

Prečišćeni tekst Zakona o računovodstvu i reviziji obuhvata sljedeće propise:

1. Zakon o računovodstvu i reviziji ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 069/05 od 18.11.2005),
2. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni list Crne Gore", br. 080/08 od 26.12.2008),
3. Zakon o izmjenama Zakona i drugih propisa zbog ustavne promjene u nazivu države ("Službeni list Crne Gore", br. 073/10 od 10.12.2010),
4. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni list Crne Gore", br. 032/11 od 01.07.2011),
5. Zakon o računovodstvu ("Službeni list Crne Gore", br. 052/16 od 09.08.2016), u kojima je naznačen njihov dan stupanja na snagu.

## ZAKON

### O RAČUNOVODSTVU I REVIZIJI

("Službeni list Republike Crne Gore", br. 069/05 od 18.11.2005, Službeni list Crne Gore", br. 080/08 od 26.12.2008, 073/10 od 10.12.2010, 032/11 od 01.07.2011, 052/16 od 09.08.2016)

#### I OSNOVNE ODREDBE

##### 1. Opšte odredbe

###### Član 1

- (1) Ovim zakonom se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza (u daljem tekstu: računovodstvo), kao i uslovi i način provođenja postupka i vršenja revizije finansijskih iskaza (u daljem tekstu: revizija) i druga pitanja od značaja za računovodstvo i reviziju.
- (2) Ovaj zakon primjenjuje se na pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i dio stranog društva (u daljem tekstu: pravna lica).
- (3) Ovaj zakon se ne primjenjuje na subjekte koji se finansiraju iz budžeta i vanbudžetskih fondova.

##### 2. Značenje pojedinih izraza

###### Član 2

Pojedini izrazi, u smislu ovog zakona, imaju sljedeće značenje:

- društvo za reviziju je privredno društvo osnovano radi obavljanja djelatnosti revizije na teritoriji Crne Gore (u daljem tekstu: Crna Gora) u skladu sa zakonom;
- revizija je ispitivanje finansijskih iskaza radi davanja mišljenja da li finansijski iskazi obuhvaćeni revizijom istinito i objektivno prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza, kao i rezultate poslovanja primjenom Međunarodnih standarda revizije i Kodeksa etike;
- finansijski iskazi, u skladu sa MRS, odnosno MSFI su:
  - bilans stanja;
  - bilans uspjeha;
  - izvještaj o novčanim tokovima;
  - izvještaj o promjenama na kapitalu;
  - računovodstvene politike i napomene uz finansijske iskaze.
- finansijski izvještaji predstavljaju skup finansijskih iskaza i ostalih pratećih izvještaja koji mogu podrazumijevati i izvještaje menadžmenta, komentare uprave, mišljenja i izvještaje revizora i druge isprave;
- IAASB je Odbor za Međunarodne standarde revizije i uvjeravanja (International Auditing and Assurance Standards Board) kao nezavisno regulatorno tijelo Međunarodne federacije računovođa (IFAC);
- IASB je Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (the International Accounting Standards Board) kao nezavisno regulatorno tijelo Fondacije za međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (International Financial Reporting Standards Foundation- IFRS Foundation);

- IFAC je Međunarodna federacija računovođa (International Federation of Accountants), koja je globalno regulatorno tijelo iz oblasti računovodstvene profesije;
- IFRIC (International Financial Reporting Interpretations Committee - Komitet za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja) je komitet IASB zadužen za analizu pitanja iz oblasti računovodstva u kontekstu postojećih Međunarodnih računovodstvenih standarda - MRS (IAS) i Okvira IASB;
- 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 opšteprihvaćeni standardi ponašanja profesionalnih računovođa;
- MRS su Međunarodni računovodstveni standardi (International Accounting Standards - IAS), Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja - MSFI (International Financial Reporting Standards - IFRS) i odgovarajuća objašnjenja Standarda i izmjene ovih standarda i odgovarajuća objašnjenja izdati ili prihvaćeni od strane IASB i IFRIC-a;
- statistički aneks je izvještaj sa podacima o pravnom licu, koji se dostavlja uz finansijske iskaze;
- MSR su Međunarodni standardi revizije (International Standards of Auditing - ISA), koje je objavio IAASB i IFAC;
- registar je imenik sertifikovanih računovođa, ovlašćenih revizora i društava za reviziju;
- ovlašćeni revizor je fizičko lice koje ima licencu za obavljanje revizije;
- revizor grupe povezanih pravnih lica je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, koje obavlja reviziju konsolidovanih finansijskih iskaza;
- ovlašćeni profesionalni računovođa je računovođa koji ima sertifikat organa državne uprave nadležnog za poslove finansija izdat u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni list RCG", br. 6/02);
- sertifikovani računovođa je računovođa koji ima sertifikat organa državne uprave nadležnog za poslove finansija (u daljem tekstu: nadležni organ).

## II FINANSIJSKI ISKAZI I STANDARDI

### Član 3

- (1) Pravna lica sastavljaju finansijske iskaze po Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno po Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je proglasio IASB i usvojio i objavio nadležni organ koji je od odgovarajućeg organa Međunarodne federacije računovođa (IFAC) dobio pravo na prevod i objavljivanje.
- (2) Revizija i prezentiranje finansijskih iskaza vrši se po Međunarodnim standardima za reviziju (MSR), koji su proglašeni od strane IAASB, kao tijela Međunarodne federacije računovođa (IFAC), a koje je usvojio i objavio nadležni organ.

