

Z A K O N

O REVIZIJI

I. OSNOVNE ODREDBE

Predmet uređivanja

Član 1.

Ovim zakonom uređuju se uslovi i način obavljanja revizije finansijskih izveštaja, obaveznost revizije, stručna osposobljenost lica i licence za obavljanje revizije, kontrola kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora, davanje i oduzimanje dozvole za rad društvima za reviziju i samostalnim revizorima, nadzor nad obavljanjem revizije, Komora ovlašćenih revizora (u daljem tekstu: Komora) i nadzor nad njenim radom, međunarodna saradnja sa nadležnim telima u oblasti nadzora, kao i druga pitanja u vezi sa revizijom.

Definicije

Član 2.

Pojedini pojmovi, u smislu ovog zakona, imaju sledeća značenja:

1) revizija finansijskih izveštaja (u daljem tekstu: revizija) je postupak provere i ocene finansijskih izveštaja, kao i podataka i metoda koji se primenjuju pri sastavljanju finansijskih izveštaja na osnovu kojih se daje nezavisno stručno mišljenje o tome da li finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima daju istinit i objektivni prikaz finansijskog stanja i rezultata poslovanja pravnog lica u skladu sa odgovarajućom regulativom za izradu finansijskih izveštaja;

2) subjekat revizije je pravno lice odnosno preduzetnik, u smislu zakona kojim se uređuje računovodstvo, a čiji su finansijski izveštaji predmet zakonske revizije, u skladu sa ovim zakonom;

3) zakonska revizija označava reviziju redovnih godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja, 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;

4) društvo za reviziju je privredno društvo sa sedištem u Republici Srbiji, osnovano u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva i koje u skladu sa ovim zakonom ima važeću dozvolu za obavljanje revizije;

5) društvo za reviziju države članice je pravno lice, bez obzira na njegovu pravnu formu, koje ima dozvolu nadležnog organa države članice Evropske unije (u daljem tekstu: država članica) za obavljanje zakonske revizije;

6) društvo za reviziju treće zemlje je pravno lice, bez obzira na njegovu pravnu formu, koje ima dozvolu nadležnog organa treće zemlje za obavljanje zakonske revizije, osim pravnog lica koje je registrovano kao društvo za reviziju u bilo kojoj državi članici na osnovu važeće dozvole za obavljanje zakonske revizije izdate u državi članici;

7) ovlašćeni revizor je fizičko lice koje je, u skladu sa ovim zakonom, položilo ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor, a koje nema važeću licencu za obavljanje revizije;

8) licencirani ovlašćeni revizor je fizičko lice koje je, u skladu sa ovim zakonom, položilo ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor i ima važeću licencu za obavljanje revizije;

9) samostalni revizor je licencirani ovlašćeni revizor koji, u skladu sa ovim zakonom, ima važeću dozvolu da obavlja reviziju kao preduzetnik;

10) revizor države članice je fizičko lice koje ima važeću ispravu nadležnog organa države članice za obavljanje zakonske revizije;

11) revizor treće zemlje je fizičko lice koje ima važeću ispravu nadležnog organa treće zemlje za obavljanje zakonske revizije, isključujući državljane Republike Srbije koji su tu ispravu stekli u bivšim članicama SFRJ, a koje nisu članice Evropske unije, osim fizičkog lica koje je registrovano za obavljanje zakonske revizije u bilo kojoj državi članici na osnovu važeće isprave za obavljanje revizije;

12) revizor grupe je društvo za reviziju koje vrši zakonsku reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja;

13) mreža označava organizaciju koja:

(1) za cilj ima međusobnu saradnju i kojoj pripadaju društva za reviziju, odnosno samostalni revizori, i

(2) koja za cilj ima raspodelu dobiti ili troškova, ili ima zajedničko vlasništvo, kontrolu ili upravu, zajedničku politiku i procedure kontrole kvaliteta obavljanja revizije, zajedničku poslovnu strategiju, korišćenje zajedničkog imena ili značajnog dela stručnih resursa;

14) povezano društvo za reviziju sa društvom države članice je društvo za reviziju koje je sa društvom za reviziju države članice povezano zajedničkim vlasništvom, kontrolom ili upravljanjem;

15) revizorski izveštaj je izveštaj o obavljenoj reviziji koji izdaje društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor u skladu sa ovim zakonom i Međunarodnim standardima revizije;

16) nadležni organi su ovlašćeni organi ili tela država članica i trećih zemalja za uređivanje revizije i/ili za nadzor revizora i revizorskih društava, kao i za saradnju sa nadležnim organima drugih država u oblasti revizije;

17) Međunarodni standardi revizije i Međunarodni standard kontrole kvaliteta (u daljem tekstu: MSR) su Međunarodni standardi revizije (International Standards on Auditing - ISA) i Međunarodni standard kontrole kvaliteta (International Standard on Quality Control - ISQC) i sa njima povezani stavovi i standardi koje je objavio Odbor za međunarodne standarde revizije i usluga uveravanja (International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB) Međunarodne federacije računovođa (International Federation of Accountants - IFAC), izmene ovih standarda, kao i budući standardi izdati ili prihvaćeni od strane ovog tela, čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo);

18) Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: MSFI) su Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI) i Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP), bliže definisani zakonom kojim se uređuje računovodstvo;

19) Kodeks profesionalne etike revizora je akt koji donosi Komora na osnovu Kodeksa etike za profesionalne računovođe Međunarodne federacije računovođa (IFAC Code of Ethics for Professional Accountants), pri čemu Komora može doneti i odluku o neposrednoj primeni Kodeksa etike za profesionalne računovođe Međunarodne federacije računovođa;

20) Međunarodni standardi edukacije su Međunarodni standardi edukacije za profesionalne računovođe (International Education Standards - IES) koje je usvojila Međunarodna federacija računovođa;

21) profesionalni skepticizam je stav koji podrazumeva kritičko razmišljanje, sposobnost prepoznavanja okolnosti koje mogu ukazati na moguće netačno prikazivanje činjenica zbog greške ili prevare i kritičku ocenu revizorskih dokaza;

22) društvima od javnog interesa smatraju se:

(1) velika pravna lica razvrstana u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo;

(2) pravna lica koja se smatraju javnim društvima u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala;

(3) sva pravna lica koje Vlada na predlog nadležnog ministarstva proglasi pravnim licima od javnog interesa za Republiku Srbiju, nezavisno od njihove veličine;

23) nepraktičar je fizičko lice, koje za vreme trajanja članstva u telu koje obavlja poslove javnog nadzora nad obavljanjem revizije i najmanje tri godine pre članstva u tom telu, nije vršilo revizije, nije imalo pravo glasa u društvu za reviziju, nije bilo direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora društva za reviziju i nije bilo zaposleno u društvu za reviziju ili na bilo koji drugi način bilo povezano sa društvom za reviziju;

24) ključni revizorski partner je:

(1) licencirani ovlašćeni revizor kojeg društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor imenuje za određeni revizorski posao kao glavno i odgovorno lice za vršenje zakonske revizije u ime društva za reviziju, odnosno u ime samostalnog revizora;

(2) u slučaju revizije grupe - licencirani ovlašćeni revizor kojeg društvo za reviziju imenuje kao glavno i odgovorno lice za vršenje zakonske revizije na nivou grupe i koji potpisuje izveštaj o reviziji grupe;

(3) licencirani ovlašćeni revizor, koji potpisuje revizorski izveštaj;

25) treća zemlja je država koja nije članica Evropske unije;

26) povezana lica su povezana lica u smislu zakona kojim se uređuju privredna društva;

27) filijala društva za reviziju predstavlja organizacionu jedinicu društva za reviziju bez svojstva pravnog lica;

28) ovlašćeni interni revizor je fizičko lice koje ima odgovarajuće stručno zvanje stečeno u skladu sa ovim zakonom;

29) Komisija za hartije od vrednosti (u daljem tekstu: Komisija) je organ koji sprovodi javni nadzor nad obavljanjem revizije i kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora u skladu sa ovim zakonom;

30) srednje pravno lice je ono pravno lice koje je razvrstano u srednje pravno lice u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo;

31) malo pravno lice je ono pravno lice koje je razvrstano u malo pravno lice u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo;

32) matična država članica je država članica koja je konkretnom društvu za reviziju ili revizoru, izdala dozvolu za obavljanje revizije;

33) država članica domaćin je država članica u kojoj revizor koji ima važeću ispravu nadležnog organa njegove matične države članice za obavljanje zakonske revizije, traži da mu se izda isprava za obavljanje zakonske revizije, ili država članica u kojoj društvo za reviziju koje ima dozvolu za obavljanje zakonske revizije njegove matične države članice, traži registraciju ili je već registrovano za obavljanje zakonske revizije.

Utvrđivanje i objavljivanje prevoda MSR

Član 3.

Prevode MSR rešenjem utvrđuje Ministarstvo.

Rešenje iz stava 1. ovog člana, kojim se određuje i datum početka primene MSR, zajedno sa tekstom prevoda MSR, Ministarstvo objavljuje u „Službenom glasniku Republike Srbije” i na internet stranici Ministarstva.

Ko može da obavlja reviziju

Član 4.

Reviziju može da obavlja:

1) društvo za reviziju iz člana 2. tačka 4) ovog zakona koje ima u radnom odnosu sa punim radnim vremenom zaposlenog najmanje jednog licenciranog ovlašćenog revizora i ispunjava druge uslove utvrđene ovim zakonom;

2) društvo za reviziju države članice koje je za obavljanje revizije dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom, odnosno koje je registrovano za obavljanje revizije u smislu ovog zakona;

3) društvo za reviziju treće zemlje koje je za obavljanje revizije dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom;

4) samostalni revizor iz člana 2. tačka 9) ovog zakona;

5) revizor države članice koji ima važeću licencu i dozvolu za obavljanje revizije, koje su izdate od nadležnog organa u Republici Srbiji, a koji je registrovan kao samostalni revizor u skladu sa ovim zakonom;

6) revizor treće zemlje koji ima važeću licencu i dozvolu za obavljanje revizije, koje su izdate od nadležnog organa u Republici Srbiji, a koji je registrovan kao samostalni revizor u skladu sa ovim zakonom;

Društva za reviziju iz stava 1. ovog člana obavljaju reviziju preko licenciranih ovlašćenih revizora.

Nedostojnost za obavljanje revizije, sticanje licenci i obavljanje drugih poslova u oblasti revizije

Član 5.

Lice koje je pravnosnažno osuđeno na kaznu zatvora za krivično delo u Republici Srbiji ili stranoj državi ne može da obavlja reviziju, stiče licence i zvanja u skladu sa ovim zakonom i obavlja druge poslove u oblasti revizije, utvrđene ovim zakonom.

Uslovi za izdavanje licence za obavljanje revizije

Član 6.

Licenca za obavljanje revizije (u daljem tekstu: licenca) je javna isprava koju, u skladu sa ovim zakonom, izdaje Ministarstvo.

Licenca se izdaje licu koje ispunjava sledeće uslove:

- 1) da ima položen ispit za zvanje ovlašćeni revizor;
- 2) da ima stečeno visoko obrazovanje na studijama drugog stepena u skladu sa zakonom kojim se uređuje visoko obrazovanje, odnosno na osnovnim studijama u trajanju od najmanje četiri godine;
- 3) da ima najmanje tri godine praktičnog radnog iskustva na zakonskim revizijama, od kojih najmanje dve godine uz nadzor licenciranog ovlašćenog revizora. Pod praktičnim radnim iskustvom na zakonskim revizijama smatra se radno iskustvo, na neodređeno ili na određeno vreme, stečeno u radnom odnosu u društvu za reviziju, odnosno kod samostalnog revizora na poslovima zakonske revizije;
- 4) da, u skladu sa ovim zakonom ne postoji zabrana izdavanja nove licence, u slučaju ako mu je licenca ranije oduzeta - do isteka perioda u kome postoji zabrana izdavanja nove licence;
- 5) da nije pravosnažno osuđivano za krivična dela u smislu člana 5. ovog zakona.

Licenca iz stava 1. ovog člana može biti izdata revizoru države članice koji ima važeću ispravu nadležnog organa države članice za obavljanje zakonske revizije, koja po sadržaju odgovara licenci (licenca, sertifikat i sl.) i ispunjava uslove iz stava 2. tač. 2) - 5) ovog člana.

Licenca iz stava 1. ovog člana može, pod uslovima reciprociteta, biti izdata revizoru treće zemlje koji ima važeću ispravu nadležnog organa treće zemlje za obavljanje zakonske revizije, koja po sadržaju odgovara licenci (licenca, sertifikat i sl.) i ispunjava uslove iz stava 2. tač. 2) - 5) ovog člana.

Za dobijanje licence revizor države članice, odnosno revizor treće zemlje dužan je da položi dopunski ispit iz poznavanja propisa Republike Srbije iz oblasti navedenih u članu 9. stav 4. tačka 1) ovog zakona, a koje su obuhvaćene programom Komore iz stava 5. tog člana.

Izdavanje, produženje i oduzimanje licence

Član 7.

Zahtev za izdavanje licence podnosi se Ministarstvu.

Uz zahtev za izdavanje licence podnosi se:

- 1) uverenje o položenom ispitu za zvanje ovlašćeni revizor;
- 2) dokaz o stečenom obrazovanju iz člana 6. stav 2. tačka 2) ovog zakona;
- 3) dokaz o radnom iskustvu iz člana 6. stav 2. tačka 3) ovog zakona;
- 4) potvrda nadležnog organa o neosuđivanosti iz člana 6. stav 2. tačka 5) ovog zakona.

Po zahtevu za izdavanje licence Ministarstvo donosi rešenje, kojim se izdaje licenca ili se zahtev za izdavanje licence odbija.

Rešenje iz stava 3. ovog člana je konačno. Protiv rešenja može se pokrenuti upravni spor.

Licenca se izdaje na period od tri godine i produžava se na zahtev licenciranog ovlašćenog revizora, uz dokaz da je obavio kontinuirano profesionalno usavršavanje, u skladu sa ovim zakonom.

Zahtev za produženje licence može se podneti najranije tri meseca pre isteka roka važenja licence.

Ako se zahtev za produženje licence podnese po isteku roka važenja licence, smatraće se da je podnet zahtev za izdavanje nove licence.

Ako licencirani ovlašćeni revizor ne obavi kontinuirano profesionalno usavršavanje u skladu sa članom 11. ovog zakona, odnosno ne podnese zahtev za produženje licence, licenca prestaje da važi, istekom tri godine od dana izdavanja.

Pri podnošenju zahteva za produženje licence, kandidat mora da ispuni uslove iz člana 6. stav 2. tač. 4) i 5) ovog zakona i da podnese dokaz da je obavio kontinuirano profesionalno usavršavanje u skladu sa ovim zakonom.

Po zahtevu za produženje licence odlučuje Ministarstvo, shodnom primenom st. 3. i 4. ovog člana.

Licenca se može oduzeti ili staviti van snage u slučajevima, na način i po postupku utvrđenim ovim zakonom.

Rešenjem o oduzimanju licence utvrđuje se i period u kome se licu kome se oduzima licenca ne može izdati nova licenca, a koji ne može biti duži od pet godina od dana donošenja tog rešenja.

Ministarstvo je dužno da po službenoj dužnosti, bez odlaganja dostavi Komori primerak rešenja o izdavanju, odnosno produženju licence radi upisa u odgovarajući registar.

Komisija je dužna da po službenoj dužnosti, bez odlaganja dostavi Komori primerak rešenja o oduzimanju licence za obavljanje revizije radi upisa u odgovarajući registar.

Komora je dužna da, po službenoj dužnosti, bez odlaganja upiše rešenje o oduzimanju licence, u odgovarajući registar.

U slučaju oduzimanja licence ovlašćenim revizorima država članica, Komisija je obavezna da, po službenoj dužnosti, dostavi informaciju o sprovedenom postupku oduzimanja licence relevantnim nadležnim organima država članica.

Izuzetno od stava 2. ovog člana, ovlašćeni revizor koji nije u roku podneo zahtev za produženje licence, odnosno kome je licenca rešenjem oduzeta ili stavljena van snage, prilikom podnošenja zahteva za izdavanje licence dužan je da priloži i dokaz da je obavio kontinuirano profesionalno usavršavanje, u skladu sa ovim zakonom.

U postupku odlučivanja primenjuju se odredbe zakona kojima se uređuje opšti upravni postupak, osim ako ovim zakonom nije drukčije uređeno.

Ministarstvo po službenoj dužnosti pribavlja dokaze iz stava 2. tač. 1) i 4) ovog člana, u skladu sa zakonom, osim ako se podnosilac zahteva izričito izjasni da će sam podneti te dokaze.

Stavljanje licence van snage

Član 8.

Ministarstvo će staviti van snage rešenje o izdavanju licence:

- 1) na lični zahtev licenciranog ovlašćenog revizora;
- 2) u slučaju gubitka poslovne sposobnosti.

Rešenje o izdavanju licence ne može biti stavljeno van snage na lični zahtev licenciranog ovlašćenog revizora ukoliko je započet postupak kontrole nad tim licenciranim ovlašćenim revizorom, do okončanja istog.

Rešenje iz stava 1. ovog člana je konačno. Protiv rešenja može se pokrenuti upravni spor.

Kad rešenje o stavljanju licence van snage postane izvršno, Ministarstvo dostavlja primerak rešenja Komisiji, kao i Komori radi evidentiranja u registru licenciranih ovlašćenih revizora.

U postupku odlučivanja primenjuju se odredbe zakona kojima se uređuje opšti upravni postupak, osim ako ovim zakonom nije drukčije uređeno.

Ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor

Član 9.

Ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor polaže se u Komori, u skladu sa ovim zakonom.

Ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor obuhvata potreban nivo teorijskog znanja iz predmeta relevantnih za zakonsku reviziju i sposobnost da se takvo znanje primeni u praksi.

Ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor iz stava 2. ovog člana obuhvata sledeće oblasti u celini:

- 1) opšta teorija i principi računovodstva;
- 2) zakonski okvir u vezi sa pripremanjem godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja;
- 3) MSFI;
- 4) finansijska analiza;
- 5) upravljačko računovodstvo;
- 6) upravljanje rizicima i interna kontrola;
- 7) revizija i profesionalne veštine;
- 8) MSR;
- 9) profesionalna etika i nezavisnost.

Ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor iz stava 2. ovog člana obuhvata i sledeće oblasti u delu koji je relevantan za zakonsku reviziju:

- 1) poznavanje propisa Republike Srbije, i to:
 - (1) pravo privrednih društava i korporativno upravljanje;
 - (2) obligaciono pravo;
 - (3) propisi koji regulišu vršenje domaćeg i međunarodnog platnog prometa i prenosa kapitala;
 - (4) propisi koji uređuju tržište kapitala i hartija od vrednosti;
 - (5) stečaj i likvidacija;
 - (6) poreski sistem;
 - (7) građansko i trgovinsko pravo, kao i propisi koji regulišu poslovanje banaka, društava za osiguranje i ostalih finansijskih institucija;
 - (8) radno pravo;
- 2) informacione tehnologije i računarski sistemi;
- 3) mikroekonomija, opšta i finansijska ekonomija;
- 4) finansijska matematika i statistika;
- 5) osnovni principi finansijskog menadžmenta privrednih društava.

Ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor polaže se prema programu koji donosi Komora u skladu sa ovim zakonom, a koji obuhvata oblasti iz st. 3. i 4. ovog člana, uz prethodno pribavljeno mišljenje Komisije i saglasnost Ministarstva.

Oslobođenje od teorijskog dela ispita - izuzeci

Član 10.

Lice, koje ima diplomu univerziteta u skladu sa članom 6. stav 2. tačka 2) ovog zakona, odnosno sertifikat profesionalnog tela koje je član Međunarodne federacije računovođa, kojim dokazuje da je položilo jedan ili više predmeta utvrđenih u programu iz člana 9. stav 5. ovog zakona, može da bude oslobođeno polaganja teorijskog ispita, odnosno dela ispita.

Bliže uslove i postupak za oslobađanje polaganja ispita, odnosno dela ispita iz stava 1. ovog člana propisuje Komora, uz prethodno pribavljeno mišljenje Komisije i saglasnost Ministarstva.

Kontinuirano profesionalno usavršavanje

Član 11.

Licencirani ovlašćeni revizor je dužan da obavlja kontinuirano profesionalno usavršavanje u cilju održavanja i unapređenja teorijskog znanja, profesionalnih veština i profesionalnih vrednosti u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda edukacije.

Program kontinuiranog profesionalnog usavršavanja iz stava 1. ovog člana donosi Komora, u skladu sa ovim zakonom.

Obuku u cilju sprovođenja kontinuiranog profesionalnog usavršavanja, pored Komore, mogu, uz prethodno pribavljenu saglasnost Komisije, da organizuju i:

- 1) visokoškolske ustanove;
- 2) profesionalna tela, odnosno organizacije, kao i druga pravna lica, koja poseduju odgovarajuće tehničke, organizacione i administrativne kapacitete, tako da obezbeđuju kvalitet obuke koji je u skladu sa programom kontinuiranog profesionalnog usavršavanja iz stava 2. ovog člana;
- 3) društva za reviziju, koja poseduju odgovarajuće tehničke, organizacione i administrativne kapacitete za organizaciju obuke.

Po završetku svake pojedinačne obuke u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem, licenciranom ovlašćenom revizoru se izdaje potvrda. Licencirani ovlašćeni revizor je dužan da potvrde čuva najmanje tri godine.

Potvrda iz stava 4. ovog člana sadrži naziv oblasti koje su bile predmet obuke, kao i broj časova trajanja obuke.

II. DRUŠTVO ZA REVIZIJU I SAMOSTALNI REVIZOR

Uslovi u pogledu učešća u kapitalu i sastav organa upravljanja

Član 12.

Reviziju mogu da obavljaju društva za reviziju u kojima:

- 1) većinu glasačkih prava imaju društva za reviziju, odnosno licencirani ovlašćeni revizori ili društva za reviziju država članica, odnosno revizori država članica;
- 2) većina, a najviše do tri četvrtine članova organa upravljanja moraju da budu licencirani ovlašćeni revizori ili društva za reviziju, odnosno revizori ili društva za reviziju država članica.

Ako se organ upravljanja iz stava 1. tačka 2) ovog člana sastoji od dva člana, jedan od njih mora da bude licencirani ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, odnosno revizor ili društvo za reviziju države članice.

Ako organ upravljanja iz stava 1. tačka 2) ovog člana čini jedan član, on mora da bude licencirani ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, odnosno revizor ili društvo za reviziju države članice.

Osnivanje i organ upravljanja društva

Član 13.

Društvo za reviziju osniva se u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva, osim ako ovim zakonom nije drukčije uređeno.

Osnivač, odnosno stvarni vlasnik društva za reviziju, ne može biti pravno lice koje je osuđivano pravnosnažnom presudom za krivična dela u smislu zakona kojim se uređuje odgovornost pravnih lica za krivična dela, niti fizičko lice koje je pravnosnažno osuđivano u smislu člana 5. ovog zakona.

Društvo za reviziju može imati jednog ili više članova organa upravljanja.

Najmanje jedan član organa upravljanja društva za reviziju mora aktivno da govori srpski jezik.

Za člana organa upravljanja društva za reviziju ne može biti imenovano lice koje je pravosnažno osuđivano za krivična dela u smislu člana 5. ovog zakona.

Licencirani ovlašćeni revizori koji su članovi organa upravljanja društva za reviziju moraju da budu zaposleni u društvu za reviziju sa punim radnim vremenom i da zastupaju društvo za reviziju bez ograničenja.

Lica koja nisu članovi organa upravljanja društva za reviziju, a ovlašćena su za zastupanje društva za reviziju moraju da budu licencirani ovlašćeni revizori.

Dozvola za obavljanje revizije

Član 14.

Dozvolu za obavljanje revizije na osnovu koje se društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor registruje za obavljanje revizije, rešenjem izdaje Ministarstvo.

Ministarstvo je dužno da po službenoj dužnosti, bez odlaganja dostavi Komori primerak rešenja iz stava 1. ovog člana radi upisa u odgovarajući registar.

Pravno lice, koje nema dozvolu za obavljanje poslova revizije, u skladu sa ovim zakonom, ne može u obavljanju delatnosti koristiti naziv „revizija” ili „Audit” ili izvedenice iz ovih reči.

Dozvola za obavljanje revizije može se oduzeti, u skladu sa ovim zakonom.

Rešenjem o oduzimanju dozvole utvrđuje se i period u kome se društvu za reviziju kome se oduzima dozvola ne može izdati nova dozvola, a koji ne može biti duži od pet godina od dana donošenja tog rešenja.

U slučaju oduzimanja dozvole za rad društvu za reviziju države članice, Komisija je dužna da po službenoj dužnosti i bez odlaganja, saopšti tu činjenicu i razloge za oduzimanje dozvole relevantnim nadležnim organima matične države članice u kojoj je to društvo za reviziju registrovano.

Zahtev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije

Član 15.

Zahtev za izdavanje dozvole za obavljanje revizije, osnivač društva za reviziju, odnosno samostalni revizor podnosi Ministarstvu, posle osnivanja i upisa u odgovarajući registar koji se vodi kod Agencije za privredne registre.

Uz zahtev iz stava 1. ovog člana podnosi se:

1) statut ili osnivački akt društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva;

2) dokaz o ispunjavanju uslova iz čl. 6, 12. i 13. ovog zakona, kao i stava 6. ovog člana;

3) kopija lične karte, odnosno pasoša, ako je osnivač fizičko lice, odnosno izvod iz odgovarajućeg registra, ako je osnivač pravno lice;

4) za osnivače koji su revizorska društva država članica, odnosno za revizorska društva trećih zemalja, mišljenje nadležnog organa (instituta, komore, udruženja i sl.), koje obuhvata:

(1) sadržaj propisa države članice, odnosno treće zemlje koji uređuju uslove za obavljanje revizije i proveru kvaliteta obavljanja revizije;

(2) izjavu nadležnog organa da revizorsko društvo države članice, odnosno revizorsko društvo treće zemlje, ima pravo da obavlja revizije ili da postoje moguća ograničenja u obavljanju revizije;

(3) izjavu nadležnog organa da će Ministarstvo obavestavati o svim merama provere kvaliteta rada izrečenim revizorskom društvu države članice, odnosno revizorskom društvu treće zemlje;

5) spisak lica koja su povezana sa osnivačima sa opisom načina povezanosti;

6) podatke o licenciranim ovlašćenim revizorima koji će obavljati reviziju sa dokazima o radu na neodređeno radno vreme sa punim radnim vremenom;

7) dokaze o osiguranju od odgovornosti i plaćanju premije osiguranja;

8) opšti akt kojim se uređuje metodologija obavljanja revizije, po prethodno pribavljenom mišljenju Komore;

9) opšti akt o čuvanju dokumentacije o reviziji;

10) opšti akt o čuvanju poslovne tajne.

Dozvola za obavljanje revizije ne može se izdati privrednom društvu kome je bezuslovno bila oduzeta dozvola, za vreme trajanja zabrane iz člana 14. stav 5. ovog zakona.

U periodu važenja zabrane iz stava 3. ovog člana, dozvola za obavljanje revizije se neće izdati ni društvu za reviziju čiji je osnivač bio i osnivač društva za reviziju kome je bila oduzeta dozvola u smislu člana 14. stav 5. ovog zakona.

Dozvola za obavljanje revizije neće se izdati ni društvu za reviziju čiji je osnivač ili lice povezano sa osnivačem bilo osnivač ili lice povezano sa osnivačem društva za reviziju kome je bila oduzeta dozvola, u periodu važenja zabrane iz stava 3. ovog člana.

Ministarstvo može odbiti zahtev iz stava 1. ovog člana ako utvrdi da saradnici podnosioca zahteva iz ovog člana, odnosno stvarnog vlasnika ili člana organa

upravljanja subjekta iz člana 4. ovog zakona pravnosnažno osuđena za krivična dela u smislu člana 5. ovog zakona.

Pod saradnikom iz stava 6. ovog člana smatra se:

1) svako fizičko lice koje je na rukovodećem položaju kod privrednog društva u kojem je osnivač, vlasnik ili član organa upravljanja u subjektu iz člana 4. ovog zakona na rukovodećem položaju ili je stvarni vlasnik tog subjekta;

2) svako fizičko lice koje je stvarni vlasnik privrednog društva u kojem je osnivač, vlasnik ili član organa upravljanja u subjektu iz člana 4. ovog zakona na rukovodećem položaju;

3) svako fizičko lice koje sa osnivačem, vlasnikom i članom organa upravljanja subjekta iz člana 4. ovog zakona ima stvarno vlasništvo nad istim pravnim subjektom.

Fizičko lice ne može biti osnivač, odnosno stvarni vlasnik ili član organa upravljanja društva za reviziju, ako je teže povredilo ili ponovilo povredu propisa kojim se uređuje sprečavanje pranja novca i finansiranja terorizma u periodu trajanja izrečene zaštitne mere zabrane vršenja određenih delatnosti koje predstavljaju pretežnu delatnost društva za reviziju ili trajanja zaštitne mere zabrane odgovornom licu da vrši određene poslove koji predstavljaju pretežnu delatnost društva za reviziju, odnosno u periodu trajanja izrečene zaštitne mere zabrane odgovornom licu da vrši određene dužnosti, koje predstavljaju pretežne dužnosti društva za reviziju.

Član organa upravljanja iz člana 13. stava 3. ovog zakona označava direktora, izvršnog direktora, odnosno člana upravnog ili nadzornog odbora u smislu zakona kojim se uređuju privredna društva.

Pravno lice koje podnosi zahtev za izdavanje dozvole dužno je da dokaže identitet stvarnog vlasnika tog pravnog lica, na način i u smislu zakona kojim se uređuje centralna evidencija stvarnih vlasnika.

Ako se iz opravdanih razloga ne može pribaviti dokaz o neosuđivanosti iz stava 6. ovog člana, lica iz st. 1. i 7. ovog člana mogu dostaviti i izjavu datu pod materijalnom i krivičnom odgovornošću da nisu osuđivana. Ministarstvo može u bilo kom trenutku zatražiti od lica iz st. 1. i 7. ovog člana da dostave dokaze o neosuđivanosti ili neposredno od nadležnog organa zatražiti te dokaze.

Ministarstvo, radi provere ispunjenosti propisanih uslova za davanje dozvole za obavljanje revizije, može da u svakom trenutku pribavi podatke o osuđivanosti, odnosno neosuđivanosti lica iz st. 1. i 7. ovog člana u vezi s kojima se proverava ispunjenost tih uslova i njihovih saradnika iz kaznene evidencije koja se vodi u skladu sa zakonom.

Ministarstvo po službenoj dužnosti, u skladu sa zakonom, pribavlja dokaze iz stava 2. tač. 1) - 3) ukoliko je osnivač pravno lice koje je registrovano u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva i tačka 6) ovog člana, osim ako se podnosilac zahteva izričito izjasni da će sam podneti te dokaze.

Odlučivanje o zahtevu

Član 16.

Po zahtevu za izdavanje dozvole iz člana 15. ovog zakona Ministarstvo donosi rešenje, kojim se izdaje dozvola ili se zahtev za izdavanje dozvole odbija.

Rešenje iz stava 1. ovog člana je konačno. Protiv rešenja može se pokrenuti upravni spor.

U postupku odlučivanja primenjuju se odredbe zakona kojima se uređuje opšti upravni postupak, osim ako ovim zakonom nije drukčije uređeno.

Samostalni revizor

Član 17.

Samostalni revizor kao preduzetnik može istovremeno da ima samo jednu dozvolu za obavljanje revizije.

Samostalni revizor iz stava 1. ovog člana ne može obavljati druge delatnosti osim revizije i poslove iz člana 43. ovog zakona, niti može biti osnivač društva za reviziju ili drugog privrednog društva.

Samostalni revizor ne može biti u radnom odnosu kod drugog poslodavca, ne može imati druge registrovane samostalne delatnosti ili status zakonskog zastupnika, direktora, člana ili predsednika nadzornog odbora i izvršnog odbora u pravnom licu, odnosno povezanom pravnom licu sa pravnim licem kod koga se obavlja revizija, član ili predsednik upravnog i izvršnog odbora banke, zastupnik državnog kapitala, stečajni upravnik, prokurista i lice koje ugovorom o radu ima utvrđenu zabranu konkurencije.

Samostalni revizor ne može da obavlja zakonsku reviziju društava od javnog interesa.

Samostalni revizor ne može da obavlja reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja.

Shodna primena zakona na samostalne revizore

Član 18.

Odredbe ovog zakona koje se odnose na društva za reviziju primenjuju se i na samostalnog revizora, osim ako ovim zakonom nije drukčije uređeno.

Stavljanje dozvole van snage

Član 19.

Ministarstvo će staviti van snage rešenje o izdavanju dozvole ako osnivač donese odluku o prestanku obavljanja delatnosti revizije finansijskih izveštaja, kao i u slučajevima prestanka privrednog društva, odnosno preduzetnika u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva.

Rešenje o izdavanju dozvole ne može biti stavljeno van snage u smislu stava 1. ovog člana, ako je započet postupak kontrole nad tim društvom za reviziju, odnosno samostalnim revizorom, do okončanja istog.

Rešenje iz stava 1. ovog člana je konačno. Protiv rešenja može se pokrenuti upravni spor.

Kad rešenje o stavljanju dozvole van snage postane izvršno, Ministarstvo dostavlja primerak rešenja društvu za reviziju, odnosno samostalnom revizoru, Komisiji, Komori i Agenciji za privredne registre.

U postupku odlučivanja primenjuju se odredbe zakona kojima se uređuje opšti upravni postupak, osim ako ovim zakonom nije drukčije uređeno.

Unutrašnja organizacija društava za reviziju

Član 20.

Društvo za reviziju dužno je da ispuni sledeće zahteve u pogledu organizacije:

1) utvrdi odgovarajuće politike i procedure da bi se obezbedilo da se vlasnici ili akcionari društva za reviziju, kao i direktor, odnosno organi upravljanja i nadzora tog društva, ne mešaju u obavljanje zakonske revizije na bilo koji način

kojim se ugrožava nezavisnost i objektivnost licenciranog ovlašćenog revizora, koji obavlja zakonsku reviziju u ime društva za reviziju;

2) ima pouzdane administrativne i računovodstvene procedure, mehanizme interne kontrole kvaliteta, delotvorne procedure za procenu rizika i delotvorne kontrolne i zaštitne mehanizme koji se odnose na sisteme za obradu informacija. Mehanizmi interne kontrole kvaliteta moraju biti osmišljeni tako da obezbede usklađenost sa odlukama i procedurama na svim nivoima tog društva za reviziju;

3) uspostavi odgovarajuće politike i procedure kojim će se obezbediti da njihovi zaposleni i sva druga fizička lica 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 poverene;

4) uspostavi odgovarajuće politike i procedure kojim će se obezbediti da se angažovanje stručnih lica iz specifičnih oblasti u smislu člana 35. ovog zakona, 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 i delotvorne organizacione i poslovne procedure radi sprečavanja, utvrđivanja, otklanjanja ili upravljanja i obelodanjivanja eventualnih pretnji po njihovu nezavisnost kao što je navedeno u čl. 44 - 48. i čl. 50 - 52. ovog zakona;

6) uspostavi odgovarajuće politike i procedure za obavljanje zakonskih revizija, obuku zaposlenih, nadzor i kontrolu njihovih aktivnosti i organizaciju strukture radne dokumentacije kako je navedeno u članu 37. ovog zakona;

7) uspostavi interni sistem kontrole kvaliteta da bi se obezbedio kvalitet zakonske revizije. Sistem kontrole kvaliteta mora da obuhvati, kao minimum, politike i procedure opisane u tački 6) ovog člana. U slučaju društva za reviziju, odgovornost za interni sistem kontrole kvaliteta je na licu koje je kvalifikovano kao licencirani ovlašćeni revizor;

8) koristi odgovarajuće sisteme, resurse i procedure da bi se obezbedio kontinuitet i redovnost u obavljanju njihovih aktivnosti u zakonskoj reviziji;

9) uspostavi odgovarajuće i delotvorne organizacione procedure za rešavanje 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 obezbedio kvalitet revizije. Iznos prihoda koji društvo za reviziju ostvari iz pružanja nerevizorskih usluga subjektu revizije ne predstavlja sastavni deo provere rada i naknade za rad lica koje u njoj učestvuje ili je u mogućnosti da utiče na obavljanje revizije;

11) prati i proverava adekvatnost i delotvornost svojih internih sistema kontrole kvaliteta i aranžmana uspostavljenih u skladu sa ovom zakonom i da preduzima odgovarajuće mere radi otklanjanja eventualnih nedostataka. Pored toga, dužno dužno je da obavlja godišnju proveru internih sistema kontrole kvaliteta iz tačke 7) ovog člana i da vodi evidenciju o rezultatima te provere i o predloženim merama za izmenu internog sistema kontrole kvaliteta;

12) uspostavi odgovarajuće i delotvorne 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.

