnibus“. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem Zakona o izmjenama IV kvartal 2026

			Zakona o reviziji koji će preneti odredbe u dijelu izveštavanja o održivosti i revizije/verifikacije izveštaja o održivosti	
3. Nadležna tijela međusobno sarađuju u okviru CEAOB-a s ciljem usklađivanja zahtjeva u vezi s razdobljem prilagodbe i provjerom sposobnosti. Nadležna tijela dužna su povećati transparentnost i predvidljivost zahtjeva. Ona sarađuju s CEAOB-om i nadležnim tijelima iz člana 20. Uredbe br. 537/2014 ako je to usklađenje povezano sa zakonskim revizijama subjekata od javnog interesa.	Razmjena informacija o mjerama nadzora Član 66 Ministarstvo je dužno da godišnje dostavlja Komisiji za evropska tijela za nadzor revizije (CEAOB) objedinjene informacije o nadzornim mjerama koje su izrečene u skladu sa ovim zakonom. Ministarstvo je, takođe, dužno da odmah obavijesti CEAOB o svim privremenim zabranama izrečenim u skladu sa članom 63 ovog zakona.	Potpuno usklađeno		
Član 14.a Ovlašćeni revizori kojima je izdano odobrenje ili su priznati prije 1. siječnja 2024. i osobe koje prolaze postupak odobrenja za ovlaštene revizore 1. siječnja 2024. Države članice osiguravaju da ovlašćeni revizori kojima je izdano odobrenje ili su priznati za obavljanje zakonskih revizija prije 1. siječnja 2024. ne podliježu zahtjevima iz člana 7. stava 2., člana 8. stava 3., člana 10. stava 1. drugog podstava i člana 14. stava 2. četvrtog podstava. Države članice osiguravaju da osobe u odnosu na koje je 1. siječnja 2024. u tijeku postupak odobravanja koji je predviđen u članovima od 6. do 14. ne podliježu zahtjevima iz člana 7. stava 2., člana 8. stava 3., člana 10. stava 1. drugog podstava i člana 14. stava 2. četvrtog podstava, pod uslovom da taj postupak dovrše do 1. siječnja 2026. Države članice osiguravaju da ovlašćeni revizori kojima je odobrenje izdano prije 1. siječnja 2026., a koji žele obavljati provjere izveštavanja o održivosti, steknu potrebno znanje o izveštavanju o održivosti i provjeri izveštavanja o održivosti, uključujući područja	Nema odgovarajuće odredbe	neprijmljivo		

navedena u članu 8. stavu 3., primjenom zahtjeva o stalnom obrazovanju iz člana 13.				
Član 15. Javni registar 1. Svaka država članica dužna je osigurati da su ovlašteni revizori i revizorska društva 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 osobnoj sigurnosti osoba. 2. Države članice osiguravaju identifikaciju svakog ovlaštenog revizora i svakog revizorskog društva pomoću zasebnog broja. Podaci o registraciji čuvaju se u registru u elektronskom obliku i dostupni su javnosti elektronskim putem. 3. Javni registar također sadrži ime i adresu nadležnih tijela odgovornih za dozvolu iz člana 3., osiguranje kvalitete iz člana 29., za istražne radnje i sankcije za ovlaštene revizore i revizorska društva iz člana 30. i za javni nadzor iz člana 32.	Registar ovlaštenih revizora, Registar društava za reviziju, Registar ovlaštenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar društava za reviziju iz država članica Evropske unije, Registar ovlaštenih revizora iz trećih zemalja, Registar društava za reviziju iz trećih zemalja i Registar revizora iz trećih zemalja vodi i ažurira Ministarstvo. Registre iz stava 1. ovog člana vode se u elektronskoj formi i objavljuju na internet stranici Ministarstva.	Potpuno usklađeno		
Registar ovlaštenih revizora, Registar društava za reviziju, Registar ovlaštenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar društava za reviziju iz država članica Evropske unije, Registar ovlaštenih revizora iz trećih zemalja, Registar društava za reviziju iz trećih zemalja i Registar revizora iz trećih zemalja vodi i ažurira Ministarstvo. Registre iz stava 1. ovog člana vode se u elektronskoj formi i objavljuju na internet stranici Ministarstva. Registar ovlaštenih revizora, Registar ovlaštenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar ovlaštenih revizora iz trećih zemalja i Registar revizora iz trećih zemalja, sadrži: 1) ime, prezime i adresu ovlaštenog 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 ovlašteni revizor; 5) podatke o registraciji ovlaštenog revizora kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije);	Registar ovlaštenih revizora, Registar društava za reviziju, Registar ovlaštenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar društava za reviziju iz država članica Evropske unije, Registar ovlaštenih revizora iz trećih zemalja, Registar društava za reviziju iz trećih zemalja i Registar revizora iz trećih zemalja vodi i ažurira Ministarstvo. Registre iz stava 1. ovog člana vode se u elektronskoj formi i objavljuju na internet stranici Ministarstva. Registar ovlaštenih revizora, Registar ovlaštenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar ovlaštenih revizora iz trećih zemalja i Registar revizora iz trećih zemalja, sadrži: 1) ime, prezime i adresu ovlaštenog 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 ovlašteni revizor; 5) podatke o registraciji ovlaštenog revizora kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije);	Potpuno usklađeno		

(tijela) za registraciju i, ako je primjenjivo, broj (brojeve) registracije, te naznaku odnosi li se dotična registracija na finansijsku reviziju, provjeru izvješćivanja o održivosti ili oboje.	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).		
2. Revizori trećih zemalja koji su registrovani u skladu s članom 45. jasno su navedeni u registru kao takvi, a ne kao ovlašćeni revizori. U registru se navodi jesu li revizori iz trećih zemalja navedeni u prvom podstavu registrovani za obavljanje finansijske revizije, provjeru izvješćivanja o održivosti ili oboje.	Registri Član 25 Registar ovlašćenih revizora, Registar društava za reviziju, Registar ovlašćenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar društava za reviziju iz država članica Evropske unije, Registar ovlašćenih revizora iz trećih zemalja, Registar društava za reviziju iz trećih zemalja i Registar revizora iz trećih zemalja vodi i ažurira Ministarstvo.	Potpuno usklađeno	
Član 17. Registracija revizorskih društava 1. Što se tiče revizorskih društava, javni registar, kao minimum, mora sadržavati sljedeće informacije: (a) ime, adresu i broj registracije; (b) pravni oblik; (c) kontaktne informacije, glavnu osobu za kontakt i, ako je potrebno, adresu internetske stranice; (d) adresu svakog ureda u državi članici; (e) ime i broj registracije svih ovlašćenih revizora koji su zaposleni u revizorskom društvu ili povezani partnerskim odnosom ili na neki drugi način s revizorskim društvom te naznaku je li im izdano i odobrenje za obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti; (f) imena i poslovne adrese svih vlasnika i dioničara; (g) imena i poslovne adrese svih članova upravnog ili poslovnog tijela; (h) ako je potrebno, članstvo u mreži i popisi imena i adresa društava članova i povezanih društava ili naznaku mjesta gdje su takve informacije dostupne javnosti;	Registri Član 25 Registar ovlašćenih revizora, Registar društava za reviziju, Registar ovlašćenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar društava za reviziju iz država članica Evropske unije, Registar ovlašćenih revizora iz trećih zemalja, Registar društava za reviziju iz trećih zemalja i Registar revizora iz trećih zemalja vodi i ažurira Ministarstvo. Registre iz stava 1 ovog člana vode se u elektronskoj formi i objavljuju na internet stranici Ministarstva. Registar društava za reviziju, Registar društava za reviziju iz država članica Evropske unije i Registar društava za reviziju iz treće zemlje, naročito sadrži: 1) naziv, sjedište, registarski broj i pravnu formu/oblik; 2) broj i datum rješenja o izdavanju dozvole za obavljanje revizije; 3) broj i datum rješenja o oduzimanju dozvole za obavljanje revizije; 4) kontakt podatke i adresu internet stranice društva za reviziju;	Potpuno usklađeno	

(i) sve ostale registracije kao revizorsko društvo pri nadležnim tijelima drugih država članica i kao subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama, uključujući naziv (nazive) tijela (tijela) za registraciju i, ako je primjenjivo, broj (brojeve) registracije, te naznaku odnosi li se dotična registracija na finansijsku reviziju, provjeru izvješćivanja o održivosti ili oboje. (j) ako je to primjenjivo, je li revizorsko društvo registrovano u skladu s članom 3.a stavom 3.	5) ime, prezime i registarski broj ovlaštenih 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) podatke o direktoru, odnosno organima upravljanja; 8) članstvo u mreži i spisak imena i adrese društava članica i povezanih subjekata, ili naznaka gdje su takve informacije javno dostupne; 9) podatke o eventualnoj registraciji osnivača društva za reviziju kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije).		
2. Revizorski subjekti trećih zemalja koji su registrovani u skladu s članom 45 jasno su navedeni u registru kao takvi, a ne kao revizorska društva. U registru se navodi jesu li subjekti za obavljanje revizije u trećim zemljama koji su navedeni u prvom podstavu registrovani za obavljanje zakonske revizije, provjeru izvješćivanja o održivosti ili oboje.	Registri Član 25 Registar ovlaštenih revizora, Registar društava za reviziju, Registar ovlaštenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar društava za reviziju iz država članica Evropske unije, Registar ovlaštenih revizora iz trećih zemalja, Registar društava za reviziju iz trećih zemalja i Registar revizora iz trećih zemalja vodi i ažurira Ministarstvo. Registre iz stava 1 ovog člana vode se u elektronskoj formi i objavljuju na internet stranici Ministarstva. Registar ovlaštenih revizora, Registar ovlaštenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar ovlaštenih revizora iz trećih zemalja i Registar revizora trećih zemalja, sadrži: 1) ime, prezime i adresu ovlaštenog 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 ovlašteni revizor; 5) podatke o registraciji ovlaštenog revizora kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije). Registar društava za reviziju, Registar društava za reviziju iz država članica Evropske unije i Registar društava za reviziju iz treće zemlje, naročito sadrži:	Potpuno usklađeno	

	1) naziv, sjedište, registarski broj i pravnu formu/oblik; 2) broj i datum rješenja o izdavanju dozvole za obavljanje revizije; 3) broj i datum rješenja o oduzimanju dozvole za obavljanje revizije; 4) kontakt podatke i adresu internet stranice društva za reviziju; 5) ime, prezime i registarski broj ovlaštenih 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) podatke o direktoru, odnosno organima upravljanja; 8) članstvo u mreži i spisak imena i adrese društava članica i povezanih subjekata, ili naznaka gdje su takve informacije javno dostupne; 9) podatke o eventualnoj registraciji osnivača društva za reviziju kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije).			
Član 18. Ažuriranje informacija o registraciji Države članice osiguravaju da ovlašteni revizori i revizorska društva obavještavaju nadležna tijela odgovorna za javni registar bez nepotrebnog zastoja o svim promjenama informacija koje se nalaze u javnom registru. Registar se nakon obavijesti ažurira bez nepotrebnog odlaganja.	Promjena podataka Član 27 Ovlašteni 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 osam dana od dana nastale promjene. Podaci koji se dostavljaju Ministarstvu moraju da budu potpisani od strane lica ovlaštenog za zastupanje društva za reviziju, odnosno od strane ovlaštenog revizora. Podaci koji se dostavljaju Ministarstvu, a koje dostavljaju društva za reviziju odnosno ovlašteni revizori država članica i trećih zemalja moraju da budu prevedeni na crnogorski jezik od strane ovlaštenog lica u skladu sa zakonom.	Potpuno usklađeno		
Član 19. Odgovornost za informacije o registraciji Informacije koje se pružaju mjerodavnim nadležnim tijelima u skladu s članovima 16., 17. i 18. potpisane su od strane ovlaštenog revizora ili revizorskog društva. Ako nadležno tijelo propiše da se informacije stavljaju na raspolaganje elektroničkim putem, to se,	Promjena podataka Član 27 Ovlašteni 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 osam dana od dana nastale promjene.	Potpuno usklađeno		

primjerice, može izvršiti pomoću elektroničkog potpisa definiranog u tački 1. člana 2. Direktive 1999/93/EZ Evropskog parlamenta i Savjeta od 13. prosinca 1999. o okviru Zajednice za elektronske potpise.	Podaci koji se dostavljaju Ministarstvu moraju da budu potpisani od strane lica ovlaštenog za zastupanje društva za reviziju, odnosno od strane ovlaštenog revizora. Podaci koji se dostavljaju Ministarstvu, a koje dostavljaju društva za reviziju odnosno ovlašćeni revizori država članica i trećih zemalja moraju da budu prevedeni na crnogorski jezik od strane ovlaštenog lica u skladu sa zakonom.			
Član 20. Jezik 1. Informacije koje se unose u javni registar sastavljene su na jednom od jezika koje dopuštaju važeća jezična pravila predmetne države članice. 2. Države članice mogu dodatno dopustiti unošenje informacija u javni registar u bilo kojem drugom službenom jeziku/jezicima Zajednice. Države članice mogu zahtijevati da se izvrši ovjera prijevoda predmetnih informacija. U svim slučajevima predmetna država članica osigurava naznaku u registru radi li se o ovjerenom ili neovjerenom prijevodu.	Nema odgovarajuće odredbe	Informacije koje se unose u registre se navode na crnogorskom jeziku.		
	Nema odgovarajuće odredbe	Određba je opcione prirode		
Član 21. Profesionalna etika i skeptičnost 1. Države članice osiguravaju da svi ovlašćeni revizori i revizorska društva podliježu načelima profesionalne etike, pokrivajući, kao minimum, njihovu funkciju od javnog interesa, njihov integritet i objektivnost i njihovu profesionalnu kompetenciju i dužnu pažnju.	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 u obavljanju revizije dužni su da se pridržavaju načela profesionalnog skepticizma koje podrazumijeva da uzimaju u obzir mogućnost pogrešnog prikazivanja činjenica ili postojanje nepravilnosti, uključujući prevare ili greške, bez obzira da li prethodno iskustvo ovlaštenog revizora ili društva za reviziju ukazuje na iskrenost i integritet subjekta koji je predmet revizije i odgovornih lica u tom subjektu, a 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.	Potpuno usklađeno		

2. Države članice dužne su osigurati da se pri obavljanju zakonske revizije ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo pridržavaju profesionalne skeptičnosti tijekom revizije te da su svjesni mogućnosti postojanja bitno pogrešnog prikazivanja zbog činjenica ili ponašanja koji ukazuju na nepravilnosti, uključujući prijavu ili pogreške, neovisno o tome ukazuje li proteklo iskustvo ovlaštenog revizora ili revizorskog društva na iskrenost i integritet uprave subjekta koji je predmet revizije i osoba zaduženih za vođenje tog subjekta. Ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo pridržavaju se profesionalne skeptičnosti, posebno pri provjeravanju procjena upravljačkih struktura u vezi s poštenim vrijednostima, umanjnjem imovine, sredstvima i budućim tokom novca relevantnim za sposobnost subjekta za redovno poslovanje. Za potrebe ovog člana, „profesionalna skeptičnost“ znači pristup koji podrazumijeva pronicljivost, spremnost na prepoznavanje stanja koje može ukazivati na moguće pogrešno prikazivanje zbog pogreške ili prijavu te pažljivu procjenu dokaza prikupljenih tijekom revizije.	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 u obavljanju revizije dužni su da se pridržavaju načela profesionalnog skepticizma koje podrazumijeva da uzimaju u obzir mogućnost pogrešnog prikazivanja činjenica ili postojanje nepravilnosti, uključujući prevare ili greške, bez obzira da li prethodno iskustvo ovlaštenog revizora ili društva za reviziju ukazuje na iskrenost i integritet subjekta koji je predmet revizije i odgovornih lica u tom subjektu, a naročito u odnosu na odluke menadžmenta koje se odnose na fer vrijednosti imovine, umanjnjem imovine, upravljanje sredstvima i buduće novčane tokove relevantne za sposobnost subjekta za redovno poslovanje.	Potpuno usklađeno	
Član 22. Nezavisnost i objektivnost 1. Države članice dužne su osigurati da su pri obavljanju zakonske revizije ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo i svaka fizička osoba u položaju da izravno ili neizravno utječu na rezultat zakonske revizije neovisni o subjektu koji je predmet revizije i da ne sudjeluju u donošenju odluka subjekta koji je predmet revizije. Nezavisnost je obavezna barem tokom razdoblja koje obuhvataju finansijski izvještaji koji su predmet revizije i tijekom razdoblja obavljanja zakonske revizije. Države članice dužne su osigurati da ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo poduzimaju sve potrebne korake	Profesionalna etika, nezavisnost i objektivnost Član 8 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	Potpuno usklađeno	

kako bi osigurali da pri obavljanju zakonske revizije na njihovu neovisnost ne utječe ni jedan postojeći ili mogući sukob interesa ili poslovanje ili drugi izravni ili neizravni odnosi u koje su uključeni ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo koji sprovode zakonsku reviziju te, ako je primjenjivo, njihova mreža, upravitelji, revizori, zaposlenici i druge fizičke osobe čije su usluge stavljene na raspolaganje ili ih nadzire ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo ili bilo koja osoba izravno ili neizravno povezana s ovlašćenim revizorom ili revizorskim društvom u vezi s nadzorom. Ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo ne provode zakonsku reviziju ako postoji prijetnja samopregleda, koristoljublja, zagovaranja, familijarnosti ili zastrašivanja koja proizlazi iz finansijskih, osobnih, poslovnih odnosa, odnosa u vezi sa zaposlenjem ili drugih odnosa između: — ovlašćenog revizora, revizorskog društva, njegove mreže i bilo koje fizičke osobe u položaju da utječe na rezultat zakonske revizije, i — subjekta koji je predmet revizije. zbog koje bi objektivna, razumna i informirana treća strana, uzimajući u obzir primijenjene zaštitne mehanizme, zaključila da je nezavisnost ovlašćenog revizora ili revizorskog društva ugrožena.	preko nadzora povezana sa ovlašćenim revizorom ili društvom za reviziju; 3) vrši reviziju ako postoji mogućnost da će biti predmet sopstvene revizije, koristoljublja, uticaja, srodnih 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.		
2. Države članice dužne su osigurati da ovlašćeni revizor, revizorsko društvo, njihovi glavni partneri za reviziju, njihovi zaposlenici i bilo koja druga fizička osoba čije su usluge stavljene na raspolaganje ili koju nadzire takav ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo, a koja je izravno uključena u aktivnosti zakonske revizije, te osobe koje su usko povezane s njima u smislu člana 1. stava 2. Direktive Komisije 2004/72/EZ ne ostvaruju i nemaju materijalne i neposredne koristi ili da nisu uključeni ni u jednu transakciju u vezi s bilo kojim finansijskim instrumentom koji je izdao, za koji jamči ili koji na drugi način podržava bilo koji subjekt koji je predmet revizije u okviru njihova raspona aktivnosti	Profesionalna etika, nezavisnost i objektivnost Član 8 Ovlašćeni revizor, društvo za reviziju, glavni partner za reviziju, njihovi zaposlenici i lica 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 subjekt koji je predmet revizije, osim interesa koje indirektno ostvaruju kroz diversifikovane subjekte za zajednička ulaganja, uključujući upravljane fondove, kao što su penzioni fondovi ili životno osiguranje.	Potpuno usklađeno	

zakonske revizije osim interesa koje neizravno ostvaruju putem diversificiranih subjekata za zajednička ulaganja, uključujući upravljane fondove poput mirovinskih fondova ili životnog osiguranja.				
3. Države članice osiguravaju da ovlašteni revizori ili revizorsko društvo u revizorskim radnim materijalima dokumentira sve značajne prijetnje neovisnosti ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, kao i zaštitne mehanizme koji su korišteni za ublažavanje tih prijetnji.	Profesionalna etika, nezavisnost i objektivnost Član 8	Potpuno usklađeno		
4. Države članice dužne su osigurati da osobe ili društva iz stava 2. ne sudjeluju ili na neki drugi način utječu na rezultate zakonske revizije bilo kojeg pojedinog subjekta koji je predmet revizije ako: (a) posjeduju financijske instrumente subjekta koji je predmet revizije, osim interesa koji se neizravno ostvaruju putem diversificiranih subjekata za zajednička ulaganja; (b) posjeduju financijske instrumente bilo kojeg subjekta povezanog sa subjektom koji je predmet revizije, čije vlasništvo može uzrokovati ili se može općenito smatrati da uzrokuje sukob interesa, izuzimajući interese koji se neizravno ostvaruju putem diversificiranih subjekata za zajednička ulaganja; (c) su nedavno bile zaposlene u subjektu koji je predmet revizije ili imaju poslovne ili neke druge odnose sa subjektom koji je predmet revizije tijekom razdoblja iz stava 1. koji mogu prouzročiti ili se za njih općenito može smatrati da uzrokuje sukob interesa.	Ograničenje obavljanja revizije Član 9 Ovlašteni revizor ne smije da obavlja reviziju kod pravnog lica: 1)u kojem je akcionar, član, osnivač ili ima udio ili ima značajan finansijski uticaj kod subjekta revizije ili ima značajan interes u povezanom pravnom licu subjekta revizije; 2)u kojem je direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik subjekta revizije ili pravnog lica koje posjeduje značajan interes u povezanom pravnom licu subjekta revizije; 3)u kojem je direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora ili prokurist njegov krvni srodnik u pravoj liniji, krvni srodnik u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva i supružnik; 4)u kojem je obavljao računovodstvene poslove ili pružao dodatne usluge; 5)drugim slučajevima utvrđenim Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Zabrana obavljanja revizije odnosi i na ovlaštene revizore koji obavljaju reviziju konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja kod subjekta revizije. Zabrane iz stava 1 ovog člana odnose se i na društvo za reviziju, članove revizorskog tima i druga lica koja nijesu licencirani ovlašćeni revizori, a učestvuju u reviziji.	Potpuno usklađeno		
5. Osobe ili društva iz stava 2. ne smiju tražiti ili primati novčane i nematerijalne darove ili usluge od subjekta	Profesionalna etika, nezavisnost i objektivnost Član 8	Potpuno usklađeno		

koji je predmet revizije ili bilo kojeg subjekta koji je povezan sa subjektom koji je predmet revizije osim ako bi objektivna, razumna i informirana treća strana zaključila da je njihova vrijednost zanemariva ili neznatna.	Ovlašteni revizor, društvo za reviziju, glavni partner za reviziju, njihovi zaposleni i lice koje pruža usluge ili nadzor nad njim vrši ovlašteni 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 subjekt koji je predmet revizije, osim interesa koje indirektno ostvaruju kroz diversifikovane subjekte za zajednička ulaganja, uključujući upravljane fondove, kao što su penzioni fondovi ili životno osiguranje. Lica iz stava 4 ovog člana ne smiju tražiti ili prihvatati novčane ili nenovčane poklone ili usluge od subjekta koji je predmet revizije ili bilo kog subjekta povezanog sa subjektom koji je predmet revizije, osim ukoliko bi objektivna, razumna i informisana treća strana utvrdila da je njihova vrijednost zanemarljiva ili neznatna.	
6. Ako je drugi subjekt kupio, pripojio ili stekao subjekt koji je predmet revizije tokom razdoblja koje obuhvataju finansijski izvještaji, ovlašteni revizor ili revizorsko društvo dužni su otkriti i ocijeniti bilo koje postojeće ili nedavne interese ili odnose, uključujući nerezvizorske usluge pružene tom subjektu koje bi, uzimajući u obzir dostupne zaštitne mehanizme, mogle ugroziti neovisnost ili sposobnost revizora da nastave s obavljanjem zakonske revizije nakon stupanja na snagu spajanja ili stjecanja. Što je prije moguće, a u svakom slučaju u roku od tri mjeseca, ovlašteni revizor ili revizorsko društvo poduzimaju sve korake koji mogu biti potrebni za uklanjanje svih postojećih interesa ili prestanak odnosa koji bi predstavljali prijetnju njihovoj neovisnosti te su dužni, ako je to moguće, usvojiti zaštitne mehanizme kako bi minimizirali bilo kakvu prijetnju njihovoj neovisnosti koja proizlazi iz prethodnih ili postojećih interesa i odnosa.	Profesionalna etika, nezavisnost i objektivnost Član 8 Ako u toku obavljanja revizije dođe do kupovine, spajanja ili preuzimanja subjekta koji je predmet revizije, ovlašteni revizor ili društvo za reviziju dužni su provjeriti svoje interese ili odnose sa pravnim sljedbenikom subjekta koji je predmet revizije, uključujući i pružene dodatne usluge koje bi mogli da utiču na njegovu nezavisnost ili sposobnost za obavljanje revizije nakon kupovine, spajanja ili preuzimanja. U slučaju iz stava 6 ovog člana, ovlašteni 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. 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 ovlaštenog revizora koji sprovodi reviziju u ime društva za reviziju.	Potpuno usklađeno

Član 22.a Zapošljavanje bivših ovlaštenih revizora ili zaposlenika ovlaštenih revizora ili revizorskih društava od strane subjekata koji su predmet revizije 1. Države članice dužne su osigurati da ovlašteni revizor ili glavni partner za reviziju koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva prije razdoblja od najmanje jedne godine ili, u slučaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa, razdoblja od najmanje dvije godine nakon što su prestali obavljati dužnost ovlaštenog revizora ili glavnog partnera za reviziju u vezi s revizijskim angažmanom: (a) ne prihvate ključni rukovodeći položaj u subjektu koji je predmet revizije; (b) ako je to primjenjivo, ne postanu članovi revizorskog odbora subjekta koji je predmet revizije ili, ako takav revizorski odbor ne postoji, ne postanu članovi tijela koje obavlja funkciju istovjetnu onoj revizorskog odbora; (c) ne postanu neizvršni članovi upravnog tijela ili članovi nadzornog tijela subjekta koji je predmet revizije.	Zabrana obavljanja poslova Član 30 Ovlašteni 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 stava 3 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.	Potpuno usklađeno	
2. Države članice osiguravaju da zaposlenici i partneri osim glavnih partnera za reviziju ovlaštenog revizora ili revizorskog društva koji obavljaju zakonsku reviziju, kao i bilo koja druga fizička osoba čije su usluge stavljene na raspolaganje ili koju nadzire takav ovlašteni revizor ili revizorsko društvo ne smiju, ako su takvi zaposlenici, partneri ili druge fizičke osobe osobno ovlašteni za obavljanje djelatnosti ovlaštenih revizora, preuzeti bilo koju dužnost iz stava 1. tačaka (a), (b) i (c) prije razdoblja od najmanje godine dana od razdoblja u kojem su bili izravno uključeni u zakonsku reviziju.	Zabrana obavljanja poslova Član 30 Ovlašteni 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 stava 3 ovog zakona, ne smiju obavljati poslove, ni biti članovi odbora	Potpuno usklađeno	

Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koji sprovode zakonsku reviziju - preduzetnika koji je izdao vrijednosne papire u trećoj zemlji ili koji su dio grupe koja izdaje zakonske konsolidirane finansijske izvještaje u trećoj zemlji mogu proučavati radnu dokumentaciju revizije ili druge dokumente u vezi s revizijom tog subjekta koje posjeduju samo nadležnim tijelima u relevantnim trećim zemljama pod uslovima određenim u članu 47. Proslijeđivanje podataka grupnom revizoru koji se nalazi u trećoj zemlji u skladu je s poglavljem IV. Direktive 95/46/EZ i primjenjivim nacionalnim pravilima o zaštiti osobnih podataka.	Profesionalna etika, nezavisnost i objektivnost Član 8 Društvo za reviziju je dužno da čuva revizorsku tajnu u vezi sa svim informacijama dobijenim u toku pružanja revizorskih usluga. Revizorska tajna se smatra poslovnom tajnom društva za reviziju. Članovi upravnog i nadzornog tijela društva za reviziju, kao i pojedinci koji rade ili su radili u društvu za reviziju i koji su imali ili trenutno imaju pristup informacijama iz stava 10 ovog člana, dužni su da čuvaju tajnost informacija i podataka koje saznaju prilikom obavljanja revizije i ne smiju ih koristiti za sebe, otkrivati trećim stranama ili omogućavati trećim stranama da ih koriste. Otkrivanje revizorske tajne neće se smatrati povredom, u sljedećim slučajevima: 1) kada se informacije otkrivaju trećoj strani na osnovu prethodno datog pristanka klijenta u pisanoj formi; 2) kada su informacije potrebne Ministarstvu u svrhu vršenja nadzora ili drugih postupaka u okviru svoje nadležnosti; 3) kada se informacije otkrivaju drugom društvu za reviziju u svrhu obavljanja revizije godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja u skladu sa ovim zakonom i u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo; 4) kada se informacije otkrivaju sudu na osnovu pisanog zahtjeva; 5) kada je takvo otkrivanje propisano drugim zakonom. Saradnja sa nadležnim organima trećih zemalja Član 53 Ministarstvo u postupku inspeksijskog nadzora saraduje, pruža pomoć, dostavlja informacije, saraduje u procedurama nadzora i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima trećih zemalja odgovornim za izdavanje licenci i dozvola za sprovođenje revizija, registraciju i nadzor rada društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji sprovode zakonske revizije.	Potpuno usklađeno
---	---	--------------------------

	Ministarstvo je ovlašteno da obezbijedi radnu dokumentaciju ili druge dokumente koje posjeduje društvo za reviziju nadležnim organima treće zemlje zemlje odgovornim za izdavanje dozvola, kontrolu kvaliteta i nadzor revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, kao i izvještaje o nadzoru u vezi sa zakonskim revizijama, pod sljedećim uslovima: 1) radna dokumentacija ili drugi dokumenti se odnose na revizije godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnih lica koja su izdala hartije od vrijednosti u trećoj zemlji ili su dio grupe koja objelodanjuje zakonski obavezne konsolidovane godišnje finansijske izvještaje u trećoj zemlji; 2) radna dokumentacija se dostavlja od strane Ministarstva nadležnom organu treće zemlje na njegov zahtjev; 3) nadležni organ treće zemlje ispunjava uslove koje propisuje Evropska komisija u skladu sa članom 47 stav 3 Direktive 2006/43/EK; 4) postoji sporazum između Ministarstva i nadležnog organa treće zemlje zasnovan na uzajamnom reciprocitetu; i 5) prenos ličnih podataka nadležnom organu treće zemlje vrši se u skladu sa zakonom koji uređuje zaštitu ličnih podataka. Saradnja iz stava 2 tačka 4 ovog člana moguća je samo pod sljedećim uslovima: 1) nadležni organ treće zemlje mora opravdati zahtjev za dostavu radne dokumentacije i drugih dokumenata; 2) lica koja su zaposlena ili su bila zaposlena kod nadležnog organa treće zemlje koji traži radnu dokumentaciju i druge dokumente su obavezna da čuvaju poslovnu tajnu; 3) obavezno je obezbijediti zaštitu komercijalnih interesa subjekta koji je predmet revizije, a prava intelektualne i industrijske svojine ne smiju biti povrijeđena; i 4) nadležni organ treće zemlje može koristiti radnu dokumentaciju i druge dokumente koji mu se dostavljaju, u skladu sa svojim nacionalnim propisima, isključivo u svrhu sprovođenja nadzora kontrole kvaliteta i nadzora revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, pod uslovom da su oni ekvivalentni onima iz članova 29, 30 i 32 Direktive 2006/43/EC.		
--	--	--	--

			Ministarstvo može da odbije zahtjev nadležnog organa treće zemlje za dostavljanje radne dokumentacije ili drugih dokumenata koji se nalaze u posjedu društva za reviziju ako: 1) dostavljanje dokumentacije može negativno uticati na suverenitet, bezbjednost ili pravni poredak Crne Gore ili Evropske unije; 2) sudski postupci su već započeti pred organima Crne Gore ili Evropske unije u vezi sa istim radnjama i protiv istih lica na koja se zahtjev odnosi; 3) nadležni organi Crne Gore ili Evropske unije su već donijeli pravosnažnu presudu za iste radnje protiv lica iz tačke 2 ovog stava. Ministarstvo je dužno da informiše Evropsku komisiju o saradnji u skladu sa ovom članu. Ministarstvo može, u izuzetnim slučajevima, da omogućiti ovlašćenom revizoru i društvu za reviziju da direktno dostave radnu dokumentaciju i druge izvođe nadležnom organu treće države pod sljedećim uslovima: 1) da je nadležni organ treće države pokrenuo istragu; 2) dostavljanje dokumentacije nije u suprotnosti sa obavezama koje ovlašćeni revizori i društva za reviziju moraju da ispune u vezi sa dostavljanjem radne dokumentacije i drugih dokumenata Ministarstvu; 3) zaključen je sporazum sa nadležnim organom treće države koji omogućava Ministarstvu, na osnovu principa uzajamnog reciprociteta, direktan pristup radnoj dokumentaciji i drugim dokumentima koji se nalaze u posjedu revizora iz treće države; 4) nadležni organ treće zemlje koja podnosi zahtjev unaprijed obavještava Ministarstvo o bilo kojem direktnom zahtjevu za informacijama, uključujući razloge za takav zahtjev; 5) ako su sljedeći uslovi su ispunjeni: - nadležni organ je pokazao opravdanost zahtjeva za revizorskom radnom dokumentacijom i drugim dokumentima; - lica koja su trenutno zaposlena ili su prethodno bila zaposlena u nadležnim organima treće zemlje i koja primaju predmetne informacije su pod obavezom čuvanja profesionalne tajne;		
--	--	--	---	--	--

Član 24. Nezavisnost i objektivnost ovlaštenih revizora koji obavljaju zakonsku reviziju u ime revizorskih društava Države članice osiguravaju da se vlasnici ili dioničari revizorskog društva kao i članovi upravnih, poslovnih i nadzornih tijela tog društva ili povezanog društva ne miješaju u provođenje zakonske revizije na bilo koji način kojim se dovodi u opasnost neovisnost i objektivnost ovlaštenog revizora koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva.	- zaštita poslovnih interesa revidirane strane, uključujući pravo na industrijsku i intelektualnu svojinu, nije ugrožena. Detaljan način saradnje iz stava 1 ovog člana utvrdiće Ministarstvo.		
Član 24.a Unutarnja organizacija revizora i revizorskih društava 1. Države članice dužne su osigurati da se ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo pridržavaju sljedećih organizacijskih zahtjeva: (a) revizorsko društvo dužno je uspostaviti primjerene politike i postupke kako bi osiguralo da se vlasnici ili dioničari, 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 neovisnost i objektivnost ovlaštenog revizora koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva; (b) ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo dužni su raspolagati odgovarajućim administrativnim i računovodstvenim postupcima, mehanizmima unutarnje kontrole kvalitete, djelotvornim postupcima procjene rizika te djelotvornim mjerama nadzora i zaštite sistema za obradu podataka. Ti mehanizmi unutarnje kontrole kvalitete osmišljeni su kako bi osigurali poštovanje odluka i postupaka na	Unutrašnja organizacija društava za reviziju Član 16 Društvo za reviziju dužno je da ispunji sljedeće zahtjeve u pogledu organizacije: 1) utvrdi odgovarajuće politike i procedure da bi se obezbijedilo da se vlasnici ili akcionari društva za reviziju, kao i direktor, odnosno organi upravljanja i nadzora tog društva, ne miješaju u obavljanje zakonske revizije na bilo koji način kojim se ugrožava nezavisnost i objektivnost ovlaštenog revizora, koji obavlja zakonsku reviziju u ime društva za reviziju; 2) ima pouzdane administrativne i računovodstvene procedure, mehanizme interne kontrole kvaliteta, djelotvorne procedure za procjenu rizika i djelotvorne kontrolne i zaštitne mehanizme koji se odnose na sisteme za obradu informacija koji moraju biti osmišljeni tako da obezbijede usklađenost sa odlukama i procedurama na svim nivoima tog društva za reviziju; 3) uspostavi odgovarajuće politike i procedure kojim će se obezbijediti da njihovi zaposleni i sva druga fizička lica koja nijesu ovlašćeni revizori a koje društvo angažuje za potrebe obavljanja revizije iz specifičnih oblasti, a čije se usluge stavljaju na njihovo raspolaganje ili pod njihovu kontrolu i koji su	Potpuno usklađeno	

svim razinama revizorskog društva ili radne strukture ovlaštenog revizora.	direktno uključeni u aktivnosti zakonske revizije, imaju odgovarajuće znanje i iskustvo za obavljanje dužnosti koje su im povjerene;		
(c) ovlašteni revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju odgovarajuće politike i postupke kako bi osigurali da njihovi zaposlenici 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;	4) uspostavi odgovarajuće politike i procedure kojim će se obezbijediti da se angažovanje stručnih lica iz specifičnih oblasti ne vrši na način kojim će se narušiti kvalitet interne kontrole kvaliteta kod društva za reviziju i sposobnost nadležnih organa da obavljaju nadzor nad radom društva za reviziju u pogledu ispunjavanja obaveza propisanih ovim zakonom;		
(d) ovlašteni revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju odgovarajuće politike i postupke kako bi osigurali da poveravanje važnih revizorskih funkcija vanjskim izvršiteljima nije provedeno na takav način da umanjuje kvalitetu unutarnje kontrole kvalitete ovlaštenog revizora ili revizorskog društva te sposobnost nadležnih tijela da nadziru ispunjavanje, od strane ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, obveza utvrđenih u ovoj Direktivi i, ako je to primjenljivo, u Uredbi (EU) 537/2014;	5) uspostavi odgovarajuće organizacione i poslovne procedure radi sprječavanja, utvrđivanja, otklanjanja ili upravljanja i objelodanjivanja eventualnih prijetnji po njihovu nezavisnost;		
(e) ovlašteni revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju odgovarajuće i djelotvorne organizacijske i administrativne mehanizme za sprečavanje, identifikaciju, uklanjanje ili upravljanje i otkrivanje prijetnji njihovoj neovisnosti iz člana 22., 22.a i 22.b;	6) uspostavi odgovarajuće politike i procedure za obavljanje zakonskih revizija, obuku zaposlenih, nadzor i kontrolu njihovih aktivnosti i organizaciju strukture radne dokumentacije;		
(f) ovlašteni revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju odgovarajuće politike i postupke za obavljanje zakonskih revizija, obuku, nadzor i kontrolu aktivnosti zaposlenika te organizaciju strukture revizorskih spisa iz člana 24.b stava 5.;	7) uspostavi interni sistem kontrole kvaliteta da bi se obezbijedio kvalitet zakonske revizije;		
(g) ovlašteni revizor ili revizorsko društvo uspostavljaju sistem unutarnje kontrole kvalitete kako bi se zajamčila kvaliteta zakonske revizije. Sistem kontrole kvalitete obuhvata barem politike i postupke opisane u tački (f). U slučaju revizorskog društva, za sistem unutarnje kontrole kvalitete odgovorna je osoba koja ima kvalifikaciju ovlaštenog revizora;	8) koristi odgovarajuće sisteme, resurse i procedure da bi se obezbijedio kontinuitet i redovnost u obavljanju njihovih aktivnosti u zakonskoj reviziji;		
	9) uspostavi odgovarajuće i djelotvorne organizacione procedure za rješavanje i evidentiranje incidenata koji imaju ili mogu imati ozbiljne posledice po integritet aktivnosti društva u obavljanju zakonske revizije;		
	10) donese odgovarajuće politike u oblasti naknada za rad, uključujući politike za raspodelu dobiti, kojima se predviđaju dovoljni radni podsticaji zaposlenima da bi se obezbijedio kvalitet revizije. Iznos prihoda koji društvo za reviziju ostvari iz pružanja nerevizorskih usluga subjektu revizije ne predstavlja sastavni dio provjere rada i naknade za rad lica koje u njoj učestvuje ili je u mogućnosti da utiče na obavljanje revizije;		
	11) prati i provjerava adekvatnost i djelotvornost svojih internih sistema kontrole kvaliteta i aranžmana uspostavljenih u skladu sa ovom zakonom i da preduzima odgovarajuće mjere radi otklanjanja eventualnih nedostataka, kao i da obavlja godišnju proveru internih sistema kontrole kvaliteta i vodi		

(h) ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo koriste odgovarajuće sisteme, resurse i postupke kako bi osigurali kontinuitet i pravilnost u obavljanju aktivnosti zakonske revizije; (i) Ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo takođe uspostavljaju primjerene i djelotvorne organizacijske i administrativne mehanizme za rješavanje i bilježenje incidenata koji imaju ili mogu imati ozbiljne posljedice za integritet njihovih aktivnosti zakonske revizije; (j) ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo imaju uspostavljene odgovarajuće politike naknade, uključujući podjelu dobiti, koje omogućuju dovoljno poticaja za učinak kako bi se osigurala kvaliteta revizije. Iznos prihoda koji ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo ostvaruju od pružanja nerizorskih 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 utjecati. (k) ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo prate i ocjenjuju prikladnost i djelotvornost svojih sistema, mehanizama unutarnje kontrole kvalitete te postupaka uspostavljenih u skladu s ovom Direktivom i, ako je to primjenljivo, Uredbom (EU) br. 537/2014, te poduzimaju primjerene mjere za otklanjanje eventualnih nedostataka. Ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo posebno provode godišnje ocjenjivanje sistema unutarnje kontrole kvalitete iz tačke (g). Ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo vode evidenciju nalaza dobivenih tim ocjenjivanjem, kao i mjera predloženih za izmjenu sistema unutarnje kontrole kvalitete. Politike i postupci iz prvog podstava dokumentiraju se i priopćuju zaposlenicima ovlašćenih revizora ili revizorskog društva. Države članice mogu predviđjeti pojednostavljene zahtjeve za revizije iz člana 2. tačke 1. tačke (b) i (c).																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

održivost aktivno sudjeluje u obavljanju provjere izvješćivanja o održivosti. 2. Pri obavljanju zakonske revizije ovlašćeni revizor posvećuje dovoljno vremena svom angažmanu te je dužan angažirati dovoljno resursa kako bi na primjeren način mogao obavljati svoje dužnosti. 2.a Pri obavljanju provjere izvješćivanja o održivosti ovlašćeni revizor dužan je tome posvetiti dovoljno vremena i angažirati dovoljno resursa za omogućavanje primjerenog obavljanja dužnosti. 3. Države članice dužne su osigurati da ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo vode evidenciju o bilo kakvom kršenju određaba ove Direktive i, ako je to primjenljivo, Uredbe (EU) br. 537/2014. Države članice mogu izuzeti ovlaštene revizore i revizorska društva od te obveze kada se radi o manjim kršenjima. Ovlašćeni revizori i revizorska društva takođe vode evidenciju svih posljedica takvog kršenja, uključujući mjere poduzete kako bi se pristupilo rješavanju tih kršenja te u svrhu izmjene njihova sistema unutarnje kontrole kvalitete. Oni su dužni pripremiti godišnje izvještaj koje sadrži pregled svih poduzetih mjera te to izvještaj dostaviti zaposlenicima. Ako ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo traže savjet od vanjskih stručnjaka, dužni su dokumentirati taj zahtjev i primljeni savjet. 4. Ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo dužni su voditi evidenciju klijenata. Takva evidencija sadrži sljedeće podatke za svakog klijenta revizije: (a) ime, adresu i mjesto poslovanja; (b) u slučaju revizorskog društva, ime odnosno imena glavnog partnera ili partnera za reviziju i, ako je to primjenljivo, ime odnosno imena glavnog partnera ili partnera za održivost; (c) naknade zaračunate za usluge zakonske revizije, naknade zaračunate za provjeru izvješćivanja o održivosti te naknade zaračunate za druge usluge u svakoj finansijskoj godini.	1) naziv, adresu i mjesto poslovanja; 2) naziv ključnih revizorskih partnera; 3) naknade naplaćene za zakonsku reviziju; 4) naknade naplaćene za druge usluge u svakoj finansijskoj godini. Društvo za reviziju dužno je da otvori revizorski dosije za svaku zakonsku reviziju, koji obuhvata radnu dokumentaciju iz člana 32 ovog zakona. Revizorski dosije se zatvara u roku od 60 dana od dana potpisivanja izvještaja o reviziji iz člana 29 ovog zakona. Društvo za reviziju dužno je da vodi evidencije o eventualnim pisanim žalbama o obavljanju zakonskih revizija.		
--	--	--	--

5. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo otvaraju revizorski spis za svaku zakonsku reviziju. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo moraju dokumentirati barem podatke zabilježene u skladu s članom 22.b stavom 1. ove Direktive, i, ako je to primjenljivo, članovima od 6. do 8. Regulative (EU) br. 537/2014. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo zadržavaju sve druge podatke i dokumente koji su važni za izvještaj iz člana 28. ove Direktive te, ako je to primjenljivo, člana 10. i 11. Regulative (EU) 537/2014 i 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 primjenljivo, člana 10. Uredbe (EU) 537/2014. 5.a Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo otvaraju spis o provjeri za svaki postupak provjere u pogledu izvještavanja o održivosti. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo evidentiraju barem podatke zabilježene na temelju člana 22.b u pogledu provjere izvještavanja o održivosti. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo zadržavaju sve druge podatke i dokumente koji su važni za izvještaj o provjeri izvještavanja o održivosti iz člana 28.a i za praćenje usklađenosti s ovom Direktivom i drugim primjenjivim pravnim zahtjevima u pogledu provjere izvještavanja o održivosti. Spis o provjeri zatvara se najkasnije 60 dana nakon datuma potpisivanja izvješća o provjeri izvještavanja o održivosti iz člana 28.a. Ako isti ovlašteni revizor obavlja zakonsku reviziju godišnjih finansijskih izvještaja i provjeru izvještavanja o održivosti, spis o provjeri može se uključiti u revizorski spis. 6. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo vode evidenciju o svim pisanim pritužbama o obavljanju		
--	--	--

provedenih zakonskih revizija i o obavljanju angažmana provjere u pogledu izvješćivanja o održivosti.				
7. Države članice mogu utvrditi pojednostavljene zahtjeve s obzirom na stavove 3. i 6. u vezi s revizijama iz člana 2. tačke 1. tačka (b) i (c).				
Član 25. Naknade za reviziju i provjeru Države članice osiguravaju primjerena pravila kojima se za naknade za zakonske revizije i provjeru izvješćivanja o održivosti predviđa da: (a) na njih ne utječe niti ih određuje pružanje dodatnih usluga subjektu koji je predmet zakonske revizije ili provjere izvješćivanja o održivosti; i (b) ne smiju biti ničim uslovovalane.	Naknada za obavljanje reviziju Član 38 Za obavljanje reviziju plaća se naknada. Iznos naknade određuje se ugovorom o reviziji. Društvo za reviziju treba da utvrdi naknade za reviziju u skladu sa zahtijevanim poslom, vremenom, potrebnim resursima za obavljanje revizije i ostalim predviđenim troškovima obavljanja revizije. Iznos naknade za reviziju: 1) ne može zavistiti i ne može da bude povezan sa pružanjem dodatnih usluga subjektu revizije; 2) ne može biti uslovljen ostvarenjem bilo kojeg potencijalnog događaja vezanog za reviziju, koji može da zahtijeva naknadu koja bi bila vezana za ishod ili rezultat transakcije ili rezultat obavljenog rada.	Potpuno usklađeno		
Član 25.a Opseg zakonske revizije Ne dovodeći u pitanje zahtjeve izvješćivanja kako je navedeno u članu 28. ove Direktive i, ako je to primjenjivo, članovima 10. i 11. Uredbe (EU) br. 537/2014, opseg zakonske revizije ne obuhvata jamčenje buduće održivosti subjekta koji je predmet revizije ili učinkovitosti ili djelotvornosti upravljačkog ili upravnog tijela pri dotadašnjem ili budućem vođenju poslova subjekta.	Profesionalna etika, nezavisnost i objektivnost Član 8 Ovlašćeni revizor i društvo za reviziju u obavljanju revizije dužni su da se pridržavaju načela profesionalnog skepticizma koje podrazumijeva da uzimaju u obzir mogućnost pogrešnog prikazivanja činjenica ili postojanje nepravilnosti, uključujući prevanu 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, a 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.	Potpuno usklađeno		
	Izveštaj o reviziji Član 29			