### Razvrstavanje pravnih lica

#### Član 3a

- (1) Pravna lica, u smislu ovog zakona, razvrstavaju se na mala, srednja i velika, u zavisnosti od prosječnog broja zaposlenih, ukupnog prihoda na godišnjem nivou i ukupne aktive.
- (2) U srednja pravna lica razvrstavaju se pravna lica koja na dan sastavljanja finansijskih iskaza ispunjavaju dva od tri sljedeća kriterijuma:
  - 1) da je prosječan broj zaposlenih u godini za koju se podnosi godišnji izveštaj od 50 do 250;
  - 2) da je ukupan prihod na godišnjem nivou od 10.000.000 do 50.000.000 EUR-a;
  - 3) da je ukupna aktiva od 10.000.000 do 43.000.000 EUR-a.
- (3) Pravna lica čija su dva od tri kriterijuma niža od najnižih kriterijuma iz stava 2 ovog člana razvrstavaju se u mala pravna lica, a pravna lica čija su dva od tri kriterijuma viša od najviših kriterijuma iz stava 2 ovog člana razvrstavaju se u velika pravna lica.
- (4) Razvrstavanje u skladu sa kriterijumima iz st. 2 i 3 ovog člana vrši pravno lice samostalno na dan sastavljanja finansijskih iskaza i dobijene podatke koristi za narednu poslovnu godinu.
- (5) Novoosnovana pravna lica razvrstavaju se, u skladu sa st. 2 i 3 ovog člana, na osnovu podataka iz finansijskih iskaza tekuće poslovne godine i broja mjeseci poslovanja, a utvrđeni podaci koriste se za tekuću i narednu poslovnu godinu.

- (6) Prosječan broj zaposlenih izračunava se tako što se ukupan broj zaposlenih krajem svakog mjeseca, uključujući i zaposlene u inostranstvu, podijeli sa brojem mjeseci.

### **Konsolidovani iskazi**

#### **Član 3b**

- (1) Pravna lica koja imaju kontrolu (matična pravna lica) nad jednim ili više pravnih lica (zavisna pravna lica) dužna su da sastavljaju, dostavljaju i objavljuju konsolidovane finansijske iskaze, u skladu sa MRS.
- (2) Konsolidovani finansijski iskazi su iskazi ekonomske cjeline koju čine matično i sva zavisna pravna lica.

## **III RAČUNOVODSTVO I KNJIGOVODSTVO**

### **1. Poslovne knjige**

#### **Član 4**

- (1) Poslovne knjige dužna su da vode pravna lica.
- (2) Poslovne knjige vode se po sistemu dvojnog knjigovodstva.
- (3) Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije.
- (4) Organizaciju poslova računovodstva pravna lica uređuju opštim aktom u skladu sa zakonom.
- (5) Pravno lice dužno je da registruje sve poslovne transakcije i vodi njihovu evidenciju u poslovnim knjigama.
- (6) Poslovne transakcije se evidentiraju po metodi fakturisane realizacije.
- (7) Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva i mora da prikazuje istinito finansijsko stanje i rezultate poslovanja.

### **2. Načela fakturisane i gotovinske realizacije**

#### **Član 5**

*Briše se. (Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu i reviziji, "Sl. list CG", br. 80/08)*

### **3. Pripremanje i dostavljanje finansijskih iskaza**

#### **Član 6**

- (1) Pravna lica dužna su da pripreme godišnje finansijske iskaze i konsolidovane iskaze sa stanjem na dan 31. decembra poslovne godine, odnosno na dan registracije statusnih promjena (spajanje, pripajanje, podjela) i na dan donošenja odluke o dobrovoljnoj likvidaciji pravnog lica.
- (2) Pravna lica dužna su da dostavljaju finansijske izvještaje u papirnoj i elektronskoj formi Poreskoj upravi, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.
- (3) Uz iskaze iz stava 1 ovog člana dostavlja se i statistički aneks.
- (4) Bilans stanja i bilans uspjeha objavljuju se na internet stranici Poreske uprave.
- (5) Bliži način čuvanja finansijskih iskaza iz stava 1 ovog člana i sadržaj statističkog aneksa uređuje se propisom nadležnog organa.

### **Obaveza sastavljanja finansijskih iskaza**

#### **Član 6a**

- (1) Veliko pravno lice, srednje pravno lice i matično pravno lice koje je dužno da sastavlja konsolidovane finansijske iskaze, pravno lice koje emituje hartije od vrijednosti i druge finansijske instrumente kojima se trguje na organizovanom tržištu, dužno je da Poreskoj upravi dostavi finansijske iskaze i konsolidovane iskaze u skladu sa zahtjevima MRS/MSFI.
- (2) Malo pravno lice dužno je da Poreskoj upravi dostavi bilans stanja, bilans uspjeha i statistički aneks.