Angažovanje spoljnih saradnika za funkcije revizije iz stava 1. tačka 4) ovog člana ne utiče na odgovornost društva za reviziju prema subjektu revizije.

Društvo za reviziju je dužno da uzme u razmatranje obim i složenost sopstvenih aktivnosti u ispunjavanju zahteva propisanih stavom 1. ovog člana.

Društvo za reviziju mora biti u stanju da dokaže nadležnom organu da su politike i procedure utvrđene radi ispunjavanja zahteva, primerene obimu i složenosti aktivnosti tog društva.

Organizacija rada na zakonskoj reviziji

Član 21.

Zakonsku reviziju obavlja društvo za reviziju.

Društvo za reviziju imenuje najmanje jednog ključnog revizorskog partnera.

Društvo za reviziju je dužno da obezbedi ključnom revizorskom partneru dovoljno resursa i osoblje koje ima neophodne kompetencije i sposobnost za adekvatno obavljanje njihovih dužnosti.

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

Ključni revizorski partner aktivno učestvuje u obavljanju zakonske revizije.

Prilikom obavljanja zakonske revizije, ključni revizorski partner dužan je da posveti dovoljno vremena zakonskoj reviziji i dužan je da opredeli dovoljno resursa koji će mu omogućiti da svoje poslove obavlja u skladu sa ovim zakonom.

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

Društvo za reviziju je dužno da pripremi godišnji izveštaj koji sadrži pregled preduzetih mera i da taj izveštaj prosledi zaposlenima.

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

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

- 1) naziv, adresu i mesto 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 u smislu člana 37. ovog zakona i kao minimum obezbedi, podatke saglasno članu 52. ovog zakona.

Revizorski dosije se zatvara u roku od 60 dana od dana potpisivanja revizorskog izveštaja iz člana 39. ovog zakona.

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

Osiguranje od odgovornosti

Član 22.

Društvo za reviziju je dužno da zaključi ugovor o osiguranju od odgovornosti za štete prouzrokovane korisnicima izveštaja o reviziji usled grešaka ili propusta u vršenju profesionalne delatnosti revizora.

Obaveza zaključenja ugovora o osiguranju od odgovornosti iz stava 1. ovog člana, mora da bude ispunjena najkasnije dan pre početka obavljanja revizije finansijskih izveštaja.

Iznos najniže sume osiguranja na osnovu koje se plaća premija osiguranja za pojedinačni osigurani slučaj za svaku poslovnu godinu utvrđuje se kao veći iznos od sledećih iznosa:

- 1) od najviše cene za usluge revizije na osnovu pojedinačnog ugovora o reviziji zaključenog u prethodnoj godini pomnoženo sa 15;
- 2) od zbira cena za usluge revizije na osnovu svih ugovora o reviziji zaključenih u prethodnoj godini, pomnoženo sa 2,5.

Pojedinačni osigurani slučaj iz stava 3. ovog člana je šteta nastala u vezi sa izdatim revizorskim izveštajem.

Ugovor o saradnji

Član 23.

Društvo za reviziju sa zaposlenim samo jednim licenciranim ovlašćenim revizorom, odnosno samostalni revizor dužni su da zaključe ugovor o saradnji u kojem sa drugim društvom za reviziju ili samostalnim revizorom ugovaraju da će u slučaju ako licencirani ovlašćeni revizor zaposlen u društvu za reviziju, odnosno samostalni revizor ne budu mogli zbog nesposobnosti za rad da ispune svoje obaveze iz ugovora o reviziji, to uraditi drugo društvo za reviziju ili samostalni revizor u skladu sa ovim zakonom.

Primerak ugovora o saradnji, društvo za reviziju je obavezno da dostavi Komisiji.

Društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor dužni su da u ugovoru o reviziji koji se zaključuje sa subjektom revizije kod kojeg se obavlja revizija predvide i bliže urede mogućnost ispunjenja obaveze iz ugovora o reviziji u skladu sa stavom 1. ovog člana.

Izveštaj o transparentnosti

Član 24.

Društvo za reviziju koje obavlja reviziju društava od javnog interesa u smislu ovog zakona dužno je da u roku od četiri meseca od isteka kalendarske godine objavi na svojoj internet stranici i internet stranici Komore godišnji izveštaj o transparentnosti, koji mora biti dostupan na internet stanici najmanje pet godina od dana objavljivanja.

Društvo za reviziju može izmeniti godišnji izveštaj o transparentnosti i isti objaviti uz izveštaj koji se menja, uz navođenje da se radi o izmeni tog izveštaja i dužno je da o tome obavesti Komisiju i Komoru.

Godišnji izveštaj o transparentnosti sadrži najmanje sledeće:

- 1) opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju;
- 2) kada je društvo za reviziju član mreže:

- (1) opis mreže, kao i njeno pravno i strukturno uređenje;
 - (2) naziv svakog društva za reviziju koji je član mreže;
 - (3) nazive država u kojima je društvo za reviziju koje je član mreže ima dozvolu ili je registrovano za obavljanje revizije ili ima registrovano sedište, glavnu upravu ili glavno mesto poslovanja;
 - (4) ukupan prihod koji ostvare društva za reviziju koji su članovi mreže a koji je rezultat zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja;
 - 3) opis upravljačke strukture društva za reviziju;
 - 4) opis internog sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju, kao i izjavu uprave o njegovoj efikasnosti;
 - 5) datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada društva za reviziju;
 - 6) spisak društava od javnog interesa kod kojih je to društvo za reviziju tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju;
 - 7) izjavu koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada društva za reviziju, kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti;
 - 8) izjavu o politici društva za reviziju u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora;
 - 9) informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera;
 - 10) opis politike društva za reviziju o rotaciji ključnih revizorskih partnera;
 - 11) finansijske informacije i podatke o ukupnom prihodu od obavljanja:
 - (1) zakonske revizije društava od javnog interesa i društava koja pripadaju grupi društava čije je matično društvo od javnog interesa;
 - (2) zakonske revizije kod subjekata revizije koji nisu društva od javnog interesa;
 - (3) dodatnih usluga iz člana 43. ovog zakona kod subjekata revizije koji su bili predmet revizije koja je obavezna u skladu sa ovim zakonom;
 - (4) dodatnih usluga iz člana 43. ovog zakona kod ostalih subjekata revizije;
- Lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju potpisuje izveštaj o transparentnosti.

Podaci iz stava 3. tačka 2) ovog člana odnose se na članice mreže iz država članica.

Sadržina izveštaja koji se dostavlja Komori i Komisiji

Član 25.

Društva za reviziju, odnosno samostalni revizori dužni su da Komori i Komisiji, najmanje jednom godišnje, do kraja novembra tekuće godine za prethodni izveštajni period, dostave izveštaj sa podacima o:

- 1) imaocima akcija i udela u društvu za reviziju, kao i o sticanju i promeni vlasnika akcija, odnosno udela;
- 2) ulaganjima na osnovu kojih su društva za reviziju, odnosno samostalni revizori direktno ili indirektno stekli učešće u drugom pravnom licu;
- 3) promenama statuta ili osnivačkog akta;

4) načinu izračunavanja osiguranja iz člana 22. ovog zakona i polisi osiguranja;

5) zaposlenima;

6) spisku svih ugovora o reviziji finansijskih izveštaja, po vrstama revizije, koje su društva za reviziju, odnosno samostalni revizori zaključili sa obveznicima revizije u izveštajnom periodu, kao i spisku svih ugovora o reviziji finansijskih izveštaja koji su raskinuti uz odgovarajuće obrazloženje, nezavisno od toga koja je strana raskinula ugovor;

7) broju izveštaja o reviziji koje je potpisao svaki licencirani ovlašćeni revizor;

8) drugim informacijama koje su potrebne za planiranje i sprovođenje kontrole kvaliteta i drugih aktivnosti Komore i Komisije.

U godišnji izveštaj iz stava 1. ovog člana uključuju se svi podaci za period od 1. novembra prethodne godine do 31. oktobra tekuće godine.

III. OBAVLJANJE REVIZIJE

Obaveznost zakonske revizije

Član 26.

Zakonska revizija je obavezna za redovne godišnje finansijske izveštaje velikih i srednjih pravnih lica razvrstanih u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo, javnih društava u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala nezavisno od njihove veličine, kao i svih pravnih lica, odnosno preduzetnika čiji ukupan prihod ostvaren u prethodnoj poslovnoj godini prelazi 4.400.000 evra u dinarskoj protivvrednosti.

Zakonska revizija konsolidovanih finansijskih izveštaja obavezna je za matična pravna lica koja sastavljaju konsolidovane finansijske izveštaje u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo.

Za preračunavanje deviznog iznosa iz stava 1. ovog člana u dinarsku protivvrednost primenjuje se zvaničan srednji kurs dinara, koji utvrđuje Narodna banka Srbije, a koji važi poslednjeg dana poslovne godine za koju se sastavlja finansijski izveštaj.

Revizija finansijskih izveštaja pravnih lica i drugih subjekata koji nisu navedeni u st. 1. i 2. ovog člana jeste dobrovoljna revizija.

Način obavljanja revizije i obim zakonske revizije

Član 27.

Zakonska revizija obavlja se u skladu sa ovim zakonom, drugim zakonima koji uređuju obaveznu reviziju finansijskih izveštaja kod pojedinih pravnih lica, MSR i Kodeksom profesionalne etike revizora.

Zakonska revizija u smislu ovog zakona ne obuhvata detaljna uveravanja u pogledu buduće održivosti subjekta revizije ili u pogledu efikasnosti ili delotvornosti kojom organi upravljanja vode ili će voditi poslove subjekta revizije.

Profesionalna etika i profesionalni skepticizam

Član 28.

Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori dužni su da postupaju u skladu sa principima profesionalne etike, koji, kao minimum, obuhvataju njihovu ulogu od javnog interesa, njihov integritet i objektivnost, profesionalnu stručnost i dužnu pažnju.

Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori treba da obezbede da kada obavljaju zakonsku reviziju održavaju profesionalni skepticizam tokom obavljanja revizije, sagledavajući mogućnosti netačnog prikazivanja materijalno značajnih stavki zbog činjenica ili ponašanja koje ukazuju na nepravilnosti, uključujući prevaru ili grešku, bez obzira na prethodno iskustvo licenciranog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju u pogledu iskrenosti i integriteta rukovodstva subjekta revizije i lica zaduženih za upravljanje tim licem.

Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori treba da održavaju profesionalni skepticizam naročito kada se ispituje procena rukovodstva u pogledu fer vrednosti, obezvređenja imovine, rezervisanja i budućeg novčanog toka koji je relevantan za ocenu sposobnosti subjekta revizije da nastavi sa redovnim poslovanjem.

Nezavisnost i objektivnost

Član 29.

Prilikom obavljanja zakonske revizije, društvo za reviziju, licencirani ovlašćeni revizori i svako fizičko lice koje je u položaju da direktno ili indirektno utiče na rezultat zakonske revizije, moraju da budu nezavisni od subjekta revizije i da ne učestvuju u odlučivanju kod subjekta revizije.

Nezavisnost lica iz stava 1. ovog člana je neophodno obezbediti u periodu koji obuhvataju finansijski izveštaji koji su predmet revizije i u periodu tokom kojeg se obavlja zakonska revizija do izdavanja revizorskog izveštaja.

Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori preduzimaju sve razumne korake kako bi se obezbedilo da, prilikom obavljanja zakonske revizije, na njihovu nezavisnost ne utiče bilo kakav postojeći ili mogući sukob interesa, poslovni ili drugi direktni ili indirektni odnos. To se odnosi i na njihovu mrežu, rukovodioce, revizore, zaposlene, druga fizička lica čije se usluge stavljaju na raspolaganje ili pod kontrolu društvu za reviziju ili licenciranom ovlašćenom revizoru ili drugom licu koje je po osnovu kontrole direktno ili indirektno povezano sa licenciranim ovlašćenim revizorom ili društvom za reviziju.

Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori ne mogu obavljati zakonsku reviziju ako postoji, pretnja: pregleda sopstvenog rada, ličnog interesa, zagovaranja, bliskosti ili zastrašivanja koje je uzrokovano finansijskim, ličnim, poslovnim odnosima, odnosima po osnovu zaposlenja ili drugim odnosima između: društva za reviziju, licenciranog ovlašćenog revizora, njegove mreže i bilo kog fizičkog lica koje je u položaju da utiče na rezultat zakonske revizije i subjekta revizije.

Društvo za reviziju, licencirani ovlašćeni revizor, njihovi ključni partneri u reviziji, njihovi zaposleni i svako drugo fizičko lice čije se usluge stavljaju na raspolaganje ili su pod kontrolom tog društva za reviziju i licenciranog ovlašćenog revizora, a koje je direktno uključeno u aktivnosti zakonske revizije, i lica koja su blisko povezana s njima ne mogu da imaju udeo, niti da imaju materijalnog interesa ili direktne koristi u bilo kom subjektu revizije u okviru njihovih aktivnosti u zakonskoj reviziji, niti da učestvuju u eventualnim transakcijama u bilo kakvom finansijskom instrumentu koji je taj subjekt izdao, garantovao ili na drugi način podržao, osim udela koji su u indirektnom vlasništvu kroz institucije kolektivnog diversifikovanog investiranja, uključujući i fondove kojima se upravlja, kao što su penzijski fondovi i životno osiguranje.

Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori su u obavezi da u revizorskim radnim papirima dokumentuju sve značajne pretnje po nezavisnost, kao i primenjene mere zaštite kako bi se ove pretnje ublažile.

Ako za vreme perioda obuhvaćenog finansijskim izveštajima subjekt revizije bude stečen ili se spoji ili stekne drugi subjekt, društvo za reviziju treba da utvrdi identitet i proveri eventualne postojeće interese ili odnose iz nedavne prošlosti, uključujući eventualne nerevizorske usluge pružene tom licu koji bi, uzevši u obzir raspoložive zaštitne mehanizme, mogli da dovedu u pitanje nezavisnost društva za reviziju i licenciranog ovlašćenog revizora i njegovu sposobnost da nastavi sa zakonskom revizijom posle datuma stupanja na snagu spajanja ili sticanja kod subjekta revizije.

Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori dužni su da najkasnije u roku od tri meseca od dana nastupanja okolnosti iz stava 7. ovog člana preduzmu sve neophodne aktivnosti da bi se raskinuli eventualni interesi ili odnosi koji bi doveli u pitanje njihovu nezavisnost i, po potrebi, da utvrde zaštitne mehanizme radi smanjivanja svake pretnje njihovoj nezavisnosti koja proističe iz ranijih i postojećih interesa ili odnosa.

Priprema za zakonsku reviziju i procena pretnji po nezavisnost

Član 30.

Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori, pre prihvatanja ili nastavljanja angažmana na zakonskoj reviziji, treba da procene i dokumentuju sledeće:

- 1) da li to lice ispunjava zahteve iz člana 29. ovog zakona;
- 2) da li postoje pretnje po nezavisnost tog lica u skladu sa članom 29. ovog zakona i zaštitni mehanizmi koji se koriste radi smanjenja tih pretnji;
- 3) da li to lice ima kompetentne zaposlene, vreme i resurse potrebne za obavljanje zakonske revizije na odgovarajući način;
- 4) da li, u slučaju društva za reviziju, ključni partner u reviziji ima licencu za obavljanje poslova zakonske revizije.

Lica koja neposredno obavljaju reviziju

Član 31.

Reviziju obavljaju licencirani ovlašćeni revizori, zaposleni u društvu za reviziju, odnosno samostalni revizor pod uslovom da su članovi Komore.

Društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor mogu pojedine poslove u postupku revizije da povere i drugim licima koja su zaposlena u društvu za reviziju, odnosno kod preduzetnika - samostalnog revizora, a koja nemaju licencu za rad na poslovima revizije, pod uslovom da je njihov rad planiran i nadziran od strane licenciranog ovlašćenog revizora.

Reviziju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja društava od javnog interesa i konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja velikih grupa pravnih lica u smislu zakona kojim se uređuje računovodstvo, može da obavlja društvo za reviziju koje ima u radnom odnosu sa punim radnim vremenom zaposlena najmanje četiri licencirana ovlašćena revizora, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.

Izbor društva za reviziju

Član 32.

Subjekat revizije kod kojeg se vrši revizija, dužan je da zaključi ugovor o obavljanju zakonske revizije s društvom za reviziju najkasnije do 30. septembra 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 izveštaja.

Izuzetno od stava 1. ovog člana skupština, odnosno organ utvrđen opštim aktom subjekta revizije kod kojeg se vrši revizija, a koje finansijske izveštaje sastavlja sa stanjem na poslednji dan poslovne godine koja je različita od kalendarske, bira društvo za reviziju i zaključuje ugovor o obavljanju zakonske revizije sa društvom za reviziju najkasnije tri meseca pre isteka tako određene poslovne godine na koju se revizija odnosi.

Zabranjuje se svaka ugovorna odredba kojom se ograničava izbor skupštine akcionara ili članova subjekta revizije iz stava 1. ovog člana na određene kategorije ili liste licenciranih ovlašćenih revizora ili društava za reviziju u pogledu imenovanja određenog licenciranog revizora ili društva za reviziju radi obavljanja zakonske revizije tog subjekta.

Ugovor o reviziji

Član 33.

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 cenu 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 obaveste Komisiju o raskidu ugovora iz stava 6. ovog člana i obustavljanju revizije, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida.

Društvo za reviziju dužno je da pre zaključenja ugovora o obavljanju zakonske revizije, odnosno prilikom nastavka obavljanja zakonske revizije postupa u skladu sa zahtevima iz člana 29. ovog zakona.

U slučaju zakonske revizije društava od javnog interesa, raskid ugovora o reviziji, kad za to postoje opravdani razlozi, pred nadležnim sudom mogu pokrenuti:

- 1) najmanje 5% akcionara ili vlasnika udela u tom društvu;
- 2) organi nadležni za nadzor nad poslovanjem tog društva;

3) Komisija.

Ugovaranje zakonske revizije sa više društava za reviziju kod društva od javnog interesa**Član 34.**

Nadzorno telo koje je ovlašćeno za nadzor poslovanja društava od javnog interesa, čije je poslovanje propisano posebnim zakonom, može društvu od javnog interesa u smislu člana 2. tačka 22) ovog zakona, propisati mogućnost ugovaranja zakonske revizije sa više međusobno nezavisnih društava za reviziju, i odrediti koje uslove treba da ispune društva za reviziju, kao i uslove za uređenje odnosa između društava za reviziju koja su izabrana za obavljanje zajedničke revizije.

Angažovanje stručnih lica**Član 35.**

Za potrebe obavljanja revizije iz specifičnih oblasti društvo za reviziju može angažovati stručna lica koja nisu licencirani ovlašćeni revizori.

Kada je u obavljanju revizije za pojedine specifične oblasti potrebno stručno mišljenje i ocena stručnih lica, međusobna prava i obaveze uređuju se ugovorom.

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

Obaveze pravnog lica kod kojeg se obavlja revizija**Član 36.**

Subjekt revizije je dužan da društvu za reviziju stavi na raspolaganje svu potrebnu dokumentaciju, isprave i izveštaje, omogući pristup svim programima i elektronskim zapisima, uključujući štampani materijal i kopije na elektronskim medijima, kao i da pruži informacije o programima i sve informacije potrebne za obavljanje revizije.

Subjekt revizije iz stava 1. ovog člana dužan je da u radno vreme obezbedi društvu za reviziju pristup i korišćenje poslovnih prostorija za obavljanje revizije, kao i da stavi na raspolaganje odgovarajuću opremu i zaposlene.

Radna dokumentacija**Član 37.**

Licencirani ovlašćeni revizor je odgovoran da kompletira celokupnu radnu dokumentaciju, na osnovu koje se izdaje revizorski izveštaj.

Radnu dokumentaciju koju prikuplja i priprema licencirani ovlašćeni revizor, društvo za reviziju čuva najmanje šest godina, počevši od poslovne godine na koju se revizija odnosi.

Radna dokumentacija, odnosno kopije dokumenata prikupljenih u toku revizije vlasništvo su društva za reviziju, poverljivog 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 3. ovog člana, radna dokumentacija, odnosno dokumenti koriste se za potrebe provere kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora, kao i za potrebe nadzora, u skladu sa ovim zakonom.

Radna dokumentacija na osnovu koje se izrađuje revizorski izveštaj sastavlja se na srpskom jeziku.

Ukoliko revizorski softver nije na srpskom jeziku, dokumentovanje revizorske aktivnosti mora biti na srpskom jeziku.

Ako je licencirani ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju koje obavlja reviziju zamenjeno drugim licenciranim ovlašćenim revizorom, odnosno društvom za reviziju, prethodni licencirani ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju dužno je da novom licenciranom ovlašćenom revizoru, odnosno društvu za reviziju omogući pristup relevantnoj dokumentaciji koja se odnosi na subjekta revizije kod kojeg se obavlja revizija uključujući i relevantnu dokumentaciju koja se odnosi na poslednju obavljenu reviziju.

Ako društvo za reviziju prestane sa radom, radnu dokumentaciju su dužni da čuvaju akcionari, odnosno članovi društva za reviziju, a ako samostalni revizor prestane sa radom dužan je da radnu dokumentaciju dostavi na čuvanje Komisiji.

Zaštita poverljivih podataka

Član 38.

Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori, dužni su da sve informacije, dokumenta, podatke, činjenice i dokumenta, kojima imaju pristup u toku vršenja zakonske revizije, čuvaju kao poverljive.

Poslovne tajne i informacije dužna su da čuvaju i druga lica koja rade ili su radila u društvu za reviziju i kojima su na bilo koji način dostupni poverljivi podaci iz stava 1. ovog člana.

Lica iz st. 1. i 2. ovog člana ne smeju da koriste podatke iz stava 1. ovog člana, niti smeju da omoguće njihovo korišćenje trećim licima.

Poslovne tajne čuvaju se u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim propisima nije drugačije uređeno.

Izuzetno od stava 1. ovog člana:

1) kada je društvo za reviziju zamenjeno drugim društvom za reviziju, prethodno društvo za reviziju dužno je da obezbedi novom društvu za reviziju pristup svim informacijama neophodnim za reviziju subjekta revizije;

2) kada društvo za reviziju sprovodi reviziju zavisnog pravnog lica čije je matično društvo osnovano u trećoj zemlji, društvo za reviziju, može da preda relevantnu dokumentaciju u vezi revizije grupnom revizoru iz treće zemlje, na njegov zahtev, ukoliko je takva dokumentacija neophodna za sprovođenje revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja matičnog društva. Dostavljanje dokumentacije mora biti u skladu sa članom 37. ovog zakona;

3) u slučaju kontrole kvaliteta, društvo za reviziju, odnosno licencirani ovlašćeni revizor dužni su da u smislu člana 79. ovog zakona omoguće pristup podacima neophodnim za sprovođenje kontrole kvaliteta i pravnih lica povezanih sa društvom za reviziju.

Društvo za reviziju dužno je da omogući uvid u podatke u slučaju primene propisa koji regulišu sprečavanje pranja novca i finansiranje terorizma, u prekrivičnim ili krivičnim postupcima, kao i kada njihovo dostavljanje pisanim putem zatraži sud u krivičnom ili prekrivičnom postupku, kao i u drugim slučajevima propisanim zakonom.

Revizorski izveštaj

Član 39.

Društvo za reviziju je dužno da sastavi revizorski izveštaj o izvršenoj zakonskoj reviziji u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona.

Revizorski izveštaj, kao minimum, mora da sadrži sledeće:

1) identifikacione podatke o subjektu revizije čiji su redovni godišnji finansijski izveštaji ili konsolidovani godišnji finansijski izveštaji predmet zakonske revizije;

2) naziv redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja ili konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja sa navođenjem datuma ili perioda koji je obuhvaćen finansijskim izveštajem ili konsolidovanim finansijskim izveštajem;

3) opis relevantnog zakonskog okvira koji je primenjen prilikom sastavljanja redovnih godišnjih finansijskih izveštaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja;

4) opis obima zakonske revizije i MSR u skladu sa kojim je izvršena zakonska revizija;

5) mišljenje licenciranog ovlašćenog revizora može biti pozitivno, mišljenje sa rezervom ili negativno i u njemu mora biti jasno navedeno da li redovni godišnji finansijski izveštaji ili konsolidovani godišnji finansijski izveštaji pružaju istinit i objektivan pregled finansijskog položaja pravnog lica u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom, kao i da li su godišnji finansijski izveštaji u skladu sa posebnim propisima koji uređuju poslovanje pravnog lica, ako je to predviđeno tim propisima;

6) posebna upozorenja i probleme na koje licencirani ovlašćeni revizor želi da ukaže, ali bez izražavanja mišljenja sa rezervom;

7) mišljenje i izjavu rukovodstva o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa redovnim godišnjim finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu, da li su redovni godišnji finansijski izveštaji sastavljeni u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo i da li je licencirani revizor na osnovu znanja i dokaza koje je stekao tokom obavljanja zakonske revizije u subjektu revizije, utvrdio materijalno značenje pogrešne činjenice koje su sadržane u prezentaciji finansijskih izveštaja, uz opis prirode tih činjenica;

8) izjavu o potencijalnim materijalno značajnim sumnjama u vezi sa događajima ili okolnostima koje mogu dovesti u pitanje sposobnost subjekta revizije za nastavak poslovanja;

9) podatak o sedištu društva za reviziju.

Izuzetno od stava 2. tačka 5) ovog člana, licencirani ovlašćeni revizor se može uzdržati od izražavanja mišljenja na redovne godišnje finansijske izveštaje ili konsolidovane godišnje finansijske izveštaje, ako nema adekvatne i dovoljno prikupljene revizorske dokaze i omogućen pristup informacijama zahtevane od klijenta revizije.

U slučaju da je zakonsku reviziju društva od javnog interesa vršilo više društava za reviziju u skladu sa članom 34. ovog zakona, ona su dužna da se usaglase oko rezultata zakonske revizije i da, nakon toga, izdaju usaglašeni revizorski izveštaj sa mišljenjem. U slučaju da dođe do neslaganja, svako društvo za reviziju izdaje svoje mišljenje, a u posebnom dodatku revizorskog izveštaja navode razlog neslaganja. Navedeni razlozi neslaganja se dodatno obrazlažu Komisiji za reviziju tog društva.

Revizorski izveštaj mora potpisati ključni revizorski partner koji vrši zakonsku reviziju. U slučaju da je zakonsku reviziju, u subjektu revizije, u skladu sa članom 34. ovog zakona, vršilo više društava za reviziju u isto vreme, usaglašeni revizorski izveštaj moraju potpisati svi licencirani ovlašćeni revizori koji su, ispred svog društva za reviziju, vršili zakonsku reviziju.

Izuzetno od stava 5. ovog člana, potpis licenciranog ovlašćenog revizora ne mora biti dostupan javnosti, ako bi obelodanjivanje tog podatka moglo prouzrokovati neposrednu i direktnu pretnju ličnoj sigurnosti tog licenciranog ovlašćenog revizora.

U slučaju iz stava 6. ovoga člana, društvo za reviziju je u obavezi da, pre izdavanja revizorskog izveštaja, obavesti Komisiju o imenu licenciranog ovlašćenog revizora i konkretnim razlozima koji postoje da ti podaci ne budu javno objavljeni i u isto vreme dostavi predmetni revizorski izveštaj sa potpisom licenciranog ovlašćenog revizora.

Revizorski izveštaj o izvršenoj zakonskoj reviziji mora biti u skladu sa odredbama stava 2. tač. 1) - 7) ovog člana. Prilikom izveštavanja o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa redovnim godišnjim finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu u smislu stava 2. tačka 7) ovoga člana, društvo za reviziju uzima u obzir konsolidovane godišnje finansijske izveštaje i konsolidovane godišnje izveštaje o poslovanju subjekta revizije. Ako su redovni godišnji finansijski izveštaji matičnog društva priloženi uz konsolidovane godišnje finansijske izveštaje, revizorski izveštaji se mogu objediniti.

Mišljenje licenciranog ovlašćenog revizora iz stava 2. tačka 5) ovog člana, odnosi se finansijske izveštaje u celini.

Ključna revizorska pitanja u smislu MSR primenjuju se na zakonsku reviziju javnih društava u smislu zakona kojim se uređuje tržište kapitala.

Revizorski izveštaj se sastavlja i objavljuje, na srpskom jeziku.

Uz revizorski izveštaj prilažu se redovni godišnji finansijski izveštaji ili konsolidovani godišnji finansijski izveštaji koji su bili predmet zakonske revizije.

Dodatni izveštaj Komisiji za reviziju

Član 40.

Društva za reviziju koja obavljaju reviziju društva od javnog interesa dužna su da predaju dodatni izveštaj Komisiji za reviziju subjekta revizije, u roku za dostavljanje revizorskog izveštaja u smislu zakona kojim se uređuje računovodstvo. U slučaju da subjekat revizije nema Komisiju za reviziju, dodatni izveštaj se predaje organu sa ekvivalentnom funkcijom u istom društvu.

Dodatni izveštaj Komisiji za reviziju treba da bude u pisanoj formi, da objasni rezultat zakonske revizije i da sadrži minimum sledeće:

- 1) izjavu o nezavisnosti u skladu sa članom 29. ovog zakona;
- 2) ime ključnog revizorskog partnera;
- 3) u slučaju kada društvo za reviziju angažuje licenciranog ovlašćenog revizora ili društvo za reviziju, koji nisu deo mreže ili eksternog stručnog lica za obavljanje određenih aktivnosti tokom revizije, takva činjenica mora biti obelodanjena u dodatnom izveštaju, kao i potvrda o njihovoj nezavisnosti;
- 4) prirodu, učestalost i obim komunikacije sa Komisijom za reviziju, ili organom koji obavlja ekvivalentnu funkciju u subjektu revizije, upravnim ili nadzornim odborom subjekta revizije, uključujući datume sastanaka sa navedenim organima;
- 5) opis obima i perioda u kome je izvršena revizija;
- 6) kada je više društava za reviziju angažovano, opis podele zadataka između tih društava za reviziju;
- 7) opis korišćene metodologije, uključujući opise pozicija bilansa stanja koje su bile potvrđene kroz izabrani uzorak, uključujući objašnjenja identifikovanih značajnih razlika u primenjenoj metodologiji, u odnosu na metodologiju prethodne

godine. Ovo se odnosi i na slučajeve ako je revizija prethodne godine izvršena od strane drugog društva za reviziju;

8) obelodanjivanje:

(1) kvantitativnih iznosa materijalnosti primenjenih u postupku revizije redovnih godišnjih finansijskih izveštaja;

(2) iznosa materijalnosti za pojedinačne klase transakcija, računa ili obelodanjivanja;

(3) kvalitativnih faktora razmatranih prilikom definisanja nivoa materijalnosti;

9) objašnjenje procena vezanih za događaje ili uslove identifikovane tokom revizije, a koji mogu izazvati značajnu sumnju u mogućnost nastavka poslovanja subjekta revizije. Ovo objašnjenje treba da sadrži pregled svih garancija, pisma o uveravanju, državnih intervencija i drugih mera podrške koje su bile uzete u razmatranje kada se radila procena o mogućnosti nastavka poslovanja;

10) značajne nedostatke subjekta revizije, ili u slučaju konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja, značajne nedostatke sistema internih kontrola i/ili računovodstvenog sistema matičnog društva. Za svaki značajni nedostatak treba da bude konstatovano da li je nedostatak otklonjen od strane rukovodstva subjekta revizije;

11) značajne stavke u vezi sa neusaglašenošću sa zakonskom i internom regulativom subjekta revizije, identifikovane tokom obavljanja revizije, koje mogu biti značajne informacije za Komisiju za reviziju da ispuni svoje zadatke;

12) procenu korišćenih metoda za procenjivanje različitih pozicija u okviru pojedinačnih ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja;

13) u slučaju zakonske revizije konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja, obelodanjivanje obima konsolidacije i odabranih kriterijuma koji su korišćeni za definisanje navedenog obima konsolidacije, kao i da li su navedeni kriterijumi u skladu sa okvirom za finansijsko izveštavanje;

14) napomenu da li su sva objašnjenja i dokumentacija dostavljeni od subjekta revizije;

15) da li su postojali značajni problemi u toku obavljanja revizije i činjenice koje bi bile dodatno korisne Komisiji za reviziju.

Revizija konsolidovanih finansijskih izveštaja

Član 41.

Ključni revizorski partner kao revizor grupe odgovoran je za obavljanje revizije konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja.

Licencirani ovlašćeni revizor, kao revizor grupe, dužan je da pripremi izveštaj o reviziji konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa članom 39. ovog zakona.

Mišljenje o usklađenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu u smislu ovog člana, izdaje se na osnovu konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju i konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja.

Licencirani ovlašćeni revizor kao revizor grupe je dužan da dokumentuje rezultate svog rada obavljenog tokom revizije konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja, kao i da priprema radnu dokumentaciju u skladu sa članom 37. ovog zakona.

Za potrebe revizije konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja revizor grupe može da koristi rezultate rada vezane za reviziju godišnjih finansijskih izveštaja ili konsolidovanih izveštajnih paketa zavisnih pravnih lica grupe, od:

- 1) drugih angažovanih društava za reviziju;
- 2) društava za reviziju koja su povezana u mreži sa revizorom grupe;
- 3) društava za reviziju države članice;
- 4) licenciranog ovlašćenog revizora iz države članice;
- 5) društva za reviziju iz treće zemlje;
- 6) licenciranog ovlašćenog revizora iz treće zemlje.

Revizorski izveštaji redovnih godišnjih finansijskih izveštaja matičnog pravnog lica mogu se spojiti sa revizorskim izveštajem konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja grupe. Uz revizorski izveštaj prilažu se redovni godišnji finansijski izveštaji matičnog pravnog lica i konsolidovani godišnji finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije.

Revizor grupe, sa licima iz stava 5. ovog člana, ugovorom, odnosno izjavom ili potvrdom definiše obavezu dostavljanja radne dokumentacije vezane za reviziju zavisnih pravnih lica grupe, a radi pregleda i uveravanja o kvalitetu radne dokumentacije i oslanjanja na njihov rad osim ako napred navedenu reviziju obavljaju revizori iz mreže kojoj pripada i revizor grupe.

Revizor grupe sprovodi sledeće aktivnosti vezane za rad zavisnih pravnih lica iz stava 5. ovog člana, u vezi sa revizijom konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja grupe:

- 1) procenjuje njihov rad;
- 2) dokumentuje prirodu, vreme i obim njihovog sprovedenog posla;
- 3) dokumentuje pregled prikupljene radne dokumentacije od strane ovih lica za potrebe revizije konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja.

U slučaju da revizor grupe ne može da izvrši pregled iz st. 4. i 5. ovog člana, za potrebe kvalitetne revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja, dužan je da sprovede dodatne aktivnosti vezane za reviziju finansijskih izveštaja ili izveštajnih paketa zavisnih pravnih lica, direktno ili angažovanjem lica iz stava 5. ovog člana. Revizor grupe je dužan da obavesti Komisiju o sprovođenju dodatnih procedura.

Ako reviziju finansijskih izveštaja zavisnog pravnog lica u okviru ekonomske celine koju čine matična i zavisna pravna lica, obavlja licencirani revizor ili društvo za reviziju države članice, odnosno treće zemlje, ključni revizorski partner kao revizor grupe je odgovoran za dostavljanje dokumentacije o radu licenciranog revizora ili društva za reviziju treće zemlje za potrebe kontrole kvaliteta i nadzora u skladu sa ovim zakonom.

U cilju obezbeđenja dostavljanja dokumentacije iz stava 4. ovog člana, revizor grupe treba da zatraži kopije takve dokumentacije ili da se dogovori sa licenciranim revizorima ili društvima za reviziju treće zemlje o pristupu toj dokumentaciji, odnosno da preduzme neke druge odgovarajuće mere.

Ako postoje pravna ili druga ograničenja koja proizlaze iz nacionalnog zakonodavstva države članice, odnosno treće zemlje za dostavu radne dokumentacije o obavljenoj reviziji revizora te zemlje, ključni revizorski partner kao revizor grupe dužan je da u svojoj radnoj dokumentaciji o obavljenoj reviziji konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja navede dokaze o svim preduzetim

neophodnim merama radi njene dostave, kao i dokaze o postojanju navedenih pravnih i drugih ograničenja.