	Revizija godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja ne uključuje garanciju o budućoj održivosti subjekta revizije ili efikasnosti članova upravnog ili nadzornog odbora u njihovom prethodnom ili budućem upravljanju poslovima ovog subjekta.			
Član 25.b Profesionalna etika, neovisnost, objektivnost, povjerljivost i službena tajna pri provjeri izvješćivanja o održivosti Zahtjevi iz člana od 21. do 24.a koji se odnose na zakonsku reviziju finansijskih izvještaja primjenjuju se mutatis mutandis na provjeru izvješćivanja o održivosti.	Nema odgovarajuće odredbe	Neusklađeno	Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2022/2464 o korporativnom izvješćivanju o održivosti, i u komunikaciji sa njima sugerisano je da pomenutu direktivu ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u okviru paketa „Omnibus“.	IV kvartal 2026
Član 25.c Zabranjene nerezivorske usluge u slučajevima u kojima ovlašćeni revizor obavlja provjeru izvješćivanja o održivosti subjekta od javnog interesa 1. Ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo koji obavljaju provjeru izvješćivanja o održivosti subjekta od javnog interesa ili bilo koji član mreže kojoj ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo pripadaju, ne smiju pružati izravno ili nelizravno subjektu od javnog interesa koji je	Dodatne usluge Član 24 Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor može, pored usluga revizije, u okviru svoje registrovane djelatnosti, pružati i usluge iz oblasti finansija i računovodstva, usluge finansijskih analiza i kontrola, poreskog i drugog poslovnog savjetovanja, usluge procjene vrijednosti kapitala, imovine i obaveza, izrade i ekonomske ocjene investicionih projekata i druge srodne usluge, osim ako posebnim propisom nije drugačije uređeno.	Djelimično usklađeno	Materija koja se odnosi na provjeru izvještaja o održivosti i revizije/verifikacije izvještaja o održivosti biće propisana naknadnim izmjenama Zakona o reviziji, nakon usvajanja novih	IV kvartal 2026

predmet provjere izvješćivanja o održivosti, njegovu matičnom poduzeću ili poduzećima koja su pod njegovom kontrolom unutar Unije zabranjene nerezivorske usluge navedene u članu 5. stavu 1. drugom podstavu tačkama (b) i (c) i od (e) do (k) Uredbe (EU) br. 537/2014 u: (a) razdoblju između početka razdoblja koje je podliježe provjeri izvješćivanja o održivosti i izdavanja izvješća o provjeri izvješćivanja o održivosti; i (b) finansijskoj godini koja neposredno prethodi razdoblju iz tačke (a) ovog stava u vezi s uslugama iz člana 5. stava 1. drugog podstava tačke (e) Regulative (EU) br. 537/2014. 2. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koji obavljaju provjeru izvješćivanja o održivosti subjekata od javnog interesa i, ako ovlašteni revizor ili revizorsko društvo pripadaju mreži, svi članovi takve mreže, mogu subjektu od javnog interesa koji je predmet izvješćivanja o održivosti, njegovu matičnom poduzeću ili poduzećima koja su pod njegovom kontrolom pružati nerezivorske usluge osim zabranjenih nerezivorskih usluga iz stava 1. ovog člana, ili ako je to primjenljivo, zabranjene nerezivorske usluge iz člana 5. stava 1. drugog podstava Regulative (EU) br. 537/2014 ili usluge koje države članice smatraju prijetnjom za neovisnost iz člana 5. stava 2. te uredbe, podložno odobrenju revizorskog odbora nakon što je on adekvatno procijenio prijetnje neovisnosti i primijenjene zaštitne mehanizme u skladu s članom 22.b ove Direktive. 3. Ako član mreže kojoj pripada ovlašteni revizor ili revizorsko društvo koji obavlja provjeru izvješćivanja o održivosti subjekta od javnog interesa pruža zabranjene nerezivorske usluge iz stava 1. ovog člana poduzeću osnovanom u trećoj zemlji koje kontrolira subjekt od javnog interesa koji je predmet izvješćivanja o održivosti, dotični ovlašteni revizor ili revizorsko društvo procjenjuju bi li njihova neovisnost	Društvo za reviziju ili ovlašteni revizor ne smije da obavlja zakonsku 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. Društvo za reviziju koje obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa i svi članovi mreže kojoj društvo za reviziju pripada ne smiju pružati direktno ili indirektno revidiranim subjektu, njegovom matičnom društvu ili društvima pod njegovom kontrolom sljedeće dodatne usluge: 1) poreske usluge povezane sa: a) pripremom poreskih obrazaca; b) porezom na zaradu; c) carinom; d) pronalaženjem javnih subvencija i poreskih olakšica osim ako je za takve usluge zakonom propisana pomoć ovlašćenog revizora ili društva za reviziju; e) pomoći u vezi sa poreskim inspekcijama poreskih tijela osim ako je za takve inspekcije zakonom propisana pomoć ovlašćenog revizora ili društva za reviziju; f) obračunom direktnog i indirektnog poreza kao i odloženog poreza; g) poreskim savjetovanjem; 2) usluge koje uključuju bilo kakvu ulogu u upravljanju ili donošenju odluka u subjektu koji je predmet revizije; 3) usluge u oblasti finansija i računovodstva, uključujući pripremu računovodstvenih evidencija i finansijskih izvještaja; 4) usluge obračuna zarada; 5) osmišljavanje i sprovođenje postupaka unutrašnje kontrole ili upravljanja rizicima povezanih sa pripremom i/ili nadzorom finansijskih informacija ili osmišljavanje i sprovođenje tehnoloških sistema za finansijske informacije; 6) usluge procjene vrijednosti, uključujući procjene vrijednosti povezane sa aktuarskim uslugama ili pomoćnim uslugama u sudskim sporovima; 7) pravne usluge povezane sa:	direktiva u oblasti izvješćivanja o održivosti
---	---	---

bila dovedena u pitanje time što član mreže pruža takve usluge. Ako postoji utjecaj na njihovu neovisnost, ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo upotrebljavaju zaštitne mehanizme kako bi se ublažile prijetnje uzrokovane pružanjem zabranjenih nerewizorskih usluga iz stava 1. ovog člana u trećoj zemlji. Ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo mogu nastaviti obavljati provjeru izvješćivanja o održivosti subjekta od javnog interesa samo ako mogu opravdati, u skladu s članom 22.b, da pružanje takvih usluga ne utječe na njihovu stručnu prosudbu i izvještaj o provjeri izvješćivanja o održivosti.	a) opštim savjetovanjem; b) pregovaranjem u ime subjekta koji je predmet revizije; i c) pravnim zastupanjem u rješavanju sudskih sporova; d) usluge u vezi sa funkcijom interne revizije revidiranog subjekta; 8) usluge povezane sa finansiranjem, strukturom i dodjelom kapitala kao i investicionom strategijom subjekta koji je predmet revizije, osim pružanja usluga u vezi sa finansijskim izvještajima, poput izdavanje pisama podrške u vezi sa perspektivama koje je izdao subjekt koji je predmet revizije; 9) promociju, trgovanje ili preuzimanje akcija subjekta revizije; 10) usluge ljudskih resursa povezane sa: a) upravom koja je na takvoj poziciji da može značajno uticati na sastavljanje računovodstvenih evidencija ili finansijskih izvještaja koji su predmet revizije, pri čemu te usluge obuhvataju: - traženje ili izbor kandidata za to mjesto; ili - provjere referenci kandidata za ta mjesta; b) strukturiranjem modela organizacije; i c) kontrolom troškova. Zabrana obavljanja dodatnih usluga iz stava 4 ovoga člana odnosi se na: 1) period između početka perioda koji je predmet revizije i izdavanja revizorskog izvještaja, i 2) poslovnu godinu koja prethodi periodu iz tačke 1. ovoga stava.		
Član 25.d Nepravilnosti Član 7. Uredbe (EU) br. 537/2014 primjenjuje se mutatis mutandis na ovlaštenog revizora ili revizorsko društvo koji obavlja provjeru izvješćivanja o održivosti subjekta od javnog interesa.	Nepravilnosti Član 34 Ako ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju koji obavljaju zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa sumnja ili ima razumne osnove za sumnju da su se dogodile ili se mogu dogoditi nepravilnosti, uključujući prevare, u vezi sa finansijskim izvještajima subjekta revizije, ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju su dužni da obavijeste subjekt revizije o tome i da ga pozovu da sprovede istragu i preduzme odgovarajuće mjere u cilju otklanjanja tih nepravilnosti i sprečavanja njihovog ponavljanja u budućnosti.	Potpuno usklađeno	

	Ako subjekt revizije ne sprovede istragu, ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju dužni su da u skladu s tim obavijeste nadležni organ. Komunikacija o nepravilnostima iz stava 1 ovog člana od strane ovlašćenih revizora odnosno društava za reviziju ne predstavlja kršenje bilo kakvih ugovornih ili pravnih ograničenja za otkrivanje informacija.		
Član 26. Revizijski standardi 1. Države članice od ovlašćenih revizora i revizorskih društava zahtijevaju da provode zakonske revizije u skladu s međunarodnim revizijskim standardima koje je donijela Komisija u skladu sa stavom 3. Države članice mogu primjenjivati nacionalne revizijske standarde, postupke ili zahtjeve pod gom da Komisija nije donijela međunarodni revizijski standard kojim se uređuje isto pitanje. 2. Za potrebe stava 1. pojam „međunarodni revizijski standardi” znači Međunarodni revizijski standardi (ISA), Međunarodni standard o kontroli kvalitete (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 ovlašćena putem delegiranih akata u skladu s članom 48.a donijeti međunarodne revizijske standarde iz stava 1. u području revizijske prakse, nezavisnosti i unutrašnjih kontrola kvalitete ovlašćenih revizora i revizorskih društava za potrebe primjene tih standarda u Uniji. Komisija može usvojiti međunarodne revizijske standarde samo ako: (a) su oni izrađeni u skladu s propisanim postupcima, pod javnim nadzorom i zadovoljavaju uslov transparentnosti te su općenito međunarodno prihvaćeni;	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.	Potpuno usklađeno	
	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo	

(b) oni pridonose visokoj razini vjerodostojnosti i kvalitete 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 (d) se njima ne mijenjaju bilo koji zahtjevi iz ove Direktive ili 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 (a) ako su ti revizijski postupci ili zahtjevi potrebni kako bi se omogućio učinak nacionalnih pravnih zahtjeva povezanih s opsegom zakonskih revizija; ili (b) u mjeri potrebnoj kako bi se doprinijelo vjerodostojnosti i kvaliteti finansijskih izvještaja. Države članice o njima obavještavaju Komisiju o postupcima ili zahtjevima revizije najmanje tri mjeseca prije njihova stupanja 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.	Nema odgovarajuće odredbe		Odredba je opcione prirode	
5. Ako država članica zahtijeva zakonsku reviziju malih poduzetnika, ona može predvidjeti da primjena revizijskih standarda iz stava 1. bude proporcionalna rasponu i složenosti aktivnosti takvih poduzetnika. Države članice mogu poduzeti mjere kako bi osigurale da se revizijski standardi proporcionalno primjenjuju na zakonske revizije malih poduzetnika.	Nema odgovarajuće odredbe		Odredba je opcione prirode	
Član 26.a Standardi provjere u pogledu izvješćivanja o održivosti 1. Države članice zahtijevaju da ovlašteni revizori i revizorska društva obavljaju provjeru izvješćivanja o održivosti u skladu sa standardima provjere koje Komisija donese u skladu sa stavom 3.	Nema odgovarajuće odredbe	Neusklađeno	Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2022/2464 o korporativnom izvješćivanju o održivosti,	IV kvartal 2026

2. Države članice mogu primjenjivati nacionalne standarde provjere, postupke ili zahtjeve dok Komisija ne donese standard provjere kojim se uređuje isti predmet. Države članice priopćuju Komisiji nacionalne standarde provjere, postupke ili zahtjeve najmanje tri mjeseca prije njihova stupanja na snagu. 3. Komisija najkasnije do 1. listopada 2026. donosi delegirane akte u skladu s članom 48.a radi dopune ove Direktive kako bi se predviđeli standardi ograničene provjere koji utvrđuju postupke koje revizor ili revizori i revizorsko društvo ili društva provode kako bi donijeli svoje zaključke o provjeri izvješćivanja o održivosti, uključujući planiranje angažmana, razmatranje rizika i odgovor na rizike, te vrste zaključaka koje treba uključiti u izvještaj o provjeri izvješćivanja o održivosti ili, ako je relevantno, u revizorsko izvještaj. Komisija najkasnije do 1. listopada 2028. donosi delegirane akte u skladu s članom 48.a radi dopune ove Direktive kako bi se predviđeli standardi razumne provjere, nakon procjene kojom se utvrđuje je li razumna provjera izvediva za revizore i poduzeća. Uzimajući u obzir rezultate te procjene i, ako je stoga to primjereno, u tim delegiranim aktima navodi se datum od kojeg se mišljenje iz člana 34. stava 1. drugog podstava tačke (aa) temelji na angažmanu razumne provjere koji se temelji na tim standardima razumne provjere. Komisija može donijeti standarde provjere iz prvog i drugog podstava samo ako: (a) su razvijeni u odgovarajućem propisnom postupku, uz javni nadzor i transparentnost; (b) doprinose visokoj razini vjerodostojnosti i kvalitete godišnjem ili konsolidiranom izvješćivanju o održivosti; i (c) pridonose javnom dobru Unije.		komunikaciji sa njima sugerisano je da pomenutu direktivu ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u okviru paketa „Omnibus“. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem Zakona o izmjenama Zakona o reviziji koji će preneti odredbe u dijelu izvješćivanja o održivosti i revizije/verifikacije izvještaja o održivosti	
---	--	---	--

Član 27. Zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja 1. Države članice osiguravaju da u slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja grupe poduzetnika: (a) u odnosu na konsolidirane finansijske izvještaje skupni revizor snosi punu odgovornost za revizorsko izvještaj iz člana 28. ove Direktive i, ako je to primjenljivo, člana 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 te za, ako je to primjenljivo, dodatno izvještaj revizorskom odboru kako je navedeno u članu 11. te Uredbe; (b) skupni revizor ocijeni reviziju koju je proveo (su proveo) revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili ovlašćeni revizor (ili revizori) i revizorsko tijelo (ili tijela) iz trećih zemalja ili revizorsko društvo (ili društva) za potrebe skupne revizije i bilježi prirodu, vrijeme i opseg posla koji su obavili ti revizori, uključujući, ako je to primjenljivo, pregled relevantnih dijelova revizorske dokumentacije tih revizora od strane skupnog revizora; (c) skupni revizor pregleda reviziju koju je proveo (su proveo) revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili ovlašćeni revizor (ili revizori) i revizorsko tijelo (ili tijela) ili revizorsko društvo (ili društva) iz trećih zemalja za potrebe revizije skupine te da to zabilježi. Dokumentacija koju zadržava skupni revizor mora biti takve prirode da omogućava relevantnom nadležnom tijelu da pregleda rad skupnog revizora. Za potrebe ovog stava prvog podstava tačke (c), skupni revizor traži suglasnost revizor(a) iz treće zemlje, ovlaštenog (ili ovlašćenih) revizora, revizorskog (ili revizorskih) tijela iz trećih zemalja ili revizorskog društva (ili društava) o kojima je riječ za prosljeđivanje relevantne dokumentacije tijekom obavljanja revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja, kao uslov za oslanjanje skupnog revizora na rad tih revizora iz trećih zemalja, ovlaštenog (ili ovlašćenih) revizora,	Član 29 Izvještaj o reviziji Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica, sačinjava se u pisanoj formi, u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona. Revizorski izvještaj sadrži: 1) identifikacione podatke o subjektu revizije čiji su godišnji finansijski izvještaji ili konsolidovani godišnji finansijski izvještaji predmet zakonske revizije; 2) uvod u kojem se navode finansijski izvještaji koji su predmet revizije, sa okvirom finansijskog izvještavanja koji je korišćen ili primijenjen prilikom njihovog sastavljanja; 3) opis obima revizije, uz navođenje standarda revizije u skladu sa kojima je revizija obavljena; 4) mišljenje ovlašćenog revizora kojim se jasno izražava ocjena da li godišnji finansijski izvještaji ili konsolidovani godišnji finansijski izvještaji pružaju istinit i objektivni prikaz finansijskog položaja u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom kao i da li su godišnji finansijski izvještaji u skladu sa posebnim propisima koji uređuju poslovanje pravnog lica, ako je to predviđeno tim propisima 5) pitanja na koja revizor ukazuje, bez izražavanja mišljenja sa rezervom; 6) mišljenje o usklađenosti izvještaja menadžmenta sa godišnjim finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu; 7) mišljenje da li je izvještaj menadžmenta sastavljen u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom; 8) izjavu da li je na osnovu poznavanja poslovanja i poslovnog okruženja pravnog lica revizor identifikovao značajne pogrešne prikaze, sa opisom prirode pogrešnih prikaza; 9) druge podatke. Odredbu stava 2 tač. 1 do 4 ovog člana primjenjuje se i na konsolidovane godišnje finansijske izvještaje. Odredbu stava 2 tač. 5, 6, 7 i 8 ovog člana primjenjuje se i na konsolidovane izvještaje menadžmenta.	Potpuno usklađeno	
--	---	--------------------------	--

revizorskog (ili revizorskih) tijela iz trećih zemalja ili revizorskog društva (ili društava).	Mišljenje revizora može biti pozitivno, mišljenje sa rezervom ili negativno mišljenje. Izuzetno od stava 13 ovog člana, ovlašćeni revizor se može uzdržati od izražavanja mišljenja na godišnje finansijske izvještaje ili konsolidovane godišnje finansijske izvještaje, u slučajevima koji su definisani Međunarodnim standardima revizije. Revizor grupe je odgovoran za revizorski izvještaj o godišnjim konsolidovanim finansijskim izvještajima. Revizor grupe je dužan da pregleda i procijeni zakonsku reviziju koju je sproveo revizor iz treće zemlje, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju iz treće zemlje ili društvo za reviziju u svrhu revizije grupe. Dodatno, revizor grupe je dužan da dokumentuje vrijeme i obim posla koji su obavili ti revizori, uključujući, gdje je to primjenjivo, pregled relevantnih dijelova njihove revizorske dokumentacije. Revizor grupe je dužan da zadrži dokumentaciju koja omogućava Ministarstvu da vrši nadzor nad radom revizora grupe. Za potrebe stava 17 ovog člana, revizor grupe je obavezan da dobije saglasnost revizora iz treće zemlje, ovlašćenog revizora ili društva za reviziju iz treće zemlje za prenos relevantne dokumentacije tokom revizije godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja, kao uslov da se revizor grupe može osloniti na rad tih revizora.		
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, izravnim putem ili povjeravanjem takvih zadataka vanjskim izvršiteljima, u odgovarajućem društvu-kćeri.	Izvještaj o reviziji Član 29 Ako revizor grupe nije u mogućnosti da se pridržava stava 17 ovog člana, neophodne mjere moraju biti preduzete i prijavljene Ministarstvu. Mjere iz stava 21 mogu, gdje je to potrebno, uključivati sprovođenje dodatnih revizorskih procedura direktno ili prepuštanje takvih zadataka eksternim subjektima relevantnih podružnica.	Potpuno usklađeno	

3. Ako skupni revizor podliježe provjeri osiguranja kvalitete ili istrazi u vezi sa zakonskom revizijom konsolidovanih finansijskih izvještaja grupe poduzetnika, skupni revizor dužan je, na zahtjev, nadležnom tijelu staviti na raspolaganje relevantnu dokumentaciju koju posjeduje u vezi s revizijom koju su proveli revizor (ili revizori) iz odnosnih trećih zemalja, ovlašćeni revizor (ili revizori), revizorsko tijelo (ili tijela) iz trećih zemalja ili revizorsko društvo (ili društva) za potrebe revizije skupine, uključujući svu radnu dokumentaciju relevantnu za reviziju skupine.	Izvjestaj o reviziji Član 29 Ako revizor grupe podliježe nadzoru kontrole kvaliteta ili nadzoru vezanom za zakonsku reviziju godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja grupe, revizor grupe je dužan da, na zahtjev, Ministarstvu učini dostupnom relevantnu dokumentaciju u vezi sa zakonskom revizijom koju je obavio revizor u trećoj zemlji, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju u trećoj zemlji u svrhe revizije grupe, uključujući svu radnu dokumentaciju relevantnu za zakonsku reviziju grupe.	Potpuno usklađeno
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 revizorsko društvo (ili društva). Ako reviziju matičnog društva ili društva-kćeri koje čini dio određene grupe preduzetnika 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 suradnji 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 pod stava, ako reviziju matičnog društva ili društva-kćeri koje čini dio određene grupe poduzetnika obavljaju revizor ili revizori ili revizorska tijela iz trećih zemalja koji nemaju dogovore o suradnji iz člana 47., skupni revizor takođe je odgovoran, ako se to od njega zahtijeva, za osiguravanje primjerene dostave dodatne dokumentacije o reviziji koju je obavio/su obavili revizor (ili revizori) iz trećih zemalja ili revizorsko tijelo (ili tijela), uključujući radnu dokumentaciju relevantnu za reviziju skupine. Kako bi se osigurala takva isporuka, skupni revizor dužan je zadržati primjerak takve dokumentacije ili dogovoriti s revizorima ili revizorskim tijelima iz trećih zemalja njihov dozvoljen i neograničen pristup takvoj	Nema odgovarajuće odredbe	Određba je opcione prirode

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 skupnom revizoru, dokumentacija koju zadržava skupni revizor mora sadržavati dokaz da je on ili ona poduzeo/ poduzela primjerene 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.	Član 27.a Provjera konsolidiranog izvješćivanja o održivosti 1. Države članice osiguravaju da u slučaju provjere konsolidiranog izvješćivanja o održivosti grupe poduzeća: (a) u vezi s konsolidiranim izvješćivanjem o održivosti revizor grupe snosi punu odgovornost za izvještaj o provjeri iz člana 28.a; (b) revizor grupe evaluira rad na provjeri koju obavljaju neovisni pružatelj ili pružatelji usluga provjere, revizor ili revizori iz trećih zemalja, ovlašćeni revizor ili revizori, subjekt ili subjekti za obavljanje revizije u trećim zemljama ili revizorsko društvo ili društva za potrebe provjere konsolidiranog izvješćivanja o održivosti i bilježi prirodno, vrijeme i opseg posla koji su obavili ti revizori, uključujući, ako je primjenjivo, preispitivanje relevantnih dijelova dokumentacije o provjeri tih revizora koje obavlja revizor grupe; (c) revizor grupe preispita rad na provjeri koji obavljaju neovisni pružatelj ili pružatelji usluga provjere, revizor ili revizori iz trećih zemalja, ovlašćeni revizor ili revizori, subjekt ili subjekti za obavljanje revizije u trećim zemljama odnosno revizorsko društvo ili društva za potrebe provjere konsolidovanih izvješćivanja o održivosti te to bilježi.		Nema odgovarajuće odredbe	Neusklađeno	Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2022/2464 o korporativnom izvješćivanju o održivosti, i u komunikaciji sa njima sugerisano je da pomenutu direktivu ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u okviru paketa „Omnibus“. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem Zakona o izmjenama Zakona o reviziji koji će preneti odredbe u dijelu izvješćivanja o održivosti i revizije/verifikacije izvještaja o održivosti	IV kvartal 2026
--	--	--	----------------------------------	--------------------	--	------------------------

			Dokumentacija koju zadržava revizor grupe mora biti takva da omogućava relevantnom nadležnom tijelu da preispita rad revizora grupe. Za potrebe ovog stava prvog podstava tačke (c), revizor grupe traži suglasnost dotičnog neovisnog pružatelja ili pružatelja usluga provjere, revizora ili revizora iz treće zemlje, ovlaštenog revizora ili revizora, subjekta ili subjekata za obavljanje revizije u trećim zemljama odnosno revizorskog društva ili društava za proslijeđivanje relevantne dokumentacije tijekom provođenja provjere konsolidiranog izvješćivanja o održivosti, kao uslov za oslanjanje revizora grupe na rad tog neovisnog pružatelja ili pružatelja usluga provjere, revizora ili revizora iz trećih zemalja, ovlaštenog revizora ili revizora, subjekta ili subjekata za obavljanje revizije u trećim zemljama odnosno revizorskog društva ili društava. 2. Ako revizor grupe ne može poštovati stav 1. prvi podstav tačku (c), on poduzima primjerene mjere i obavješćuje relevantno nadležno tijelo. Takve mjere prema potrebi uključuju obavljanje dodatnog rada na provjeri, izravno ili povjeravanjem takvih zadaća vanjskim izvršiteljima, u relevantnom poduzeću kćeri. 3. Ako revizor grupe podliježe ispitivanju osiguranja kvalitete ili istrazi u vezi s provjerom konsolidiranog izvješćivanja o održivosti grupe poduzeća, revizor grupe, na zahtjev, nadležnom tijelu stavlja na raspolaganje relevantnu dokumentaciju koju posjeduje u vezi s radom na provjeri koji su obavili dotični neovisni pružatelj ili pružatelj usluga provjere, revizor ili revizori iz trećih zemalja, ovlašćeni revizor ili revizori, subjekt ili subjekti za obavljanje revizije u trećim zemljama odnosno revizorsko društvo ili društva za potrebe provjere konsolidiranog izvješćivanja o održivosti, uključujući sve radne dokumente relevantne za provjeru konsolidiranog izvješćivanja o održivosti.
--	--	--	---

Nadležno tijelo može od relevantnih nadležnih tijela na temelju člana 36. zatražiti dodatnu dokumentaciju o radu na provjeri koji su obavili ovlašćeni revizor ili revizori odnosno revizorsko društvo ili društva u svrhu provjere konsolidiranog izvješćivanja o održivosti. Ako provjeru izvješćivanja o održivosti matičnog poduzeća ili poduzeća kćeri grupe poduzeća obavlja bilo koji revizor ili revizori odnosno subjekt ili subjekti za obavljanje revizije iz treće zemlje, nadležno tijelo može, od relevantnih nadležnih tijela trećih zemalja putem praktičnih dogovora, zatražiti dodatnu dokumentaciju o radu na provjeri koji su obavili revizor ili revizori iz trećih zemalja odnosno subjekt ili subjekti za obavljanje revizije u trećim zemljama. Odstupajući od trećeg podstava, ako bilo koji neovisni pružatelj ili pružatelji usluga provjere, revizor ili revizori, subjekt ili subjekti za obavljanje revizije iz trećih zemalja koje nemaju praktične dogovore obavi provjeru izvješćivanja o održivosti matičnog poduzeća ili poduzeća kćeri grupe poduzeća, revizor grupe odgovoran je, na zahtjev, i za osiguravanje pravilne dostave dodatne dokumentacije o radu na provjeri koji su obavili takvi neovisni pružatelj ili pružatelji usluga provjere, revizor ili revizori odnosno subjekt ili subjekti za obavljanje revizije u trećim zemljama, uključujući radne dokumente relevantne za provjeru konsolidiranog izvješćivanja o održivosti. Kako bi se osigurala takva dostava, revizor grupe zadržava primjerak takve dokumentacije ili, alternativno, dogovara s neovisnim pružateljem ili pružateljima usluga provjere, revizorom ili revizorima iz trećih zemalja odnosno subjektom ili subjektima za obavljanje revizije u trećim zemljama da mu se na zahtjev dozvoli neograničen pristup takvoj dokumentaciji ili poduzima bilo koju drugu primjerenu mjeru. Ako pravni ili neki drugi razlozi onemogućuju da se radna dokumentacija za provjeru prenese iz treće zemlje revizoru grupe, dokumentacija koju zadržava	
--	--

revizor grupe sadržava dokaz da je on poduzeo primjerene postupke za ostvarivanje pristupa dokumentaciji provjere i, u slučaju prepreka koje nisu pravne prepreke koje proizlaze iz zakonodavstva dotične treće zemlje, dokaze kojima se podupire postojanje takvih prepreka.				
Član 28. Izvještaj o reviziji 1. Ovlašteni revizor (ili revizori) ili revizorsko društvo (ili društva) predstavljaju rezultate zakonske revizije u revizorskom izvještaju. Izvještaj se priprema u skladu sa zahtjevima revizijskih standarda koji su doneseni na razini Unije ili države članice o kojima je riječ, kako je navedeno u članu 26.	Izvještaj o reviziji Član 29 Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica, sačinjava se u pisanoj formi, u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona. Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica potpisuje ovlašteni revizor u svoje ime, odnosno glavni partner za reviziju u svoje ime i u ime društva za reviziju kao i lice ovlašteno za zastupanje društva za reviziju. Ako je u postupak revizije uključeno više društava za reviziju, izvještaj o reviziji potpisuju svi ovlašteni revizori koji su obavljali zakonsku reviziju i lica ovlaštena za zastupanje tih društava za reviziju. U slučaju da je zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa vršilo više društava za reviziju, ona su dužna da se usaglasе oko rezultata zakonske revizije i da, nakon toga, izdaju usaglašeni revizorski izvještaj sa mišljenjem, a ako dođe do neslaganja, svako društvo za reviziju izdaje svoje mišljenje i u posebnom dodatku revizorskog izvještaja navode razlog neslaganja. Navedeni razlozi neslaganja se dodatno obrazlažu Revizorskom odboru subjekta revizije.	Potpuno usklađeno		
2. Revizorsko izvještaj mora biti u pisanom obliku te: (a) u njemu mora biti naveden subjekt čiji su godišnji ili konsolidirani finansijski izvještaji predmet zakonske revizije; u njemu moraju biti navedeni godišnji ili konsolidirani finansijski izvještaji i datum te razdoblje koje oni obuhvaćaju; u njemu mora biti naveden okvir finansijskog izvještavanja koji je primijenjen prilikom njihove pripreme;	Izvještaj o reviziji Član 29 Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica, sačinjava se u pisanoj formi, u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona. Revizorski izvještaj sadrži: 1) identifikacione podatke o subjektu revizije čiji su godišnji finansijski izvještaji ili konsolidovani godišnji finansijski izvještaji predmet zakonske revizije;	Potpuno usklađeno		

(b) mora sadržavati opis opsega zakonske revizije koji mora najmanje sadržavati revizijske standarde koji su se primjenjivali tijekom zakonske revizije;	2) uvod u kojem se navode finansijski izvještaji koji su predmet revizije, sa okvirom finansijskog izvještavanja koji je korišten ili primijenjen prilikom njihovog sastavljanja; Revizorski izvještaj sadrži: 3) opis obima revizije, uz navođenje standarda revizije u skladu sa kojima je revizija obavljena;		
(c) mora sadržavati revizorsko mišljenje koje je pozitivno, uslovno ili negativno te u njemu mora jasno biti navedeno mišljenje ovlaštenog (ili ovlašćenih) revizora ili revizorskog društva (ili društava) o sljedećem: i. pružaju li godišnji finansijski izvještaji istinit i pravedan pregled u skladu s relevantnim okvirom finansijskog izvještavanja; ii. prema potrebi, jesu li finansijski izvještaji u skladu sa zakonskim propisima. Ako ovlašćeni revizor (ili revizori) ili revizorsko društvo (ili društva) nisu u mogućnosti dati revizorsko mišljenje, izvještaj sadrži uskraćeno mišljenje;	Izvještaj o reviziji Član 29 Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica, sačinjava se u pisanoj formi, u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona. Revizorski izvještaj sadrži: 4) mišljenje ovlaštenog revizora kojim se jasno izražava ocjena da li godišnji finansijski izvještaji ili konsolidovani godišnji finansijski izvještaji pružaju istinit i objektivni prikaz finansijskog položaja u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom kao i da li su godišnji finansijski izvještaji u skladu sa posebnim propisima koji uređuju poslovanje pravnog lica, ako je to predviđeno tim propisima Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica potpisuje ovlašćeni revizor u svoje ime, odnosno glavni partner za reviziju u svoje ime i u ime društva za reviziju kao i lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju. Ako je u postupak revizije uključeno više društava za reviziju, izvještaj o reviziji potpisuju svi ovlašćeni revizori koji su obavljali zakonsku reviziju i lica ovlašćena za zastupanje tih društava za reviziju. U slučaju da je zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa vršilo više društava za reviziju, ona su dužna da se usaglasе oko rezultata zakonske revizije i da, nakon toga, izdaju usaglašeni revizorski izvještaj sa mišljenjem, a ako dode do neslaganja, svako društvo za reviziju izdaje svoje mišljenje i u posebnom dodatku revizorskog izvještaja navode razlog neslaganja. Mišljenje revizora može biti pozitivno, mišljenje sa rezervom ili negativno mišljenje. Izuzetno od stava 13 ovog člana, ovlašćeni revizor se može uzdržati od izražavanja mišljenja na godišnje finansijske	Potpuno usklađeno	

	izvještaje ili konsolidovane godišnje finansijske izvještaje, u slučajevima koji su definisani Međunarodnim standardima revizije.			
(d) mora upućivati na sva pitanja na koja su ovlašćeni revizor (ili revizori) ili revizorsko društvo (ili društva) upozorili bez davanja kvalificiranog revizorskog mišljenja;	Izveštaj o reviziji Član 29 Revizorski izvještaj sadrži: 5) pitanja na koja revizor ukazuje, bez izražavanja mišljenja sa rezervom;	Potpuno usklađeno		
(e) mora sadržavati mišljenje i izjavu koji moraju biti utemeljeni na poduzetim aktivnostima tijekom revizije, u skladu s članom 34. stavom 1. drugim podstavkom tačkama (a) i (b) Direktive 2013/34/EU;	Izveštaj o reviziji Član 29 Revizorski izvještaj sadrži: 6) mišljenje o usklađenosti izvještaja menadžmenta sa godišnjim finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu; 7) mišljenje da li je izvještaj menadžmenta sastavljen u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom; Uz izvještaj revizora prilažu se finansijski iskazi koji su bili predmet revizije. Izveštaj 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. Određbe st. 10 i 11 ovog člana, primjenjuju se i na konsolidovane izvještaje menadžmenta o poslovanju i ostale izvještaje propisane zakonom kojim se uređuje računovodstvo.	Potpuno usklađeno		
(f) mora sadržavati izjavu u vezi s bilo kakvom značajnom neizvjesnošću u vezi s događajima ili okolnostima koji značajno mogu dovesti u pitanje sposobnost subjekta da nastavi s trajnim poslovanjem;	Izveštaj o reviziji Član 29 Izveštaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica, sačinjava se u pisanoj formi, u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona. Revizorski izvještaj sadrži: 8) izjavu da li je na osnovu poznavanja poslovanja i poslovnog okruženja pravnog lica revizor identifikovao značajne pogrešne prikaze, sa opisom prirode pogrešnih prikaza;	Potpuno usklađeno		

(g) mora utvrditi mjesto poslovnog nastana ovlaštenog(-ih) revizora(-a) ili revizorskog(-ih) društva(-ava).	Izveštaj o reviziji Član 29 Izveštaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica, sačinjava se u pisanoj formi, u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona. Revizorski izveštaj sadrži: 1) identifikacione podatke o subjektu revizije čiji su godišnji finansijski izveštaji ili konsolidovani godišnji finansijski izveštaji predmet zakonske revizije;	Potpuno usklađeno	
Države članice mogu utvrditi dodatne zahtjeve u odnosu na sadržaj revizorskog izveštaja.	Nema odgovarajuće odredbe	Određba je opcionog karaktera	
3. Ako je zakonsku reviziju obavljalo više od jednog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, ovlašćeni revizor (ili revizori) ili revizorsko društvo (ili društva) dužni su usaglasiti se oko rezultata zakonske revizije te podnijeti zajedničko izveštaj i mišljenje. U slučaju neslaganja, svaki ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo iskazuju svoje mišljenje u zasebnom stavu revizorskog izveštaja i navode razlog neslaganja.	Izveštaj o reviziji Član 29 U slučaju da je zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa vršilo više društava za reviziju, ona su dužna da se usaglase oko rezultata zakonske revizije i da, nakon toga, izdaju usaglašeni revizorski izveštaj sa mišljenjem, a ako dođe do neslaganja, svako društvo za reviziju izdaje svoje mišljenje i u posebnom dodatku revizorskog izveštaja navode razlog neslaganja. Navedeni razlozi neslaganja se dodatno obrazlažu Revizorskom odboru subjekta revizije.	Potpuno usklađeno	
4. Ovlašćeni revizor potpisuje revizorsko izveštaj i na njemu navodi datum. Ako revizorsko društvo provodi zakonsku reviziju, revizorsko izveštaj mora potpisati barem ovlašćeni revizor (ili revizori) koji provodi zakonsku reviziju u ime revizorskog društva. Ako reviziju istodobno obavlja više od jednog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, revizorsko izveštaj moraju potpisati svi ovlašćeni revizori ili barem ovlašćeni revizori koji su proveli zakonsku reviziju u ime svakog revizorskog društva.	Izveštaj o reviziji Član 29 Izveštaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica, sačinjava se u pisanoj formi, u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona. Izveštaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica potpisuje ovlašćeni revizor u svoje ime, odnosno glavni partner za reviziju u svoje ime i u ime društva za reviziju kao i lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju. Ako je u postupak revizije uključeno više društava za reviziju, izveštaj o reviziji potpisuju svi ovlašćeni revizori koji su obavljali zakonsku reviziju i lica ovlašćena za zastupanje tih društava za reviziju. U slučaju da je zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa vršilo više društava za reviziju, ona su dužna da se usaglase oko rezultata zakonske revizije i da, nakon toga, izdaju	Potpuno usklađeno	

	usaglašeni revizorski izvještaj sa mišljenjem, a ako dođe do neslaganja, svako društvo za reviziju izdaje svoje mišljenje i u posebnom dodatku revizorskog izvještaja navode razlog neslaganja. Navedeni razlozi neslaganja se dodatno obrazlažu Revizorskom odboru subjekta revizije.			
4. U izuzetnim slučajevima države članice mogu predviđjeti da takav potpis (ili potpisi) ne mora biti otkriven javnosti ako bi takvo otkrivanje moglo prouzročiti neposrednu i značajnu prijetnju osobnoj sigurnosti bilo koje osobe. U svakom slučaju, ime te osobe (ili tih osoba) mora biti poznato nadležnim tijelima	Nema odgovarajuće odredbe		Odredba je opcione prirode	
5. Izvještaj ovlaštenog revizora ili revizorskog društva o konsolidiranim finansijskim izvještajima mora biti u skladu sa zahtjevima određenim 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 revizorsko društvo uzimaju u obzir konsolidirane finansijske izvještaje i konsolidirano izvještaj uprave. Ako su godišnji finansijski izvještaji matičnog društva priloženi konsolidiranim finansijskim izvještajima, izvješća ovlašćenih revizora ili revizorskih društava, koja su obvezna na temelju ovog člana, mogu se kombinirati.	Izvještaj o reviziji Član 29 Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica, sačinjava se u pisanoj formi, u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona. Revizorski izvještaj sadrži: 1) identifikacione podatke o subjektu revizije čiji su godišnji finansijski izvještaji ili konsolidovani godišnji finansijski izvještaji predmet zakonske revizije; 2) uvod u kojem se navode finansijski izvještaji koji su predmet revizije, sa okvirom finansijskog izvještavanja koji je korišćen ili primijenjen prilikom njihovog sastavljanja; 3) opis obima revizije, uz navođenje standarda revizije u skladu sa kojima je revizija obavljena; 4) mišljenje ovlašćenog revizora kojim se jasno izražava ocjena da li godišnji finansijski izvještaji ili konsolidovani godišnji finansijski izvještaji pružaju istinit i objektivni prikaz finansijskog položaja u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom kao i da li su godišnji finansijski izvještaji u skladu sa posebnim propisima koji uređuju poslovanje pravnog lica, ako je to predviđeno tim propisima 5) pitanja na koja revizor ukazuje, bez izražavanja mišljenja sa rezervom; 6) mišljenje o usklađenosti izvještaja menadžmenta sa godišnjim finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu;	Potpuno usklađeno		

7) mišljenje da li je izvještaj menadžmenta sastavljen u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom; 8) izjavu da li je na osnovu poznavanja poslovanja i poslovnog okruženja pravnog lica revizor identifikovao značajne pogrešne prikaze, sa opisom prirode pogrešnih prikaza; 9) druge podatke. Određba stava 2 tač. 1 do 4 ovog člana primjenjuje se i na konsolidovane godišnje finansijske izvještaje. Određba stava 2 tač. 5, 6, 7 i 8 ovog člana primjenjuje se i na konsolidovane izvještaje menadžmenta.	7) mišljenje da li je izvještaj menadžmenta sastavljen u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom; 8) izjavu da li je na osnovu poznavanja poslovanja i poslovnog okruženja pravnog lica revizor identifikovao značajne pogrešne prikaze, sa opisom prirode pogrešnih prikaza; 9) druge podatke. Određba stava 2 tač. 1 do 4 ovog člana primjenjuje se i na konsolidovane godišnje finansijske izvještaje. Određba stava 2 tač. 5, 6, 7 i 8 ovog člana primjenjuje se i na konsolidovane izvještaje menadžmenta.		
Član 28.a Izvještaj o provjeri izvještaja o održivosti 1. Ovlašćeni revizor ili revizori odnosno revizorsko društvo ili društva u izvješću o provjeri izvješćivanja o održivosti predstavljaju rezultate provjere izvješćivanja o održivosti. To izvještaj se priprema u skladu sa zahtjevima standarda provjere koje je Komisija donijela delegiranim aktima donesenim na temelju člana 26.a stava 3. ili, dok Komisija ne donese te standarde, u skladu s nacionalnim standardima provjere kako je navedeno u članu 26.a stavu 2. 2. Izvještaj o provjeri izvješćivanja o održivosti u pisanom je obliku i u njemu se: (a) utvrđuje subjekt čije je godišnje ili konsolidirano izvješćivanje o održivosti predmet postupka provjere; pobliže navodi godišnje ili konsolidirano izvješćivanje o održivosti te datum i razdoblje koje obuhvataju; te se utvrđuje okvir za izvješćivanje o održivosti koji je primijenjen u njegovoj pripremi; (b) navodi opis područja primjene provjere izvješćivanja o održivosti u kojem se utvrđuju barem standardi provjere u skladu s kojima je provedena provjera izvješćivanja o održivosti; (c) uključuje mišljenje iz člana 34. stava 1. drugog podstava tačke (aa) Direktive 2013/34/EU. 3. Ako je provjeru izvješćivanja o održivosti obavilo više ovlaštenih revizora ili revizorskih društava,	Nema odgovarajuće odredbe	Neusklađeno	Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2022/2464 o korporativnom izvješćivanju o održivosti, i u komunikaciji sa njima sugerisano je da pomenutu direktivu ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u okviru paketa „Omnibus“. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem Zakona o izmjenama Zakona o reviziji koji će prenijeti odredbe u dijelu izvješćivanja o održivosti i revizije/verifikacije izvještaja o održivosti IV kvartal 2026

ovlašćeni revizor ili revizori odnosno revizorsko društvo ili društva usuglašavaju se o rezultatima provjere izvješćivanja o održivosti te podnose zajedničko izvještaj i mišljenje. U slučaju neslaganja svaki ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo podnosi svoje mišljenje u zasebnom stavu izvješća o provjeri izvješćivanja o održivosti i navodi razlog neslaganja. 4. Ovlašćeni revizor koji obavlja provjeru izvješćivanja o održivosti potpisuje i datira izvještaj o provjeri izvješćivanja o održivosti. Ako revizorsko društvo obavlja provjeru izvješćivanja o održivosti, izvještaj o provjeri izvješćivanja o održivosti sadržava potpis barem ovlaštenog revizora ili revizora koji obavljaju provjeru izvješćivanja o održivosti u ime revizorskog društva. Ako je istodobno angažirano više ovlaštenih revizora ili revizorskih društava, izvještaj o provjeri izvješćivanja o održivosti potpisuju svi ovlašćeni revizori ili barem ovlašćeni revizori koji provode provjeru izvješćivanja o održivosti u ime svakog revizorskog društva. U iznimnim okolnostima države članice mogu predvidjeti da taj potpis odnosno potpise ne treba javno objaviti ako bi takva objava mogla dovesti do neposredne i znatne prijetnje za osobnu sigurnost bilo koje osobe. U svakom slučaju, ime te osobe ili imena tih osoba moraju biti poznata relevantnim nadležnim tijelima. 5. Ako isti ovlašćeni revizor provodi zakonsku reviziju godišnjih finansijskih izvještaja i provjeru izvješćivanja o održivosti, države članice mogu zahtijevati da se izvještaj o provjeri može uključiti u zaseban odjeljak u revizorskom izvješću. 6. Izvještaj ovlaštenog revizora ili revizorskog društva o konsolidiranom izvješćivanju o održivosti u skladu je sa zahtjevima određenima u stavovima od 1. do 5.			
Član 29. Sistemi osiguranja kvaliteta	Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo.	Potpuno usklađeno	

1. Sve države članice osiguravaju da svi ovlašćeni revizori i revizorska društva podliježu sistemu osiguranja kvalitete koji, kao minimum, zadovoljava sljedeće kriterijume: a) sistem osiguranja kvaliteta organiziran je na način da je nezavisan o ovlašćenim revizorima i revizorskim društvima koji su predmet provjere te je podložan javnom nadzoru; (b) finansiranje sistema osiguranja kvalitete je sigurno i ne smije biti ni pod kakvim neprimjerenim utjecajem ovlašćenih revizora ili revizorskih društava; c) sistem osiguranja kvalitete ima primjerena sredstva	Ministarstvo je dužno da obezbijedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora. Poslove inspeksijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašćeno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspeksijski nadzor. Ovlašćeno službeno lice mora da ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije. Ovlašćeno službeno lice ne može da obavlja nadzor nad radom društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora kod kojeg je najmanje tri godine prije početka nadzora imalo učešća u vlasništvu, upravljanju, bilo u radnom odnosu ili na drugi način bilo povezano sa tim društvom za reviziju, odnosno ovlašćenim revizorom. Ovlašćeno službeno lice je dužno da prije svake kontrole potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa između njega i društva za reviziju ili ovlašćenog revizora koji je predmet kontrole odnosno, ako do sukoba interesa dođe u toku sprovođenja nadzora, bez odlaganja obavijesti neposrednog rukovodioca da je u sukobu interesa i podnese zahtjev za izuzeće. Predmet kontrole Član 54 Pored obaveza i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim se uređuje inspeksijski nadzor, ovlašćeno službeno lice ima obavezu i ovlašćenje da naročito kontrolise 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	
---	--	--

održivosti, zajedno s posebnim osposobljavanjem za ispitivanje osiguranja kvalitete (e) odabir ispitivača za specifične zadatke ispitivanja osiguranja kvalitete provodi se u skladu s objektivnim postupkom koji je oblikovan tako da osigurava nepostojanje sukoba interesa između ispitivača i ovlaštenog revizora ili revizorskog društva koji se ispituju;	ovlašteno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspeksijski nadzor. Ovlašteno službeno lice mora da ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije. Ovlašteno službeno lice ne može da obavlja nadzor nad radom društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora kod kojeg je najmanje tri godine prije početka nadzora imalo učešća u vlasništvu, upravljanju, bilo u radnom odnosu ili na drugi način bilo povezano sa tim društvom za reviziju, odnosno ovlaštenim revizorom. Ovlašteno službeno lice je dužno da prije svake kontrole potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa između njega i društva za reviziju ili ovlaštenog revizora koji je predmet kontrole odnosno, ako do sukoba interesa dođe u toku sprovođenja nadzora, bez odlaganja obavijesti neposrednog rukovodioca da je u sukobu interesa i podnese zahtjev za izuzeće. Ovlašteno službeno lice iz stava 3 ovog člana dužno je da pohađa poseban program obuke koji donosi Ministarstvo. Program obuke iz stava 6 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju. Ministarstvo može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija subjekata od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kao pomoć ovlaštenim službenim licima u obavljanju postupaka iz svojih zakonskih nadležnosti. Postupak kontrole Član 55 Kontrola iz člana 54 ovog zakona sprovodi se na objektivnan način i po postupku koji isključuje sukob interesa između ovlaštenog službenog lica i društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora koji je predmet kontrole.	(f) opseg ispitivanja osiguranja kvaliteta, potkrijepljen odgovarajućim testiranjem odabranih revizorskih spisa i, ako je to primjenjivo, spisa o provjeri, uključuje procjenu usklađenosti s primjenjivim revizijskim standardima i zahtjevima neovisnosti i, ako je to primjenjivo, standardima provjere, te procjenu kvantitete i kvalitete utrošenih resursa, procjenu
		Potpuno usklađeno

naknada za reviziju i naknada zaračunatih za provjeru izvješćivanja o održivosti te procjenu unutarnjeg sistema kontrole kvalitete revizorskog društva;	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. Pored navedenih obaveza i ovlaštenja, ovlašteno službeno lice će izvršiti pregled unutrašnjeg sistema kontrole i neposrednu provjeru kvaliteta rada ovlaštenog revizora. Postupak kontrole Član 55 Kontrola iz člana 54 ovog zakona sprovodi se na objektivni način i po postupku koji isključuje sukob interesa između ovlaštenog službenog lica i društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora koji je predmet kontrole. Ovlašteno 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. Ovlašteno službeno lice, u procesu nadzora zakonske revizije godišnjih finansijskih izveštaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja srednjih i malih pravnih lica koja nisu lica od javnog interesa, treba da uzme u obzir činjenicu da su MSR dizajnirani da se primenjuju na način koji je proporcionalan obimu i složenosti poslovanja subjekta revizije, što znači da određeni MSR možda neće biti primjenjivi na takve subjekte. Ministarstvo donosi godišnji plan kontrole društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora, koji se sačinjava na osnovu analize i procjene rizika i dostavlja Savjetu za reviziju na mišljenje.	
--	---	--

				Ministarstvo kroz poseban propis definiše postupak nadzora za društva za reviziju i ovlaštene revizore koji dostavlja Savjetu za reviziju, na mišljenje.			
(g) ispitivanje osiguranja kvalitete predmetom je izvješća koje sadrži glavne zaključke ispitivanja osiguranja kvalitete;				Izvještaj o kontroli Član 58 Ovlašćeno službeno lice sačinjava izvještaj koji sadrži naročito nalaze i zaključke i dostavlja ga i društvu za reviziju, odnosno ovlaštenom revizoru koji je predmet kontrole. Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor imaju pravo da dostave komentare na izvještaj iz stava 1 ovog člana u roku od osam dana od dana njegovog prijema. Izvještaj iz stava 1 ovog člana, dostavlja se i Savjetu za reviziju.	Potpuno usklađeno		
(h) provjere osiguranja kvalitete provode se na temelju analize rizika, a u slučaju ovlaštenih revizora i revizorskih društava koji obavljaju zakonske revizije kako je definirano u članu 2. tački 1. podtački (a) i, ovisno o slučaju, provjere izvješćivanja o održivosti, provode se najmanje svakih šest godina;				Učestalost kontrole Član 56 Redovna kontrola kvaliteta rada društava za reviziju odnosno ovlaštenih revizora se obavlja u skladu sa godišnjim planom kontrole iz člana 55 stav 4 ovog zakona. Kontrola iz člana 55 ovog zakona, sprovodi se najmanje jednom u šest godina, a kod društva za reviziju odnosno ovlaštenog revizora koji obavljaju reviziju kod subjekta od javnog interesa najmanje jednom u tri godine. Kontrola iz stava 2 ovog člana, može se obavljati i češće, naročito u odnosu na društva za reviziju, odnosno ovlaštene revizore kojima su izricane mjere u postupku kontrole, odnosno društva za reviziju kod kojih je procijenjen visok stepen rizika na osnovu analize i procjene rizika iz člana 55 stav 4 ovog zakona.	Potpuno usklađeno		
(i) ukupni rezultati sistema osiguranja kvaliteta objavljuju se jednom godišnje;				Izvještaj o kontroli Član 58 Ministarstvo sačinjava godišnji izvještaj o obavljenim kontrolama koji dostavlja Savjetu za reviziju i objavljuje na svojoj internet stranici. Ministarstvo je dužno da godišnji izvještaj o objavljenim kontrolama dostavi Savjetu za reviziju najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka kalendarske godine na koju se godišnji izvještaj odnosi. Ovaj izvještaj uključuje informacije o objavljenim preporukama, dalje aktivnosti na osnovu preporuka, preduzete	Potpuno usklađeno		

	nadzorne mjere i izrečene sankcije. Izvještaj takođe uključuje kvantitativne informacije i druge ključne informacije o finansijskim resursima i osoblju, kao i o efikasnosti i efektivnosti sistema kontrole kvaliteta.			
(j) preporuke ispitivanja kvalitete ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo primjenjuju u prihvatljivom roku;	Preduzimanje mjera na osnovu kontrole Član 59 Ako se u postupku nadzora utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sljedeće mjere: 1) naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izricanje javne opomene dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti; 3) izdati privremena zabrana rada društvu za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru u trajanju od najviše tri godine; 4) oduzime licenca ovlašćenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju. 5) izrekne novčana kazna. Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava 1 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog člana. Rješenje iz stava 2 ovog člana je konačno. Protiv rješenja se može pokrenuti upravni spor. Mjera iz stava 1 tačka 3) ovog člana biće izrečena od strane suda u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom. Rješenje Član 62 Rješenje kojim se nalaže otklanjanje nepravilnosti mora da 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 dostavlja ovlašćenom službenom licu. Period iz stava 1 tačka 2 ovog člana ne može da bude duži od 12 mjeseci.	Potpuno usklađeno		

(k) provjere osiguranja kvalitete primjerena su i razmjerna u odnosu na opseg i složenost aktivnosti ovlaštenog revizora ili revizorskog društva koji su predmet provjere.	Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbijedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora. Ministarstvo može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija subjekata od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kao pomoć ovlašćenim službenim licima u obavljanju postupaka iz svojih zakonskih nadležnosti. Postupak kontrole Član 55 Kontrola iz člana 54 ovog zakona sprovodi se na objektivni 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. Ovlašćeno službeno lice, u procesu nadzora zakonske revizije godišnjih finansijskih izveštaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja srednjih i malih pravnih lica koja nisu lica od javnog interesa, treba da uzme u obzir činjenicu da su MSR dizajnirani da se primenjuju na način koji je proporcionalan obimu i složenosti poslovanja subjekta revizije, što znači da određeni MSR možda neće biti primjenjivi na takve subjekte. Ministarstvo donosi godišnji plan kontrole društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora, koji se sačinjava na osnovu analize i procjene rizika i dostavlja Savjetu za reviziju na mišljenje. Ministarstvo kroz poseban propis definiše postupak nadzora za društva za reviziju i ovlašćene revizore koji dostavlja Savjetu za reviziju, na mišljenje.	Potpuno usklađeno	
---	--	--------------------------	--