### **Dostavljanje finansijskih iskaza**

#### **Član 6b**

- (1) Akcionarsko društvo i drugo pravno lice koje emituje hartije od vrijednosti i druge finansijske instrumente kojima se trguje na organizovanom tržištu, kao i matično pravno lice koje je dužno da sastavlja konsolidovane finansijske iskaze, dužno je da u pisanom i elektronskom obliku sačinjava i dostavlja Komisiji za hartije od vrijednosti godišnje i kvartalne finansijske iskaze.
- (2) Komisija za hartije od vrijednosti finansijske iskaze iz stava 1 ovog člana objavljuje na svojoj internet stranici.
- (3) Bliži sadržaj, rokovi i način sačinjavanja i dostavljanja iskaza iz stava 1 ovog člana utvrđuju se pravilima Komisije za hartije od vrijednosti.
- (4) Izuzetno od stava 1 ovog člana, banke su dužne da, u papirnoj i elektronskoj formi, sačinjavaju i dostavljaju godišnje i kvartalne finansijske izvještaje Centralnoj banci Crne Gore, a osiguravajuća društva su dužna da, u papirnoj i elektronskoj formi, sačinjavaju i dostavljaju godišnje i kvartalne finansijske izvještaje Agenciji za nadzor osiguranja.
- (5) Finansijske izvještaje iz stava 4 ovog člana Centralna banka Crne Gore i Agencija za nadzor osiguranja objavljuju na svojoj internet stranici.
- (6) Bliži sadržaj, rokovi i način sačinjavanja i dostavljanja izvještaja iz stava 4 ovog člana utvrđuju se propisima Centralne banke Crne Gore, odnosno Agencije za nadzor osiguranja.

#### 4. Vođenje poslovnih knjiga

##### Član 7

- (1) Poslovne knjige vodi i finansijske iskaze pravnog lica sastavlja lice određeno opštim aktom pravnog lica.
- (2) Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih iskaza iz stava 1 ovog člana može da vrši lice koje nije kažnjavano za krivična djela koja ga čine nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti računovodstva.
- (3) Poslovne knjige vode se u pisanoj i elektronskoj formi.

#### 5. Potpisivanje finansijskih iskaza

##### Član 8

Finansijske iskaze pravnog lica dužan je da potpiše i za njihovu tačnost odgovara lice koje je sačinilo finansijski iskaz pravnog lica, rukovodilac finansijsko-računovodstvenih poslova, predsjednik odbora direktora, odnosno izvršni direktor.

##### Član 9

*Briše se. (Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu i reviziji, "Sl. list CG", br. 80/08)*

#### 7. Zaključivanje i čuvanje poslovnih knjiga

##### Član 10

Pravno lice dužno je da poslovne knjige usaglasi sa izvršenim popisom imovine i obaveza i zaključi na dan 31. decembar poslovne godine i da ih čuva u sljedećim rokovima:

- 1) godišnji obračuni zarada zaposlenih lica ili originalne isplatne liste za periode za koje se ne raspolaže godišnjim obračunima potpisanim od strane zaposlenih čuvaju se trajno;
- 2) finansijski izvještaji (godišnji račun), glavna knjiga i prateći dnevnik čuvaju se najmanje 10 godina, dok se pomoćne knjige i finansijski izvještaji za kraće izvještajne periode čuvaju najmanje pet godina;
- 3) knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su vršena knjiženja čuvaju se najmanje pet godina, a prodajni i kontrolni blokovi, pomoćni obrasci i slična dokumentacija, kao i isprave koje se odnose na poslove platnog prometa u instituciji koja ga obavlja, najmanje tri godine.

Godišnji računi, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave čuvaju se u originalu.

Način i rokovi za vršenje popisa iz stava 1 ovog člana utvrđuju se propisom nadležnog organa.

#### 8. Sertifikacija računovođa

##### Član 11

- (1) Ovlašćeni profesionalni računovođa može steći zvanje sertifikovanog računovođe ukoliko položi ispite utvrđene programom sertifikacije koji je utvrdio nadležni organ u skladu sa standardom obuke IFAC-a.

- (2) Sertifikat računovođe može steći lice koje:
- 1) je položilo ispite utvrđene programom sertifikacije koji je utvrdio nadležni organ u skladu sa standardom obuke IFAC-a;
  - 2) ima visoku stručnu spremu;
  - 3) ima tri godine radnog iskustva na računovodstvenim poslovima;
  - 4) nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti računovodstva.
- (3) Polaganje ispita za sticanje zvanja sertifikovanog računovođe organizuje nadležni organ, odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova.
- (4) Sertifikat računovođe može steći i lice koje je steklo zvanje sertifikovanog računovođe kod organizacije koja je članica IFAC-a ili IASB-a, pod uslovom da program po kome je podnosilac zahtjeva stekao stručne kvalifikacije odgovara programu obuke i polaganja ispita nadležnog organa.
- (5) Ovlašćene profesionalne i sertifikovane računovođe moraju postupati u skladu sa Kodeksom profesionalne etike računovođa.
- (6) Dokumentacija koja se dostavlja za sticanje zvanja sertifikovanog računovođe utvrđuje se propisom nadležnog organa.
- (7) Nadležni organ utvrđuje ispunjenost uslova iz stava 2 ovog člana i izdaje sertifikat računovođe.
- (8) Bliže uslove i dokumentaciju za priznavanje sertifikata stečenih kod organizacije koja je članica IFAC-a ili IAASB-a propisuje nadležni organ.