Naknada za obavljenu reviziju

Član 42.

Za obavljenu reviziju plaća se naknada.

Iznos naknade određuje se ugovorom.

Društvo za reviziju ili samostalni licencirani revizor treba da utvrde naknade za reviziju u skladu sa zahtevanim poslom, vremenom, potrebnim resursima za obavljanje revizije i ostalim predvidljivim troškovima obavljanja revizije.

Iznos naknade za reviziju iz stava 1. ovog člana:

- 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 zahteva naknadu koja bi bila vezana za ishod ili rezultat transakcije ili rezultat obavljenog rada.

Dodatne usluge uz obavljanje revizije

Član 43.

Društvo za reviziju može, pored revizije, u okviru svoje registrovane delatnosti da obavlja i usluge iz oblasti finansija i računovodstva, usluge finansijskih analiza i kontrola, usluge poreskog i drugih vrsta poslovnog savetovanja, usluge procene vrednosti kapitala, imovine i obaveza, usluge sudskog veštačenja, usluge izrade i ekonomske ocene investicionih projekata i druge srodne usluge, osim ako posebnim propisom nije drukčije uređeno.

Zabrana za revizora

Član 44.

Licencirani ovlašćeni revizor ne može da obavlja reviziju kod pravnog lica:

- 1) u kojem je vlasnik udela ili akcija 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 poseduje 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 pružalo usluge iz člana 45. stav 1. tačka 3) ovog zakona;
- 5) ukoliko nastupe druge okolnosti koje mogu da utiču na nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora.

Zabrana obavljanja usluga navedenih u stavu 1. ovog člana se odnose i na licencirane ovlašćene revizore koji obavljaju reviziju konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja kod subjekta revizije.

Zabrane iz stava 1. odnosi se na godinu za koju se obavlja revizija, kao i na godinu u kojoj se obavlja revizija.

Licencirani ovlašćeni revizor ne može da traži niti da prima novčane i nenovčane poklone ili usluge od subjekta revizije kod koga obavlja reviziju ili drugog

pravnog, odnosno fizičkog lica koje je u vezi sa tim subjektom revizije, osim ako bi objektivna, razumna i obaveštena treća strana njihovu vrednost ocenila neznatnom i zanemarljivom.

Zabrane iz st. 1. i 4. ovog člana odnose se i na članove revizorskog tima i druga lica koja nisu licencirani ovlašćeni revizori, a učestvuju u reviziji.

Zabrana za društvo za reviziju

Član 45.

Društvo za reviziju ne može da obavlja reviziju kod subjekta revizije:

1) u kojem ima udele ili akcije, ili udele i akcije u povezanom pravnom licu sa subjektom revizije;

2) koje je vlasnik udela ili akcija društva za reviziju;

3) ako je društvo za reviziju, odnosno bilo koja organizaciona jedinica u mreži kojoj pripada, odnosno povezano lice sa društvom za reviziju pružalo pravnom licu u godini za koju se obavlja revizija, kao i u godini u kojoj se obavlja revizija sledeće usluge:

(1) pripremu i vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja;

(2) procenu vrednosti kapitala, imovine i/ili obaveza koja će biti reflektovana u finansijskim izveštajima, odnosno u kojima postoji očigledan sukob interesa;

(3) zastupanje u sudskim postupcima u vezi sa poreskim predmetima;

(4) obračun poreza i podnošenje poreskih prijava za fizička lica rukovodioce u sektoru finansija u privrednom društvu;

(5) savete u vezi sa računovodstvenim knjiženjem poreskih obaveza;

(6) dizajniranje sistema interne revizije i interne kontrole kao i njihovo sprovođenje;

(7) dizajniranje i primenu informacionih sistema u računovodstvenoj oblasti;

(8) aktuarske usluge;

(9) druge usluge koje bi, u konkretnim okolnostima, mogle da ugroze nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju i/ili da utiču na vrednovanje pozicija u finansijskim izveštajima;

4) ako je povezano sa pravnim licem na drugi način, tako da takva povezanost može da utiče na nezavisnost i nepristrasnost obavljanja revizije.

Zabrana obavljanja usluga iz stava 1. ovog člana se odnose i na društva za reviziju koja obavljaju reviziju konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja kod subjekta revizije.

Društvo za reviziju ne može da traži niti da prima novčane i nenovčane darove ili usluge od subjekta revizije kod koga obavlja reviziju ili drugog pravnog, odnosno fizičkog lica koje je u vezi sa tim subjektom revizije, osim ako bi objektivna, razumna i obaveštena treća strana njihovu vrednost ocenila neznatnom i zanemarljivom.

U slučaju statusne promene subjekta revizije čiji su finansijski izveštaji predmet revizije, društvo za reviziju je dužno da proveri da li postoje moguće pretnje po njegovu nezavisnost, odnosno nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora u smislu čl. 29. i 30. ovog zakona i da najkasnije u roku od tri meseca od nastale statusne promene raskine poslovne odnose koji mogu uticati na njihovu nezavisnost.

Obaveštavanje od strane revizora i drugih lica koja obavljaju reviziju

Član 46.

Licencirani ovlašćeni revizor je dužan da bez odlaganja obavesti društvo za reviziju kod kojeg je zaposlen o nastupanju okolnosti iz člana 44. ovog zakona.

Članovi revizorskog tima i druga lica koja nisu licencirani ovlašćeni revizori, a učestvuju u reviziji dužni su da bez odlaganja obaveste društvo za reviziju kod kojeg je zaposlen o nastupanju okolnosti iz člana 44. ovog zakona.

Obaveštavanje od strane društva za reviziju

Član 47.

Akcionar, odnosno član društva za reviziju dužan je da bez odlaganja obavesti društvo za reviziju o nastupanju okolnosti iz člana 45. ovog zakona.

Zabrana uticaja drugih lica

Član 48.

Vlasnici, odnosno akcionari društva za reviziju, kao i direktor, odnosno članovi organa upravljanja i nadzora tog društva ili povezanog lica ne smeju da utiču na obavljanje revizije i izražavanje revizorskog mišljenja i time ugroze nezavisnost i objektivnost licenciranog ovlašćenog revizora koji obavlja reviziju.

Smanjenje broja revizora

Član 49.

Društvo za reviziju u kojem se broj licenciranih ovlašćenih revizora smanji ispod broja propisanog ovim zakonom, dužno je da o toj promeni obavesti Komoru i Komisiju u roku od osam dana od dana nastale promene.

Društvo za reviziju u kojem se u toku obavljanja revizije broj licenciranih ovlašćenih revizora smanji ispod broja propisanog članom 4. stav 1. tačka 1) ovog zakona, odnosno člana 31. stav 3. ovog zakona dužno je da u roku od tri meseca obezbedi zakonom propisan broj licenciranih ovlašćenih revizora ili da prekine poslove revizije i o tome obavesti pravno lice kod kojeg se obavlja revizija, Komoru i Komisiju u roku od osam dana od dana nastanka promene, a pravno lice započetu reviziju poverava drugom društvu za reviziju.

U slučajevima iz st. 1. i 2. ovog člana, društvo za reviziju ne može da zaključuje nove ugovore o obavljanju revizije dok ponovo ne ispuni uslove iz člana 4. stav 1. tačka 1) ovog zakona, odnosno člana 31. stav 3. ovog zakona i o tome obavesti Komoru i Komisiju.

Zamena društva za reviziju i revizora

Član 50.

Društvo za reviziju može da obavlja najviše 10 godina uzastopno reviziju kod istog društva od javnog interesa od početka obavljanja revizije, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.

Nakon isteka maksimalno dozvoljenog perioda iz stava 1. ovog člana društvo za reviziju ne može da obavlja reviziju kod istog društva od javnog interesa naredne četiri godine.

Društva za reviziju dužna su da najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije finansijskih izveštaja kod istog obveznika revizije izvrše zamenu licenciranog ovlašćenog revizora, potpisnika revizorskog izveštaja, odnosno ključnog revizorskog partnera.

Licencirani ovlašćeni revizor, odnosno ključni revizorski partner može ponovo da obavlja reviziju kod istog obveznika revizije tri godine od datuma potpisivanja poslednjeg revizorskog izveštaja za tog obveznika.

Zabrana zapošljavanja

Član 51.

Ključni revizorski partner ili licencirani ovlašćeni revizor koji obavlja zakonsku reviziju u ime društva za reviziju kod subjekta revizije, pre isteka roka od najmanje jedne godine ili, u slučaju zakonske revizije društva od javnog interesa, roka od najmanje dve godine od kada je prestao da obavlja poslove licenciranog ovlašćenog revizora ili ključnog partnera u reviziji u vezi sa angažmanom na reviziji:

- 1) ne može da zauzme ključni položaj na izvršnim rukovodećim pozicijama kod subjekta revizije;
- 2) ne može da postane član Komisije za reviziju odnosno, ako takav odbor ne postoji, član tela koje obavlja funkcije koje su ekvivalentne funkcijama Komisije za reviziju;
- 3) ne može da postane član nadzornog organa subjekta revizije.

Zabrana iz stava 1. ovog člana odnosi se i na članove revizorskog tima i druga lica koja nisu licencirani ovlašćeni revizori, a učestvovala su u reviziji u smislu člana 1. ovog člana i primenjuje se za period od godinu dana od dana prestanka radnog odnosa u društvu za reviziju.

Izveštavanje i potvrđivanje nezavisnosti društva za reviziju

Član 52.

Društvo za reviziju dužno je da izveštava pravno lice kod kojeg obavlja reviziju, odnosno Komisiju za reviziju koju je pravno lice dužno da obrazuje u skladu sa članom 53. ovog zakona, o ključnim pitanjima koja proizlaze iz obavljanja revizije, a posebno, i o značajnim nedostacima interne kontrole u vezi sa procesom finansijskog izveštavanja.

Društvo za reviziju dužno je da pre zaključenja ugovora o obavljanju zakonske revizije, odnosno prilikom nastavka obavljanja zakonske revizije proceni i dokumentuje sledeće:

- 1) da li postoje pretnje po nezavisnost u skladu sa članom 29. ovog zakona, prema pravnom licu čiju reviziju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja obavlja i zaštitni mehanizmi protiv tih pretnji;
- 2) da li ima kompetentne zaposlene, vreme i resurse potrebne za obavljanje zakonske revizije;
- 3) da ključni revizorski partner ima licencu za obavljanje revizije izdatu u skladu sa ovim zakonom.

Društvo za reviziju, koje obavlja reviziju kod društava od javnog interesa dužno je da jednom godišnje, u pisanom obliku, potvrdi svoju nezavisnost prema društvu čiju reviziju finansijskih izveštaja obavlja i obavesti Komisiju za reviziju iz člana 53. ovog zakona o dodatnim uslugama kod tog društva, kao i da raspravlja o mogućim pretnjama njegovoj nezavisnosti i zaštitnim mehanizmima protiv tih pretnji.

IV. KOMISIJA ZA REVIZIJU U PRIVREDNOM DRUŠTVU I INTERNI REVIZOR

Obrazovanje i sastav Komisije za reviziju

Član 53.

Društva od javnog interesa dužna su da imaju Komisiju za reviziju (odbor za praćenje poslovanja).

Komisija za reviziju obavlja poslove u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva.

Komisiju za reviziju čine najmanje tri člana koji se imenuju u skladu sa zakonom iz stava 2. ovog člana.

Komisija za reviziju je ili zasebna komisija ili komisija upravnog, odnosno nadzornog organa subjekta revizije, a čine je neizvršni članovi upravnog organa i/ili članovi nadzornog organa subjekta revizije i/ili članovi koje postavlja skupština akcionara subjekta revizije ili, za subjekte bez akcionara, postavlja je ekvivalentan organ.

Najmanje jedan član Komisije za reviziju mora biti kompetentan za oblast računovodstva i/ili revizije.

Članovi komisije, kao celina, moraju biti kompetentni za delatnost u kojoj posluje subjekat revizije.

Većina članova Komisije za reviziju mora biti nezavisna od subjekta revizije. Predsedavajućeg Komisije za reviziju postavljaju članovi ili nadzorni organ subjekta revizije i nezavisan je od subjekta revizije. Predsedavajućeg Komisije za reviziju može da bira skupština akcionara subjekta revizije na godišnjem nivou.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, društva od javnog interesa koja u skladu sa posebnim propisima imaju tela sa nadležnostima Komisije za reviziju iz stava 2. ovog člana, nisu dužna da je obrazuju u skladu sa ovim zakonom.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, društva od javnog interesa koja su zavisna društva, tj. članovi grupe društava koja na nivou grupe, imaju Komisiju za reviziju i koja nadležnosti iz stava 2. ovog člana obavljaju na nivou grupe, nisu dužna da je obrazuju u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.

Ovlašćeni interni revizor

Član 54.

Pravno lice poverava obavljanje poslova interne revizije licu koje ima sertifikat Komore o stečenom zvanju ovlašćeni interni revizor, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.

Zvanje ovlašćeni interni revizor može da stekne lice koje:

1) ima stečeno visoko obrazovanje na studijama drugog stepena u skladu sa zakonom kojim se uređuje visoko obrazovanje, odnosno na osnovnim studijama u trajanju od najmanje četiri godine;

2) ima radno iskustvo na poslovima zakonske revizije ili interne revizije, u trajanju od tri godine, odnosno radno iskustvo u trajanju od pet godina na poslovima računovodstva;

3) ima položen ispit za sticanje ovog zvanja u skladu sa programom Komore;

4) nije osuđivano za krivična dela u smislu člana 5. ovog zakona.

Pod radnim iskustvom za polaganje ispita za sticanje zvanja ovlašćeni interni revizor, smatra se iskustvo stečeno u radnom odnosu na neodređeno ili na određeno vreme.

Ovlašćeni interni revizor obavezan je da u cilju kontinuiranog profesionalnog usavršavanja, pohađa stručne kurseve, seminare i predavanja u minimalnom trajanju koji je definisan programom kontinuiranog profesionalnog usavršavanja ovlašćenih internih revizora Komore.

Ovlašćeni interni revizor ne može biti član uprave, niti može obavljati druge poslove u društvu.

V. KOMORA OVLAŠĆENIH REVIZORA

Status i sedište Komore

Član 55.

Komora je nezavisna profesionalna organizacija licenciranih ovlašćenih revizora zaposlenih u društvima za reviziju, društava za reviziju i samostalnih revizora, koja ima svojstvo pravnog lica, sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim ovim zakonom i statutom Komore.

Komora ima račun.

Sedište Komore je u Beogradu.

Komora može da ima ogranke u skladu sa statutom.

Komora se registruje u Agenciji za privredne registre, u skladu sa zakonom.

Članstvo u Komori

Član 56.

Članstvo u Komori obavezno je za društva za reviziju, samostalne revizore i licencirane ovlašćene revizore zaposlene u društvu za reviziju, odnosno kod samostalnog revizora.

Društvo za reviziju i samostalni revizor stiču članstvo u Komori danom upisa u Registar društava za reviziju i samostalnih revizora.

Licencirani ovlašćeni revizor stiče članstvo u Komori danom upisa u Registar licenciranih ovlašćenih revizora.

Društvu za reviziju i samostalnom revizoru prestaje članstvo u Komori danom podnošenja zahteva za brisanje iz registra iz stava 2. ovog člana, kao i u drugim slučajevima u skladu sa ovim zakonom i statutom Komore.

Licenciranom ovlašćenom revizoru prestaje članstvo u Komori danom brisanja iz registra iz stava 3. ovog člana, kao i u drugim slučajevima u skladu sa ovim zakonom.

Povereni poslovi Komore

Član 57.

Komora obavlja sledeće poslove kao javna ovlašćenja:

1) donosi i sprovodi program ispita za sticanje zvanja ovlašćeni revizor, organizuje ispite za sticanje zvanja ovlašćeni revizor i izdaje sertifikat za zvanje ovlašćeni revizor;

2) uređuje bliže uslove i postupak za oslobađanje polaganja ispita iz člana 9. ovog zakona;

- 3) donosi program kontinuiranog profesionalnog usavršavanja i organizuje stručno usavršavanje licenciranih ovlašćenih revizora;
- 4) propisuje minimum radne dokumentacije koja čini sadržaj metodologije rada;
- 5) vodi Registar licenciranih ovlašćenih revizora;
- 6) vodi Registar društava za reviziju i samostalnih revizora;
- 7) vodi Registar izrečenih mera;
- 8) utvrđuje visinu članarine za članove Komore;
- 9) utvrđuje iznos nadoknade za upis u registre Komore, nadoknade za ispite koje sprovodi Komora, nadoknade za izdavanje izvoda iz registara, uverenja i potvrda o evidencijama koje Komora vodi, kao i ostale nadoknade propisane zakonom i opštim aktima Komore;
- 10) sprovodi istražne, disciplinske i druge postupke u skladu sa statutom i opštim aktima Komore.

Poslove iz stava 1. ovog člana Komora obavlja kao poverene poslove.

Akta iz stava 1. tač. 1) - 4) i tač. 8) i 9) ovog člana donose se uz prethodnu saglasnost Ministarstva, koje pre davanja saglasnosti pribavlja mišljenje Komisije.

Ostali poslovi Komore

Član 58.

Pored poslova iz člana 57. ovog zakona, Komora obavlja i sledeće poslove:

- 1) utvrđuje primenu Kodeksa profesionalne etike revizora;
- 2) prati primenu MSR;
- 3) donosi i sprovodi program ispita za sticanje zvanja ovlašćeni interni revizor, organizuje ispite za sticanje zvanja ovlašćeni interni revizor i izdaje sertifikat za zvanje ovlašćeni interni revizor;
- 4) donosi program kontinuiranog profesionalnog usavršavanja i organizuje stručno usavršavanje ovlašćenih internih revizora;
- 5) stara se o ugledu članova Komore, odnosno o obavljanju poslova revizije u skladu sa Kodeksom profesionalne etike revizora;
- 6) pruža stručnu pomoć članovima Komore;
- 7) dostavlja Ministarstvu i Komisiji godišnji finansijski izveštaj sa mišljenjem revizora i godišnji izveštaj o radu;
- 8) saraduje i pruža stručnu pomoć Ministarstvu i Komisiji u obavljanju poslova u skladu sa ovim zakonom;
- 9) sprovodi obuku i sertifikovanje za sticanje drugih zvanja u reviziji u skladu sa opštim aktima Komore;
- 10) obavlja i druge poslove u skladu sa ovim i drugim zakonima i statutom.

Zaštita podataka

Član 59.

Komora je dužna da čuva kao poverljive sve podatke, činjenice i okolnosti koje je pribavila u obavljanju poslova u skladu sa odredbama ovog zakona.

Odredba stava 1. ovog člana primenjuje se i na članove organa Komore, zaposlene i bivše zaposlene u Komori, odnosno na druga lica kojima su prilikom rada u Komori bili dostupni poverljivi podaci.

Poslovne tajne čuvaju se u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim propisima nije drukčije uređeno.

Finansiranje Komore

Član 60.

Komora stiče sredstva za rad od:

- 1) članarine koju plaćaju članovi Komore;
- 2) nadoknade za upis u registre Komore;
- 3) drugih izvora, u skladu sa zakonom i aktima Komore.

Sredstva Komore

Član 61.

Sredstva Komore vode se na računu Komore.

Za raspolaganje sredstvima Komore odgovorno je lice koje je ovlašćeno aktima Komore.

Komora odgovara za svoje obaveze celokupnom imovinom kojom raspolaže.

Statut Komore

Član 62.

Statutom Komore bliže se uređuju: poslovi koje Komora obavlja u okviru zakonskih ovlašćenja; način obavljanja poslova Komore; unutrašnja organizacija i rad Komore; sastav, način i postupak izbora i nadležnost organa Komore; prava i dužnosti društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora kao članova Komore; kao i druga pitanja od značaja za rad i organizaciju Komore, u skladu sa ovim zakonom.

Na statut Komore u delu koji se odnosi na obavljanje javnih ovlašćenja iz člana 57. ovog zakona saglasnost daje Ministarstvo po prethodno pribavljenom mišljenju Komisije.

Objavljivanje dokumenata

Član 63.

Komora je dužna da objavi Statut Komore u „Službenom glasniku Republike Srbije”.

Akti koje Komora donosi u skladu sa ovim zakonom objavljuju se na internet stranici Komore.

Organi Komore

Član 64.

Organi Komore su:

- 1) Skupština;
- 2) Savet;
- 3) drugi organi Komore.

Nadležnost, trajanje mandata i način rada organa Komore utvrđuju se statutom.

Registri Komore

Član 65.

Komora vodi:

- 1) Registar društava za reviziju i samostalnih revizora;
- 2) Registar licenciranih ovlašćenih revizora;
- 3) Registar izrečenih mera.

Komora je dužna da po prijemu rešenja iz člana 14. ovog zakona, bez odlaganja upiše društvo za reviziju, odnosno samostalnog revizora u registar iz stava 1. tačka 1) ovog člana.

Komora je dužna da po prijemu rešenja iz člana 7. ovog zakona bez odlaganja upiše licenciranog ovlašćenog revizora u registar iz stava 1. tačka 2) ovog člana.

Pravo da obavljaju reviziju, društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor i licencirani ovlašćeni revizor, stiču danom upisa u registre iz stava 1. tač. 1) - 2) ovog člana.

Registri iz stava 1. ovog člana vode se na srpskom jeziku.

Registri iz stava 1. redovno se ažuriraju i objavljuju na internet stranici Komore.

Registri iz stava 1. ovog člana su javne knjige.

Način vođenja registara iz stava 1. ovog člana bliže uređuje Komora.

Komora može da vodi i druge registre u skladu sa zakonom, statutom ili opštim aktima.

Registar društava za reviziju i samostalnih revizora

Član 66.

Registar društava za reviziju i samostalnih revizora, kao minimum sadrži:

- 1) poslovno ime, adresu, matični broj, PIB i pravnu formu;
- 2) kontakt podatke i internet adresu;
- 3) adresu svake filijale i povezanog lica u zemlji i u inostranstvu;
- 4) ime i prezime i registarski broj svih licenciranih ovlašćenih revizora koji su zaposleni u društvu za reviziju, odnosno kod samostalnog revizora;
- 5) podatke o osnivačima, u skladu sa propisima o registraciji privrednih subjekata;
- 6) podatke o direktoru, odnosno o članovima organa upravljanja, u skladu sa propisima o registraciji privrednih subjekata;
- 7) podatke o članstvu u mreži;
- 8) sve ostale registracije društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora kod nadležnih organa država članica i nadležnih organa trećih zemalja, uključujući naziv organa za registraciju i registarski broj ako postoji.

Društva za reviziju, odnosno samostalni revizori dužni su da obaveštavaju Komoru o promenama svih činjenica i okolnosti na osnovu kojih su upisani u registar iz stava 1. ovog člana, u roku od osam dana od dana nastanka promena.

Podaci koji se dostavljaju Komori moraju da budu potpisani od strane lica ovlašćenog za zastupanje društva za reviziju, odnosno od strane samostalnog revizora.

Podaci koji se dostavljaju Komori, a koje dostavljaju revizorska društva država članica i revizorska društva trećih zemalja moraju da budu prevedeni na srpski jezik od strane ovlašćenog lica u skladu sa zakonom.

Revizorska društva trećih zemalja, koja su registrovana u skladu sa ovim zakonom, u registru iz stava 1. ovog člana moraju kao takva, posebno da budu označena.

Registracija revizorskog društva države članice

Član 67.

Revizorsko društvo države članice upisuje se u odgovarajući registar u smislu ovog zakona na osnovu podnetog zahtev za registraciju koji se podnosi Komori.

Uz zahtev za registraciju iz stava 1. ovog člana dužno je da dostavi i potvrdu nadležnog organa države članice u kojoj je registrovan, odnosno u kojoj je izdata dozvola za obavljanje zakonske revizije, koja ne može biti starija od tri meseca od dana ponošenja zahteva za registraciju.

Registrovano revizorsko društvo iz stava 1. ovog člana može da obavlja reviziju pod uslovom da ključni revizorski partner ima licencu za obavljanje revizije izdatu u skladu sa ovim zakonom.

Uz zahtev se dostavljaju podaci i dokazi neophodni za upis u registar u skladu sa ovim zakonom.

Registar licenciranih ovlašćenih revizora

Član 68.

Registar licenciranih ovlašćenih revizora, kao minimum sadrži:

- 1) ime, prezime i registarski broj licence;
- 2) naziv, adresu, internet adresu i registarski broj društva za reviziju u kojem je licencirani ovlašćeni revizor zaposlen ili sa kojim je povezan kao partner ili na neki drugi način;
- 3) sve ostale registracije licenciranog ovlašćenog revizora kod nadležnih organa država članica i nadležnih organa trećih zemalja, uključujući naziv organa za registraciju i registarski broj ako postoji;
- 4) datum izdavanja, odnosno produženja licence.

Licencirani ovlašćeni revizor dužan je da obaveštava Komoru o promenama svih činjenica i okolnosti na osnovu kojih je upisan u registar iz stava 1. ovog člana u roku od osam dana od dana nastanka promene.

Podaci koji se dostavljaju Komori moraju da budu potpisani od strane licenciranih ovlašćenih revizora.

Podaci koji se dostavljaju Komori, a koje dostavljaju revizori država članica i revizori trećih zemalja moraju da budu prevedeni na srpski jezik od strane ovlašćenog lica u skladu sa zakonom.

Revizori trećih zemalja, koji su registrovani u skladu sa ovim zakonom, u registru iz stava 1. ovog člana moraju kao takvi, posebno da budu označeni.

Registar izrečenih mera

Član 69.

Registar izrečenih mera, kao minimum sadrži:

- 1) naziv pravnog lica, odnosno ime i prezime fizičkog lica kome je izrečena mera;
- 2) meru koja je izrečena;
- 3) broj i datum rešenja o izricanju mere.

Izuzetno od stava 1. tačka 1) ovog člana naziv pravnog lica, odnosno ime fizičkog lica kome je izrečena mera ne mora biti objavljeno u registru iz stava 1. ovog člana:

- 1) kada sankcija izrečena fizičkom licu, pokaže da bi objavljivanje podataka o ličnosti bilo nesrazmerno;
- 2) ako bi se objavljivanjem ugrozila stabilnost finansijskih tržišta ili krivične istrage koje su u toku;
- 3) ako bi se objavljivanjem nanela nesrazmerna šteta institucijama ili pojedincima iz predmeta.

O izuzecima iz stava 2. ovog člana odlučuje Komisija.

Brisanje društava za reviziju i samostalnih revizora iz registra

Član 70.

Brisanje društava za reviziju i samostalnih revizora iz registra koji se vodi u skladu sa članom 65. stav 1. tačka 1) ovog zakona vrši se na osnovu rešenja Ministarstva o stavljanju van snage dozvole za obavljanje revizije, odnosno rešenja Komisije o oduzimanju dozvole za obavljanje revizije, u skladu sa ovim zakonom.

Kad rešenje o stavljanju van snage dozvole za obavljanje revizije iz stava 1. ovog člana bude izvršno, Ministarstvo dostavlja primerak rešenja Komori, Komisiji i Agenciji za privredne registre.

Kad rešenje o oduzimanju dozvole za obavljanje revizije iz stava 1. ovog člana bude izvršno, Komisija dostavlja primerak rešenja Ministarstvu, Komori i Agenciji za privredne registre.

Brisanje licenciranih ovlašćenih revizora iz registra

Član 71.

Brisanje licenciranih ovlašćenih revizora iz registra koji se vodi u skladu sa članom 65. stav 1. tačka 2) ovog zakona vrši se na osnovu rešenja Ministarstva o stavljanju rešenja o izdavanju licence van snage, odnosno rešenja Komisije o oduzimanju licence za obavljanje revizije, u skladu sa ovim zakonom.

Kad rešenje o stavljanju rešenja o izdavanju licence van snage, iz stava 1. ovog člana bude izvršno, Ministarstvo dostavlja primerak rešenja Komori i Komisiji.

Kad rešenje o oduzimanju licence za obavljanje revizije, iz stava 1. ovog člana bude izvršno, Komisija dostavlja primerak rešenja Ministarstvu i Komori.

Komora u slučaju smrti licenciranog ovlašćenog revizora po službenoj dužnosti briše iz registra tog licenciranog ovlašćenog revizora.

Komora po službenoj dužnosti briše iz registra licenciranog ovlašćenog revizora u roku od 30 dana od dana isteka perioda na koji je licenca izdata, ukoliko nije podnet zahtev za izdavanje licence.

Brisanje mera iz registra

Član 72.

Mere iz čl. 81. i 94. ovog zakona brišu se iz registra po isteku pet godina od dana donošenja rešenja o njihovom izricanju.

Izuzetno od stava 1. ovog člana mera oduzimanja dozvole društvu za reviziju, odnosno samostalnom revizoru, kao i licence ovlašćenom revizoru za obavljanje revizije brišu se iz registra po isteku deset godina od dana donošenja rešenja o njihovom izricanju.

Javnost rada Komore

Član 73.

Komora je dužna da obaveštava javnost o svim pitanjima iz nadležnosti Komore.

Komora je dužna da obaveštava Ministarstvo i Komisiju o disciplinskim postupcima koji se vode protiv članova Komore pred nadležnim organima Komore.

Ako se u disciplinskim postupcima ustanovi da postoji sumnja da je izvršeno krivično delo, Komora je dužna da obavesti i nadležne pravosudne organe.

Komora je dužna da na zahtev organa iz st. 2. i 3. ovog člana dostavi potrebne podatke o činjenicama o kojima ima saznanje.

Nadzor nad radom Komore

Član 74.

Nadzor nad zakonitošću rada i akata Komore, obavlja Ministarstvo.

Nadzor nad obavljanjem poslova iz člana 57. stav 1. ovog zakona, u okviru delokruga utvrđenog ovim zakonom, obavljaju Ministarstvo i Komisija.

U obavljanju nadzora iz st. 1. i 2. ovog člana Ministarstvo i Komisija, mogu da traže od Komore odgovarajuće izveštaje i podatke, odnosno mogu da izvrše neposredan uvid u rad Komore.

Komora je dužna da izveštaje i podatke iz stava 3. ovog člana dostavi Ministarstvu i Komisiji u roku od 30 dana od dana kada su podaci zatraženi, osim ako Ministarstvo, odnosno Komisija ne odrede kraći rok.

U obavljanju nadzora nad javnim ovlašćenjima Komore primenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje državna uprava.

VI. KONTROLA KVALITETA RADA DRUŠTAVA ZA REVIZIJU, SAMOSTALNIH REVIZORA I LICENCIRANIH OVLAŠĆENIH REVIZORA

Predmet kontrole

Član 75.

Komisija obavlja kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora radi provere da li se pri obavljanju revizije postupa u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona.

Kontrola i način obavljanja kontrole kvaliteta rada treba da bude srazmerna složenosti poslova koje obavlja društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor, što se dodatno uređuje opštim aktima Komisije.

Kontrola kvaliteta rada obavlja se na objektivan način i u postupku koji isključuje bilo kakav sukob interesa između lica koja obavljaju proveru kvaliteta rada i društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora.

U postupku kontrole kvaliteta rada primenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje opšti upravni postupak, ako ovim zakonom nije drukčije uređeno.

Radi obavljanja kontrole kvaliteta iz stava 1. ovog člana Komisija donosi metodologiju za proveru kvaliteta obavljenih revizija, proveru kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora.

Način obavljanja kontrole

Član 76.

Kontrola kvaliteta rada društva za reviziju se obezbeđuje:

- 1) praćenjem, prikupljanjem i proverom izveštaja i obaveštenja koja Komisiji podnose društva za reviziju, samostalni revizori i licencirani ovlašćeni revizori, u skladu sa ovim zakonom;
- 2) obavljanjem pregleda poslovanja društava za reviziju i samostalnih revizora;
- 3) izricanjem mera u postupku kontrole kvaliteta, u skladu sa ovim zakonom.

Obavljanje pregleda poslovanja društava za reviziju i samostalnih revizora iz stava 1. tačka 2) ovog člana obuhvata:

- 1) pregled internog sistema kontrole kvaliteta;
- 2) proveru nezavisnosti licenciranog ovlašćenog revizora, samostalnog revizora i društva za reviziju u odnosu na subjekta revizije;
- 3) proveru usklađenosti postupaka revizije sa zakonom i MSR;
- 4) ocene kvaliteta u pogledu angažovanih resursa (sastav revizorskog tima i radni sati);
- 5) pregled obračunatih cena za usluge revizije;
- 6) neposrednu proveru kvaliteta rada licenciranog ovlašćenog revizora.

Pregledom internog sistema kontrole kvaliteta iz stava 2. tačka 1) ovog člana utvrđuje se da li društvo za reviziju i samostalni revizor ima uspostavljene odgovarajuće smernice i postupke za:

- 1) preuzimanje odgovornosti povezane sa kvalitetom obavljenog rada;
- 2) poštovanje etičkih zahteva;
- 3) uspostavljanje i održavanje odnosa sa obveznicima revizije finansijskih izveštaja, kao i sa korisnicima drugih usluga;
- 4) formiranje revizorskih timova;
- 5) obavljanje revizije u skladu sa zakonom i MSR;
- 6) obezbeđivanje da smernice i postupci povezani sa internim procedurama za kontrolu kvaliteta funkcionišu uspešno i da se poštuju u praksi.

Neposredna provera kvaliteta rada licenciranog ovlašćenog revizora iz stava 2. tačka 6) ovog člana obavlja se tako što se pregleda celokupna radna dokumentacija o obavljenoj reviziji kod najmanje jednog obveznika revizije.

Lica koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada dužna su da obezbede potreban broj odabranih revizorskih dokumenata, odnosno uzoraka za testiranje, kako bi predmetna provera bila kvalitetna i sveobuhvatna, primenjujući MSR i zahteve vezane za nezavisnost njihovog rada, u skladu sa članom 29. ovog zakona.

Redovna i vanredna kontrola

Član 77.

Redovna kontrola kvaliteta rada društava za reviziju obavlja se u skladu sa godišnjim planom provere kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora koji donosi Komisija.

Na osnovu analize rizika Komisija obavlja redovnu kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju i samostalnih revizora revizora najmanje jednom u šest godina, a kod društva za reviziju koje obavlja reviziju društava od javnog interesa najmanje jednom u tri godine.

Kontrola kvaliteta, iz stava 2. ovog člana, može se obavljati i češće, naročito u odnosu na društva za reviziju, odnosno samostalne revizore kojima su izricane mere u postupku kontrole, odnosno društva za reviziju kod kojih je procenjen visok stepen rizika na osnovu analize rizika iz stava 2. ovog člana.

Komisija je dužna da o kontroli kvaliteta rada društava za reviziju i samostalnih revizora, pisanim putem obavesti društvo za reviziju i samostalnog revizora pre početka kontrole.

Vanrednu kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju može da pokrene Komisija po dobijanju obaveštenja od Narodne banke Srbije, Komore, nadležnih sudova 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 izveštajima i radu društava za reviziju.

Vanrednu kontrolu iz stava 1. ovog člana može da pokrene i Komisija ukoliko u okviru svojih nadležnosti uređenih zakonom, utvrdi da društvo za reviziju ne obavlja reviziju u skladu sa ovim zakonom i MSR, kao i na predlog akcionara i vlasnika udela.

Komisija propisuje procedure za prijem i postupanje po obaveštenjima iz st. 5. i 6. ovog člana, u skladu sa zakonom kojim se uređuje zaštita podataka o ličnosti.

Lica koja obavljaju kontrolu

Član 78.

Kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora obavljaju lica zaposlena u Komisiji na neodređeno vreme sa punim radnim vremenom, licencirani ovlašćeni revizori sa najmanje pet godina radnog iskustva na poslovima revizije.

Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada iz stava 1. ovog člana, ne mogu obavljati kontrolu kvaliteta rada društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora kod kojih su najmanje tri godine pre početka kontrole kvaliteta rada imala učešća u vlasništvu, upravljanju, bila u radnom odnosu ili na drugi način bila povezana sa tim društvom za reviziju, odnosno samostalnim revizorom.

Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada iz stava 1. ovog člana, dužna su da pre svake kontrole kvaliteta daju izjavu da ne postoji sukob interesa između njih i društva za reviziju, samostalnog revizora ili licenciranog ovlašćenog revizora koji su predmet kontrole kvaliteta rada.

Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada iz stava 1. ovog člana, dužna su da završe dodatnu obuku prema programu koji utvrdi Komora.

Komisija može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija društava od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kada je to neophodno za njihovo adekvatno ispunjenje. U takvom slučaju, eksperti ne mogu biti uključeni u donošenje odluka Komisije.