Član 29. Sistemi osiguranja kvalitete U slučaju neprimjene preporuka iz tačke (j), ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo podliježu, prema potrebi, sistemu disciplinskih mjera ili sankcija iz člana 30.	Preduzimanje mjera na osnovu kontrole Član 59 Ako se u postupku nadzora utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupaju u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sljedeće mjere: 1) naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izricanje javne opomene dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti; 3) izdat privremena zabrana rada društvu za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru u trajanju od najviše tri godine; 4) oduzimanje licenca ovlašćenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju. 5) izrekne novčana kazna. Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava 1 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog člana. Rješenje iz stava 2 ovog člana je konačno. Protiv rješenja se može pokrenuti upravni spor. Mjera iz stava 1 tačka 3) ovog člana biće izrečena od strane suda u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom. Rješenje Član 62 Rješenje kojim se nalaže otklanjanje nepravilnosti mora da 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. Period iz stava 1 tačka 2 ovog člana ne može da bude duži od 12 mjeseci.	Potpuno usklađeno	
2. Za potrebe stava 1. tačke (e) pri izboru nadzornika primjenjuju se najmanje sljedeći kriterijumi: (a) nadzornici posjeduju odgovarajuću stručno obrazovanje i relevantno iskustvo u području	Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo.	Potpuno usklađeno	

zakonske revizije i finansijskog izvještavanja te, ako je to primjenljivo, u području provjere izvještavanja o održivosti i izvještavanja o održivosti te drugih usluga povezanih s održivosti, zajedno s posebnim osposobljavanjem za ispitivanje osiguranja kvalitete; (b) osoba ne smije obavljati posao nadzornika u provjeri osiguranja kvalitete ovlaštenog revizora ili revizorskog društva 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 ovlaštenim revizorom ili revizorskim društvom; (c) nadzornici izjavljuju da ne postoji sukob interesa između njih i ovlaštenog revizora i revizorskog društva koji su predmet provjere.	Ministarstvo je dužno da obezbijedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlaštenih revizora. Poslove inspekcijanskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašteno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašteno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspekcijски nadzor. Ovlašteno službeno lice mora da ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije. Ovlašteno službeno lice ne može da obavlja nadzor nad radom društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora kod kojeg je najmanje tri godine prije početka nadzora imalo učešća u vlasništvu, upravljanju, bilo u radnom odnosu ili na drugi način bilo povezano sa tim društvom za reviziju, odnosno ovlaštenim revizorom. Ovlašteno službeno lice je dužno da prije svake kontrole potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa između njega i društva za reviziju ili ovlaštenog revizora koji je predmet kontrole odnosno, ako do sukoba interesa dođe u toku sprovođenja nadzora, bez odlaganja obavijesti neposrednog rukovodioca da je u sukobu interesa i podnese zahtjev za izuzeće. Ovlašteno službeno lice iz stava 3 ovog člana dužno je da pohađa poseban program obuke koji donosi Ministarstvo. Program obuke iz stava 6 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju. Ministarstvo može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija subjekata od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kao pomoć ovlaštenim službenim licima u obavljanju postupaka iz svojih zakonskih nadležnosti. Angažovani eksperti moraju da budu nezavisni i ne smije postojati sukob interesa u odnosu na subjekt nadzora. Angažovani ekspert mora da potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa u smislu stava 9 ovog člana i mora da ima najmanje sedam godina iskustva u reviziji finansijskih izvještaja, od čega minimum dvije godine iskustva u reviziji subjekata od javnog interesa. Eksperti imaju pravo na naknadu za rad.	
---	---	--

	Ovlašćeno službeno lice, iz stava 3 ovog člana, dužno je da čuva tajnost podataka koje je saznao u obavljanju poslova iz nadležnosti Ministarstva u skladu sa zakonom kojim se uređuje tajnost podataka. Odredba stava 12 ovog člana, odnosi se i na bivša ovlašćena službena lica čiji je radni odnos prestao, kao i nezavisna angažovana lica. Postupak kontrole Član 55 Kontrola iz člana 54 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.				
2.a Države članice mogu do 31. decembra 2025. izuzeti osobe koje obavljaju ispitivanja osiguranja kvalitete povezana s provjerom izvješćivanja o održivosti od zahtjeva da posjeduju relevantno iskustvo u području provjere izvješćivanja o održivosti i izvješćivanja o održivosti ili drugih usluga povezanih s održivosti.	Nema odgovarajuće odredbe	Neusklađeno	Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2022/2464 o korporativnom izvješćivanju o održivosti, i u komunikaciji sa njima sugerisano je da pomenutu direktivu ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u okviru paketa „Omnibus“. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem Zakona o izmjenama Zakona o reviziji koji će prenijeti odredbe u dijelu izvješćivanja o održivosti i revizije/verifikacije izvještaja o održivosti	IV kvartal 2026	

3. Za potrebe stava 1. tačke (k), države članice zahtijevaju od nadležnih tijela da pri provjeri osiguranja kvalitete zakonskih revizija godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja srednjih i malih preduzetnika uzmu u obzir činjenicu da su revizijski standardi, doneseni u skladu s članom 26., osmišljeni da se primjenjuju na način koji je proporcionalan opsegu i složenosti poslovanja subjekta koji je predmet revizije.	Postupak kontrole Član 55 Ovlašćeno službeno lice, u procesu nadzora zakonske revizije godišnjih finansijskih izvještaja ili konsolidovanih finansijskih izvještaja srednjih i malih pravnih lica koja nisu lica od javnog interesa, treba da uzme u obzir činjenicu da su MSR dizajnirani da se primenjuju na način koji je proporcionalan obimu i složenosti poslovanja subjekta revizije, što znači da određeni MSR možda neće biti primjenjivi na takve subjekte.	Potpuno usklađeno	
Član 30. Sistem istražnih radnji i sankcija 1. Države članice osiguravaju postojanje djelatovnih sistema istraza i sankcija za otkrivanje, ispravljanje i sprečavanje neodgovarajućeg izvršavanja zakonske revizije i provjere izvješćivanja o održivosti. 2. Ne dovodeći u pitanje svoje sisteme građanskopravne odgovornosti, države članice predviđaju učinkovite, razmjerne i odvraćajuće sankcije u pogledu ovlašćenih revizora i revizorskih društava ako se zakonske revizije i provjere izvješćivanja o održivosti ne obavljaju u skladu s odredbama donesenima u provedbi ove Direktive i, ako je to primjenjivo, u skladu s Uredbom (EU) br. 537/2014.	Preduzimanje mjera na osnovu kontrole Član 59 Ako se u postupku nadzora utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupi u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sljedeće mjere: 1) naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izricanje javne opomene dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti; 3) izda privremena zabrana rada društvu za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru u trajanju od najviše tri godine; 4) oduzme licenca ovlašćenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju. 5) izrekne novčana kazna. Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava 1 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog člana. Rješenje iz stava 2 ovog člana je konačno. Protiv rješenja se može pokrenuti upravni spor. Mjera iz stava 1 tačka 3) ovog člana biće izrečena od strane suda u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom. Djelotvorna primjena mjera Član 60 Pri odlučivanju o mjeri koje će se preduzeti u skladu sa članom 59 ovoga zakona, Ministarstvo je dužno uzeti u obzir sve relevantne okolnosti, uključujući sljedeće, gdje je to primjereno: 1) težinu i trajanje nezakonitosti i nepravilnosti 2) stepen odgovornosti subjekta nadzora	Potpuno usklađeno	

			3) finansijsku snagu subjekta nadzora na što upućuje njegov godišnji prihod 4) iznos ostvarene dobiti ili spriječenoga gubitka subjekta nadzora, ako ih je moguće utvrditi 5) nivo saradnje subjekta nadzora sa Ministarstvom u postupku kontrole 6) prethodne povrede odredbi ovoga zakona koje je počinio subjekt nadzora. Otklanjanje utvrđenih nepravilnosti Član 61 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 31 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 62 Rješenje kojim se nalaže otklanjanje nepravilnosti mora da sadrži: 1) opis utvrđenih nepravilnosti; 2) rok u kojem je društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dužan da ukloni nepravilnosti i podnese izvještaj o otklanjanju nepravilnosti; 3) dokaze o otklanjanju nepravilnosti koje društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dostavlja ovlašćenom službenom licu. Period iz stava 1 tačka 2 ovog člana ne može da bude duži od 12 mjeseci. Javna opomena
--	--	--	---

	Član 63 Ministarstvo rješenjem izriče javnu opomenu i dodatne mjere ako utvrdi da: 1) društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor nije postupio u skladu sa rješenjem kojim je naloženo otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) je ovlašćenom revizoru koji u društvu za reviziju obavlja poslove revizije, oduzeta licenca; 3) ako društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne sprovede adekvatan sistem unutrašnjih kontrola u skladu sa MSR, ukoliko to bitno ne utiče na rad društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora; 4) ako društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor adekvatno ne postupa sa povjerljivim podacima. Privremena zabrana obavljanja revizije Član 64 Privremena zabrana obavljanja revizije izriče se ako: 1) je društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru u prethodnoj kontroli izrečena mjera javne opomene i dodatnih mjera, a po kojoj se nije postupilo; 2) ako društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne otkloni utvrđene nepravilnosti, u dodatnom roku koji odredi Ministarstvo; 3) ako društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne sprovede adekvatan sistem internih kontrola u skladu sa MSR, ukoliko to bitno utiče na rad društva za reviziju. Privremena zabrana iz stava 1 ovog člana može biti izrečena najduže do tri godine od dana donošenja odluke o izricanju mjere. Društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor može ponovo da obavlja poslove revizije u skladu sa ovim zakonom, nakon isteka perioda na koji mu je zabrana izrečena, uz prethodno obavješćavanje Ministarstva da počinje sa obavljanjem revizije.		
Države članice mogu odlučiti da neće utvrditi pravila za administrativne sankcije u slučaju kršenja koja već podliježu nacionalnom krivičnom pravu. U tom slučaju	Nema odgovarajuće odredbe	Odredba je opcione prirode	

one dostavljaju Komisiji relevantne odredbe krivičnog prava.					
3. Države članice osiguravaju da se poduzete 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 osobne podatke u smislu člana 2. tačke (a) Direktive 95/46/EZ.	Izvjestaj o kontroli Član 58 Ovlašćeno službeno lice sačinjava izvještaj koji sadrži naročito nalaze i zaključke i dostavlja ga i društvu za reviziju, odnosno ovlaštenom revizoru koji je predmet kontrole. Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor imaju pravo da dostave komentare na izvještaj iz stava 1 ovog člana u roku od osam dana od dana njegovog prijema. Izvjestaj 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 4 ovog člana, objavljuju se po isteku rokova za žalbu ili okončanja postupka po žalbi, ako je žalba odbijena. Ministarstvo podatke iz stava 4 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.	Potpuno usklađeno			
4. Države članice do 17. juna 2016. obavještavaju Komisiju o pravilima iz stava 2. One su dužne bez odlaganja obavijestiti Komisiju o svakoj njihovoj daljnjoj izmjeni.	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo			
Član 30.a Ovlašćenja sankcionisanja 1. Države članice osiguravaju da nadležna tijela imaju ovlast poduzimanja i/ili izricanja barem sljedećih administrativnih mjera i sankcija u slučaju kršenja	Preduzimanje mjera na osnovu kontrole Član 59 Ako se u postupku nadzora utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupi u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sljedeće mjere: 1) naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti;	Potpuno usklađeno			

odredaba ove Direktive i, ako je to primjenljivo, Uredbe (EU) br. 537/2014: (a) slanje obavijesti kojom se od fizičke ili pravne osobe odgovorne za kršenje zahtijeva da se suzdrži od svakog ponavljanja takvog postupanja; (b) sastavljanje javne izjave, u kojoj je naznačena osoba odgovorna za kršenje i priroda kršenja, koja se objavljuje na web-mjestu nadležnih tijela; (c) uvođenje privremene zabrane obavljanja zakonskih revizija i/ili potpisivanja revizorskih izvješća, u trajanju do tri godine, ovlaštenom revizoru, revizorskom društvu ili glavnom partneru za reviziju; (ca) privremena zabrana, u trajanju do tri godine, kojom se ovlaštenom revizoru, revizorskom društvu ili glavnom partneru za održivost zabranjuje obavljanje provjere izvješćivanja o održivosti i/ili potpisivanje izvješća o provjeri izvješćivanja o održivosti; (d) sastavljanje izjave da revizorsko izvješće ne zadovoljava zahtjeve iz člana 28. Direktive ili, ako je to primjenljivo, člana 10. Uredbe (EU) br. 537/2014; (da) izjava da izvješće o provjeri izvješćivanja o održivosti ne zadovoljava zahtjeve iz člana 28. a ove Direktive; (e) uvođenje privremene zabrane do tri godine kojom se članu revizorskog društva ili članu upravnog ili upravljačkog tijela subjekta od javnog interesa zabranjuje obavljanje funkcija u revizorskim društvima ili subjektima od javnog interesa; (f) izricanje upravnih novčanih kazni protiv fizičkih i pravnih osoba.	2) izricanje javne opomene dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti; 3) izda privremena zabrana rada društvu za reviziju odnosno ovlaštenom revizoru u trajanju od najviše tri godine; 4) oduzime licenca ovlaštenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju; 5) izrekne novčana kazna. Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava 1 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog člana. Rješenje iz stava 2 ovog člana je konačno. Protiv rješenja se može pokrenuti upravni spor. Mjera iz stava 1 tačka 3) ovog člana biće izrečena od strane suda u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom. Javna opomena Član 63 Ministarstvo rješenjem izriče javnu opomenu i dodatne mjere ako utvrdi da: 1) društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor nije postupio u skladu sa rješenjem kojim je naloženo otklanjanje utvrdjenih nepravilnosti; 2) je ovlašćenom revizoru koji u društvu za reviziju obavlja poslove revizije, oduzeta licenca; 3) ako društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne sprovede adekvatan sistem unutrašnjih kontrola u skladu sa MSR, ukoliko to bitno ne utiče na rad društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora; 4) ako društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor adekvatno ne postupa sa povjerljivim podacima. Privremena zabrana obavljanja revizije Član 64 Privremena zabrana obavljanja revizije izriče se ako: 1) je društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru u prethodnoj kontroli izrečena mjera javne opomene i dodatnih mjera, a po kojoj se nije postupilo;	
--	--	--

	2) ako društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne otkloni utvrđene nepravilnosti, u dodatnom roku koji odredi Ministarstvo; 3) ako društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor ne sprovede adekvatan sistem internih kontrola u skladu sa MSR, ukoliko to bitno utiče na rad društva za reviziju. Privremena zabrana iz stava 1 ovog člana može biti izrečena najduže do tri godine od dana donošenja odluke o izricanju mjere. Kaznene odredbe Član 67 – član 69			
2. Države članice dužne su osigurati da nadležna tijela mogu sprovesti svoje ovlašćenja sankcionisanja u skladu s ovom Direktivom i nacionalnim pravom na bilo koji od sljedećih načina: (a) neposredno; (b) u saradnji s drugim tijelima; (c) podnošenjem zahtjeva nadležnim pravosuđnim tijelima.	Preduzimanje mjera na osnovu kontrole Član 59 Ako se u postupku nadzora utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sljedeće mjere: 1) naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izricanje javne opomene dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti; 3) izda privremena zabrana rada društvu za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru u trajanju od najviše tri godine; 4) oduzime licenca ovlašćenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju. 5) izrekne novčana kazna. Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava 1 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog člana. Rješenje iz stava 2 ovog člana je konačno. Protiv rješenja se može pokrenuti upravni spor. Mjera iz stava 1 tačka 3) ovog člana biće izrečena od strane suda u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom.	Potpuno usklađeno		
3. Države članice mogu dodijeliti nadležnim tijelima druge ovlasti 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 temelju člana 20. stava 2. Uredbe (EU) br. 537/2014, dodijeliti	Nema odgovarajuće odredbe Nema odgovarajuće odredbe		Odredba je opcione prirode	Odredba je opcione prirode

ovlasti za izricanje sankcija u slučaju kršenja obveze izvješćivanja predviđene tom Uredbom.			
Član 30.b Djelotvorna primjena sankcija Pri utvrđivanju pravila na temelju člana 30. države članice zahtijevaju da pri određivanju vrste i razine administrativnih sankcija i mjera nadležna tijela moraju u obzir uzeti sve relevantne okolnosti, uključujući, prema potrebi: (a) ozbiljnost i trajanje kršenja; (b) stupanj odgovornosti odgovorne osobe; (c) finansijsku snagu odgovorne osobe, na koju primjerice ukazuje ukupni promet odgovornog poduzetnika ili godišnji prihod odgovorne osobe, ako se radi o fizičkoj osobi; (d) iznos ostvarene dobiti ili izbjegnuto gubitka odgovorne osobe, ako ih je moguće utvrditi; (e) stepen saradnje odgovorne osobe s nadležnim tijelom; (f) prethodna kršenja odgovorne pravne ili fizičke osobe. Nadležna tijela mogu uzeti u obzir dodatne čimbenike ako su ti čimbenici navedeni u nacionalnom pravu.	Djelotvorna primjena mjera Član 60 Pri odlučivanju o mjeri koje će se preduzeti u skladu sa članom 59 ovoga zakona, Ministarstvo je dužno uzeti u obzir sve relevantne okolnosti, uključujući sljedeće, gdje je to primjereno: 1) težinu i trajanje nezakonitosti i nepravilnosti 2) stepen odgovornosti subjekta nadzora 3) finansijsku snagu subjekta nadzora na što upućuje njegov godišnji prihod 4) iznos ostvarene dobiti ili spriječenoga gubitka subjekta nadzora, ako ih je moguće utvrditi 5) nivo saradnje subjekta nadzora sa Ministarstvom u postupku kontrole 6) prethodne povrede odredbi ovoga zakona koje je počinio subjekt nadzora.	Potpuno usklađeno	
Član 30.c Objavljivanje sankcija i mjera 1. Nadležna tijela, čim je to moguće, na svojem službenom internetskom mjestu objavljuju barem sve administrativne sankcije izrečene zbog kršenja odredaba ove Direktive ili Uredbe (EU) br. 537/2014 s obzirom na koje su sva prava na žalbu iscrpljena ili su istekla, neposredno nakon što je sankcionirana osoba obaviještena o takvoj odluci, uključujući informacije o vrsti i prirodi kršenja i identitetu fizičke ili pravne osobe protiv koje je izrečena sankcija. Ako države članice dozvoljavaju objavu sankcija protiv kojih je moguće uložiti žalbu, nadležna su tijela takode dužna čim je to moguće na svojem službenom	Izveštaj o kontroli Član 58 Ovlašćeno službeno lice sačinjava izvještaj koji sadrži naročito nalaze i zaključke i dostavlja ga i društvu za reviziju, odnosno ovlaštenom revizoru koji je predmet kontrole. Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor imaju pravo da dostave komentare na izvještaj iz stava 1 ovog člana u roku od osam dana od dana njegovog prijema. 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	Potpuno usklađeno	

internetskog 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: (a) kada je, u slučaju da je sankcija izrečena protiv fizičke osobe, objava osobnih podataka nerazmjerna s obvezatnom ranijom procjenom razmjernosti takve objave; (b) kada bi objava ugrozila stabilnost finansijskih tržišta ili krivičnu istragu koja je u toku; (c) kada bi objava prouzročila nerazmjernu štetu uključenim institucijama ili pojedincima. 3. Nadležna tijela dužna su osigurati da je bilo kakva objava u skladu sa stavom 1. proporcionalnog trajanja te ostaje na njihovom službenom internetskom mjestu 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 temeljna prava kako su utvrđena u Povelji o temeljnim pravima Evropske unije, posebno pravo na poštovanje privatnog i obiteljskog života i pravo na zaštitu osobnih podataka. Države članice mogu odlučiti da takvo objavljivanje ili bilo kakva javna izjava ne smiju sadržavati osobne podatke u smislu člana 2. tačke (a) Direktive 95/46/EZ.	podatke o vrsti i prirodi utvrđenih nepravilnosti i identitetu lica protiv kojeg je mjera izrečena. Podaci iz stava 4 ovog člana, objavljuju se po isteku rokova za žalbu ili okončanja postupka po žalbi, ako je žalba odbijena. Ministarstvo podatke iz stava 4 ovog člana, zadržava na svojoj internet stranici najmanje pet godina od dana objavljivanja. Ministarstvo sačinjava godišnji izvještaj o objavljenim kontrolama koji dostavlja Savjetu za reviziju i objavljuje na svojoj internet stranici. Ministarstvo je dužno da godišnji izvještaj o objavljenim kontrolama dostavi Savjetu za reviziju najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka kalendarske godine na koju se godišnji izvještaj odnosi. Ovaj izvještaj uključuje informacije o objavljenim preporukama, dalje aktivnosti na osnovu preporuka, preduzete nadzorne mjere i izrečene sankcije. Izvještaj takođe uključuje kvantitativne informacije i druge ključne informacije o finansijskim resursima i osoblju, kao i o efikasnosti i efektivnosti sistema kontrole kvaliteta.	
Član 30.d Žalba Države članice dužne su osigurati da protiv odluka koje je donijelo nadležno tijelo u skladu s ovom Direktivom i Uredbom (EU) br. 537/2014 postoji pravo na žalbu.	Izvještaj o kontroli Član 58 Ovlašćeno službeno lice sačinjava izvještaj koji sadrži naročito nalaze i zaključke i dostavlja ga i društvu za reviziju, odnosno ovlaštenom revizoru koji je predmet kontrole. Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor imaju pravo da dostave komentare na izvještaj iz stava 1 ovog člana u roku od osam dana od dana njegovog prijema. 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	Potpuno usklađeno

			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 4 ovog člana, objavljuju se po isteku rokova za žalbu ili okončanja postupka po žalbi, ako je žalba odbijena. Preduzimanje mjera na osnovu kontrole Član 59 Ako se u postupku nadzora utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupaju u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sljedeće mjere: 1) naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izricanje javne opomene dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti; 3) izdat privremena zabrana rada društvu za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru u trajanju od najviše tri godine; 4) oduzimanje licenca ovlašćenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju. 5) izrekne novčana kazna. Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava 1 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog člana. Rješenje iz stava 2 ovog člana je konačno. Protiv rješenja se može pokrenuti upravni spor. Mjera iz stava 1 tačka 3) ovog člana biće izrečena od strane suda u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom. Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije Član 19 Zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije podnosi se Ministarstvu. O zahtjevu iz stava 1 ovog člana, odlučuje Ministarstvo rješenjem. Protiv rješenja ovlašćenog lica može se izjaviti žalba. Protiv rješenja iz stava 4 ovog člana može se pokrenuti upravni spor.		
--	--	--	---	--	--

Član 30.e Prijavljivanje kršenja 1. Države članice dužne su osigurati da budu uspostavljeni djelotvorni mehanizmi kako bi se potaklo prijavljivanje kršenja ove Direktive ili Uredbe (EU) br. 537/2014 nadležnim tijelima. 2. Mehanizmi iz stava 1. uključuju najmanje sljedeće: (a) posebne postupke za primanje prijava kršenja i daljnje aktivnosti u vezi s njima; (b) zaštitu ličnih podataka u vezi s osobom koja prijavljuje 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 95/45/EZ; (c) odgovarajuće postupke kako bi se osiguralo pravo otkrivenika 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. 3. Države članice dužne su osigurati da revizorska društva uspostave odgovarajuće postupke kako bi njihovi zaposlenici mogli interno i putem posebnog kanala prijaviti potencijalna ili stvarna kršenja ove Direktive ili Uredbe (EU) br. 537/2014.	Organizacija rada na zakonskoj reviziji Član 17 Zakonsku reviziju obavlja ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju. Društvo za reviziju imenuje glavnog partnera za reviziju. Kada društvo za reviziju bira glavnog partnera za reviziju ili partnere u svrhu imenovanja, glavni kriterijumi za izbor moraju biti potreba obezbjeđenja kvaliteta revizije, nezavisnost i kompetentnost. Glavni partner za reviziju aktivno učestvuje u obavljanju zakonske revizije. Društvo za reviziju dužno je da vodi evidencije o svakoj povredi određaba ovog zakona o eventualno nastalim posljedicama takvog ponašanja i mjerama koje su preduzete radi otklanjanja tih posljedica i ispravljanja internog sistema kontrole kvaliteta. Društvo za reviziju je dužno da pripremi godišnji izvještaj koji sadrži pregled preduzetih mjera i da taj izvještaj prosljedi zaposlenima. Kada društvo za reviziju traži savjete od spoljnih eksperata, dužno je da dokumentuje upućene zahtjeve i dobijene savjete. Društvo za reviziju dužno je da vodi evidenciju o svakom klijentu koja obuhvata sljedeće podatke: 1) naziv, adresu i mjesto poslovanja; 2) naziv ključnih revizorskih partnera; 3) naknade naplaćene za zakonsku reviziju; 4) naknade naplaćene za druge usluge u svakoj finansijskoj godini. Društvo za reviziju dužno je da otvori revizorski dosije za svaku zakonsku reviziju, koji obuhvata radnu dokumentaciju iz člana 32 ovog zakona. Revizorski dosije se zatvara u roku od 60 dana od dana potpisivanja izvještaja o reviziji iz člana 29 ovog zakona. Društvo za reviziju dužno je da vodi evidencije o eventualnim pisanim žalbama o obavljanju zakonskih revizija.	Potpuno usklađeno
--	--	--------------------------

	Izvištavanje o kršenjima regulative Član 65 Ministarstvo je, u cilju podsticanja prijavljivanja kršenja odredbi ovog zakona, dužno da: 1) obezbijedi zaštitu ličnih podataka licu koje prijavljuje potencijalna ili stvarna kršenja ovog zakona, kao i licu osumnjičenom za njegovo kršenje, u skladu sa zakonom koji uređuje zaštitu ličnih podataka; 2) na vrijeme omogućiti prijavljenom licu da se izjasni u vezi sa okolnostima koje se navode protiv njega prije donošenja odluke koja će uticati na ovo lice. Društvo za reviziju je dužno da uspostavi odgovarajuće procedure kako bi omogućilo svojim zaposlenima da prijave potencijalna ili stvarna kršenja ovog zakona interno ili na drugi način, određivanjem lica kojem se takva prijava može podnijeti, a koje nije član uprave ili upravnog odbora. Društvo za reviziju je dužno da obezbijedi da lice koje prijavi kršenje ovog zakona ne bude suočeno sa negativnim posljedicama kao rezultat.		
Član 30.f Razmjena informacija 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 izvješću. 2. Nadležna tijela odmah obavještavaju CEAOB o svim privremenim zabranama iz člana 30.a stava 1. tačka (c) i (e).	Razmjena informacija o mjerama nadzora Član 66 Ministarstvo je dužno da godišnje dostavlja Komisiji za evropska tijela za nadzor revizije (CEAOB) objedinjene informacije o nadzornim mjerama koje su izrečene u skladu sa ovim zakonom. Ministarstvo je, takođe, dužno da odmah obavijesti CEAOB o svim privremenim zabranama izrečenim u skladu sa članom 63 ovog zakona.	Potpuno usklađeno	
Član 32. Načela javnog nadzora 1. Države članice organizuju djelotvoran sistem javnog nadzora ovlašćenih revizora i revizorskih društava koji se temelji na načelima iz stava od 2. do 7. i određuju nadležno tijelo odgovorno za takav nadzor.	Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbijedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora. Savjet za reviziju Član 45	Potpuno usklađeno	

	Praćenje i unapređenje revizorske prakse vrši Savjet za reviziju.		
2. Svi ovlašćeni revizori i revizorska društva podliježu javnom nadzoru.	Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Predmet kontrole Član 54 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. Pored navedenih obaveza i ovlašćenja, ovlašćeno službeno lice će izvršiti pregled unutrašnjeg sistema kontrole i neposrednu provjeru kvaliteta rada ovlašćenog revizora. Učestalost kontrole Član 56 Redovna kontrola kvaliteta rada društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora se obavlja u skladu sa godišnjim planom kontrole iz člana 55 stav 4 ovog zakona. Kontrola iz člana 55 ovog zakona, sprovodi se najmanje jednom u šest godina, a kod društva za reviziju odnosno ovlašćenog revizora koji obavljaju reviziju kod subjekta od javnog interesa najmanje jednom u tri godine.	Potpuno usklađeno	

	Kontrola iz stava 2 ovog člana, može se obavljati i češće, naročito u odnosu na društva za reviziju, odnosno ovlaštene revizore kojima su izricane mjere u postupku kontrole, odnosno društva za reviziju kod kojih je procijenjen visok stepen rizika na osnovu analize i procjene rizika iz člana 55 stav 4 ovog zakona. Ovlašćeno službeno lice, dužno je da o kontroli pisanim putem obavijesti društvo za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora najmanje 15 dana prije početka kontrole. Sastav i imenovanje Savjeta za reviziju Član 48 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 završen najmanje VII-1 nivo nacionalnog okvira kvalifikacija u obimu 240 kredita CSPK-a, iz oblasti ekonomije ili prava; 2) ima najmanje tri godine radnog iskustva na rukovodećim poslovima u oblasti računovodstva, revizije, finansija ili prava ili sedam godina radnog iskustva u ovim oblastima; 3) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz nadležnosti Savjeta. Članovi Savjeta za reviziju mogu da budu 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 ovlaštenog revizora, odnosno na drugi način povezana s njima. Član Savjeta za reviziju ne može istovremeno da bude i član revizorskog odbora iz člana 39 ovog zakona. Najmanje jedan član Savjeta mora da ima najmanje sedam godina radnog iskustva na poslovima revizije.		
3. Nadležnim tijelom upravlja osobe koji ne obavljaju revizorsku djelatnost, a koje raspolažu znanjem u područjima relevantnima za zakonsku reviziju i, ako je primjenljivo, za provjeru izvješćivanja o održivosti. Oni se biraju u skladu s nezavisnim i transparentnim postupkom imenovanja. Nadležno tijelo može angažirati 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.	Potpuno usklađeno		

	Uz predlog za imenovanje članova Savjeta za reviziju dostavljaju se dokazi o ispunjenosti uslova iz st. 2 do 5 ovog člana. Članovi Savjeta za reviziju imenuju se na period od četiri godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja istog lica. Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbijedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora. Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašćeno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor. Ovlašćeno službeno lice mora da ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije. Ministarstvo može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija subjekata od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kao pomoć ovlašćenim službenim licima u obavljanju postupaka iz svojih zakonskih nadležnosti.		
4. Nadležno tijelo ima krajnju odgovornost za nadzor: (a) dozvola i registracije ovlašćenih revizora i revizorskih društava; (b) donošenja standarda o profesionalnoj etici, unutarnjem nadzoru kontrole kvalitete revizorskih društava, reviziji i provjeri izvješćivanja o održivosti, osim ako su te standarde donijela ili odobrila tijela druge države članice; (c) stalnog obrazovanja; (d) sistema osiguranja kvalitete; (e) istražnih sistema i administrativnih stegovnih sistema.	Izdavanje licence za obavljanje revizije Član 10 Licenca za obavljanje revizije (u daljem tekstu: licenca) može se izdati licu koje: 1) ima zvanje sertifikovanog računovođe; 2) ima tri godine iskustva na poslovima revizije po zaključenom ugovoru o radu na puno radno vrijeme, od čega najmanje dvije godine na poslovima revizije pod nadzorom ovlašćenog revizora; 3) nije osuđivano za krivično djelo koje ga činl nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti revizije. Licencu izdaje Ministarstvo. Dozvola za obavljanje revizije Član 18	Potpuno usklađeno	

			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 rješenjem izdaje Ministarstvo. Dozvola za obavljanje revizije izdaje se na neodređeno vrijeme Registracija revizora i društava za reviziju iz treće zemlje Član 22 Ministarstvo će, na zahtjev, registrovati revizora iz treće zemlje ili društvo za reviziju iz treće zemlje donošenjem rješenja, pod uslovom da izdaju izvještaj revizije o godišnjim finansijskim izvještajima ili konsolidovanim godišnjim finansijskim izvještajima emitenta sa sjedištem van Evropske unije, čije su prenosive hartije od vrijednosti kotirane na regulisanom tržištu u Crnoj Gori u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, osim u slučaju izdavalaca dužničkih hartija od vrijednosti koje su još uvijek u optčaju i na koje se primjenjuje jedno od sljedećeg: 1) kotirane su na regulisanom tržištu u Crnoj Gori prije 31. decembra 2010. godine, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, i izdate su po nominalnoj vrijednosti po jedinici od najmanje 50.000,00 eura, ili u drugoj valuti u iznosu koji predstavlja ekvivalentnu vrijednost od najmanje 50.000,00 eura na dan emisije; 2) kotirane su na regulisanom tržištu u Crnoj Gori posle 31. decembra 2010. godine, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, i izdate su po nominalnoj vrijednosti po jedinici od najmanje 100.000,00 eura, ili u drugoj valuti u iznosu koji predstavlja ekvivalentnu vrijednost od najmanje 100.000,00 eura na dan emisije. Izvještaj revizije o godišnjim finansijskim izvještajima ili konsolidovanim godišnjim finansijskim izvještajima iz stava 1 ovog člana, koji izdaje revizor, odnosno društvo za reviziju iz treće zemlje koje nije registrovano u Crnoj Gori, nemaju pravno dejstvo u Crnoj Gori. Ministarstvo će registrovati društvo za reviziju iz treće zemlje radi revizije godišnjih finansijskih izvještaja ili
--	--	--	---

			konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja, ako su ispunjeni sljedeći uslovi: 1) većina članova upravnog odbora ili nadzornog odbora društva za reviziju iz treće zemlje ispunjava uslove iz člana 10 ovog zakona; 2) revizor iz treće zemlje koji obavlja revizije u ime društva za reviziju treće zemlje ispunjava uslove iz člana 10 ovog zakona; 3) revizije godišnjih finansijskih izvještaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja iz stava 1 ovog člana vrše se u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Međunarodnim izjavama o revizorskoj praksi, Međunarodnim standardima o angažmanima pregleda, drugim angažmanima uvjeravanja i srodnim uslugama, kao i Međunarodnim standardima upravljanja kvalitetom, pod uslovom da je ove standarde i smjernice usvojio Odbor za međunarodne standarde revizije i usluge uvjeravanja (IAASB); 4) objavljuje na svojoj internet stranici godišnji izvještaj o transparentnosti iz člana 31 ovog zakona. Ministarstvo će registrovati revizora iz treće zemlje ukoliko ispunjava uslove iz stava 3 tač. 2, 3 i 4 ovog člana. Na oduzimanje rješenja o registraciji revizora iz treće zemlje shodno se primjenjuju odredbe člana 13 ovog zakona o oduzimanju licence ovlaštenom revizoru. Na oduzimanje dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju iz treće zemlje shodno se primjenjuju odredbe čl. 13 i 20 ovog zakona o oduzimanju dozvole društvu za reviziju. Prilikom izdavanja dozvole o registraciji društvu za reviziju iz treće zemlje ili revizoru iz treće zemlje, Ministarstvo je dužno da primijeni odluke o ekvivalentnosti koje je usvojila Evropska komisija. Dok odluka o ekvivalentnosti iz stava 8 ovog člana ne stupi na snagu, Ministarstvo može procjenjivati ekvivalentnost uslova utvrđenih u čl. 10 i 18 ovog zakona, primjenjujući opšte kriterijume ekvivalentnosti koje je utvrdila Evropska komisija.		
--	--	--	---	--	--

	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. Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbjedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora. Poslove inspeksijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašćeno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspeksijski nadzor. Ovlašćeno službeno lice mora da ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije. Ovlašćeno službeno lice ne može da obavlja nadzor nad radom društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora kod kojeg je najmanje tri godine prije početka nadzora imalo učešća u vlasništvu, upravljanju, bilo u radnom odnosu ili na drugi način bilo povezano sa tim društvom za reviziju, odnosno ovlašćenim revizorom. Predmet kontrole Član 54 Pored obaveza i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim se uređuje inspeksijski 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; 1) poštuje etičke zahtjeve propisane Kodeksom etike za profesionalne računovođe; i 2) kontrolni način na koji obračunavaju naknade za usluge revizije. Pored navedenih obaveza i ovlašćenja, ovlašćeno službeno lice će izvršiti pregled unutrašnjeg sistema kontrole i neposrednu provjeru kvaliteta rada ovlašćenog revizora. Preduzimanje mjera na osnovu kontrole Član 59 Ako se u postupku nadzora utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sljedeće mjere: 1) naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izricanje javne opomene dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti; 3) izda privremena zabrana rada društvu za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru u trajanju od najviše tri godine; 4) oduzime licenca ovlašćenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju. 5) izrekne novčana kazna. Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava 1 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog člana. Rješenje iz stava 2 ovog člana je konačno. Protiv rješenja se može pokrenuti upravni spor. Mjera iz stava 1 tačka 3) ovog člana biće izrečena od strane suda u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom. Kaznene odredbe
--	--	--	---

4.a Države članice određuju jedno ili više nadležnih tijela radi obavljanja zadaća predviđenih ovom Direktivom. Države članice imenuju samo jedno nadležno tijelo koje ima krajnju odgovornost za zadaće iz ovog člana, osim za potrebe zakonske revizije zadruge, štednih banaka ili sličnih subjekata kako je navedeno u članu 45. Direktive 86/635/EEZ, ili društva-kćeri ili pravnog sljednika zadruge, štedne banke ili sličnog subjekta kako je navedeno u članu 45. Direktive 86/635/EEZ. Države članice obavještavaju Komisiju o imenovanju. Nadležna tijela moraju se organizirati na način kojim se izbjegava sukob interesa. 4.b Države članice mogu delegirati ili dozvoliti nadležnom tijelu da delegira bilo koju od svojih zadaća drugim tijelima ili organima određenima ili na drugi način zakonom ovlaštenima za obavljanje takvih zadaća. Delegiranjem se utvrđuju delegirane zadaće i uslovi pod kojima ih treba obavljati. Tijela ili organi organizirani su na način kojim se izbjegava sukoba interesa. Ako nadležno tijelo delegira zadaće drugim tijelima ili organima, ono može, ovisno o konkretnom slučaju, ponovno preuzeti te nadležnosti.	Član 67- član 69		
5. Nadležno tijelo ima pravo, prema potrebi, pokrenuti i provoditi istražne radnje u vezi s ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima te ima pravo na poduzimanje primjerenih mjera. 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 revizorskog društva. Ti stručnjaci moraju ispunjavati iste zahtjeve kao što su oni koji su predviđeni u članu 29. stavu 2. tački (a).	Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbijedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlaštenih revizora. Poslove inspeksijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu:	Potpuno usklađeno	Odredba je opcione prirode
	Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbijedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlaštenih revizora. Poslove inspeksijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu:	Potpuno usklađeno	

Nadležno tijelo raspolaže potrebnim ovlaštenjima za obavljanje svojih zadataka i odgovornosti na temelju ove Direktive.	ovlašteno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor. Ovlašteno službeno lice mora da ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije. Ovlašteno službeno lice ne može da obavlja nadzor nad radom društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora kod kojeg je najmanje tri godine prije početka nadzora imalo učešća u vlasništvu, upravljanju, bilo u radnom odnosu ili na drugi način bilo povezano sa tim društvom za reviziju, odnosno ovlaštenim revizorom. Ovlašteno službeno lice je dužno da prije svake kontrole potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa između njega i društva za reviziju ili ovlaštenog revizora koji je predmet kontrole odnosno, ako do sukoba interesa dođe u toku sprovođenja nadzora, bez odlaganja obavijesti neposrednog rukovodioca da je u sukobu interesa i podnese zahtjev za izuzeće. Ovlašteno službeno lice iz stava 3 ovog člana dužno je da pohađa poseban program obuke koji donosi Ministarstvo. Program obuke iz stava 6 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju. Ministarstvo može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija subjekata od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kao pomoć ovlaštenim službenim licima u obavljanju postupaka iz svojih zakonskih nadležnosti. Angažovani eksperti moraju da budu nezavisni i ne smije postojati sukob interesa u odnosu na subjekt nadzora. Angažovani ekspert mora da potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa u smislu stava 9 ovog člana i mora da ima najmanje sedam godina iskustva u reviziji finansijskih izvještaja, od čega minimum dvije godine iskustva u reviziji subjekata od javnog interesa. Učestalost kontrole Član 56 Redovna kontrola kvaliteta rada društava za reviziju odnosno ovlaštenih revizora se obavlja u skladu sa godišnjim planom kontrole iz člana 55 stav 4 ovog zakona.	
--	---	--

6. Nadležno tijelo mora biti transparentno. To uključuje objavljivanje godišnjih programa rada i izvješća o radu.	Kontrola iz člana 55 ovog zakona, sprovodi se najmanje jednom u šest godina, a kod društva za reviziju odnosno ovlaštenog revizora koji obavljaju reviziju kod subjekta od javnog interesa najmanje jednom u tri godine. Kontrola iz stava 2 ovog člana, može se obavljati i češće, naročito u odnosu na društva za reviziju, odnosno ovlaštene revizore kojima su izricane mjere u postupku kontrole, odnosno društva za reviziju kod kojih je procijenjen visok stepen rizika na osnovu analize i procjene rizika iz člana 55 stav 4 ovog zakona. Ovlašćeno službeno lice, dužno je da o kontroli pisanim putem obavijesti društvo za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora najmanje 15 dana prije početka kontrole. Vanrednu kontrolu društava za reviziju može da pokrene Ministarstvo po dobijanju obavještenja od Centralne banke, Agencije za nadzor osiguranja, Komisije za tržište kapitala, Savjeta za reviziju i drugih organa da postoji osnovana sumnja da društvo za reviziju ne obavlja reviziju u skladu sa ovim zakonom i MSR, odnosno ako ustanove propuste i nepravilnosti u revizorskim izvještajima i radu društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora.		
Rad Savjeta za reviziju Član 47 Rad Savjeta za reviziju je javan. Savjet za reviziju svoje zaključke, preporuke i mišljenja objavljuje na svojoj internet stranici. Savjet za reviziju, do 31. decembra tekuće za narednu godinu, donosi godišnji program rada i, do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, 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.	Izvještaj o kontroli Član 58	Potpuno usklađeno	

	Ovlašćeno službeno lice sačinjava izvještaj koji sadrži naročito nalaze i zaključke i dostavlja ga i društvu za reviziju, odnosno ovlaštenom revizoru koji je predmet kontrole. Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor imaju pravo da dostave komentare na izvještaj iz stava 1 ovog člana u roku od osam dana od dana njegovog prijema. 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 4 ovog člana, objavljuju se po isteku rokova za žalbu ili okončanja postupka po žalbi, ako je žalba odbijena. Ministarstvo podatke iz stava 4 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.				
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. Financiranje sistema javnog nadzora sigurno je i ne ovisi ni o kakvim neprimjerenim utjecajima od strane ovlašćenih revizora ili revizorskih društava.	Finansiranje Savjeta Član 49 Sredstva za rad Savjeta za reviziju obezbjeđuju se iz Budžeta Crne Gore. Rad Savjeta za reviziju Član 47 Rad Savjeta za reviziju je javan. Savjet za reviziju svoje zaključke, preporuke i mišljenja objavljuje na svojoj internet stranici. Savjet za reviziju, do 31. decembra tekuće za narednu godinu, donosi godišnji program rada i, do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, 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.	Potpuno usklađeno			

Član 33. Saradnja između sistema javnog nadzora na razini Zajednice Države članice osiguravaju da regulatorni aranžmani za sisteme javnog nadzora omogućavaju djelotvornu suradnju na razini Zajednice vezano uz aktivnosti nadzora država članica. U tom smislu sve države članice određuju jedno tijelo sa specifičnom odgovornošću osiguranja navedene suradnje.	Administrativno-tehničke poslove za potrebe Savjeta za reviziju obavlja Ministarstvo. Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbijedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora.		
Član 52 Saradnja sa državama članicama Evropske unije Ministarstvo saraduje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima država članica Evropske unije odgovornim za odobravanje, registraciju, nadzor kontrole kvaliteta i nadzor ovlašćenih revizora i društava za reviziju u vezi sa zakonskim revizijama i relevantnim evropskim nadzornim organima, kad god je to potrebno za izvršavanje njihovih zadataka i odgovornosti. Ministarstvo je dužno da, po prijemu zahtjeva za obezbjeđivanje informacija od nadležnog organa navedenog u stavu 1 ovog člana, bez nepotrebnog odlaganja, dostavi sve tražene informacije. Ako je potrebno, Ministarstvo je dužno da preduzme potrebne mjere da prikupi tražene informacije. Ako Ministarstvo nije u mogućnosti da dobije tražene informacije, dužno je da o ovim razlozima, bez nepotrebnog odlaganja, obavijesti nadležni organ koji je podnio zahtjev. Ministarstvo ima ovlašćenje da zahtijeva od nadležnih organa da obezbijede i razmjenjuju povjerljive informacije u skladu sa ovim zakonom. Ministarstvo može da koristi dobijene informacije samo u cilju sprovođenja ovog zakona i relevantnih propisa Evropske unije, kao i u kontekstu administrativnih ili sudskih postupaka koji su posebno vezani za obavljanje tih zadataka. Ako Ministarstvo dobije obavještenje od nadležnog organa države članice Evropske unije da se na teritoriji Crne Gore sprovede ili su sprovedene aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona i relevantnim propisima Evropske unije, dužno je	Saradnja sa državama članicama Evropske unije Član 52 Ministarstvo saraduje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima država članica Evropske unije odgovornim za odobravanje, registraciju, nadzor kontrole kvaliteta i nadzor ovlašćenih revizora i društava za reviziju u vezi sa zakonskim revizijama i relevantnim evropskim nadzornim organima, kad god je to potrebno za izvršavanje njihovih zadataka i odgovornosti. Ministarstvo je dužno da, po prijemu zahtjeva za obezbjeđivanje informacija od nadležnog organa navedenog u stavu 1 ovog člana, bez nepotrebnog odlaganja, dostavi sve tražene informacije. Ako je potrebno, Ministarstvo je dužno da preduzme potrebne mjere da prikupi tražene informacije. Ako Ministarstvo nije u mogućnosti da dobije tražene informacije, dužno je da o ovim razlozima, bez nepotrebnog odlaganja, obavijesti nadležni organ koji je podnio zahtjev. Ministarstvo ima ovlašćenje da zahtijeva od nadležnih organa da obezbijede i razmjenjuju povjerljive informacije u skladu sa ovim zakonom. Ministarstvo može da koristi dobijene informacije samo u cilju sprovođenja ovog zakona i relevantnih propisa Evropske unije, kao i u kontekstu administrativnih ili sudskih postupaka koji su posebno vezani za obavljanje tih zadataka. Ako Ministarstvo dobije obavještenje od nadležnog organa države članice Evropske unije da se na teritoriji Crne Gore sprovede ili su sprovedene aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona i relevantnim propisima Evropske unije, dužno je	Potpuno usklađeno	

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

države članice u kojoj ovlašteni revizor ili revizorsko društvo ima dozvolu, a subjekt nad kojim se provodi revizija sjedište. Ne dovodeći u pitanje prvi podstav, revizorska društva ovlaštena u jednoj državi članici koja pružaju usluge revizije u drugoj državi članici u na temelju člana 3.a podliježu provjeri osiguranja kvalitete u matičnoj državi članici i nadzoru u državi članici domaćinu u pogledu svake revizije koja se tamo provodi. 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 kvalitete, revizijskih standarda, profesionalne etike i neovisnosti ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu koji provode zakonsku reviziju društva-članci osnovanog u drugoj državi članici. 3. U slučaju društva čijim se vrijednosnim papirima trguje na uređenom tržištu u određenoj državi članici koja nije ona u kojoj to društvo ima sjedište, država članica u kojoj se trguje tim vrijednosnim papirima ne može nametati bilo kakve dodatne zahtjeve u vezi sa zakonskom revizijom po pitanju registracije, provjere osiguranja kvalitete, revizijskih standarda, profesionalne etike i neovisnosti ovlaštenom revizoru ili revizorskom društvu koje provodi zakonsku reviziju godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja tog društva. 4. Ako su ovlašteni revizor ili revizorsko društvo registrovani u bilo kojoj državi članici jer im je dodijeljeno ovlaštenje u skladu s članom 3. ili članom 44. i taj ovlašteni revizor ili revizorsko društvo dostavlja revizorska izvješća u vezi s godišnjim finansijskim izvještajima ili konsolidiranim finansijskim izvještajima kako je navedeno u članu 45. stavu 1., država članica u kojoj su ovlašteni revizor ili revizorsko društvo registrovani podvrgava tog ovlaštenog	Ministarstvo je dužno da obezbijedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlaštenih revizora. Poslove inspeksijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašćeno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspeksijski nadzor. Ovlašćeno službeno lice mora da ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije. Ovlašćeno službeno lice ne može da obavlja nadzor nad radom društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora kod kojeg je najmanje tri godine prije početka nadzora imalo učešća u vlasništvu, upravljanju, bilo u radnom odnosu ili na drugi način bilo povezano sa tim društvom za reviziju, odnosno ovlašćenim revizorom. Ovlašćeno službeno lice je dužno da prije svake kontrole potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa između njega i društva za reviziju ili ovlašćenog revizora koji je predmet kontrole odnosno, ako do sukoba interesa dođe u toku sprovođenja nadzora, bez odlaganja obavijesti neposrednog rukovodioca da je u sukobu interesa i podnese zahtjev za izuzeće. Ovlašćeno službeno lice iz stava 3 ovog člana dužno je da pohađa poseban program obuke koji donosi Ministarstvo. Program obuke iz stava 6 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju. Ministarstvo može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija subjekata od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kao pomoć ovlašćenim službenim licima u obavljanju postupaka iz svojih zakonskih nadležnosti. Angažovani eksperti moraju da budu nezavisni i ne smije postojati sukob interesa u odnosu na subjekt nadzora. Angažovani ekspert mora da potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa u smislu stava 9 ovog člana i mora da ima najmanje sedam godina iskustva u reviziji finansijskih izvještaja, od čega minimum dvije godine iskustva u reviziji subjekata od javnog interesa.	
---	---	--

revizora ili revizorsko društvo svojim sistemima nadzora, sistemima osiguranja kvalitete te istražnim sistemima i sistemima sankcija.	Eksperti imaju pravo na naknadu za rad. Ovlašćeno službeno lice, iz stava 3 ovog člana, dužno je da čuva tajnost podataka koje je saznao u obavljanju poslova iz nadležnosti Ministarstva u skladu sa zakonom kojim se uređuje tajnost podataka. Odredba stava 12 ovog člana, odnosi se i na bivša ovlašćena službena lica čiji je radni odnos prestao, kao i nezavisna angažovana lica. Regulatorni angažmani iz država članica treba da poštuju princip regulative i nadzora države domaćina od strane države članice u kojoj je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju odobren i u kojoj je revidirano pravno lice registrovano. Bez prejudiciranja na stav 15, društva za reviziju koja imaju dozvolu za pružanje usluga revizije u jednoj zemlji članici, a pružaju usluge revizije u drugoj zemlji članici biće predmet provjere kontrole kvaliteta u matičnoj državi članici i nadzora u državi članici za svaku sprovedenu reviziju. U slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja, država članica koja zahtijeva tu zakonsku reviziju ne može nametati dodatne zahtjeve u vezi sa zakonskom revizijom koji se odnose na registraciju, reviziju kvaliteta, revizorske standarde, profesionalnu etiku i nezavisnost ovlašćenom revizoru, odnosno društvu za reviziju koje sprovodi zakonsku reviziju podružnice osnovane u drugoj državi članici. U slučaju pravnog lica sa čijim se hartijama od vrijednosti trguje na regulisanom tržištu u državi članici koja nije ona u kojoj to pravno lice ima registrovano sjedište, država članica u kojoj se trguje sa hartijama od vrijednosti ne može postaviti nikakve dodatne zahtjeve u vezi sa zakonskom revizijom koje se odnose na registraciju, pregled kvaliteta, revizorske standarde, profesionalnu etiku i nezavisnost, ovlašćenom revizoru, odnosno društvu za reviziju koji vrši zakonsku reviziju godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja te kompanije. U slučajevima gdje su ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju registrovani u bilo kojoj državi članici u skladu sa članovima 6 i 22, i taj ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju priprema izvještaj revizije o godišnjim finansijskim izvještajima ili konsolidovanim finansijskim izvještajima kako se		
--	--	--	--