## **IV REVIZIJA FINANSIJSKIH ISKAZA**

### **1. Obaveznost revizije**

#### **Član 12**

- (1) Revizija finansijskih iskaza je obavezna za akcionarska društva, velika pravna lica i matična pravna lica koja, zajedno sa zavisnim pravnim licima, ispunjavaju uslove za svrstavanje u kategoriju velikih pravnih lica.
- (2) Revizija finansijskih iskaza je obavezna i za osiguravajuća društva, banke i druge finansijske institucije, Centralnu depozitarnu agenciju (CDA), ovlašćene učesnike na tržištu hartija od vrijednosti, investicione fondove i druge kolektivne investicione šeme.
- (3) Pravna lica iz st. 1 i 2 ovog člana dužna su da Poreskoj upravi dostave izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima, u papirnoj i elektronskoj formi, najkasnije do 30. juna tekuće za prethodnu poslovnu godinu.
- (4) Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima Poreska uprava objavljuje na internet stranici.
- (5) Revizorska dokumentacija čuva se u rokovima u kojima se čuva dokumentacija koja je predmet revizije.

### **2. Uslovi za obavljanje revizije**

#### **Član 13**

- (1) Reviziju finansijskih iskaza i evidencija vrši ovlašćeni revizor.
- (2) Ovlašćeni revizor može angažovati druga lica za pomoć pri obavljanju revizije, pod uslovom da ta lica obavljaju poslove revizije pod nadzorom ovlašćenog revizora.
- (3) Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima organizacije potpisuje ovlašćeni revizor.
- (4) Reviziju ne može vršiti ovlašćeni revizor:
  - 1) koji je akcionar, član ili osnivač pravnog lica iz člana 12 stav 2 kod kojeg se vrši revizija;
  - 2) koji za potrebe pravnog lica koje je obuhvaćeno revizijom obavlja računovodstvene poslove ili pruža savjetodavne usluge;
  - 3) u drugim slučajevima utvrđenim Kodeksom etike.

### **3. Izdavanje licence za obavljanje revizije**

#### **Član 14**

- (1) Licenca za obavljanje revizije može se izdati licu koje ispunjava sljedeće uslove:

- 1) da ima zvanje sertifikovanog računovođe;
  - 2) da je najmanje tri godine od sticanja zvanja sertifikovanog računovođe, pod nadzorom ovlašćenog revizora, po osnovu ugovora o radu, obavljalo djelatnost revizije pravnih lica;
  - 3) da nije osuđivano za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti računovodstva i revizije.
- (2) Bliži uslovi i dokumentacija koja se dostavlja za dobijanje licence za obavljanje revizije utvrđuju se propisom nadležnog organa.
- (3) Ispunjenost uslova iz stava 1 ovog člana utvrđuje i izdaje licencu za obavljanje revizije nadležni organ.

#### **4. Društvo za reviziju**

##### **Član 15**

- (1) Reviziju u skladu sa zakonom mogu da obavljaju i revizorska društva u kojima:
- tri četvrtine prava glasa imaju revizorska društva, odnosno ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 14 ovog zakona ili revizorska društva, odnosno ovlašćeni revizori registrovani u državi članici Evropske Unije;
  - većinu, a najviše do tri četvrtine članova uprave društva čine ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 14 ovog zakona ili revizori, odnosno revizorska društva ovlašćena u državi članici Evropske Unije.
- (2) Ako društvo iz stava 1 alineja 2 ovog člana čine samo dva člana, jedan od članova mora biti lice koje ispunjava uslove iz člana 14 ovog zakona.
- (3) Revizori iz zemalja koje nijesu članice Evropske Unije mogu obavljati usluge revizije na području Crne Gore kada osnuju poslovnu jedinicu, odnosno predstavništvo u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva.
- (4) Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor, koji vrše djelatnost revizije, dužni su da zaključe ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu koju bi svojim radom mogli nanijeti licu za koje vrše reviziju.
- (5) Sumu osiguranja iz stava 4 ovog člana propisuje nadležni organ.

#### **5. Obavljanje revizije**

##### **Član 16**

- (1) Ovlašćeni revizor i društva za reviziju mogu vršiti reviziju na teritoriji Crne Gore ukoliko ispunjavaju uslove utvrđene ovim zakonom.
- (2) Ovlašćeni revizor mora postupati u skladu sa Kodeksom etike.
- (3) Ovlašćeni revizori i društva za reviziju mogu, osim revizije finansijskih iskaza, da pružaju samo usluge procjene vrijednosti imovine, obaveza i kapitala, usluge finansijskih analiza i izrade finansijskih elaborata.

#### **Dozvola za rad**

##### **Član 16a**

- (1) Društvo za reviziju može vršiti poslove revizije samo na osnovu dozvole za rad.
- (2) Dozvolu za rad iz stava 1 ovog člana izdaje i oduzima nadležni organ.
- (3) Dozvola iz stava 1 ovog člana izdaje se na osnovu zahtjeva.

#### **Odlučivanje o zahtjevu**

##### **Član 16b**

Nadležni organ je dužan da o zahtjevu za izdavanje dozvole za rad odluči u roku od sedam dana od dana uredno podnijetog zahtjeva.

#### **Oduzimanje dozvole**

##### **Član 16c**

Dozvola za rad oduzeće se društvu za reviziju koje ne ispunjava uslove iz člana 15 ovog zakona.

## Revizorsko mišljenje

### Član 16d

- (1) Revizorsko mišljenje o obavljenoj reviziji finansijskih iskaza (u daljem tekstu: revizorsko mišljenje) sačinjava se u skladu sa MSR.
- (2) Revizorsko mišljenje u pisanoj formi mora da sadrži jasno izraženo i obrazloženo mišljenje o finansijskim iskazima u cjelosti.
- (3) Revizorsko mišljenje sastavlja i potpisuje ovlašćeni revizor u svoje ime, odnosno ovlašćeno lice društva za reviziju.
- (4) Uz revizorsko mišljenje prilažu se finansijski iskazi koji su predmet revizije.