U slučaju angažovanja eksperta, Komisija treba da obezbedi da ne postoji sukob interesa između eksperta i licenciranog ovlašćenog revizora, odnosno subjekta revizije u smislu stava 3. ovog člana. Angažovani ekspert mora da potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa u smislu stava 3. ovog člana i mora da ima najmanje sedam godina iskustva u reviziji finansijskih izveštaja, od čega minimum dve godine iskustva u reviziji društava od javnog interesa.

Obaveze društva za reviziju i samostalnog revizora u postupku kontrole

Član 79.

Društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor, kod kojeg se obavlja kontrola kvaliteta rada, dužno je da omogući ovlašćenom licu Komisije pregled revizorskih izveštaja, radne dokumentacije, kao i druge dokumentacije na osnovu koje su revizorski izveštaji sastavljeni.

Društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor, kod kojeg se obavlja kontrola kvaliteta rada, dužno je da, na zahtev ovlašćenog lica Komisije, omogući kontrolu kvaliteta rada u svom sedištu.

Zapisnik o kontroli

Član 80.

O obavljenoj kontroli kvaliteta rada sastavlja se zapisnik koji sadrži značajne nalaze i zaključke.

Zapisnik o kontroli kvaliteta rada društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora, dostavlja se društvu za reviziju, odnosno samostalnom revizoru.

Jednom godišnje Komisija objavljuje ukupne rezultate provere kvaliteta rada društava za reviziju i samostalnih revizora na svojoj internet stranici.

Mere u postupku kontrole kvaliteta rada društava za reviziju i samostalnih revizora

Član 81.

Ako se u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sledeće mere:

- 1) naložiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti;
- 2) izrekne javna opomena;
- 3) uslovno oduzme dozvola za obavljanje revizije;
- 4) izda privremena zabrana u trajanju od najviše tri godine, kojom se zabranjuje društvu za reviziju i samostalnom revizoru da obavlja zakonsku reviziju;
- 5) izrekne privremena zabrana u trajanju od najviše tri godine kojom se zabranjuje osnivaču (članu) ili članu organa upravljanja društva za reviziju ili osnivaču (članu), odnosno članu organa upravljanja društva od javnog interesa da obavlja funkcije u društvu za reviziju, odnosno društvu od javnog interesa;
- 6) oduzme dozvola za obavljanje revizije;
- 7) izrekne novčana kazna.

Komisija rešenjem izriče mere iz stava 1. tač. 1), 2), 3), 6) i 7) ovog člana.

Rešenje iz stava 2. ovog člana je konačno. Protiv rešenja može se pokrenuti upravni spor.

Rešenje o izricanju mere iz stava 2. ovog člana, Komisija dostavlja Komori, narednog dana od dana kada ovo rešenje postane izvršno.

Komora je dužna da rešenje o izricanju mere iz stava 2. ovog člana bez odlaganja upiše u Registar izrečenih mera.

Mere iz stava 1. tač. 4) i 5) ovog zakona izriče sud u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom.

Smernice za izricanje mera

Član 82.

Komisija je dužna da donese smernice koje će primenjivati prilikom određivanja vrste mere koja će biti izrečena u postupku kontrole kvaliteta rada društvu za reviziju, odnosno samostalnom revizoru, kao i licenciranom ovlašćenom revizoru i da kao minimum uzme u razmatranje sledeće činjenice i okolnosti:

- 1) ozbiljnost i dužinu trajanja povrede odredba ovog zakona i drugih pravila revizorske struke;
- 2) stepen odgovornosti društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora, kao i licenciranog ovlašćenog revizora za izdati revizorski izveštaj;
- 3) finansijsku snagu društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora, kao i licenciranog ovlašćenog revizora;
- 4) iznos pribavljene imovinske koristi;
- 5) nivo saradnje kontrolisanog društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora, kao i licenciranog ovlašćenog revizora u postupku kontrole kvaliteta njihovog rada;
- 6) prethodne mere izrečene u skladu sa ovim zakonom.

Komisija može uzeti u obzir i druge činjenici i okolnosti koje mogu biti od uticaja na delotvornost izrečenih mera.

Način sprovođenja mera

Član 83.

Komisija sprovodi mere iz čl. 81. i 94. ovog zakona, na sledeći način:

- 1) direktno;
- 2) u saradnji sa drugim organima;
- 3) podnošenjem zahteva nadležnim sudskim organima.

Sadržina rešenja o otklanjanju utvrđenih nepravilnosti

Član 84.

Rešenje kojim se nalaže otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, naročito sadrži:

- 1) opis nepravilnosti čije je otklanjanje utvrđeno rešenjem;
- 2) rok u kome je društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor dužan da otkloni nepravilnosti i da dostavi izveštaj o otklanjanju nepravilnosti;
- 3) način otklanjanja nepravilnosti;

4) dokaze o otklanjanju nepravilnosti koje je društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor dužan da dostavi Komisiji.

Otklanjanje utvrđenih nepravilnosti

Član 85.

Komisija rešenjem nalaže otklanjanje utvrđenih nepravilnosti ako:

1) vlasnička struktura i upravljanje društvom za reviziju nije u skladu sa odredbama ovog zakona, odnosno ako samostalni revizor postupa suprotno članu 17. ovog zakona;

2) društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne postupa u skladu sa odredbama čl. 20. i 21. ovog zakona;

3) društvo za reviziju ne objavi izveštaj o transparentnosti u skladu sa članom 24. ovog zakona;

4) društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor obavlja dodatne usluge suprotno članu 45. ovog zakona;

5) društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne dostavlja izveštaje i obaveštenja u smislu člana 25. i člana 66. stav 2. ovog zakona;

6) društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne ispunjava uslove za izdavanje dozvole za obavljanje revizije u skladu sa ovim zakonom;

7) ako društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i podzakonskim aktima koji su doneti na osnovu ovog zakona.

Izveštaj o otklanjanju utvrđenih nepravilnosti

Član 86.

Društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor dužan je da u roku koji ne može biti kraći od 15 dana, niti duži od 90 dana otkloni utvrđene nepravilnosti i da Komisiji podnese izveštaj koji sadrži opis preduzetih mera, kao i da priloži dokaze o otklanjanju nepravilnosti.

Javna opomena

Član 87.

Komisija rešenjem izriče javnu opomenu ako utvrdi da:

1) društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor nije postupio u skladu sa rešenjem kojim je naloženo otklanjanje utvrđenih nepravilnosti;

2) je licenciranom ovlašćenom revizoru koji u društvu za reviziju, odnosno kod samostalnog revizora obavlja poslove revizije, oduzeta licenca;

3) je društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor u poslednje dve godine više od četiri puta prekršio dužnost pravovremenog i pravilnog podnošenja izveštaja, odnosno obaveštavanja, ili je na drugi način ometao obavljanje kontrole kvaliteta nad njegovim poslovanjem;

4) ako društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne sprovede adekvatan sistem internih kontrola u skladu sa MSR, ukoliko to bitno ne utiče na rad društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora.

Privremena zabrana obavljanja zakonske revizije

Član 88.

Privremena zabrana obavljanja zakonske revizije izriče se ako:

1) je društvu za reviziju, odnosno samostalnom revizoru u prethodnoj kontroli izrečena mera javne opomene, koja nije brisana iz registra u smislu ovog zakona;

2) ako društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne otkloni utvrđene nepravilnosti, u dodatnom roku koji odredi Komisija;

3) ako društvo za reviziju, odnosno samostalni 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 mere.

Društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor može ponovo da obavlja poslove zakonske revizije, nakon isteka perioda na koji mu je zabrana izrečena, uz prethodno obaveštenje Komisiji da počinje sa obavljanjem zakonske revizije.

Oduzimanje dozvole za obavljanje revizije

Član 89.

Komisija rešenjem oduzima dozvolu za obavljanje revizije:

- 1) ako je izdata na osnovu neistinitih podataka;
- 2) ako društvo za reviziju prestane da ispunjava uslove iz čl. 12, 13. i 15. ovog zakona, odnosno ako samostalni revizor izgubi licencu za obavljanje revizije a u roku od 60 dana ponovo ne ispuni te uslove;
- 3) ako se broj licenciranih ovlašćenih revizora smanji ispod propisanog broja, a društvo za reviziju, u roku od tri meseca od nastanka promene, ne poveća broj licenciranih ovlašćenih revizora do broja propisanog ovim zakonom i o tome ne obavesti Komoru i Komisiju;
- 4) ako je društvu za reviziju u prethodnoj kontroli izrečena mera privremene zabrane obavljanja delatnosti, koja nije brisana iz registra u smislu ovog zakona;
- 5) ako društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugih propisa koji uređuju reviziju finansijskih izveštaja;
- 6) ako je društvu za reviziju, odnosno samostalnom revizoru odlukom nadležnog suda zabranjeno obavljanje delatnosti revizije;
- 7) ako društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor nema uspostavljen sistem internih kontrola u skladu sa MSR ili ga ne primenjuje;
- 8) ako društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor postupa suprotno propisima kojima se uređuje sprečavanje pranja novca i finansiranja terorizma – na obrazloženi predlog organa nadležnog za sprovođenje propisa o sprečavanju pranja novca i finansiranju terorizma.

Rešenje o oduzimanju dozvole za obavljanje revizije Komisija dostavlja društvu za reviziju, odnosno samostalnom revizoru, a kada postane izvršno Ministarstvu, Komori i Agenciji za privredne registre.

U slučaju oduzimanja dozvole za rad društvu za reviziju države članice odnosno treće zemlje, Komisija postupa u skladu sa članom 14. stav 6. ovog zakona.

U slučaju kada ispunjenje uslova iz stava 1. tačka 2) ovog člana zavisi od okončanja postupka pred nadležnim organima rok se prekida do okončanja tog postupka.

Uslovno oduzimanje dozvole za obavljanje revizije

Član 90.

Komisija rešenjem o uslovnom oduzimanju dozvole za obavljanje revizije, može da odredi da dozvola neće biti oduzeta ako društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor, kojem je izrečena takva mera, u periodu koji ne može biti kraći od šest meseci i duži od dve godine, ne učini novu povredu ovog zakona kod obavljanja revizije.

Komisija ukida rešenje o uslovnom oduzimanju dozvole za obavljanje revizije i oduzima dozvolu ako društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor kojem je izrečena mera uslovnog oduzimanja dozvole u periodu određenom rešenjem iz stava 1. ovog člana učini novu povredu ovog zakona prilikom obavljanja revizije.

Zabrana za osnivače i članove organa upravljanja društva za reviziju

Član 91.

Osnivaču (članu) društva za reviziju ili članu organa upravljanja društva za reviziju može se, u smislu člana 81. stav 1. tačka 4) ovog zakona, privremeno zabraniti da obavlja funkciju u tom društvu ako društvo postupa suprotno članu 45. ovog zakona.

Zabrana za osnivače i članove organa upravljanja društva od javnog interesa

Član 92.

Osnivaču (članu) društva od javnog interesa ili članu organa upravljanja tog društva, može se, u smislu člana 81. stav 1. tačka 5) ovog zakona, privremeno zabraniti da obavlja svoju funkciju ako društvo postupa suprotno članu 36. ovog zakona, osim ukoliko posebnim propisima nije drukčije uređeno.

Novčana kazna

Član 93.

Komisija rešenjem može izreći novčanu kaznu društvu za reviziju u iznosu do 10 procenata prihoda ostvarenog u prethodnoj poslovnoj godini od usluga revizije finansijskih izveštaja za radnje zbog kojih je moguće izreći mere iz člana 81. stav 1. tač. 1) – 6) ovog zakona.

Mera iz stava 1, ovog člana može biti izrečena i zajedno sa merama iz člana 81. stav 1. tač. 1) – 6) ovog zakona.

Rešenje iz stava 1. ovog člana, nakon dostavljanja društvu za reviziju, predstavlja izvršnu ispravu.

Novčana kazna iz stava 1. ovog člana uplaćuje se na račun Komisije.

Mere u postupku kontrole kvaliteta rada licenciranih ovlašćenih revizora

Član 94.

Ako Komisija u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da licencirani ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizije, može da preduzme sledeće mere:

- 1) izda opomenu;
- 2) izrekne javnu opomenu;
- 3) uslovno oduzme licencu;

- 4) oduzme licencu;
- 5) izrekne novčanu kaznu.

Komisija rešenjem izriče mere iz stava 1. ovog člana.

Rešenje iz stava 2. ovog člana je konačno. Protiv rešenja može se pokrenuti upravni spor.

Rešenje o izricanju mere iz stava 2. ovog člana, Komisija dostavlja Komori, narednog dana od dana kada ovo rešenje postane izvršno.

Komora je dužna da rešenje o izricanju mere iz stava 2. ovog člana bez odlaganja upiše u Registar izrečenih mera.

U postupku kontrole kvaliteta rada licenciranih ovlašćenih revizora od strane Komisije shodno se primenjuju odredbe čl. 79, 80. i 89. ovog zakona.

Opomena

Član 95.

Komisija rešenjem izriče licenciranom ovlašćenom revizoru opomenu ako licencirani ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa pravilima revizije ali tako da to bitno ne utiče na kvalitet revizorskog izveštaja.

Javna opomena

Član 96.

Komisija rešenjem izriče licenciranom ovlašćenom revizoru javnu opomenu ako:

- 1) licencirani ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa pravilima revizije, a nema uslova za oduzimanje licence, odnosno za uslovno oduzimanje licence;
- 2) ako je u prethodnoj kontroli izrečena opomena, u smislu ovog zakona a ponovnom kontrolom se utvrdi da nedostaci koji su bili osnov za izricanje te mere nisu otklonjeni i opomena nije brisana iz registra iz člana 69. ovog zakona.

Uslovno oduzimanje licence

Član 97.

Komisija rešenjem o uslovnom oduzimanju licence može da odredi da licenca neće biti oduzeta ako lice, kojem je izrečena takva mera, u periodu koji je naveden u rešenju, ne učini novu povredu odredaba ovog zakona prilikom obavljanja revizije.

Komisija ukida rešenje o uslovnom oduzimanju licence i oduzeti licencu ako lice kojem je izrečena mera uslovnog oduzimanja licence, u određenom periodu učini novu povredu ovog zakona prilikom obavljanja revizije zbog kojeg je moguće oduzimanje licence, odnosno izricanje opomene.

Oduzimanje licence

Član 98.

Komisija rešenjem oduzima licencu ovlašćenom revizoru:

- 1) ako je licenca dobijena navođenjem neistinitih podataka;
- 2) ako je lice pravosnažno osuđeno za krivična dela u smislu člana 5. ovog zakona.

Komisija rešenjem oduzima licencu ako licencirani ovlašćeni revizor pri obavljanju revizije:

- 1) postupa suprotno čl. 44. i 51. ovog zakona;

- 2) postupa suprotno pravilima revizije i ako zbog toga revizorski izveštaj koji je potpisao sadrži nedostatke, odnosno dovodi u zabludu korisnike revizorskog izveštaja;
- 3) ne poštuje obavezu zaštite poverljivih podataka;
- 4) ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i MSR.

Novčana kazna

Član 99.

Komisija rešenjem može izreći novčanu kaznu licenciranom ovlašćenom revizoru do iznosa dvanaestostrukog proseka zarada koje je taj revizor ostvario u poslednja tri meseca koja prethode mesecu u kojem se izriče kazna, za radnje zbog kojih je moguće izreći mere iz člana 94. stav 1. tač. 1) - 4) ovog zakona.

Mera iz stava 1. ovog člana može biti izrečena i zajedno sa merama iz člana 94. stav 1. tač. 1) - 4) ovog zakona.

Rešenje iz stava 1. ovog člana, nakon dostavljanja licenciranom ovlašćenom revizoru, predstavlja izvršnu ispravu.

Novčana kazna iz stava 1. ovog člana uplaćuje se na račun Komisije.

Prijava nepravilnosti društava od javnog interesa

Član 100.

Kada licencirani ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju koje sprovodi reviziju društva od javnog interesa sumnja da su neregularnosti, uključujući prevaru u delu revidiranih finansijskih izveštaja subjekta revizije, nastale ili mogu nastati, dužan je da informiše subjekta revizije i zatraži da sprovedu istražne radnje po tom osnovu i preduzmu neophodne mere koje bi uticale na uočene nepravilnosti i kako bi se sprečila njihova ponovna pojava u budućnosti.

Ukoliko subjekat revizije ne istraži uočene nepravilnosti, licencirani ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju je dužno da obavesti Komisiju.

Obaveštavanje o nepravilnostima iz stava 2. ovog člana, od strane licenciranog ovlašćenog revizora, odnosno društva za reviziju, neće se smatrati povredom ugovora o poverljivosti sa subjektom revizije ili bilo kakvom drugom pravnom ograničenju za obelodanjivanje informacija.

Licencirani ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju je dužno da obavesti Komisiju za reviziju u društvu od javnog interesa, Komoru i Komisiju u sledećim slučajevima kada postoji:

- 1) značajna povreda zakona, regulative i administrativnih smernica koje specifično utiču na upravljanje društvom od javnog interesa;
- 2) značajna opasnost ili sumnja u kontinuirano poslovanje društva od javnog interesa;
- 3) uzdržavanja od izdavanja mišljenja o finansijskim izveštajima ili izdavanje negativnog mišljenja.

Razmena informacija

Član 101.

Komisija jednom godišnje informiše Komitet evropskih tela za nadzor o svim merama izrečenim društvima za reviziju, samostalnim revizorima i licenciranim ovlašćenim revizorima. Ove informacije uključuju se u godišnji izveštaj Komiteta evropskih tela za nadzor.

Komisija bez odlaganja obaveštava Komitet evropskih tela za nadzor o oduzetim dozvolama društvima za reviziju i licencama ovlašćenim revizorima za obavljanje revizije.

VII. JAVNI NADZOR NAD OBAVLJANJEM REVIZIJE

Komisija

Član 102.

Komisija sprovodi javni nadzor nad obavljanjem revizije u smislu ovog zakona u cilju zaštite javnog interesa u radu Komore, društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora.

Članovi Komisije koji donose odluke u vezi sa sprovođenjem ovog zakona moraju biti nepraktičari u smislu ovog zakona.

Delokrug rada

Član 103.

Komisija u okviru nadležnosti utvrđenih ovim zakonom, obavlja nadzor nad:

- 1) sprovođenjem programa za polaganje, priznavanje i organizovanje ispita za zvanje ovlašćeni revizor;
- 2) utvrđivanjem i sprovođenjem programa kontinuiranog profesionalnog usavršavanja licenciranih ovlašćenih revizora;
- 3) izdavanjem, produženjem i stavljanjem van snage licenci ovlašćenim revizorima;
- 4) izdavanjem i stavljanjem van snage dozvola za obavljanje revizije društvima za reviziju i samostalnim revizorima;
- 5) primenom MSR;
- 6) primenom Kodeksa profesionalne etike revizora;
- 7) sprovođenjem istražnih, disciplinskih i drugih postupaka koje vodi Komora.

Komisija obavlja i druge poslove, u skladu sa ovim zakonom.

Komisija saraduje sa Komorom, nadzornim organima u Republici Srbiji, nadzornim organima država članica i sa nadzornim organima trećih zemalja.

Način obavljanja poslova

Član 104.

Komisija obavlja poslove iz člana 103. ovog zakona, tako što:

- 1) daje saglasnosti i mišljenja na opšta akta Komore u skladu sa ovim zakonom, prati sprovođenje tih akata i predlaže njihovu izmenu;
- 2) razmatra godišnji izveštaj o radu Komore, koji je Komora dužna da dostavi u roku od 30 dana od usvajanja na Skupštini.

Mere u postupku nadzora

Član 105.

Ako Komisija oceni da postoji osnovana sumnja da su učinjene određene nezakonitosti i nepravilnosti u radu Komore, može da:

- 1) zatraži izveštaje i druge podatke o uočenim nepravilnostima;
- 2) naloži mere radi njihovog otklanjanja;

- 3) predloži pokretanje postupka za utvrđivanje odgovornosti organa, odnosno zaposlenih u Komori;
- 4) preduzme i druge mere iz svoje nadležnosti.

Finansiranje nadležnosti Komisije poverenih zakonom

Član 106.

Radi obavljanja poslova u skladu sa ovim zakonom, Komisija se finansira iz:

- 1) posebnog doprinosa za obavljanje kontrole kvaliteta rada društava za reviziju;
- 2) drugih izvora u skladu sa zakonom.

Komisija donosi akt kojim se utvrđuje posebni doprinos iz stava 1. tačka 1) ovog člana uz prethodno pribavljenu saglasnost Ministarstva.

Poslovnik, program rada i izveštaj o radu

Član 107.

Komisija donosi poslovnik kojim se uređuje način rada Komisije prilikom obavljanja poslova koji su joj povereni ovom zakonom.

Komisija objavljuje godišnji program rada i godišnji izveštaj o radu na svojoj internet stranici.

Komisija dostavlja Ministarstvu godišnji izveštaj o radu, a najmanje dva puta u toku godine izveštava Ministarstvo o sprovođenju nadležnosti utvrđenih ovim zakonom.

Odbor za javni nadzor revizije

Član 108.

Odbor za javni nadzor revizije (u daljem tekstu: Odbor za javni nadzor) pruža stručnu pomoć u radu Komisije radi sprovođenja odredaba ovog zakona.

Odbor za javni nadzor razmatra i daje saglasnosti na opšta i pojedinačna akta koja donosi Komisija u okviru svojih nadležnosti utvrđenih ovim zakonom.

Odbor za javni nadzor ima predsednika i šest članova.

Članove Odbora za javni nadzor imenuje i razrešava Vlada, i to:

- 1) predsednika i četiri člana - na predlog ministra nadležnog za poslove finansija;
- 2) jednog člana - na predlog Narodne banke Srbije;
- 3) jednog člana - na predlog Komisije za hartije od vrednosti.

Za člana Odbora za javni nadzor može biti predloženo lice koje:

- 1) ima stečeno visoko obrazovanje iz naučne oblasti ekonomske ili pravne nauke na studijama drugog stepena u skladu sa zakonom kojim se uređuje visoko obrazovanje, odnosno na osnovnim studijama u trajanju od najmanje četiri godine;
- 2) ima najmanje pet godina radnog iskustva na rukovodećem položaju u oblasti računovodstva, revizije, finansija ili prava ili osam godina radnog iskustva u ovim oblastima;
- 3) nije osuđivano za krivična dela u smislu člana 5. ovog zakona.

Jedan član Odbora za javni nadzor iz stava 4. tačka 1) ovog člana mora da bude predstavnik Komore, ali ne može donositi odluke u skladu sa ovim zakonom.

Predsednik i članovi Odbora za javni nadzor iz stava 4. tačka 1) ovog člana mogu biti imenovani iz reda državnih službenika na položaju, odnosno postavljenih lica.

Članovi Odbora za javni nadzor biraju se na period od četiri godine, a ista lica mogu biti ponovo birana najviše još jedanput.

Članovi Odbora za javni nadzor odlučuju nezavisno i samostalno.

Visinu naknade za rad predsedniku i članovima Odbora za javni nadzor određuje Vlada na predlog Ministarstva.

Stručne i administrativne poslove za potrebe Odbora za javni nadzor obavlja Komisija.

Međusobno priznavanje regulative u pogledu javnog nadzora

Član 109.

Komisija i nadležna tela za javni nadzor u državama članicama u kojima su društva za reviziju ili ovlašćeni revizori dobili dozvolu, odnosno licencu za obavljanje revizije ili su registrovani za obavljanje ovih poslova, međusobno priznaju propise kojima se uređuje način rada i nadzor nad društvima za reviziju i licenciranim ovlašćenim revizorima.

Društvo za reviziju koje je dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom, a koje obavlja reviziju u drugoj državi članici (državi članici domaćinu), podleže kontroli kvaliteta internog sistema kontrole kvaliteta u skladu sa ovim zakonom, kao i kontroli kvaliteta obavljanja revizije, koji se sprovodi u državi članici domaćinu nad revizijom koja je obavljena u toj državi.

U slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja, društvu za reviziju države članice, odnosno revizoru države članice koji obavljaju zakonsku reviziju zavisnog pravnog lica koje je osnovano u državi članici, ne mogu se nametati dodatni zahtevi u pogledu zakonske revizije koji se odnose na registraciju, proveru kontrole kvaliteta, računovodstvene standarde, profesionalnu etiku i nezavisnost.

U slučaju zakonske revizije finansijskih izveštaja privrednog subjekata sa poslovnim sedištem u državi članici, čijim se hartijama od vrednosti trguje na regulisanom tržištu Republike Srbije u skladu sa propisima kojima se uređuje tržište kapitala, društvu za reviziju, odnosno revizorskom društvu države članice koje je registrovano za obavljanje zakonske revizije u skladu sa ovim zakonom, koje obavlja zakonsku reviziju, ne mogu se nametati dodatni zahtevi u pogledu zakonske revizije koji se odnose na registraciju, proveru kontrole kvaliteta, standarde revizije, profesionalnu etiku i nezavisnost.

Revizorsko društvo treće zemlje ili revizor treće zemlje koji je dobio dozvolu za obavljanje revizije u skladu sa ovim zakonom, podleže sistemu kontrole kvaliteta i javnog nadzora u skladu sa ovim zakonom.

Zaštita podataka

Član 110.

Komisija i Odbor za javni nadzor dužni su da čuvaju kao poverljive sve podatke, činjenice i okolnosti koje su pribavili u obavljanju poslova u skladu sa odredbama ovog zakona.

Odredba stava 1. ovog člana primenjuje se i na zaposlene i bivše zaposlene u Komisiji, odnosno na druga lica kojima su prilikom rada u Komisiji bili dostupni poverljivi podaci.

Poslovne tajne u smislu stava 1. ovog člana čuvaju se u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim propisima nije drukčije uređeno.

Odredbe ovog zakona ne primenjuju se na članove Komisije i Komore kada je reč o razmeni podataka i saradnji sa nadležnim organima država članica vezanih za poslove u skladu sa ovim zakonom.

Način i uslove za razmenu podataka, revizorske dokumentacije i drugih dokumenata utvrđuje Komisija svojim opštim aktima.

Odredba stava 4. ovog člana primenjuje se na razmenu podataka sa nadležnim organima trećih zemalja, ako je zaključen sporazum o međusobnoj saradnji.

VIII. MEĐUNARODNA SARADNJA

Saradnja sa državama članicama

Član 111.

Komisija pruža pomoć, dostavlja informacije i saraduje sa nadležnim organima država članica odgovornim za odobrenje, registraciju, proveru kvaliteta rada i nadzor revizora, odnosno društava za reviziju država članica.

Članovi Komisije su dužni da i posle prestanka članstva, kao poverljive čuvaju sve podatke dobijene iz saradnje sa nadležnim organima iz stava 1. ovog člana.

Po prijemu zahteva nadležnih organa država članica za dostavu informacija, Komisija bez odlaganja pruža sve tražene informacije.

Komisija preduzima mere neophodne za prikupljanje traženih informacija.

Ako Komisija nije u mogućnosti da pribavi tražene informacije, o tim razlozima izveštava nadležni organ koji je uputio zahtev.

Komisija može da odbije zahtev za dostavu informacija:

- 1) ako njihovo objavljivanje može nepovoljno da utiče na suverenitet, bezbednost ili javni poredak Republike Srbije;
- 2) ako su pred organima Republike Srbije već pokrenuti sudski postupci u vezi sa istim radnjama protiv društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora;
- 3) ako su nadležni organi Republike Srbije već doneli pravosnažnu presudu protiv lica iz tačke 2) ovog stava za iste radnje.

Ako Komisija dobije podatke od drugih nadležnih organa, te podatke može da upotrebi samo za obavljanje svog rada na osnovu ovog zakona i u okviru upravnih ili sudskih postupaka koji su s tim povezani.

Postupanje Komisije

Član 112.

Ako se u postupku nadzora utvrdi da društva za reviziju, samostalni revizori i licencirani ovlašćeni revizori sprovode ili su sprovodili aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona na teritoriji druge države članice, Komisija će obavestiti nadležni organ države članice.

Ako Komisija primi obaveštenje od nadležnog organa države članice da društva za reviziju, samostalni revizori i licencirani ovlašćeni revizori na teritoriji Republike Srbije sprovode ili su sprovodili aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona, preduzeće mere u skladu sa ovim zakonom i o tome će obavestiti organ koji je dostavio obaveštenje.

Ako nadležni organ države članice zahteva sprovođenje kontrole kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora u Republici Srbiji, Komisija može da odbije zahtev za sprovođenje kontrole ili zahteva o učešću predstavnika nadležnog organa druge države članice u sprovođenju kontrole:

1) ako bi takva kontrola mogla nepovoljno da utiče na suverenitet, bezbednost ili javni poredak Republike Srbije;

2) ako su pred organima Republike Srbije već pokrenuti sudski postupci u vezi sa istim radnjama protiv društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora;

3) ako su nadležni organi Republike Srbije već doneli pravosnažnu presudu protiv lica iz tačke 2) ovog stava za iste radnje.

U slučaju iz stava 3. tač. 2) i 3) ovog člana Komisija o pokrenutim postupcima i pravosnažnim presudama obaveštava nadležne organe država članica.

Saradnja sa trećim zemljama

Član 113.

Komisija može da dozvoli da se radna dokumentacija ili drugi dokumenti koju poseduju licencirani ovlašćeni revizori, samostalni revizori i društva za reviziju dostave nadležnim organima treće zemlje pod uslovom:

1) da se radna dokumentacija ili drugi dokumenti odnose na revizije finansijskih izveštaja i konsolidovanih finansijskih izveštaja društava koja su izdala hartije od vrednosti u trećoj zemlji ili koja čine deo grupe koja sačinjava konsolidovane finansijske izveštaje;

2) da se prenošenje radne dokumentacije odvija preko Komisije prema nadležnim organima treće zemlje samo na zahtev nadležnog organa treće zemlje;

3) da su ispunjeni uslovi iz stava 2. ovog člana;

4) da postoji zaključen sporazum o saradnji Komisije sa nadležnim organom treće zemlje;

5) da se prenos podataka o ličnosti u treću zemlju vrši shodno i u skladu sa odredbama člana 111. ovog zakona i zakona o zaštiti podataka o ličnosti;

6) da nadležni organi treće zemlje ispunjavaju uslove koje propisuje Evropska komisija radi unapređenja saradnje između nadležnih organa.

Sporazum iz stava 1. tačka 4) ovog člana obavezno sadrži:

1) obrazloženje zahteva za dostavu radne dokumentacije i drugih dokumenata;

2) odredbe o obavezi zaštite poverljivih podataka od strane lica koja su zaposlena ili su bila zaposlena u nadležnim organima treće zemlje;

3) odredbe o obavezi korišćenja radne dokumentacije i drugih dokumenata od strane nadležnih organa treće zemlje samo radi sprovođenja nadzora i provere kvaliteta rada saglasno čl. 14 - 16, čl. 65 - 72. i čl. 75 - 101. ovog zakona.

Komisija može da odbije zahtev nadležnog organa treće zemlje:

1) ako bi dostava radne dokumentacije, odnosno dokumenata nepovoljno uticala na suverenitet, bezbednost ili pravni poredak Republike Srbije;

2) ako su pred nadležnim organima Republike Srbije već pokrenuti sudski postupci vezani za sprovođenje javnog nadzora i kontrolu kvaliteta rada licenciranih ovlašćenih revizora, samostalnih revizora i društava za reviziju;

3) ako su nadležni organi Republike Srbije već doneli pravosnažnu presudu u sudskim postupcima vezanim za sprovođenje javnog nadzora i kontrolu kvaliteta rada.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, Komisija može da dozvoli licenciranim ovlašćenim revizorima, samostalnim revizorima i društvima za reviziju, da radnu dokumentaciju i druge dokumente direktno dostavljaju nadležnim organima treće zemlje, uz uslov:

1) da se dokumentacija koristi u svrhu pokretanja postupaka od strane nadležnih organa u trećoj zemlji;

2) da dostavljanje dokumentacije nije u suprotnosti sa obavezama kojih su licencirani ovlašćeni revizori, samostalni revizori i društva za reviziju dužni da se pridržavaju;

3) da postoji sporazum o saradnji sa nadležnim organima treće zemlje koji nadležnim telima Republike Srbije omogućavaju direktan pristup radnoj dokumentaciji i drugim dokumentima;

4) da nadležni organ treće zemlje koji upućuje zahtev unapred izveštava Komisiju o svakom direktnom zahtevu za dostavu radne dokumentacije, odnosno dokumenata, sa navođenjem razloga;

5) poštovanja uslova navedenih u stavu 2. ovog člana.

Komisija obaveštava Evropsku komisiju o saradnji iz st. 1. i 4. ovog člana.

IX. KAZNE NE ODREDBE

Privredni prestupi

Član 114.

Novčanom kaznom od 300.000 do 3.000.000 dinara kazniće se za privredni prestup pravno lice:

1) koje postupa suprotno članu 14. stav 3. ovog zakona;

2) kod kojeg se vrši revizija, ako ne izabere društvo za reviziju na način i u roku iz člana 32. ovog zakona;

3) kod kojeg se obavlja revizija ako ne postupi u skladu sa odredbama člana 36. ovog zakona;

4) ako postupi suprotno članu 54. stav 1. ovog zakona;

5) koje kao društvo od javnog interesa nije osnovalo Komisiju za reviziju u skladu sa članom 53. ovog zakona.

Za radnje iz stava 1. ovog člana kazniće se za privredni prestup i odgovorno lice u pravnom licu, novčanom kaznom od 20.000 do 200.000 dinara.

Član 115.

Novčanom kaznom od 300.000 do 3.000.000 dinara kazniće se za privredni prestup Komora:

1) ako ne pribavi saglasnost u skladu sa odredbama člana 10. stav 2. i člana 57. stav 3. ovog zakona;

2) ako ne obavlja poslove propisane odredbama člana 57. ovog zakona;

3) ako ne dostavi godišnji finansijski izveštaj i godišnji izveštaj o radu u skladu sa članom 58. stav 1. tačka 7) ovog zakona;

4) ako ne postupi saglasno odredbama člana 59. ovog zakona;

5) ako ne objavi dokumenta na način propisan odredbama člana 63. ovog zakona;

6) ako postupi suprotno članu 65. st. 2. i 3. ovog zakona.

Za radnje iz stava 1. ovog člana kazniće se za privredni prestup, u skladu sa odgovornostima, odgovorno lice Komore novčanom kaznom od 20.000 do 200.000 dinara.

Prekršaji

Član 116.

Novčanom kaznom od 100.000 do 2.000.000 dinara kazniće se za prekršaj pravno lice iz člana 48. ovog zakona, ako postupi suprotno odredbi tog člana.

Novčanom kaznom od 50.000 do 150.000 dinara kazniće se za prekršaj fizičko lice iz člana 48. ovog zakona, kao i odgovornom lice u pravnom licu iz stava 1. ovog člana, ako postupi suprotno odredbi tog člana.

X. PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Odbor za javni nadzor

Član 117.

Odbor za javni nadzor nad obavljanjem revizije, osnovan u skladu sa Zakonom o reviziji („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18), nastavlja sa radom kao Odbor za javni nadzor, u skladu sa odredbama ovog zakona.

Komisija

Član 118.

Komisija je dužna da donese akta i preuzme nadležnosti dodeljene odredbama ovog zakona, u roku od godinu dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Sporazumom između Komisije i Komore bliže će se urediti pitanja preuzimanja zaposlenih na poslovima kontrole kvaliteta, dokumentacije, predmeta i opreme neophodnih za sprovođenje nadležnosti utvrđenih ovim zakonom.

Komora

Član 119.

Komora, osnovana u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik RS”, br. 46/06, 111/09 i 99/11 - dr. zakon), nastavlja sa radom u skladu sa odredbama ovog zakona.

Komora je dužna da uskladi postojeća akta i donese nova akta u skladu sa odredbama ovog zakona u roku od godinu dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Rok važenja dozvole i usklađivanje poslovanja

Član 120.

Društva za reviziju dužna su da usklade svoje poslovanje sa odredbama ovog zakona najkasnije u roku od godinu dana od dana stupanja na snagu ovog zakona i o tome obaveste Komisiju i Komoru.

Ako društvo za reviziju ne dostavi obaveštenje iz stava 1. ovog člana u roku od 90 dana od dana isteka roka iz tog stava, Komora po službenoj dužnosti, bez odlaganja, briše to društvo iz registra.

Stručna zvanja i licence

Član 121.