Član 35 je obrisao Direktivom 32014L0056	navodi u članu 22, podliježu sistemima nadzora, kontrole kvaliteta i istrage i sankcija država članica u kojoj je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju registrovano.		
Službena tajna i regulatorna saradnja među državama članicama Član 36. 1. Nadležna tijela država članica odgovorna za ovlašćenje, 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 sarađuju kad god je to potrebno u svrhu izvršavanja svojih odgovornosti i zadaća na temelju ove Direktive i Uredbe (EU) br. 537/2014. Nadležna tijela u državi članici pružaju pomoć nadležnim tijelima u drugim državama članicama i relevantnim evropskim tijelima za nadzor. Nadležna tijela posebno razmjenjuju informacije i sarađuju u slučaju istraga u vezi s obavljanjem zakonskih revizija.	Saradnja sa državama članicama Evropske unije Član 52 Ministarstvo sarađuje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima država članica Evropske unije odgovornim za odobravanje, registraciju, nadzor kontrole kvaliteta i nadzor ovlašćenih revizora i društava za reviziju u vezi sa zakonskim revizijama i relevantnim evropskim nadzornim organima, kad god je to potrebno za izvršavanje njihovih zadataka i odgovornosti. Ministarstvo je dužno da, po prijemu zahtjeva za obezbjeđivanje informacija od nadležnog organa navedenog u stavu 1 ovog člana, bez nepotrebnog odlaganja, dostavi sve tražene informacije. Ako je potrebno, Ministarstvo je dužno da preduzme potrebne mjere da prikupi tražene informacije. Ako Ministarstvo nije u mogućnosti da dobije tražene informacije, dužno je da o ovim razlozima, bez nepotrebnog odlaganja, obavijesti nadležni organ koji je podnio zahtjev. Ministarstvo ima ovlašćenje da zahtijeva od nadležnih organa da obezbijede i razmjenjuju povjerljive informacije u skladu sa ovim zakonom. Ministarstvo može da koristi dobijene informacije samo u cilju sprovođenja ovog zakona i relevantnih propisa Evropske unije, kao i u kontekstu administrativnih ili sudskih postupaka koji su posebno vezani za obavljanje tih zadataka. Ako Ministarstvo dobije obavještenje od nadležnog organa države članice Evropske unije da se na teritoriji Crne Gore sprovode ili su sprovedene aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona i relevantnim propisima Evropske unije, dužno je da preduzme odgovarajuće mjere i obavijesti taj nadležni organ o rezultatu i, u mjeri u kojoj je to moguće, o svim značajnim privremenim razvojem situacije. Ministarstvo može da, na zahtjev nadležnog organa države članice Evropske unije, vrši nadzor na teritoriji Crne Gore.	Potpuno usklađeno	

	Ministarstvo može da, na zahtjev nadležnog organa države članice Evropske unije, dozvoli prisustvo zaposlenih tog nadležnog organa tokom nadzora iz stava 8 ovog člana, koji sprovode ovlaštena službena lica Ministarstva. Ako Ministarstvo utvrdi da se na teritoriji države članice Evropske unije sprovode ili su se sprovodile aktivnosti suprotne odredbama propisa države članice Evropske unije koje prenose Direktivu 2006/43/EZ, dužno je da o ovome detaljno informiše nadležno tijelo te države članice. Ministarstvo može da zatraži od nadležnog organa države članice Evropske unije da izvrši nadzor na teritoriji te države članice. Ministarstvo može da zahtjeva prisustvo određenog broja ovlašćenih službenih lica Ministarstva tokom nadzora na koji se odnosi stav 11 ovog člana, koji sprovode zaposleni nadležnog organa iz države članice Evropske unije. Ministarstvo može da odbije da postupi po zahtjevima iz st. 2 i 8 ovog člana ako: 1) bi pružanje informacija ili sprovođenje nadzora moglo negativno uticati na suverenitet, bezbjednost ili pravni poredak Crne Gore ili ako bi se pružanjem informacija i sprovođenjem nadzora kršile odredbe zakona kojima se uređuje nacionalna bezbjednost; 2) su već pokrenuti sudski postupci pred organima Crne Gore u vezi sa istim radnjama i protiv istih osoba na koje se zahtjev odnosi; 3) su nadležni organi Crne Gore za iste radnje već donijeli pravosnažnu presudu protiv lica iz tačke 2 ovog stava.			
2. Obveza 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 temelju zakona ili drugih propisa određene države članice.	Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbijedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora. Ovlašćeno službeno lice, iz stava 3 ovog člana, dužno je da čuva tajnost podataka koje je saznao u obavljanju poslova iz	Potpuno usklađeno		

3. Stav 2 ne sprečava razmjenu povjerljivih informacija između nadležnih tijela. Informacije razmijenjene na taj način obuhvaćene su obavezom čuvanja poslovne tajne kojoj podliježu zaposlenici ili bivši zaposlenici nadležnih tijela. Obveza čuvanja poslovne tajne također se primjenjuje na sve druge osobe kojima su nadležna tijela delegirala zadaće za potrebe određene u ovoj Direktivi. 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. Ako nadležno tijelo od kojeg se traži da dostavi informacije ne može dostaviti iste bez neprimjerenog odlaganja, ono obavješćuje nadležno tijelo koje traži informacije o razlozima za to. Nadležna tijela mogu odbiti djelovati u skladu sa zahtjevom za informacijama kada: (a) dostava informacija može negativno uticati na suverenitet, sigurnost ili javni red države članice od koje se traže informacije ili dostava informacija krši propise kojima se regulira nacionalna sigurnost; ili	nadležnosti Ministarstva u skladu sa zakonom kojim se uređuje tajnost podataka. Određba stava 12 ovog člana, odnosi se i na bivša ovlaštena službena lica čiji je radni odnos prestao, kao i nezavisna angažovana lica. Regulatorni angažmani iz država članica treba da poštuju princip regulative i nadzora države domaćina od strane države članice u kojoj je ovlašteni revizor ili društvo za reviziju odobren i u kojoj je revidirano pravno lice registrovano.		
	Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbjedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora. Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašćeno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor. Ovlašćeno službeno lice mora da ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije. Ovlašćeno službeno lice ne može da obavlja nadzor nad radom društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora kod kojeg je najmanje tri godine prije početka nadzora imalo učešća u vlasništvu, upravljanju, bilo u radnom odnosu ili na drugi način bilo povezano sa tim društvom za reviziju, odnosno ovlašćenim revizorom. Ovlašćeno službeno lice je dužno da prije svake kontrole potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa između njega i društva za reviziju ili ovlašćenog revizora koji je predmet kontrole odnosno, ako do sukoba interesa dođe u toku sprovođenja nadzora, bez odlaganja obavijesti neposrednog rukovodioca da je u sukobu interesa i podnese zahtjev za izuzeće. Ovlašćeno službeno lice iz stava 3 ovog člana dužno je da pohađa poseban program obuke koji donosi Ministarstvo.	Potpuno usklađeno	

(b) ako je već započeo sudski postupak u pogledu istih djelovanja i protiv istih osoba pred tijelima države članice od koje se traže informacije; ili (c) ako su nadležna tijela države članice od koje se traže informacije već donijela pravomoćnu presudu u pogledu istih djelovanja i istih osoba. Ne dovodeći u pitanje obveze kojima podliježu u sudskom postupku, nadležna tijela ili Evropska nadzorna tijela koja primaju informacije na temelju stava 1. te informacije mogu koristiti samo za izvršavanje svojih zadaća u okviru ove Direktive ili Uredbe (EU) br. 537/2014 te u kontekstu administrativnih ili sudskih postupaka koji se posebno odnose na izvršavanje tih zadaća. 4.a Države članice mogu dozvoliti nadležnim tijelima da proslijeđuju povjerljive informacije namijenjene izvršenju njihovih zadaća nadležnim tijelima odgovornim za nadzor subjekata od javnog interesa, središnjim bankama, Evropskom sistemu središnjih banaka i Evropskoj središnjoj banci, u njihovom svojstvu monetarnih vlasti, te Evropskom odboru za sistemske rizike. Takva tijela ili organe ne smije se sprečavati da priopćavaju nadležnim tijelima informacije koje nadležnim tijelima mogu biti potrebne za obavljanje njihovih dužnosti u okviru Uredbe (EU) br. 537/2014. 5. Kada nadležno tijelo zaključi da se na državnom području druge države članice provode, ili su se provodile, aktivnosti koje su u suprotnosti s odredbama ove Direktive, ono obavješćuje nadležno tijelo druge države članice o tom zaključku što je detaljnije moguće. Nadležno tijelo druge države članice poduzima primjerene mjere. Ono obavješćuje nadležno tijelo koje mu je dalo tu informaciju o rezultatu, i, u mjeri u kojoj je to moguće, o značajnom privremenom razvoju situacije.		
Program obuke iz stava 5 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju. Ministarstvo može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija subjekata od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kao pomoć ovlaštenim službenim licima u obavljanju postupaka iz svojih zakonskih nadležnosti. Angažovani eksperti moraju da budu nezavisni i ne smije postojati sukob interesa u odnosu na subjekt nadzora. Angažovani ekspert mora da potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa u smislu stava 9 ovog člana i mora da ima najmanje sedam godina iskustva u reviziji finansijskih izvještaja, od čega minimum dvije godine iskustva u reviziji subjekata od javnog interesa. Eksperti imaju pravo na naknadu za rad. Ovlašćeno službeno lice, iz stava 3 ovog člana, dužno je da čuva tajnost podataka koje je saznao u obavljanju poslova iz nadležnosti Ministarstva u skladu sa zakonom kojim se uređuje tajnost podataka. Odredba stava 12 ovog člana, odnosi se i na bivša ovlašćena službena lica čiji je radni odnos prestao, kao i nezavisna angažovana lica. Regulatorni angažmani iz država članica treba da poštuju princip regulative i nadzora države domaćina od strane države članice u kojoj je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju odobren i u kojoj je revidirano pravno lice registrovano. Bez prejudiciranja na stav 15, društva za reviziju koja imaju dozvolu za pružanje usluga revizije u jednoj zemlji članici, a pružaju usluge revizije u drugoj zemlji članici biće predmet provjere kontrole kvaliteta u matičnoj državi članici i nadzora u državi članici za svaku sprovedenu reviziju. U slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja, država članica koja zahtijeva tu zakonsku reviziju ne može nametati dodatne zahtjeve u vezi sa zakonskom revizijom koji se odnose na registraciju, reviziju kvaliteta, revizorske standarde, profesionalnu etiku i nezavisnost ovlaštenom revizoru, odnosno društvu za reviziju koje sprovodi zakonsku reviziju podružnice osnovane u drugoj državi članici.		

6. Nadležno tijelo jedne države članice može takođe tražiti da nadležno tijelo druge države članice provede istragu na državnom području druge države članice. Ono, nadalje, može tražiti da se određenom broju njegovih službenika dopusti da prati službenike nadležnog tijela druge države članice za vrijeme provođenja istrage. Istraga u cijelosti podliježe cjelokupnoj kontroli od strane države članice na čijem se državnom području provodi. Nadležna tijela mogu odbiti djelovati u skladu sa zahtjevom za provođenjem istrage iz prvog podstavka, ili mogu odbiti zahtjev kojim se traži da njihove službenike prate službenici nadležnog tijela druge države članice iz drugog podstavka, u slučaju kada: (a) takva istraga može negativno utjecati na suverenitet, sigurnost ili javni red države članice od koje se traže informacije ili krši nacionalne sigurnosne propise; ili; (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 (c) su nadležna tijela države članice od koje se traže informacije već donijela pravomoćnu presudu vezano uz ista djelovanja tih osoba.	U slučaju pravnog lica sa čijim se hartijama od vrijednosti trguje na regulisanom tržištu u državi članici koja nije ona u kojoj to pravno lice ima registrovano sjedište, država članica u kojoj se trguje sa hartijama od vrijednosti ne može postaviti nikakve dodatne zahtjeve u vezi sa zakonskom revizijom koje se odnose na registraciju, pregled kvaliteta, revizorske standarde, profesionalnu etiku i nezavisnost, ovlaštenom revizoru, odnosno društvu za reviziju koji vrši zakonsku reviziju godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja te kompanije. U slučajevima gdje su ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju registrovani u bilo kojoj državi članici u skladu sa članovima 6 i 22, i taj ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju priprema izvještaj revizije o godišnjim finansijskim izvještajima ili konsolidovanim finansijskim izvještajima kako se navodi u članu 22, podliježu sistemima nadzora, kontrole kvaliteta i istrage i sankcija država članica u kojoj je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju registrovano.		
Član 36.a Regulatorni aranžmani među državama članicama u pogledu provjere izvješćivanja o održivosti Zahtjevi iz člana 34. i 36. u pogledu zakonske revizije finansijskih izvještaja primjenjuju se mutatis mutandis na provjeru izvješćivanja o održivosti.	Nema odgovarajuće odredbe	Neusklađeno	Evropska komisija je otpočela proceduru izmjene Direktive (EU) 2022/2464 o korporativnom izvješćivanju o održivosti, i u komunikaciji sa njima sugerisano je da pomenutu direktivu ne transponujemo u naše zakonodavstvo dok se ne usvoje izmjene u IV kvartal 2026

			okviru paketa „Omnibus“. Potpuna usklađenost će se postići donošenjem Zakona o izmjenama Zakona o reviziji koji će prenijeti odredbe u dijelu izvještavanja o održivosti i revizije/verifikacije izvještaja o održivosti	
		Potpuno usklađeno		
Član 37. Postavljanje ovlaštenih revizora ili revizorskih društava 1. Ovlašteni revizor ili revizorsko društvo postavlja se na glavnoj skupštini dioničara ili članova subjekta nad kojim se provodi revizija. Prvi podstav primjenjuje se na postavljanje ovlaštenog revizora ili revizorskog društva za potrebe provjere izvješćivanja o održivosti. 2. Države članice mogu dopustiti alternativne sisteme ili modalitete za postavljanje ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, pod uslovom da ti sistemi ili modaliteti imaju za cilj osigurati neovisnost ovlaštenog revizora ili revizorskog društva od izvršnih članova upravnog tijela ili upravljačkog tijela subjekta nad kojim se provodi revizija. Prvi podstav primjenjuje se na postavljanje ovlaštenog revizora ili revizorskog društva za potrebe provjere izvješćivanja o održivosti.	Izbor društva za reviziju Član 36 Subjekt revizije kod kojeg se vrši revizija, dužan je da zaključi ugovor o obavljanju zakonske revizije s društvom za reviziju najkasnije do 31. oktobra poslovne godine na koju se revizija odnosi, na osnovu odluke skupštine ili drugog nadležnog organa utvrđenog opštim aktom tog subjekta o izboru društva za reviziju. Rok iz stava 1 ovog člana može da bude produžen najkasnije do 30. novembra poslovne godine u slučaju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja.		Odredba je opcionog karaktera	
3. Zabranjuje se svaka ugovorna klauzula kojom se glavnu skupštinu dioničara ili članove subjekta koji je predmet revizije na temelju stava 1. ograničava na određene kategorije ili popise ovlaštenih revizora ili	Izbor društva za reviziju Član 36 Subjekt revizije kod kojeg se vrši revizija, dužan je da zaključi ugovor o obavljanju zakonske revizije s društvom za reviziju najkasnije do 31. oktobra poslovne godine na koju se	Djelimično usklađeno	Materija koja se odnosi na pravo podnoženja predloga za donošenje odluke kojom se od	IV kvartal 2026

revizorskih društava u pogledu postavljanja određenog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva za obavljanje zakonske revizije i, ako je to primjenljivo, provjere izvješćivanja o održivosti tog subjekta. Sve takve postojeće klauzule ništavne su. Države članice osiguravaju da dioničari ili članovi velikih poduzeća koja podliježu članovima 19.a i 29.a Direktive 2013/34/EU, osim poduzeća navedenih u članu 2. tački 1. podtački (a) te direktive, i koji predstavljaju više od 5 % glasačkih prava ili 5 % kapitala poduzeća, djelujući pojedinačno ili skupno, imaju pravo na dnevni red glavne skupštine dioničara ili članova podnijeti prijedlog odluke za usvajanje kojim se zahtijeva da akreditirana treća strana koja ne pripada istom revizorskom društvu ili mreži kao ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo koji obavljaju zakonsku reviziju pripremi izvještaj o određenim elementima izvješćivanja o održivosti i da se takvo izvještaj stavi na raspolaganje glavnoj skupštini dioničara ili članova.	revizija odnosi, na osnovu odluke skupštine ili drugog nadležnog organa utvrđenog opštim aktom tog subjekta o izboru društva za reviziju. Rok iz stava 1 ovog člana može da bude produžen najkasnije do 30. novembra poslovne godine u slučaju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja. Ugovor o reviziji Član 37 Međusobna prava i obaveze društva za reviziju i subjekta revizije kod kojeg se vrši revizija uređuju se ugovorom o reviziji. Ugovor o reviziji mora biti zaključen u pisanom obliku. Ugovor o reviziji mora biti posebno zaključen za svako angažovanje društva za reviziju. Ugovor o reviziji, pored elemenata propisanih zakonom kojim se uređuju obligacioni odnosi, mora da sadrži: 1) strukturu revizorskog tima; 2) podatke o planiranom broju sati za obavljanje revizije, po članovima revizorskog tima; 3) odredbu da revizorsko društvo po završetku revizije sastavlja obračun potrošenih sati po članovima revizorskog tima i ispostavlja konačni račun; 4) ukupnu cijenu za uslugu revizije. Društva za reviziju ne mogu ugovorene poslove da ustupaju drugim društvima za reviziju, osim ako ovim zakonom nije drukčije propisano. Ugovor o reviziji u toku obavljanja revizije ne može se raskinuti, sem ukoliko za to ne postoje opravdani razlozi. Razlike u mišljenjima, koje se odnose na oblast računovodstva i revizije, subjekta revizije i društva za reviziju ne mogu se smatrati opravdanim razlogom za raskid ugovora u smislu stava 6 ovog člana. Subjekt revizije i društvo za reviziju dužni su da obavijeste Savjet za reviziju o raskidu ugovora i obustavljanju revizije, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida. Za potrebe obavljanja revizije društvo za reviziju može angažovati stručna lica koja nijesu ovlašćeni revizori.	akreditovane (nezavisne) treće strane da pripremi izvještaj o određenim elementima izvješćivanja o održivosti biće propisana naknadnim izmjenama Zakona o reviziji nakon što EK usvoji/odobri paket „Omnibus“.
--	--	---

1. Uredbe (EU) br. 537/2014 ili, ako je tako predviđeno nacionalnim pravom, u skladu s članom 20. stavom 2. te, da pred nacionalnim sudom zatraže razrješenje ovlaštenog (ili ovlaštenih) revizora ili revizorskog društva (ili društava) ako za to postoje opravdani razlozi. Prvi podstav primjenjuje se i na provjeru izvješćivanja o održivosti	revizije, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida. Za potrebe obavljanja revizije društvo za reviziju može angažovati stručna lica koja nijesu ovlašćeni revizori. Angažovanje stručnih lica ne umanjuje odgovornost društva za reviziju prema subjektu revizije. U slučaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa, kada postoje opravdani razlozi, raskid ugovora o reviziji može zatražiti: 1) najmanje 5% akcionara ili vlasnika akcija u tom subjektu; 2) organi odgovorni za nadzor rada tog subjekta i revizorski odbor; 3) Ministarstvo.		
Član 39. Revizorski odbor 1. Države članice dužne su osigurati da svaki subjekt od javnog interesa ima revizorski odbor. Revizorski odbor jest samostalan odbor ili odbor upravnog ili nadzornog tijela subjekta koji je predmet revizije. Čine ga neizvršni članovi upravnog tijela i/ili članovi nadzornog tijela subjekta koji je predmet revizije i/ili članovi koje je imenovala glavna skupština dioničara subjekta koji je predmet revizije ili, u slučaju subjekata bez dioničara, ili koje je imenovalo istovjetno tijelo. Najmanje jedan član revizorskog odbora mora biti stručan u računovodstvu i/ili reviziji. Članovi odbora kao cjelina moraju posjedovati znanje o sektoru u kojem posluje subjekt koji je predmet revizije. Većina članova revizorskog odbora neovisna je u odnosu na subjekt koji je predmet revizije. Predsjednika revizorskog odbora imenuju njegovi članovi ili nadzorno tijelo subjekta koji je predmet revizije te je on neovisan od subjekta koji je predmet revizije. Države članice mogu zahtijevati da se predsjednik revizorskog odbora bira godišnje na	Revizorski odbor Član 39 Subjekti od javnog interesa dužni su da imenuju revizorski odbor od najmanje tri člana. Revizorski odbor može biti samostalan odbor ili pododbor nadzornog odbora, odnosno upravnog odbora. Revizorski odbor imenuje skupština akcionarskog društva, odnosno nadležni organ određen statutom društva. Za člana revizorskog odbora može biti imenovano lice, koje ima završen najmanje VII-1. nivo nacionalnog okvira kvalifikacija u obimu 240 kredita CSPK-a i ima najmanje pet godina radnog iskustva na poslovima sa visokom stručnom spremom. Većina članova revizorskog odbora moraju da imaju najmanje tri godine radnog iskustva na poslovima iz oblasti računovodstva, odnosno revizije, a najmanje jedan mora da ima najmanje tri godine radnog iskustva na poslovima iz oblasti u kojoj posluje pravno lice iz stava 1 ovog člana. Član revizorskog odbora ne smije da bude zaposleni, akcionar, vlasnik udjela u pravnom licu iz stava 1 ovog člana. Većina članova revizorskog odbora mora da bude nezavisna u odnosu na pravno lice iz stava 1 ovog člana, odnosno da nema poslovni, finansijski, porodični ili drugi bliski	Potpuno usklađeno	

glavnoj skupštini dioničara subjekta koji je predmet revizije.	odnos sa tim licem, njegovim većinskim akcionarom ili upravom. Članovi revizorskog odbora mogu se izabrati iz reda neizvršnih članova odbora direktora ili članova nadzornog odbora, ali i trećih lica. Predsjednika revizorskog odbora imenuje nadzorni, odnosno upravni odbor ili ga biraju članovi revizorskog odbora. Predsjednik revizorskog odbora mora biti nezavisan u odnosu na pravno lice iz stava 1 ovog člana i ne može se imenovati, odnosno izabrati iz reda neizvršnih članova odbora direktora ili članova nadzornog odbora.			
2. Odstupajući od stava 1.ovog člana, države članice mogu odlučiti da u slučaju subjekata od javnog interesa koji zadovoljavaju kriterije određene u članu 2. stavu 1. tačkama (f) i (t) Direktive 2003/71/EZ Evropskog parlamenta i Savjeta (1) 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 obnašati funkciju predsjednika dok takvo tijelo obnaša funkciju revizorskog odbora. Ako je revizorski odbor dio upravnog ili nadzornog tijela subjekta koji je predmet revizije u skladu sa stavom 1., države članice mogu dozvoliti ili zahtijevati da upravno ili nadzorno tijelo prema potrebi obnaša funkciju revizorskog odbora za potrebe obveza određenih u ovoj Direktivi i Uredbi (EU) br. 537/2014.	Nema odgovarajuće odredbe		Odredba je opcione prirode	
3. Odstupajući od stava 1., države članice mogu odlučiti da sljedeći subjekti od javnog interesa nisu obvezni imati revizorski odbor: (a) svaki subjekt od javnog interesa koji je društvo-kći u smislu člana 2. tačke 10. Direktive 2013/34/EU ako taj subjekt ispunjava zahtjeve određene u stavovima 1., 2. i 5. ovog člana, člana 11. stava 1. i 2. te člana 16. stava 5. Uredbe (EU) br. 537/2014 na razini skupine; (b) svaki subjekt od javnog interesa koji je UCITS kako je definiran u članu 1. stavu 2. Direktive 2009/65/EZ Evropskog parlamenta i Savjeta ili koji je alternativni	Nema odgovarajuće odredbe		Odredba je opcione prirode	

Investicijski fond (AIF) kako je definiran u članu 4. stavu 1. tački (a) Direktive 2011/61/EU Evropskog parlamenta i Savjeta;			
(c) svaki subjekt od javnog interesa čija se jedina djelatnost sastoji od izdavanja vrijednosnih papira koje su osigurani imovinom kako je definirano u članu 2. tački 5. Uredbe Komisije (EZ) br. 809/2004;			
(d) svaka kreditna institucija u smislu člana 3. stava 1. tačke 1. Direktive 2013/36/EU, čije dionice nisu izvršene 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 opetovano, izdavala samo dužničke vrijednosne papire izvršene za trgovanje na uređenom tržištu, pod uslovom da ukupni nominalni iznos tih vrijednosnih papira ne prelazi iznos od 100 000 000 EUR i da ona nije izdala prospekt na temelju 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 zadaća obavljanja funkcija revizorskog odbora.			
4. Odstupajući od stava 1., države članice mogu zahtijevati od subjekta od javnog interesa da nema revizorski odbor ili mu dopustiti da ga nema pod uslovom da subjekt 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 subjekt koji je predmet revizije. U takvom slučaju subjekt objavljuje koje tijelo obavlja te funkcije i koji je sastav tog tijela.	Nema odgovarajuće odredbe		Odredba je opcione prirode
4.a Države članice mogu dopustiti da funkcije dodijeljene revizorskom odboru koje se odnose na izvješćivanje o održivosti i koje se odnose na provjeru izvješćivanja o održivosti obavlja upravno ili nadzorno tijelo kao cjelina ili posebno tijelo koje je osnovalo upravno ili nadzorno tijelo.	Nema odgovarajuće odredbe		Odredba je opcione prirode

5. Ako su svi članovi revizorskog odbora članovi upravnog ili nadzornog tijela subjekta koji je predmet revizije, država članica može predvidjeti da se revizorski odbor izuzima od zahtjeva neovisnosti utvrđenog u stavu 1. četvrtom podstavu.	Nema odgovarajuće odredbe		Odrredba je opcione prirode
6. Ne dovodeći u pitanje odgovornost članova upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela ili drugih članova koji su postavljeni na glavnoj skupštini dioničara subjekta koji je predmet revizije, revizorski odbor, između ostalog: (a) obavješćuje upravno ili nadzorno tijelo subjekta koji je predmet revizije o ishodu zakonske revizije i, ako je to primjenljivo, ishodu provjere izvješćivanja o održivosti i objašnjava na koji su način zakonska revizija i provjera izvješćivanja o održivosti doprinijele integritetu finansijskog izvješćivanja odnosno izvješćivanja o održivosti te koja je bila uloga revizorskog odbora u tom postupku; (b) prati postupak finansijskog izvješćivanja i, ako je to primjenljivo, izvješćivanja o održivosti, uključujući postupak elektroničkog izvješćivanja iz člana 29.d Direktive 2013/34/EU i postupak koji provodi poduzeće radi utvrđivanja informacija o kojima izvješćava u skladu sa standardima izvješćivanja o održivosti donesenima na temelju člana 29.b te direktive te daje preporuke ili prijedloge za osiguravanje njihova integriteta; (c) prati djelotvornost unutarnjih sistema kontrole kvalitete i upravljanja rizicima poduzeća te, ako je to primjenljivo, njegovu unutarnju reviziju, u pogledu finansijskog izvješćivanja i, ako je to primjenljivo, izvješćivanja o održivosti poduzeća, uključujući postupak elektroničkog izvješćivanja iz člana 29.d Direktive 2013/34/EU, bez narušavanja svoje neovisnosti; (d) prati zakonsku reviziju godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvješćaja te, ako je to primjenljivo, pravljru godišnjeg i konsolidiranog izvješćivanja o	Nadležnost revizorskog odbora Član 40 Revizorski odbor: 1) nadzire primjenu računovodstvenih standarda u pripremi finansijskih izvješćaja i prati proces finansijskog izvješćivanja; 2) nadgleda proces finansijskog izvješćivanja uključujući proces elektroničkog izvješćivanja, i daje preporuke i predloge za osiguranje njegovog integriteta; 3) prati i daje mišljenje o efektivnosti sistema unutrašnjih kontrola pravnog lica, sistema upravljanja rizicima i unutrašnje revizije u vezi sa finansijskim izvješćivanjem, bez ugrožavanja nezavisnosti; 4) učestvuje u postupku izbora lica nadležnih za obavljanje funkcije unutrašnje revizije u društvu; 5) ispituje ispunjenost uslova za izradu konsolidovanih finansijskih izvješćaja društva; 6) prati postupak izbora eksternog revizora i daje preporuke skupštini akcionarskog društva, odnosno osnivačima o izboru društva za reviziju ili ovlaštenog revizora, podnoseći detaljno obrazloženje preporuke za dva društva za reviziju ili ovlaštene revizore, gde je to primjenljivo; 7) daje mišljenje o predlogu ugovora sa revizorom društva da li je taj ugovor sačinjen u skladu sa članom 37 ovog zakona; 8) prati zakonsku reviziju godišnjih i konsolidovanih finansijskih iskaza, uzimajući u obzir sve nalaze i zaključke Ministarstva u skladu sa članom 58 ovog zakona; 9) prati nezavisnost angažovanih ovlaštenih revizora ili društava za reviziju, koji obavljaju reviziju, kao i ugovore o korišćenju dodatnih usluga u skladu sa članom 24 ovog zakona; 10) izvješćava upravnom odboru, menadžmentu ili nadzornom odboru o ishodu zakonske revizije, objašnjavajući	Potpuno usklađeno	

održivosti, a posebno njezino obavljanje, uzimajući u obzir sve nalaze i zaključke nadležnog tijela na temelju člana 26. stava 6. Uredbe (EU) br. 537/2014; (e) preispituje i prati neovisnost ovlaštenih revizora ili revizorskih društava u skladu s članovima 22., 22.a, 22.b, 24.a, 24.b, 25.b, 25.c i 25.d ove Direktive te s članom 6. Uredbe (EU) br. 537/2014, a posebno primjerenost pružanja nerevizorskih usluga subjektu koji je predmet revizije u skladu s članom 5. te uredbe; (f) odgovoran je za postupak izbora ovlaštenog (ili ovlaštenih) revizora ili revizorskog društva (ili društava) te predlaže imenovanje ovlaštenog (ili ovlaštenih) revizora ili revizorskog društva (ili društava) u skladu s članom 16. Uredbe (EU) br. 537/2014, osim ako se primjenjuje član 16. stav 8. Uredbe (EU) br. 537/2014.	kako je zakonska revizija doprinijela integritetu finansijskog i razjašnjavajući ulogu revizorske komisije u ovom procesu. 11) razmatra planove i godišnje izvještaje unutrašnje kontrole, kao i druga pitanja koja se odnose na finansijsko izvještavanje i reviziju; 12) obavlja i druge poslove koje mu povjeri organ upravljanja a koji se odnose na reviziju. Revizorski odbor priprema godišnji plan rada i dostavlja ga organu upravljanja subjekta od javnog interesa. Revizorski odbor sastavlja i odboru direktora podnosi izvještaje o pitanjima iz stava 1 ovog člana najmanje jedanput godišnje, osim ako statutom ili odlukom odbora direktora nije određeno da se svi ili pojedini izvještaji sastavljaju i podnose u kraćim vremenskim intervalima. Revizorski odbor donosi poslovnik o radu, kojim se uređuje pitanja od značaja za rad revizorskog odbora.	
Član 44. Odobrenje revizora iz trećih zemalja 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. 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.	Licenca 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 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 zakona kojima se uređuju porezi, obavezno socijalno osiguranje i privredno pravo. Za priznavanje licence iz st. 1 i 2 ovog člana plaća se nakanda. Visinu i način obračuna naknade iz stava 4 ovog člana propisuje Vlada. Način i dokumentaciju potrebnu za priznavanje licence i polaganje ispita iz st. 1, 2 i 3 ovog člana propisuje Ministarstvo.	Potpuno usklađeno

Član 45. Registracija i nadzor nad samostalnim revizorima i revizorskim subjektima iz trećih zemalja 1. Nadležna tijela države članice, u skladu s članovima 15., 16. i 17. ove Direktive, registriraju svakog revizora iz treće zemlje i subjekta za obavljanje revizije u trećim zemljama ako taj revizor ili subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama dostavljaju revizorsko izvješće o godišnjim ili konsolidiranim finansijskim izvješćima ili, ako je to primjenjivo, izvješće o provjeri u vezi s godišnjim ili konsolidiranim izvješćivanjem o održivosti poduzeća osnovanog izvan Unije, čiji su prenosivi vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenom tržištu te države članice, kako je definirano u članu 4. stavu 1. tački 21. Direktive 2014/65/EU Evropskog parlamenta i Savjeta osim ako je dotično poduzeće samo izdavalac dužničkih vrijednosnih papira na koje se primjenjuje jedno od sljedećeg: (a) takvi su vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenom tržištu u državi članici, definirano članom 4. stavom 1. tačkom 21. Direktive 2014/65/EU prije 31. prosinca 2010. s jediničnom denominacijom od najmanje 50 000 EUR na dan izdavanja ili, u slučaju dužničkih vrijednosnih papira u drugoj valuti, čiji je ekvivalent, na dan izdavanja, najmanje 50 000 EUR; (b) takvi su vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenom tržištu u državi članici, definirano članom 4. stavu 1. tački 21. Direktive 2014/65/EU od 31. prosinca 2010. s jediničnom denominacijom od najmanje 100 000 EUR na dan izdavanja ili, u slučaju dužničkih vrijednosnih papira u drugoj valuti, čiji je ekvivalent, na dan izdavanja, najmanje 100 000 EUR. 2. Primjenjuju se članci 18. i 19. 3. Registrovani samostalni revizori i revizorski subjekti iz trećih zemalja podliježu sistemu nadzora u državama članicama, njihovim sistemima provjere kvalitete rada i njihovim istražnim i kaznenim postupcima. Država članica može izuzeti registrovanog	Registracija revizora i društava za reviziju iz treće zemlje Član 22 Ministarstvo će, na zahtjev, registrovati revizora iz treće zemlje ili društvo za reviziju iz treće zemlje donošenjem rješenja, pod uslovom da izdaju izvještaj revizije o godišnjim finansijskim izvještajima ili konsolidovanim godišnjim finansijskim izvještajima emitenta sa sjedištem van Evropske unije, čije su prenosive hartije od vrijednosti kotirane na regulisanom tržištu u Crnoj Gori u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, osim u slučaju izdavalaca dužničkih hartija od vrijednosti koje su još uvijek u optjecaju i na koje se primjenjuje jedno od sljedećeg: 1) kotirane su na regulisanom tržištu u Crnoj Gori prije 31. decembra 2010. godine, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, i izdate su po nominalnoj vrijednosti po jedinici od najmanje 50.000,00 eura, ili u drugoj valuti u iznosu koji predstavlja ekvivalentnu vrijednost od najmanje 50.000,00 eura na dan emisije; 2) kotirane su na regulisanom tržištu u Crnoj Gori posle 31. decembra 2010. godine, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, i izdate su po nominalnoj vrijednosti po jedinici od najmanje 100.000,00 eura, ili u drugoj valuti u iznosu koji predstavlja ekvivalentnu vrijednost od najmanje 100.000,00 eura na dan emisije. Izvještaj revizije o godišnjim finansijskim izvještajima ili konsolidovanim godišnjim finansijskim izvještajima iz stava 1 ovog člana, koji izdaje revizor, odnosno društvo za reviziju iz treće zemlje koje nije registrovano u Crnoj Gori, nemaju pravno dejstvo u Crnoj Gori. Ministarstvo će registrovati društvo za reviziju iz treće zemlje radi revizije godišnjih finansijskih izvještaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja, ako su ispunjeni sljedeći uslovi: 1) većina članova upravnog odbora ili nadzornog odbora društva za reviziju iz treće zemlje ispunjava uslove iz člana 10 ovog zakona;	Potpuno usklađeno
--	--	--------------------------

samostalnog revizora ili revizorski subjekt iz treće zemlje iz svog sistema provjere kvalitete rada ako su tijekom protokle tri godine tijela provjere kvalitete rada neke druge države članice ili te treće zemlje koja su, sukladno članu 46. ove Direktive, ocijenjena kao ekvivalentna, provela provjeru kvalitete rada dotičnog samostalnog revizora ili revizorskog subjekta iz treće zemlje. 4. Ne dovodeći u pitanje član 46., revizorska izvješća koja se odnose na godišnje financijske izvještaje ili konsolidirane financijske izvještaje ili, ako je to primjenljivo, izvješća o provjeri godišnjih ili konsolidovanih izvješćivanja o održivosti iz stava 1. ovog člana koja izdaju revizori ili subjekti za obavljanje revizije iz trećih zemalja koji nisu registrovani u državi članici nemaju pravni učinak u toj državi članici. 5. Država članica može registrirati subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama za potrebe revizije financijskih izvještaja samo ako: (a) većina članova upravnog ili upravljačkog tijela subjekta za obavljanje revizije u trećim zemljama ispunjava zahtjeve koji su ekvivalentni onima utvrđenim u članovima od 4. do 10. ove Direktive, uz iznimku člana 7. stava 2., člana 8. stava 3. i člana 10. stava 1. drugog podstavka; (b) revizor iz treće zemlje koji obavlja reviziju u ime subjekta za obavljanje revizije u trećim zemljama ispunjava zahtjeve koji su ekvivalentni onima utvrđenim u članovima od 4. do 10. ove Direktive, uz iznimku člana 7. stava 2., člana 8. stava 3. i člana 10. stava 1. drugog podstavka; (c) revizije godišnjih ili konsolidovanih financijskih izvještaja iz stava 1. ovog člana obavljaju se u skladu s međunarodnim revizijskim standardima, kako su navedeni u članu 26., i u skladu sa zahtjevima utvrđenima u članovima 22., 22.b i 25. ili u skladu s ekvivalentnim standardima i zahtjevima;	2) revizor iz treće zemlje koji obavlja revizije u ime društva za reviziju treće zemlje ispunjava uslove iz člana 10 ovog zakona; 3) revizije godišnjih financijskih izvještaja ili konsolidovanih godišnjih financijskih izvještaja iz stava 1 ovog člana vrše se u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Međunarodnim izjavama o revizorskoj praksi, Međunarodnim standardima o angažmanima pregleda, drugim angažmanima uvjeravanja i srodnim uslugama, kao i Međunarodnim standardima upravljanja kvalitetom, pod uslovom da je ove standarde i smjernice usvojio Odbor za međunarodne standarde revizije i usluge uvjeravanja (IAASB); 4) objavljuje na svojoj internet stranici godišnji izvještaj o transparentnosti iz člana 31 ovog zakona. Ministarstvo će registrovati revizora iz treće zemlje ukoliko ispunjava uslove iz stava 3 tač. 2, 3 i 4 ovog člana. Na oduzimanje rješenja o registraciji revizora iz treće zemlje shodno se primjenjuju odredbe člana 13 ovog zakona o oduzimanju licence ovlaštenom revizoru. Na oduzimanje dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju iz treće zemlje shodno se primjenjuju odredbe čl. 13 i 20 ovog zakona o oduzimanju dozvole društvu za reviziju. Prilikom izdavanja dozvole o registraciji društvu za reviziju iz treće zemlje ili revizoru iz treće zemlje, Ministarstvo je dužno da primijeni odluke o ekvivalentnosti koje je usvojila Evropska komisija. Dok odluka o ekvivalentnosti iz stava 8 ovog člana ne stupi na snagu, Ministarstvo može procjenjivati ekvivalentnost uslova utvrđenih u čl. 10 i 18 ovog zakona, primjenjujući opšte kriterijume ekvivalentnosti koje je utvrdila Evropska komisija. Detaljan sadržaj zahtjeva i dokumentaciju koja se podnosi uz zahtjev za registraciju iz stava 1 ovog člana, za društvo za reviziju iz treće zemlje i revizora iz treće zemlje, kao i iznose naknada, propisuje Ministarstvo.	
--	---	--

Registri
Član 25

(d) subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama na svojim internetskim stranicama objavljuje godišnje izvještaj o transparentnosti koje obuhvata informacije iz člana 13. Uredbe (EU) br. 537/2014 ili se pridržava ekvivalentnih zahtjeva za objavu. Država članica može registrirati subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama za potrebe provjere izvješćivanja o održivosti samo ako: (a) većina članova upravnog ili upravljačkog tijela subjekta za obavljanje revizije u trećim zemljama ispunjava zahtjeve koji su ekvivalentni onima utvrđenima u članovima od 4. do 10.; (b) revizor iz treće zemlje koji obavlja provjeru u ime subjekta za obavljanje revizije u trećim zemljama ispunjava zahtjeve koji su ekvivalentni onima utvrđenima u članovima od 4. do 10.; (c) provjera godišnjeg ili konsolidiranog izvješćivanja o održivosti iz stava 1. obavlja se u skladu sa standardima provjere iz člana 26.a, te sa zahtjevima iz člana 22., 22.b, 25. i 25.b ili s ekvivalentnim standardima i zahtjevima; (d) subjekt za obavljanje revizije u trećim zemljama na svojim internetskim stranicama objavljuje godišnje izvještaj o transparentnosti koje obuhvata informacije iz člana 13. Uredbe (EU) br. 537/2014 ili se pridržava ekvivalentnih zahtjeva za objavu. 5.a Država članica može registrirati revizora iz treće zemlje za potrebe revizije finansijskih izvještaja samo ako taj revizor ispunjava zahtjeve određene u stavu 5. prvom podstavu tačkama (b), (c) i (d) ovog člana. Država članica može registrirati revizora iz treće zemlje za potrebe provjere izvješćivanja o održivosti samo ako taj revizor ispunjava zahtjeve iz stava 5. drugog podstava tačka (b), (c) i (d) ovog člana. 6. Kako bi se osigurali jednaki uslovi primjene stava 5. prvog podstava tačke (d) i stava 5. drugog podstava tačke (d) ovog člana, Komisija je ovlaštena provedbenim aktima odlučiti o ekvivalentnosti koja se	Registar ovlaštenih revizora, Registar društava za reviziju, Registar ovlaštenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar društava za reviziju iz država članica Evropske unije, Registar ovlaštenih revizora iz trećih zemalja, Registar društava za reviziju iz trećih zemalja i Registar revizora iz trećih zemalja vodi i ažurira Ministarstvo. Registre iz stava 1 ovog člana vode se u elektronskoj formi i objavljuju na internet stranici Ministarstva. Registar ovlaštenih revizora, Registar ovlaštenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar ovlaštenih revizora iz trećih zemalja i Registar revizora trećih zemalja, sadrži: 1) ime, prezime i adresu ovlaštenog 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 ovlašten revizor; 5) podatke o registraciji ovlaštenog revizora kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije); Registar društava za reviziju, Registar društava za reviziju iz država članica Evropske unije i Registar društava za reviziju iz treće zemlje, naročito sadrži: 1) naziv, sjedište, registarski broj i pravnu formu/oblik; 2) broj i datum rješenja o izdavanju dozvole za obavljanje revizije; 3) broj i datum rješenja o oduzimanju dozvole za obavljanje revizije; 4) kontakt podatke i adresu internet stranice društva za reviziju; 5) ime, prezime i registarski broj ovlaštenih 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) podatke o direktoru, odnosno organima upravljanja;	
--	--	--

u tim tačkama navodi. Ti se provedbeni akti donose u skladu s postupkom ispitivanja iz člana 48. stava 2. Države članice mogu procjenjivati ekvivalentnost iz stava 5. prvog podstava tačke (c) i stava 5. drugog podstava tačke (d) ovog člana sve dok Komisija ne donese takvu odluku. Komisija je ovlaštena za donošenje delegiranih akata u skladu s članom 48.a radi dopune ove Direktive u svrhu utvrđivanja općih kriterija ekvivalentnosti koji se upotrebljavaju pri procjeni provode li se revizije finansijskih izvještaja i, ako je to primjenjivo, provjere izvješćivanja o održivosti iz stava 1. ovog člana u skladu s međunarodnim revizijskim standardima definiranim u članu 26. odnosno standardima provjere u pogledu izvješćivanja o održivosti iz člana 26.a te u skladu sa zahtjevima utvrđenima u članovima 22., 24. i 25. Pri procjeni ekvivalentnosti na nacionalnom nivou države članice upotrebljavaju takve kriterije koji su primjenjivi na sve treće zemlje.	8) članstvo u mreži i spisak imena i adrese društava članica i povezanih subjekata, ili naznaka gdje su takve informacije javno dostupne; 9) podatke o eventualnoj registraciji osnivača društva za reviziju kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije).			
Član 46. Izuzeci u slučaju ekvivalentnosti 1. Države članice mogu prestati primjenjivati ili izmijeniti zahtjeve iz člana 45. stava 1. i 3. ove Direktive na temelju uzajamnog reciprociteta samo ako samostalni revizori ili revizorski subjekti iz trećih zemalja podliježu sistemima javnog nadzora, provjere kvalitete rada te istražnim i kaznenim postupcima u toj trećoj zemlji koji ispunjavaju zahtjeve ekvivalentne onima iz člana 29., 30. i 32. ove Direktive.	Registracija revizora i društava za reviziju iz treće zemlje Član 22 Prilikom izdavanja dozvole o registraciji društvu za reviziju iz treće zemlje ili revizoru iz treće zemlje, Ministarstvo je dužno da primjeni odluke o ekvivalentnosti koje je usvojila Evropska komisija. Dok odluka o ekvivalentnosti iz stava 8 ovog člana ne stupi na snagu, Ministarstvo može procjenjivati ekvivalentnost uslova utvrđenih u čl. 10 i 18 ovog zakona, primjenjujući opšte kriterijume ekvivalentnosti koje je utvrdila Evropska komisija. Detaljan sadržaj zahtjeva i dokumentaciju koja se podnosi uz zahtjev za registraciju iz stava 1 ovog člana, za društvo za reviziju iz treće zemlje i revizora iz treće zemlje, kao i iznose naknada, propisuje Ministarstvo.	Potpuno usklađeno		
2. Kako bi se osigurali jednaki uslovi primjene stava 1. ovog člana, Komisija je ovlaštena donijeti odluku o jednakovrijednosti koja se u njemu navodi putem provedbenih akata. Ti se provedbeni akti donose u	Registracija revizora i društava za reviziju iz treće zemlje Član 22	Potpuno usklađeno		

skladu s postupkom ispitivanja iz člana 48. stava 2. Nakon što Komisija utvrdi jednakovrijednost iz stava 1. ovog člana, države članice mogu odlučiti o djelomičnoj ili potpunoj primjeni te jednakovrijednosti i na taj način odbiti primjenu ili izmijeniti zahtjeve iz člana 45. stava 1. i 3. djelomično ili u potpunosti. Države članice mogu procjenjivati jednakovrijednost iz stava 1. ovog člana ili se osloniti na procjene koje su donijele druge države članice dok Komisija ne donese takvu odluku. Ako Komisija zaključi da uslov jednakovrijednosti iz stava 1. ovog člana nije zadovoljen, može dopustiti revizorima iz trećih zemalja i subjektima koji su predmet revizije iz trećih zemalja da nastave sa svojim revizorskim aktivnostima u skladu sa zahtjevima relevantne države članice tijekom odgovarajućeg prijelaznog razdoblja. Komisija je ovlaštena donijeti delegirane akte u skladu s članom 48.a u svrhu utvrđivanja općih kriterija jednakovrijednosti na temelju zahtjeva iz člana 29., 30. i 32. koji se moraju primjenjivati pri procjeni jesu li sistemi javnog nadzora, osiguranja kvalitete, istražnih radnji i sankcija u trećim zemljama jednakovrijedni sistemima Unije. Države članice koriste takve opće kriterije pri procjeni jednakovrijednosti na nacionalnoj razini u nedostatku odluke Komisije u vezi s predmetnom trećom zemljom.	Prilikom izdavanja dozvole o registraciji društvu za reviziju iz treće zemlje ili revizoru iz treće zemlje, Ministarstvo je dužno da primijeni odluke o ekvivalentnosti koje je usvojila Evropska komisija. Dok odluka o ekvivalentnosti iz stava 8 ovog člana ne stupi na snagu, Ministarstvo može procjenjivati ekvivalentnost uslova utvrđenih u čl. 10 i 18 ovog zakona, primjenjujući opšte kriterijume ekvivalentnosti koje je utvrdila Evropska komisija. Detaljan sadržaj zahtjeva i dokumentaciju koja se podnosi uz zahtjev za registraciju iz stava 1 ovog člana, za društvo za reviziju iz treće zemlje i revizora iz treće zemlje, kao i iznose naknada, propisuje Ministarstvo.		
3. Države članice obavještavaju Komisiju: (a) o svojim ocjenama ekvivalentnosti iz stava 2.; te (b) o osnovnim elementima svojih dogovora o suradnji s tijelima javnog nadzora, provjere kvalitete rada te tijelima za provođenje istražnih i kaznenih postupaka u trećim zemljama, na temelju stava 1.	Registracija revizora i društava za reviziju iz treće zemlje Član 22 Prilikom izdavanja dozvole o registraciji društvu za reviziju iz treće zemlje ili revizoru iz treće zemlje, Ministarstvo je dužno da primijeni odluke o ekvivalentnosti koje je usvojila Evropska komisija. Dok odluka o ekvivalentnosti iz stava 8 ovog člana ne stupi na snagu, Ministarstvo može procjenjivati ekvivalentnost uslova utvrđenih u čl. 10 i 18 ovog zakona, primjenjujući opšte kriterijume ekvivalentnosti koje je utvrdila Evropska komisija. Detaljan sadržaj zahtjeva i dokumentaciju koja se podnosi uz zahtjev za registraciju iz stava 1 ovog člana, za društvo za	Potpuno usklađeno	

			reviziju iz treće zemlje i revizora iz treće zemlje, kao i iznose naknada, propisuje Ministarstvo. Saradnja sa nadležnim organima trećih zemalja Član 53 Ministarstvo u postupku inspeksijskog nadzora saraduje, pruža pomoć, dostavlja informacije, saraduje u procedurama nadzora i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima trećih zemalja odgovornim za izdavanje licenci i dozvola za sprovođenje revizija, registraciju i nadzor rada društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji sprovode zakonske revizije. Ministarstvo je ovlašćeno da obezbijedi radnu dokumentaciju ili druge dokumente koje posjeduje društvo za reviziju nadležnim organima treće zemlje odgovornim za izdavanje dozvola, kontrolu kvaliteta i nadzor revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, kao i izvještaje o nadzoru u vezi sa zakonskim revizijama, pod sljedećim uslovima: 1) radna dokumentacija ili drugi dokumenti se odnose na revizije godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnih lica koja su izdala hartije od vrijednosti u trećoj zemlji ili su dio grupe koja objelodanjuje zakonski obavezne konsolidovane godišnje finansijske izvještaje u trećoj zemlji; 2) radna dokumentacija se dostavlja od strane Ministarstva nadležnom organu treće zemlje na njegov zahtjev; 3) nadležni organ treće zemlje ispunjava uslove koje propisuje Evropska komisija u skladu sa članom 47 stav 3 Direktive 2006/43/EK; 4) postoji sporazum između Ministarstva i nadležnog organa treće zemlje zasnovan na uzajamnom reciprocitetu; i 5) prenos ličnih podataka nadležnom organu treće zemlje vrši se u skladu sa zakonom koji uređuje zaštitu ličnih podataka. Saradnja iz stava 2 tačka 4 ovog člana moguća je samo pod sljedećim uslovima: 1) nadležni organ treće zemlje mora opravdati zahtjev za dostavu radne dokumentacije i drugih dokumenata;		
--	--	--	---	--	--