## REVIZORSKI ODBOR

### Član 16e

- (1) Velika pravna lica moraju imati revizorski odbor od najmanje tri člana.
- (2) Revizorski odbor imenuje skupština akcionarskog društva, odnosno nadležni organ određen statutom.
- (3) Najmanje jedan član revizorskog odbora mora biti stručnjak iz oblasti računovodstva i revizije.

## Nadležnost revizorskog odbora

### Član 16f

Revizorski odbor:

- 1) prati postupak finansijskog izvještavanja;
- 2) prati djelotvornost interne kontrole društva i interne revizije;
- 3) prati zakonom propisanu reviziju godišnjih i konsolidovanih finansijskih iskaza;
- 4) prati nezavisnost angažovanih ovlašćenih revizora ili društava za reviziju, koji obavljaju reviziju, kao i ugovore o dodatnim uslugama iz člana 16 stav 3 ovog zakona;
- 5) daje preporuke skupštini društva, odnosno osnivačima o izboru ovlašćenog revizora ili revizorskog društva;
- 6) raspravlja o planovima i godišnjem izvještaju unutrašnje kontrole, kao i o drugim pitanjima koja se odnose na finansijsko izvještavanje i reviziju.

## Obaveza izvještavanja

### Član 16g

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

## Interni revizor

### Član 16h

- (1) Veliko pravno lice mora imati internog revizora.
- (2) Internu reviziju kod velikog pravnog lica može da vrši interni revizor ili poseban organizacioni dio pravnog lica.
- (3) Lice koje obavlja poslove interne revizije ne može obavljati druge poslove kod velikog pravnog lica.
- (4) Interni revizor, odnosno lice koje rukovodi organizacionim dijelom za internu reviziju mora imati visoku stručnu spremu i radno iskustvo od najmanje tri godine na računovodstvenim ili poslovima revizije.

## Plan interne revizije

### Član 16i

- (1) Interna revizija velikog pravnog lica vrši se na osnovu godišnjih planova interne revizije, koji se sačinjavaju na osnovu procjene rizika i naročito sadrže:
  - 1) ciljeve i zadatke interne revizije;

- 2) područja poslovanja u kojima su posebno izraženi rizici;
- 3) oblasti poslovanja koje će biti predmet revizije;
- 4) stepen obuhvatnosti interne revizije po određenim područjima poslovanja pravnog lica;
- 5) postupke revizije za najvažnije oblasti poslovanja pravnog lica;
- 6) rokove za izvršenje planiranih aktivnosti;
- 7) dinamiku izvještavanja o nalazima interne revizije.

### **Standardi organizovanja interne revizije**

#### **Član 16j**

Funkcionisanje interne revizije se organizuje na način kojim se obezbjeđuje trajnost obavljanja funkcije interne revizije, dostupnost reviziji svih poslova, nezavisnost, objektivnost i nepristrasnost u radu internog revizora i blagovremeno izvještavanje o nalazima interne revizije, adekvatnim i organizovanim vršenjem funkcije interne revizije.

#### **Registar**

#### **Član 16k**

- (1) Registar ovlašćenih revizora i registar društava za reviziju, kao javnu knjigu, vodi nadležni organ.
- (2) Registar ovlašćenih revizora 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 organizacija drugih država (naziv nadležne organizacije za registraciju i broj registracije).
- (3) Registar društava za reviziju sadrži:
  - 1) naziv, sjedište i registarski broj društva za reviziju;
  - 2) broj i datum rješenja o izdavanju dozvole za rad;
  - 3) broj i datum rješenja o oduzimanju dozvole za rad;
  - 4) lice zaduženo za kontakt i adresu internet stranice;
  - 5) ime i registarski broj ovlašćenih revizora koji su zaposleni u društvu ili na drugi način angažovani u društvu;
  - 6) ime, prezime i adresu osnivača društva;
  - 7) ime, prezime i adresu članova odbora direktora, odnosno izvršnog direktora;
  - 8) podatke o eventualnoj registraciji kod nadležnih organizacija drugih država (naziv nadležne organizacije za registraciju i broj registracije).
- (4) Privredno društvo koje nije od nadležnog organa dobilo dozvolu za rad, u svom nazivu ne smije sadržati naziv "društvo za reviziju".

#### **Promjena podataka**

#### **Član 16l**

Ovlašćeni revizori i društva za reviziju dužni su da o promjenama podataka upisanih u registar ovlašćenih revizora i registar društava za reviziju obavijeste nadležni organ, najkasnije u roku od sedam dana od dana nastale promjene.

### **V POVREDA PRAVILA PROFESIONALNOG PONAŠANJA**

#### **Oduzimanje licence ovlašćenom revizoru**

#### **Član 17**



- (1) Ovlašćenom revizoru može biti oduzeta licenca u slučaju da obavlja poslove revizije nestručno i nesaglasno sa MSR i Kodeksom etike.
- (2) Ovlašćenom revizoru, koji je stekao licencu na osnovu priznatog sertifikata, oduzima se licenca u slučaju oduzimanja sertifikata od strane organizacije koja je taj sertifikat izdala.
- (3) Rješenje o oduzimanju licence ovlašćenom revizoru donosi nadležni organ.
- (4) Rješenje iz stava 2 ovog člana je konačno i protiv njega se može voditi upravni spor.
- (5) Ovlašćenom revizoru kome je oduzeta licenca zabranjeno je obavljanje djelatnosti, odnosno poslova revizije u svojstvu revizora zaposlenog u društvu za reviziju, kao i posjedovanje vlasničkih i upravljačkih prava u društvu za reviziju u periodu od deset godina od pravosnažnosti rješenja.