Licima koja su do dana stupanja na snagu ovog zakona stekla sertifikat ili rešenje o zvanju ovlašćeni revizor, polaganjem po programu Savezne vlade, priznaje se profesionalno zvanje ovlašćeni revizor, u skladu sa ovim zakonom.

Licima koja su do dana stupanja na snagu ovog zakona stekla sertifikat ili imaju rešenje o zvanju ovlašćeni revizor bez polaganja ispita u skladu sa Zakonom o reviziji računovodstvenih izveštaja („Službeni list SRJ”, br. 30/96, 74/99, 1/00 i 71/01), priznaje se profesionalno zvanje ovlašćeni revizor u skladu sa ovim zakonom.

Licima, koja su do dana stupanja na snagu ovog zakona stekla profesionalno zvanje ovlašćeni revizor, odnosno ovlašćeni interni revizor u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik RS”, br. 46/06, 111/09 i 99/11 - dr. zakon) i Zakonom o reviziji („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18), priznaje se stručno zvanje ovlašćeni revizor, odnosno ovlašćeni interni revizor, u skladu sa ovim zakonom.

Licence izdate ovlašćenim revizorima u skladu sa Zakonom o reviziji („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18) važe do dana prestanka njihovog važenja.

Započeti postupci

Član 122.

Lica, koja su do dana stupanja na snagu ovog zakona započela polaganje ispita po programu Komore za sticanje zvanja ovlašćeni revizor i ovlašćeni interni revizor, mogu da polažu preostale ispite po programu po kojem su započela polaganje tog ispita.

Po zahtevima za izdavanje licence, odnosno dozvole za obavljanje revizije koji su podneti do dana stupanja na snagu ovog zakona, rešavaće se u skladu sa propisima koji su važili do dana stupanja na snagu ovog zakona.

Postupci koji se odnose na kontrolu kvaliteta obavljanja revizije i izricanje mera, koji su započeti do dana stupanja na snagu akata Komisije iz člana 118. ovog zakona, rešavaće se u skladu sa propisima koji su važili do dana stupanja na snagu ovog zakona.

Brisanje već izrečenih mera

Član 123.

Odredbe člana 72. ovog zakona u pogledu roka za brisanje izrečenih mera iz registra primenjivaće se i na mere izrečene do dana stupanja na snagu ovog zakona u skladu sa Zakonom o reviziji („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18).

Računanje roka za zamenu licenciranog ovlašćenog revizora

Član 124.

Rok za zamenu društva za reviziju, odnosno licenciranog ovlašćenog revizora, potpisnika revizorskog izveštaja u smislu člana 50. ovog zakona, počinje da teče od prve obavljene revizije finansijskih izveštaja kod istog obveznika revizije počevši od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Dejstvo prijema Republike Srbije u Evropsku uniju

Član 125.

Od dana prijema Republike Srbije u Evropsku uniju prestaju da važe odredbe člana 24, člana 30, člana 33. stav 8, člana 34, člana 37. stav. 7, člana 40, člana 42. stav 4, člana 45, člana 50, člana 52. stav 3, čl. 76. i 77. st. 2. i 3, člana 78. st. 2, 4, 5.

i 6, člana 83. i člana 100. ovog zakona, koje se odnose na društva za reviziju koja obavljaju reviziju društava od javnog interesa, kao i sprovođenje kontrole kvaliteta obavljanja revizije i javnog nadzora u delu koji je regulisan Uredbom o posebnim zahtevima koji se odnose na zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa (Regulation (EU) No 537/2014).

Od dana prijema Republike Srbije u Evropsku uniju na društva za reviziju koja obavljaju reviziju društava od javnog interesa, kao i na sprovođenje kontrole kvaliteta obavljanja revizije i javnog nadzora nad tim društvima za reviziju primenjuje se Uredba o posebnim zahtevima koji se odnose na zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa (Regulation (EU) No 537/2014).

Do dana prijema Republike Srbije u Evropsku uniju, na saradnju sa državama članicama, na revizore i društva za reviziju država članica primenjuju se odredbe koje uređuju saradnju sa trećim zemljama, odnosno odredbe koje se odnose na revizore i društva za reviziju trećih zemalja.

Odredbe člana 7. stav 16, člana 14. stav 6, člana 67, člana 101, čl. 109. i 110. stav 4, čl. 111. i 112, kao i člana 113. stav 1. tačka 6) i stav 5. ovog zakona, primenjuju se od dana prijema Republike Srbije u Evropsku uniju.

Primena ranije donetih podzakonskih akata

Član 126.

Do početka primene podzakonskih akata donetih na osnovu ovog zakona, primenjivaće se podzakonski akti doneti na osnovu Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18).

Prestanak važenja propisa

Član 127.

Danom stupanja na snagu ovog zakona prestaje da važi Zakon o reviziji („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18).

Završna odredba

Član 128.

Ovaj zakon stupa na snagu 1. januara 2020. godine.

O B R A Z L O Ž E N J E

I. USTAVNI OSNOV ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavni osnov za donošenje ovog zakona sadržan je u odredbama člana 97. stav 1. tač. 6), 11) i 17) Ustava Republike Srbije, prema kojima Republika, pored ostalog, uređuje i obezbeđuje pravni položaj privrednih subjekata, kontrolu zakonitosti raspolaganja sredstvima pravnih lica i druge ekonomske odnose od opšteg interesa za Republiku.

II. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA

Pružanje usluga revizije finansijskih izveštaja u Republici Srbiji regulisano je Zakonom o reviziji („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18) koji je stupio na snagu 24. jula 2013. godine (odnosno izmene 30. aprila 2018. godine) i podzakonskim aktima donetim za njegovo sprovođenje.

U vreme donošenja Zakon o reviziji (2013. godine) bio je predmet usklađivanja sa

Osmom direktivom EU (2006/43/EZ) koja uređuje oblast zakonske revizije i sa kojom je ovaj zakon u potpunosti usklađen. U međuvremenu je 16. aprila 2014. godine doneta Direktiva o izmeni Osmo direktive (2014/56/EU), čija je primena obavezna za članice EU počev od juna 2016. godine, kao i Uredba EU, broj: 537/2014, sa kojima je aktuelni zakon delimično usklađen.

Osnovni razlozi koji su opredelili predlagača da pristupi izradi novog zakona o reviziji su:

1) Usklađivanje sa zahtevima novih propisa EU (Direktiva 2014/56/EU i Uredba EU 537/2014) kojima se uređuje ova oblast

Implementacija dodatnih zahteva, koje nameću nova Direktiva i Uredba, za uređenjem oblasti zakonske revizije zbog svog obima nužno je zahtevala izradu novog zakona o reviziji.

Novi propisi EU (izmena postojeće direktive i Uredba) doneti su pre svega radi daljeg usklađivanja pravila za obavljanje zakonske revizije na nivou EU, kako bi se omogućila veća transparentnost i predvidljivost zahteva koji se odnose na društva za reviziju/revizore i jačanje njihove nezavisnosti i objektivnosti u obavljanju revizije. Pored navedenog, radi bolje zaštite investitora, važno je da se dodatno ojača javni nadzor nad licenciranim ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju tako što će se povećati nezavisnost organa koji vrše javni nadzor, tako što će im biti data odgovarajuća ovlašćenja da izriču sankcije, a u cilju otkrivanja, odvratanja i sprečavanja kršenja važećih pravila u kontekstu pružanja revizorskih usluga.

Zbog izuzetnog javnog značaja koji imaju subjekti od javnog interesa, što proističe iz obima, složenosti ili prirode njihove delatnosti, potrebno je povećati kvalitet i verodostojnost finansijskih izveštaja društava od javnog interesa. Shodno navedenom, posebne odredbe za zakonsku reviziju društava od javnog interesa, propisane u Direktivi 2006/43/EZ, dodatno su razrađene u Uredbi (EU) broj 537/2014 Evropskog parlamenta i Saveta. Odredbe o zakonskoj reviziji društava od javnog interesa, propisane ovom uredbom, treba da se odnose na licencirane ovlašćene revizore i društva za reviziju samo kada vrše zakonsku reviziju tih subjekata.

U skladu sa Ugovorom o funkcionisanju Evropske unije (UFEU), unutrašnje tržište predstavlja prostor bez unutrašnjih granica u kome je zagarantovano slobodno kretanje robe i usluga i sloboda poslovnog nastanijavanja. S tim u vezi, neophodno je

da se licenciranim ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju omogući da razvijaju svoju delatnost pružanja usluga zakonske revizije u okviru EU tako što će im se omogućiti da te usluge pružaju u državi članici EU koja nije država u kojoj im je izdata dozvola. Omogućavanje licenciranim ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju da obavljaju zakonsku reviziju pod stručnim zvanjima njihove matične države u državi članici domaćinu ima za cilj, naročito, da reši potrebe grupa privrednih subjekata koji, zbog sve veće trgovinske razmene koja je posledica funkcionisanja unutrašnjeg tržišta, sastavljaju finansijske izveštaje u više država članica i imaju obavezu da vrše njihovu reviziju u skladu sa pravom EU. Ukidanje prepreka razvoju usluga zakonske revizije među državama članicama doprinelo bi integraciji tržišta revizije u EU. Predlog zakona propisuje aktivnosti Komisije za hartije od vrednosti vezano za saradnju sa Komitetom evropskih tela za nadzor, od dana prijema Republike Srbije u Evropsku uniju. Od dana prijema Republike Srbije u Evropsku uniju, na društva za reviziju koja obavljaju reviziju društava od javnog interesa, primenjavaće se Uredba o posebnim zahtevima koji se odnose na zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa (Regulation (EU) No 537/2014).

Iako primarna odgovornost za pružanje finansijskih informacija treba da bude na rukovodstvu subjekata revizije, uloga licenciranih ovlašćenih revizora i društava za reviziju jeste u tome da se prema rukovodstvu odnose kritički iz perspektive korisnika. S tim u vezi, da bi se unapredio kvalitet revizije, važno je da se osnaži profesionalni skepticizam sa kojim licencirani ovlašćeni revizori i društva za reviziju pristupaju subjektu revizije. Licencirani ovlašćeni revizori i društva za reviziju treba da prepoznaju da postoji mogućnost netačnog prikazivanja materijalnih činjenica koje može biti posledica prevare ili greške bez obzira na prethodno iskustvo revizora u pogledu iskrenosti i integriteta rukovodstva subjekta revizije.

Kako bi se ojačala nezavisnost licenciranih ovlašćenih revizora i društava za reviziju od subjekta revizije prilikom obavljanja zakonske revizije, licencirani ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju i svako fizičko lice koje je u položaju da direktno ili indirektno utiče na rezultat zakonske revizije treba da budu nezavisni od subjekta revizije i ne bi trebalo da budu uključeni u proces donošenja odluka kod subjekta revizije. Zahtev u pogledu nezavisnosti treba da bude ispunjen najmanje u periodu koji obuhvataju finansijski izveštaji koji su predmet revizije i u periodu tokom kojeg se obavlja zakonska revizija, do izdavanja revizorskog izveštaja.

Da bi se ta nezavisnost održala, takođe je važno da se vodi evidencija o svim pretnjama po njihovu nezavisnost i o mehanizmima zaštite koji se koriste za ublažavanje tih pretnji. Osim toga, ako su pretnje njihovoj nezavisnosti, čak i posle primene zaštitnih mehanizama kojima se te pretnje ublažavaju, i dalje previše značajne, treba da se povuku ili da se uzdrže od revizorskog angažmana.

Pitanje nezavisnosti posebno je razrađeno i u delu koji se tiče nezavisnosti i objektivnosti društva za reviziju i licenciranih ovlašćenih revizora, kao i samostalnih revizora. Licencirani ovlašćeni revizori i društva za reviziju treba da budu nezavisni kada obavljaju zakonske revizije subjekata revizije i potrebno je sprečiti sukob interesa. To podrazumeva da ne postoji bilo kakav poslovni odnos ili drugi direktni ili indirektni odnos sa društvom za reviziju ili licenciranim ovlašćenim revizorom, koji obavljaju zakonsku reviziju. To se odnosi i na njihovu mrežu, rukovodioce, revizore, zaposlene, druga fizička lica čije se usluge stavljaju na raspolaganje ili pod kontrolu društvu za reviziju ili licenciranom ovlašćenom revizoru ili drugom licu koje je po osnovu kontrole direktno ili indirektno povezano sa ovlašćenim revizorom ili društvom za reviziju.

Posebna pažnja se posvećuje daljem jačanju nezavisnosti kroz sprečavanje eventualnih sukoba interesa koji mogu nastati po osnovu poslovnih aktivnosti, učešća u kapitalu i upravljanju, kao i drugim načinima povezanosti koji mogu da naruše nezavisnost na relaciji revizor-klijent (subjekat revizije). Odredbama Predloga zakona se definišu zabrane licenciranim ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju

kod kojih pravnih lica ne mogu da obavljaju reviziju, čime se pojačava princip nezavisnosti. Predlogom zakona je precizirana obaveza društva za reviziju da izveštava i potvrđuje svoju nezavisnost kod subjekta revizije kod kojeg obavlja reviziju.

Predlog zakona posebnu pažnju prosvećuje pitanju unutrašnje organizacije društava za reviziju. Organizacija bi trebalo da bude takva da doprinese sprečavanju eventualnih pretnji nezavisnosti društava za reviziju i revizora. Tako ni vlasnici ni akcionari u društvu za reviziju, niti njihovi rukovodioci, ne bi trebalo da utiču na obavljanje zakonske revizije na bilo koji način kojim se dovodi u pitanje nezavisnost i objektivnost licenciranog ovlašćenog revizora koji obavlja zakonsku reviziju u ime društva za reviziju. Pored navedenog, licencirani ovlašćeni revizori i društva za reviziju treba da uspostave odgovarajuće interne politike i procedure u odnosu na zaposlene i druga lica koja su uključena u delatnost zakonske revizije u okviru svojih organizacija kako bi se obezbedilo poštovanje njihovih zakonskih obaveza. Cilj tih politika i procedura treba da bude, naročito, sprečavanje i otklanjanje eventualnih pretnji po nezavisnost i njima treba da se obezbedi kvalitet, integritet i detaljnost zakonske revizije. Navedene politike i procedure treba da budu srazmerne, imajući u vidu obim i složenost delatnosti zakonske revizije, licenciranih ovlašćenih revizora ili društva za reviziju.

Radi sprečavanja eventualnih nedoumica na relaciji revizor-klijent, posebno je važno da se jasno definiše obim zakonske revizije. U praksi se može desiti da zainteresovane strane nemaju saznanja o ograničenjima revizije u pogledu, na primer, materijalnosti, tehnika uzorkovanja, uloge revizora u otkrivanju prevare i odgovornosti rukovodstva, što može dovesti do raskoraka u očekivanjima.

Da bi se pojačala verodostojnost i transparentnost provere kontrole kvaliteta u EU, sistemima za kontrolu kvaliteta trebalo bi da upravljaju nadležni organi koje određuju države članice EU, kako bi se obezbedio javni nadzor licenciranih ovlašćenih revizora i društava za reviziju. Provere kontrole kvaliteta osmišljene su radi sprečavanja nastupanja i radi otklanjanja potencijalnih nedostataka u načinu na koji se obavljaju zakonske revizije. Da bi se obezbedilo da provere kontrole kvaliteta budu dovoljno sveobuhvatne, nadležni organi, prilikom obavljanja takvih ispitivanja, treba da vode računa o obimu i složenosti delatnosti licenciranih ovlašćenih revizora i društava za reviziju. U Predlogu zakona je definisano da kontrola kvaliteta rada licenciranih ovlašćenih revizora, društava za reviziju i samostalnih revizora, prelazi u nadležnost Komisije za hartije od vrednosti (u daljem tekstu: Komisija), čime se pojačava nezavisnost kontrole. Revizorsko društvo treće zemlje ili revizor treće zemlje koji je dobio dozvolu za obavljanje revizije u skladu sa Predlogom ovog zakona, podleže sistemu kontrole kvaliteta i javnog nadzora u skladu sa ovim zakonom, pristupanjem Republike Srbije u Evropsku uniju.

Unapređen je sistem sankcija koji će destimulativno delovati i sprečiti buduća ponašanja koja bi ugrožavala objektivno i kvalitetno pružanje revizorskih usluga u delu koji se odnosi na mere u postupku kontrole kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora.

Sistem javnog nadzora licenciranih ovlašćenih revizora i društava za reviziju podrazumeva nadzor nad izdavanjem dozvola i registraciju licenciranih ovlašćenih revizora i društava za reviziju, usvajanje standarda u pogledu profesionalne etike i interne kontrole kvaliteta društava za reviziju, stalnog usavršavanja i sisteme za kontrolu kvaliteta, istragu prevara i sankcija prema licenciranim ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju. Da bi se povećala transparentnost nadzora nad revizorima i omogućila veća odgovornost, novodoneti propisi EU zahtevaju da svaka država članica EU treba da odredi jedan organ koji će biti zadužen za javni nadzor nad licenciranim ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju. Nezavisnost tih organa za javni nadzor od revizorske struke predstavlja osnovni preduslov za integritet, efikasnost i pravilno funkcionisanje javnog nadzora nad licenciranim

ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju. Zbog toga organe javnog nadzora treba da vode lica koja su nepraktičari, a države članice treba da uspostave nezavisne i transparentne procedure za nepraktičara. Telo za javni nadzor treba da ima dovoljno ovlašćenja za delotvorno obavljanje svojih poslova. Pored toga, treba mu omogućiti dovoljno ljudskih i finansijskih resursa za obavljanje poslova. U tom smislu, u Predlogu zakona je regulisano da javni nadzor nad obavljanjem revizije u Republici Srbiji sprovodi Komisija. Komisija treba da sprovodi javni nadzor nad obavljanjem revizije u cilju zaštite javnog interesa u radu Komore ovlašćenih revizora (u daljem tekstu: Komora), društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora. Članovi Komisije koji donose odluke u vezi sa sprovođenjem odrednica ovoga zakona, moraju biti nepraktičari (kako je i definisano ovim Predlogom zakona). Shodno odredbama Predloga zakona, postojeći Odbor za javni nadzor nad obavljanjem revizije (u daljem tekstu: Odbor za javni nadzor), s obzirom na stečeno iskustvo u sprovođenju javnog nadzora u skladu sa aktuelnim zakonom, nastaviće svoje aktivnosti u skladu sa novim zakonom. U Predlogu zakona je definisano međusobno priznavanje regulative država članica u pogledu javnog nadzora pristupanjem Republike Srbije u Evropsku uniju.

Odbori za reviziju (Komisije za reviziju), odnosno organi koji obavljaju ekvivalentnu funkciju u okviru društva od javnog interesa koji je predmet revizije, imaju važnu ulogu u podizanju kvaliteta zakonske revizije. Naročito je važno jačati nezavisnost i stručnu kompetentnost odbora za reviziju tako što će se zahtevati da većina njegovih članova bude nezavisna, odnosno da budu kompetentni za delatnost u kojoj posluje subjekat revizije i da najmanje jedan član bude kompetentan u oblasti revizije i/ili računovodstva. Preporuka Komisije od 15. februara 2005. godine o ulozi neizvršnih ili nadzornih direktora društva koja se kotiraju na berzi i o odborima (nadzornog) odbora predviđa način na koji treba da se osnivaju odbori za reviziju i način na koji treba da funkcionišu. Međutim, imajući u vidu veličinu upravnih odbora privrednog društva sa smanjenom tržišnom kapitalizacijom malih i srednjih subjekata od javnog interesa, primereno je predvideti mogućnost da se funkcije koje ima Odbor za reviziju u pogledu tih subjekata ili organu koji obavlja ekvivalentne funkcije u subjektu revizije, mogu obavljati od strane administrativnih ili nadzornih organa kao celine.

2) Otklanjanje uočenih nedostataka u primeni postojećeg zakonskog rešenja

Primena aktuelnog Zakona o reviziji pokazala je postojanje određenih nedostataka u regulisanju i sprovođenju zakona u praksi.

Pre svega, potrebno je uvesti novine u postojeći sistem javnog nadzora, kako bi isti unapredili i kako bi imao jača ovlašćenja, pre svega po pitanju sprovođenja kontrole kvaliteta i izricanja sankcija.

Takođe, potrebno je pojednostaviti sistem izricanja mera društvima za reviziju i licenciranim ovlašćenim revizorima u smislu da se kontrola i izricanje mere ako za to postoji potreba odvija efikasnije i da se ubrza postupak. Sada se ovaj postupak odvija u tri institucije (Komora, Odbor za javni nadzor i Ministarstvo finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo). Komisija će, pored svoje osnovne delatnosti, sprovoditi i javni nadzor nad obavljanjem revizije. Shodno Predlogu zakona, kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora obavljaće lica zaposlena u Komisiji na neodređeno vreme sa punim radnim vremenom.

Uvedene su nove odredbe u zakonu koje definišu subjekta revizije, profesionalnu etiku i profesionalni skepticizam, matičnu državu članicu, nezavisnost i objektivnost, kao i odredbe koje će početi sa primenom prijemom Republike Srbije u Evropsku Uniju.

Potreba za dodatnim definisanjem obaveze čuvanja poslovne tajne društva za reviziju i licenciranih ovlašćenih revizora tokom vršenja zakonske revizije, je u novom zakonskom rešenju detaljnije regulisana odredbama koje se odnose na poverljivost i čuvanje poslovne tajne, što je u skladu sa Direktivom 2014/56/EU.

Predlog zakona treba da doprinese boljoj unutrašnjoj organizaciji i organizaciji rada društva za reviziju, što će imati pozitivan uticaj na kvalitet rada društva za reviziju.

U Predlogu zakona predviđena je obaveza društva za reviziju koje obavlja reviziju društava od javnog interesa, da u roku od četiri meseca od isteka kalendarske godine objavi na svojoj internet stranici i internet stranici Komore, godišnji izveštaj o transparentnosti koji mora biti dostupan na internet stranici najmanje pet godina od dana objavljivanja, kako je to i definisano Uredbom EU 537/2014. Društvo za reviziju može izmeniti godišnji izveštaj o transparentnosti i isti objaviti uz izveštaj koji se menja, uz navođenje da se radi o izmeni tog izveštaja i dužno je da o tome obavesti Komisiju i Komoru. Godišnji izveštaj o transparentnosti treba da sadrži minimum, koji je propisan novim odredbama zakona.

Nove zakonske odredbe treba da unaprede odredbe obima zakonske revizije, što će doprineti razjašnjenju da zakonska revizija ne može da obuhvata detaljnija uveravanja u pogledu održivosti subjekta revizije ili u pogledu efikasnosti ili delotvornosti kojom rukovodstvo ili organi upravljanja vode ili će voditi poslove subjekta revizije.

Novi zakon treba da doprinese i unapredi ugovaranje zakonske revizije sa više društava za reviziju kod društva od javnog interesa.

Potreba za širim definisanjem zaštite poverljivih podataka, kroz dodatak u novim odredbama treba da doprinese kvalitetu revizorskih usluga na poslovima zakonske revizije, društva za reviziju. Licencirani ovlašćeni revizori, su odgovorni da organizuju da sve informacije, dokumenta, podatke, činjenice i dokumenta, kojima imaju pristup u toku vršenja zakonske revizije, čuvaju kao poverljive.

Zakonom je propisan sadržaj Revizorskog izveštaja u skladu sa direktivom.

Posebno je precizirano da društva za reviziju, koja obavljaju reviziju društva od javnog interesa treba da, pored revizorskog izveštaja, predaju i dodatni izveštaj Komisiji za reviziju subjekta revizije. U skladu sa tim, u novom zakonu je propisano šta treba, kao minimum, da sadrži Dodatni izveštaj Komisiji za reviziju, da treba da bude u pisanoj formi, da objasni rezultat zakonske revizije.

Proširenje odredbi u novom zakonu, koje regulišu reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja, treba da doprinese usaglašenosti novog zakonskog rešenja sa odredbama Direktive i Uredbe EU.

Nove zakonske odredbe zabrane za revizora i društva za reviziju će otkoloniti nedostatke važećeg zakona, i biće usaglašene sa regulativom EU.

Sa aspekta usaglašenosti sa važećom regulativom EU, u novim zakonskim odredbama je detaljno razrađen deo koji reguliše zabranu zapošljavanja ključnih partnera u reviziji ili licenciranih ovlašćenih revizora, članova revizorskog tima i drugih lica koja nisu licencirani ovlašćeni revizori a učestvovala su u obavljanju zakonske revizije u ime društva za reviziju kod subjekta revizije.

Radi podizanja kvaliteta revizorskog izveštavanja unapređen je i obuhvat mera (kazni) koje mogu biti izrečena za nepoštovanje zakona i pravila struke, kao i njihova efikasnost. Kao novina u odnosu na dosadašnje rešenje predviđeno je izricanje administrativnih novčanih kazni društvima za reviziju i revizorima koje će izricati direktno nadzorno telo (Komisija), umesto dosadašnjeg rešenja po kojem su se novčane kazne mogle izricati jedino u obliku privrenog prestupa, odnosno prekršaja (skraćuje se vreme i ubrzava postupak za izricanje novčane kazne). Takođe, uvedena je i privremena zabarana za obavljanje revizije i sl.

Posebno ističemo da su odredbama Predloga zakona prihvaćene preporuke MANIVALA (telo Saveta Evrope koje se bavi procenom usaglašenosti nacionalnih

sistema za sprečavanje pranja novca i finansiranja terorizma država članica Saveta Evrope sa međunarodnim standardima (FATF)) za izmenu postojeće regulative u smislu zabrane krivično osuđivanim pravnim i fizičkim licima i njihovim povezanim licima, kao i saradnicima da budu osnivači i vlasnici društava za reviziju.

Novi zakon treba da doprinese podizanju kvaliteta i poverenja u revizorske izveštaje u Republici Srbiji što će imati pozitivan uticaj na sve privredne subjekte, državne organe i institucije, kao i na strane i domaće investitore.

Izradi zakona prethodila je analiza uporednog zakonodavstva zemalja u okruženju i zemalja članica Evropske unije.

III. SADRŽINA ZAKONA - OBJAŠNJENJE OSNOVNIH PRAVNIH INSTITUTA I POJEDINAČNIH REŠENJA

Materija Predloga zakona podeljena je u deset poglavlja.

Poglavlje I. Osnovne odredbe (čl. od 1 do 11. Predloga zakona),

Sadrži odredbe kojima se utvrđuje predmet uređivanja ovog zakona, odredbe kojima se definišu osnovni pojmovi, odredbe kojima se uređuje utvrđivanje i objavljivanje prevoda MSR, koja pravna i fizička lica - preduzetnici mogu da obavljaju poslove revizije, odredbe koje pojašnjavaju nedostojnost za obavljanje revizije, sticanje licenci i obavljanje drugih poslova u oblasti revizije, kao i odredbe o licenciranim ovlašćenim revizorima i uslovima za njihovo ovlašćivanje za obavljanje usluga revizije, kao i njihovo kontinuirano profesionalno usavršavanje.

Članom 1. utvrđuje se predmet uređivanja ovog zakona.

Član 2. sadrži definicije glavnih pojmova koje su usaglašene sa definicijama sadržanim u Osmoj direktivi EU (u daljem tekstu: Direktiva), kao i sa izmenama ove direktive. Zakon definiše pojmove kao što su: revizija finansijskih izveštaja, subjekt revizije, zakonska revizija, društvo za reviziju, društvo za reviziju države članice Evropske unije, društvo za reviziju treće zemlje, ovlašćeni revizor, licencirani ovlašćeni revizor, samostalni revizor, revizor države članice, revizor treće zemlje, revizor grupe, mreža, povezano društvo za reviziju, revizorski izveštaj, nadležne organe kao ovlašćene organe ili tela država članica i trećih zemalja za uređivanje revizije, profesionalni skepticizam, telo za javni nadzor i dr.

Zakon uređuje i definiciju društva od javnog interesa u koja spadaju velika pravna lica u smislu zakona kojim se uređuje računovodstvo, javna društva u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, kao i sva pravna lica koje Vlada na predlog nadležnog ministarstva proglasi pravnim licima od javnog interesa za Republiku Srbiju, nezavisno od njihove veličine.

Odredbama člana 3. propisano je da prevode MSR rešenjem utvrđuje Ministarstvo. Ovim Rešenjem se određuje i datum početka primene MSR, zajedno sa tekstom prevoda MSR. Prevod MSR Ministarstvo objavljuje u „Službenom glasniku Republike Srbije” i na internet stranici Ministarstva.

Odredbama člana 4. propisano je da reviziju mogu da obavljaju društva za reviziju i samostalni revizori (organizovani kao preduzetnici). Reviziju mogu da obavljaju društva za reviziju koja imaju u radnom odnosu, sa punim radnim vremenom, zaposlenog najmanje jednog licenciranog ovlašćenog revizora. Reviziju mogu da obavljaju i revizorska društva i revizori - preduzetnici iz država članica EU i trećih zemalja, koji su u skladu sa ovim zakonom dobili dozvolu za obavljanje revizije.

Član 5. definiše nedostojnost za obavljanje revizije, sticanje licenci i obavljanje drugih poslova u oblasti revizije.

Odredbama člana 6. definišu se uslovi za izdavanje licence za obavljanje revizije, koju izdaje Ministarstvo, i dopunski uslovi za dobijanje licence revizora države članice, odnosno revizora treće zemlje.

Odredbama člana 7. definišu se uslovi za izdavanje, produženje i oduzimanje licence ovlašćenog revizora. Zahtev za izdavanje licence uz ostala dokumenta definisana zakonom, podnosi se Ministarstvu. Po zahtevu za izdavanje licence Ministarstvo donosi rešenje, kojim se izdaje licenca ili se zahtev za izdavanje licence odbija. Zahtev za produženje licence može se podneti najranije tri meseca pre isteka roka važenja licence. Licenca se može oduzeti u slučajevima, na način i po postupku utvrđenim ovim zakonom.

Odredbama člana 8. definiše se postupak stavljanja licence van snage, koji sprovođi Ministarstvo.

Čl. od 9. do 11. sadrže odredbe o ispitu za sticanje zvanja ovlašćeni revizor, oslobađanju od teorijskog dela ispita – izuzeci, i kontinuiranom profesionalnom usavršavanju. S tim u vezi, propisana je sadržina ispita, tj. oblasti koje ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor u skladu sa ovim zakonom i Direktivom mora da sadrži, kao i mogućnost oslobađanja od polaganja jednog ili više ispita iz zakonom propisanih oblasti. U ovom delu sadržane su i odredbe kojima se propisuju uslovi kontinuiranog profesionalnog usavršavanja licenciranih ovlašćenih revizora, u cilju održavanja i unapređenja teorijskog znanja, profesionalnih veština i profesionalnih vrednosti u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda edukacije.

Poglavlje II. Društvo za reviziju i samostalni revizor (čl. od 12 do 25. Predloga zakona)

Sadrži opšte odredbe o društvima za reviziju, samostalnim revizorima, unutrašnjoj organizaciji kao i organizaciji rada na zakonskim revizijama i uslovima koje treba da ispune da bi mogli da vrše usluge revizije.

Saglasno čl. 12. i 13, društvo za reviziju, pored uslova propisanih zakonom kojim se uređuju privredna društva, mora da ispunjava i posebne uslove koji se tiču pre svega vlasničke strukture i sastava organa upravljanja društva, s namerom da donošenje ključnih odluka po pitanju revizije bude u rukama revizorske profesije.

S tim u vezi, većinu glasačkih prava u društvu za reviziju moraju da imaju društva za reviziju, odnosno licencirani ovlašćeni revizori. Reviziju mogu da obavljaju društva za reviziju u kojima: većinu glasačkih prava imaju društva za reviziju, odnosno licencirani ovlašćeni revizori ili društva za reviziju država članica, odnosno revizori država članica; većina, a najviše do tri četvrtine članova organa upravljanja moraju da budu licencirani ovlašćeni revizori ili društva za reviziju, odnosno revizori ili društva za reviziju država članica.

Odredbama čl. od 14. do 16. uređuje se postupak odlučivanja o zahtevu kao i postupak izdavanja dozvola društvima za reviziju, odnosno samostalnim revizorima za obavljanje revizije.

O izdavanju dozvole za obavljanje revizije društvima za reviziju i samostalnim revizorima odlučuje Ministarstvo, u okviru postupka koji je uređen odredbama ovog zakona.

Odredbe čl. 17. i 18. odnose se na samostalnog revizora.

Samostalni revizor kao preduzetnik može da radi kao pojedinac, uz ograničenje da ne može da vrši reviziju redovnih godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja društava od javnog interesa, kao ni konsolidovane finansijske izveštaje ostalih obveznika revizije. Pored navedenog, odredbama člana 17. Predloga zakona, precizirana je shodna primena odredaba ovog zakona, koje se odnose na društva za reviziju.

Odredbama člana 19. uređuju se uslovi za stavljanje dozvole van snage. U ovom članu precizirano je kada će Ministarstvo staviti van snage rešenje o izdavanju dozvole društvu za reviziju. Kad rešenje o stavljanju dozvole van snage postane izvršno, Ministarstvo dostavlja primerak rešenja Komori i Agenciji za privredne registre.

Odredbe čl. 20. i 21. odnose se na društva za reviziju, u pogledu zahteva vezano za unutrašnju organizaciju društava za reviziju, kao i organizaciju rada na zakonskoj reviziji. U članu 20. precizirano je da je društvo za reviziju dužno da ispuni zakonom definisane zahteve u pogledu organizacije. Neki od zahteva su: da utvrdi odgovarajuće politike i procedure, mora da ima pouzdane administrativne i računovodstvene procedure, mehanizme interne kontrole kvaliteta, delotvorne procedure za procenu rizika i delotvorne kontrolne i zaštitne mehanizme koji se odnose na sisteme za obradu informacija, da uspostavi odgovarajuće politike i procedure u skladu sa ovim zakonom, ima obavezu da uspostavi interni sistem kontrole kvaliteta da bi se obezbedio kvalitet zakonske revizije i druge aktivnosti propisane ovim zakonom. Društvo za reviziju mora biti u stanju da dokaže nadležnom organu da su politike i procedure utvrđene radi ispunjavanja zahteva, primerene obimu i složenosti aktivnosti toga društva.

U članu 21. se precizira organizacija rada na zakonskoj reviziji, u kome se definiše da zakonsku reviziju obavlja društvo za reviziju, koje imenuje najmanje jednog ključnog revizorskog partnera. Društvo za reviziju je dužno da obezbedi ključnom revizorskom partneru dovoljno resursa i osoblje koje ima neophodne kompetencije i sposobnost za adekvatno obavljanje njihovih dužnosti. Kada društvo za reviziju bira ključnog revizorskog partnera ili partnere u svrhu imenovanja, glavni kriterijumi za izbor moraju biti potreba obezbeđenja kvaliteta revizije, nezavisnost i kompetentnost. U skladu sa ovim članom ključni revizorski partner(i) aktivno učestvuje u obavljanju zakonske revizije.

Kada društvo za reviziju traži savete od spoljnih eksperata, dužno je da dokumentuje upućene zahteve i dobijene savete. Društvo za reviziju dužno je da vodi evidenciju o svakom klijentu i dužno je da otvori revizorski dosije za svaku zakonsku reviziju.

Članom 22. propisana je obaveza da se društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor osigura od odgovornosti za štetu koju učini pravnom licu kod koga obavlja reviziju u slučaju povrede ugovora o reviziji, odnosno trećem licu u slučaju povrede pravila obavljanja revizije. Navedeno rešenje odgovara rešenju iz aktuelnog zakona.

Odredbama člana 23. uvodi se obaveza društvu za reviziju sa samo jednim zaposlenim licenciranim ovlašćenim revizorom i samostalnom revizoru da zaključe ugovor o saradnji u kojem sa drugim društvom za reviziju, odnosno samostalnim revizorom, ugovara da će u slučaju ako zbog nesposobnosti za rad licenciranog ovlašćenog revizora, odnosno samostalnog revizora ne bude mogao da ispuni svoje obaveze iz ugovora o reviziji, to uraditi drugo društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor u skladu sa ovim zakonom.

Članom 24. utvrđena je obaveza društvima za reviziju koja obavljaju reviziju društava od javnog interesa, da u roku od 4 meseca od isteka kalendarske godine objave na svojoj internet stranici godišnji izveštaj o transparentnosti, koji mora biti dostupan na internet stranici najmanje pet godina od dana objavljivanja. Ovo je usklađeno i sa članom 13. Uredbe EU 537/2014.

Članom 25. definisana je sadržina izveštaja koji se dostavlja Komori i Komisiji. Društva za reviziju, odnosno samostalni revizori dužni su da Komori i Komisiji, najmanje jednom godišnje, do kraja novembra tekuće godine za prethodni izveštajni period, dostave izveštaj sa podacima iz ovog člana.