			2) lica koja su zaposlena ili su bila zaposlena kod nadležnog organa treće zemlje koji traži radnu dokumentaciju i druge dokumente su obavezna da čuvaju poslovnu tajnu; 3) obavezno je obezbijediti zaštitu komercijalnih interesa subjekta koji je predmet revizije, a prava intelektualne i industrijske svojine ne smiju biti povrijeđena; 4) nadležni organ treće zemlje može koristiti radnu dokumentaciju i druge dokumente koji mu se dostavljaju, u skladu sa svojim nacionalnim propisima, isključivo u svrhu sprovođenja nadzora kontrole kvaliteta i nadzora revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, pod uslovom da su oni ekvivalentni onima iz članova 29, 30 i 32 Direktive 2006/43/EC. Ministarstvo može da odbije zahtjev nadležnog organa treće zemlje za dostavljanje radne dokumentacije ili drugih dokumenata koji se nalaze u posjedu društva za reviziju ako: 1) dostavljanje dokumentacije može negativno uticati na suverenitet, bezbjednost ili pravni poredak Crne Gore ili Evropske unije; 2) sudski postupci su već započeti pred organima Crne Gore ili Evropske unije u vezi sa istim radnjama i protiv istih lica na koja se zahtjev odnosi; 3) nadležni organi Crne Gore ili Evropske unije su već donijeli pravosnažnu presudu za iste radnje protiv lica iz tačke 2 ovog stava. Ministarstvo je dužno da informiše Evropsku komisiju o saradnji u skladu sa ovim članom. Ministarstvo može, u izuzetnim slučajevima, da omogući ovlašćenom revizoru i društvu za reviziju da direktno dostave radnu dokumentaciju i druge izvode nadležnom organu treće države pod sljedećim uslovima: 1) da je nadležni organ treće države pokrenuo istragu; 2) dostavljanje dokumentacije nije u suprotnosti sa obavezama koje ovlašćeni revizori i društva za reviziju moraju da ispune u vezi sa dostavljanjem radne dokumentacije i drugih dokumenata Ministarstvu; 3) zaključen je sporazum sa nadležnim organom treće države koji omogućava Ministarstvu, na osnovu principa uzajamnog reciprociteta, direktan pristup radnoj
--	--	--	--

	dokumentaciji i drugim dokumentima koji se nalaze u posjedu revizora iz treće države; 4) nadležni organ treće zemlje koja podnosi zahtjev unaprijed obavještava Ministarstvo o bilo kojem direktnom zahtjevu za informacijama, uključujući razloge za takav zahtjev; 5) ako su sljedeći uslovi su ispunjeni: - nadležni organ je pokazao opravdanost zahtjeva za revizorskom radnom dokumentacijom i drugim dokumentima; - lica koja su trenutno zaposlena ili su prethodno bila zaposlena u nadležnim organima treće zemlje i koja primaju predmetne informacije su pod obavezom čuvanja profesionalne tajne; - zaštita poslovnih interesa revidirane strane, uključujući pravo na industrijsku i intelektualnu svojinu, nije ugrožena. Detaljan način saradnje iz stava 1 ovog člana utvrdiće Ministarstvo.		
Član 47. Saradnja s nadležnim tijelima iz trećih zemalja 1. Države članice mogu dozvoliti da se nadležnim tijelima iz treće zemlje proslijedi radna dokumentacija revizije ili drugi dokumenti koje posjeduju ovlašćeni revizori ili revizorska društva koje su ona ovlastila te izvrše o inspekciji ili istrazi u vezi s predmetnim revizijama, pod uslovom da: (a) se ta radna dokumentacija revizije ili drugi dokumenti odnose na revizije u društvima koja su izdala vrijednosne papire u toj trećoj zemlji ili su dio grupe koja izdaje zakonom propisane konsolidirane finansijske izvještaje u toj trećoj zemlji; (b) dostava dokumentacije provodi se preko domaćih nadležnih tijela nadležnim tijelima te treće zemlje na njihov zahtjev; (c) nadležna tijela dotične treće zemlje udovoljavaju zahtjevima koji su ocijenjeni primjerenima sukladno stavu 3. ovog člana; (d) na temelju uzajamnog reciprociteta, postignuti su praktični dogovori među dotičnim nadležnim tijelima; (e) prijenos osobnih podataka u treću zemlju obavlja se sukladno Poglavlju IV. Direktive 95/46/EZ.	Saradnja sa nadležnim organima trećih zemalja Član 53 Ministarstvo u postupku inspeksijskog nadzora sarađuje, pruža pomoć, dostavlja informacije, sarađuje u procedurama nadzora i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima trećih zemalja odgovornim za izdavanje licenci i dozvola za sprovođenje revizija, registraciju i nadzor rada društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji sprovode zakonske revizije. Ministarstvo je ovlašćeno da obezbijedi radnu dokumentaciju ili druge dokumente koje posjeduje društvo za reviziju nadležnim organima treće zemlje odgovornim za izdavanje dozvola, kontrolu kvaliteta i nadzor revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, kao i izvještaje o nadzoru u vezi sa zakonskim revizijama, pod sljedećim uslovima: 1) radna dokumentacija ili drugi dokumenti se odnose na revizije godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnih lica koja su izdala hartije od vrijednosti u trećoj zemlji ili su dio grupe koja objelodanjuje zakonski obavezne konsolidovane godišnje finansijske izvještaje u trećoj zemlji; 2) radna dokumentacija se dostavlja od strane Ministarstva nadležnom organu treće zemlje na njegov zahtjev;	Potpuno usklađeno	

2. Praktični dogovori iz stava 1. tačke (d) osiguravaju sljedeće: (a) nadležna tijela dokazala su opravdanost zahtjeva za revizorskom radnom dokumentacijom i drugim ispravama; (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; (ba) zaštita trgovinskih interesa subjekta koji je predmet revizije, uključujući pravo na industrijsko i intelektualno vlasništvo, nije ugrožena; (c) nadležna tijela treće zemlje smiju koristiti radnu dokumentaciju i druge isprave samo s ciljem obavljanja svojih zadaća javnog nadzora, kontrole kvalitete rada te istražnih i kaznenih postupaka koji udovoljavaju zahtjevima koji su ekvivalentni onima iz člana 29., 30. i 32. ove Direktive; (d) zahtjev nadležnog tijela treće zemlje za radnom dokumentacijom ili drugim ispravama u posjedu samostalnog revizora ili revizorskog društva može biti odbijen: — 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, — ako je već započeo sudski postupak u pogledu istih djelovanja i protiv istih osoba pred tijelima države članice od koje se traže informacije, ili — nadležna tijela države članice od koje se traže informacije već su donijela pravomoćnu presudu u vezi s istim djelovanjima i istim ovlaštenim revizorima ili revizorskim društvima.	3) nadležni organ treće zemlje ispunjava uslove koje propisuje Evropska komisija u skladu sa članom 47 stav 3 Direktive 2006/43/EK; 4) postoji sporazum između Ministarstva i nadležnog organa treće zemlje zasnovan na uzajamnom reciprocitetu; i 5) prenos ličnih podataka nadležnom organu treće zemlje vrši se u skladu sa zakonom koji uređuje zaštitu ličnih podataka. Saradnja iz stava 2 tačka 4 ovog člana moguća je samo pod sljedećim uslovima: 1) nadležni organ treće zemlje mora opravdati zahtjev za dostavu radne dokumentacije i drugih dokumenata; 2) lica koja su zaposlena ili su bila zaposlena kod nadležnog organa treće zemlje koji traži radnu dokumentaciju i druge dokumente su obavezna da čuvaju poslovnu tajnu; 3) obavezno je obezbijediti zaštitu komercijalnih interesa subjekta koji je predmet revizije, a prava intelektualne i industrijske svojine ne smiju biti povrijeđena; i 4) nadležni organ treće zemlje može koristiti radnu dokumentaciju i druge dokumente koji mu se dostavljaju, u skladu sa svojim nacionalnim propisima, isključivo u svrhu sprovođenja nadzora kontrole kvaliteta i nadzora revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, pod uslovom da su oni ekvivalentni onima iz članova 29, 30 i 32 Direktive 2006/43/EC. Ministarstvo može da odbije zahtjev nadležnog organa treće zemlje za dostavljanje radne dokumentacije ili drugih dokumenata koji se nalaze u posjedu društva za reviziju ako: 1) dostavljanje dokumentacije može negativno uticati na suverenitet, bezbjednost ili pravni poredak Crne Gore ili Evropske unije; 2) sudski postupci su već započeti pred organima Crne Gore ili Evropske unije u vezi sa istim radnjama i protiv istih lica na koja se zahtjev odnosi; 3) nadležni organi Crne Gore ili Evropske unije su već donijeli pravosnažnu presudu za iste radnje protiv lica iz tačke 2 ovog stava. Ministarstvo je dužno da informiše Evropsku komisiju o saradnji u skladu sa ovim članom.	
--	--	--

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. Komisija je ovlaštena donijeti delegirane akte u skladu s članom 48.a u svrhu utvrđivanja općih kriterija primjerenosti, u skladu s kojima Komisija procjenjuje mogu li se nadležna tijela trećih zemalja smatrati prikladnima za suradnju s nadležnim tijelima država	Ministarstvo može, u izuzetnim slučajevima, da omogućiti ovlaštenom revizoru i društvu za reviziju da direktno dostave radnu dokumentaciju i druge izvode nadležnom organu treće države pod sljedećim uslovima: 1) da je nadležni organ treće države pokrenuo istragu; 2) dostavljanje dokumentacije nije u suprotnosti sa obavezama koje ovlašćeni revizori i društva za reviziju moraju da ispune u vezi sa dostavljanjem radne dokumentacije i drugih dokumenata Ministarstvu; 3) zaključen je sporazum sa nadležnim organom treće države koji omogućava Ministarstvu, na osnovu principa uzajamnog reciprociteta, direktan pristup radnoj dokumentaciji i drugim dokumentima koji se nalaze u posjedu revizora iz treće države; 4) nadležni organ treće zemlje koja podnosi zahtjev unaprijed obavještava Ministarstvo o bilo kojem direktnom zahtjevu za informacijama, uključujući razloge za takav zahtjev; 5) ako su sljedeći uslovi su ispunjeni: - nadležni organ je pokazao opravdanost zahtjeva za revizorskom radnom dokumentacijom i drugim dokumentima; - lica koja su trenutno zaposlena ili su prethodno bila zaposlena u nadležnim organima treće zemlje i koja primaju predmetne informacije su pod obavezom čuvanja profesionalne tajne; - zaštita poslovnih interesa revidirane strane, uključujući pravo na industrijsku i intelektualnu svojinu, nije ugrožena. Detaljan način saradnje iz stava 1 ovog člana utvrdiće Ministarstvo.	
	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo

članica na razmjeni radne dokumentacije revizije ili drugih dokumenata u posjedu ovlaštenih revizora i revizorskih društava. Opći kriteriji prikladnosti temelje se na zahtjevima iz člana 36. ili temeljno jednakim funkcionalnim rezultatima povezanim s izravnom razmjenom radne dokumentacije revizije ili drugih dokumenata u posjedu ovlaštenih revizora ili revizorskih društava.	4. U izuzetnim slučajevima, i izuzetno od odredbi stava 1., države članice mogu samostalnim revizorima i revizorskim društvima kojima su izdale dozvolu za obavljanje usluga revizije dopustiti izravnu dostavu radne dokumentacije i drugih isprava nadležnim tijelima neke treće zemlje pod sljedećim uvjetima: (a) nadležna tijela u toj trećoj zemlji pokrenula su istragu; (b) dostava nije u suprotnosti s obvezama koje su samostalni revizori i revizorska društva dužni ispuniti, a odnose se na dostavu radne dokumentacije i drugih isprava nadležnim tijelima u njihovoj matičnoj državi; (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; (d) nadležno tijelo treće zemlje koje upućuje zahtjev unaprijed obavještava nadležno tijelo matične države samostalnog revizora ili revizorskog društva o svakom izravnom zahtjevu za informacijama, uključujući i razloge za takav zahtjev; (e) poštuju se uvjeti iz stava 2.	Saradnja sa nadležnim organima trećih zemalja Član 53 Ministarstvo u postupku inspekcijskog nadzora saraduje, pruža pomoć, dostavlja informacije, saraduje u procedurama nadzora i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima trećih zemalja odgovornim za izdavanje licenci i dozvola za sprovođenje revizija, registraciju i nadzor rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora koji sprovode zakonske revizije. Ministarstvo je ovlašćeno da obezbijedi radnu dokumentaciju ili druge dokumente koje posjeduje društvo za reviziju nadležnim organima treće zemlje odgovornim za izdavanje dozvola, kontrolu kvaliteta i nadzor revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, kao i izvještaje o nadzoru u vezi sa zakonskim revizijama, pod sljedećim uvjetima: 1) radna dokumentacija ili drugi dokumenti se odnose na revizije godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnih lica koja su izdala hartije od vrijednosti u trećoj zemlji ili su dio grupe koja objelodanjuje zakonski obavezne konsolidovane godišnje finansijske izvještaje u trećoj zemlji; 2) radna dokumentacija se dostavlja od strane Ministarstva nadležnom organu treće zemlje na njegov zahtjev; 3) nadležni organ treće zemlje ispunjava uslove koje propisuje Evropska komisija u skladu sa članom 47 stav 3 Direktive 2006/43/EK; 4) postoji sporazum između Ministarstva i nadležnog organa treće zemlje zasnovan na uzajamnom reciprocitetu; i 5) prenos ličnih podataka nadležnom organu treće zemlje vrši se u skladu sa zakonom koji uređuje zaštitu ličnih podataka.	Potpuno usklađeno		
---	--	--	--------------------------	--	--

			Saradnja iz stava 2 tačka 4 ovog člana moguća je samo pod sljedećim uslovima: 1) nadležni organ treće zemlje mora opravdati zahtjev za dostavu radne dokumentacije i drugih dokumenata; 2) lica koja su zaposlena ili su bila zaposlena kod nadležnog organa treće zemlje koji traži radnu dokumentaciju i druge dokumente su obavezna da čuvaju poslovnu tajnu; 3) obavezno je obezbijediti zaštitu komercijalnih interesa subjekta koji je predmet revizije, a prava intelektualne i industrijske svojine ne smiju biti povrijeđena; 4) nadležni organ treće zemlje može koristiti radnu dokumentaciju i druge dokumente koji mu se dostavljaju, u skladu sa svojim nacionalnim propisima, isključivo u svrhu sprovođenja nadzora kontrole kvaliteta i nadzora revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, pod uslovom da su oni ekvivalentni onima iz članova 29, 30 i 32 Direktive 2006/43/EC. Ministarstvo može da odbije zahtjev nadležnog organa treće zemlje za dostavljanje radne dokumentacije ili drugih dokumenata koji se nalaze u posjedu društva za reviziju ako: 1) dostavljanje dokumentacije može negativno uticati na suverenitet, bezbjednost ili pravni poredak Crne Gore ili Evropske unije; 2) sudski postupci su već započeti pred organima Crne Gore ili Evropske unije u vezi sa istim radnjama i protiv istih lica na koja se zahtjev odnosi; 3) nadležni organi Crne Gore ili Evropske unije su već donijeli pravosnažnu presudu za iste radnje protiv lica iz tačke 2 ovog stava. Ministarstvo je dužno da informiše Evropsku komisiju o saradnji u skladu sa ovim članom. Ministarstvo može, u izuzetnim slučajevima, da omogućiti ovlaštenom revizoru i društvu za reviziju da direktno dostave radnu dokumentaciju i druge izvode nadležnom organu treće države pod sljedećim uslovima: 1) da je nadležni organ treće države pokrenuo istragu; 2) dostavljanje dokumentacije nije u suprotnosti sa obavezama koje ovlašćeni revizori i društva za reviziju moraju		
--	--	--	--	--	--

	da ispune u vezi sa dostavljanjem radne dokumentacije i drugih dokumenata Ministarstvu; 3) zaključen je sporazum sa nadležnim organom treće države koji omogućava Ministarstvu, na osnovu principa uzajamnog reciprociteta, direktan pristup radnoj dokumentaciji i drugim dokumentima koji se nalaze u posjedu revizora iz treće države; 4) nadležni organ treće zemlje koja podnosi zahtjev unaprijed obavještava Ministarstvo o bilo kojem direktnom zahtjevu za informacijama, uključujući razloge za takav zahtjev; 5) ako su slijedeći uslovi su ispunjeni: - nadležni organ je pokazao opravdanost zahtjeva za revizorskom radnom dokumentacijom i drugim dokumentima; - lica koja su trenutno zaposlena ili su prethodno bila zaposlena u nadležnim organima treće zemlje i koja primaju predmetne informacije su pod obavezom čuvanja profesionalne tajne; - zaštita poslovnih interesa revidirane strane, uključujući pravo na industrijsku i intelektualnu svojinu, nije ugrožena. Detaljan način saradnje iz stava 1 ovog člana utvrdiće Ministarstvo.			
Stav 5 je obrisao Direktivom 32014/L0056 6. Države članice obavještavaju Komisiju o praktičnim dogovorima iz stava 1. do 4. ovog člana.	Saradnja sa nadležnim organima trećih zemalja Član 53 Ministarstvo u postupku inspekcijskog nadzora saraduje, pruža pomoć, dostavlja informacije, saraduje u procedurama nadzora i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima trećih zemalja odgovornim za izdavanje licenci i dozvola za sprovođenje revizija, registraciju i nadzor rada društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji sprovode zakonske revizije. Ministarstvo je ovlašćeno da obezbijedi radnu dokumentaciju ili druge dokumente koje posjeduje društvo za reviziju nadležnim organima treće zemlje odgovornim za izdavanje dozvola, kontrolu kvaliteta i nadzor revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, kao i izvještaje o nadzoru u vezi sa zakonskim revizijama, pod slijedećim uslovima: 1) radna dokumentacija ili drugi dokumenti se odnose na revizije godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih	Potpuno usklađeno		

			godišnjih finansijskih izvještaja pravnih lica koja su izdala hartije od vrijednosti u trećoj zemlji ili su dio grupe koja objelodanjuje zakonski obavezne konsolidovane godišnje finansijske izvještaje u trećoj zemlji; 2) radna dokumentacija se dostavlja od strane Ministarstva nadležnog organu treće zemlje na njegov zahtjev; 3) nadležni organ treće zemlje ispunjava uslove koje propisuje Evropska komisija u skladu sa članom 47 stav 3 Direktive 2006/43/EK; 4) postoji sporazum između Ministarstva i nadležnog organa treće zemlje zasnovan na uzajamnom reciprocitetu; i 5) prenos ličnih podataka nadležnom organu treće zemlje vrši se u skladu sa zakonom koji uređuje zaštitu ličnih podataka. Saradnja iz stava 2 tačka 4 ovog člana moguća je samo pod sljedećim uslovima: 1) nadležni organ treće zemlje mora opravdati zahtjev za dostavu radne dokumentacije i drugih dokumenata; 2) lica koja su zaposlena ili su bila zaposlena kod nadležnog organa treće zemlje koji traži radnu dokumentaciju i druge dokumente su obavezna da čuvaju poslovnu tajnu; 3) obavezno je obezbijediti zaštitu komercijalnih interesa subjekta koji je predmet revizije, a prava intelektualne i industrijske svojine ne smiju biti povrijeđena; i 4) nadležni organ treće zemlje može koristiti radnu dokumentaciju i druge dokumente koji mu se dostavljaju, u skladu sa svojim nacionalnim propisima, isključivo u svrhu sprovođenja nadzora kontrole kvaliteta i nadzora revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, pod uslovom da su oni ekvivalentni onima iz članova 29, 30 i 32 Direktive 2006/43/EC. Ministarstvo može da odbije zahtjev nadležnog organa treće zemlje za dostavljanje radne dokumentacije ili drugih dokumenata koji se nalaze u posjedu društva za reviziju ako: 1) dostavljanje dokumentacije može negativno uticati na suverenitet, bezbjednost ili pravni poredak Crne Gore ili Evropske unije; 2) sudski postupci su već započeti pred organima Crne Gore ili Evropske unije u vezi sa istim radnjama i protiv istih lica na koja se zahtjev odnosi;
--	--	--	---

Član 48. Odborski postupak 1. Komisiji u radu pomaže odbor („Odbor“). Navedeni odbor je odbor u smislu Uredbe (EU) br. 182/2011 Evropskog parlamenta i Savjeta.	3) nadležni organi Crne Gore ili Evropske unije su već donijeli pravosnažnu presudu za iste radnje protiv lica iz tačke 2 ovog stava. Ministarstvo je dužno da informiše Evropsku komisiju o saradnji u skladu sa ovim članom. Ministarstvo može, u izuzetnim slučajevima, da omogućiti ovlašćenom revizoru i društvu za reviziju da direktno dostave radnu dokumentaciju i druge izvode nadležnom organu treće države pod sljedećim uslovima: 1) da je nadležni organ treće države pokrenuo istragu; 2) dostavljanje dokumentacije nije u suprotnosti sa obavezama koje ovlašćeni revizori i društva za reviziju moraju da ispune u vezi sa dostavljanjem radne dokumentacije i drugih dokumenata Ministarstvu; 3) zaključen je sporazum sa nadležnim organom treće države koji omogućava Ministarstvu, na osnovu principa uzajamnog reciprociteta, direktan pristup radnoj dokumentaciji i drugim dokumentima koji se nalaze u posjedu revizora iz treće države; 4) nadležni organ treće zemlje koja podnosi zahtjev unaprijed obavještava Ministarstvo o bilo kojem direktnom zahtjevu za informacijama, uključujući razloge za takav zahtjev; 5) ako su sljedeći uslovi su ispunjeni: - nadležni organ je pokazao opravdanost zahtjeva za revizorskom radnom dokumentacijom i drugim dokumentima; - lica koja su trenutno zaposlena ili su prethodno bila zaposlena u nadležnim organima treće zemlje i koja primaju predmetne informacije su pod obavezom čuvanja profesionalne tajne; - zaštita poslovnih interesa revidirane strane, uključujući pravo na industrijsku i intelektualnu svojinu, nije ugrožena. Detaljan način saradnje iz stava 1 ovog člana utvrdiće Ministarstvo.				Odredba je opcione prirode	
---	---	--	--	--	-----------------------------------	--

2. Kod upućivanja na ovaj stav primjenjuje se član 5. Uredbe (EU) br. 182/2011. 2a. Kada se upućuje na ovaj stav, primjenjuje se član 5.a stavci od 1. do 4. i član 7. Odluke 1999/468/EZ, uzimajući u obzir odredbe njezinog člana 8. 3. Do 31. prosinca 2010. i nakon toga najmanje tri godine, Komisija revidira odredbe vezane uz njezine provedbene ovlasti i podnosi izvještaj Evropskomu parlamentu i Savjetu o funkcioniranju tih ovlasti. Izvještaj se posebno ispituje potreba Komisije da predloži izmjene ove Direktive kako bi se osiguralo odgovarajuće područje djelovanja provedbenih ovlasti dodijeljenih Komisiji. Zaključku o tome je li izmjena potrebna prilaže se detaljno navođenje razloga. Prema potrebi, izvješću treba priložiti i zakonodavni prijedlog za izmjenu odredaba o dodjeli provedbenih ovlasti Komisiji.			
Član 48.a Izvršavanje ovlasti 1. Ovlast za donošenje delegiranih akata dodjeljuje se Komisiji podložno uvjetima utvrđenima u ovom članu. 2. Ovlast 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 razdoblje od pet godina od 16. lipnja 2014. Komisija izrađuje izvještaj o delegiranju ovlasti najkasnije devet mjeseci prije kraja razdoblja od pet godina. Delegiranje ovlasti automatski se produžuje za razdoblja jednakog trajanja, osim ako se Evropski parlament ili Savjet tom produženju usprotive najkasnije tri mjeseca prije kraja svakog razdoblja. Ovlast za donošenje delegiranih akata iz člana 26.a stava 2. dodjeljuje se Komisiji na neodređeno vrijeme. 3. Evropski parlament ili Savjet u svakom trenutku mogu opozvati delegiranje ovlasti iz člana 26. stava 3., člana 26.a stava 3., člana 45. stava 6., člana 46. stava 2. i člana 47. stava 3. Odlukom o opozivu prekida se delegiranje ovlasti koje je u njoj navedeno. Opoziv	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo	

počinje proizvoditi učinke sljedećeg dana od dana objave odluke u Službenom listu Evropske unije ili na kasniji datum naveden u spomenutoj odluci. On ne utječe na valjanost delegiranih akata koji su već na snazi.				
4. Čim donese delegirani akt, Komisija ga istovremeno priopćuje Evropskom parlamentu i Savjetu. 5. Delegirani akt donesen na temelju člana 26. stava 3., člana 26.a stava 3., člana 45. stava 6., člana 46. stava 2. i člana 47. stava 3. stupa na snagu samo ako ni Evropski parlament ni Savjet u roku od četiri mjeseca od priopćenja tog akta Evropskom parlamentu i Savjetu na njega ne podnesu prigovor ili ako su prije isteka tog roka i Evropski parlament i Savjet obavijestili Komisiju da neće podnijeti prigovore. Taj se rok produžuje za dva mjeseca na inicijativu Evropskog parlamenta ili Savjeta.				
Član 50. Stavljanje izvan snage Direktive 84/253/EEZ Direktiva 84/253/EEZ stavlja se izvan snage s 29. lipnjem 2006. Upućivanja na tu Direktivu stavljenju izvan snage tumače se kao upućivanja na ovu Direktivu.	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo		
Član 51. Prijelazne odredbe Dozvole za rad samostalnih revizora ili revizorskih društava koje su izdala nadležna tijela država članica sukladno odredbama Direktive 84/253/EEZ prije stupanja na snagu propisa iz člana 53. stava 1. ove Direktive smatraju se izdanim sukladno odredbama ove Direktive.	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo		
Član 52. Minimalna usklađenost Države članice koje propisuju obvezu sprovođenja revizije mogu odrediti strože zahtjeve, osim ako ovom Direktivom nije drukčije predviđeno.	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo		

Član 53. Prenošenje u nacionalno zakonodavstvo 1. Države članice donose i objavljuju propise potrebne za usklađivanje s ovom Direktivom prije 29. lipnja 2008. One o tome odmah obavještavaju Komisiju. 2. Kada države članice donose ove odredbe, te odredbe prilikom njihove službene objave sadržavaju uputu na ovu Direktivu ili se uz njih navodi takva uputa. Načine tog upućivanja određuju države članice. 3. Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva.	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo	
Član 54. Stupanje na snagu Ova Direktiva stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u Službenom listu Europske unije.	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo	
Član 55. Adresati Ova je Direktiva upućena državam članicama.	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo	
REGULATIVA (EU) br. 537/2014 Član 1 Predmet Ovom regulativom utvrđuju se zahtjevi za obavljanje zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja subjekata od javnog interesa, pravila o organizaciji i selekciji ovlaštenih revizora i društava za reviziju od strane subjekata od javnog interesa kako bi se promovisala njihova nezavisnost i izbjegavanje sukoba interesa i pravila o nadzoru poštovanja tih zahtjeva od strane ovlaštenih revizora i društava za reviziju.	Predmet Član 1 Ovim zakonom uređuju se uslovi i način obavljanja revizorskih usluga (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. 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 ako 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 i koji ima	Potpuno usklađeno	

	odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga izdato od Ministarstva. Ovlašćeni revizor samostalno obavlja usluge revizije registrovanjem svoje djelatnosti kao preduzetnik. 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 postupi u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Ovlašćeni revizor koji obavlja djelatnost kao preduzetnik ne može obavljati zakonsku reviziju godišnjih finansijskih izvještaja subjekata od javnih interesa. Ovlašćeni revizor koji obavlja djelatnost kao preduzetnik. 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.			
Član 2 Područje primjene 1. Ova regulativa primjenjuje se na sljedeće: (a) ovlašćene revizore i društva za reviziju koji obavljaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa; (b) subjekte od javnog interesa. 2. Ova regulativa primjenjuje se ne dovodeći u pitanje Direktivu 2006/43/EZ. 3. Ako se u skladu sa domaćim propisima zahtijeva ili dopušta da kooperativa u smislu člana 2 tačka (14) Direktive 2006/43/EZ, štedionica ili slični subjekt kako je navedeno u članu 45 Direktive 86/635/EEZ ili zavisno društvo ili pravni sljedbenik kooperative, štedionice ili sličnog subjekta kako je navedeno u članu 45 Direktive 86/635/EEZ bude član neprofitnog revizorskog subjekta, država članica može da odluči da se ova regulativa ili neke njene odredbe ne	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo		
	Nema odgovarajuće odredbe	neprimjenljivo		

primjenjuju na zakonsku reviziju takvog subjekta, pod uslovom da ovlašćeni revizor poštuje načela nezavisnosti utvrđena u Direktivi 2006/43/EZ prilikom obavljanja zakonske revizije nekog od njegovih članova i lica koja mogu da budu u poziciji da utiču na zakonsku reviziju.				
4. Ako se u skladu sa domaćim propisima zahtijeva ili dopušta da kooperativa u smislu člana 2 tačka (14) Direktive 2006/43/EZ, štedionica ili slični subjekt kako je navedeno u članu 45 Direktive 86/635/EEZ ili zavisno društvo ili pravni sljedbenik kooperative, štedionice ili sličnog subjekta kako je navedeno u članu 45 Direktive 86/635/EEZ bude član neprofitnog revizorskog subjekta, objektivna, razumna i informisana strana ne bi zaključila da taj odnos koji se zasniva na članstvu dovodi u pitanje nezavisnost ovlašćenog revizora, pod uslovom da se, kada takav revizorski subjekt obavlja zakonsku reviziju nekog od svojih članova, na ovlašćene revizore koji obavljaju reviziju i na lica koja mogu da budu u poziciji da utiču na zakonsku reviziju primjenjuju načela nezavisnosti.	Nema odgovarajuće odredbe	neprimjenljivo		
5. Država članica obavještava Komisiju i Odbor evropskih tijela za nadzor revizije (u daljem tekstu: Odbor evropskih tijela za nadzor revizije), iz člana 30, o takvim izuzetnim situacijama u kojima se ne primjenjuje ova regulativa ili određene odredbe ove regulative. Ona dostavlja Komisiji i Odboru evropskih tijela za nadzor revizije listu određaba ove regulative koje se ne primjenjuju na zakonsku reviziju subjekata iz stava 3 ovog člana i razloge kojima se opravdava takvo neprimjenjivanje.	Nema odgovarajuće odredbe	neprimjenljivo		
Član 3 Značenje izraza Za potrebe ove regulative primjenjuju se značenja izraza utvrđena u članu 2 Direktive 2006/43/EZ, osim u vezi pojma 'nadležni organ', kako je predviđeno članom 20 ove regulative.	Značenje izraza Član 5 Izrazi upotrijebljeni u ovom zakonu imaju sljedeća značenja: 1) revizorske usluge su zakonska revizija i druge revizorske usluge;	Potpuno usklađeno		

			2) zakonska revizija je revizija godišnjih finansijskih izvještaja i godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja, sastavljenih u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo, a koja je po ovom zakonu obavezna, kao i onih subjekata revizije za koje revizija, u skladu sa ovim zakonom, nije obavezna, već se obavlja dobrovoljno; 3) druge revizorske usluge su druge revizije finansijskih izvještaja, uvid u finansijske izvještaje, ostali revizijski angažmani s izražavanjem uvjerenja i druge usluge povezane s revizijom finansijskih izvještaja koje se vrše u skladu sa Međunarodnim standardima revizije; 4) 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; 5) sertifikovani računovođa je lice koje ima sertifikat računovođe izdat u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo; 6) revizor grupe pravnih lica je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, koje obavlja reviziju konsolidovanih finansijskih iskaza; 7) glavni partner za reviziju je: a) ovlašćeni revizor kojeg je društvo za reviziju odredilo kao glavno odgovorno lice u obavljanju revizije u ime društva za reviziju; ili b) 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 c) ovlašćeni revizor koji potpisuje izvještaj o reviziji; 8) matično pravno lice je pravno lice koje kontroliše jedno ili više zavisnih pravnih lica; 9) zavisno pravno lice je pravno lice koje je pod kontrolom matičnog pravnog lica; 10) grupa pravnih lica je matično pravno lice i sva njegova zavisna pravna lica;
--	--	--	--

Član 4 Naknade za revizorske usluge 1. Naknade za pružanje usluga zakonske revizije subjektima od javnog interesa nijesu uslovne naknade. Ne dovodeći u pitanje član 25 Direktive 2006/43/EZ, za potrebe podstava 1, uslovne naknade su naknade za revizorske angažmane izračunate na prethodno	11) mreža je šira struktura koja ima za cilj međusobnu saradnju, i kojoj pripadaju društva za reviziju odnosno ovlašćeni revizori, sa jasnim 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; 12) povezano društvo društva za reviziju je svaki subjekt koji je, nezavisno od pravnog oblika, povezan sa društvom za reviziju putem zajedničkog vlasništva, kontrole ili upravljanja; 13) registracija je proces potvrđivanja društva za reviziju iz države članice Evropske unije, subjekta revizije u trećoj zemlji i revizora u trećoj zemlji, koju sprovodi Ministarstvo u skladu sa odredbama ovog zakona; 14) treća zemlja je strana država koja nije država članica Evropske unije; 15) društvo za reviziju iz treće zemlje je društvo koje, bez obzira na njegov pravni oblik, na osnovu dozvole izdate u trećoj zemlji, vrši revizije godišnjih finansijskih izvještaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnog lica sa sjedištem u trećoj zemlji osim subjekta koji je registrovan na osnovu dozvole kao društvo za reviziju u bilo kojoj državi članici Evropske unije u skladu sa regulativom te države članice; 16) revizor iz treće zemlje je fizičko lice koje, na osnovu dozvole izdate u trećoj zemlji, sprovodi revizije godišnjih finansijskih izvještaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnog lica sa sjedištem u trećoj zemlji osim fizičkog lica koje je registrovano na osnovu licence kao ovlašćenih revizor u bilo kojoj državi članici Evropske unije u skladu sa regulativom te države članice.			Odredbe koje se tiču propisivanja nivoa/procenata naknada koje su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju prihodovao po osnovu pružanja nerezorskih	Djelimično usklađeno	Naknada za obavljenu reviziju Član 38 Za obavljenu reviziju plaća se naknada. Iznos naknade određuje se ugovorom o reviziji. Društvo za reviziju treba da utvrdi naknade za reviziju u skladu sa zahtijevanim poslom, vremenom, potrebnim	IV kvartal 2026.
---	--	--	--	--	-----------------------------	---	-------------------------

utvrđenoj osnovi povezanoj s ishodom ili rezultatom transakcije ili rezultatom izvršenog posla. Naknade se ne smatraju uslovnim ako ih je utvrdio sud ili nadležni organ. 2. Kada ovlašteni revizor ili društvo za reviziju subjektu koji je predmet revizije, njegovom matičnom društvu ili društvima pod njegovom kontrolom, tokom perioda od tri ili više uzastopnih finansijskih godina, pruža nerezvizorske usluge osim onih navedenih u članu 5 stav 1 ove regulative, ukupni iznos naknada za takve usluge ograničen je na najviše 70% prosječnog iznosa naknada plaćenih u posljednje tri uzastopne finansijske godine za zakonsku reviziju, odnosno zakonske revizije subjekta koji je predmet revizije i, ako je primjenljivo, njegovog matičnog društva, društava pod njegovom kontrolom i konsolidovanih finansijskih izvještaja te grupe privrednih društava. Za potrebe ograničenja navedenih u podstavu 1, isključuju se nerezvizorske usluge osim onih iz člana 5 stav 1, koje se zahtijevaju zakonodavstvom Unije ili domaćim zakonodavstvom. Države članice mogu da predvide da nadležni organ može, na zahtjev ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, izuzetno da dopusti da ovlašteni revizor ili društvo za reviziju budu izuzeti od zahtjeva iz podstava 1 u odnosu na subjekt koji je predmet revizije na period koji ne prelazi dvije finansijske godine. 3. Ako u svakoj od posljednje tri uzastopne finansijske godine ukupne naknade primljene od subjekta od javnog interesa predstavljaju više od 15% ukupnih naknada koje su primili ovlašteni revizor ili društvo za reviziju ili, ako je primjenljivo, revizor grupe koji obavlja zakonsku reviziju u svakoj od tih finansijskih godina, takav ovlašteni revizor ili društvo za reviziju ili, u zavisnosti od slučaja, revizor grupe, o toj činjenici obavještavaju revizorski odbor i sa revizorskim odborom razmatraju prijetnje svojoj nezavisnosti i zaštitne mjere primijenjene za ublažavanje tih	resursima za obavljanje revizije i ostalim predviđivim troškovima obavljanja revizije. Iznos naknade za reviziju: 1) ne može zavisi i ne može da bude povezan sa pružanjem dodatnih usluga subjektu revizije; 2) ne može biti uslovljen ostvarenjem bilo kojeg potencijalnog događaja vezanog za reviziju, koji može da zahtijeva naknadu koja bi bila vezana za ishod ili rezultat transakcije ili rezultat obavljenog rada.	usluga u posljednjih 4-5 godina i procenat naknada koje ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju ostvaruju od subjekata od javnog interesa će biti predmet dodatnog razmatranja i sagledavanja mogućnosti za njihovo transponovanje u nacionalno zakonodavstvo jer u ovom trenutku nijesu prenete jer bi potencijalno mogle da utiču na tržišno formiranje naknada ili narušavanje principa slobodne konkurencije. Potpuna usklađenosti će se postići donošenjem Zakona o izmjenama Zakona o reviziji
--	---	---

prijetnji. Revizorski odbor razmatra da li revizorski angažman treba da bude podvrgnut kontrolnom pregledu kvaliteta angažmana od strane drugog ovlaštenog revizora ili društva za reviziju prije izdavanja izvještaja o reviziji. Ako naknade primljene od takvog subjekta od javnog interesa nastave da prelaze 15% ukupnih primljenih naknada takvog ovlaštenog revizora ili društva za reviziju ili, u zavisnosti od slučaja, revizora grupe koji obavlja zakonsku reviziju, revizorski odbor na osnovu objektivnih razloga donosi odluku o tome hoće li ovlašteni revizor ili društvo za reviziju ili revizor grupe, tog subjekta ili grupe subjekata nastaviti da obavlja zakonsku reviziju u dodatnom periodu koji u svakom slučaju ne smije da bude duži od dvije godine. 4. Države članice mogu da primijene strože zahtjeve od onih predviđenih u ovom članu.			
Član 5 Zabrana pružanja nerevizorskih usluga 1. Ovlašteni revizor ili društvo za reviziju koji obavljaju zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa ili bilo koji član mreže kojoj ovlašteni revizor ili društvo za reviziju pripadaju, ne pružaju, posredno ili neposredno, subjektu koji je predmet revizije, njegovom matičnom društvu ili društvima koja su pod njegovom kontrolom u Uniji bilo koje zabranjene nerevizorske usluge tokom: (a) perioda između početka perioda koji je predmet revizije i izdavanja izvještaja o reviziji; i (b) finansijske godine koja neposredno prethodi periodu iz tačke (a) u vezi s uslugama navedenim u podstavu 2 tačka (g). Za potrebe ovog člana, zabranjene nerevizorske usluge su: (a) poreske usluge povezane sa; (i) pripremom poreskih obrazaca; (ii) porezom na plate; (iii) carinskim dažbinama;	Dodatne usluge Član 24 Društvo za reviziju ili ovlašteni revizor može, pored usluga revizije, u okviru svoje registrovane djelatnosti, da pruža i usluge iz oblasti finansija i računovodstva, usluge finansijskih analiza i kontrola, poreskog i drugog poslovnog savjetovanja, usluge procjene vrijednosti kapitala, imovine i obaveza, izrade i ekonomske ocjene investicionih projekata i druge srodne usluge, osim ako posebnim propisom nije drugačije uređeno. Društvo za reviziju ili ovlašteni revizor ne smije da obavlja zakonsku 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 ovlaštenog revizora. Društvo za reviziju koje obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa i svi članovi mreže kojoj društvo za reviziju pripada ne smiju pružati direktno ili indirektno revidiranom subjektu, njegovom matičnom društvu ili društvima pod njegovom kontrolom sljedeće dodatne usluge:	Potpuno usklađeno	

(iv) pronalaženjem javnih subvencija i poreških olakšica, osim ako je u pogledu takvih usluga zakonom propisana pomoć ovlaštenog revizora ili društva za reviziju; (v) pomoć u vezi sa poreškim inspekcijama koje sprovode poreški organi, osim ako je u pogledu takvih inspekcija zakonom propisana pomoć ovlaštenog revizora ili društva za reviziju; (vi) obračunom direktnog i indirektnog poreza i odgođenog poreza; (vii) poreškim savjetovanjem; (b) usluge koje uključuju bilo kakvu ulogu u upravljanju ili donošenju odluka u subjektu koji je predmet revizije; (c) knjigovodstvene usluge i sastavljanje računovodstvenih evidencija i finansijskih izvještaja; (d) usluge obračuna plata; (e) osmišljavanje i sprovođenje postupaka interne kontrole ili upravljanja rizikom povezanih sa pripremom i/ili kontrolom finansijskih informacija ili osmišljavanje i korišćenje tehnoloških sistema za finansijske informacije; (f) usluge procjene vrijednosti, uključujući procjene vrijednosti povezane s aktuarskim uslugama ili pomoćnim uslugama u sudskim sporovima; (g) pravne usluge povezane sa: (i) opštim konsultacijama; (ii) pregovaranjem u ime subjekta koji je predmet revizije; (iii) postupanjem u ulozi zastupnika u rješavanju sudskih sporova; (h) usluge u vezi sa funkcijom interne revizije subjekta koji je predmet revizije; (i) usluge povezane sa finansiranjem, strukturom i alokacijom kapitala i investicionom strategijom subjekta koji je predmet revizije, osim pružanja usluga izražavanja uvjerenja u vezi sa finansijskim izvještajima, kao što je izdavanje pisama podrške u	1) poreske usluge povezane sa: a) pripremom poreških obrazaca; b) porezom na zarade; c) carinom; d) pronalaženjem javnih subvencija i poreških olakšica osim ako je za takve usluge zakonom propisana pomoć ovlaštenog revizora ili društva za reviziju; e) pomoći u vezi sa poreškim inspekcijama poreških tijela osim ako je za takve inspekcije zakonom propisana pomoć ovlaštenog revizora ili društva za reviziju; f) obračunom direktnog i indirektnog poreza kao i odgođenog poreza; g) poreškim savjetovanjem; 2) usluge koje uključuju bilo kakvu ulogu u upravljanju ili donošenju odluka u subjektu koji je predmet revizije; 3) usluge u oblasti finansija i računovodstva, uključujući pripremu računovodstvenih evidencija i finansijskih izvještaja; 4) usluge obračuna zarada; 5) osmišljavanje i sprovođenje postupaka unutrašnje kontrole ili upravljanja rizicima povezanih sa pripremom i/ili nadzorom finansijskih informacija ili osmišljavanje i sprovođenje tehnoloških sistema za finansijske informacije; 6) usluge procjene vrijednosti, uključujući procjene vrijednosti povezane sa aktuarskim uslugama ili pomoćnim uslugama u sudskim sporovima; 7) pravne usluge povezane sa: a) opštim savjetovanjem; b) pregovaranjem u ime subjekta koji je predmet revizije; i c) pravnim zastupanjem u rješavanju sudskih sporova; d) usluge u vezi sa funkcijom interne revizije revidiranog subjekta; 8) usluge povezane sa finansiranjem, strukturom i dodjelom kapitala kao i investicionom strategijom subjekta koji je predmet revizije, osim pružanja usluga u vezi sa finansijskim izvještajima, poput izdavanje pisama podrške u vezi sa perspektivama koje je izdao subjekt koji je predmet revizije;	
---	--	--

vezi sa prospektima koje je izdao subjekt koji je predmet revizije; (j) promovisanje akcija, trgovanje akcijama ili preuzimanje rizika emisije akcija subjekta koji je predmet revizije; (k) usluge u oblasti ljudskih resursa koje se tiču: (i) rukovodstva koje je u poziciji da može značajno da utiče na pripremu računovodstvenih evidencija ili finansijskih izvještaja koji su predmet zakonske revizije, pri čemu takve usluge obuhvataju: — traženje ili izbor kandidata za takvu poziciju; ili — provjere referenci kandidata za takve pozicije; (ii) strukturiranje modela organizacije; i (iii) kontrolu troškova.	9) promociju, trgovanje ili preuzimanje akcija subjekta revizije; 10) usluge ljudskih resursa povezane sa: a) upravom koja je na takvoj poziciji da može značajno uticati na sastavljanje računovodstvenih evidencija ili finansijskih izvještaja koji su predmet revizije, pri čemu te usluge obuhvataju: - traženje ili izbor kandidata za to mjesto; ili - provjere referenci kandidata za ta mjesta; b) strukturiranjem modela organizacije; i c) kontrolom troškova. Zabrana obavljanja dodatnih usluga iz stava 4 ovoga člana odnosi se na: 1) period između početka perioda koji je predmet revizije i izdavanja revizorskog izvještaja, i 2) poslovnu godinu koja prethodi periodu iz tačke 1 ovoga stava.		
2. Države članice mogu da zabrane usluge koje nisu navedene u stavu 1 ako smatraju da te usluge predstavljaju prijetnju nezavisnosti. Države članice obavještavaju Komisiju o svim dodavanjima na listu iz stava 1.	Nema odgovarajuće odredbe	Odredba je opcione prirode	
3. Odstupajući od stava 1 podstav 2, države članice mogu da dopuste pružanje usluga iz tačke (a) podtačka (i), tačke (a) podtač. (iv) do (vii) i tačke (f) ako su ispunjeni sljedeći zahtjevi: (a) te usluge nemaju neposredni uticaj ili imaju beznačajan uticaj, odvojeno ili u ukupnom iznosu, na finansijske izvještaje koji su predmet revizije; (b) procjena uticaja na finansijske izvještaje koji su predmet revizije je sveobuhvatno dokumentovana i objašnjena u dodatnom izvještaju revizorskom odboru iz člana 11; i (c) ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju poštuju načela nezavisnosti iz Direktive 2006/43/EZ.	Nema odgovarajuće odredbe	Odredba je opcione prirode	
4. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koji obavljaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa i bilo koji član mreže, ako ovlašćeni revizor ili	Nadležnost revizorskog odbora Član 40	Potpuno usklađeno	

društvo za reviziju pripadaju takvoj mreži, mogu da pružaju subjektu koji je predmet revizije, njegovom matičnom društvu ili društvima pod njegovom kontrolom nerezivorske usluge koje nijesu zabranjene nerezivorske usluge iz st. 1 i 2, u skladu sa odobrenjem revizorskog odbora, nakon što je on na odgovarajući način procijenio prijetnje nezavisnosti i primijenjene zaštitne mjere u skladu sa članom 22b Direktive 2006/43/EZ. Revizorski odbor, ako je primjenjivo, izdaje smjernice za usluge iz stava 3.	Revizorski odbor: 9) prati nezavisnost angažovanih ovlašćenih revizora ili društava za reviziju, koji obavljaju reviziju, kao i ugovore o korišćenju dodatnih usluga u skladu sa članom 24 ovog zakona;		
Države članice mogu da uspostave stroža pravila kojima određuju uslove pod kojima ovlašćeni revizor, društvo za reviziju ili član mreže kojoj pripada ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju mogu da pružaju nerezivorske usluge koje nijesu zabranjene nerezivorske usluge iz stava 1 subjektu koji je predmet revizije, njegovom matičnom društvu ili društvima pod njegovom kontrolom. 5. Ako član mreže kojoj pripada ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koje obavlja zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa pruža bilo koju od nerezivorskih usluga iz st. 1 i 2 ovog člana privrednom društvu osnovanom u trećoj zemlji koje kontroliše subjekt od javnog interesa koji je predmet zakonske revizije, dati ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju procjenjuju da li bi njihova nezavisnost bila dovedena u pitanje takvim pružanjem usluga od strane člana mreže. Ako je njihova nezavisnost ugrožena, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju primjenjuju, ako je primjenjivo, zaštitne mjere kako bi se ublažile prijetnje koje uzrokuje takvo pružanje usluga u trećoj zemlji. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju mogu da nastave obavljanje zakonske revizije subjekta od javnog interesa samo ako mogu da opravdaju, u skladu sa članom 6 ove regulative i članom 22b Direktive 2006/43/EZ, da takvo pružanje usluga ne utiče na	Nema odgovarajuće odredbe	Odredba je opcione prirode	

njihovo profesionalno prosuđivanje i na izvještaj o reviziji. Za potrebe ovog stava: (a) učestvovanje u donošenju odluka subjekta koji je predmet revizije i pružanje usluga iz stava 1. podstav 2 tač. (b), (c) i (e) u svim se slučajevima smatra uticanjem na takvu nezavisnost koje nije moguće ublažiti nikakvim zaštitnim mjerama. (b) smatra se da pružanje usluga iz stava 1. podstav 2, osim iz tač. (b), (c) i (e) tog stava utiče na tu nezavisnost i stoga zahtijeva zaštitne mjere kojima bi se ublažile time prouzrokovane prijetnje.			
Član 6 Priprema zakonske revizije i procjena prijetnji nezavisnosti 1. Prije prihvatanja ili nastavka angažmana na zakonskoj reviziji subjekta od javnog interesa, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju procjenjuju i dokumentuju, uz odredbe člana 22b Direktive 2006/43/EZ, sljedeće: (a) ispunjavaju li zahtjeve iz čl. 4 i 5 ove regulative; (b) poštuju li se uslovi iz člana 17 ove regulative; (c) ne dovodeći u pitanje Direktivu 2005/60/EZ, integritet članova nadzornog organa, organa upravljanja i organa rukovođenja subjekata od javnog interesa. 2. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da: (a) na godišnjem nivou pisanim putem potvrde revizorskom odboru da su ovlašćeni revizor, društvo za reviziju i partneri, viši rukovodioci i rukovodioci koji obavljaju zakonsku reviziju nezavisni od subjekta koji je predmet revizije; (b) razmotre sa revizorskim odborom prijetnje svojoj nezavisnosti i zaštitne mjere primijenjene za ublažavanje tih prijetnji, koje su dokumentovale na osnovu stava 1.	Obaveza izvještavanja Član 33 Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dužni su da izvještavaju revizorski odbor pravnog lica o ključnim pitanjima koja proizilaze iz revizije, a naročito o radu i propustima unutrašnje kontrole. Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor koji vrši zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa dužni su da u pisanoj formi dostave dodatni izvještaj revizorskom odboru subjekta koji je predmet revizije, najkasnije do datuma podnošenja revizorskog izvještaja u skladu sa članom 29 ovog zakona. Dodatni izvještaj iz stava 2 ovog člana predstavlja obrazloženje rezultata sprovedene zakonske revizije i treba najmanje da sadrži: 1) izjavu o nezavisnosti u skladu sa članom 8 ovog zakona; 2) identifikaciju svakog ključnog revizora uključnog u reviziju, u slučaju kada je zakonsku reviziju obavilo društvo za reviziju; 3) potvrdu da su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dobili potvrdu o nezavisnosti od drugog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju i/ili eksternog saradnika u slučaju gdje su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju omogućili da bilo koja od njihovih aktivnosti bude sprovedena od strane drugog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju koji nisu dio iste mreže, ili su koristili rad eksternih saradnika;	Potpuno usklađeno	

			4) opis prirode, učestalost i obim komunikacije sa Revizorskim odborom ili tijelom koje izvršava ekvivalentne funkcije u pravnom licu koje je subjekt revizije, upravljačkim tijelom i administrativnim ili nadzornim tijelom subjekta koji je predmet revizije, uključujući datume sastanaka sa tim tijelima; 5) opis obima i vremenskog okvira revizije; 6) opis raspodjele zadataka među ovlaštenim revizorima i/ili društvima za reviziju, gdje je imenovano više od jednog ovlaštenog revizora ili društva za reviziju; 7) opis metodologije koja je korišćena, uključujući koje kategorije bilansa stanja su direktno provjerene i koje kategorije su provjerene na osnovu testiranja sistema i usklađenosti, uključujući objašnjenje bilo kakve značajne varijacije u složenosti testiranja sistema i usklađenosti u poređenju sa prethodnom godinom, čak i ako je zakonsku reviziju iz prethodne godine sproveo drugi revizor ili društvo za reviziju; 8) kvantitativni nivo materijalnosti primjenjen za vršenje zakonske revizije finansijskih izvještaja u cjelini i, kada je primjenjivo, nivo materijalnosti za posebne klase transakcija, stanja računa ili objelodanjivanja, kao i kvalitativne faktore koji su uzeti u obzir prilikom postavljanja nivoa materijalnosti; 9) izvještaj i objašnjenje odluke o događajima ili uslovima utvrđenim tokom revizije koje mogu značajno dovesti u sumnju sposobnost pravnog lica da nastavi sa radom i da li predstavljaju materijalnu nesigurnost, kao i obezbjeđivanje sažetaka svih garancija, pisama podrške, obaveza javne intervencije i drugih mjera podrške koje su uzete u obzir prilikom procjene sposobnosti nastavka poslovanja; 10) izvještaj o svim značajnim nedostacima u unutrašnjem finansijskom sistemu kontrole subjekta revizije ili, u slučaju konsolidovanih finansijskih izvještaja, matičnog pravnog lica, i/ili u računovodstvenom sistemu. Za svaki takav značajan nedostatak, dodatni izvještaj će navesti da li je uprava riješila taj nedostatak ili ne. 11) evidenciju svih značajnih situacija koje se odnose na stvarnu ili sumnjivu neusklađenost sa zakonima i propisima ili statutom a koje su identifikovane tokom revizije, u mjeri u kojoj
--	--	--	--

			se smatraju relevantnim kako bi se Revizorskom odboru omogućilo da ispuni svoje zadatke; 12) izvještaj i ocjena metode vrednovanja koje se primjenjuju na različite stavove u godišnjim ili konsolidovanim finansijskim izvještajima, uključujući uticaj promjena tih metoda; 13) u slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja, objašnjenje obuhvata konsolidacije i kriterijume isključenja koje primjenjuje subjekt revizije na nekonsolidovane subjekte, ako ih ima, i da li su ti primjenjeni kriterijumi u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja; 14) gdje je primenljivo, identifikaciju bilo koje revizorske aktivnosti izvršene od strane revizora iz trećih zemalja, ovlašćenih revizora, društava za reviziju iz trećih zemalja ili revizorske firme u vezi sa zakonskom revizijom konsolidovanih finansijskih izvještaja, osim od članova iste mreže kojoj pripada revizor konsolidovanih finansijskih izvještaja; 15) potvrdu da li su sva tražena objašnjenja i dokumenti dostavljeni od strane subjekta revizije; 16) informacije o: - bilo kakvim značajnim poteškoćama na koje se naišlo tokom zakonske revizije; - bilo kakvim značajnim pitanjima koja su proizašla iz zakonske revizije o kojima se diskutovalo ili su bili predmet komunikacije sa menadžmentom; i - bilo kojim drugim pitanjima koja proizlaze iz zakonske revizije, koja po profesionalnoj procjeni revizora, imaju uticaja na nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja. Na zahtjev ovlašćenog revizora, društva za reviziju ili revizorskog odbora, ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju će razmotriti ključna pitanja koja proizađu iz zakonske revizije. U slučajevima kada je istovremeno angažovano više ovlašćenih revizora odnosno društava za reviziju, i ukoliko su se pojavile nesuglasice između njih u vezi sa procesom revizije, računovodstvenim pravilima ili bilo kojim drugim pitanjem vezanim za sprovođenje zakonske revizije, razlozi za takve
--	--	--	--