## **Va SAVJET ZA RAČUNOVODSTO I REVIZIJU**

### **Osnivanje**

#### **Član 17a**

- (1) Savjet osniva Vlada Crne Gore (u daljem tekstu: Vlada), na predlog nadležnog organa.
- (2) Sjedište Savjeta je u Podgorici.

### **Sastav i mandat**

#### **Član 17b**

- (1) Savjet ima sedam članova.
- (2) Članovi Savjeta imenuju se na period od pet godina i mogu ponovo biti imenovani na isti period.
- (3) Članovi Savjeta imenuju se iz reda stručnjaka, na predlog Ministarstva finansija, Ministarstva za ekonomski razvoj, Centralne banke Crne Gore, Komisije za hartije od vrijednosti, Privrednog suda, Agencije za nadzor osiguranja i institucije kojoj su, od strane nadležnog organa, povjereni poslovi organa državne uprave nadležnog za poslove računovodstva i revizije, a koji posjeduju znanja iz računovodstva, finansija i revizije.
- (4) Savjet ima sekretara, koga na period od pet godina imenuje Vlada.
- (5) Akt o imenovanju članova Savjeta i sekretara donosi Vlada.

### **Djelokrug rada**

#### **Član 17c**

- (1) Savjet razmatra i zauzima stavove o pitanjima: razvoja i unaprjeđivanja računovodstvene i revizorske prakse u Crnoj Gori; pružanja savjeta licima koja kreiraju politiku, regulatorima i državnim organima; pružanja stručne pomoći za poboljšanje kvaliteta finansijskog izvještavanja i druga pitanja značajna za ostvarivanje i unapređenje računovodstvene i revizorske prakse u Crnoj Gori.
- (2) Savjet razmatra i daje mišljenja o nacrtima i predlozima zakona i drugih propisa od značaja za računovodstvo i reviziju.
- (3) Mišljenje iz st. 1 i 2 ovog člana Savjet dostavlja nadležnom organu koje je pripremio zakon.
- (4) Nadležni organ iz stava 3 ovog člana dužan je da, u roku od 30 dana od dana dostavljanja mišljenja, obavijesti Savjet o stavovima nadležnog organa zauzetim povodom mišljenja Savjeta.
- (5) Ukoliko nadležno ministarstvo i Savjet ne postignu saglasnost u vezi sa mišljenjem na pojedini propis, Savjet svoje mišljenje može dostaviti Vladi.

### **Administrativno-tehnički poslovi**

#### **Član 17d**

- (1) Administrativno-tehničke poslove za potrebe Savjeta obavlja sekretar.
- (2) Sredstva za rad Savjeta obezbjeđuju se iz budžeta Crne Gore.
- (3) Rad Savjeta je javan.
- (4) Savjet donosi Poslovnik o radu, kojim se uređuje organizacija i način rada Savjeta.
- (5) Savjet podnosi Vladi godišnji izvještaj o radu.

### Član 17e

Akt o imenovanju članova Savjeta i sekretara, u skladu sa ovim zakonom, donijeeće se u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

## VI NADZOR

### Član 18

- (1) Nadzor nad sprovođenjem ovog zakona i propisa donijetih na osnovu ovog zakona vrši nadležni organ.
- (2) Poslove inspeksijskog nadzora iz stava 1 ovog člana vrši ovlašćeni službenik organa uprave nadležnog za poreze u skladu sa zakonom kojim se uređuje inspeksijski nadzor.
- (3) Pored obaveza i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim se uređuje inspeksijski nadzor ovlašćeni službenik iz stava 2 ovog člana ima obavezu i ovlašćenje da ispita:
  - tačnost razvrstavanja pravnih lica na mala, srednja i velika;
  - da li su pravna lica uredila organizaciju poslova računovodstva u skladu sa ovim zakonom;
  - da li se poslovne knjige i računovodstvena evidencija vode u skladu sa ovim zakonom;
  - da li pravna lica dostavljaju Poreskoj upravi godišnje finansijske iskaze i konsolidovane iskaze u rokovima utvrđenim ovim zakonom i da li su objavljeni na propisan način;
  - da li je uz finansijske iskaze dostavljen i statistički aneks;
  - da li su finansijski iskazi i konsolidovani iskazi potpisani od strane odgovornog lica;
  - da li su pravna lica dostavila izvještaj o reviziji sa mišljenjem o obavljenoj reviziji u papirnoj i elektronskoj formi Poreskoj upravi u zakonom propisanom roku i da li je objavljen na propisan način;
  - da li su pravna lica iz člana 6b stav 1 ovog zakona dostavila Komisiji za hartije od vrijednosti godišnje i kvartalne finansijske iskaze u zakonom propisanom roku;
  - da li su pravna lica iz člana 6b stav 4 ovog zakona dostavila Centralnoj banci Crne Gore, odnosno Agenciji za nadzor osiguranja godišnje i kvartalne finansijske iskaze u zakonom propisanom roku;
  - da li društvo za reviziju vrši poslove revizije na osnovu dozvole za rad.

### Član 18a

O izvršenom nadzoru kod pravnog lica sačinjava se zapisnik.

Primjerak zapisnika dostavlja se pravnom licu.