Poglavlje III. Obavljanje revizije (čl. od 26. do 52. Predloga zakona)

Sadrži odredbe kojima se reguliše obaveznost revizije, kao i pravila za obavljanje revizije, a koja su usklađena sa odgovarajućim odredbama Direktive. Ovim odredbama, propisuju se prava i obaveze obveznika revizije u vezi sa obavljanjem revizije, prava i obaveze licenciranih ovlašćenih revizora, društava za reviziju i samostalnih revizora u vezi sa obavljanjem revizije. Regulisano je pitanje

načina obavljanja zakonske revizije, kao i pitanje obima zakonske revizije i lica koja neposredno obavljaju reviziju. Profesionalna etika i profesionalni skepticizam, nezavisnost i objektivnost, radna dokumentacija, zaštita poverljivih podataka su regulisani u ovom poglavlju zakona.

Uređuje se izbor društva za reviziju i rokovi potpisivanja ugovora za zakonsku reviziju. Zakon definiše ugovaranje zakonske revizije sa više društava za reviziju kod društva od javnog interesa. Međusobna prava i obaveze društva za reviziju i pravnog lica kod kojeg se vrši revizija, uređuju se ugovorom o reviziji, u skladu sa zakonskim odredbama.

Na osnovu zakona, licencirani ovlašćeni revizor priprema celokupnu radnu dokumentaciju na osnovu koje izdaje revizorski izveštaj.

Na osnovu zakonskih odredbi, ključni revizorski partner kao revizor grupe odgovoran je za obavljanje revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja.

U ovom poglavlju zakona su definisani i: naknada za obavljanje reviziju čiji iznos se određuje ugovorom, dodatne usluge uz obavljanje revizije, kao i zabrane za revizora i društva za reviziju, obaveštavanje od strane društva za reviziju, revizora i drugih lica koja obavljaju reviziju, zabrana uticaja drugih lica, smanjenje broja revizora, zamena revizora, zabrana zapošljavanja, izveštavanje i potvrđivanje nezavisnosti društva za reviziju.

Odredbom člana 26. definiše se obaveznost zakonske revizije u smislu ovog zakona. Revizija je obavezna za redovne godišnje finansijske izveštaje velikih i srednjih pravnih lica razvrstanih u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo, javnih društava u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala nezavisno od njihove veličine, kao i svih pravnih lica, odnosno preduzetnika čiji ukupan prihod ostvaren u prethodnoj poslovnoj godini prelazi 4.400.000 EUR u dinarskoj protivvrednosti. Revizija je obavezna (zakonska) i za matična pravna lica koja sastavljaju konsolidovane finansijske izveštaje u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo. Revizija finansijskih izveštaja pravnih lica i drugih subjekata, koja nije zakonska, sada se u zakonu definiše kao dobrovoljna revizija.

Saglasno članu 27. Uređuje način obavljanja revizije i obim zakonske revizije. Zakonska revizija se obavlja u skladu sa odredbama ovog zakon, drugim zakonima koji uređuju reviziju finansijskih izveštaja kod pojedinih pravnih lica, MSR i Kodeksom profesionalne etike revizora.

U smislu člana 28. se preciziraju profesionalna etika i profesionalni skepticizam, u skladu sa kojima društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori obavljaju zakonsku reviziju.

Saglasno članu 29. prilikom obavljanja zakonske revizije, društvo za reviziju, licencirani ovlašćeni revizori i svako fizičko lice koje je u položaju da direktno ili indirektno utiče na rezultat zakonske revizije, moraju da se pridržavaju principa nezavisnost i objektivnost u odnosu na subjekta revizije.

Odredbama člana 30. uređuje se priprema za zakonsku reviziju i procena pretnji po nezavisnost, koja zahteva od društva za reviziju i licenciranih ovlašćenih revizora, pre prihvatanja ili nastavljanja angažmana na zakonskoj reviziji, da procene i dokumentuju komponente nezavisnosti revizorskog angažmana.

U smislu člana 31. poslove revizije neposredno mogu da obavljaju licencirani ovlašćeni revizori, zaposleni u društvu za reviziju, odnosno samostalni revizor pod uslovom da su članovi Komore. Međutim, društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor mogu pojedine poslove u postupku revizije da povere i drugim licima koja su zaposlena u društvu za reviziju, odnosno kod preduzetnika - samostalnog revizora, a koja nemaju licencu za rad na poslovima revizije, pod uslovom da je njihov rad planiran i nadziran od strane licenciranog ovlašćenog revizora. Reviziju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja društva od javnog interesa i svih konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja velikih grupa pravnih lica u smislu zakona kojim se uređuje računovodstvo, može da obavlja društvo za reviziju koje ima u radnom

odnosu sa punim radnim vremenom zaposlena najmanje četiri licencirana ovlašćena revizora.

Čl. od 32. do 35. sadrže odredbe kojima se uređuju prava i obaveze obveznika revizije, način izbora društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora, forma i rok za zaključenje ugovora kojim se regulišu međusobna prava i obaveze učesnika u revizorskom poslu, kao i ograničenja u vezi sa raskidom ugovora. Posebno je definisana mogućnost ugovaranja zakonske revizije sa više društava za reviziju kod društva od javnog interesa. Pored toga u članu 35. je opisano u kojim slučajevima društvo za reviziju, za potrebe obavljanja revizije, može angažovati stručna lica koja nisu licencirani ovlašćeni revizori.

Članom 36. su regulisane obaveze subjekta revizije kod koga se obavlja zakonska revizija.

Član 37. sadrži odredbe o radnoj dokumentaciji koju priprema licencirani ovlašćeni revizor i na osnovu koje izdaje revizorski izveštaj. Radnu dokumentaciju koju prikuplja i priprema licencirani ovlašćeni revizor, društvo za reviziju čuva najmanje šest godina, računajući od početka poslovne godine na koju se revizija odnosi. Radna dokumentacija, odnosno kopije dokumenata prikupljenih u toku revizije vlasništvo su društva za reviziju, poverljivog su karaktera i mogu se koristiti samo za potrebe revizije, u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim propisima nije drukčije uređeno. Ako društvo za reviziju prestane sa radom, radnu dokumentaciju su dužni da čuvaju akcionari, odnosno članovi društva za reviziju, a ako samostalni revizor prestane sa radom dužan je da radnu dokumentaciju dostavi na čuvanje Komisiji.

U smislu člana 38. društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori, dužni su da sve informacije, dokumenta, podatke, činjenice i dokumenta, kojima imaju pristup u toku vršenja zakonske revizije, čuvaju kao poverljive.

Odredbama člana 39. uređuje se sadržina i način sastavljanja revizorskog izveštaja. Društvo za reviziju je dužno da sastavi revizorski izveštaj o izvršenoj zakonskoj reviziji finansijskih izveštaja ili konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa MSR i odredbama ovoga zakona. Predlogom Zakona je, u skladu sa zahtevima člana 28. Direktive 2014/56/EU, propisana minimalna sadržina revizorskog izveštaja.

Članom 40. Predloga ovog zakona posebno je precizirano da društva za reviziju, koja obavljaju reviziju društva od javnog interesa treba da, pored revizorskog izveštaja, predaju i dodatni izveštaj Komisiji za reviziju subjekta revizije. Takođe, dodatni izveštaj Komisiji za reviziju treba da bude u pisanoj formi, da objasni rezultat zakonske revizije i da sadrži minimum elemenata propisanih ovim zakonom.

Član 41. sadrži odredbe i detalje u vezi sa organizacijom revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja. Ključni revizorski partner kao revizor grupe odgovoran je za obavljanje revizije konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja.

Član 42. uređuje pitanja vezana za ugovaranje revizorske naknade, kao i ograničenja u pogledu ugovaranja, a sve u cilju zaštite principa nezavisnosti u obavljanju revizije. S tim u vezi, zabranjeno je svako uslovljavanje određivanja visine revizorske naknade pružanjem dodatnih usluga pravnom licu kod kojeg se vrši revizija.

Članom 43. definišu se dodatne usluge uz obavljanje revizije koje društvo za reviziju može da obavlja pored revizije, u okviru svoje registrovane delatnosti iz oblasti finansija i računovodstva, usluge finansijskih analiza i kontrola, usluge poreskog i drugih vrsta poslovnog savetovanja, usluge procene vrednosti kapitala, imovine i obaveza, usluge sudskog veštačenja, usluge izrade i ekonomske ocene investicionih projekata i druge srodne usluge, osim ako posebnim propisom nije drukčije uređeno.

Shodno odredbama čl. 44. i 45. štiti se princip nezavisnosti, tako što se definišu situacije, odnosno slučajevi u kojima licencirani ovlašćeni revizori, odnosno

društva za reviziju, ne mogu da pružaju usluge revizije redovnih godišnjih finansijskih izveštaja i reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja kod pravnih lica (zabrana za društva za reviziju), što je takođe, usklađeno sa regulativom EU.

Odredbama čl. 46. i 47. štiti se princip nezavisnosti, u smislu obaveze obaveštavanja od strane revizora i drugih lica koja obavljaju reviziju, društva za reviziju, o okolnostima koje narušavaju nezavisnost odnosno o nastanku okolnosti za zabranu rada. Članovi revizorskog tima i druga lica koja nisu licencirani ovlašćeni revizori, a učestvuju u reviziji dužni su da bez odlaganja obaveste društvo za reviziju kod kojeg je zaposlen o nastupanju okolnosti zabrane obavljanja revizije za revizora iz ovog zakona.

Odredbama člana 48. navodi se zabrana uticaja drugih lica, vlasnika, odnosno akcionara društva za reviziju, kao i direktora, odnosno članova organa upravljanja i nadzora tog društva ili povezanog lica da utiču na obavljanje revizije i izražavanje revizorskog mišljenja i time ugroze nezavisnost i objektivnost licenciranog ovlašćenog revizora koji obavlja reviziju.

Član 49. uređuje način postupanja i obaveze društva za reviziju u slučaju kada se u toku obavljanja revizije broj zaposlenih licenciranih ovlašćenih revizora smanji ispod zakonom propisanog broja (zaposlena najmanje četiri licencirana ovlašćena revizora za reviziju redovnih godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja velikih pravnih lica, odnosno jedan licencirani ovlašćeni revizor za reviziju ostalih pravnih lica).

Odredbama člana 50. precizirana je zamena društva za reviziju. Naime, navodi se da društvo za reviziju može da obavlja najviše 10 godina uzastopno reviziju kod istog društva od javnog interesa od početka obavljanja revizije, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno. Nakon isteka maksimalno dozvoljenog perioda društvo za reviziju ne može da obavlja reviziju kod istog društva od javnog interesa naredne 4 godine. Društva za reviziju dužna su da najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije finansijskih izveštaja kod istog obveznika revizije izvrše zamenu licenciranog ovlašćenog revizora, potpisnika revizorskog izveštaja, odnosno ključnog revizorskog partnera. Licencirani ovlašćeni revizor, odnosno ključni revizorski partner može ponovo da obavlja reviziju kod istog obveznika revizije tri godine od datuma potpisivanja poslednjeg revizorskog izveštaja za tog obveznika u skladu sa uslovima ovog člana zakona.

U smislu člana 51. navodi se zabrana zapošljavanja članova revizorskog tima i drugih lica koja nisu licencirani ovlašćeni revizori a učestvovala su u revizijskom angažmanu kod subjekta revizije. Ključni revizorski partner ili licencirani ovlašćeni revizor koji obavlja zakonsku reviziju u ime društva za reviziju kod subjekta revizije, pre isteka roka od najmanje jedne godine ili, u slučaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa, roka od najmanje dve godine od kada je prestao da obavlja poslove licenciranog ovlašćenog revizora ili ključnog partnera u reviziji u vezi sa angažmanom na reviziji: ne može da zauzme ključni položaj na izvršnim rukovodećim pozicijama kod subjekta revizije, kada je to relevantno, ne može da postane član Komisije za reviziju odnosno, ako takav odbor ne postoji, član tela koje obavlja funkcije koje su ekvivalentne funkcijama Komisije za reviziju, ne može da postane član nadzornog organa subjekta revizije, pre isteka roka utvrđenog ovim zakonom.

Članom 52. izveštavanje i potvrđivanje nezavisnosti društva za reviziju regulisano je da je društvo za reviziju dužno da pre zaključenja ugovora o obavljanju zakonske revizije, odnosno prilikom nastavka obavljanja zakonske revizije proceni i dokumentuje sledeće: 1) da li postoje pretnje po nezavisnost u skladu sa članom 29. ovog zakona, prema pravnom licu čiju reviziju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja obavlja i zaštitni mehanizmi protiv tih pretnji; 2) da li ima kompetentne zaposlene, vreme i resurse potrebne za obavljanje zakonske revizije; 3) da ključni revizorski partner ima licencu za obavljanje revizije izdatu u skladu sa ovim zakonom.

Društvo za reviziju, koje obavlja reviziju kod društava od javnog interesa dužno je da jednom godišnje, u pisanom obliku, potvrdi svoju nezavisnost prema društvu čiju reviziju finansijskih izveštaja obavlja i obavesti Komisiju za reviziju iz člana 53. ovog zakona o dodatnim uslugama kod tog društva, kao i da raspravlja o mogućim pretnjama njegovoj nezavisnosti i zaštitnim mehanizmima protiv tih pretnji.

Poglavlje IV. Komisija za reviziju u privrednom društvu i interni revizor (čl. 53. i 54. Predloga zakona)

Sadrži odredbe o obrazovanju i sastavu Komisije za reviziju (odbora za praćenje poslovanja), kao nezavisnog tela koje su dužna da obrazuju sva pravna lica koja pripadaju grupi društava od javnog interesa, kao i odredbe koje se odnose na ovlašćenog internog revizora.

Saglasno članu 53. izbor članova Komisije za reviziju, kao i delokrug njenog rada propisani su zakonom kojim se uređuju privredna društva. Komisija za reviziju je ili zasebna komisija ili komisija upravnog odnosno nadzornog organa subjekta revizije.

Članom 54. interna revizija je uređena u pogledu sertifikovanja i organizacije profesionalnog usavršavanja ovlašćenih internih revizora.

Poglavlje V. Komora ovlašćenih revizora (čl. od 55. do 74. Predloga zakona)

Sadrži odredbe kojima se bliže uređuje status i sedište Komore, članstvo u Komori, zaštita podataka, način finansiranja, a definišu se i poslovi koje je Komora u vršenju zakonom poverenih ovlašćenja dužna da obavlja i ostali poslovi koje Komora obavlja.

Komora kao profesionalno telo revizora u Republici Srbiji, osnovana je 2006. godine, Zakonom o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik RS”, br. 46/06, 111/09 i 99/11 - dr. zakon), radi unapređenja i razvoja računovodstvene i revizorske profesije, primene međunarodne računovodstvene i revizorske regulative i harmonizacije sa tom regulativom, zaštite opšteg i pojedinačnog interesa u obavljanju poslova u toj oblasti, organizovanja u pružanju usluga u ovoj oblasti, sprovođenja ispita za sticanje profesionalnog zvanja, kao i radi ostvarivanja drugih ciljeva iz oblasti revizije.

Odredbama čl. 55. i 56. definiše se uloga Komore, uređuje se forma njenog organizovanja i definiše obaveznost članstva u Komori. Komora je u smislu ovog zakona definisana kao nezavisna profesionalna organizacija licenciranih ovlašćenih revizora zaposlenih u društvima za reviziju, društava za reviziju i samostalnih revizora, koja ima svojstvo pravnog lica, sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim ovim zakonom i statutom.

Odredbama čl. od 57. do 59. uređuju se poslovi Komore (povereni i ostali poslovi), kao i obaveze u vezi sa zaštitom podataka (čuvanjem poslovne tajne). S obzirom na javni (opšti) značaj, poslovi koje u okviru svojih nadležnosti obavlja Komora podeljeni su na: poverene poslove (član 57.) i

ostale poslove (član 58.). Komora je dužna da čuva kao poverljive sve podatke, činjenice i okolnosti koje je pribavila u obavljanju poslova u skladu sa odredbama ovog zakona (član 59.).

Odredbama čl. od 60. do 61. uređuje se finansiranje Komore, način sticanja i raspolaganja sredstvima i odgovornost za obaveze celokupnom imovinom kojom Komora raspolaže.

Članom 62. definisan je statut Komore, kojim se uređuju: poslovi koje Komora obavlja u okviru zakonskih ovlašćenja; način obavljanja poslova Komore; unutrašnja organizacija i rad Komore; sastav, način i postupak izbora i nadležnost organa Komore; prava i dužnosti društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora kao članova Komore; kao i druga pitanja od značaja za rad i organizaciju Komore, u skladu sa ovim zakonom.

Članom 63. uređuju se i pitanja vezana za objavljivanje opštih akata Komore.

Odredbama člana 64. novi zakon uređuje koji su organi Komore: Skupština, Savet i drugi organi Komore.

Odredbama člana 65. propisane su vrste registara koje Komora vodi. Komora vodi: Registar društava za reviziju i samostalnih revizora, Registar licenciranih ovlašćenih revizora i Registar izrečenih mera. Komora može da vodi i druge registre u skladu sa zakonom, statutom ili opštim aktima.

Odredbama čl. od 66. do 69. propisuje se sadržina Registra društava za reviziju i samostalnih revizora, Registracije revizorskog društva države članice (primenjuje se od ulaska u EU), Registra licenciranih ovlašćenih revizora, Registra izrečenih mera. Sadržina registara u potpunosti je usaglašena sa zahtevima Direktive.

Čl. 70, 71. i 72. sadrže odredbe o okolnostima koje mogu dovesti do brisanja iz registra Komore: društava za reviziju, samostalnih revizora, licenciranih ovlašćenih revizora, kao i izrečenih mera. Društvo za reviziju i samostalni revizor brišu se iz Registra na osnovu rešenja Ministarstva o stavljanju van snage dozvole za obavljanje revizije, odnosno rešenja Komisije o oduzimanju dozvole za obavljanje revizije, u skladu sa ovim zakonom. Licencirani ovlašćeni revizor briše se iz Registra na osnovu rešenja Ministarstva o stavljanju rešenja o izdavanju licence van snage, odnosno rešenja Komisije o oduzimanju licence za obavljanje revizije, u skladu sa ovim zakonom.

Saglasno odredbama člana 73. Komora je dužna da obaveštava javnost o svim pitanjima iz svoje nadležnosti. Komora je dužna da obaveštava Ministarstvo i Komisiju o disciplinskim postupcima koji se vode protiv članova Komore pred nadležnim organima Komore. Ako se u disciplinskim postupcima ustanovi da postoji sumnja da je izvršeno krivično delo, Komora je dužna da obavesti i nadležne pravosudne organe.

U skladu sa odredbama člana 74. nadzor nad zakonitošću rada i akata Komore obavljaju Ministarstvo i Komisija. U obavljanju nadzora nad javnim ovlašćenjima Komore primenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje državna uprava.

Poglavlje VI. Kontrola kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora (čl. od 75. do 101. Predloga zakona)

Sadrži odredbe kojima se uređuje pojam, predmet i učestalost kontrole kvaliteta rada, određuje se telo nadležno za sprovođenje kontrole i propisuju uslovi za obavljanje kontrole kvaliteta rada. U okviru ovog poglavlja obrađena je materija vezana za primenu i poštovanje procesnih pravila u postupku kontrole, kao i materija u vezi sa pravima i obavezama ovlašćenih lica nadzornog organa, odnosno kontrolisanih lica. Takođe, propisane su i različite vrste mera koje se mogu preduzeti u postupku nadzora nad radom društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora. U ovom poglavlju su zanačajne izmene unete u Predlog zakona. Predloženo je da kontrola kvaliteta rada pređe iz nadležnosti Komore u nadležnost Komisije, čime se povećava princip nezavisnosti.

Saglasno odredbama člana 75. Komisija obavlja kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora radi provere da li se pri obavljanju revizije postupa u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona. Kontrola i način obavljanja kontrole kvaliteta rada, treba da bude srazmerna složenosti poslova koje obavlja društvo za reviziju odnosno samostalni revizor, što se dodatno uređuje opštim aktima Komisije. Kontrola kvaliteta rada obavlja se na objektivni način i u postupku koji isključuje bilo kakav sukob interesa između lica koja obavljaju proveru kvaliteta rada i društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora. U postupku kontrole kvaliteta rada primenjuju se

odredbe zakona kojim se uređuje opšti upravni postupak, ako ovim zakonom nije drukčije uređeno.

Saglasno odredbama člana 76. kontrola kvaliteta rada društva za reviziju se obezbeđuje: praćenjem, prikupljanjem i proverom izveštaja i obaveštenja koja Komisiji podnose društva za reviziju, samostalni revizori i licencirani ovlašćeni revizori, u skladu sa ovim zakonom; obavljanjem pregleda poslovanja društava za reviziju; izricanjem mera u postupku kontrole kvaliteta, u skladu sa ovim zakonom. Lica koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada dužna su da obezbede potreban odnosno reprezentativan broj odabranih revizorskih dokumenata, odnosno uzoraka za testiranje, kako bi predmetna provera bila kvalitetna i sveobuhvatna, primenjujući MSR i zahteve vezane za nezavisnost njihovog rada u skladu sa članom 29. ovog zakona.

Saglasno odredbama člana 77. definisane su redovne i vanredne kontrole. Redovna kontrola kvaliteta rada društava za reviziju obavlja se u skladu sa godišnjim planom provere kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora koji donosi Komisija uz prethodnu saglasnost Ministarstva. Na osnovu analize rizika Komisija obavlja redovnu kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju i samostalnih revizora najmanje jednom u šest godina, a kod društva za reviziju koje obavlja reviziju društava od javnog interesa jednom u tri godine.

Vanrednu kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju može da pokrene Komisija po dobijanju obaveštenja od Narodne banke Srbije, Komore, nadležnih sudova i drugih organa da postoji osnovana sumnja da društvo za reviziju ne obavlja reviziju u skladu sa ovim zakonom i MSR. Vanrednu kontrolu može da pokrene i Komisija ukoliko u okviru svojih nadležnosti uređenih zakonom, utvrdi da društvo za reviziju ne obavlja reviziju u skladu sa ovim zakonom i MSR, kao i na predlog akcionara i vlasnika udela.

U smislu člana 78. lica koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora, su zaposlena u Komisiji na neodređeno vreme sa punim radnim vremenom, licencirani ovlašćeni revizori sa najmanje pet godina radnog iskustva na poslovima revizije. Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada, ne mogu obavljati kontrolu kvaliteta rada društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora kod kojih su najmanje tri godine pre početka kontrole kvaliteta rada imala učešća u vlasništvu, upravljanju, bila u radnom odnosu ili na drugi način bila povezana sa tim društvom za reviziju, odnosno samostalnim revizorom. Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada, kako je i opisano u ovom članu, dužna su da pre svake kontrole kvaliteta daju izjavu da ne postoji sukob interesa između njih i društva za reviziju, samostalnog revizora ili licenciranog ovlašćenog revizora koji su predmet kontrole kvaliteta rada. Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta, dužna su da završe dodatnu obuku prema programu koji utvrdi Komora. Komisija može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija društava od javnog interesa sa visokim rizikom kada je to neophodno za njihovo adekvatno ispunjenje. U takvom slučaju, eksperti ne mogu biti uključeni u donošenje odluka Komisije.

Saglasno članu 79. društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor, kod kojeg se obavlja kontrola kvaliteta rada, dužno je da omogući ovlašćenom licu Komisije pregled revizorskih izveštaja, radne dokumentacije, kao i druge dokumentacije na osnovu koje su revizorski izveštaji sastavljeni.

U smislu člana 80. o obavljenoj kontroli kvaliteta rada sastavlja se zapisnik koji sadrži značajne nalaze i zaključke. Zapisnik o kontroli kvaliteta rada društva za reviziju odnosno samostalnog revizora dostavlja se društvu za reviziju, odnosno samostalnom revizoru. Jednom godišnje Komisija objavljuje ukupne rezultate provere kvaliteta rada društava za reviziju i samostalnih revizora na svojoj internet stranici.

Prema odredbama člana 81. ako Komisija u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne postupa u skladu sa

odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizorske struke, dužna je da preduzme mere u skladu sa ovim članom zakona.

U smislu čl. 82. i 83. Komisija je dužna da donese smernice uz saglasnost Ministarstva, koje će primenjivati prilikom određivanja vrste mere koja će biti izrečena u postupku kontrole kvaliteta rada društvu za reviziju, odnosno samostalnom revizoru. Komisija sprovodi mere iz čl. 81. i 93. ovog zakona, u skladu sa prenetim ovlašćenjima, na sledeći način: direktno; u saradnji sa drugim organima; podnošenjem zahteva nadležnim sudskim organima.

Odredbama čl. od 84. do 93. definisane su i opisane mere koje Komisija u postupku kontrole kvaliteta rada, može izreći društvu za reviziju i/ili samostalnom ovlašćenom revizoru.

Odredbama čl. od 94. do 99. definisane su i opisane mere koje Komisija može izreći licenciranim ovlašćenim revizorima u postupku kontrole kvaliteta rada.

U smislu člana 100. kada licencirani ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju koje sprovodi reviziju društva od javnog interesa sumnja da su neregularnosti, uključujući prevaru u delu revidiranih finansijskih izveštaja subjekta revizije, nastale ili mogu nastati, dužan je da informiše subjekta revizije i zatraži da sprovedu istražne radnje po tom osnovu i preduzmu neophodne mere koje bi uticale na uočene nepravilnosti i kako bi se sprečila njihova ponovna pojava u budućnosti. Ukoliko subjekt revizije ne istraži uočene nepravilnosti, licencirani ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju je dužno da obavesti Komisiju.

Prema članu 101. razmena informacija (primenjuje se po ulasku u EU), obavezuje Komisiju da jednom godišnje informiše Komitet evropskih tela za nadzor o svim merama izrečenim društvima za reviziju, samostalnim revizorima i licenciranim ovlašćenim revizorima. Ove informacije uključuju se u godišnji izveštaj Komiteta evropskih tela za nadzor. Komisija bez odlaganja obaveštava Komitet evropskih tela za nadzor o oduzetim dozvolama društvima za reviziju, licencama ovlašćenim revizorima za obavljanje revizije.

Poglavlje VII. Javni nadzor nad obavljanjem revizije (čl. od 102. do 110. Predloga zakona)

Sadrži odredbe o delokrugu rada Komisije, načinu obavljanja poslova, merama u postupku nadzora, načinu finansiranja i nadležnostima Komisije poverenih ovim zakonom. U ovom poglavlju su i delovi koji se odnose na izmenjenu ulogu Odbora za javni nadzor, međusobno priznavanje regulative država članica u pogledu javnog nadzora i zaštitu podataka.

Na nivou Evropske unije došlo je do intenziviranja zahteva da predstavnici javnog interesa (država) učestvuju u nadzoru nad revizorskom profesijom kroz mehanizam javnog nadzora kojim će se pratiti procesi koji se odvijaju unutar profesije, sa ciljem sticanja uverenja da profesija deluje u javnom interesu.

S tim u vezi, Komisija dobija nadležnosti na osnovu ovog zakona, u cilju zaštite javnog interesa u radu: Komore, društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora.

U novom zakonu u članu 102. je propisano da Komisija sprovodi javni nadzor nad obavljanjem revizije u smislu ovog zakona u cilju zaštite javnog interesa u radu Komore, društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora.

Članom 103. ovog zakona, definisan je delokrug rada Komisije. Komisija obavlja i druge poslove, u skladu sa ovim zakonom. Komisija saraduje sa Komorom, nadzornim organima država članica i sa nadzornim organima trećih zemalja.

Članom 104. ovog zakona definisan je način obavljanja poslova Komisije u smislu davanja saglasnosti i mišljenja na opšta akta Komore u skladu sa ovim zakonom, praćenja sprovođenje tih akata i predloga za njihovu izmenu, razmatranja godišnjih izveštaj o radu Komore.

U članu 105. ovog zakona se navode mere u postupku nadzora, ako Komisija oceni da postoji osnovana sumnja da su učinjene određene nezakonitosti i nepravilnosti u radu Komore.

Odredbama člana 106. uređuje se finansiranje nadležnosti Komisije poverenih zakonom. Komisija, dodeljene nadležnosti ovim zakonom, može da finansira iz sledećih izvora: posebnog doprinosa za obavljanje kontrole kvaliteta rada društava za reviziju i drugih izvora u skladu sa zakonom.

U smislu člana 107. definiše se Poslovnik, program rada i izveštaj o radu Komisije. Komisija donosi poslovnik kojim se uređuje način rada. Komisija objavljuje godišnji program rada i godišnji izveštaj o radu na svojoj internet stranici. Komisija dostavlja Ministarstvu godišnji izveštaj o radu, a najmanje dva puta u toku godine izveštava o sprovođenju nadležnosti utvrđenih ovim zakonom.

Saglasno članu 108. ovog zakona dosadašnji Odbor za javni nadzor pruža stručnu pomoć u radu Komisije radi sprovođenja odredaba ovog zakona. Odbor za javni nadzor razmatra i daje saglasnosti na opšta i pojedinačna akta koja donosi Komisija u okviru svojih nadležnosti utvrđenih ovim zakonom. Stručne i administrativne poslove za potrebe Odbora za javni nadzor obavlja Komisija, umesto Ministarstva.

Odredbama člana 109. uređuje se pitanje međusobnog priznavanja regulative država članica u pogledu javnog nadzora (primenjuju se od ulaska u EU).

Odredbe člana 110. koje regulišu zaštitu podataka primenjuju se i na zaposlene i bivše zaposlene u Komisiji, odnosno na druga lica kojima su prilikom rada u Komisiji bili dostupni poverljivi podaci. Poslovne tajne čuvaju se u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim propisima nije drukčije uređeno. Odredbe ovog zakona ne primenjuju se na članove Komisije i Komore kada je reč o razmeni podataka i saradnji sa nadležnim organima država članica vezane za poslove koji se obavljaju radi sprovođenja ovog zakona.

Poglavlje VIII. Međunarodna saradnja (čl. od 111. do 113. Predloga zakona)

Sadrži odredbe kojima se uređuju pitanja saradnje u oblasti revizije, između nadležnih domaćih i nadležnih institucija država članica EU, odnosno trećih zemalja, kao i druga pitanja u vezi sa međunarodnom saradnjom. Međunarodna saradnja je uređena u skladu sa zahtevima regulative EU.

Pitanje međunarodne saradnje u oblasti revizije, posebno dobija na značaju kada se ima u vidu da u našoj zemlji posluje sve veći broj multinacionalnih kompanija, čiji finansijski izveštaji podležu obaveznoj reviziji kako na nivou pojedinačnih pravnih lica članica kompanija, tako i na nivou samih kompanija kao matičnih pravnih lica.

Odredbama člana 111. uređuje se saradnja sa državama članicama. S tim u vezi, Komisija pruža pomoć, dostavlja informacije i saraduje sa nadležnim organima država članica odgovornim za odobrenje, registraciju, proveru kvaliteta rada i nadzor revizora, odnosno revizorskih društava država članica. Izuzetak od obaveze saradnje postoji u situaciji kad bi takva saradnja mogla negativno da utiče na suverenitet, bezbednost ili javni poredak Republike Srbije, a propisani su u ovom članu zakona, i ostali slučajevi u kojima se ovaj izuzetak primenjuje.

Odredbama člana 112. uređuje se postupanje Komisije, ukoliko u postupku nadzora utvrdi da društva za reviziju, samostalni revizori i licencirani ovlašćeni revizori sprovode ili su sprovodili aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona na teritoriji druge države članice. Od prijema republike Srbije u EU, kako je i precizirano u ovom članu, Komisija će o pokrenutim postupcima i pravosnažnim presudama obavestavati i nadležne organe država članica.

Odredbama člana 113. uređuje se saradnja sa trećim zemljama.

Poglavlje IX. Kaznene odredbe (čl. od 114. do 116. Predloga zakona)

Sadrži odredbe o kaznama koje su mogu izreći u slučaju kršenja, odnosno nepoštovanja odredbi ovog zakona.

Radi podizanja kvaliteta revizorskog izveštavanja unapređen je i obuhvat mera (kazni) koje mogu biti izrečena za nepoštovanje zakona i pravila struke, kao i njihova efikasnost. Kao novina u odnosu na dosadašnje rešenje predviđeno je izricanje administrativnih novčanih kazni društvima za reviziju i revizorima koje će izricati direktno nadzorno telo (Komisija), umesto dosadašnjeg rešenja po kojem su se novčane kazne mogle izricati jedino u obliku privrenog prestupa, odnosno prekršaja (skraćuje se vreme i ubrzava postupak za izricanje novčane kazne).

Novčano za učinjeni privredni prestup, odnosno prekršaj, mogu biti kažnjeni: obveznici revizije koji ne poštuju odredbe ovog zakona, kao pravno lice kod kojeg se vrši revizija, društvo od javnog interesa ako nije osnovalo Komisiju za reviziju, Komora, odgovorno lice Komore, u slučaju da svoje obaveze ne ispunjavaju u skladu sa ovim zakonom.

Poglavlje X. Prelazne i završne odredbe (čl. od 117. do 128. Predloga zakona)

Sadrži odredbe kojima se uspostavlja kontinuitet sa postojećom regulativom u oblasti revizije, a propisuje se i vreme stupanja na snagu odredbi ovog zakona i prestanak primene dosadašnje regulative.

Saglasno članu 117. Odbor za javni nadzor, osnovan u skladu sa Zakonom o reviziji („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18), nastavlja sa radom u skladu sa odredbama ovog zakona.

Odredbama člana 118. regulišu se pitanja vezana za početak obavljanja poslovanja Komisije u skladu sa ovim zakonom. Komisija je dužna da donese akta i preuzme nadležnosti dodeljene odredbama ovog zakona, u roku od godinu dana od dana stupanja na snagu ovog zakona. Sporazumom između Komisije i Komore bliže će se urediti pitanja preuzimanja zaposlenih na poslovima kontrole kvaliteta, dokumentacije, predmeta i opreme neophodnih za sprovođenje nadležnosti utvrđenih ovim zakonom.

Saglasno odredbama člana 119. Komora je dužna da uskladi postojeća akta i donese nova akta u skladu sa odredbama ovog zakona u roku od godine dana od dana stupanja na snagu istog.

Saglasno člana 120. društva za reviziju dužna su da usklade svoje poslovanje sa odredbama ovog zakona najkasnije u roku od godinu dana od dana stupanja na snagu ovog zakona i o tome obaveste Komisiju i Komoru.

Odredbama člana 121. propisano je da se licima, koja su do dana stupanja na snagu ovog zakona stekla profesionalno zvanje ovlašćeni revizor, odnosno ovlašćeni interni revizor, u skladu sa ranije važećom zakonskom regulativom, priznaje se stručno zvanje ovlašćeni revizor, odnosno ovlašćeni interni revizor, u skladu sa ovim zakonom.

Odredbama čl. 122. i 123. utvrđuje se primena propisa i rokova za okončanje postupaka koji su započeti pre stupanja na snagu ovog zakona, odnosno za brisanje izrečenih mera iz registra.

Odredbama člana 124. definisano je računanje roka za zamenu društva za reviziju, odnosno licenciranog ovlašćenog revizora potpisnika revizorskog izveštaja.

Članom 125. predviđeno je da se do dana prijema Republike Srbije u Evropsku uniju na saradnju sa državama članicama primenjuju odredbe ovog zakona kojima se uređuje saradnja sa trećim zemljama. Do ulaska Republike Srbije u Evropsku uniju, na revizore i revizorska društva država članica primenjivaće se odredbe ovog zakona koje se odnose na revizore i revizorska društva trećih zemalja.

Odredbom člana 126. propisano je da će se do početka primene podzakonskih akata donetih u skladu sa ovim zakonom, primenjivati podzakonska akta doneta na osnovu aktuelnog zakona.

Odredbom člana 127. propisano je da aktuelni Zakon o reviziji prestaje da važi danom stupanja na snagu ovog zakona.

Odredbom člana 128. (završna odredba) definisano je stupanje na snagu ovog zakona (počev od 1. januara 2020. godine).

IV. PROCENA IZNOSA FINANSIJSKIH SREDSTAVA POTREBNIH ZA SPROVOĐENJE ZAKONA

Za sprovođenje ovog zakona nije potrebno obezbediti dodatna sredstva iz u budžetu Republike Srbije.