	</				

Informisanje tih organa, u dobroj vjeri, o svim nepravilnostima iz podstava 1 od strane ovlaštenog revizora ili društva za reviziju ne predstavlja kršenje bilo kojeg ugovornog ili zakonskog ograničenja objavljivanja podataka.			
Član 8 Kontrolni pregled kvaliteta angažmana 1. Prije objave izvještaja iz čl. 10 i 11, sprovodi se kontrolni pregled kvaliteta angažmana (u daljem tekstu ovog člana: kontrolni pregled) kako bi se ocijenilo jesu li ovlašteni revizor ili glavni partner za reviziju mogli razumno doći do mišljenja i zaključaka iskazanih u nacrtima tih izvještaja. 2. Kontrolni pregled obavlja kontrolor kvaliteta angažmana (u daljem tekstu ovog člana: kontrolor). Kontrolor je ovlašteni revizor koji nije uključen u obavljanje zakonske revizije na koju se odnosi kontrolni pregled. 3. Odstupajući od stava 2, ako zakonsku reviziju obavlja društvo za reviziju i ako su svi ovlašteni revizori uključeni u obavljanje zakonske revizije ili ako zakonsku reviziju obavlja ovlašteni revizor, a ovlašteni revizor nije partner u društvu za reviziju ili njegov zaposleni, ovlašteni revizor ili društvo za reviziju dužni su da organizuju da kontrolni pregled sprovede neki drugi ovlašteni revizor. Dostavljanje dokumenata ili informacija nezavisnom kontroloru za potrebe ovog člana ne predstavlja kršenje obaveze čuvanja poslovne tajne. Dokumenti ili informacije dostavljeni kontroloru za potrebe ovog člana podliježu obavezi čuvanja poslovne tajne. 4. Priikom obavljanja kontrolnog pregleda, kontrolor evidentira barem sljedeće: (a) usmene i pisane informacije dobijene od ovlaštenog revizora ili glavnog partnera za reviziju koje potvrđuju važna rasuđivanja, kao i glavne nalaze sprovedenih revizorskih postupaka i zaključke izvedene iz tih nalaza, bilo na zahtjev kontrolora ili ne;	Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbijedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora. Poslove inspeksijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašćeno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspeksijski nadzor. Ovlašćeno službeno lice mora da ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije. Predmet kontrole Član 54 Pored obaveza i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim se uređuje inspeksijski 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.	Potpuno usklađeno	

(b) mišljenja ovlaštenog revizora ili glavnog partnera za reviziju, kako su iskazana u nacrtu izvještaja iz čl. 10 i 11; 5. Kontrolnim pregledom se ocjenjuju barem sljedeći elementi: (a) nezavisnost ovlaštenog revizora ili društva za reviziju u odnosu na subjekt koji je predmet revizije; (b) značajni rizici koji su relevantni za zakonsku reviziju, a koje su ovlašteni revizor ili glavni partner za reviziju prepoznali tokom obavljanja zakonske revizije i mjere koje su preduzeli za adekvatno upravljanje tim rizicima; (c) obrazloženje ovlaštenog revizora ili glavnog partnera za reviziju, naročito u vezi sa nivoom značajnosti i značajnim rizicima iz tačke (b); (d) svaki zahtjev za savjet vanjskih eksperata i primjena tog savjeta; (e) priroda i obuhvat ispravljenih i nelspravljenih pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima uočenih tokom obavljanja revizije; (f) teme koje se razmatraju sa revizorskim odborom i organima rukovođenja i/ili nadzornim organima subjekta koji je predmet revizije; (g) teme koje se razmatraju sa nadležnim organima i, ako je primjenljivo, s ostalim trećim stranama; (h) podržavaju li dokumenti i informacije koje je kontrolor odabrao iz spisa mišljenje ovlaštenog revizora ili glavnog partnera za reviziju kao što je navedeno u nacrtu izvještaja iz čl. 10 i 11. 6. Kontrolor razmatra rezultate kontrolnog pregleda s ovlaštenim revizorom ili glavnim partnerom za reviziju. Društvo za reviziju uspostavlja postupke za određivanje načina za rješavanje neslaganja između glavnog partnera za reviziju i kontrolora. 7. Ovlašteni revizor ili društvo za reviziju i kontrolor čuvaju rezultate kontrolnog pregleda, zajedno sa činjenicama na kojima se zasnivaju ti rezultati.	Pored navedenih obaveza i ovlaštenja, ovlašteno službeno lice će izvršiti pregled unutrašnjeg sistema kontrole i neposrednu provjeru kvaliteta rada ovlaštenog revizora. Postupak kontrole Član 55 Kontrola iz člana 54 ovog zakona sprovodi se na objektivni način i po postupku koji isključuje sukob interesa između ovlaštenog službenog lica i društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora koji je predmet kontrole. Ovlašteno 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. Ovlašteno službeno lice, u procesu nadzora zakonske revizije godišnjih finansijskih izvještaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja srednjih i malih pravnih lica koja nisu lica od javnog interesa, treba da uzme u obzir činjenicu da su MSR dizajnirani da se primenjuju na način koji je proporcionalan obimu i složenosti poslovanja subjekta revizije, što znači da određeni MSR možda neće biti primjenljivi na takve subjekte. Izvještaj o kontroli Član 58 Ovlašteno službeno lice sačinjava izvještaj koji sadrži naročito nalaze i zaključke i dostavlja ga i društvu za reviziju, odnosno ovlaštenom revizoru koji je predmet kontrole. Društvo za reviziju ili ovlašteni revizor imaju pravo da dostave komentare na izvještaj iz stava 1 ovog člana u roku od osam dana od dana njegovog prijema. Izvještaj iz stava 1 ovog člana, dostavlja se i Savjetu za reviziju. Preduzimanje mjera na osnovu kontrole Član 59 Ako se u postupku nadzora utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašteni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog	
--	--	--

	zakona i pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sljedeće mjere: 1) naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izricanje javne opomene dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti; 3) izda privremena zabrana rada društvu za reviziju odnosno ovlaštenom revizoru u trajanju od najviše tri godine; 4) oduzime licencu ovlaštenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju. 5) izrekne novčana kazna. Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava 1 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog člana. Rješenje iz stava 2 ovog člana je konačno. Protiv rješenja se može pokrenuti upravni spor. Mjera iz stava 1 tačka 3) ovog člana biće izrečena od strane suda u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom.		
Član 9 Međunarodni standardi revizije Komisija je ovlaštena da putem delegiranih akata donese, u skladu sa članom 39, međunarodne standarde revizije iz člana 26 Direktive 2006/43/EZ u oblasti revizorske prakse i nezavisnosti i internih kontrola kvaliteta ovlaštenih revizora i društava za reviziju za potrebe njihove primjene unutar Unije, pod uslovom da ispunjavaju zahtjeve iz člana 26 stav 3 tač. (a), (b) i (c) Direktive 2006/43/EZ i ne mijenjaju nijedan od zahtjeva iz ove regulative niti dopunjavaju bilo koji od njenih zahtjeva, osim onih koji su određeni u čl. 7, 8 i 18 ove regulative.	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo	
Član 10 Izveštaj o reviziji 1. Ovlašteni revizor, odnosno revizori ili društvo, odnosno društva za reviziju predstavljaju rezultate zakonske revizije subjekta od javnog interesa u izveštaju o reviziji. 2. Izveštaj o reviziji priprema se u skladu s odredbama člana 28 Direktive 2006/43/EZ i u njemu se dodatno barem:	Izveštaj o reviziji Član 29 Izveštaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica, sačinjava se u pisanoj formi, u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona. Revizorski izveštaj sadrži: 1) Identifikacione podatke o subjektu revizije čiji su godišnji finansijski izveštaji ili konsolidovani godišnji finansijski izveštaji predmet zakonske revizije;	Potpuno usklađeno	

(a) navodi koje lice ili koje tijelo je imenovalo ovlaštenog revizora, odnosno ovlaštene revizore ili društvo, odnosno društva za reviziju; (b) navodi datum imenovanja i period ukupnog neprekinutog angažmana, uključujući prethodna produženja i ponovna imenovanja ovlaštenih revizora ili društava za reviziju; (c) iznosi sljedeće kao podršku mišljenju revizije: (i) opis najznačajnijih procijenjenih rizika od značajnog pogrešnog prikazivanja, uključujući i procijenjene rizike od značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prevare; (ii) sažetak odgovora revizora na te rizike; i (iii) ako je relevantno, najvažnija zapažanja o tim rizicima. Ako je to relevantno za navedene informacije date u izvještaju o reviziji o svakom značajnom procijenjenom riziku od značajnog pogrešnog prikazivanja, izvještaj o reviziji sadrži jasno pozivanje na relevantne informacije objavljene u finansijskim izvještajima. (d) objašnjava do koje se mjere zakonska revizija smatra sposobnom da otkrije nepravilnosti, uključujući prevare; (e) potvrđuje da je mišljenje revizije u skladu sa dodatnim izvještajem revizorskom odboru iz člana 11; (f) izjavljuje da nijesu pružane zabranjene nerevizorske usluge iz člana 5 stav 1 i da su ovlašćeni revizor, odnosno ovlašćeni revizori ili društvo, odnosno društva za reviziju tokom obavljanja revizije ostali nezavisni od subjekta koji je predmet revizije; (g) navodi sve usluge, uz zakonsku reviziju, koje su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju pružili subjektu koji je predmet revizije i društvima koja su pod njegovom kontrolom, a koje nijesu bile saopštene u menadžerskom izvještaju ili finansijskim izvještajima.	2) uvod u kojem se navode finansijski izvještaji koji su predmet revizije, sa okvirom finansijskog izvještavanja koji je korišćen ili primijenjen prilikom njihovog sastavljanja; 3) opis obima revizije, uz navođenje standarda revizije u skladu sa kojima je revizija obavljena; 4) mišljenje ovlaštenog revizora kojim se jasno izražava ocjena da li godišnji finansijski izvještaji ili konsolidovani godišnji finansijski izvještaji pružaju istinit i objektivni prikaz finansijskog položaja u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom kao i da li su godišnji finansijski izvještaji u skladu sa posebnim propisima koji uređuju poslovanje pravnog lica, ako je to predviđeno tim propisima 5) pitanja na koja revizor ukazuje, bez izražavanja mišljenja sa rezervom; 6) mišljenje o usklađenosti izvještaja menadžmenta sa godišnjim finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu; 7) mišljenje da li je izvještaj menadžmenta sastavljen u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom; 8) izjavu da li je na osnovu poznavanja poslovanja i poslovnog okruženja pravnog lica revizor identifikovao značajne pogrešne prikaze, sa opisom prirode pogrešnih prikaza; 9) druge podatke. Odredbu stava 2 tač. 1 do 4 ovog člana primjenjuje se i na konsolidovane godišnje finansijske izvještaje. Odredbu stava 2 tač. 5, 6, 7 i 8 ovog člana primjenjuje se i na konsolidovane izvještaje menadžmenta. Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima pravnog lica potpisuje ovlašćeni revizor u svoje ime, odnosno glavni partner za reviziju u svoje ime i u ime društva za reviziju kao i lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju. Ako je u postupak revizije uključeno više društava za reviziju, izvještaj o reviziji potpisuju svi ovlašćeni revizori koji su obavljali zakonsku reviziju i lica ovlašćena za zastupanje tih društava za reviziju. U slučaju da je zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa vršilo više društava za reviziju, ona su dužna da se usaglasе oko rezultata zakonske revizije i da, nakon toga, izdaju	
--	---	--

Države članice mogu da utvrde dodatne zahtjeve u odnosu na sadržaj izvještaja o reviziji. 3. Osim kako se zahtjeva u stavu 2 tačka (e), izvještaj o reviziji ne sadrži nikakva unakrsna pozivanja na dodatni izvještaj revizorskog odbora iz člana 11. Izvještaj o reviziji piše se jasnim i nedvosmislenim jezikom. 4. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju ne koriste naziv nijednog nadležnog organa na način koji bi ukazivao ili sugerisao da taj organ podržava ili odobrava izvještaj o reviziji.	usaglašeni revizorski izvještaj sa mišljenjem, a ako dođe do neslaganja, svako društvo za reviziju izdaje svoje mišljenje i u posebnom dodatku revizorskog izvještaja navode razlog neslaganja. Navedeni razlozi neslaganja se dodatno obrazlažu Revizorskom odboru subjekta revizije. Revizorski izvještaj se sastavlja i objavljuje na crnogorskom jeziku. Uz izvještaj revizora prilažu se finansijski iskazi koji su bili 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. Odredbe st. 10 i 11 ovog člana, primjenjuju se i na konsolidovane izvještaje menadžmenta o poslovanju i ostale izvještaje propisane zakonom kojim se uređuje računovodstvo. Mišljenje revizora može biti pozitivno, mišljenje sa rezervom ili negativno mišljenje. Izuzetno od stava 13 ovog člana, ovlašćeni revizor se može uzdržati od izražavanja mišljenja na godišnje finansijske izvještaje ili konsolidovane godišnje finansijske izvještaje, u slučajevima koji su definisani Međunarodnim standardima revizije. Revizor grupe je odgovoran za revizorski izvještaj o godišnjim konsolidovanim finansijskim izvještajima. Revizor grupe je dužan da pregleda i procijeni zakonsku reviziju koju je sproveo revizor iz treće zemlje, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju iz treće zemlje ili društvo za reviziju u svrhu revizije grupe. Dodatno, revizor grupe je dužan da dokumentuje vrijeme i obim posla koji su obavili ti revizori, uključujući, gdje je to primjenljivo, pregled relevantnih dijelova njihove revizorske dokumentacije.	
--	--	--

	Revizor grupe je dužan da zadrži dokumentaciju koja omogućava Ministarstvu da vrši nadzor nad radom revizora grupe. Za potrebe stava 17 ovog člana, revizor grupe je obavezan da dobije saglasnost revizora iz treće zemlje, ovlaštenog revizora ili društva za reviziju iz treće zemlje za prenos relevantne dokumentacije tokom revizije godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja, kao uslov da se revizor grupe može osloniti na rad tih revizora. Ako revizor grupe nije u mogućnosti da se pridržava stava 17 ovog člana, neophodne mjere moraju biti preduzete i prijavljene Ministarstvu. Mjere iz stava 21 mogu, gdje je to potrebno, uključivati sprovođenje dodatnih revizorskih procedura direktno ili prepuštanje takvih zadataka eksternim subjektima relevantnih podružnica. Ako revizor grupe podliježe nadzoru kontrole kvaliteta ili nadzoru vezanom za zakonsku reviziju godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja grupe, revizor grupe je dužan da, na zahtjev, Ministarstvu učini dostupnom relevantnu dokumentaciju u vezi sa zakonskom revizijom koju je obavio revizor u trećoj zemlji, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju u trećoj zemlji u svrhe revizije grupe, uključujući svu radnu dokumentaciju relevantnu za zakonsku reviziju grupe. Revizija godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja ne uključuje garanciju o budućoj održivosti subjekta revizije ili efikasnosti članova upravnog ili nadzornog odbora u njihovom prethodnom ili budućem upravljanju poslovima ovog subjekta.		
Član 11 Dodatni izvještaj za revizorski odbor 1. Ovlašćeni revizori ili društva za reviziju koja obavljaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa dostavljaju dodatni izvještaj revizorskom odboru subjekta koji je predmet revizije najkasnije na dan podnošenja izvještaja o reviziji iz člana 10. Države članice mogu dodatno da zahtijevaju da se taj dodatni	Obaveza izvještavanja Član 33 Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dužni su da izvještavaju revizorski odbor pravnog lica o ključnim pitanjima koja proizilaze iz revizije, a naročito o radu i propustima unutrašnje kontrole. Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor koji vrši zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa dužni su da u	Potpuno usklađeno	

izvještaj dostavi organu upravljanja ili nadzornom organu subjekta koji je predmet revizije. Ako subjekt koji je predmet revizije nema revizorski odbor, dodatni izvještaj se podnosi organu koje obavlja ekvivalentne funkcije unutar subjekta koji je predmet revizije. Države članice mogu da dopuste revizorskom odboru da dostavi taj dodatni izvještaj trećim stranama kako je predviđeno u njihovom domaćem pravu. 2. Dodatni izvještaj za revizorski odbor u pisanom je obliku. U njemu se objašnjavaju rezultati obavljene zakonske revizije i barem: (a) obuhvata izjava o nezavisnosti iz člana 6 stav 2 tačka (a); (b) ako je zakonsku reviziju obavilo društvo za reviziju, u izvještaju se navodi svaki glavni partner za reviziju koji je bio uključen u reviziju; (c) ako su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dogovorili da bilo koji dio njihovih aktivnosti obavlja drugi ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koje nije član iste mreže, ili su koristili rad vanjskih eksperata, u izvještaju se navodi ta činjenica i potvrđuje da su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju primili potvrdu od drugog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju i/ili vanjskog eksperta o njihovoj nezavisnosti; (d) opisuje prirodu, učestalost i opseg komunikacije sa revizorskim odborom ili tijelom koje obavlja ekvivalentne funkcije u subjektu koji je predmet revizije, organom rukovođenja i organom upravljanja ili nadzornim organom subjekta koji je predmet revizije, uključujući datume sastanaka sa tim tijelima; (e) uključuje opis obuhvata i vremenskog plana revizije; (f) ako je imenovano više od jednog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, opisuje podjelu poslova između ovlašćenih revizora i/ili društava za reviziju;	pisanoj formi dostave dodatni izvještaj revizorskom odboru subjekta koji je predmet revizije, najkasnije do datuma podnošenja revizorskog izvještaja u skladu sa članom 29 ovog zakona. Dodatni izvještaj iz stava 2 ovog člana predstavlja obrazloženje rezultata sprovedene zakonske revizije i treba najmanje da sadrži: 1) izjavu o nezavisnosti u skladu sa članom 8 ovog zakona; 2) identifikaciju svakog ključnog revizora uključenog u reviziju, u slučaju kada je zakonsku reviziju obavilo društvo za reviziju; 3) potvrdu da su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dobili potvrdu o nezavisnosti od drugog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju i/ili eksternog saradnika u slučaju gdje su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju omogućili da bilo koja od njihovih aktivnosti bude sprovedena od strane drugog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju koji nisu dio iste mreže, ili su koristili rad eksternih saradnika; 4) opis prirode, učestalost i obim komunikacije sa Revizorskim odborom ili tijelom koje izvršava ekvivalentne funkcije u pravnom licu koje je subjekt revizije, upravljačkim tijelom i administrativnim ili nadzornim tijelom subjekta koji je predmet revizije, uključujući datume sastanaka sa tim tijelima; 5) opis obima i vremenskog okvira revizije; 6) opis raspodjele zadataka među ovlašćenim revizorima i/ili društvima za reviziju, gdje je imenovano više od jednog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju; 7) opis metodologije koja je korišćena, uključujući koje kategorije bilansa stanja su direktno provjerene i koje kategorije su provjerene na osnovu testiranja sistema i usklađenosti, uključujući objašnjenje bilo kakve značajne varijacije u složenosti testiranja sistema i usklađenosti u poređenju sa prethodnom godinom, čak i ako je zakonsku reviziju iz prethodne godine sproveo drugi revizor ili društvo za reviziju; 8) kvantitativni nivo materijalnosti primjenjen za vršenje zakonske revizije finansijskih izvještaja u cjelini i, kada je primjenjivo, nivo materijalnosti za posebne klase transakcija,	
--	---	--

(g) opisuje korišćenu metodologiju, uključujući koje su kategorije bilansa stanja neposredno potvrđene, a koje kategorije su potvrđene na osnovu testiranja sistema i usklađenosti, uključujući objašnjenje svih značajnih odstupanja u ponderisanju sistema i testiranju usklađenosti u poređenju sa prethodnom godinom, čak i kada su zakonsku reviziju prethodne godine obavili drugi ovlašćeni revizor, odnosno revizori, ili društvo, odnosno društva za reviziju; (h) objavljuje kvantitativni nivo značajnosti koji je primijenjen na obavljanje zakonske revizije za finansijske izvještaje u cjelini i, ako je primjenljivo, nivo ili nivo značajnosti za određene klase transakcija, stanja na računu ili otkrivanja podataka o računima, i objavljuje kvalitatívne faktore koji su razmatrani prilikom određivanja nivoa značajnosti; (i) izvještava i objašnjava rasuđivanja o događajima ili uslovima koji su uočeni tokom revizije, a koji bi mogli da pobude značajnu sumnju u sposobnost subjekta da kontinuirano posluje i predstavljaju li oni značajnu nesigurnost, i navodi kratki prikaz svih garancija, pisama podrške, javnih intervencija i drugih mjera podrške koje su uzete u obzir prilikom procjene kontinuiranosti poslovanja; (j) izvještava o svim bitnim nedostacima u sistemu internih finansijskih kontrola subjekta koji je predmet revizije ili, u slučaju konsolidovanih finansijskih izvještaja, u sistemu internih finansijskih kontrola matičnog društva, i/ili u sistemu računovodstva. Za svaki takav bitan nedostatak u dodatnom izvještaju se navodi da li je rukovodstvo riješilo predmetni nedostatak ili ne. (k) izvještava o svim značajnim pitanjima koja uključuju stvarno nepoštovanje zakona i propisa ili statuta ili sumnju u njihovo nepoštovanje, a koja su utvrđena tokom revizije, u mjeri u kojoj se smatraju relevantnim za obavljanje poslova revizorskog odbora;		stanja računa ili objelodanjivanja, kao i kvalitatívne faktore koji su uzeti u obzir prilikom postavljanja nivoa materijalnosti; 9) izvještaj i objašnjenje odluke o događajima ili uslovima utvrđenim tokom revizije koje mogu značajno dovesti u sumnju sposobnost pravnog lica da nastavi sa radom i da li predstavljaju materijalnu nesigurnost, kao i obezbjeđivanje sažetaka svih garancija, pisama podrške, obaveza javne intervencije i drugih mjera podrške koje su uzete u obzir prilikom procjene sposobnosti nastava poslovanja; 10) izvještaj o svim značajnim nedostacima u unutrašnjem finansijskom sistemu kontrole subjekta revizije ili, u slučaju konsolidovanih finansijskih izvještaja, matičnog pravnog lica, i/ili u računovodstvenom sistemu. Za svaki takav značajan nedostatak, dodatni izvještaj će navesti da li je uprava riješila taj nedostatak ili ne. 11) evidenciju svih značajnih situacija koje se odnose na stvarnu ili sumnjivu neusklađenost sa zakonima i propisima ili statutom a koje su identifikovane tokom revizije, u mjeri u kojoj se smatraju relevantnim kako bi se Revizorskom odboru omogućilo da ispuní svoje zadatke; 12) izvještaj i ocjena metode vrednovanja koje se primjenjuju na različite stavove u godišnjim ili konsolidovanim finansijskim izvještajima, uključujući uticaj promjena tih metoda; 13) u slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja, objašnjenje obuhvata konsolidacije i kriterijume isključenja koje primjenjuje subjekt revizije na nekonsolidovane subjekte, ako ih ima, i da li su ti primjenjeni kriterijumi u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja; 14) gdje je primjenljivo, identifikaciju bilo koje revizorske aktivnosti izvršene od strane revizora iz trećih zemalja, ovlašćenih revizora, društava za reviziju iz trećih zemalja ili revizorske firme u vezi sa zakonskom revizijom konsolidovanih finansijskih izvještaja, osim od članova iste mreže kojoj pripada revizor konsolidovanih finansijskih izvještaja; 15) potvrdu da li su sva tražena objašnjenja i dokumenti dostavljeni od strane subjekta revizije; 16) informacije o:
--	--	---

(l) izvještava i ocjenjuje metode procjene vrijednosti koje se primjenjuju na različite stavove godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja, uključujući bilo koji uticaj promjena tih metoda; (m) u slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja, objašnjava obuhvat konsolidacije i kriterijume za isključenje koje je primijenio subjekt koji je predmet revizije na nekonsolidovane subjekte, ako ih ima, i jesu li ti kriterijumi primijenjeni u skladu s okvirom finansijskog izvještavanja; (n) ako je primjenljivo, ukazuje na svaki revizorski posao u vezi sa zakonskom revizijom konsolidovanih finansijskih izvještaja koji je obavio, odnosno koji su obavili revizor, odnosno revizori za treće zemlje, ovlašćeni revizor, odnosno revizori, revizorski subjekt, odnosno subjekti za treće zemlje ili društvo, odnosno društva za reviziju, a koji nijesu članovi iste mreže kojoj pripada revizor konsolidovanih finansijskih izvještaja; (o) navodi da li je subjekt koji je predmet revizije pružio sva tražena objašnjenja i dokumente; (p) izvještava o: (i) svim značajnim teškoćama na koje se naišlo tokom zakonske revizije; (ii) svim značajnim pitanjima koja proizlaze iz zakonske revizije, a o kojima se raspravljalo ili koja su bila predmet korespondencije sa rukovodstvom; i (iii) svim drugim pitanjima koja proizlaze iz zakonske revizije, a koja su, prema profesionalnom prosudivanju revizora, važna za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja. Države članice mogu da utvrde dodatne zahtjeve u odnosu na sadržaj dodatnog izvještaja za revizorski odbor. Na zahtjev ovlašćenog revizora, društva za reviziju ili revizorskog odbora, ovlašćeni revizor, odnosno revizori ili društvo, odnosno društva za reviziju raspravljaju, odnosno raspravljaju o ključnim pitanjima	- bilo kakvim značajnim poteškoćama na koje se naišlo tokom zakonske revizije; - bilo kakvim značajnim pitanjima koja su proizšla iz zakonske revizije o kojima se diskutovalo ili su bili predmet komunikacije sa menadžmentom; i - bilo kojim drugim pitanjima koja proizlaze iz zakonske revizije, koja po profesionalnoj procjeni revizora, imaju uticaja na nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja. Na zahtjev ovlašćenog revizora, društva za reviziju ili revizorskog odbora, ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju će razmotriti ključna pitanja koja proizlaze iz zakonske revizije. U slučajevima kada je istovremeno angažovano više ovlašćenih revizora odnosno društava za reviziju, i ukoliko su se pojavile nesuglasice između njih u vezi sa procesom revizije, računovodstvenim pravilima ili bilo kojim drugim pitanjem vezanim za sprovođenje zakonske revizije, razlozi za takve nesuglasice će biti obrazloženi kroz dodatni izvještaj revizorskom odboru. Dodatni izvještaj revizorskom odboru mora biti potpisan i datiran. Dodatni izvještaj revizorskom odboru potpisuju ovlašćeni revizori koji vrše zakonsku reviziju u ime društva za reviziju. Na zahtjev, i u skladu sa zakonom, ovlašćeni revizori odnosno društva za reviziju će, bez odlaganja, staviti na raspolaganje dodatni izvještaj nadležnim organima.	
--	---	--

proizšli iz zakonske revizije, navedenim u dodatnom izvještaju revizorskom odboru, a naročito u podstavu 1. tačka (j), sa revizorskim odborom, organom upravljanja ili, ako je primjenljivo, nadzornim organom subjekta koji je predmet revizije. 3. Ako je istovremeno angažovano više od jednog ovlaštenog revizora ili društva za reviziju i ako je između njih došlo do neslaganja u vezi sa postupcima revizija, računovodstvenim pravilima ili bilo kojim pitanjem u vezi sa obavljanjem zakonske revizije, razlozi takvog neslaganja objašnjavaju se u dodatnom izvještaju revizorskom odboru. 4. Dodatni izvještaj za revizorski odbor potpisan je i datiran. Ako društvo za reviziju obavlja zakonsku reviziju, dodatni izvještaj za revizorski odbor nosi potpis ovlaštenih revizora koji obavljaju zakonsku reviziju u ime društva za reviziju. 5. Na zahtjev i u skladu sa domaćim pravom, ovlašćeni revizori ili društva za reviziju dužni su bez odlaganja da učine dodatni izvještaj dostupnim nadležnim organima u smislu člana 20. stav 1.		
Izvještaj za nadzorne organe subjekata od javnog interesa Član 12 1. Ne dovodeći u pitanje član 55 Direktive 2004/39/EZ, član 63 Direktive 2013/36/EU Evropskog parlamenta i Savjeta, član 15 stav 4 Direktive 2007/64/EZ, član 106 Direktive 2009/65/EZ, član 3 stav 1. Direktive 2009/110/EZ i član 72 Direktive 2009/138/EZ Evropskog parlamenta i Savjeta, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koje obavlja zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa dužni su bez odlaganja da izvještavaju nadležne organe koji nadziru taj subjekt od javnog interesa ili, ako je tako odredila data država članica, nadležni organ odgovoran za nadzor ovlaštenog revizora ili društva za reviziju o svakoj informaciji koja se odnosi na taj subjekt od javnog interesa, a o kojoj su dobili saznanja tokom obavljanja	Nepravilnosti Član 34 Ako ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju koji obavljaju zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa sumnja ili ima razumne osnove za sumnju da su se dogodile ili se mogu dogoditi nepravilnosti, uključujući prevare, u vezi sa finansijskim izvještajima subjekta revizije, ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju su dužni da obavijeste subjekt revizije o tome i da ga pozovu da sprovede istragu i preduzme odgovarajuće mjere u cilju otklanjanja tih nepravilnosti i sprečavanja njihovog ponavljanja u budućnosti. Ako subjekt revizije ne sprovede istragu, ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju dužni su da u skladu s tim obavijeste nadležni organ. Komunikacija o nepravilnostima iz stava 1. ovog člana od strane ovlašćenih revizora odnosno društava za reviziju ne	Potpuno usklađeno

te zakonske revizije i koja može da dovede do jednog od sljedećeg: (a) bitne povrede zakona i drugih propisa kojima se uređuju, po potrebi, uslovi za izdavanje odobrenja, odnosno dozvola za rad ili koji posebno uređuju obavljanje djelatnosti takvih subjekata od javnog interesa; (b) značajne prijetnje ili sumnje koja se odnosi na kontinuirano funkcionisanje subjekta od javnog interesa; (c) odbijanja izdavanja mišljenja revizije o finansijskim izvještajima ili izdavanja negativnog ili mišljenja s rezervom. Ovlašteni revizori ili društva za reviziju dužni su i da izvijeste o svim informacijama iz podstava 1 tač. (a), (b) ili (c) za koje su saznali tokom obavljanja zakonske revizije privrednog društva blisko povezanog sa subjektom od javnog interesa za koji isto obavljaju zakonsku reviziju. Za potrebe ovog člana, 'bliska povezanost' ima značenje koje je za taj pojam određeno u članu 4 stav 1 tačka (38) Regulative (EU) br. 575/2013 Evropskog parlamenta i Savjeta (25). Države članice mogu da zahtijevaju dodatne informacije od ovlaštenog revizora ili društva za reviziju ako je to potrebno za djelotvorni nadzor finansijskog tržišta, kako je predviđeno u domaćem pravu.	predstavlja kršenje bilo kakvih ugovornih ili pravnih ograničenja za otkrivanje informacija.		
2. Mora se uspostaviti djelotvorni dijalog između nadležnih organa koji nadziru kreditne institucije i osiguravajuća društva, s jedne strane, i ovlaštenog, odnosno ovlaštenih revizora i revizorskog društva, odnosno revizorskih društava koji obavljaju zakonsku reviziju tih institucija i privrednih društava, s druge strane. Odgovornost za poštovanje tog zahtjeva zajednički dijele obje strane koje učestvuju u dijalogu. Evropski odbor za sistemske rizike i Odbor evropskih tijela za nadzor revizije dužni su, barem jednom godišnje, da organizuju sastanak s ovlaštenim	Nema odgovarajuće odredbe	neprimjenjivo	

revizorima i društvima za reviziju ili mrežama koje obavljaju zakonske revizije svih globalnih sistemski važnih finansijskih institucija koje su ovlaštene unutar Unije, kako je utvrđeno na međunarodnom nivou, kako bi informisali Evropski odbor za sistemske rizike o zbivanjima u sektoru ili značajnim zbivanjima u tim sistemski važnim finansijskim institucijama. U svrhu olakšavanja vršenja poslova iz podstava 1, Evropski nadzorni organ (Evropski organ za bankarstvo – EBA) i Evropski nadzorni organ (Evropski organ za osiguranje i strukovne penzije – EIOPA) izdaju smjernice namijenjene nadležnim organima koji nadziru kreditne institucije i osiguravajuća društva, uzimajući u obzir postojeću nadzornu praksu, u skladu sa članom 16 Regulative (EU) br. 1093/2010 Evropskog parlamenta i Savjeta, odnosno članom 16 Regulative (EU) br. 1094/2010 Evropskog parlamenta i Savjeta. 3. Saopštavanje u dobroj vjeri nadležnim organima ili Evropskom odboru za sistemske rizike i Odboru evropskih tijela za nadzor revizije svih informacija iz stava 1 ili svih informacija koje su proizašle tokom dijaloga predviđenog u stavu 2 od strane ovlašćenog revizora ili društva za reviziju ili mreže, ako je primjenljivo, ne predstavlja kršenje nikakvih ugovornih ili zakonskih ograničenja o objavljivanju podataka.				
Član 13 Izveštaj o transparentnosti 1. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koji obavljaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa objavljuju godišnji izveštaj o transparentnosti najkasnije četiri mjeseca od kraja svake finansijske godine. Taj izveštaj o transparentnosti objavljuje se na internetskoj stranici ovlašćenog revizora ili društva za reviziju i ostaje na toj internetskoj stranici barem pet godina od dana objave na internetskoj stranici. Ako je ovlašćeni revizor	Izveštaj o transparentnosti Član 31 Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor koji vrši reviziju subjekata od javnog interesa, dužni su da do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, Savjetu za reviziju dostave godišnji izveštaj o transparentnosti, radi objavljivanja na internet stranici Savjeta za reviziju. Objavljeni izveštaj o transparentnosti biće dostupan na internet stranici Savjeta za reviziju najmanje pet godina od dana njegovog objavljivanja. Društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizor su dužni da, do 30. aprila tekuće za prethodnu godinu, objave izveštaj o	Potpuno usklađeno		

zaposleni društva za reviziju, društvo za reviziju odgovorno je za obaveze iz ovog člana. Ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju dopušteno je da ažurira svoj objavljeni godišnji izvještaj o transparentnosti. U tom slučaju, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju navode da je to ažurirana verzija izvještaja, dok originalna verzija izvještaja ostaje dostupna na internetskoj stranici. Ovlašćeni revizori i društva za reviziju obavještavaju nadležne organe da je izvještaj o transparentnosti objavljen na internetskoj stranici ovlašćenog revizora ili društva za reviziju ili da je po potrebi ažuriran. 2. Godišnji izvještaj o transparentnosti uključuje barem sljedeće: (a) opis pravne strukture i vlasništva društva za reviziju; (b) ako je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju član mreže; (i) opis mreže i pravnih i strukturnih aranžmana u mreži; (ii) ime svakog ovlašćenog revizora koji obavlja samostalnu djelatnost ili naziv društva za reviziju koje je član mreže; (iii) zemlje u kojima su svaki ovlašćeni revizor koji obavlja samostalnu djelatnost ili društvo za reviziju koje je član mreže kvalifikovani kao ovlašćeni revizor ili imaju svoju registrovanu kancelariju, centralnu upravu ili glavno mjesto poslovanja; (iv) ukupni ostvareni promet ovlašćenih revizora koji obavljaju samostalnu djelatnost i društava za reviziju koja su članovi mreže, koji proizlazi iz zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja; (c) opis upravljačke strukture društva za reviziju; (d) opis internog sistema kontrole kvaliteta ovlašćenog revizora ili društva za reviziju i izjavu organa upravljanja ili organa rukovođenja o djelotvornosti njegovog funkcionisanja;	transparentnosti na svojoj internet stranici, u slučajevima gdje je to primjenljivo. Izvještaj o transparentnosti 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) ime svakog ovlašćenog revizora koji djeluje kao samostalni revizor ili društva za reviziju koje je član mreže; 4) zemlje u kojima su svaki ovlašćeni revizor koji djeluje kao samostalni revizor ili društvo za reviziju koje je član mreže kvalifikovani kao ovlašćeni ili imaju svoju registrovanu kancelariju, glavnu upravu ili glavno mjesto poslovanja; 5) ukupan promet koji ostvare ovlašćeni revizori koji djeluju kao samostalni revizori i društva za reviziju koja su članovi mreže, koji proizlazi iz zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja; 6) opis upravljačke strukture društva za reviziju; 7) opis sistema unutrašnje kontrole kvaliteta društva za reviziju i izjavu organa upravljanja o njegovoj efikasnosti; 8) datum kada je sprovedena posljednja kontrola rada; 9) popis subjekata iz člana 35 ovog zakona, za koje je društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizor sprovelo reviziju tokom prethodne finansijske godine; 10) izjavu o nezavisnosti rada društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora, koja naročito sadrži pregled internih kontrola kojima se obezbjeđuje nezavisnost; 11) izjavu o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji; 12) finansijske informacije o ukupnom prihodu podijeljenom na sljedeće stavove: a) prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja subjekata iz člana 35 ovog zakona, b) prihodi od revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja drugih subjekata; c) prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju; i	
--	--	--

(e) naznaku kada je sprovedena posljednja kontrola osiguranja kvaliteta iz člana 26; (f) listu subjekata od javnog interesa za koje su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju obavili zakonske revizije tokom prethodne finansijske godine; (g) izjavu koja se odnosi na nezavisnost rada ovlašćenog revizora ili društva za reviziju kojom se potvrđuje i da je sprovedena unutrašnja kontrola poštovanja zahtjeva o nezavisnosti; (h) izjavu o politici ovlašćenog revizora ili društva za reviziju u vezi sa kontinuiranom profesionalnom edukacijom ovlašćenih revizora iz člana 13 Direktive 2006/43/EZ; (i) informacije o osnovi za nagrađivanje partnera u društvima za reviziju; (j) opis politike ovlašćenog revizora ili društva za reviziju u vezi sa rotiranjem glavnih partnera za reviziju i zaposlenih u skladu sa članom 17 stav 7; (k) ako nijesu navedene u njegovim finansijskim izvještajima u smislu člana 4 stav 2 Direktive 2013/34/EU, informacije o ukupnom ostvarenom prometu ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, podijeljene u sljedeće kategorije: (i) prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja subjekata od javnog interesa i subjekata koji pripadaju grupi privrednih društava čije je matično društvo subjekt od javnog interesa; (ii) prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja drugih subjekata; (iii) prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju; i (iv) prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju mogu u izuzetnim slučajevima da odluče da ne objave	d) prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima. 13) parametre za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju. Lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor potpisuje izvještaj o transparentnosti. Društvo za reviziju može mijenjati godišnji izvještaj o transparentnosti. O izmjenama izvještaja o transparentnosti društvo za reviziju dužno je da obavijesti Savjet za reviziju. Izmjene izvještaja o transparentnosti objavljuju se na način iz st. 1 i 3 ovog člana, uz navođenje obrazloženja o razlozima izmjene tog izvještaja.		
--	---	--	--

Informacije koje se zahtijevaju na osnovu podstava 1 tačka (f), u mjeri u kojoj je to neophodno za ublažavanje neposredno predstojeće i značajne prijetnje ličnoj bezbjednosti bilo kojeg lica. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju imaju mogućnosti da dokažu nadležnom organu postojanje takve prijetnje. 3. Izvještaj o transparentnosti potpisuju ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju.			
Član 14 Informacije za nadležne organe Ovlašćeni revizori i društva za reviziju na godišnjem nivou predaju svom nadležnom organu listu subjekata od javnog interesa koji su bili predmet revizije, prema prihodu koji su stekli od njih, a ti prihodi su podijeljeni po: (a) prihodima od zakonske revizije; (b) prihodima od nerezorskih usluga koje nijesu usluge iz člana 5 stav 1 koje zahtijeva zakonodavstvo Unije ili domaće zakonodavstvo; i, (c) prihodima od nerezorskih usluga koje nijesu usluge iz člana 5 stav 1 koje ne zahtijeva zakonodavstvo Unije ili domaće zakonodavstvo.	Izvještaj o transparentnosti Član 31 Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor koji vrši reviziju subjekata od javnog interesa, dužni su da do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, Savjetu za reviziju dostave godišnji izvještaj o transparentnosti, radi objavljivanja na internet stranici Savjeta za reviziju. Objavljeni izvještaj o transparentnosti biće dostupan na internet stranici Savjeta za reviziju najmanje pet godina od dana njegovog objavljivanja. Društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizor su dužni da, do 30. aprila tekuće za prethodnu godinu, objave izvještaj o transparentnosti na svojoj internet stranici, u slučajevima gdje je to primjenjivo. Izvještaj o transparentnosti sadrži: 9) popis subjekata iz člana 35 ovog zakona, za koje je društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizor sprovelo reviziju tokom prethodne finansijske godine; 12) finansijske informacije o ukupnom prihodu podijeljenom na sljedeće stavove: a) prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja subjekata iz člana 35 ovog zakona, b) prihodi od revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja drugih subjekata; c) prihodi od dozvoljenih nerezorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju; i d) prihodi od pružanja nerezorskih usluga drugim subjektima.	Potpuno usklađeno	

Član 15 Vođenje evidencije Ovlašćeni revizori i društva za reviziju čuvaju dokumente i informacije iz člana 4 stav 3, člana 6, člana 7, člana 8 st. 4 do 7, čl. 10 i 11, člana 12 st. 1 i 2, člana 14, člana 16 st. 2, 3 i 5 ove regulative i iz čl. 22b, 24a, 24b, 27 i 28 Direktive 2006/43/EZ tokom perioda od barem pet godina od nastanka takvih dokumenata ili informacija. Države članice mogu da zahtijevaju od ovlašćenih revizora i društava za reviziju da čuvaju dokumente i informacije iz podstava 1 tokom dužeg vremenskog perioda u skladu sa njihovim pravilima o zaštiti ličnih podataka i upravnim i sudskim postupcima.	Čuvanje revizorske dokumentacije Član 32 Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor mora kompletirati cjelokupnu radnu dokumentaciju, na osnovu koje se izdaje revizorski izvještaj. Radna dokumentacija, odnosno kopije dokumenata prikupljenih u toku revizije u svojoj su ovlašćenog revizora, odnosno društva za reviziju, povjerljivog su karaktera i mogu se koristiti samo za potrebe revizije, u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim propisima nije drukčije uređeno. Izuzetno od stava 2 ovog člana, radna dokumentacija, može se koristiti za potrebe nadzora nad radom društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora, u skladu sa ovim zakonom. Ako su društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor zamijenjeni drugim društvom za reviziju, odnosno ovlašćenim revizorom, prethodno društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor dužni su da novom društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru omoguće pristup dokumentaciji koja se odnosi na subjekta revizije kod kojeg se obavlja revizija uključujući i dokumentaciju koja se odnosi na posljednju obavljenu reviziju. Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizori dužni su da čuvaju revizorsku dokumentaciju najmanje šest godina, počev od godine na koju se revizija odnosi.	Potpuno usklađeno
Član 16 Imenovanje ovlašćenih revizora ili društava za reviziju 1. Za potrebe primjene člana 37 stav 1 Direktive 2006/43/EZ, za imenovanje ovlašćenih revizora ili društava za reviziju od strane subjekata od javnog interesa primjenjuju se uslovi iz st. 2 do 5 ovog člana, ali mogu podlijegati stavu 7. Ako se primjenjuje član 37 stav 2 Direktive 2006/43/EZ, subjekt od javnog interesa obavještava nadležni organ o korišćenju alternativnih sistema ili modaliteta navedenih u tom članu. U tom slučaju, ne primjenjuju se st. 2 do 5 ovog člana.	Izbor društva za reviziju Član 36 Subjekt revizije kod kojeg se vrši revizija, dužan je da zaključi ugovor o obavljanju zakonske revizije s društvom za reviziju najkasnije do 31. oktobra poslovne godine na koju se revizija odnosi, na osnovu odluke skupštine ili drugog nadležnog organa utvrđenog opštim aktom tog subjekta o izboru društva za reviziju. Rok iz stava 1 ovog člana može da bude produžen najkasnije do 30. novembra poslovne godine u slučaju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja.	Potpuno usklađeno

2. Revizorski odbor podnosi preporuku organu upravljanja ili nadzornom organu subjekta koji je predmet revizije za imenovanje ovlaštenih revizora ili društava za reviziju. Osim u slučaju obnavljanja revizorskog angažmana u skladu sa članom 17 st. 1 i 2, preporuka je obrazložena i sadrži barem dva moguća kandidata za revizorski angažman, a revizorski odbor iskazuje svoje propisno obrazloženo opredjeljenje za jednog od njih. Revizorski odbor u svojoj preporuci navodi da na sastavljanje preporuke nije uticala treća strana i da mu nije nametnuta nikakva klauzula poput one navedene u stavu 6. 3. Osim u slučaju obnavljanja revizorskog angažmana u skladu sa članom 17 st. 1 i 2, preporuka revizorskog odbora iz stava 2 ovog člana priprema se nakon postupka selekcije koji je organizovao subjekt koji je predmet revizije, uz poštovanje slijedećih kriterijuma: (a) subjekt koji je predmet revizije može da pozove ovlaštene revizore ili društva za reviziju da podnesu ponude za pružanje usluge zakonske revizije, pod uslovom da se poštuje član 17 stav 3 i da organizacija tenderskog postupka ni na koji način ne onemogućava učestvovanje u postupku selekcije društva koja su primila manje od 15% ukupnih naknada za revizorske usluge od subjekata od javnog interesa u datoj državi članici u prethodnoj kalendarskoj godini; (b) subjekt koji je predmet revizije priprema tendersku dokumentaciju namijenjenu pozvanim ovlaštenim revizorima ili društvima za reviziju. Ta tenderska dokumentacija omogućava im da razumiju poslovanje subjekta koji je predmet revizije i vrstu zakonske revizije koju je potrebno obaviti. Tenderska dokumentacija sadrži transparentne i nediskriminišuće selekzione kriterijume koje subjekt koji je predmet revizije koristi pri ocjeni ponuda koje su sastavili ovlašćeni revizori ili društva za reviziju;	Nadležnost revizorskog odbora Član 40 Revizorski odbor: 1) nadzire primjenu računovodstvenih standarda u pripremi finansijskih izvještaja i prati proces finansijskog izvještavanja; 2) nadgleda proces finansijskog izvještavanja uključujući proces elektronskog izvještavanja, i daje preporuke i predloge za osiguranje njegovog integriteta; 3) prati i daje mišljenje o efektivnosti sistema unutrašnjih kontrola pravnog lica, sistema upravljanja rizicima i unutrašnje revizije u vezi sa finansijskim izvještavanjem, bez ugrožavanja nezavisnosti; 4) učestvuje u postupku izbora lica nadležnih za obavljanje funkcije unutrašnje revizije u društvu; 5) ispituje ispunjenost uslova za izradu konsolidovanih finansijskih izvještaja društva; 6) prati postupak izbora eksternog revizora i daje preporuke skupštini akcionarskog društva, odnosno osnivačima o izboru društva za reviziju ili ovlaštenog revizora, podnoseći detaljno obrazložene preporuke za dva društva za reviziju ili ovlaštene revizore, gde je to primenljivo; 7) daje mišljenje o predlogu ugovora sa revizorom društva da li je taj ugovor sačinjen u skladu sa članom 37 ovog zakona; Revizorski odbor priprema godišnji plan rada i dostavlja ga organu upravljanja subjekta od javnog interesa. Revizorski odbor sastavlja i odboru direktora podnosi izvještaje o pitanjima iz stava 1 ovog člana najmanje jedanput godišnje, osim ako statutom ili odlukom odbora direktora nije određeno da se svi ili pojedini izvještaji sastavljaju i podnose u kraćim vremenskim intervalima. Revizorski odbor donosi poslovnik o radu, kojim se uređuje pitanja od značaja za rad revizorskog odbora. Registri Član 25 Registar ovlašćenih revizora, Registar društava za reviziju, Registar ovlašćenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar društava za reviziju iz država članica Evropske	Potpuno usklađeno
--	--	------------------------------

(c) subjekt koji je predmet revizije može samostalno da odredi postupak selekcije i može da vodi direktne pregovore sa zainteresovanim ponuđačima tokom postupka; (d) ako, u skladu sa pravom Unije ili domaćim pravom, nadležni organi iz člana 20 zahtijevaju od ovlašćenih revizora i društava za reviziju da poštuju određene standarde kvaliteta, ti standardi obuhvaćeni su tenderskom dokumentacijom; (e) subjekt koji je predmet revizije ocjenjuje ponude koje su podnijeli ovlašćeni revizori ili društva za reviziju u skladu sa selekcionim kriterijumima koji su unaprijed određeni u tenderskoj dokumentaciji. Subjekt koji je predmet revizije priprema izvještaj o zaključcima postupka selekcije, koji odobrava revizorski odbor. Subjekt koji je predmet revizije i revizorski odbor razmatraju sve nalaze ili zaključke svakog izvještaja o inspekciji ovlašćenog revizora ili društva za reviziju iz člana 26 stav 8 koji su dostavili ponudu, a koji je objavio nadležni organ na osnovu člana 28 tačka (d); (f) subjekt koji je predmet revizije treba da bude u mogućnosti da nadležnom organu iz člana 20 na zahtjev dokaže da je postupak selekcije sproveden na pravičan način. Revizorski odbor odgovoran je za postupak selekcije iz podstava 1. Za potrebe podstava 1 tačka (a), nadležni organ iz člana 20 stav 1 objavljuje listu datih ovlašćenih revizora i društava za reviziju koja se ažurira na godišnjoj osnovi. Nadležni organ koristi informacije koje pružaju ovlašćeni revizori i društva za reviziju na osnovu člana 14 kako bi izvršio relevantne obračune	unije, Registar ovlašćenih revizora iz trećih zemalja, Registar društava za reviziju iz trećih zemalja i Registar revizora iz trećih zemalja vodi i ažurira Ministarstvo. Registre iz stava 1 ovog člana vode se u elektronskoj formi i objavljuju na internet stranici Ministarstva. Registar ovlašćenih revizora, Registar ovlašćenih revizora iz država članica Evropske unije, Registar ovlašćenih revizora iz trećih zemalja i Registar revizora trećih zemalja, 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, Registar društava za reviziju iz država članica Evropske unije i Registar društava za reviziju iz treće zemlje, naročito sadrži: 1) naziv, sjedište, registarski broj i pravnu formu/oblik; 2) broj i datum rješenja o izdavanju dozvole za obavljanje revizije; 3) broj i datum rješenja o oduzimanju dozvole za obavljanje revizije; 4) kontakt podatke 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) podatke o direktoru, odnosno organima upravljanja; 8) članstvo u mreži i spisak imena i adrese društava članica i povezanih subjekata, ili naznaka gdje su takve informacije javno dostupne;
--	---