### Član 18b

Ako ovlašćeno lice nadležnog organa utvrdi da je opštim ili pojedinačnim aktom ili preduzetom radnjom povrijeđen ovaj zakon ima obavezu i ovlašćenje da:

- 1) naloži rješenjem otklanjanje utvrđene povrede ovog zakona i odredi rok u kome se to mora učiniti;
- 2) preduzme druge mjere i radnje za koje je ovlašćeno zakonom.

### Član 18c

- (1) Protiv rješenja ovlašćenog lica može se izjaviti žalba nadležnom organu u roku od 15 dana od dana dostavljanja rješenja.
- (2) Žalba na rješenje iz člana 18b stav 1 tačka 1 ovog zakona ne odlaže izvršenje rješenja.
- (3) Nadležni organ dužan je da u roku od 30 dana od dana prijema žalbe rješenjem odluči po žalbi.
- (4) Protiv konačnog rješenja iz člana 18b stav 1 tačka 1 ovog zakona i rješenja iz stava 3 ovog člana ne može se pokrenuti upravni spor.
- (5) Ako preduzeće za reviziju ne postupi u skladu sa nalogom i u roku utvrđenom u konačnom rješenju iz člana 18b stav 1 ovog zakona, nadležni organ, na predlog ovlašćenog lica, donosi rješenje o oduzimanju dozvole za obavljanje poslova revizije.
- (6) Rješenje iz stava 5 ovog člana konačno je i protiv njega se može pokrenuti upravni spor.
- (7) Primjerak rješenja iz stava 5 ovog člana nadležni organ dostavlja i organizaciji nadležnoj za vođenje registra privrednih subjekata.

**VII KAZNENE ODREDBE****Član 19**

- (1) Novčanom kaznom od 550 eura do 16.500 eura kazniće se za prekršaj pravno lice koje ne čuva poslovne knjige u rokovima utvrđenim članom 10 ovog zakona. (član 10)
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 50 eura do 1.100 eura.

**Član 19a**

- (1) Novčanom kaznom od 1.100 eura do 16.500 eura kazniće se za prekršaj pravno lice koje ne sastavlja finansijske iskaze u skladu sa MRS, odnosno MSFI (član 3 stav 1).
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 550 eura do 1.100 eura.

**Član 19b**

- (1) Novčanom kaznom od 1.100 eura do 16.500 eura kazniće se za prekršaj pravno lice koje ne sastavlja, ne dostavlja i ne objavljuje konsolidovane finansijske iskaze u skladu sa MRS (član 3b stav 1).
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 550 eura do 1.100 eura.

**Član 19c**

- (1) Novčanom kaznom od 1.100 eura do 16.500 eura kazniće se za prekršaj pravno lice iz člana 6a st. 1 i 2 ovog zakona koje Poreskoj upravi, u roku propisanim članom 6 stav 2 ovog zakona, ne dostavi, u papirnoj i elektronskoj formi, finansijske iskaze i konsolidovane finansijske iskaze (član 6 stav 2).
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 550 eura do 1.100 eura.

**Član 19d**

- (1) Novčanom kaznom od 1.100 eura do 16.500 eura kazniće se za prekršaj pravno lice iz člana 6b stav 1 ovog zakona koje Komisiji za hartije od vrijednosti, u roku propisanim članom 6 stav 2 ovog zakona, ne dostavi, u pisanom i elektronskom obliku, godišnje i kvartalne finansijske iskaze (član 6 stav 2).
- (2) Novčanom kaznom od 1.100 eura do 16.500 eura kazniće se za prekršaj pravno lice iz člana 6b stav 4 ovog zakona koje Centralnoj banci Crne Gore, odnosno Agenciji za nadzor osiguranja, u roku propisanim članom 6 stav 2 ovog zakona, ne dostavi, u papirnoj i elektronskoj formi, godišnje i kvartalne finansijske izvještaje (član 6 stav 2).
- (3) Za prekršaj iz st. 1 i 2 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 550 eura do 1.100 eura.

**Član 19e**

- (1) Novčanom kaznom od 1.100 eura do 11.000 eura kazniće se za prekršaj pravno lice koje uz finansijske iskaze ne dostavi i statistički aneks (član 6 stav 3).
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 550 eura do 1.100 eura.

**Član 19f**

- (1) Novčanom kaznom od 550 eura do 20.000 eura kazniće se za prekršaj pravno lice ukoliko Poreskoj upravi, odnosno organizacijama iz člana 6b ovog zakona dostavi nepotpisane finansijske iskaze (član 8).
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 550 eura do 1.100 eura.

**Član 19g**

- (1) Novčanom kaznom od 550 eura do 20.000 eura kazniće se za prekršaj pravno lice ukoliko poslovne knjige ne usaglasi sa izvršenim popisom imovine i obaveza (član 10 stav 1).

- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 550 eura do 1.100 eura.

### Član 20

- (1) Novčanom kaznom od 1.100 eura do 11.000 eura kazniće se za prekršaj pravno lice iz člana 12 stav 1 koje usvoji izvještaj revizora koji je potpisao revizor koji nije licenciran od strane nadležnog organa (član 16).
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu iz člana 12 stav 1 ovog zakona novčanom kaznom od 330 eura do 1.100 eura.

### Član 21

- (1) Novčanom kaznom od 1.100 eura do 11.000 eura kazniće se za prekršaj pravno lice ako poslovne knjige ne vodi u skladu sa ovim zakonom (član 10).
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 330 eura do 1.100 eura.