V. OPŠTI INTERES ZBOG KOJEG SE PREDLAŽE POVRATNO DEJSTVO

U skladu sa članom 197. stav 2. Ustava Republike Srbije, a u cilju zaštite opšteg interesa u pogledu rada društava za reviziju i licenciranih ovlašćenih revizora, predlaže se povratna primena zakona, u delu koji se odnosi na brisanje izrečenih mera društvima za reviziju, odnosno licenciranim ovlašćenim revizorima iz registra izrečenih mera (član 72. i član 123. ovog zakona), u smislu da će se vreme koje je proteklo od izricanja konkretne mere u skladu sa aktuelnim Zakonom o reviziji („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18) uračunati u protek vremena posle kojeg se briše mera iz javnog registra. Naime, aktuelnim Zakonom o reviziji nije bila predviđena odredba o brisanju izrečenih mera iz registra, što praktično znači da bi i najblaže izrečena mera (npr: opomena) trajno ostala u registru i bila dostupna javnosti što bi neosnovano opterećivalo reputaciju kažnjenog lica na trajnoj osnovi. Saglasno dosadašnjoj praksi, a shodno zahtevima zakonodavstva Evropske unije, novim zakonskim prešenjem predloženo je da se mere brišu iz javnog registra po isteku pet godina od njihovog izricanja, izuzev najtežih mera (oduzimanje dozvole, odnosno licence za obavljanje revizije) koje se brišu istekom 10 godina od njihovog izricanja.

Iz ovih razloga smatra se da postoji opšti interes za retroaktivno dejstvo navedenih odredbi koji se utvrđuje u postupku donošenja zakona, saglasno članu 197. stav 2. Ustava Republike Srbije.

VI. ANALIZA EFEKATA ZAKONA

- Koji su problemi koje zakon treba da reši, odnosno koji su ciljevi koji se zakonom postižu?

Predloženo zakonsko rešenje treba da otkloni neusklađenost postojećih propisa u oblasti revizije sa odgovarajućom regulativom Evropske unije i da u velikoj meri harmonizuje praksu revizije u Republici Srbiji sa postojećom praksom u državama članicama EU.

Ovim Predlogom zakona Komisija dobija ovlašćenje za javni nadzor nad obavljanjem revizije, čiji je će delovanje biti usmereno na zaštitu javnog interesa u radu Komore, društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora. Komisija i Ministarstvo nadležno za poslove finansija imaće krajnju odgovornost za kvalitet obavljanja revizije u Republici Srbiji.

Prenosom nadležnosti po pitanju kontrole kvaliteta obavljanja revizije iz Komore ovlašćenih revizora, kao i javnog nadzora nad obavljanjem revizije, u nadležnost Komisije za hartije od vrednosti, biće pojednostavljen i ubrzan postupak kontrole i izricanje sankcija društvima za reviziju i revizorima zbog nepoštovanja odredaba zakona i pravila struke (zbog komplikovanosti aktuelnog sistema, prolazilo je dosta vremena od završetka kontrole do izricanja sankcije). Umesto u tri institucije (Komora ovlašćenih revizora, Odbor za javni nadzor nad obavljanjem revizije i Ministarstvo finansija) postupak će se odvijati u okviru jedne institucije – Komisije za hartije od vrednosti. Radi obavljanja ovih nadležnosti Komisija će shodno ovom zakonu, a na osnovu sporazuma preuzeti lica zaposlena u Komori ovlašćenih revizora na poslovima kontrole kvaliteta, kao i potrebnu dokumentaciju. Takođe, obezbediće stručnu i administrativnu podršku u radu Odbora za javni nadzor i

doneće sva neophodna podzakonska akta za sprovođenje zakonom utvrđenih nadležnosti.

Saglasno ovom zakonskom rešenju, sistem kontrole kvaliteta biće uspostavljen na nezavisniji, efektivniji i efikasniji način i biće usklađen sa evropskim direktivama i najboljom profesionalnom praksom. Poslovi kontrole kvaliteta će biti obavljani u Komisiji. Lica koja budu obavljala poslove kontrole kvaliteta moraju imati znanje i potrebno iskustvo za reviziju finansijskih izveštaja, uz poštovanje načela nezavisnosti koje podrazumeva da lica koja vrše kontrolu kvaliteta ne mogu biti zaposlena u društvima za reviziju niti mogu biti članovi organa upravljanja tih društava, što je detaljno precizirano u ovom zakonu.

U Predlogu zakona o reviziji je propisana minimalna forma Revizorskog izveštaja i Izveštaja o transparentnosti u skladu sa zahtevima Direktive. Predlog zakona kroz odredbe o profesionalnoj etici i profesionalnom skepticizmu, ističe obaveznost poštovanja ovih principa od strane društva za reviziju i licenciranih ovlašćenih revizora. Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori dužni su da postupaju u skladu sa principima profesionalne etike, koji, kao minimum, obuhvataju njihovu ulogu od javnog interesa, njihov integritet i objektivnost, profesionalnu stručnost i dužnu pažnju. Predlog definiše da društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori trebaju da obezbede da, kada obavljaju zakonsku reviziju, održavaju profesionalni skepticizam tokom obavljanja revizije, sagledavajući mogućnosti netačnog prikazivanja materijalno značajnih stavki zbog činjenica ili ponašanja koje ukazuju na nepravilnosti, uključujući prevaru ili grešku, bez obzira na prethodno iskustvo licenciranog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju u pogledu iskrenosti i integriteta rukovodstva subjekta revizije i lica zaduženih za upravljanje tim licem. Posebno se u Predlogu ističe da društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori trebaju da održavaju profesionalni skepticizam naročito kada se ispituje procena rukovodstva u pogledu fer vrednosti, obezvređenja imovine, rezervisanja i budućeg novčanog toka koji je relevantan za ocenu sposobnosti subjekta revizije da nastavi sa redovnim poslovanjem. Novine u Predlogu zakona u odnosu na postojeće zakonsko rešenje su i u oblasti mera koje se mogu izreći u postupku kontrole kvaliteta rada društava za reviziju i samostalnih revizora, smernicama za izricanje mera, otklanjanju utvrđenih nepravilnosti, izveštavanju o otklanjanju nepravilnosti. U smislu odredbi Predloga posebno je razrađena oblast zakonske revizije, u pogledu, obaveznosti, načina i obima obavljanja, principa njene nezavisnosti i objektivnosti kao i podržavanja principa profesionalne etike i profesionalnog skepticizma. Dalje, detaljno je obrađen deo zakonske revizije koji se odnosi na: lica koja neposredno obavljaju reviziju, izbor društva za reviziju, ugovor o reviziji. Angažovanje stručnih lica, obaveze pravnog lica kod kojeg se obavlja revizija, radna dokumentacija kao i zaštita poverljivih podataka detaljno se uređuju odredbama ovog zakona.

Posebno ističemo da su odredbama Predloga zakona prihvaćene preporuke MANIVALA (telo Saveta Evrope koje se bavi procenom usaglašenosti nacionalnih sistema za sprečavanje pranja novca i finansiranja terorizma država članica Saveta Evrope sa međunarodnim standardima (FATF)) za izmenu postojeće regulative u smislu zabrane krivično osuđivanim pravnim i fizičkim licima i njihovim povezanim licima, kao i saradnicima da budu osnivači i vlasnici društava za reviziju.

- Ciljevi koji se postižu njegovim donošenjem

Osnovni cilj predloženog zakonskog rešenja je usklađivanje sa postojećom regulativom Evropske unije u vezi sa obaveznom revizijom godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja, kao i sa preporukama u oblasti sprečavanja pranja novca i finansiranja terorizma.

Međutim, krajnji cilj predloženih reformi treba da bude podizanje nivoa kvaliteta revizorskog i finansijskog izveštavanja u Republici Srbiji, kroz unapređenje sistema obavljanja revizije, što je jedan od preduslova za privlačenje potencijalnih domaćih i stranih investitora.

Proveru ostvarenja ovih ciljeva, moguće je obaviti posle nekoliko ciklusa provera kvaliteta obavljanja revizija, koje će biti sprovedene u skladu sa ovim zakonom, pre svega kroz praćenje broja i vrste izrečenih sankcija. Manji broj izrečenih sankcija, odnosno izricanje blažih sankcija trebalo bi da bude pokazatelj podizanja nivoa kvaliteta revizorskog, a samim tim i finansijskog izveštavanja.

- Koje su druge mogućnosti za rešavanje problema?

S obzirom da uređivanje materije statutarne revizije podrazumeva propisivanje jasnih i transparentnih pravila i procedura koje moraju biti usaglašene sa zahtevima relevantnih direktiva EU, kao i propisivanje prava i obaveza pravnih i fizičkih lica u vezi sa statutarnom revizijom i izricanje kaznenih i drugih vrsta mera u postupku nadzora, zakonsko uređivanje ove materije predstavlja jedini mogući izbor.

- Zašto je donošenje akta najbolje za rešavanje problema?

Predložene odredbe se odnose na materiju koja se najefikasnije i najtransparentnije reguliše zakonom, tako da je procenjeno da se na ovaj način jasno i nedvosmisleno, dodatno stvara odgovarajući pravni okvir za uređivanje ove oblasti, a stvaraju se uslovi i za neophodno usklađivanje sa odgovarajućom međunarodnom regulativom.

- Na koga će i kako najverovatnije uticati rešenja u Zakonu?

Ugradnjom u sadržaj novog Zakona o reviziji odredbi nove Osme direktive EU (2006/43/EZ), izmena Osme direktive (2014/56/EU), i Uredbe 537/2014/EU, a pre svega uspostavljanje efikasnog sistema kontrole kvaliteta rada u reviziji, kao i sistema javnog nadzora nad revizijom, treba da doprinesu poboljšanju kvaliteta revizorskih izveštaja na trajnoj osnovi. To će za posledicu imati poboljšanje kvaliteta finansijskih izveštaja, što će pozitivno uticati na sve privredne subjekte, ali i na državne organe i institucije, kao i na strane i domaće investitore.

- Koji su troškovi koje će primena zakona izazvati građanima i privredi posebno malim i srednjim pravnim licima

Primena ovog zakona neće u većoj meri izazvati dodatne troškove privrednim subjektima i građanima.

Broj izveštaja o reviziji objavljenih 2017. godine koji se odnose na reviziju finansijskih izveštaja za 2016. godinu je bio 4.482.

Broj izveštaja o reviziji objavljenih 2016. godine koji se odnose na reviziju finansijskih izveštaja za 2015. godinu je bio 4.373.

Primenom kriterijuma za utvrđivanje obveznika revizije na osnovu zakonskih odredbi kojima se uređuje računovodstvo ne utiče se na povećanje broja obveznika revizije. U velikoj meri ovo će uticati i na podizanje kvaliteta obavljanja revizije, kroz uspostavljanje adekvatnije srazmere između broja revizora i obveznika revizije.

Saglasno Predlogu zakona, revizija je obavezna za:

1) redovne godišnje finansijske izveštaje:

- velikih i srednjih pravnih lica razvrstanih u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo;

- javnih društava u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala nezavisno od njihove veličine;

- svih pravnih lica, odnosno preduzetnika čiji ukupan prihod ostvaren u prethodnoj poslovnoj godini prelazi 4,400.000 EUR u dinarskoj protivvrednosti;

2) konsolidovane finansijske izveštaje koje sastavljaju matična pravna lica u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo.

Prema navedenoj kvalifikaciji veličine prvih lica u skladu sa navedenim zakonskim odredbama, u tabelama br. 1. i 2.se navodi broj prvih lica u Republici Srbiji u periodu od 2016-2018. godine.

Tabela br. 1. Pravna lica prema veličini

Opis (prema veličini u skladu sa Zakonom o računovodstvu)	Broj privrednih društava ¹		
	2016	2017	2018
Velika	303	321	361
Srednja	1251	1294	1391
Mala	9169	9601	10359
Mikro	89168	93000	91884
Ukupno	99891	104216	103995

Tabela br. 2. Akcionarska društva

Opis	Akcionarska društva ²	
	2018	2017
Broj privrednih društava	1261	1306

Javna akcionarska društva, državne kompanije i finansijske institucije su dužne da osnuju komisiju za reviziju. Zakon o privrednim društvima ("Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018 i 95/2018) zahteva da komisija bude sastavljena od najmanje tri člana. Dodatno novi Predlog zakon predviđa da jedan od njih mora da bude nezavisan član - kompetentan za oblast računovodstva i revizije odnosno da bude kvalifikovani revizor ili da ima relevantno znanje i radno iskustvo u finansijskom računovodstvu, kao i da bude nezavisan od kompanije. Ostali članovi komisije moraju biti kompetentni za delatnost u kojoj posluje subjekt revizije. Većina članova, a predsedavajući obavezno, moraju biti nezavisni od subjekta revizije.

Tabela br. 3. Broj javnih preduzeća

Opis (privredna društva prema veličini)	Javna preduzeća ³		
	2016	2017	2018
Velika	27	28	29
Srednja	94	90	92
Mala	258	260	261
Mikro	172	184	179
Ukupno	551	562	561

Prema Listi Komisije društava za reviziju koja mogu da obavljaju reviziju finansijskih izveštaja javnih društava za 2019. godinu broj društava za reviziju je

¹ https://apr.gov.rs/upload/Portals/0/GFI%202019/Prezentacija_BILTEN_SI2018.pdf , str. 7., pristupljeno 29.05.2019.

² <https://apr.gov.rs/upload/documents/Bilten%202019.pdf>, str 63., pristupljeno 29.05.2019.

³ https://apr.gov.rs/upload/Portals/0/GFI%202019/Prezentacija_BILTEN_SI2018.pdf , str 13., pristupljeno 29.05.2019.

sledeći: 14 revizorskih društava koja mogu da obavljaju reviziju finansijskih izveštaja javnih društava čije su hartije od vrednosti uključene u MTP, 10 društava za reviziju mogu da obavljaju reviziju finansijskih izveštaja javnih društava čije su hartije od vrednosti uključene Open Market ili MTP, 9 društava za reviziju koja mogu da obavljaju reviziju finansijskih izveštaja javnih društava čije su hartije od vrednosti uključene na Listing, Open Market ili MTP.

Tabela br. 4. Broj obveznika revizije bankarski sektor i finansijske institucije

Opis	Sektor banaka, osiguranja, lizinga i pružalaca drugih finansijskih usluga ⁴		
	2016	2017	2018
Banke	31	27	27
Društva za osiguranje	23	21	20
Davaoci finansijskog lizinga	15	14	13
Factoring društva	11	12	12
Platne institucije i institucije elektronskog novca	8	13	14
	Učesnici na tržištu kapitala		
Brokersko dilerska društva	23	23	21
Društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima	4	4	4
Društva za upravljanje investicionim fondovima	4	5	6
Zatvoreni/privatni investicioni fondovi	1	3	2
Druge finansijske institucije	5	5	5

Broj obveznika revizije rezultat je visine kriterijuma za razvrstavanje pravnih lica i preduzetnika propisanih zakonom kojim se uređuje računovodstvo.

Kako bi se u što većoj meri zaštitili interesi korisnika usluga revizije, predlagač zakona se opredelio da zadrži kriterijume za utvrđivanje minimalne sume osiguranja, koja će zavisi od vrednosti ugovorenih usluga revizije, iz prethodnog zakonskog rešenja. S tim u vezi, i dalje će postojati razlika u iznosu minimalne sume osiguranja od društva do društva, ali će zavisnosti od obima i vrednosti preuzetih poslova u oblasti pružanja usluga revizije, a ne od odluke samih društava.

Prema predloženom rešenju iznos najniže sume osiguranja na osnovu koje se plaća premija osiguranja za pojedinačni osigurani slučaj za svaku poslovnu godinu utvrđuje se kao veći iznos od sledećih iznosa: od najviše cene za usluge revizije na osnovu pojedinačnog ugovora o reviziji pomnoženo sa 15 ili od zbira cena za usluge revizije na osnovu svih ugovora o reviziji, pomnoženo sa 2,5.

Licenciranje ovlašćenih revizora, obaveza njihove kontinuirane edukacije, kao i izdavanje dozvola društvima za reviziju uvedeno je Zakonom o računovodstvu i reviziji iz 2006. godine, a Zakonom o reviziji iz 2013. godine je ova oblast detaljnije uređena, tako da po tom osnovu neće biti dodatnog povećanja troškova.

Obaveza obrazovanja Komisije za reviziju kao tela u okviru privrednih društava, već je uvedena Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o bankama, a Predlog zakona o reviziji upućuje na te zakone. Što se tiče troškova za funkcionisanje ovog tela, to je stvar organizacije i politike svakog privrednog subjekata koji je obrazuje.

Imajući u vidu navedno, dodatnih troškova za implementaciju Predloga zakona vezano za prenos kontrole kvaliteta rada društava za reviziju i licenciranih ovlašćenih revizora neće biti, jer će Komisija preuzeti zaposlene i dokumentaciju u vezi sa obavljanjem kontrole kvaliteta od Komore.

S tim u vezi, ističemo i da je na nivou Evropske unije došlo je do intenziviranja zahteva da predstavnici javnog interesa (država) učestvuju u nadzoru nad

⁴ https://apr.gov.rs/upload/Portals/0/GFI%202019/Prezentacija_BILTEN_SI2018.pdf, str 21-22., pristupljeno 29.05.2019.

revizorskom profesijom kroz mehanizam javnog nadzora, a posebno u obavljanju revizija kod društava od javnog interesa, sa ciljem sticanja uverenja da profesija revizije deluje u javnom interesu.

Sve članice Evropske unije su saglasno Direktivi (Direktiva (2014/56/EU), i Uredba EU, broj: 537/2014) u obavezi da uspostave sistem javnog nadzora i s tim u vezi, obrazuju odgovarajuća tela.

Pozitivni efekti koje predloženo zakonsko rešenje treba da pruži, u potpunosti opravdavaju troškove njegovog sprovođenja, s obzirom da krajnji cilj predloženih reformi treba da bude podizanje nivoa kvaliteta revizorskog i finansijskog izveštavanja u Republici Srbiji, kroz unapređenje sistema obavljanja revizije, što je jedan od preduslova za privlačenje potencijalnih domaćih i stranih investitora.

Ovo će biti postignuto:

- sprovođenjem kontrole kvaliteta nad radom revizora i društva za reviziju u skladu sa zahtevima direktive EU;
- redefinisanjem javnog nadzora nad radom licenciranih ovlašćenih revizora, društava za reviziju, kao i nad radom Komore.

- Da li pozitivne posledice donošenja Zakona opravdavaju troškove njegove primene?

Pozitivne posledice donošenja Zakona sasvim opravdavaju troškove njegove primene, jer dodatni troškovi svakako nisu značajnijeg obima.

Donošenjem Zakona izvršice se usklađivanje sa pravnim tekovinama EU, što je obaveza Republike Srbije u procesu pridruživanja i obezbediće se da Republika Srbija u oblasti statutarne revizije dobije zakonodavni okvir koji je u skladu sa dobrom međunarodnom praksom. To će se pozitivno odraziti na podizanje kvaliteta revizorskog, a samim tim i finansijskog izveštavanja u Republici Srbiji.

Prema navedenim procenama koje se odnose na pomenute direktne i indirektno koristi, odnosno pozitivne posledice predloženih rešenja, procenjuje se da će ukupne koristi daleko premašiti ukupne troškove za sprovođenje ovog zakona.

Što se tiče uvođenja dodatnog izveštaja za Komisiju za reviziju, koji su u obavezi da izrađuju društva za reviziju koja obavljaju reviziju društava od javnog interesa, sa aspekta odnosa potencijalnih troškova njegove izrade u odnosu na koristi od istog, ukazujemo da izrada istog ne trebalo da predstavlja veći dodatni trošak za obveznika njegove izrade, dok je njegova korist višestruka (olakšava rad Komisije za reviziju, daje dodatnu potvrdu kvalitetu revizorskog izveštaja i dr.).

- Da li donošenje zakona stimuliše pojavu novih privrednih subjekata na tržištu i tržišnu konkurenciju?

Predloženo zakonsko rešenje stimuliše zapošljavanje novih kadrova u reviziji, odnosno osnivanje novih društava za reviziju, zbog potrebe kvalitetnijeg obavljanja revizije (revizorski tim treba da provede veći broj radnih sati na obavljanju revizija), s obzirom da su kapaciteti postojećih društava za reviziju još uvek nedovoljni da pokriju zahteve tržišta revizije.

Trenutno u Republici Srbiji 67 društava za reviziju⁵ ima dozvolu za obavljanje poslova revizije finansijskih izveštaja, a usluge revizije pruža 308 licenciranih ovlašćenih revizora⁶ zaposlenih u ovim društvima za reviziju. S tim u vezi, zahtevi u

⁵ https://www.kor.rs/registri_preduzeca.asp, pristupljeno 29.05.2019.

⁶ https://www.kor.rs/registri_izdatih_licenci.asp, pristupljeno 29.05.2019.

pogledu kontrole kvaliteta obavljanja revizije nameću potrebu povećanja kadrovskih kapaciteta i potrebnog vremena za obavljanje svake pojedinačne revizije.

Takođe, stvaranje ambijenta za kvalitetnije revizorsko i finansijsko izveštavanje i unapređenje kontrole kvaliteta rada društava za reviziju i revizora, pozitivno će uticati na potencijalne investitore da vrše nova ulaganja u privredu Republike Srbije.

- Da li su zainteresovane strane imale priliku da iznesu svoje stavove o Predlogu zakona?

Da. Naime, za vreme sprovođenja *Projekta Tehničke pomoći RS u reformi korporativnog finansijskog izveštavanja angažovani* angažovani su konsultanti (konzorcijum: Univerzitet Singidunum i Informativno poslovni centar d.o.o.) sa ciljem da izrade detaljnu analizu postojećih nedostataka u Zakonu o reviziji sa pregledom neusaglašenosti istog sa pravnim tekovinama EU, kao i da izrade komparativnu analizu sa odgovorima na brojna pitanja u vezi sa regulisanjem zakonske revizije u odabranim zemljama članicama EU.

Takođe, svo vreme trajanja ovog Projekta, u radu Odbora za upravljanje istim, angažovani su predstavnici sledećih državnih organa/institucija i predstavnika struke:

- Ministarstvo finansija;
- Ministarstvo privrede;
- Narodna banka Srbije;
- Komisija za hartije od vrednosti;
- Odbor za javni nadzor nad obavljanjem revizije;
- Privredna komora Srbije;
- Komora ovlašćenih revizora; i
- Savez računovođa i revizora Srbije.

Na sednicama ovog tela u više navrata razmatrani su svi radni materijali koji su prethodili izradi Nacrta zakona o reviziji.

Od trenutka osnivanja, učesnicima u radu Odbora više puta su dostavljani materijali i radne verzije ovog zakona, i svima je data mogućnost da se izjasne na predložene odredbe. Svi dostavljeni komentari, primedbe i sugestije su analizirani u smislu usklađenosti sa međunarodnim standardima i direktivama, domaćim zakonima koji regulišu predmetnu materiju i potrebama prakse, a u cilju definisanja svrsishodnih predloga odredbi Zakona, koje će, u ovom trenutku, predstavljati najadekvatnije rešenje za Republiku Srbiju.

U postupku izrade Nacrta zakona konsultanti su sproveli brojne konsultacije kao i detaljnu raspravu sa svim učesnicima zainteresovanim za uređivanje predmetne materije. Zainteresovana profesionalna, stručna i akademska javnost je imala priliku da iznese stavovove povodom važećeg Zakona o reviziji i da dostavi predloge/sugestije konsultantima na razmatranje, pre otpočinjanja izrade Predloga zakona.

Pri izradi Nacrta zakona korišćeni su stavovi koji su konsultantu dostavljani mejlovima ili neposredno izneti na brojnim sastancima koje su konsultanti organizovali sa zainteresovanim stranama.

Zaključkom Odbora za privredu i finansije Vlade Republike Srbije od 7. avgusta 2019. godine, Ministarstvo finansija je sprovelu javnu raspravu o Nacrtu zakona o reviziji u periodu od 12. avgusta do 2. septembra 2019. godine.

Javna rasprava održana je u prostorijama Komore ovlašćenih revizora 28. avgusta 2019. godine. Centralni događaj održan je u prostorijama Privredne Komore Srbije u Beogradu, 29. avgusta 2019. godine sa početkom u 9:00 časova.

Tokom javne rasprave 11 učesnika dostavilo je svoje komentare na predloženo zakonsko rešenje.

Prihvaćene su one primedbe i sugestije i ugrađene u tekst Nacrta zakona kojima se unapređuje kvalitet teksta ovog zakona, a koje nisu u suprotnosti sa regulativom EU i najboljom praksom u ovoj oblasti, kao npr: unapređenje definicija (Kodeks profesionalne etike revizora), proširen je obuhvat krivičnih dela koje neko lice čine nedostojnim za obavljanje poslova revizije, redefinisana je zabrana koje se odnose na pružanje nerevizorskih usluga i dr. Prihvaćena je primedba koja se odnosi na definisanje kriterijuma za utvrđivanje visine novčane kazne za licencirane ovlašćene revizore. Takođe, prihvaćene su i primedbe koje se odnose na pravno-tehničku redakciju teksta ovog zakona.

Ostali predlozi, sugestije i primedbe učesnika u procesu javne rasprave koje su dostavljene ovom ministarstvu, nakon analize, nisu prihvaćene iz razloga što nisu data konkretna obrazloženja za iste, ili su predlozi već sadržani u ovom zakonu (jer podnosilac komentara nije pravilno tumačio tekst ovog zakona) ili su suprotni odredbama relevantnih EU propisa sa kojima se vrši usklađivanje, odnosno najboljoj praksi.

- Koje će mere tokom primene akta biti preduzete da bi se ostvarili razlozi donošenja akta?

S obzirom da je primena zakona uslovljena donošenjem odgovarajućih akata Komisije i Komore, pretpostavka za njegovu primenu jeste donošenje tih akata u propisanom roku.

Prema predloženom zakonskom rešenju, prenos nadležnosti Komisiji podrazumeva da Komisija snosi konačnu odgovornost za nadzor nad nadležnostima koje dobija. Komisija saraduje sa Komorom, nadzornim organima država članica i sa nadzornim organima trećih zemalja, obavljajući i druge poslove, u skladu sa ovim zakonom.



IZJAVA O USKLAĐENOSTI PROPISA SA PROPISIMA EVROPSKE UNIJE
--

1. Ovlašćeni predlagač propisa - VLADA

Obrađivač: MINISTARSTVO FINANSIJA

2. Naziv propisa

Predlog zakona o reviziji - Draft Law on Auditing

3. Usklađenost propisa sa odredbama Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između Evropskih zajednica i njihovih država članica, sa jedne strane, i Republike Srbije sa druge strane („Službeni glasnik RS”, broj 83/08) (u daljem tekstu: Sporazum):

a) Odredba Sporazuma koja se odnose na normativnu sadržinu propisa

Sporazum: Poglavlje III – Pružanje usluga, Naslov VI član 72. Usklađivanje propisa, primena prava i pravila konkurencije i Naslov VIII član 92. Saradnja u oblasti revizije i finansijske kontrole.

b) Prelazni rok za usklađivanje zakonodavstva prema odredbama Sporazuma

Opšti rok za usklađivanje zakonodavstva prema članu 72. Sporazuma.

v) Ocena ispunjenosti obaveze koje proizlaze iz navedene odredbe Sporazuma

Predlog zakona o reviziji ispunjava u potpunosti obaveze koje proizilaze iz Sporazuma.

g) Razlozi za delimično ispunjavanje, odnosno neispunjavanje obaveza koje proizlaze iz navedene odredbe Sporazuma

d) Veza sa Nacionalnim programom za usvajanje pravnih tekovina Evropske unije

3.6 Pravo privrednih društava
3.6.2 Računovodstvo i revizija
2017 - 241

4. Usklađenost propisa sa propisima Evropske unije**a) Navođenje odredbi primarnih izvora prava Evropske unije i ocena usklađenosti sa njima**

Ugovor o funkcionisanju EU, (konsolidovana verzija) Naslov IV, Slobodno kretanje usluga i kapitala, Poglavlje 2, Poslovno nastanjivanje, član 50. – Potpuno usklađen.

b) Navođenje sekundarnih izvora prava Evropske unije i ocena usklađenosti sa njima

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 (consolidated version 2008) – Direktiva Evropskog parlamenta i Saveta EU o zakonskoj reviziji godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja i izmenama Direktiva Saveta 78/660/EEC i 83/349/ EEC i ukidanju Direktive Saveta 84/253/EEC – Potpuno usklađen.

Directive 2014/56/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts - Direktiva 2014/56/EU Evropskog parlamenta i Saveta od 16. aprila 2014. godine o izmeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja - Potpuno usklađen.

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 - Uredba EU, broj: 537/2014 Evropskog parlamenta i Saveta od 16. aprila 2014. godine o posebnim uslovima u vezi sa zakonskom revizijom društava od javnog interesa i stavljanje van snage Odluke Komisije 2005/909/EC – Potpuno usklađen (obavezna primena danom ulaska u EU).

v) Navođenje ostalih izvora prava Evropske unije i usklađenost sa njima

g) Razlozi za delimičnu usklađenost, odnosno neusklađenost

d) Rok u kojem je predviđeno postizanje potpune usklađenosti propisa sa propisima Evropske unije

Najkasnije u skladu sa rokovima propisanim Sporazumom.

5. Ukoliko ne postoje odgovarajuće nadležnosti Evropske unije u materiji koju reguliše propis, i/ili ne postoje odgovarajući sekundarni izvori prava Evropske unije sa kojima je potrebno obezbediti usklađenost, potrebno je obrazložiti tu činjenicu. U ovom slučaju, nije potrebno popunjavati Tabelu usklađenosti propisa.

6. Da li su prethodno navedeni izvori prava Evropske unije prevedeni na srpski jezik?

Gore navedeni izvori prava su prevedeni na srpski jezik.

7. Da li je propis preveden na neki službeni jezik Evropske unije?

Predlog zakona o reviziji i Tabela usklađenosti su u postupku prevođenja na engleski jezik.

Shodno zaključcima sa Pododбора za unutrašnje tržište i konkurenciju, održanog 4. juna 2019. godine, prevod Predloga zakona, sa Tabelom usklađenosti, biće dostavljeni predstavnicima Evropske komisije.

8. Saradnja sa Evropskom unijom i učešće konsultanata u izradi propisa i njihovo mišljenje o usklađenosti.

U toku izrade Predloga zakona o reviziji korišćene su analize uporednog zakonodavstva iz pojedinih zemalja članica Evropske unije (npr. Nemačka, Francuska, Češka, Mađarska, Slovenija i dr), ali nisu izvršene prethodne konsultacije sa predstavnicima Evropske komisije.

U izradi propisa učestvovali su konsultanti angažovani u okviru Projekta tehničke pomoći Republici Srbiji u reformi korporativnog finansijskog izveštavanja (Projekat) - jedna komponenta Projekta odnosi se na izmenu propisa o računovodstvu i reviziji radi potpunog usklađivanja sa propisima Evropske unije i najboljom međunarodnom praksom.

TABELA USKLADENOSTI

1. Naziv propisa EU

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 (consolidated version 2008) - Direktiva EU o zakonskoj reviziji godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja i izmenama Direktiva Saveta 78/660/EEC i 83/349/ EEC i ukidanju Direktive Saveta 84/253/EEC.

[Directive 2014/56/EU](#) of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts – Direktiva 2014/56/EU Evropskog parlamenta i Saveta od 16. aprila 2014. godine o izmenama Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izveštaja i konsolidovanih finansijskih izveštaja.

[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 – Uredba (EU) broj 537/2014 Evropskog parlamenta i Saveta od 16. aprila 2014. godine o posebnim zahtevima koji se odnose na zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa i o prestanku važenja Odluke Komisije 2005/909/EZ.