4. Subjekti od javnog interesa koji ispunjavaju kriterijume iz člana 2 stav 1 tač. (f) i (t) Direktive 2003/71/EZ nijesu obavezni da primijene postupak selekcije iz stava 3. 5. Prijedlog upućen glavnoj skupštini akcionara ili članova subjekta koji je predmet revizije kojim se predlaže imenovanje ovlašćenih revizora ili društava za reviziju sadrži preporuku i opredjeljenje iz stava 2 koje je donio revizorski odbor ili tijelo koje obavlja ekvivalentne funkcije. Ako prijedlog odstupa od opredjeljenja revizorskog odbora, u prijedlogu se obrazlažu razlozi za odstupanje od preporuke revizorskog odbora. Međutim, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju preporučeni od strane organa upravljanja ili nadzornog organa morali su učestvovati u postupku selekcije opisanom u stavu 3. Ovaj podstav ne primjenjuje se ako funkcije revizorskog odbora obavlja organ upravljanja ili nadzorni organ.	9) podatke o eventualnoj registraciji osnivača društva za reviziju kod nadležnih organa stranih država (naziv organa i broj registracije).		
	Nema odgovarajuće odredbe	neprijmljivo	
	Nema odgovarajuće odredbe		Materija je predmet regulisanja Zakona o privrednim društvima („Sl. list CG“, br. 65/20, 146/21 i 4/24)
6. Ništava je svaka klauzula ugovora, koji su sklopili subjekt od javnog interesa i treća strana, kojom se ograničava izbor glavne skupštine akcionara ili članova tog subjekta, kako je navedeno u članu 37 Direktive 2006/43/EZ, na određene kategorije ili liste ovlašćenih revizora ili društava za reviziju u pogledu imenovanja određenog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju za obavljanje zakonske revizije tog subjekta. Subjekt od javnog interesa obavještava nadležne organe iz člana 20 neposredno i bez odlaganja o svakom pokušaju treće strane da nametne takvu ugovornu klauzulu ili na drugi način neprimjereno utiče na odluku glavne skupštine akcionara ili članova o selekciji ovlašćenog revizora ili društva za reviziju.	Nema odgovarajuće odredbe		Ništavost ugovora je propisana Zakonom o obligacionim odnosima („Sl. list CG“, br. 47/08, 4/11, 22/17 i 123/24)

7. Države članice mogu da odluče da subjekti od javnog interesa u određenim okolnostima imenuju minimalni broj ovlašćenih revizora ili društava za reviziju i određuju uslove kojima se uređuju odnosi među imenovanim ovlašćenim revizorima ili društvima za reviziju. Ako država članica odredi bilo koji takav zahtjev, o tome obavještava Komisiju i relevantni evropski nadzorni organ.			Nema odgovarajuće odredbe	Odredba je opcione prirode	
8. Ako subjekt koji je predmet revizije ima odbor za imenovanja u kojem akcionari ili članovi imaju značajan uticaj i čiji je posao da sastavi preporuke za selekciju revizora, države članice mogu da dopuste tom odboru za imenovanja da obavlja funkcije revizorskog odbora koje su utvrđene u ovom članu i zahtijevaju od njega da podnese preporuke iz stava 2 na glavnoj skupštini akcionara ili članova.			Nema odgovarajuće odredbe	Odredba je opcione prirode	
Član 17 Trajanje revizorskog angažmana 1. Subjekt od javnog interesa imenuje ovlašćenog revizora ili društvo za reviziju za početni angažman od barem godinu dana. Angažman se može produžiti. Početni angažman određenog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, kao ni kombinacija tog angažmana i njegovog obnavljanja ne prelaze najduže trajanje od 10 godina. 2. Odstupajući od stava 1, države članice mogu da: (a) zahtijevaju da početni angažman iz stava 1 traje duže od jedne godine; (b) odrede najduže trajanje kraće od 10 godina za angažmane iz stava 1 podstav 2. 3. Nakon isteka najdužih trajanja angažmana iz stava 1 podstav 2 ili iz stava 2 tačka (b) ili nakon isteka perioda angažmana koji su produženi u skladu sa st. 4 ili 6, ni ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju ni, ako je primjenljivo, bilo koji član njihovih mreža u Uniji ne	Ugovor o reviziji Član 37 Međusobna prava i obaveze društva za reviziju i subjekta revizije kod kojeg se vrši revizija uređuju se ugovorom o reviziji. Ugovor o reviziji mora biti zaključen u pisanom obliku. Ugovor o reviziji mora biti posebno zaključen za svako angažovanje društva za reviziju. Ugovor o reviziji, pored elemenata propisanih zakonom kojim se uređuju obligacioni odnosi, mora da sadrži: 1) strukturu revizorskog tima; 2) podatke o planiranom broju sati za obavljanje revizije, po članovima revizorskog tima; 3) odredbu da revizorsko društvo po završetku revizije sastavlja obračun potrošenih sati po članovima revizorskog tima i ispostavlja konačni račun; 4) ukupnu cijenu za uslugu revizije. Društva za reviziju ne mogu ugovorene poslove da ustupaju drugim društvima za reviziju, osim ako ovim zakonom nije drukčije propisano.	Potpuno usklađeno			

obavljaju u periodu od sljedeće četiri godine zakonsku reviziju istog subjekta od javnog interesa. 4. Odstupajući od stava 1 i stava 2 tačka (b), države članice mogu da predvide da se najduža trajanja iz stava 1 podstav 2 i stava 2 tačka (b) mogu produžiti tako da traju najduže: (a) 20 godina, ako se postupak javnog tendera za zakonsku reviziju sprovodi u skladu sa članom 16 st. 2 do 5 i proizvodi dejstvo nakon isteka najdužeg trajanja iz stava 1 podstav 2 i stava 2 tačka (b); ili (b) dvadeset četiri godine, ako je nakon isteka najdužeg trajanja iz stava 1 podstav 2 i stava 2 tačka (b) istovremeno angažovano više od jednog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, pod uslovom da zakonska revizija rezultira podnošenjem zajedničkog izvještaja o reviziji iz člana 28 Direktive 2006/43/EZ. 5. Najduža trajanja iz stava 1 podstav 2 i stava 2 tačka (b) produžavaju se samo ako, po preporuci revizorskog odbora, organ upravljanja ili nadzorni organ predloži na glavnoj skupštini akcionara ili članova, u skladu sa domaćim pravom, da se angažman obnovi i da da se taj prijedlog odobri. 6. Nakon isteka najdužih trajanja iz stava 1 podstav 2, stava 2 tačka (b) ili iz stava 4, po potrebi, subjekt od javnog interesa može izuzetno da zahtijeva da nadležni organ iz člana 20 stav 1 odobri produženje kako bi se ponovo imenovao ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju za nastav angažmana, ako su ispunjeni uslovi iz stava 4 tač. (a) ili (b). Takav dodatni angažman ne prelazi dvije godine. 7. Glavni partneri za reviziju odgovorni za obavljanje zakonske revizije prekidaju svoje učešće u zakonskoj reviziji subjekta koji je predmet revizije najkasnije sedam godina od dana svog imenovanja. Oni ne učestvuju ponovo u zakonskoj reviziji subjekta koji je predmet revizije prije isteka tri godine nakon tog prekida.	Ugovor o reviziji u toku obavljanja revizije ne može se raskinuti, sem ukoliko za to ne postoje opravdani razlozi. Razlike u mišljenjima, koje se odnose na oblast računovodstva i revizije, subjekta revizije i društva za reviziju ne mogu se smatrati opravdanim razlogom za raskid ugovora u smislu stava 6 ovog člana. Subjekt revizije i društvo za reviziju dužni su da obavijeste Savjet za reviziju o raskidu ugovora i obustavljanju revizije, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida. Za potrebe obavljanja revizije društvo za reviziju može angažovati stručna lica koja nijesu ovlašćeni revizori. Angažovanje stručnih lica ne umanjuje odgovornost društva za reviziju prema subjektu revizije.		
	Zakonska revizija Član 35 Društva za reviziju i ovlašćeni revizori dužni su da najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije finansijskih izvještaja kod istog pravnog lica izvrše zamjenu ovlašćenog revizora potpisnika izvještaja o reviziji, odnosno glavnog	Potpuno usklađeno	

Ovlašteni revizor ili društvo za reviziju uspostavljaju odgovarajući mehanizam postepene rotacije u pogledu hijerarhijski najvišeg osoblja koje učestvuje u zakonskoj reviziji, uključujući barem lica koje su registrovana kao ovlašteni revizori. Mehanizam postepene rotacije primjenjuje se u fazama pri čemu se rotiraju pojedinci, a ne cijeli angažovani tim. On je srazmjeran s obzirom na opseg i složenost aktivnosti ovlaštenog revizora ili društva za reviziju. Ovlašteni revizor ili društvo za reviziju mogu da dokažu nadležnom organu da se takav mehanizam djelotvorno primjenjuje i da je prilagođen u odnosu na opseg i složenost aktivnosti ovlaštenog revizora ili društva za reviziju. 8. Za potrebe ovog člana, trajanje revizorskog angažmana računa se od prve finansijske godine obuhvaćene pismom o preuzimanju revizorskog angažmana tokom koje su ovlašteni revizor ili društvo za reviziju prvi put imenovani za obavljanje uzastopnih zakonskih revizija istog subjekta od javnog interesa. Za potrebe ovog člana, društvo za reviziju uključuje druga društva koja je to društvo za reviziju preuzelo ili koja su se sa njim spojila. Ukoliko postoji nesigurnost u pogledu datuma kada su ovlašteni revizor ili društvo za reviziju otpočeli obavljanje uzastopnih zakonskih revizija subjekta od javnog interesa, na primjer, usljed spajanja društava, preuzimanja društava ili promjena u vlasničkoj strukturi, ovlašteni revizor ili društvo za reviziju odmah takve nesigurnosti prijavljuju nadležnom organu koji u konačnom utvrđuje relevantni datum za potrebe podstava 1.	partnera za reviziju, ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno. U slučaju iz stava 4 ovog člana, ovlašteni revizor, odnosno glavni partner za reviziju može da obavlja reviziju kod istog pravnog lica, nakon isteka tri godine od datuma potpisivanja posljednjeg izvještaja o reviziji za to pravno lice. Zakonska revizija Član 35 Zakonska 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 lica koja emituju hartije od vrijednosti i druge finansijske instrumente kojima se trguje na organizovanom tržištu; 2) kreditne i druge finansijske institucije; 3) osiguravajuća društva; 4) pravna lica razvrstana u kategoriju velikih pravnih lica u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo; 5) privredna društva čije je osnivač ili većinski vlasnik država ili jedinica lokalne samouprave, a koja su razvrstana u velika i srednja pravna lica. Potpuno usklađeno
--	---

Zakonska revizija konsolidovanih finansijskih izvještaja obavezna je za matična pravna lica iz stava 1 ovog člana koja sastavljaju konsolidovane finansijske izvještaje u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo. Razdvajanje pravnih lica, odnosno grupe pravnih lica iz stava 1 ovog člana, vrši se u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo. Društva za reviziju i ovlašćeni revizori dužni su da najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije finansijskih izvještaja kod istog pravnog lica izvrše zamjenu ovlašćenog revizora potpisnika izvještaja 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 posljednjeg izvještaja o reviziji za to pravno lice.		
Zakonska revizija konsolidovanih finansijskih izvještaja obavezna je za matična pravna lica iz stava 1 ovog člana koja sastavljaju konsolidovane finansijske izvještaje u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo. Razdvajanje pravnih lica, odnosno grupe pravnih lica iz stava 1 ovog člana, vrši se u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo. Društva za reviziju i ovlašćeni revizori dužni su da najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije finansijskih izvještaja kod istog pravnog lica izvrše zamjenu ovlašćenog revizora potpisnika izvještaja 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 posljednjeg izvještaja o reviziji za to pravno lice.	Zaštita podataka Član 28 Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da čuvaju tajnost informacija i podataka koje saznaju prilikom obavljanja revizije. Određba stava 1 ovog člana, primjenjuje se i u slučaju prestanka rada ovlašćenog 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. Čuvanje revizorske dokumentacije Član 32 Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor mora kompletirati cjelokupnu radnu dokumentaciju, na osnovu koje se izdaje revizorski izvještaj.	Član 18 Primopredajni spis Ako jednog ovlašćenog revizora ili društvo za reviziju zamijeni drugi ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, prethodni ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju poštuju zahtjeve utvrđene u članu 23 stav 3 Direktive 2006/43/EZ. U skladu sa članom 15, prethodni ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju budućem ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju omogućavaju i pristup dodatnim izvještajima iz člana 11 u pogledu prethodnih godina i bilo kojim informacijama prosljeđenim nadležnim organima na osnovu čl. 12 i 13. Prethodni ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju moraju da budu u mogućnosti da dokažu nadležnom organu da su takve informacije dostavljene budućem ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju.
	Potpuno usklađeno	

(a) nadležnih organa iz člana 24 stav 1 Direktive 2004/109/EZ; (b) nadležnih organa iz člana 24 stav 4 tačka (h) Direktive 2004/109/EZ; (c) nadležnih organa iz člana 32 Direktive 2006/43/EZ.	Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašteno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašteno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor. Savjet za reviziju Član 45 Praćenje i unapređenje revizorske prakse vrši Savjet za reviziju.		
2. Odstupajući od stava 1, države članice mogu da odluče da se odgovornost za osiguravanje primjene svih ili dijela odredaba Glave III ove regulative povjeri, po potrebi, nadležnim organima iz: (a) člana 48 Direktive 2004/39/EZ; (b) člana 24 stav 1 Direktive 2004/109/EZ; (c) člana 24 stav 4 tačka (h) Direktive 2004/109/EZ; (d) člana 20 Direktive 2007/64/EZ; (e) člana 30 Direktive 2009/138/EZ; (f) člana 4 stav 1 Direktive 2013/36/EU; ili drugim organima određenim na osnovu domaćeg prava.	Nema odgovarajuće odredbe	Odredba je opcione prirode	
3. Ako je određeno više nadležnih organa, na osnovu st. 1 i 2, ti su organi organizovani na takav način da su njihovi poslovi jasno dodijeljeni.	Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbjedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlaštenih revizora. Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašteno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašteno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor. Savjet za reviziju Član 45 Praćenje i unapređenje revizorske prakse vrši Savjet za reviziju.	Potpuno usklađeno	

4. St. 1, 2 i 3 ne dovode u pitanje pravo države članice da uvede zasebne pravne i administrativne mehanizme za prekomorske zemlje i teritorije sa kojima ta država članica ima posebne odnose. 5. Države članice obavještavaju Komisiju o određivanju nadležnih organa za potrebe ove regulative. Komisija objedinjuje i objavljuje te informacije.	Član 21 Uslovi nezavisnosti Nadležni organi nezavisni su od ovlaštenih revizora i društava za reviziju. Nadležni organi mogu da konsultuju eksperte, kao što je navedeno u članu 26 stav 1 tačka (c) za potrebe vršenja posebnih poslova i mogu im pomagati i eksperti kada je to od ključne važnosti za pravilno vršenje njihovih poslova. U takvim slučajevima, eksperti nijesu uključeni u donošenje odluka. Lice ne može da bude član uprave, ili odgovorno za donošenje odluka, tih organa, ako je tokom svojeg angažmana ili tokom prethodne tri godine to lice: (a) obavljalo zakonske revizije; (b) imalo pravo glasa u društvu za reviziju; (c) bilo član organa upravljanja, organa rukovođenja ili nadzornog organa društva za reviziju; (d) bilo partner, njegov zaposleni ili na drugi način odgovorno povezano sa društvom za reviziju. Finansiranje tih organa sigurno je i nije predmet nikakvih neprimjerenih uticaja od strane ovlaštenih revizora i društava za reviziju.	Nema odgovarajuće odredbe	Nadзор Član 51 Nadзор nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbjedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora. Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašćeno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor. Ovlašćeno službeno lice mora da ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije. Ovlašćeno službeno lice ne može da obavlja nadzor nad radom društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora kod kojeg je najmanje tri godine prije početka nadzora imalo učešća u vlasništvu; upravljanju, bilo u radnom odnosu ili na drugi način bilo povezano sa tim društvom za reviziju, odnosno ovlašćenim revizorom. Ovlašćeno službeno lice je dužno da prije svake kontrole potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa između njega i društva za reviziju ili ovlašćenog revizora koji je predmet kontrole odnosno, ako do sukoba interesa dođe u toku sprovođenja nadzora, bez odlaganja obavijesti neposrednog rukovodioca da je u sukobu interesa i podnese zahtjev za izuzeće. Ministarstvo može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija subjekata od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kao pomoć ovlašćenim službenim licima u obavljanju postupaka iz svojih zakonskih nadležnosti.	Neprijmljivo	Potpuno usklađeno
---	---	----------------------------------	--	---------------------	------------------------------

			Angažovani eksperti moraju da budu nezavisni i ne smije postojati sukob interesa u odnosu na subjekt nadzora. Angažovani ekspert mora da potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa u smislu stava 9 ovog člana i mora da ima najmanje sedam godina iskustva u reviziji finansijskih izvještaja, od čega minimum dvije godine iskustva u reviziji subjekata od javnog interesa. Postupak kontrole Član 55 Kontrola iz člana 54 ovog zakona sprovodi se na objektivni način i po postupku koji isključuje sukob interesa između ovlaštenog službenog lica i društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora koji je predmet kontrole. Sastav i imenovanje Savjeta za reviziju Član 48 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 završen najmanje VII-1 nivo nacionalnog okvira kvalifikacija u obimu 240 kredita CSPK-a, iz oblasti ekonomije ili prava; 2) ima najmanje tri godine radnog iskustva na rukovodećim poslovima u oblasti računovodstva, revizije, finansija ili prava ili sedam godina radnog iskustva u ovim oblastima; 3) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz nadležnosti Savjeta. Članovi Savjeta za reviziju mogu da budu 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;		
--	--	--	--	--	--

Član 23 Ovlašćenja nadležnih organa 1. Ne dovodeći u pitanje član 26, prilikom obavljanja poslova na osnovu ove regulative, nadležni organi ili bilo koji drugi javni organi države članice ne utiču na sadržaj izvještaja o reviziji. 2. Države članice osiguravaju da nadležni organi imaju sva nadzorna i istražna ovlašćenja potrebna za obavljanje njihovih funkcija na osnovu ove regulative u skladu s odredbama Poglavlja VII Direktive 2006/43/EZ.	ovlašćeno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspeksijski nadzor. Ovlašćeno službeno lice, iz stava 3 ovog člana, dužno je da čuva tajnost podataka koje je saznao u obavljanju poslova iz nadležnosti Ministarstva u skladu sa zakonom kojim se uređuje tajnost podataka. Određba stava 12 ovog člana, odnosi se i na bivša ovlašćena službena lica čiji je radni odnos prestao, kao i nezavisna angažovana lica. Profesionalna etika, nezavisnost i objektivnost Član 8 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, koristiljublja, uticaja, srođničkih 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.	Potpuno usklađeno		
3. Ovlašćenja iz stava 2 ovog člana uključuju barem ovlašćenje za: (a) pristup podacima u vezi sa zakonskom revizijom ili drugim dokumentima u posjedu ovlašćenih revizora	Obim kontrole Član 54 Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor koji je predmet kontrole dužan je da ovlašćenom službenom licu	Potpuno usklađeno		

ili društava za reviziju u bilo kojem obliku relevantnom za obavljanje njihovih poslova, kao i za dobijanje kopije ili umnožavanje tih podataka; (b) pribavljanje informacija u vezi sa zakonskom revizijom od bilo kojeg lica; (c) obavljanje inspekcija na terenu ovlaštenih revizora ili društava za reviziju;	omogućiti 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 omogućiti sprovođenje kontrole u svom sjedištu, odnosno u svojim radnim prostorijama.			
(d) upućivanje predmeta u postupak krivičnog gonjenja; (e) zahtijevanje da eksperti obave provjere ili istrage;	Nema odgovarajuće odredbe		Ova materija je uređena drugim zakonima koji regulišu postupanje u slučajevima postojanja krivičnog djela.	
(f) preduzimanje administrativnih mjera i izricanje sankcija iz člana 30a Direktive 2006/43/EZ.	Preduzimanje mjera na osnovu kontrole Član 59 Ako se u postupku nadzora utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupaju u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sljedeće mjere: 1) naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izricanje javne opomene dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti; 3) izdati privremena zabrana rada društvu za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru u trajanju od najviše tri godine; 4) oduzete licence ovlašćenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju. 5) izreknute novčane kazne. Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava 1 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog člana. Rješenje iz stava 2 ovog člana je konačno. Protiv rješenja se može pokrenuti upravni spor. Mjera iz stava 1 tačka 3) ovog člana biće izrečena od strane suda u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom. Potpuno usklađeno			
Nadležni organi mogu da koriste ovlaštenja iz podstava 1 samo u odnosu na: (a) ovlašćene revizore i društva za reviziju koji obavljaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa;	Preduzimanje mjera na osnovu kontrole Član 59 Ako se u postupku nadzora utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupaju u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sljedeće mjere:	Potpuno usklađeno		

(b) lica koja učestvuju u djelatnostima ovlaštenih revizora i društava za reviziju koji obavljaju zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa; (c) subjekte od javnog interesa koji su predmet revizije, njihova povezana društva i povezane treće strane; (d) treće strane kojima su ovlašteni revizori i društva za reviziju koji obavljaju zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa povjerili vršenje određenih funkcija ili aktivnosti; i (e) lica koja su na drugi način povezana s ovlaštenim revizorima i društvima za reviziju koji obavljaju zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa.	1) naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izricanje javne opomene dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti; 3) izda privremena zabrana rada društvu za reviziju odnosno ovlaštenom revizoru u trajanju od najviše tri godine; 4) oduzime licenca ovlaštenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju 5) izrekne novčana kazna. Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava 1 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog člana. Rješenje iz stava 2 ovog člana je konačno. Protiv rješenja se može pokrenuti upravni spor. Mjera iz stava 1 tačka 3) ovog člana biće izrečena od strane suda u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom.		
4. Države članice osiguravaju da nadležni organi mogu da izvršavaju svoja nadzorna i istražna ovlaštenja na bilo koji od sljedećih načina: (a) neposredno; (b) u saradnji sa drugim organima; (c) podnošenjem zahtjeva nadležnim pravosudnim organima. 5. Nadzorna i istražna ovlaštenja nadležnih organa izvršavaju se uz puno poštovanje domaćeg prava, a naročito načela poštovanja privatnog života i prava na odbranu.	Postupak kontrole Član 55 Kontrola iz člana 54 ovog zakona sprovodi se na objektivna način i po postupku koji isključuje sukob interesa između ovlaštenog službenog lica i društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora koji je predmet kontrole. Ovlašteno 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. Ovlašteno službeno lice, u procesu nadzora zakonske revizije godišnjih finansijskih izveštaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja srednjih i malih pravnih lica koja nisu lica od javnog interesa, treba da uzme u obzir činjenicu da su MSR dizajnirani da se primenjuju na način koji je proporcionalan obimu i složenosti poslovanja subjekta revizije, što znači da određeni MSR možda neće biti primenljivi na takve subjekte. Ministarstvo donosi godišnji plan kontrole društava za reviziju odnosno ovlaštenih revizora, koji se sačinjava na osnovu analize i procjene rizika i dostavlja Savjetu za reviziju na mišljenje.	Potpuno usklađeno	

		Ministarstvo kroz poseban propis definiše postupak nadzora za društva za reviziju i ovlašćene revizore koji dostavlja Savjetu za reviziju, na mišljenje. Učestalost kontrole Član 56 Redovna kontrola kvaliteta rada društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora se obavlja u skladu sa godišnjim planom kontrole iz člana 55 stav 4 ovog zakona. Kontrola iz člana 55 ovog zakona, sprovodi se najmanje jednom u šest godina, a kod društva za reviziju odnosno ovlašćenog revizora koji obavljaju reviziju kod subjekta od javnog interesa najmanje jednom u tri godine. Kontrola iz stava 2 ovog člana, može se obavljati i češće, naročito u odnosu na društva za reviziju, odnosno ovlašćene revizore kojima su izricane mjere u postupku kontrole, odnosno društva za reviziju kod kojih je procijenjen visok stepen rizika na osnovu analize i procjene rizika iz člana 55 stav 4 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. Vanrednu kontrolu društava za reviziju može da pokrene Ministarstvo po dobijanju obavještenja od Centralne banke, Agencije za nadzor osiguranja, Komisije za tržište kapitala, Savjeta za reviziju i drugih organa da postoji osnovana sumnja da društvo za reviziju ne obavlja reviziju u skladu sa ovim zakonom i MSR, odnosno ako ustanove propuste i nepravilnosti u revizorskim izvještajima i radu društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora. Obim kontrole Član 54 Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor koji je predmet kontrole dužan je da ovlašćenom službenom licu omoguću 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 omogućiti sprovođenje kontrole u svom sjedištu, odnosno u svojim radnim prostorijama. Izvještaj o kontroli Član 58 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. Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor imaju pravo da dostave komentare na izvještaj iz stava 1 ovog člana u roku od osam dana od dana njegovog prijema. 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 4 ovog člana, objavljuju se po isteku rokova za žalbu ili okončanja postupka po žalbi, ako je žalba odbijena. Ministarstvo podatke iz stava 4 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. Ministarstvo je dužno da godišnji izvještaj o objavljenim kontrolama dostavi Savjetu za reviziju najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka kalendarske godine na koju se godišnji izvještaj odnosi. Ovaj izvještaj uključuje informacije o objavljenim preporukama, dalje aktivnosti na osnovu preporuka, preduzete nadzorne mjere i izrečene sankcije. Izvještaj takođe uključuje kvantitativne informacije i druge ključne informacije o finansijskim resursima i osoblju, kao i o efikasnosti i efektivnosti sistema kontrole kvaliteta.		
--	--	--	--	--	--

			Preduzimanje mjera na osnovu kontrole Član 59 Ako se u postupku nadzora utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupi u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sljedeće mjere: 1) naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izricanje javne opomene dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti; 3) izdati privremena zabrana rada društvu za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru u trajanju od najviše tri godine; 4) oduzimanje licenca ovlašćenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju. 5) izreknje novčana kazna. Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava 1 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog člana. Rješenje iz stava 2 ovog člana je konačno. Protiv rješenja se može pokrenuti upravni spor. Mjera iz stava 1 tačka 3) ovog člana biće izrečena od strane suda u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom. Djelotvorna primjena mjera Član 60 Pri odlučivanju o mjeri koje će se preduzeti u skladu sa članom 59 ovog zakona, Ministarstvo je dužno uzeti u obzir sve relevantne okolnosti, uključujući sljedeće, gdje je to primjereno: 1) težinu i trajanje nezakonitosti i nepravilnosti 2) stepen odgovornosti subjekta nadzora 3) finansijsku snagu subjekta nadzora na što upućuje njegov godišnji prihod 4) iznos ostvarene dobiti ili spriječenoga gubitka subjekta nadzora, ako ih je moguće utvrditi 5) nivo saradnje subjekta nadzora sa Ministarstvom u postupku kontrole 6) prethodne povrede odredbi ovoga zakona koje je počinio subjekt nadzora.
--	--	--	--

	Otklanjanje utvrđenih nepravilnosti Član 61 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 31 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 62 Rješenje kojim se nalaže otklanjanje nepravilnosti mora da 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. Period iz stava 1 tačka 2 ovog člana ne može da bude duži od 12 mjeseci.			
6. Obrada ličnih podataka obrađenih prilikom izvršavanja nadzornih i istražnih ovlašćenja na osnovu ovog člana sprovodi se u skladu sa Direktivom 95/46/EZ.	Zaštita podataka Član 28 Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da čuvaju tajnost informacija i podataka koje saznaju prilikom obavljanja revizije.	Potpuno usklađeno		
Član 24 Delegiranje poslova 1. Države članice mogu da delegiraju ili dozvole nadležnim organima iz člana 20 stav 1 da delegiraju	Nema odgovarajuće odredbe			Odredba je opcione prirode

bilo koji od poslova koji se moraju obavljati na osnovu ove regulative drugim organima ili tijelima određenim ili na drugi način zakonom ovlaštenim za obavljanje takvih poslova, osim poslova u vezi sa: (a) sistemom osiguranja kvaliteta iz člana 26; (b) istragama iz člana 23 ove regulative i člana 32 Direktive 2006/43/EZ koje proizlaze iz tog sistema osiguranja kvaliteta ili pozivanja od strane drugog organa; i (c) sankcijama i mjerama iz Poglavlja VII Direktive 2006/43/EZ, u vezi sa kontrolama osiguranja kvaliteta ili istragom zakonskih revizija subjekata od javnog interesa. 2. Svako izvršavanje poslova od strane drugih organa ili tijela predmet je izričitog delegiranja od strane nadležnog organa. Delegiranjem se utvrđuju delegirani poslovi i uslovi pod kojima ih treba obavljati. Ako nadležni organ delegira poslove drugim organima ili tijelima, on može, za svaki slučaj pojedinačno, da ponovo preuzme te nadležnosti. 3. Organi ili tijela organizovani su tako da ne postoji sukob interesa. Krajnju odgovornost za nadzor usklađenosti s ovom regulativom i sprovedbenim mjerama donesenim na osnovu nije snosi nadležni organ koji delegira poslove. Nadležni organ obavještava Komisiju i nadležne organe država članica o svim aranžmanima koje je sklopio u vezi sa delegiranjem poslova, uključujući precizne uslove kojima se uređuje takvo delegiranje. 4. Odstupajući od stava 1, države članice mogu da odluče da delegiraju poslove iz stava 1 tačka (c) drugim organima ili tijelima određenim ili na drugi način zakonom ovlaštenim za obavljanje takvih poslova ako je većina lica uključених u upravljanje datim organom ili tijelom nezavisna od revizorske struke.					Član 25 Saradnja sa drugim nadležnim organima na nacionalnom nivou	Član 25 Član 25	Zaštita tajnosti podataka Član 50	Potpuno usklađeno		
---	--	--	--	--	--	-------------------------------	---	--------------------------	--	--

Nadležni organi određeni na osnovu člana 20 stav 1 i, po potrebi, bilo koji organ kojem je takav nadležni organ delegirao poslove, na nacionalnom nivou sarađuju sa: (a) nadležnim organima iz člana 32 stav 4 Direktive 2006/43/EZ; (b) organima iz člana 20 stav 2, bilo da su određeni za nadležne organe u smislu ove regulative ili ne; (c) finansijsko-obavještajnim jedinicama i nadležnim organima iz čl. 21 i 37 Direktive 2005/60/EZ. Za potrebe takve saradnje, primjenjuje se obaveza čuvanja poslovne tajne u skladu sa članom 22 ove regulative.	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. Određba stava 1. ovog člana, odnosi se i na članove Savjeta za reviziju čije članstvo u Savjetu je prestalo. Učestalost kontrole Član 56 Redovna kontrola kvaliteta rada društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora se obavlja u skladu sa godišnjim planom kontrole iz člana 55 stav 4 ovog zakona. Kontrola iz člana 55 ovog zakona, sprovodi se najmanje jednom u šest godina, a kod društva za reviziju odnosno ovlašćenog revizora koji obavljaju reviziju kod subjekta od javnog interesa najmanje jednom u tri godine. Kontrola iz stava 2 ovog člana, može se obavljati i češće, naročito u odnosu na društva za reviziju, odnosno ovlašćene revizore kojima su izricane mjere u postupku kontrole, odnosno društva za reviziju kod kojih je procijenjen visok stepen rizika na osnovu analize i procjene rizika iz člana 55 stav 4 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. Vanrednu kontrolu društava za reviziju može da pokrene Ministarstvo po dobijanju obavještenja od Centralne banke, Agencije za nadzor osiguranja, Komisije za tržište kapitala, Savjeta za reviziju i drugih organa da postoji osnovana sumnja da društvo za reviziju ne obavlja reviziju u skladu sa ovim zakonom i MSR, odnosno ako ustanove propuste i nepravilnosti u revizorskim izvještajima i radu društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora.		
Član 26 Osiguranje kvaliteta 1. Za potrebe ovog člana: (a) inspekcije su kontrole osiguranja kvaliteta ovlašćenih revizora i društava za reviziju koje vodi	Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Poslove inspeksijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu:	potpuno usklađeno	

inspektor i koje ne predstavljaju istragu u smislu člana 32 stav 5 Direktive 2006/43/EZ;	ovlašteno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspeksijski nadzor.		
(b) inspektor je kontrolor koji ispunjava zahtjeve određene u ovom članu stav 5 podstav 1 tačka (a) i kojeg zapošljava ili na drugi način angažuje nadležni organ;	Ministarstvo može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija subjekata od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kao pomoć ovlaštenim službenim licima u obavljanju postupaka iz svojih zakonskih nadležnosti.		
(c) ekspert je fizičko lice koje posjeduje posebno stručno znanje u oblasti finansijskih tržišta, finansijskog izvještavanja, sprovođenja revizija ili drugih oblasti relevantnih za inspekcije, uključujući lica koja obavljaju posao ovlaštenih revizora.			
2. Nadležni organi određeni na osnovu člana 20 stav 1 uspostavljaju djelotvoran sistem osiguranja kvaliteta revizije.	Učestalost kontrole Član 56		
Oni obavljaju kontrole osiguranja kvaliteta ovlaštenih revizora i društava za reviziju koji obavljaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa na osnovu analize rizika i:	Redovna kontrola kvaliteta rada društava za reviziju odnosno ovlaštenih revizora se obavlja u skladu sa godišnjim planom kontrole iz člana 55 stav 4 ovog zakona.	Potpuno usklađeno	
(a) u slučaju ovlaštenih revizora i društava za reviziju koji obavljaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa osim onih utvrđenih u članu 2 tač. (17) i (18) Direktive 2006/43/EZ, barem svake tri godine; i,	Kontrola iz člana 55 ovog zakona, sprovodi se najmanje jednom u šest godina, a kod društva za reviziju odnosno ovlaštenog revizora koji obavljaju reviziju kod subjekta od javnog interesa najmanje jednom u tri godine.		
(b) u slučajevima koji nijesu slučajevi navedeni pod tačkom (a), barem svakih šest godina.	Kontrola iz stava 2 ovog člana, može se obavljati češće, naročito u odnosu na društva za reviziju, odnosno ovlaštene revizore kojima su izricane mjere u postupku kontrole, odnosno društva za reviziju kod kojih je procijenjen visok stepen rizika na osnovu analize i procjene rizika iz člana 55 stav 4 ovog zakona.		
3. Nadležni organ ima sljedeće odgovornosti:	Nadzor Član 51		
(a) odobravanje i izmjena metodologija inspekcije, uključujući priručnike za inspekciju i praćenje izvršenja preporuka inspekcije, metodologije izvještavanja i programe periodične inspekcije;	Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo.		
(b) odobravanje i izmjena izvještaja o inspekciji i izvještaja o praćenju izvršenja preporuka inspekcije;	Ministarstvo je dužno da obezbijedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlaštenih revizora.	Potpuno usklađeno	
(c) odobravanje i angažovanje inspektora za svaku inspekciju.	Poslove inspeksijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašteno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašteno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspeksijski nadzor.		
Nadležni organ dodjeljuje adekvatne resurse za sistem osiguranja kvaliteta.	Ovlašteno službeno lice mora da ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije.		

			Postupak kontrole Član 55 Kontrola iz člana 54 ovog zakona sprovodi se na objektivni način i po postupku koji isključuje sukob interesa između ovlaštenog službenog lica i društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora koji je predmet kontrole. Ovlašteno 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. Ovlašteno službeno lice, u procesu nadzora zakonske revizije godišnjih finansijskih izveštaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja srednjih i malih pravnih lica koja nisu lica od javnog interesa, treba da uzme u obzir činjenicu da su MSR dizajnirani da se primenjuju na način koji je proporcionalan obimu i složenosti poslovanja subjekta revizije, što znači da određeni MSR možda neće biti primenjivi na takve subjekte. Ministarstvo donosi godišnji plan kontrole društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora, koji se sačinjava na osnovu analize i procjene rizika i dostavlja Savjetu za reviziju na mišljenje. Ministarstvo kroz poseban propis definiše postupak nadzora za društva za reviziju i ovlašćene revizore koji dostavlja Savjetu za reviziju, na mišljenje.
			Izveštaj o kontroli Član 58 Ovlašteno službeno lice sačinjava Izveštaj koji sadrži naročito nalaze i zaključke i dostavlja ga i društvu za reviziju, odnosno ovlašćenom revizoru koji je predmet kontrole. Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor imaju pravo da dostave komentare na izveštaj iz stava 1 ovog člana u roku od osam dana od dana njegovog prijema. 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 4 ovog člana, objavljuju se po isteku rokova za žalbu ili okončanja postupka po žalbi, ako je žalba odbijena. Ministarstvo podatke iz stava 4 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. Ministarstvo je dužno da godišnji izvještaj o objavljenim kontrolama dostavi Savjetu za reviziju najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka kalendarske godine na koju se godišnji izvještaj odnosi. Ovaj izvještaj uključuje informacije o objavljenim preporukama, dalje aktivnosti na osnovu preporuka, preduzete nadzorne mjere i izrečene sankcije. Izvještaj takođe uključuje kvantitativne informacije i druge ključne informacije o finansijskim resursima i osoblju, kao i o efikasnosti i efektivnosti sistema kontrole kvaliteta.			
4. Nadležni organ organizuje sistem osiguranja kvaliteta na način koji podrazumijeva nezavisnost od kontrolisanih ovlašćenih revizora i društava za reviziju. Nadležni organ osigurava uspostavljanje odgovarajućih politika i postupaka povezanih sa nezavisnošću i objektivnošću osoblja, uključujući inspektore i uspostavljanje upravljanja sistemom osiguravanja kvaliteta.	Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbijedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora. Poslove inspekcijanskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašćeno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor. Ovlašćeno službeno lice mora da ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije.	Potpuno usklađeno		

5. Nadležni organ poštuje sljedeće kriterijume prilikom imenovanja inspektora: (a) inspektori imaju odgovarajuće stručno obrazovanje i relevantno iskustvo u obavljanju zakonske revizije i finansijskom izvještavanju, kao i posebnu obuku u vezi sa kontrolom osiguranja kvaliteta; (b) lice koje obavlja posao ovlaštenog revizora ili je njegov zaposleni ili je na drugi način povezan s ovlaštenim revizorom ili društvom za reviziju ne smije obavljati posao inspektora; (c) lice ne smije da obavlja posao inspektora u inspekciji ovlaštenog revizora ili društva za reviziju dok ne isteknu barem tri godine od trenutka kada je to lice prestalo da bude partner ili zaposleni ili na neki drugi način povezano s tim ovlaštenim revizorom ili društvom za reviziju; (d) inspektori izjavljuju da ne postoji sukob interesa između njih i ovlaštenog revizora i društva za reviziju koji su predmet inspekcije. Odstupajući od stava 1 tačka (b), nadležni organ može da ugovorom angažuje eksperte za obavljanje posebnih inspekcija ako ne postoji dovoljan broj inspektora u okviru organa. Nadležni organ može i da primi pomoć eksperata ako je to nužno za pravilno obavljanje inspekcije. U takvim slučajevima, nadležni organi i eksperti ispunjavaju zahtjeve iz ovog stava.	Postupak kontrole Član 55 Kontrola iz člana 54 ovog zakona sprovodi se na objektivna način i po postupku koji isključuje sukob interesa između ovlaštenog službenog lica i društva za reviziju, odnosno ovlaštenog 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.			Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbjedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlaštenih revizora. Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašćeno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor. Ovlašćeno službeno lice mora da ima najmanje pet godina iskustva na poslovima računovodstva i revizije. Ovlašćeno službeno lice ne može da obavlja nadzor nad radom društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora kod kojeg je najmanje tri godine prije početka nadzora imalo učešća u vlasništvu, upravljanju, bilo u radnom odnosu ili na drugi način bilo povezano sa tim društvom za reviziju, odnosno ovlaštenim revizorom. Ovlašćeno službeno lice je dužno da prije svake kontrole potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa između njega i društva za reviziju ili ovlaštenog revizora koji je predmet kontrole odnosno, ako do sukoba interesa dođe u toku sprovođenja nadzora, bez odlaganja obavijesti neposrednog rukovodioca da je u sukobu interesa i podnese zahtjev za izuzeće.	Potpuno usklađeno
---	--	--	--	--	--------------------------

Eksperti se ne uključuju u upravljanje strukovnim udruženjima i tijelima, ne smiju biti njihovi zaposleni ili angažovani od strane tih strukovnih udruženja i tijela, ali mogu da budu članovi takvih udruženja ili tijela.	Ovlašćeno službeno lice iz stava 3 ovog člana dužno je da pohađa poseban program obuke koji donosi Ministarstvo. Program obuke iz stava 6 ovog člana, Ministarstvo dostavlja na mišljenje Savjetu za reviziju. Ministarstvo može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija subjekata od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kao pomoć ovlaštenim službenim licima u obavljanju postupaka iz svojih zakonskih nadležnosti. Angažovani eksperti moraju da budu nezavisni i ne smije postojati sukob interesa u odnosu na subjekt nadzora. Angažovani ekspert mora da potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa u smislu stava 9 ovog člana i mora da ima najmanje sedam godina iskustva u reviziji finansijskih izvještaja, od čega minimum dvije godine iskustva u reviziji subjekata od javnog interesa. Eksperti imaju pravo na naknadu za rad. Ovlašćeno službeno lice, iz stava 3 ovog člana, dužno je da čuva tajnost podataka koje je saznao u obavljanju poslova iz nadležnosti Ministarstva u skladu sa zakonom kojim se uređuje tajnost podataka. Odredba stava 12 ovog člana, odnosi se i na bivša ovlaštena službena lica čiji je radni odnos prestao, kao i nezavisna angažovana lica. Regulatorni angažmani iz država članica treba da poštuju princip regulative i nadzora države domaćina od strane države članice u kojoj je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju odobren i u kojoj je revidirano pravno lice registrovano. Bez prejudiciranja na stav 15, društva za reviziju koja imaju dozvolu za pružanje usluga revizije u jednoj zemlji članici, a pružaju usluge revizije u drugoj zemlji članici biće predmet provjere kontrole kvaliteta u matičnoj državi članici i nadzora u državi članici za svaku sprovedenu reviziju. U slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja, država članica koja zahtijeva tu zakonsku reviziju ne može nametati dodatne zahtjeve u vezi sa zakonskom revizijom koji se odnose na registraciju, reviziju kvaliteta, revizorske standarde, profesionalnu etiku i nezavisnost ovlaštenom		
--	--	--	--

			revizoru, odnosno društvu za reviziju koje sprovodi zakonsku reviziju podružnice osnovane u drugoj državi članici. U slučaju pravnog lica sa čijim se hartijama od vrijednosti trguje na regulisanom tržištu u državi članici koja nije ona u kojoj to pravno lice ima registrovano sjedište, država članica u kojoj se trguje sa hartijama od vrijednosti ne može postaviti nikakve dodatne zahtjeve u vezi sa zakonskom revizijom koje se odnose na registraciju, pregled kvaliteta, revizorske standarde, profesionalnu etiku i nezavisnost, ovlaštenom revizoru, odnosno društvu za reviziju koji vrši zakonsku reviziju godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izvještaja te kompanije. U slučajevima gdje su ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju registrovani u bilo kojoj državi članici u skladu sa članovima 6 i 22, i taj ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju priprema izvještaj revizije o godišnjim finansijskim izvještajima ili konsolidovanim finansijskim izvještajima kako se navodi u članu 22, podliježu sistemima nadzora, kontrole kvaliteta i istrage i sankcija država članica u kojoj je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju registrovano.		
6. Obuhvat inspekcija uključuje barem:	(a) ocjenu modela internog sistema kontrole kvaliteta ovlaštenog revizora ili društva za reviziju; (b) adekvatno testiranje usklađenosti postupaka i kontrolu revizorskih dosijea subjekata od javnog interesa radi provjere djelotvornosti internog sistema kontrole kvaliteta; (c) s obzirom na nalaze inspekcije na osnovu ovog stava tač. (a) i (b), ocjenu sadržaja najnovijeg godišnjeg izvještaja o transparentnosti koji je objavio ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju u skladu sa članom 13.	Predmet kontrole Član 54 Pored obaveza i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor, ovlašćeno službeno lice ima obavezu i ovlašćenje da naročito kontrolise 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; 6) kontrolise način na koji obračunavaju naknade za usluge revizije.	Potpuno usklađeno		

	Pored navedenih obaveza i ovlaštenja, ovlašteno službeno lice će izvršiti pregled unutrašnjeg sistema kontrole i neposrednu provjeru kvaliteta rada ovlaštenog revizora. Postupak kontrole Član 55 Kontrola iz člana 54 ovog zakona sprovodi se na objektivni način i po postupku koji isključuje sukob interesa između ovlaštenog službenog lica i društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora koji je predmet kontrole. Ovlašteno 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. Ovlašteno službeno lice, u procesu nadzora zakonske revizije godišnjih finansijskih izveštaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja srednjih i malih pravnih lica koja nisu lica od javnog interesa, treba da uzme u obzir činjenicu da su MSR dizajnirani da se primenjuju na način koji je proporcionalan obimu i složenosti poslovanja subjekta revizije, što znači da određeni MSR možda neće biti primenljivi na takve subjekte. Ministarstvo donosi godišnji plan kontrole društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora, koji se sačinjava na osnovu analize i procjene rizika i dostavlja Savjetu za reviziju na mišljenje. Ministarstvo kroz poseban propis definiše postupak nadzora za društva za reviziju i ovlašćene revizore koji dostavlja Savjetu za reviziju, na mišljenje.		
7. Kontrolišu se barem sljedeće politike i postupci interne kontrole kvaliteta ovlaštenog revizora ili društva za reviziju: (a) usklađenost ovlaštenog revizora ili društva za reviziju sa primjenljivim standardima revizije i kontrole kvaliteta i etičkim zahtjevima i zahtjevima u pogledu nezavisnosti, uključujući one navedene u Poglavlju IV Direktive 2006/43/EZ i čl. 4 i 5 ove regulative, kao i	Predmet kontrole Član 54 Pored obaveza i ovlaštenja utvrđenih zakonom kojim se uređuje inspeksijski nadzor, ovlašteno službeno lice ima obavezu i ovlaštenje da naročito kontrolise 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;	Potpuno usklađeno	

relevantnim zakonima i drugim propisima date države članice; (b) količina i kvalitet upotrijebljenih sredstava, uključujući usklađenost sa zahtjevima kontinuirane profesionalne edukacije, kako je navedeno u članu 13 Direktive 2006/43/EZ; (c) usklađenost sa zahtjevima određenim u članu 4 ove regulative o zaračunatim naknadama za revizorske usluge. Za potrebe kontrole usklađenosti, revizorski dosijei biraju se na osnovu analize rizika od neadekvatnog obavljanja zakonske revizije. Nadležni organi na periodičnoj osnovi kontrolišu i metodologije koje koriste ovlašćeni revizori i društva za reviziju za obavljanje zakonske revizije. Osim inspekcije obuhvaćene podstavom 1, nadležni organi ovlašćeni su za obavljanje drugih inspekcija.	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; 6) kontroliše način na koji obračunavaju naknade za usluge revizije. Pored navedenih obaveza i ovlašćenja, ovlašćeno službeno lice će izvršiti pregled unutrašnjeg sistema kontrole i neposrednu provjeru kvaliteta rada ovlašćenog revizora.		
8. Nalazi i zaključci inspekcija na kojima se zasnivaju preporuke, uključujući nalaze i zaključke u vezi s izvještajem o transparentnosti, dostavljaju se i razmatraju s ovlašćenim revizorom ili društvom za reviziju koji su predmet inspekcije prije završetka rada na izvještaju o inspekciji. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koji su predmet inspekcije sprovode preporuke koje proizlaze iz inspekcije u razumnom roku koji određuje nadležni organ. Takav rok ne smije biti duži od 12 mjeseci u slučaju preporuka o sistemu interne kontrole kvaliteta ovlašćenog revizora ili društva za reviziju. 9. Inspekcija je predmet izvještaja koji sadrži glavne zaključke i preporuke kontrole osiguranja kvaliteta.	Izvještaj o kontroli Član 58 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. Društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor imaju pravo da dostave komentare na izvještaj iz stava 1 ovog člana u roku od osam dana od dana njegovog prijema. 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 4 ovog člana, objavljuju se po isteku rokova za žalbu ili okončanja postupka po žalbi, ako je žalba odbijena. Ministarstvo podatke iz stava 4 ovog člana, zadržava na svojoj internet stranici najmanje pet godina od dana objavljivanja.	Potpuno usklađeno	

	Ministarstvo sačinjava godišnji izvještaj o obavljenim kontrolama koji dostavlja Savjetu za reviziju i objavljuje na svojoj internet stranici. Ministarstvo je dužno da godišnji izvještaj o objavljenim kontrolama dostavi Savjetu za reviziju najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka kalendarske godine na koju se godišnji izvještaj odnosi. Ovaj izvještaj uključuje informacije o objavljenim preporukama, dalje aktivnosti na osnovu preporuka, preduzete nadzorne mjere i izrečene sankcije. Izvještaj takođe uključuje kvantitativne informacije i druge ključne informacije o finansijskim resursima i osoblju, kao i o efikasnosti i efektivnosti sistema kontrole kvaliteta. Preduzimanje mjera na osnovu kontrole Član 59 Ako se u postupku nadzora utvrdi da društvo za reviziju ili ovlašćeni revizor ne postupi u skladu sa odredbama ovog zakona i pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sljedeće mjere: 1) naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izricanje javne opomene dodatnih mjera potrebnih za otklanjanje nepravilnosti; 3) izda privremena zabrana rada društvu za reviziju odnosno ovlašćenom revizoru u trajanju od najviše tri godine; 4) oduzime licenca ovlašćenom revizoru odnosno dozvole za obavljanje revizije društvu za reviziju. 5) izrekne novčana kazna. Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava 1 tač. 1, 2, 4 i 5 ovog člana. Rješenje iz stava 2 ovog člana je konačno. Protiv rješenja se može pokrenuti upravni spor. Mjera iz stava 1 tačka 3) ovog člana biće izrečena od strane suda u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom. Djelotvorna primjena mjera Član 60		
--	--	--	--

	Pri odlučivanju o mjeri koje će se preduzeti u skladu sa članom 59 ovoga zakona, Ministarstvo je dužno uzeti u obzir sve relevantne okolnosti, uključujući sljedeće, gdje je to primjereno: 1) težinu i trajanje nezakonitosti i nepravilnosti 2) stepen odgovornosti subjekta nadzora 3) finansijsku snagu subjekta nadzora na što upućuje njegov godišnji prihod 4) iznos ostvarene dobiti ili spriječenoga gubitka subjekta nadzora, ako ih je moguće utvrditi 5) nivo saradnje subjekta nadzora sa Ministarstvom u postupku kontrole 6) prethodne povrede odredbi ovoga zakona koje je počinio subjekt nadzora.		
	Otklanjanje utvrđenih nepravilnosti Član 61 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 31 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 62 Rješenje kojim se nalaže otklanjanje nepravilnosti mora da 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 dostavlja ovlaštenom službenom licu. Period iz stava 1. tačka 2. ovog člana ne može da bude duži od 12 mjeseci.		
Član 27 Praćenje kvaliteta tržišta i konkurencije 1. Nadležni organi imenovani na osnovu člana 20 stav 1 i Evropska mreža za konkurenciju (ECN), po potrebi, redovno prate kretanja na tržištu u vezi pružanja usluga zakonske revizije subjektima od javnog interesa i naročito ocjenjuju sljedeće: (a) rizike koji proizilaze iz velikog broja nedostataka u kvalitetu ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, uključujući sistemske nedostatke u okviru mreže društva za reviziju koji mogu prouzrokovati propadanje bilo kojeg društva za reviziju, remećenje pružanja usluga zakonske revizije na nivou pojedinačnog sektora ili na međusektorskom nivou, dodatno gornjanje rizika od nedostataka u revizijama i uticaj na opštu stabilnost finansijskog sektora; (b) nivoe tržišne koncentracije, uključujući u pojedinim sektorima; (c) rezultate rada revizorskih odbora; (d) potrebu za donošenjem mjera za ublažavanje rizika iz tačke (a).	Nadležnost Savjeta za reviziju Član 46 U vršenju poslova iz člana 45 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) prati kvalitet tržišta i konkurencije na tržištu revizije i daje predloge za njegovo unapređenje; 7) objavljuje na svojoj Internet stranici izvještaje o transparentnosti društava za reviziju, odnosno ovlašćenih revizora; 8) daje mišljenje na godišnji plan kontrole društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji utvrđuje Ministarstvo; 9) daje mišljenje na program kontinuirane profesionalne edukacije ovlašćenih revizora; 10) daje mišljenje na program obuke ovlašćenih službenih lica; i 11) 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.	Potpuno usklađeno Saradnja između nadležnih organa i Evropske mreže za konkurenciju biće omogućena od dana pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji	