### Član 21a

- (1) Novčanom kaznom od 1.100 eura do 16.500 eura kazniće se za prekršaj pravno lice koje ne dostavi izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima u roku propisanom članom 12 stavom 3 ovog zakona (član 12 stav 1).
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 550 eura do 1.100 eura.

### Član 22

- (1) Novčanom kaznom od 1.100 eura do 11.000 eura kazniće se za prekršaj društvo za reviziju koje obavlja djelatnost revizije, a ne ispunjava uslove predviđene čl. 13, 15 i 16 ovog zakona (čl. 13, 15 i 16).
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u društvu za reviziju novčanom kaznom od 330 eura do 1.100 eura.

### Član 23

- (1) Novčanom kaznom od 1.100 eura do 11.000 eura kazniće se za prekršaj društvo za reviziju koje ne izvrši reviziju u skladu sa ovim zakonom, MRS i MSR, MSFI i Kodeksom etike (član 3).
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u društvu za reviziju novčanom kaznom od 330 eura do 1.100 eura.

### Član 24

Novčanom kaznom od 550 eura do 1.100 eura kazniće se revizor koji ne izvrši reviziju u skladu sa ovim zakonom, MRS, MSR i MSFI i Kodeksom etike" (član 3).

### Član 25

Novčanom kaznom od 550 eura do 1.100 eura kazniće se za prekršaj fizičko lice koje obavlja poslove revizije, a ne ispunjava uslove predviđene čl. 13 i 14 ovog zakona (čl. 13 i 14).

### Član 25a

- (1) Novčanom kaznom od 550 eura do 1.100 eura kazniće se za prekršaj pravno lice (društvo za reviziju) koje u propisanom roku ne obavijesti nadležni organ o promjenama informacija koje se nalaze u registru (član 16l).
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se fizičko lice - ovlašćeni revizori i odgovorno lice u pravnom licu (društvo za reviziju) novčanom kaznom od 550 eura do 1.100 eura.

### Član 25b

- (1) Novčanom kaznom od 550 eura do 16.500 eura kazniće se za prekršaj pravno lice koje od strane nadležnog organa nije dobilo dozvolu za rad, a u svom nazivu sadrži riječi "društvo za reviziju" (član 16k stav 4).
- (2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 550 eura do 1.100 eura.

**Član 26**

Novčanom kaznom od 550 eura do 1.100 eura kazniće se za prekršaj fizičko lice koje sa pravnim licem zaključi ugovor lažno se predstavljajući kao sertifikovani računovođa, a koje ne ispunjava uslove predviđene članom 11 ovog zakona (član 11).

**VIII PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE****Član 27**

*Briše se. (Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu i reviziji, "Sl. list CG", br. 80/08)*

**Član 28**

Izuzetno od člana 5 ovog zakona, pravna lica koja imaju godišnji prihod manji od 500.000 eura mogu da koriste ili načelo fakturisane realizacije ili načelo gotovinske realizacije primjenom pojednostavljenih računovodstvenih metoda, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni list RCG", br. 6/02), do 31. marta 2006. godine.

**Član 29**

- (1) Lice koje je steklo licencu na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni list RCG", br. 6/02) dužno je da do 31. marta 2006. godine položi ispite predviđene programom sertifikacije računovođa.
- (2) Licenca lica koje ne položi ispit iz stava 1 ovog člana prestaje da važi 1. aprila 2006. godine.

**Član 30**

Odredba stava 2 člana 15 ovog zakona primjenjivaće se od 1. aprila 2006. godine.

**Član 30a**

Velika pravna lica i društva za reviziju dužni su da svoje poslovanje usklade sa odredbama čl. 15, 16e i 16h ovog zakona do 1. januara 2012. godine.

**Član 30b**

Izuzetno od člana 6 stav 2 ovog zakona finansijski iskazi za 2008. godinu dostavljaju se najkasnije do 30. juna 2009. godine.

**Član 31**

Stupanjem na snagu ovog zakona prestaje da važi Zakon o računovodstvu i reviziji ("Službeni list RCG", broj 06/02).

**Član 31a**

Primjena čl. 19, 19a, 19b, 19c, 19d, 19e, 19f, 19g, 20, 21, 21a, 22, 23, 24, 25, 25a, 25b i 26 ovog zakona odlaže se do dana početka primjene Zakona o prekršajima ("Službeni list CG", broj 1/11).

**Član 32**

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

**NAPOMENA IZDAVAČA**

Danom stupanja na snagu Zakona o izmjenama Zakona i drugih propisa zbog ustavne promjene u nazivu države ("Službeni list Crne Gore", br. 73/10), u zakonima i drugim propisima koji su doneseni prije Ustava Crne Gore:

- naziv: "Republika Crna Gora" zamjenjuje se nazivom: "Crna Gora";
- u nazivu državnih i drugih organa i u nazivu pojedinih akata riječ "Republika" briše se;
- naziv: "republički organ uprave" zamjenjuje se nazivom: "organ državne uprave";
- riječ "republički" zamjenjuje se riječju "državni" ili se briše.

**NAPOMENA IZDAVAČA**

Danom stupanja na snagu Zakona o računovodstvu ("Službeni list Crne Gore", br. 52/16) prestaju da važe odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni list RCG", broj 69/05 i "Službeni list CG", br. 80/08 i 32/11) kojima se uređuje računovodstvo.