2. Do 17. juna 2016. godine i nakon toga barem svake tri godine, svaki nadležni organ i Evropska mreža za konkurenciju sastavljaju izvještaj o dešavanjima na tržištu pružanja usluga zakonske revizije subjektima od javnog interesa i podnose ga Odboru evropskih tijela za nadzor revizije, Evropskom organu za hartije od vrijednosti i tržišta kapitala, Evropskom organu za bankarstvo, Evropskom organu za osiguranje i strukovne penzije i Komisiji. Nakon konsultacija s Odborom evropskih tijela za nadzor revizije, Evropskim organom za hartije od vrijednosti i tržišta kapitala, Evropskim organom za bankarstvo i Evropskim organom za osiguranje i strukovne penzije, Komisija koristi te izvještaje za sastavljanje zajedničkog izvještaja o tim dešavanjima na nivou Unije. Taj zajednički izvještaj dostavlja se Savjetu, Evropskoj centralnoj banci i Evropskom odboru za sistemski rizik i, po potrebi, Evropskom parlamentu.	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo		
Član 28 Transparentnost nadležnih organa Nadležni organi su transparentni i objavljuju barem: (a) godišnje izvještaje o radu u vezi sa njihovim poslovima na osnovu ove regulative; (b) godišnje programe rada u vezi sa njihovim poslovima na osnovu ove regulative; (c) izvještaj o ukupnim rezultatima sistema osiguranja kvaliteta na godišnjoj osnovi. Taj izvještaj uključuje informacije o objavljenim preporukama, dalje aktivnosti na osnovu preporuka, preduzete nadzorne mjere i izrečene sankcije. On uključuje i kvantitativne informacije i druge ključne informacije o rezultatima rada u vezi sa finansijskim sredstvima i osobljem, kao i efikasnost i djelotvornost sistema osiguranja kvaliteta; (d) zbirne informacije o nalazima i zaključcima inspekcija iz člana 26 stav 8 podstav 1. Države članice	Rad Savjeta za reviziju Član 47 Rad Savjeta za reviziju je javan. Savjet za reviziju svoje zaključke, preporuke i mišljenja objavljuje na svojoj internet stranici. Savjet za reviziju, do 31. decembra tekuće za narednu godinu, donosi godišnji program rada i, do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, 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.	Potpuno usklađeno		

moгу заhtijevati objavljivanje tih nalaza i zaključaka o pojedinačnim inspekcijama.	Ovlašteno službeno lice sačinjava izvještaj koji sadrži naročito nalaze i zaključke i dostavlja ga i društvu za reviziju, odnosno ovlaštenom revizoru koji je predmet kontrole. Društvo za reviziju ili ovlašteni revizor imaju pravo da dostave komentare na izvještaj iz stava 1 ovog člana u roku od osam dana od dana njegovog prijema. 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 4 ovog člana, objavljuju se po isteku rokova za žalbu ili okončanja postupka po žalbi, ako je žalba odbijena. Ministarstvo podatke iz stava 4 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. Ministarstvo je dužno da godišnji izvještaj o obavljenim kontrolama dostavi Savjetu za reviziju najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka kalendarske godine na koju se godišnji izvještaj odnosi. Ovaj izvještaj uključuje informacije o objavljenim preporukama, dalje aktivnosti na osnovu preporuka, preduzete nadzorne mjere i izrečene sankcije. Izvještaj takođe uključuje kvantitativne informacije i druge ključne informacije o finansijskim resursima i osoblju, kao i o efikasnosti i efektivnosti sistema kontrole kvaliteta.		
Član 29 Obaveza saradnje Nadležni organi država članica sarađuju međusobno kada je to potrebno za potrebe ove regulative, uključujući u slučajevima u kojima postupanje koje je predmet istrage ne predstavlja kršenje bilo koje	Saradnja sa državama članicama Evropske unije Član 52 Ministarstvo sarađuje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima država članica Evropske unije odgovornim za odobravanje, registraciju, nadzor kontrole kvaliteta i nadzor ovlašćenih	Potpuno usklađeno	

zakonodavne ili regulatorne odredbe koja je na snazi u datoj državi članici.	revizora i društava za reviziju u vezi sa zakonskim revizijama i relevantnim evropskim nadzornim organima, kad god je to potrebno za izvršavanje njihovih zadataka i odgovornosti. Ministarstvo je dužno da, po prijemu zahtjeva za obezbjeđivanje informacija od nadležnog organa navedenog u stavu 1 ovog člana, bez nepotrebnog odlaganja, dostavi sve tražene informacije. Ako je potrebno, Ministarstvo je dužno da preduzme potrebne mjere da prikupi tražene informacije. Ako Ministarstvo nije u mogućnosti da dobije tražene informacije, dužno je da o ovim razlozima, bez nepotrebnog odlaganja, obavijesti nadležni organ koji je podnio zahtjev. Ministarstvo ima ovlaštenje da zahtijeva od nadležnih organa da obezbijede i razmjenjuju povjerljive informacije u skladu sa ovim zakonom. Ministarstvo može da koristi dobijene informacije samo u cilju sprovođenja ovog zakona i relevantnih propisa Evropske unije, kao i u kontekstu administrativnih ili sudskih postupaka koji su posebno vezani za obavljanje tih zadataka. Ako Ministarstvo dobije obavještenje od nadležnog organa države članice Evropske unije da se na teritoriji Crne Gore sprovode ili su sprovedene aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona i relevantnim propisima Evropske unije, dužno je da preduzme odgovarajuće mjere i obavijesti taj nadležni organ o rezultatu i, u mjeri u kojoj je to moguće, o svim značajnim privremenim razvojima situacije. Ministarstvo može da, na zahtjev nadležnog organa države članice Evropske unije, vrši nadzor na teritoriji Crne Gore. Ministarstvo može da, na zahtjev nadležnog organa države članice Evropske unije, dozvoli prisustvo zaposlenih tog nadležnog organa tokom nadzora iz stava 8 ovog člana, koji sprovode ovlaštena službena lica Ministarstva. Ako Ministarstvo utvrdi da se na teritoriji države članice Evropske unije sprovode ili su se sprovodile aktivnosti suprotne odredbama propisa države članice Evropske unije koje prenose Direktivu 2006/43/EC, dužno je da o ovome detaljno informiše nadležno tijelo te države članice.
---	---

			Ministarstvo može da zatraži od nadležnog organa države članice Evropske unije da izvrši nadzor na teritoriji te države članice. Ministarstvo može da zahtjeva prisustvo određenog broja ovlaštenih službenih lica Ministarstva tokom nadzora na koji se odnosi stav 11 ovog člana, koji sprovode zaposleni nadležnog organa iz države članice Evropske unije. Ministarstvo može da odbije da postupi po zahtjevima iz st. 2 i 8 ovog člana ako: 1) bi pružanje informacija ili sprovođenje nadzora moglo negativno uticati na suverenitet, bezbjednost ili pravni poredak Crne Gore ili ako bi se pružanjem informacija i sprovođenjem nadzora kršile odredbe zakona kojima se uređuje nacionalna bezbjednost; 2) su već pokrenuti sudski postupci pred organima Crne Gore u vezi sa istim radnjama i protiv istih osoba na koje se zahtjev odnosi; 3) su nadležni organi Crne Gore za iste radnje već donijeli pravosnažnu presudu protiv lica iz tačke 2 ovog stava.		
Član 30 Uspostavljanje Odbora evropskih tijela za nadzor revizije 1. Ne dovodeći u pitanje organizaciju nacionalnog nadzora revizije, saradnja među nadležnim organima organizuje se u okviru Odbora evropskih tijela za nadzor revizije. 2. Odbor evropskih tijela za nadzor revizije sastoji se od jednog člana iz svake države članice, koji je visoki predstavnik nadležnog organa iz člana 32 stav 1 Direktive 2006/43/EZ, i jednog člana kojeg je imenovao Evropski organ za hartije od vrijednosti i tržišta kapitala, (u daljem tekstu: članovi). 3. Evropski organ za bankarstvo i Evropski organ za osiguranje i strukovne penzije pozivaju se na sastanke Odbora evropskih tijela za nadzor revizije u svojstvu posmatrača.		Nema odgovarajuće odredbe	neprimjenljivo		

4. Odbor evropskih tijela za nadzor revizije se sastaje redovno i, po potrebi, na zahtjev Komisije ili države članice. 5. Svaki član Odbora evropskih tijela za nadzor revizije ima jedan glas, osim člana kojeg je imenovao Evropski organ za hartije od vrijednosti i tržišta kapitala, koji nema prava glasa. Ako nije drugačije navedeno, odluke Odbora evropskih tijela za nadzor revizije donose se prostom većinom njegovih članova. 6. Predsjednik Odbora evropskih tijela za nadzor revizije bira se sa liste kandidata koji predstavljaju nadležne organe iz člana 32 stav 1 Direktive 2006/43/EZ i razrješava dužnosti dvotrećinskom većinom članova. Predsjednik se bira na period od četiri godine. Predsjednik ne može da služi dva uzastopna mandata na istom položaju, ali može da bude ponovo izabran nakon pauze od četiri godine. Potpredsjednika bira ili razrješava Komisija. Predsjednik i potpredsjednik nemaju prava glasa. Ako predsjednik podnese ostavu ili bude razriješen dužnosti prije isteka svog mandata, potpredsjednik obavlja dužnosti predsjednika do sljedećeg sastanka Odbora evropskih tijela za nadzor revizije, na kojem se bira predsjednik za ostatak mandata. 7. Odbor evropskih tijela za nadzor revizije je dužan da: (a) olakšava razmjenu informacija, stručnog znanja i najbolje prakse u vezi sa sprovođenjem ove regulative i Direktive 2006/43/EZ; (b) pruža stručne savjete Komisiji i nadležnim organima, na njihov zahtjev, o pitanjima u vezi sa sprovođenjem ove regulative i Direktive 2006/43/EZ; (c) doprinosi tehničkoj procjeni sistema javnog nadzora trećih zemalja i međunarodnoj saradnji država članica i trećih zemalja u toj oblasti, kako je navedeno u članu 46 stav 2 i članu 47 stav 3 Direktive 2006/43/EZ;			
--	--	--	--

(d) doprinosi tehničkom ispitivanju međunarodnih standarda revizije, uključujući procese za njihovu razradu, sa ciljem njihovog usvajanja na nivou Unije; (e) doprinosi unapređenju mehanizama saradnje za nadzor ovlaštenih revizora i društava za reviziju subjekata od javnog interesa ili mreža kojima oni pripadaju; (f) obavlja druge koordinacione poslove u slučajevima predviđenim ovom regulativom ili Direktivom 2006/43/EZ. 8. Za potrebe obavljanja poslova iz stava 7 tačka (c), Odbor evropskih tijela za nadzor revizije je dužan da zatraži pomoć Evropskog organa za hartije od vrijednosti i tržišta kapitala, Evropskog organa za bankarstvo ili Evropskog organa za osiguranje i strukovne penzije ako je njegov zahtjev povezan sa međunarodnom saradnjom država članica i trećih zemalja u oblasti zakonske revizije subjekata od javnog interesa koje nadziru ti evropski nadzorni organi. Ako je takva pomoć tražena, Evropski organ za osiguranje i strukovne penzije i Evropski organ za bankarstvo ili Evropski organ za osiguranje i strukovne penzije pomažu Odboru evropskih tijela za nadzor revizije u tom poslu. 9. Za potrebe obavljanja svojih poslova, Odbor evropskih tijela za nadzor revizije može da donese neobavezujuće smjernice ili mišljenja. Komisija objavljuje smjernice ili mišljenja koja je usvojilo Odbor evropskih tijela za nadzor revizije. 10. Odbor evropskih tijela za nadzor revizije preuzima sve postojeće i tekuće poslove, po potrebi, Evropske grupe tijela za nadzor revizije (EGAQB), uspostavljene Odlukom Komisije 2005/909/EZ. 11. Odbor evropskih tijela za nadzor revizije može da osnuje podgrupe na stalnoj ili ad hoc osnovi u svrhu istraživanja posebnih pitanja prema opisu poslova koje on odredi. Učestvovanje u diskusijama		
--	--	--

podgrupe može da bude prošireno tako da obuhvati nadležne organe iz zemalja Evropskog ekonomskog prostora (u daljem tekstu: EEP) u oblasti nadzora revizije ili na poziv, za svaki slučaj pojedinačno, tako da obuhvati nadležne organe iz zemalja koje nijesu članice EU/EEP-a, u skladu sa odobrenjem članova Odbora evropskih tijela za nadzor revizije. Učešće nadležnog organa iz zemlje koja nije članica EU/EEP-a može da bude vremenski ograničeno. 12. Odbor evropskih tijela za nadzor revizije uspostavlja podgrupu u svrhu obavljanja poslova iz stava 7 tačka (c). Tom podgrupom predsjedava član kojeg je na osnovu stava 2 imenovao Evropski organ za hartije od vrijednosti i tržišta kapitala. 13. Na zahtjev barem tri člana ili na sopstvenu inicijativu, ako se to smatra korisnim i/ili potrebnim, predsjednik Odbora evropskih tijela za nadzor revizije može da pozove eksperte, uključujući praktičare, koji posjeduju posebnu stručnost s obzirom na predmet dnevnog reda, da učestvuju u diskusijama Odbora evropskih tijela za nadzor revizije ili njegove podgrupe u svojstvu posmatrača. Odbor evropskih tijela za nadzor revizije može da pozove predstavnike nadležnih organa iz trećih zemalja koji su stručni u oblasti nadzora revizije da učestvuju u diskusijama Odbora evropskih tijela za nadzor revizije ili njegove podgrupe u svojstvu posmatrača. 14. Poslove sekretarijata za Odbor evropskih tijela za nadzor revizije obavlja Komisija. Troškovi za Odbor evropskih tijela za nadzor revizije uključuju se u procjene Komisije. 15. Predsjednik priprema privremeni dnevni red za svaki sastanak Odbora evropskih tijela za nadzor revizije, uzimajući u obzir pisane prijedloge članova. 16. Predsjednik ili, u slučaju njegovog odsustva, potpredsjednik izražava mišljenja ili stavove Odbora evropskih tijela za nadzor revizije samo uz odobrenje njegovih članova.	
---	--

17. Diskusije Odbora evropskih tijela za nadzor revizije nijesu otvorene za javnost. 18. Odbor evropskih tijela za nadzor revizije usvaja svoj poslovnik.	Saradnja sa državama članicama Evropske unije Član 52 Ministarstvo saraduje, pruža pomoć i informacije i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima država članica Evropske unije odgovornim za odobravanje, registraciju, nadzor kontrole kvaliteta i nadzor ovlašćenih revizora i društava za reviziju u vezi sa zakonskim revizijama i relevantnim evropskim nadzornim organima, kad god je to potrebno za izvršavanje njihovih zadataka i odgovornosti. Ministarstvo je dužno da, po prijemu zahtjeva za obezbjeđivanje informacija od nadležnog organa navedenog u stavu 1 ovog člana, bez nepotrebnog odlaganja, dostavi sve tražene informacije. Ako je potrebno, Ministarstvo je dužno da preduzme potrebne mjere da prikupi tražene informacije. Ako Ministarstvo nije u mogućnosti da dobije tražene informacije, dužno je da o ovim razlozima, bez nepotrebnog odlaganja, obavijesti nadležni organ koji je podnio zahtjev. Ministarstvo ima ovlašćenje da zahtijeva od nadležnih organa da obezbijede i razmjenjuju povjerljive informacije u skladu sa ovim zakonom. Ministarstvo može da koristi dobijene informacije samo u cilju sprovođenja ovog zakona i relevantnih propisa Evropske unije, kao i u kontekstu administrativnih ili sudskih postupaka koji su posebno vezani za obavljanje tih zadataka. Ako Ministarstvo dobije obavještenje od nadležnog organa države članice Evropske unije da se na teritoriji Crne Gore sprovode ili su sprovedene aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona i relevantnim propisima Evropske unije, dužno je da preduzme odgovarajuće mjere i obavijesti taj nadležni organ o rezultatu i, u mjeri u kojoj je to moguće, o svim značajnim privremenim razvojem situacije. Ministarstvo može da, na zahtjev nadležnog organa države članice Evropske unije, vrši nadzor na teritoriji Crne Gore.	Potpuno usklađeno
---	--	--------------------------

5. Nadležni organ jedne države članice može da zatraži da nadležni organ druge države članice sprovede istragu na teritoriji potonje države članice. On može i da zatraži da se određenom broju njegovog osoblja dopusti da se pridruže osoblju nadležnog organa te države članice za vrijeme istrage, uključujući u pogledu inspekcija na terenu. Istraga ili inspekcija u cjelosti podliježu opštoj kontroli koju vrši država članica na čijoj se teritoriji sprovodi. 6. Zamoljeni nadležni organ može da odbije postupanje po zahtjevu za obavljanje istrage kako je predviđeno u stavu 5 podstav 1 ili može da odbije postupanje po zahtjevu kojim se traži da se njihovom osoblju pridruži osoblje nadležnog organa druge države članice kako je predviđeno u stavu 5 podstav 2, u sljedećim slučajevima: (a) kada takva istraga ili inspekcija na terenu može da prekrši pravila o nacionalnoj bezbjednosti ili negativno utiče na suverenitet, bezbjednost ili javni poredak zamoljene države članice; (b) ako je već započeo sudski postupak u pogledu istih radnji i protiv istih lica pred organima zamoljene države članice; (c) ako su organi zamoljene države članice već donijeli pravosnažnu presudu u pogledu istih radnji i istih lica. 7. U slučaju kontrole osiguranja kvaliteta, ili istrage s prekograničnim učincima, nadležni organi datih država članica mogu da upute zajednički zahtjev Odboru evropskih tijela za nadzor revizije za koordinaciju kontrole ili istrage.	Ministarstvo može da, na zahtjev nadležnog organa države članice Evropske unije, dozvoli prisustvo zaposlenih tog nadležnog organa tokom nadzora iz stava 8 ovog člana, koji sprovode ovlaštena službena lica Ministarstva. Ako Ministarstvo utvrdi da se na teritoriji države članice Evropske unije sprovode ili su se sprovodile aktivnosti suprotne odredbama propisa države članice Evropske unije koje prenose Direktivu 2006/43/EC, dužno je da o ovome detaljno informiše nadležno tijelo te države članice. Ministarstvo može da zatraži od nadležnog organa države članice Evropske unije da izvrši nadzor na teritoriji te države članice. Ministarstvo može da zahtjeva prisustvo određenog broja ovlašćenih službenih lica Ministarstva tokom nadzora na koji se odnosi stav 11 ovog člana, koji sprovode zaposleni nadležnog organa iz države članice Evropske unije. Ministarstvo može da odbije da postupi po zahtjevima iz st. 2 i 8 ovog člana ako: 1) bi pružanje informacija ili sprovođenje nadzora moglo negativno uticati na suverenitet, bezbjednost ili pravni poredak Crne Gore ili ako bi se pružanjem informacija i sprovođenjem nadzora kršile odredbe zakona kojima se uređuje nacionalna bezbjednost; 2) su već pokrenuti sudski postupci pred organima Crne Gore u vezi sa istim radnjama i protiv istih osoba na koje se zahtjev odnosi; 3) su nadležni organi Crne Gore za iste radnje već donijeli pravosnažnu presudu protiv lica iz tačke 2 ovog stava. Saradnja sa nadležnim organima trećih zemalja Član 53 Ministarstvo u postupku inspeksijskog nadzora sarađuje, pruža pomoć, dostavlja informacije, sarađuje u procedurama nadzora i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima trećih zemalja odgovornim za izdavanje licenci i dozvola za sprovođenje revizija, registraciju i nadzor rada društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji sprovode zakonske revizije.
--	--

	Ministarstvo je ovlašteno da obezbijedi radnu dokumentaciju ili druge dokumente koje posjeduje društvo za reviziju nadležnim organima treće zemlje odgovornim za izdavanje dozvola, kontrolu kvaliteta i nadzor revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, kao i izvještaje o nadzoru u vezi sa zakonskim revizijama, pod sljedećim uslovima: 1) radna dokumentacija ili drugi dokumenti se odnose na revizije godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnih lica koja su izdala hartije od vrijednosti u trećoj zemlji ili su dio grupe koja objelodanjuje zakonski obavezne konsolidovane godišnje finansijske izvještaje u trećoj zemlji; 2) radna dokumentacija se dostavlja od strane Ministarstva nadležnom organu treće zemlje na njegov zahtjev; 3) nadležni organ treće zemlje ispunjava uslove koje propisuje Evropska komisija u skladu sa članom 47 stav 3 Direktive 2006/43/EK; 4) postoji sporazum između Ministarstva i nadležnog organa treće zemlje zasnovan na uzajamnom reciprocitetu; i 5) prenos ličnih podataka nadležnom organu treće zemlje vrši se u skladu sa zakonom koji uređuje zaštitu ličnih podataka. Saradnja iz stava 2 tačka 4 ovog člana moguća je samo pod sljedećim uslovima: 1) nadležni organ treće zemlje mora opravdati zahtjev za dostavu radne dokumentacije i drugih dokumenata; 2) lica koja su zaposlena ili su bila zaposlena kod nadležnog organa treće zemlje koji traži radnu dokumentaciju i druge dokumente su obavezna da čuvaju poslovnu tajnu; 3) obavezno je obezbijediti zaštitu komercijalnih interesa subjekta koji je predmet revizije, a prava intelektualne i industrijske svojine ne smiju biti povrijeđena; i 4) nadležni organ treće zemlje može koristiti radnu dokumentaciju i druge dokumente koji mu se dostavljaju, u skladu sa svojim nacionalnim propisima, isključivo u svrhu sprovođenja nadzora kontrole kvaliteta i nadzora revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, pod uslovom da su oni ekvivalentni onima iz članova 29, 30 i 32 Direktive 2006/43/EC.		
--	---	--	--

			Ministarstvo može da odbije zahtjev nadležnog organa treće zemlje za dostavljanje radne dokumentacije ili drugih dokumenata koji se nalaze u posjedu društva za reviziju ako: 1) dostavljanje dokumentacije može negativno uticati na suverenitet, bezbjednost ili pravni poredak Crne Gore ili Evropske unije; 2) sudski postupci su već započeti pred organima Crne Gore ili Evropske unije u vezi sa istim radnjama i protiv istih lica na koja se zahtjev odnosi; 3) nadležni organi Crne Gore ili Evropske unije su već donijeli pravosnažnu presudu za iste radnje protiv lica iz tačke 2 ovog stava. Ministarstvo je dužno da informiše Evropsku komisiju o saradnji u skladu sa ovom članu. Ministarstvo može, u izuzetnim slučajevima, da omogućiti ovlaštenom revizoru i društvu za reviziju da direktno dostave radnu dokumentaciju i druge izvode nadležnom organu treće države pod sljedećim uslovima: 1) da je nadležni organ treće države pokrenuo istragu; 2) dostavljanje dokumentacije nije u suprotnosti sa obavezama koje ovlašćeni revizori i društva za reviziju moraju da ispune u vezi sa dostavljanjem radne dokumentacije i drugih dokumenata Ministarstvu; 3) zaključen je sporazum sa nadležnim organom treće države koji omogućava Ministarstvu, na osnovu principa uzajamnog reciprociteta, direktan pristup radnoj dokumentaciji i drugim dokumentima koji se nalaze u posjedu revizora iz treće države; 4) nadležni organ treće zemlje koja podnosi zahtjev unaprijed obavještava Ministarstvo o bilo kojem direktnom zahtjevu za informacijama, uključujući razloge za takav zahtjev; 5) ako su sljedeći uslovi su ispunjeni: - nadležni organ je pokazao opravdanost zahtjeva za revizorskom radnom dokumentacijom i drugim dokumentima; - lica koja su trenutno zaposlena ili su prethodno bila zaposlena u nadležnim organima treće zemlje i koja primaju predmetne informacije su pod obavezom čuvanja profesionalne tajne;		
--	--	--	---	--	--

5. Koordinator predsjedava sastancima kolegijuma, koordiniše rad kolegijuma i osigurava efikasnu razmjenu podataka među članovima kolegijuma. 6. Koordinator u roku od 10 radnih dana nakon njegovog izbora utvrđuje pisane mehanizme koordinacije u okviru kolegijuma u pogledu sljedećeg: (a) informacija koje razmjenjuju nadležni organi; (b) slučajeve u kojima se nadležni organi moraju međusobno konsultovati; (c) slučajeve u kojima nadležni organi mogu da delegiraju nadzorne poslove u skladu sa članom 33. 7. U nedostatku saglasnosti u vezi sa pisanim mehanizmima koordinacije na osnovu stava 6, svaki član kolegijuma može predmet da uputi Odboru evropskih tijela za nadzor revizije. Koordinator prije odobravanja završnog teksta propisno razmatra svaki savjet koji mu Odbor evropskih tijela za nadzor revizije uputi u vezi sa pisanim mehanizmima koordinacije. Pisani mehanizmi koordinacije navode se u jednom dokumentu koji sadrži opširno obrazloženje za svako značajno odstupanje od savjeta Odbora evropskih tijela za nadzor revizije. Koordinator proslijeđuje pisane mehanizme koordinacije članovima kolegijuma i Odboru evropskih tijela za nadzor revizije.				
Član 33 Delegiranje poslova Nadležni organ matične države članice može da delegira bilo koji od svojih poslova nadležnom organu druge države članice, pod uslovom da se taj organ sa time saglasio. Delegiranje poslova ne utiče na odgovornost nadležnog organa koji delegira poslove.	Nema odgovarajuće odredbe		Odredba je opcione prirode	
Član 34 Povjerljivost i čuvanje poslovne tajne u vezi sa saradnjom između nadležnih organa 1. Obaveza čuvanja poslovne tajne primjenjuje se na sva lica koja rade ili su radila za tijela uključena u okvir saradnje između nadležnih organa, kako je navedeno u članu 30. Informacije na koje se odnosi obaveza	Zaštita tajnosti podataka Član 50 Članovi Savjeta za reviziju dužni su da čuvaju tajnost podataka koje saznanju u obavljanju poslova iz nadležnosti Savjeta za reviziju u skladu sa zakonom kojim se uređuje tajnost podataka.	Potpuno usklađeno		

čuvanja poslovne tajne ne otkrivaju se drugom licu ili organu, osim u slučaju kada je takvo otkrivanje potrebno za vođenje sudskih postupaka ili se zahtijeva na osnovu prava Unije ili domaćeg prava. 2. Članom 22 ne sprečavaju se organi uključeni u okvir saradnje između nadležnih organa iz člana 30 i nadležni organi da razmjenjuju povjerljive informacije. Informacije razmijenjene na taj način obuhvaćene su obavezom čuvanja poslovne tajne kojoj podliježu zaposleni ili bivši zaposleni nadležnih organa. 3. Sve informacije razmijenjene na osnovu ove regulative između organa uključenih u okvir saradnje između nadležnih organa iz člana 30 i nadležnih organa i drugih organa i tijela tretiraju se kao povjerljive, osim ako se njihovo otkrivanje ne zahtijeva na osnovu prava Unije ili domaćeg prava.	Odredba stava 1 ovog člana, odnosi se i na članove Savjeta za reviziju čije članstvo u Savjetu je prestalo. Nadzor Član 51 Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši Ministarstvo. Ministarstvo je dužno da obezbijedi dovoljne i adekvatne resurse kako bi uspostavilo efikasan sistem nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora. Poslove inspekcijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeno službeno lice Ministarstva (u daljem tekstu: ovlašćeno službeno lice) u skladu sa ovim i zakonom kojim se uređuje inspekcijски nadzor. Ovlašćeno službeno lice, iz stava 3 ovog člana, dužno je da čuva tajnost podataka koje je saznao u obavljanju poslova iz nadležnosti Ministarstva u skladu sa zakonom kojim se uređuje tajnost podataka. Odredba stava 12 ovog člana, odnosi se i na bivša ovlašćena službena lica čiji je radni odnos prestao, kao i nezavisna angažovana lica.		
Član 35 Zaštita ličnih podataka 1. Države članice primjenjuju Direktivu 95/46/EZ na obradu ličnih podataka koja se sprovodi u državama članicama na osnovu ove regulative. 2. Regulativa (EZ) br. 45/2001. primjenjuje se na obradu ličnih podataka koju sprovode Odbor evropskih tijela za nadzor revizije, Evropski organ za hartije od vrijednosti i tržišta kapitala, Evropski organ za bankarstvo i Evropski organ za osiguranje i strukovne penzije u kontekstu ove regulative i Direktive 2006/43/EZ.	Nema odgovarajuće odredbe	neprimjenjivo	
Član 36 Sporazum o razmjeni informacija 1. Nadležni organi mogu sklopiti sporazume o saradnji o razmjeni informacija sa nadležnim organima trećih zemalja samo ako informacije koje se objavljuju	Saradnja sa nadležnim organima trećih zemalja Član 53 Ministarstvo u postupku inspekcijskog nadzora saraduje, pruža pomoć, dostavlja informacije, saraduje u procedurama nadzora i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim	Potpuno usklađeno	

podliježu, u datim trećim zemljama, garancijama čuvanja poslovne tajne koje su barem ekvivalentne onima određenim u čl. 22 i 34. Nadležni organi bez odlaganja o tim sporazumima obavještavaju Odbor evropskih tijela za nadzor revizije i Komisiju. Informacije se na osnovu ovog člana razmjenjuju samo ako je takva razmjena informacija nužna za obavljanje poslova tih nadležnih organa na osnovu ove regulative. Ako takva razmjena informacija uključuje prenos ličnih podataka trećoj zemlji, države članice postupaju u skladu sa Direktivom 95/46/EZ, a Odbor evropskih tijela za nadzor revizije postupaju u skladu sa Regulativom (EZ) br. 45/2001. 2. Nadležni organi sarađuju sa nadležnim organima ili drugim relevantnim tijelima iz trećih zemalja u pogledu kontrole osiguranja kvaliteta i sprovođenja istraga ovlaštenih revizora i društava za reviziju. Na zahtjev nadležnog organa, Odbor evropskih tijela za nadzor revizije doprinosi toj sarađnji i uspostavljanju usklađivanja u oblasti nadzora sa trećim zemljama. 3. Ako su sarađnja ili razmjena informacija povezane sa revizorskom radnom dokumentacijom ili drugim dokumentima u posjedu ovlaštenih revizora ili društava za reviziju, primjenjuje se član 47 Direktive 2006/43/EZ. 4. Odbor evropskih tijela za nadzor revizije priprema smjernice o sadržaju sporazuma o sarađnji i razmjeni informacija iz ovog člana.			organi trećih zemalja odgovornim za izdavanje licenci i dozvola za sprovođenje revizija, registraciju i nadzor rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora koji sprovode zakonske revizije. Ministarstvo je ovlašteno da obezbijedi radnu dokumentaciju ili druge dokumente koje posjeduje društvo za reviziju nadležnim organima treće zemlje odgovornim za izdavanje dozvola, kontrolu kvaliteta i nadzor revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, kao i izvještaje o nadzoru u vezi sa zakonskim revizijama, pod sljedećim uslovima: 1) radna dokumentacija ili drugi dokumenti se odnose na revizije godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnih lica koja su izdala hartije od vrijednosti u trećoj zemlji ili su dio grupe koja objelodanjuje zakonski obavezne konsolidovane godišnje finansijske izvještaje u trećoj zemlji; 2) radna dokumentacija se dostavlja od strane Ministarstva nadležnom organu treće zemlje na njegov zahtjev; 3) nadležni organ treće zemlje ispunjava uslove koje propisuje Evropska komisija u skladu sa članom 47. stav 3 Direktive 2006/43/EZ; 4) postoji sporazum između Ministarstva i nadležnog organa treće zemlje zasnovan na uzajamnom reciprocitetu; i 5) prenos ličnih podataka nadležnom organu treće zemlje vrši se u skladu sa zakonom koji uređuje zaštitu ličnih podataka. Sarađnja iz stava 2. tačka 4. ovog člana moguća je samo pod sljedećim uslovima: 1) nadležni organ treće zemlje mora opravdati zahtjev za dostavu radne dokumentacije i drugih dokumenata; 2) lica koja su zaposlena ili su bila zaposlena kod nadležnog organa treće zemlje koji traži radnu dokumentaciju i druge dokumente su obavezna da čuvaju poslovnu tajnu; 3) obavezno je obezbijediti zaštitu komercijalnih interesa subjekta koji je predmet revizije, a prava intelektualne i industrijske svojine ne smiju biti povrijeđena; i 4) nadležni organ treće zemlje može koristiti radnu dokumentaciju i druge dokumente koji mu se dostavljaju, u skladu sa svojim nacionalnim propisima, isključivo u svrhu
---	--	--	---

			provedenja nadzora kontrole kvaliteta i nadzora revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, pod uslovom da su oni ekvivalentni onima iz članova 29, 30 i 32 Direktive 2006/43/EC. Ministarstvo može da odbije zahtjev nadležnog organa treće zemlje za dostavljanje radne dokumentacije ili drugih dokumenata koji se nalaze u posjedu društva za reviziju ako: 1) dostavljanje dokumentacije može negativno uticati na suverenitet, bezbjednost ili pravni poredak Crne Gore ili Evropske unije; 2) sudski postupci su već započeti pred organima Crne Gore ili Evropske unije u vezi sa istim radnjama i protiv istih lica na koja se zahtjev odnosi; 3) nadležni organi Crne Gore ili Evropske unije su već donijeli pravosnažnu presudu za iste radnje protiv lica iz tačke 2 ovog stava. Ministarstvo je dužno da informiše Evropsku komisiju o saradnji u skladu sa ovom članu. Ministarstvo može, u izuzetnim slučajevima, da omogući ovlaštenom revizoru i društvu za reviziju da direktno dostave radnu dokumentaciju i druge izводе nadležnom organu treće države pod sljedećim uslovima: 1) da je nadležni organ treće države pokrenuo istragu; 2) dostavljanje dokumentacije nije u suprotnosti sa obavezama koje ovlašćeni revizori i društva za reviziju moraju da ispune u vezi sa dostavljanjem radne dokumentacije i drugih dokumenata Ministarstvu; 3) zaključen je sporazum sa nadležnim organom treće države koji omogućava Ministarstvu, na osnovu principa uzajamnog reciprociteta, direktan pristup radnoj dokumentaciji i drugim dokumentima koji se nalaze u posjedu revizora iz treće države; 4) nadležni organ treće zemlje koja podnosi zahtjev unaprijed obavještava Ministarstvo o bilo kojem direktnom zahtjevu za informacijama, uključujući razloge za takav zahtjev; 5) ako su sljedeći uslovi su ispunjeni: - nadležni organ je pokazao opravdanost zahtjeva za revizorskom radnom dokumentacijom i drugim dokumentima;
--	--	--	--

- lica koja su trenutno zaposlena ili su prethodno bila zaposlena u nadležnim organima treće zemlje i koja primaju predmetne informacije su pod obavezom čuvanja profesionalne tajne; - zaštita poslovnih interesa revidirane strane, uključujući pravo na industrijsku i intelektualnu svojinu, nije ugrožena. Detaljan način saradnje iz stava 1 ovog člana utvrdiće Ministarstvo.				
Član 37 Otkrivanje informacija primljenih od trećih zemalja Nadležni organ određene države članice može da otkrije povjerljive informacije primijene od nadležnih organa trećih zemalja ako sporazum o saradnji to predviđa, samo ako je dobio izričitu saglasnost nadležnog organa koji je prosljedio te informacije i, ako je primjenljivo, ako se informacije otkrivaju isključivo u svrhu za koju je taj nadležni organ dao svoju saglasnost ili ako je takvo otkrivanje obavezno na osnovu prava Unije ili domaćeg prava.	Saradnja sa nadležnim organima trećih zemalja Član 53 Ministarstvo u postupku inspekcijskog nadzora saraduje, pruža pomoć, dostavlja informacije, saraduje u procedurama nadzora i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima trećih zemalja odgovornim za izdavanje licenci i dozvola za sprovođenje revizija, registraciju i nadzor rada društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji sprovode zakonske revizije. Ministarstvo je ovlašćeno da obezbijedi radnu dokumentaciju ili druge dokumente koje posjeduje društvo za reviziju nadležnim organima treće zemlje odgovornim za izdavanje dozvola, kontrolu kvaliteta i nadzor revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, kao i izvještaje o nadzoru u vezi sa zakonskim revizijama, pod sljedećim uslovima: 1) radna dokumentacija ili drugi dokumenti se odnose na revizije godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnih lica koja su izdala hartije od vrijednosti u trećoj zemlji ili su dio grupe koja objelodanjuje zakonski obavezne konsolidovane godišnje finansijske izvještaje u trećoj zemlji; 2) radna dokumentacija se dostavlja od strane Ministarstva nadležnom organu treće zemlje na njegov zahtjev; 3) nadležni organ treće zemlje ispunjava uslove koje propisuje Evropska komisija u skladu sa članom 47 stav 3 Direktive 2006/43/EK; 4) postoji sporazum između Ministarstva i nadležnog organa treće zemlje zasnovan na uzajamnom reciprocitetu; i 5) prenos ličnih podataka nadležnom organu treće zemlje vrši se u skladu sa zakonom koji uređuje zaštitu ličnih podataka.	Potpuno usklađeno		

			Saradnja iz stava 2 tačka 4 ovog člana moguća je samo pod sljedećim uslovima: 1) nadležni organ treće zemlje mora opravdati zahtjev za dostavu radne dokumentacije i drugih dokumenata; 2) lica koja su zaposlena ili su bila zaposlena kod nadležnog organa treće zemlje koji traži radnu dokumentaciju i druge dokumente su obavezna da čuvaju poslovnu tajnu; 3) obavezno je obezbijediti zaštitu komercijalnih interesa subjekta koji je predmet revizije, a prava intelektualne i industrijske svojine ne smiju biti povrijeđena; 4) nadležni organ treće zemlje može koristiti radnu dokumentaciju i druge dokumente koji mu se dostavljaju, u skladu sa svojim nacionalnim propisima, isključivo u svrhu sprovođenja nadzora kontrole kvaliteta i nadzora revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, pod uslovom da su oni ekvivalentni onima iz članova 29, 30 i 32 Direktive 2006/43/EC. Ministarstvo može da odbije zahtjev nadležnog organa treće zemlje za dostavljanje radne dokumentacije ili drugih dokumenata koji se nalaze u posjedu društva za reviziju ako: 1) dostavljanje dokumentacije može negativno uticati na suverenitet, bezbjednost ili pravni poredak Crne Gore ili Evropske unije; 2) sudski postupci su već započeti pred organima Crne Gore ili Evropske unije u vezi sa istim radnjama i protiv istih lica na koja se zahtjev odnosi; 3) nadležni organi Crne Gore ili Evropske unije su već donijeli pravosnažnu presudu za iste radnje protiv lica iz tačke 2 ovog stava. Ministarstvo je dužno da informiše Evropsku komisiju o saradnji u skladu sa ovom članu. Ministarstvo može, u izuzetnim slučajevima, da omogući ovlaštenom revizoru i društvu za reviziju da direktno dostave radnu dokumentaciju i druge izvode nadležnom organu treće države pod sljedećim uslovima: 1) da je nadležni organ treće države pokrenuo istragu; 2) dostavljanje dokumentacije nije u suprotnosti sa obavezama koje ovlašćeni revizori i društva za reviziju moraju
--	--	--	---

			da ispune u vezi sa dostavljanjem radne dokumentacije i drugih dokumenata Ministarstvu; 3) zaključen je sporazum sa nadležnim organom treće države koji omogućava Ministarstvu, na osnovu principa uzajamnog reciprociteta, direktan pristup radnoj dokumentaciji i drugim dokumentima koji se nalaze u posjedu revizora iz treće države; 4) nadležni organ treće zemlje koja podnosi zahtjev unaprijed obavještava Ministarstvo o bilo kojem direktnom zahtjevu za informacijama, uključujući razloge za takav zahtjev; 5) ako su sljedeći uslovi su ispunjeni: - nadležni organ je pokazao opravdanost zahtjeva za revizorskom radnom dokumentacijom i drugim dokumentima; - lica koja su trenutno zaposlena ili su prethodno bila zaposlena u nadležnim organima treće zemlje i koja primaju predmetne informacije su pod obavezom čuvanja profesionalne tajne; - zaštita poslovnih interesa revidirane strane, uključujući pravo na industrijsku i intelektualnu svojinu, nije ugrožena. Detaljan način saradnje iz stava 1 ovog člana utvrdiće Ministarstvo.		
Otkrivanje Informacija prosljeđenih trećim zemljama Nadležni organ države članice zahtijeva da povjerljive informacije koje je dostavio nadležnom organu treće zemlje taj nadležni organ može da otkrije trećim stranama ili organima samo uz prethodnu izričitu saglasnost nadležnog organa koji je proslijedio informacije, u skladu sa domaćim pravom i pod uslovom da se informacije otkrivaju samo u svrhe za koje je taj nadležni organ države članice dao svoju saglasnost ili ako je takvo otkrivanje obavezno na osnovu prava Unije ili domaćeg prava ili je potrebno za sudski postupak u toj trećoj zemlji.	Saradnja sa nadležnim organima trećih zemalja Član 53 Ministarstvo u postupku inspeksijskog nadzora saraduje, pruža pomoć, dostavlja informacije, saraduje u procedurama nadzora i sprovodi druge oblike saradnje sa nadležnim organima trećih zemalja odgovornim za izdavanje licenci i dozvola za sprovođenje revizija, registraciju i nadzor rada društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji sprovode zakonske revizije. Ministarstvo je ovlašćeno da obezbijedi radnu dokumentaciju ili druge dokumente koje posjeduje društvo za reviziju nadležnim organima treće zemlje odgovornim za izdavanje dozvola, kontrolu kvaliteta i nadzor revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, kao i izvještaje o nadzoru u vezi sa zakonskim revizijama, pod sljedećim uslovima: 1) radna dokumentacija ili drugi dokumenti se odnose na revizije godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravnih lica koja su izdala hartije	Potpuno usklađeno			

			od vrijednosti u trećoj zemlji ili su dio grupe koja objelodanjuje zakonski obavezne konsolidovane godišnje finansijske izvještaje u trećoj zemlji; 2) radna dokumentacija se dostavlja od strane Ministarstva nadležnog organu treće zemlje na njegov zahtjev; 3) nadležni organ treće zemlje ispunjava uslove koje propisuje Evropska komisija u skladu sa članom 47 stav 3 Direktive 2006/43/EK; 4) postoji sporazum između Ministarstva i nadležnog organa treće zemlje zasnovan na uzajamnom reciprocitetu; i 5) prenos ličnih podataka nadležnom organu treće zemlje vrši se u skladu sa zakonom koji uređuje zaštitu ličnih podataka. Saradnja iz stava 2 tačka 4 ovog člana moguća je samo pod sljedećim uslovima: 1) nadležni organ treće zemlje mora opravdati zahtjev za dostavu radne dokumentacije i drugih dokumenata; 2) lica koja su zaposlena ili su bila zaposlena kod nadležnog organa treće zemlje koji traži radnu dokumentaciju i druge dokumente su obavezna da čuvaju poslovnu tajnu; 3) obavezno je obezbijediti zaštitu komercijalnih interesa subjekta koji je predmet revizije, a prava intelektualne i industrijske svojine ne smiju biti povrijeđena; i 4) nadležni organ treće zemlje može koristiti radnu dokumentaciju i druge dokumente koji mu se dostavljaju, u skladu sa svojim nacionalnim propisima, isključivo u svrhu sprovođenja nadzora kontrole kvaliteta i nadzora revizora i društava za reviziju u trećoj zemlji, pod uslovom da su oni ekvivalentni onima iz članova 29, 30 i 32 Direktive 2006/43/EC. Ministarstvo može da odbije zahtjev nadležnog organa treće zemlje za dostavljanje radne dokumentacije ili drugih dokumenata koji se nalaze u posjedu društva za reviziju ako: 1) dostavljanje dokumentacije može negativno uticati na suverenitet, bezbjednost ili pravni poredak Crne Gore ili Evropske unije; 2) sudski postupci su već započeti pred organima Crne Gore ili Evropske unije u vezi sa istim radnjama i protiv istih lica na koja se zahtjev odnosi;
--	--	--	---

	3) nadležni organi Crne Gore ili Evropske unije su već donijeli pravosnažnu presudu za iste radnje protiv lica iz tačke 2 ovog stava. Ministarstvo je dužno da informiše Evropsku komisiju o saradnji u skladu sa ovom članu. Ministarstvo može, u izuzetnim slučajevima, da omogućiti ovlaštenom revizoru i društvu za reviziju da direktno dostave radnu dokumentaciju i druge izvođe nadležnom organu treće države pod sljedećim uslovima: 1) da je nadležni organ treće države pokrenuo istragu; 2) dostavljanje dokumentacije nije u suprotnosti sa obavezama koje ovlašćeni revizori i društva za reviziju moraju da ispune u vezi sa dostavljanjem radne dokumentacije i drugih dokumenata Ministarstvu; 3) zaključen je sporazum sa nadležnim organom treće države koji omogućava Ministarstvu, na osnovu principa uzajamnog reciprociteta, direktan pristup radnoj dokumentaciji i drugim dokumentima koji se nalaze u posjedu revizora iz treće države; 4) nadležni organ treće zemlje koja podnosi zahtjev unaprijed obavještava Ministarstvo o bilo kojem direktnom zahtjevu za informacijama, uključujući razloge za takav zahtjev; 5) ako su sljedeći uslovi su ispunjeni: - nadležni organ je pokazao opravdanost zahtjeva za revizorskom radnom dokumentacijom i drugim dokumentima; - lica koja su trenutno zaposlena ili su prethodno bila zaposlena u nadležnim organima treće zemlje i koja primaju predmetne informacije su pod obavezom čuvanja profesionalne tajne; - zaštita poslovnih interesa revidirane strane, uključujući pravo na industrijsku i intelektualnu svojinu, nije ugrožena. Detaljan način saradnje iz stava 1 ovog člana utvrdiće Ministarstvo.		
Član 39 Izvršavanje delegiranja 1. Ovlašćenje za donošenje delegiranih akata prenosi se Komisiji u skladu sa uslovima iz ovog člana. 2. Ovlašćenje za donošenje delegiranih akata iz člana 9 prenosi se Komisiji na period od pet godina, počevši	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo	

od 16. juna 2014. godine. Komisija sastavlja izvještaj u pogledu delegiranja ovlaštenja najkasnije devet mjeseci prije isteka petogodišnjeg perioda. Delegiranje ovlaštenja prečutno se produžava za periode jednalog trajanja, osim ako se Evropski parlament ili Savjet ne usprotive tom produžetku najkasnije tri mjeseca prije kraja svakog perioda. 3. Evropski parlament ili Savjet mogu u svakom trenutku opozvati delegiranje ovlaštenja iz člana 9. Odlukom o opozivu prekida se delegiranje ovlaštenja koje je u njoj navedeno. Ona proizvodi dejstvo od narednog dana od dana objavljivanja odluke u „Službenom listu Evropske unije“ ili od kasnijeg dana utvrđenog u Odluci. To ne utiče na valjanost bilo kojih delegiranih akata koji su već na snazi. 4. Čim Komisija donese delegirani akt, ona o njemu istovremeno obavještava Evropski parlament i Savjet. 5. Delegirani akt donesen u skladu sa članom 9 stupa na snagu samo ako ni Evropski parlament ni Savjet ne izraze prigovor u roku od dva mjeseca od notifikacije tog akta Evropskom parlamentu i Savjetu ili ako su, prije isteka navedenog roka, Evropski parlament i Savjet obavijestili Komisiju da neće izraziti prigovor. Na inicijativu Evropskog parlamenta ili Savjeta navedeni rok produžava se za dva mjeseca.			
Član 40 Pregled i izvještaji 1. Komisija obavlja pregled funkcionisanja i djelotvornosti sistema saradnje nadležnih organa u okviru Odbora evropskih tijela za nadzor revizije i izvještava o istom, kako je navedeno u članu 30, naročito u pogledu obavljanja poslova Odbora evropskih tijela za nadzor revizije određenih u stavu 7 tog člana. 2. Pregledom se uzimaju u obzir međunarodna kretanja, naročito u odnosu na jačanje saradnje sa nadležnim organima trećih zemalja i doprinosenje unapređenju mehanizama saradnje za nadzor nad	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo	

ovlaštenim revizorima i društvima za reviziju subjekata od javnog interesa koji čine dio međunarodnih mreža društava za reviziju. Komisija pregled dovršava do 17. juna 2019. godine. 3. Izvještaj se podnosi Evropskom parlamentu i Savjetu, po potrebi zajedno sa zakonodavnim prijedlogom. U izvještaju se uzima u obzir napredak postignut u oblasti saradnje nadležnih organa u okviru Odbora evropskih tijela za nadzor revizije od početka funkcionisanja tog okvira i predlažu se dalji koraci za unapređenje djelotvornosti saradnje nadležnih organa država članica. 4. Komisija do 17. juna 2028. godine podnosi izvještaj Evropskom parlamentu i Savjetu o primjeni ove regulative.			
Član 41 Prelazne odredbe 1. Od 17. juna 2020. godine, subjekt od javnog interesa ne smije angažovati ili obnoviti revizorski angažman određenog ovlaštenog revizora ili društva za reviziju ako su taj ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju pružali usluge revizije tom subjektu od javnog interesa tokom 20 ili više uzastopnih godina na dan stupanja na snagu ove regulative. 2. d 17. juna 2023. godine, subjekt od javnog interesa ne smije angažovati ili obnoviti revizorski angažman određenog ovlaštenog revizora ili društva za reviziju ako je taj ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju pružalo usluge revizije tom subjektu od javnog interesa tokom 11 ili više, ali manje od 20 uzastopnih godina na dan stupanja na snagu ove regulative. 3. Ne dovodeći u pitanje st. 1 i 2, revizorski angažmani koji su započeli prije 16. juna 2014. godine, ali koji su još uvijek na snazi 17. juna 2016. godine, mogu se primjenjivati do kraja najdužeg trajanja iz člana 17 stav 1 podstav 2 ili iz člana 17 stav 2 tačka (b). Član 17 stav 4 shodno se primjenjuje.	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo	

4. Član 16 stav 3 primjenjuje se na revizorske angažmane samo nakon isteka roka iz člana 17 stav 1. podstav 2.				
Član 42 Domaći propisi Države članice donose odgovarajuće propise za osiguravanje djelotvorne primjene ove regulative.	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo		
Član 43 Prestanak važenja Odluke Komisije 2005/909/EZ Odluka Komisije 2005/909/EZ prestaje da važi.	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo		
Član 44 Stupanje na snagu Ova regulativa stupa na snagu dvadesetog dana od dana objavljivanja u „Službenom listu Evropske unije”. Primjenjuje se od 17. juna 2016. godine. Međutim, član 16 stav 6 primjenjuje se od 17. juna 2017. godine. Ova regulativa obavezujuća je u cjelini i neposredno se primjenjuje u svim državama članicama.	Nema odgovarajuće odredbe	neprenosivo		