2. Naziv (važecog, nacрта, predloga) propisa čije odredbe su predmet analize usklađenosti sa propisom EU

Predlog zakona o reviziji - Draft Law on Auditing

a)	a1)	b)	b1)	v)	g)
Odredbe propisa EU (član, stav, tačka,	Sadržina odredbe	Odredbe propisa RS (član, stav, tačka)	Sadržina odredbe	Usklađenost odredbe propisa sa odredbom propisa EU (potpuno usklađeno, delimično usklađeno, neusklađeno, neprenosivo)	Komentari – predlozi za izmene i dopune

podtačka, aneks)					
I Direktive					
1.1	Ova direktiva utvrđuje pravila koja se odnose na zakonsku reviziju godišnjih i konsolidovanih izveštaja.	1.1.	Ovim zakonom uređuju se uslovi i način obavljanja revizije finansijskih izveštaja, obaveznost revizije, stručna osposobljenost lica i licence za obavljanje revizije, kontrola kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora, davanje i oduzimanje dozvole za rad društvima za reviziju i samostalnim revizorima, nadzor nad obavljanjem revizije, Komora ovlašćenih revizora (u daljem tekstu: Komora) i nadzor nad njenim radom, međunarodna saradnja sa nadležnim telima u oblasti nadzora, kao i druga pitanja u vezi sa revizijom.	Potpuno usklađeno	
1.2	Član 29. ove direktive ne primenjuje se na zakonsku reviziju godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja subjekata od javnog značaja osim ako to nije propisano u Uredbi (EU) broj 537/2014 Evropskog parlamenta i Saveta			Neprenosivo	
2.1.1	„Zakonska revizija” je revizija godišnjih finansijskih izveštaja ili konsolidovanih finansijskih izveštaja ukoliko: (a) to propisuje pravo Unije; (b) to propisuje nacionalno pravo u odnosu na mala preduzeća; (v) se obavlja dobrovoljno po zahtevu malih preduzeća, koji ispunjavaju zahteve propisane zakonom države članice koji su jednaki uslovima koji važe za reviziju iz	2.1.3.	Zakonska revizija označava reviziju redovnih godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja, 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	

	tačke b), u slučaju kada nacionalno zakonodavstvo definiše takve revizije kao zakonske revizije;				
2.1.2	„Zakonski revizor” označava fizičko lice koje je ovlašćeno, u skladu sa odredbama ove Direktive, od strane nadležnih organa države članice da vrši zakonske revizije.	2.1.8.	Licencirani ovlašćeni revizor je fizičko lice koje, u skladu sa ovim zakonom, položilo ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor i ima važeću licencu za obavljanje revizije;	Potpuno usklađen	
2.1.3	„Revizorsko društvo” označava pravno lice ili bilo koji drugi subjekt, bez obzira na njegovu pravnu formu, ovlašćeno, u skladu sa odredbama ove Direktive, od strane nadležnih organa države članice da vrši zakonske revizije.	2.1.4. 2.1.5. 2.1.9.	Društvo za reviziju je privredno društvo sa sedištem u Republici Srbiji, osnovano u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva i koje u skladu sa ovim zakonom ima važeću dozvolu za obavljanje revizije; Društvo za reviziju države članice je pravno lice, bez obzira na njegovu pravnu formu, koje ima dozvolu nadležnog organa države članice Evropske unije (u daljem tekstu: država članica) za obavljanje zakonske revizije. Samostalni revizor je licencirani ovlašćeni revizor koji, u skladu sa ovim zakonom, ima važeću dozvolu da samostalno obavlja reviziju kao preduzetnik.	Potpuno usklađen	
2.1.4	„revizorsko društvo treće zemlje” je subjekt, bez obzira na pravnu formu, koji obavlja reviziju godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izveštaja privrednog društva osnovanog u trećoj zemlji osim subjekta koji je registrovan kao društvo za reviziju u bilo kojoj državi članici kao posledica dozvole date u skladu sa članom 3.	2.1.6.	Društvo za reviziju treće zemlje je pravno lice, bez obzira na njegovu pravnu formu, koje ima dozvolu nadležnog organa treće zemlje za obavljanje zakonske revizije, osim pravnog lica koje je registrovano kao društvo za reviziju u bilo kojoj državi članici na osnovu važeće dozvole za obavljanje zakonske revizije izdate u državi članici.	Potpuno usklađeno	
2.1.5	„revizor treće zemlje“ je fizičko lice koje obavlja reviziju godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izveštaja privrednog društva osnovanog u trećoj zemlji osim lica koje je registrovano kao	2.1.11.	Revizor treće zemlje je fizičko lice koje ima važeću ispravu nadležnog organa treće zemlje za obavljanje zakonske revizije, isključujući državljane Republike Srbije koji su tu ispravu stekli u bivšim članicama SFRJ, a koje nisu članice Evropske unije,	Potpuno usklađeno	

	ovlašćeni revizor u bilo kojoj državi članici kao rezultat ovlašćenja datog uskladu sa čl. 3. i 44;”		osim fizičkog lica koje je registrovano za obavljanje zakonske revizije u bilo kojoj državi članici na osnovu važeće isprave za obavljanje revizije.		
2.1.6	„Revizor grupe” označava zakonskog revizora(e) ili revizorsko društvo(a) koji vrše zakonsku reviziju konsolidovanih izveštaja	2.1.12.	Revizor grupe je društvo za reviziju koje vrši zakonsku reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja.	Potpuno usklađeno	
2.1.7	„Mreža” označava organizaciju većeg obima koja: - ima za cilj međusobnu saradnju i kojoj pripada zakonski revizor ili revizorsko društvo i - ima za jasan cilj raspodelu dobiti ili troškova ili ima zajedničko vlasništvo, kontrolu ili upravu, zajedničku politiku i procedure kontrole kvaliteta, zajedničku poslovnu strategiju, korišćenje zajedničke firme (imena) ili značajan deo profesionalnih resursa	2.1.13.	Mreža označava organizaciju koja: 1) za cilj ima međusobnu saradnju i kojoj pripadaju društva za reviziju, odnosno samostalni revizori, i 2) koja za cilj ima raspodelu dobiti ili troškova, ili ima zajedničko vlasništvo, kontrolu ili upravu, zajedničku politiku i procedure kontrole kvaliteta obavljanja revizije, zajedničku poslovnu strategiju, korišćenje zajedničkog imena ili značajnog dela stručnih resursa.	Potpuno usklađeno	
2.1.8	„Povezano revizorsko društvo” označava svako društvo, bez obzira na njegovu pravnu formu, koje je povezano sa revizorskim društvom zajedničkim vlasništvom, kontrolom ili upravom	2.1.14.	Povezano društvo za reviziju sa društvom države članice je društvo za reviziju koje je sa društvom za reviziju države članice povezano zajedničkim vlasništvom, kontrolom ili upravljanjem;	Potpuno usklađeno	
2.1.9	„Revizorski izveštaj” označava izveštaj u smislu člana 51a Direktive 78/660/EEZ i člana 37 Direktive 83/349/EEZ koji izdaje zakonski revizor ili revizorsko društvo.	2.1.15.	Revizorski izveštaj je izveštaj o obavljenoj reviziji koji izdaje društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor u skladu sa ovim zakonom i Međunarodnim standardima revizije.	Potpuno usklađeno	
2.1.10	„nadležni organi” su zakonom određeni organi koji su zaduženi za regulisanje i/ili nadzor nad ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju ili različitim aspektima njihovog rada;	2.1.16.	Nadležni organi su ovlašćeni organi ili tela država članica i trećih zemalja za uređivanje revizije i/ili za nadzor revizora i revizorskih društava, kao i za saradnju sa nadležnim organima drugih država u oblasti revizije	Potpuno usklađeno	

	pominjanje „nadležnog organa,, u konkretnom članu predstavlja upućivanje na organ koji je odgovoran za funkcije iz tog člana;				
2.1.12	„Međunarodni računovodstveni standardi” označavaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (IFRS) i sa njima povezana tumačenja (SIC-IFRIC tumačenja), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja i buduće standarde i sa njima povezana tumačenja koje izdaje ili usvaja Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB)	2.1.18.	Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: MSFI) su Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI) i Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP), bliže definisani zakonom kojim se uređuje računovodstvo;	Potpuno usklađeno	
2.1.13	„subjekti od javnog interesa” su: (a) subjekti čiji je rad regulisan zakonima države članice i čije su prenosive hartije od vrednosti uključene u trgovanje na regulisanom tržištu bilo koje države članice u smislu člana 4. stav 1. tačke 14. Direktive 2004/39/EZ; (b) kreditne institucije definisane u članu 3. stav 1 tačka 1. Direktive 2013/36/EU Evropskog parlamenta i Saveta (**), osim onih koje su navedene u članu 2. te direktive; (v) društva za osiguranje u smislu člana 2. stav 1. Direktive 91/674/EEZ; ili (g) subjekti koje su države članice označile kao subjekte od javnog interesa, na primer preduzeća koja su zbog prirode svoje delatnosti, svoje veličine ili broja zaposlenih od velikog javnog značaja;	2.1.22.	Društvima od javnog interesa smatraju se: (1) velika pravna lica razvrstana u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo; (2) pravna lica koja se smatraju javnim društvima u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala; (3) sva pravna lica koje Vlada na predlog nadležnog ministarstva proglasi pravnim licima od javnog interesa za Republiku Srbiju, nezavisno od njihove veličine.	Potpuno usklađeno	
2.1.14	„Zajedničko ulaganje” označava	2.1.26.	povezana lica su povezana lica u smislu zakona kojim	Potpuno usklađeno	

	Evropsko zajedničko društvo (European Cooperative Society) definisano članom 1 Uredbe Saveta (ES) broj 1435/2003 ⁷ od 22. jula 2003. godine ili bilo koje drugo zajedničko preduzeće koje ima obavezu zakonske revizije u skladu sa kompanijskim pravom, kao što su kreditne institucije u smislu člana 1(1) Direktive 2000/12/ES i osiguravajuća društva prema definiciji člana 2(1) Direktive 1991/674/EES		se uređuju privredna društva		
2.1.15	„nepraktičar” je svako fizičko lice koje, za vreme svog učešća u upravljanju sistemom javnog nadzora i tokom perioda od tri godine koje neposredno prethode tom učešću, nije obavljalo zakonsku reviziju, nije imalo pravo glasa u društvu za reviziju, nije bilo član administrativnog, upravljačkog ili nadzornog organa društva za reviziju i nije bilo zaposleno u društvu za reviziju ili na drugi način povezano s njim;	2.1.23.	Nepraktičar je fizičko lice, koje za vreme trajanja članstva u telu koje obavlja poslove javnog nadzora nad obavljanjem revizije i najmanje tri godine pre članstva u tom telu, nije vršilo revizije, nije imalo pravo glasa u društvu za reviziju, nije bilo direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora društva za reviziju i nije bilo zaposleno u društvu za reviziju ili na bilo koji drugi način bilo povezano sa društvom za reviziju.	Potpuno usklađeno	
2.1.16	„Ključni revizorski partner(i)” označava: a. zakonskog revizora(e) koga/koje revizorsko društvo imenuje za određeni revizorski angažman kao glavno i odgovorno lice za vršenje zakonske revizije u ime revizorskog društva; ili b. u slučaju revizije grupe, u najmanju ruku zakonskog revizora(e) koga/koje revizorsko društvo imenuje kao glavno i odgovorno lice za vršenje zakonske revizije na nivou grupe i zakonskog revizora(e) koji je/su	2.1.24.	Ključni revizorski partner je: (1) licencirani ovlašćeni revizor kojeg društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor imenuje za određeni revizorski posao kao glavno i odgovorno lice za vršenje zakonske revizije u ime društva za reviziju, odnosno u ime samostalnog revizora; (2) u slučaju revizije grupe - licencirani ovlašćeni revizor kojeg društvo za reviziju imenuje kao glavno i odgovorno lice za vršenje zakonske revizije na nivou grupe i koji potpisuje izveštaj o reviziji grupe; (3) licencirani ovlašćeni revizor, koji potpisuje revizorski izveštaj.	Potpuno usklađeno	

⁷ OJ L 207, 18.8.2003, str. 1.

	imenovan(i) kao glavni i odgovorni na nivou materijalno značajnih zavisnih društava; ili c. zakonskog revizora(e) koji potpisuje(u) revizorski izveštaj.				
2.1.17	„srednja preduzeća” su preduzeća iz člana 1. stav 1 i člana 3. stav 3. Direktive 2013/34/EU Evropskog parlamenta i Saveta (*);	2.1.30.	Srednje pravno lice je ono pravno lice koje je razvrstano u srednje pravno lice u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo.	Potpuno usklađeno	
2.1.18	„mala preduzeća” su preduzeća iz člana 1. stav 1 i člana 3. stav 2. Direktive 2013/34/EU;	2.1.31.	Malo pravno lice je ono pravno lice koje je razvrstano u malo pravno lice u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo.	Potpuno usklađeno	
2.1.19	„matična država članica” je država članica koja je izdala dozvolu ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju u skladu sa članom 3. stav 1;	2.1.32.	Matična država članica je država članica koja je konkretnom društvu za reviziju ili revizoru, izdala dozvolu za obavljanje revizije.	Potpuno usklađeno	
2.1.20	„država članica domaćin” je država članica u kojoj ovlašćeni revizor, kome je dozvola već izdata u njegovoj matičnoj državi članici, takođe traži dozvolu u skladu sa članom 14. ili država članica u kojoj društvo za reviziju kome je dozvolu već izdala njegova matična država članica traži registraciju ili je registrovano u skladu sa članom 3a.	2.1.33.	Država članica domaćin je država članica u kojoj revizor koji ima važeću ispravu nadležnog organa njegove matične države članice za obavljanje zakonske revizije, traži da mu se izda isprava za obavljanje zakonske revizije, ili država članica u kojoj društvo za reviziju koje ima dozvolu za obavljanje zakonske revizije njegove matične države članice, traži registraciju ili je već registrovano za obavljanje zakonske revizije.	Potpuno usklađeno	
3.1	Zakonske revizije treba da vrše samo zakonski revizori ili revizorska društva koji imaju licencu države članice u kojoj vrše zakonsku reviziju.	4.	Reviziju može da obavlja: 1) društvo za reviziju iz člana 2. tačka 4) ovog zakona koje ima u radnom odnosu sa punim radnim vremenom zaposlenog najmanje jednog licenciranog ovlašćenog revizora i ispunjava druge uslove utvrđene ovim zakonom; 2) društvo za reviziju države članice koje je	Potpuno usklađeno	

			<p>za obavljanje revizije dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom, odnosno koje je registrovano za obavljanje revizije u smislu ovog zakona;</p> <p>3) društvo za reviziju treće zemlje koje je za obavljanje revizije dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom;</p> <p>4) samostalni revizor iz člana 2. tačka 9) ovog zakona;</p> <p>5) revizor države članice koji ima važeću licencu i dozvolu za obavljanje revizije, koje su izdate od nadležnog organa u Republici Srbiji, a koji je registrovan kao samostalni revizor u skladu sa ovim zakonom;</p> <p>6) revizor treće zemlje koji ima važeću licencu i dozvolu za obavljanje revizije, koje su izdate od nadležnog organa u Republici Srbiji, a koji je registrovan kao samostalni revizor u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Društva za reviziju iz stava 1. ovog člana obavljaju reviziju preko licenciranih ovlašćenih revizora.</p>		
3.2	Svaka država članica određuje nadležni organ koji će biti zadužen za izdavanje dozvola za rad ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju.	6.1. i 14.1.	<p>Licenca za obavljanje revizije (u daljem tekstu: licenca) je javna isprava koju, u skladu sa ovim zakonom, izdaje Ministarstvo.</p> <p>Dozvolu za obavljanje revizije na osnovu koje se društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor registruje za obavljanje revizije, rešenjem izdaje Ministarstvo.</p>	Potpuno usklađeno	
3.3	Ne prejudicirajući odredbe člana 11, nadležni organi država članica mogu da ovlaste kao zakonskog revizora samo ona fizička lica koja u najmanju ruku zadovoljavaju uslove navedene u članovima 4 i 6 do 10.	6.	<p>Licenca za obavljanje revizije (u daljem tekstu: licenca) je javna isprava koju, u skladu sa ovim zakonom, izdaje Ministarstvo.</p> <p>Licenca se izdaje licu koje ispunjava sledeće uslove:</p> <p>1) da ima položen ispit za zvanje ovlašćeni revizor;</p>	Potpuno usklađeno	

		<p>2) da ima stečeno visoko obrazovanje na studijama drugog stepena u skladu sa zakonom kojim se uređuje visoko obrazovanje, odnosno na osnovnim studijama u trajanju od najmanje četiri godine;</p> <p>3) da ima najmanje tri godine praktičnog radnog iskustva na zakonskim revizijama, od kojih najmanje dve godine uz nadzor licenciranog ovlašćenog revizora. Pod praktičnim radnim iskustvom na zakonskim revizijama smatra se radno iskustvo, na neodređeno ili na određeno vreme, stečeno u radnom odnosu u društvu za reviziju, odnosno kod samostalnog revizora na poslovima zakonske revizije;</p> <p>4) da, u skladu sa ovim zakonom ne postoji zabrana izdavanja nove licence, u slučaju ako mu je licenca ranije oduzeta - do isteka perioda u kome postoji zabrana izdavanja nove licence;</p> <p>5) da nije pravosnažno osuđivan za krivična dela koja ga čine nedostojnim za obavljanje ovih poslova, u smislu člana 5. ovog zakona.</p> <p>Licenca iz stava 1. ovog člana može biti izdata revizoru države članice koji ima važeću ispravu nadležnog organa države članice za obavljanje zakonske revizije, koja po sadržaju odgovara licenci (licenca, sertifikat i sl.) i ispunjava uslove iz stava 2. tač. 2) - 5) ovog člana.</p> <p>Licenca iz stava 1. ovog člana može, pod uslovima reciprociteta, biti izdata revizoru treće zemlje koji ima važeću ispravu nadležnog organa treće zemlje za obavljanje zakonske revizije, koja po sadržaju odgovara licenci (licenca, sertifikat i sl.) i ispunjava uslove iz stava 2. tač. 2) - 5) ovog člana.</p> <p>Za dobijanje licence revizor države članice, odnosno revizor treće zemlje dužan je da položi dopunski ispit iz poznavanja propisa Republike Srbije iz oblasti navedenih u članu 9. stav 4. tačka 1) ovog</p>		
--	--	--	--	--

			zakona, a koje su obuhvaćene programom Komore iz stava 5. tog člana.		
3.4.1	Nadležni organi država članica mogu da ovlaste kao revizorska društva ona pravna lica koja ispunjavaju niže navedene uslove od (a) do (ca). Države članice mogu da postave dodatne uslove samo u vezi sa stavom (c), ukoliko su oni proporcionalni zadatim ciljevima, tj. ne prevazilaze aktivnosti koje je neophodno preduzeti kako bi se ti ciljevi postigli. (a) Fizička lica koja vrše zakonske revizije u ime revizorskog društva moraju da zadovolje najmanje uslove nametnute članovima 4 i 6 do 12 i moraju da poseduju licence ovlašćenih zakonskih revizora u odnosnoj državi članici	4.	Reviziju može da obavlja: 1) društvo za reviziju iz člana 2. tačka 4) ovog zakona koje ima u radnom odnosu sa punim radnim vremenom zaposlenog najmanje jednog licenciranog ovlašćenog revizora i ispunjava druge uslove utvrđene ovim zakonom; 2) društvo za reviziju države članice koje je za obavljanje revizije dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom, odnosno koje je registrovano za obavljanje revizije u smislu ovog zakona; 3) društvo za reviziju treće zemlje koje je za obavljanje revizije dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom; 4) samostalni revizor iz člana 2. tačka 9) ovog zakona; 5) revizor države članice koji ima važeću licencu i dozvolu za obavljanje revizije, koje su izdate od nadležnog organa u Republici Srbiji, a koji je registrovan kao samostalni revizor u skladu sa ovim zakonom; 6) revizor treće zemlje koji ima važeću licencu i dozvolu za obavljanje revizije, koje su izdate od nadležnog organa u Republici Srbiji, a koji je registrovan kao samostalni revizor u skladu sa ovim zakonom. Društva za reviziju iz stava 1. ovog člana obavljaju reviziju preko licenciranih ovlašćenih revizora.	Potpuno usklađeno	
3.4.2	Većinu glasačkih prava u subjektu moraju imati društva za reviziju kojima je izdata dozvola u bilo kojoj državi članici ili fizička lica koja zadovoljavaju, kao minimum, uslove koji su predviđeni u	12.1.1.	Reviziju mogu da obavljaju društva za reviziju u kojima: 1) većinu glasačkih prava imaju društva za reviziju, odnosno licencirani ovlašćeni revizori ili društva za reviziju država članica, odnosno revizori	Potpuno usklađeno	

	čl. 4. i 6 - 12. Države članice mogu predvideti da takva fizička lica moraju takođe biti ovlašćena u drugoj državi članici. Za potrebe zakonske revizije zadruga, štednih banaka i sličnih subjekata koji se pominju u članu 45. Direktive 86/635/EEZ, podređenog društva ili pravnog sledbenika zadruga, štedne banke ili sličnog subjekta koji se pominje u članu 45. Direktive 86/635/EEZ, države članice mogu predvideti druge posebne odredbe u vezi sa pravom glasa;		država članica;		
3.4.3	Većina od najviše 75% članova administrativnog ili upravljačkog organa društva moraju da budu bilo revizorska društva koja poseduju licencu u jednoj od država članica, bilo fizička lica koja u najmanju ruku zadovoljavaju uslove iz članova 4 i 6 do 12; Države članice mogu u svojim zakonodavstvima dodatno da predvide da takva fizička lica moraju da budu ovlašćena u jednoj od država članica. Kada takav organ nema više od dva člana, jedan od tih članova mora da zadovolji barem uslove navedene u ovom stavu	12.1.2. 12.2. 12.3.	Reviziju mogu da obavljaju društva za reviziju u kojima: 2) većina, a najviše do tri četvrtine članova organa upravljanja moraju da budu licencirani ovlašćeni revizori ili društva za reviziju, odnosno revizori ili društva za reviziju država članica. Ako se organ upravljanja iz stava 1. tačka 2) ovog člana sastoji od dva člana, jedan od njih mora da bude licencirani ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, odnosno revizor ili društvo za reviziju države članice. Ako organ upravljanja iz stava 1. tačka 2) ovog člana čini jedan član, on mora da bude licencirani ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, odnosno revizor ili društvo za reviziju države članice.	Potpuno usklađeno	
3.4.4	Revizorsko društvo mora da zadovolji uslove koje nameće član 4.	5.	Lice koje je pravosnažno osuđeno na kaznu zatvora za krivično delo u Republici Srbiji ili stranoj državi ne može da obavlja reviziju, stiče licence i zvanja u skladu sa ovim zakonom i obavlja druge poslove u oblasti revizije, utvrđene ovim zakonom.. Osnivač, odnosno stvarni vlasnik društva za reviziju, ne može biti pravno lice koje je osuđivano pravosnažnom presudom za krivična dela u smislu	Potpuno usklađeno	

		13.2. 13.5.	<p>zakona kojim se uređuje odgovornost pravnih lica za krivična dela, niti fizičko lice koje je pravosnažno osuđivano u smislu člana 5. ovog zakona.</p> <p>Za člana organa upravljanja društva za reviziju ne može biti imenovano lice koje je pravosnažno osuđivano za krivična dela u smislu člana 5. ovog zakona.</p>		
3.5	Države članice mogu propisati dodatne uslove u vezi ovlašćivanja društava za reviziju – isključivo u vezi 3.4.3			Potpuno usklađeno	Određba je izborna. Nema dodatnih zahteva.
3a.1	Odstupajući od člana 3. stav 1, društvo za reviziju kome je dozvola izdata u jednoj državi članici ima pravo da obavlja zakonsku reviziju u drugoj državi članici pod uslovom da ključni partner u reviziji koji obavlja zakonsku reviziju u ime društva za reviziju ispunjava uslove iz člana 3. stav 4. tačka a) u državi članici domaćinu.	4.1.2. 67.1-3.	<p>Reviziju može da obavlja:</p> <p>2) društvo za reviziju države članice koje je za obavljanje revizije dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom, odnosno koje je registrovano za obavljanje revizije u smislu ovog zakona;</p> <p>Revizorsko društvo države članice upisuje se u odgovarajući registar u smislu ovog zakona na osnovu podnetog zahtev za registraciju koji se podnosi Komori.</p> <p>Uz zahtev za registraciju iz stava 1. ovog člana dužno je da dostavi i potvrdu nadležnog organa države članice u kojoj je registrovan, odnosno u kojoj je izdata dozvola za obavljanje zakonske revizije, koja ne može biti starija od tri meseca od dana ponošenja</p>	Potpuno usklađeno	

			<p>zahteva za registraciju.</p> <p>Registrovano revizorsko društvo iz stava 1. ovog člana može da obavlja reviziju pod uslovom da ključni revizorski partner ima licencu za obavljanje revizije izdatu u skladu sa ovim zakonom.</p>		
3a.2	<p>Društvo za reviziju koje želi da obavlja zakonsku reviziju u državi članici koja nije matična država članica, mora da se registruje kod nadležnog organa u državi članici domaćinu u skladu sa čl. 15 i 17</p>	<p>4.1.2.</p> <p>67.</p>	<p>Reviziju može da obavlja:</p> <p>2) društvo za reviziju države članice koje je za obavljanje revizije dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom, odnosno koje je registrovano za obavljanje revizije u smislu ovog zakona;</p> <p>Revizorsko društvo države članice upisuje se u odgovarajući registar u smislu ovog zakona na osnovu podnetog zahtev za registraciju koji se podnosi Komori.</p> <p>Uz zahtev za registraciju iz stava 1. ovog člana dužno je da dostavi i potvrdu nadležnog organa države članice u kojoj je registrovan, odnosno u kojoj je izdata dozvola za obavljanje zakonske revizije, koja ne može biti starija od tri meseca od dana ponošenja zahteva za registraciju.</p> <p>Registrovano revizorsko društvo iz stava 1. ovog člana može da obavlja reviziju pod uslovom da ključni revizorski partner ima licencu za obavljanje revizije izdatu u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Uz zahtev se dostavljaju podaci i dokazi neophodni za upis u registar u skladu sa ovim zakonom.</p>	Potpuno usklađeno	
3a.3	<p>Nadležni organ države članice domaćina registruje društvo za reviziju ako dobije dovoljno dokaza da je društvo za reviziju registrovano kod nadležnog organa matične države članice. Ako država članica domaćin odluči da se oslanja na potvrdu kojim se potvrđuje da je društvo za reviziju registrovano u matičnoj državi članici,</p>	67.	<p>Revizorsko društvo države članice upisuje se u odgovarajući registar u smislu ovog zakona na osnovu podnetog zahtev za registraciju koji se podnosi Komori.</p> <p>Uz zahtev za registraciju iz stava 1. ovog člana dužno je da dostavi i potvrdu nadležnog organa države članice u kojoj je registrovan, odnosno u kojoj je izdata dozvola za obavljanje zakonske revizije, koja</p>	Potpuno usklađeno	

	nadležni organ države članice domaćina može da traži da potvrda koju izdaje nadležni organ države članice domaćina ne bude starija od tri meseca. Nadležni organ države članice domaćina obaveštava nadležni organ matične države članice o registraciji društva za reviziju		ne može biti starija od tri meseca od dana ponošenja zahteva za registraciju. Registrovano revizorsko društvo iz stava 1. ovog člana može da obavlja reviziju pod uslovom da ključni revizorski partner ima licencu za obavljanje revizije izdatu u skladu sa ovim zakonom. Uz zahtev se dostavljaju podaci i dokazi neophodni za upis u registar u skladu sa ovim zakonom.		
4.1	Nadležni organi države članice mogu da izdaju ovlašćenje samo fizičkim licima ili društvima sa dobrom reputacijom.	5. 6.2.4. 6.2.5.	Lice koje je pravosnažno osuđeno na kaznu zatvora za krivično delo u Republici Srbiji ili stranoj državi ne može da obavlja reviziju, stiče licence i zvanja u skladu sa ovim zakonom i obavlja druge poslove u oblasti revizije, utvrđene ovim zakonom. Licenca se izdaje licu koje ispunjava sledeće uslove: 4) da, u skladu sa ovim zakonom ne postoji zabrana izdavanja nove licence, u slučaju ako mu je licenca ranije oduzeta - do isteka perioda u kome postoji zabrana izdavanja nove licence; 5) da nije pravosnažno osuđivan za krivična dela koja ga čine nedostojnim za obavljanje ovih poslova, u smislu člana 5. ovog zakona. Osnivač, odnosno stvarni vlasnik društva za reviziju, ne može biti pravno lice koje je osuđivano pravosnažnom presudom za krivična dela u smislu zakona kojim se uređuje odgovornost pravnih lica za krivična dela, niti fizičko lice koje je pravosnažno osuđivano u smislu člana 5. ovog zakona. Za člana organa upravljanja društva za reviziju ne može biti imenovano lice koje je pravosnažno osuđivano za krivična dela u smislu člana 5. ovog zakona.	Potpuno usklađeno	

		13.2. 13.5.			
5.1	1. Licenca zakonskog revizora ili revizorskog društva treba da se oduzme ukoliko se ugled tog lica ili društva kompromituje. Države članice mogu, međutim, da predvide jedan razuman rok u kojem bi se zadovoljili zahtevi za dobrom reputacijom.	7.11-12. 98.1. 14.5. 86. 89.1.1. 89.1.2. 89.1.4.	<p>Licenca se može oduzeti u slučajevima, na način i po postupku utvrđenim ovim zakonom.</p> <p>Rešenjem o oduzimanju licence utvrđuje se i period u kome se licu kome se oduzima licenca ne može izdati nova licenca, a koji ne može biti duži od pet godina od dana donošenja tog rešenja.</p> <p>Komisija rešenjem oduzima licencu ovlašćenom revizoru:</p> <p>1) ako je licenca dobijena navođenjem neistinitih podataka;</p> <p>2) ako je lice pravosnažno osuđeno za krivična dela u smislu člana 5. ovog zakona.</p> <p>Rešenjem o oduzimanju dozvole utvrđuje se i period u kome se društvu za reviziju kome se oduzima dozvola ne može izdati nova dozvola, a koji ne može biti duži od pet godina od dana donošenja tog rešenja.</p> <p>Društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor dužan je da u roku koji ne može biti kraći od 15 dana, niti duži od 90 dana otkloni utvrđene nepravilnosti i da Komisiji podnese izveštaj koji sadrži opis preduzetih mera, kao i da priloži dokaze o otklanjanju nepravilnosti.</p> <p>Komisija rešenjem oduzima dozvolu za obavljanje revizije:</p> <p>1) ako je izdata na osnovu neistinitih podataka;</p> <p>2) ako društvo za reviziju prestane da ispunjava uslove iz čl. 12, 13. i 15. ovog zakona, odnosno ako samostalni revizor izgubi licencu za obavljanje revizije a u roku od 60 dana ponovo ne ispuni te uslove;</p>	Potpuno usklađeno	

			4) ako je društvu za reviziju u prethodnoj kontroli izrečena mera privremene zabrane obavljanja delatnosti, koja nije brisana iz registra u smislu ovog zakona;		
5.2	Licenca revizorskog društva treba da se oduzme ukoliko bilo koji od uslova navedenih u tačkama (b) i (c) stav (4) člana 3 više nisu ispunjeni. Države članice mogu, međutim, da predvide jedan razuman rok u kojem bi se ti uslovi zadovoljili.	14.4-5. 89.1.2.	Dozvola za obavljanje revizije može se oduzeti, u skladu sa ovim zakonom. Rešenjem o oduzimanju dozvole utvrđuje se i period u kome se društvu za reviziju kome se oduzima dozvola ne može izdati nova dozvola, a koji ne može biti duži od pet godina od dana donošenja tog rešenja. Komisija rešenjem oduzima dozvolu za obavljanje revizije: 2) ako društvo za reviziju prestane da ispunjava uslove iz čl. 12, 13. i 15. ovog zakona, odnosno ako samostalni revizor izgubi licencu za obavljanje revizije a u roku od 60 dana ponovo ne ispuni te uslove;	Potpuno usklađeno	
5.3	Ako se dozvola za rad ovlašćenog revizora ili društva za reviziju iz bilo kog razloga oduzme, nadležni organ matične države članice u kojoj je dozvola oduzeta saopštava tu činjenicu i razloge za oduzimanje dozvole relevantnim nadležnim organima države članice domaćina u kojoj je ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju takođe registrovano u skladu sa članom 3a, članom 16. stav 1. tačka v) i članom 17. stav 1. tačka z)	14.6.	U slučaju oduzimanja dozvole za rad društvu za reviziju države članice, Komisija je dužna da po službenoj dužnosti i bez odlaganja, saopšti tu činjenicu i razloge za oduzimanje dozvole relevantnim nadležnim organima matične države članice u kojoj je to društvo za reviziju registrovano.	Potpuno usklađeno	
6.1	Ne prejudicirajući odredbe člana 11, licenca ovlašćenog zakonskog revizora odobrava se fizičkim licima koja zadovoljavaju kriterijume za upis na fakultet, odslušali su predavanja iz niza	6.2-3.	Licenca se izdaje licu koje ispunjava sledeće uslove: 1) da ima položen ispit za zvanje ovlašćeni revizor; 2) da ima stečeno visoko obrazovanje na	Potpuno usklađeno	

	<p>teorijskih predmeta, prošli praktičnu obuku i položili finalni ispit profesionalne stručnosti na akademskom nivou (na nivou diplome univerziteta) koji se organizuje ili priznaje od strane odnosne države članice.</p>		<p>studijama drugog stepena u skladu sa zakonom kojim se uređuje visoko obrazovanje, odnosno na osnovnim studijama u trajanju od najmanje četiri godine;</p> <p>3) da ima najmanje tri godine praktičnog radnog iskustva na zakonskim revizijama, od kojih najmanje dve godine uz nadzor licenciranog ovlašćenog revizora. Pod praktičnim radnim iskustvom na zakonskim revizijama smatra se radno iskustvo, na neodređeno ili na određeno vreme, stečeno u radnom odnosu u društvu za reviziju, odnosno kod samostalnog revizora na poslovima zakonske revizije;</p> <p>4) da, u skladu sa ovim zakonom ne postoji zabrana izdavanja nove licence, u slučaju ako mu je licenca ranije oduzeta - do isteka perioda u kome postoji zabrana izdavanja nove licence;</p> <p>5) da nije pravosnažno osuđivano za krivična dela u smislu člana 5. ovog zakona.</p> <p>Licenca iz stava 1. ovog člana može biti izdata revizoru države članice koji ima važeću ispravu nadležnog organa države članice za obavljanje zakonske revizije, koja po sadržaju odgovara licenci (licenca, sertifikat i sl.) i ispunjava uslove iz stava 2. tač. 2) - 5) ovog člana.</p>		
6.2	<p>Nadležni organi iz člana 32. međusobno saraduju sa ciljem postizanja konvergencije zahteva propisanih ovim članom. U ostvarivanju te saradnje, navedeni nadležni organi vode računa o kretanjima u reviziji i u revizorskoj struci i, naročito, o stepenu konvergencije koja je u struci već postignuta. Oni saraduju sa Komitetom evropskih tela za nadzor nad revizorima (CEAOB) i nadležnim organima iz člana 20. Uredbe (EU) broj 537/2014 ako</p>	111.1.	<p>Komisija pruža pomoć, dostavlja informacije i saraduje sa nadležnim organima država članica odgovornim za odobrenje, registraciju, proveru kvaliteta rada i nadzor revizora, odnosno društava za reviziju država članica.</p>	Potpuno usklađeno	

	se ta konvergencija odnosi na zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa.				
7	Ispit profesionalne stručnosti koji pominje član 6 garantuje potreban nivo teorijskog znanja iz predmeta relevantnih za zakonsku reviziju i sposobnosti da se takvo znanje primeni u praksi. Bar deo ispita mora da se sastoji iz pismenog testa.	9.2. i 9.5.	Ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor obuhvata potreban nivo teorijskog znanja iz predmeta relevantnih za zakonsku reviziju i sposobnost da se takvo znanje primeni u praksi. Ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor polaže se prema programu koji donosi Komora u skladu sa ovim zakonom, a koji obuhvata oblasti iz st. 3. i 4. ovog člana, uz prethodno pribavljeno mišljenje Komisije i saglasnost Ministarstva.	Potpuno usklađeno	
8	1. Teorijski deo ispita profesionalne stručnosti treba da se sastoji iz sledećih predmeta u celini: (a) opšta teorija i principi računovodstva, (b) zakonski okvir i standardi u vezi sa pripremanjem godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja, (c) međunarodni računovodstveni standardi, (d) finansijska analiza, (e) sistemi obračuna troškova i upravljačko računovodstvo, (f) upravljanje rizicima i interna kontrola, (g) revizija i profesionalne veštine, (h) zakonski okvir i profesionalni standardi nadležni za zakonsku reviziju i zakonske revizore, (i) međunarodni standardi revizije iz člana 26, (k) profesionalna etika i nezavisnost.	9.3-4.	Ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor iz stava 2. ovog člana obuhvata sledeće oblasti u celini: 1) opšta teorija i principi računovodstva; 2) zakonski okvir u vezi sa pripremanjem godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja; 3) MSFI; 4) finansijska analiza; 5) upravljačko računovodstvo; 6) upravljanje rizicima i interna kontrola; 7) revizija i profesionalne veštine; 8) MSR; 9) profesionalna etika i nezavisnost. Ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor iz stava 2. ovog člana obuhvata i sledeće oblasti u delu koji je relevantan za zakonsku reviziju: 1) poznavanje propisa Republike Srbije, i to: (1) pravo privrednih društava i korporativno upravljanje; (2) obligaciono pravo; (3) propisi koji regulišu vršenje domaćeg i međunarodnog platnog prometa i prenosa kapitala; (4) propisi koji uređuju tržište kapitala i hartija	Potpuno usklađeno	

	<p>2. Teorijski deo ispita profesionalne stručnosti treba, u najmanju ruku, da uključi i sledeće predmete u delovima koji se tiču revizije:</p> <p>(a) kompanijsko pravo i korporativno upravljanje,</p> <p>(b) zakoni o stečaju i likvidaciji i sličnim procedurama,</p> <p>(c) poresko pravo,</p> <p>(d) građansko i trgovinsko pravo,</p> <p>(e) zakoni o socijalnoj zaštiti i zapošljavanju,</p> <p>(f) informacione tehnologije i računarski sistemi,</p> <p>(g) mikroekonomija, opšta i finansijska ekonomija,</p> <p>(h) matematika i statistika,</p> <p>(i) osnovni principi finansij-skog menadžmenta preduzeća.</p>		<p>od vrednosti;</p> <p>(5) stečaj i likvidacija;</p> <p>(6) poreski sistem;</p> <p>(7) građansko i trgovinsko pravo, kao i propisi koji regulišu poslovanje banaka, društava za osiguranje i ostalih finansijskih institucija;</p> <p>(8) radno pravo;</p> <p>2) informacione tehnologije i računarski sistemi;</p> <p>3) mikroekonomija, opšta i finansijska ekonomija;</p> <p>4) finansijska matematika i statistika;</p> <p>5) osnovni principi finansijskog menadžmenta privrednih društava.</p>		
9	<p>1. Odstupanjem od članova 7 i 8, država članica može da predvidi da ukoliko je lice položilo fakultetski ispit ili njegov ekvivalent ili poseduje diplomu univerziteta ili ekvivalentnu kvalifikaciju iz jednog ili više predmeta nabrojanih u članu 8, ono može da se oslobodi ispita iz tih predmeta prilikom polaganja testa teorijskog znanja.</p> <p>2. Odstupanjem od člana 7, država članica može da predvidi da kada lice poseduje diplomu univerziteta ili ekvivalentnu kvalifikaciju iz jednog ili više predmeta nabrojanih u članu 8, ono može da se oslobodi praktičnog dela ispita profesionalne stručnosti iz tih predmeta</p>	10.	<p>Lice, koje ima diplomu univerziteta u skladu sa članom 6. stav 2 tačka 2) ovog zakona, odnosno sertifikat profesionalnog tela koje je član međunarodne federacije računovođa, kojim dokazuje da je položilo jedan ili više predmeta utvrđenih u programu iz člana 9. stav 5. ovog zakona, može da bude oslobođeno polaganja teorijskog ispita, odnosno dela ispita.</p> <p>Bliže uslove i postupak za oslobađanje polaganja ispita, odnosno dela ispita iz stava 1. ovog člana propisuje Komora, uz prethodno pribavljeno mišljenje Komisije i saglasnost Ministarstva.</p>	Potpuno usklađeno	

	ukoliko je prošlo praktičnu obuku iz tih predmeta i to može da dokaže diplomom priznatom od strane države.				
10	Da bi se obezbedila mogućnost primene teoretskog znanja u praksi, čija provera podrazumeva ispit, osoba na stručnoj obuci treba da završi najmanje trogodišnju praktičnu obuku i to, između ostalog, u obavljanju revizije godišnjih finansijskih izveštaja, konsolidovanih finansijskih izveštaja ili sličnih finansijskih izveštaja. Najmanje dve trećine te praktične obuke treba da se obavi kod ovlašćenog revizora ili društva za reviziju koji imaju dozvolu za obavljanje revizije u bilo kojoj državi članici	6.2.3.	Licenca se izdaje licu koje ispunjava sledeće uslove: 3) da ima najmanje tri godine praktičnog radnog iskustva na zakonskim revizijama, od kojih najmanje dve godine uz nadzor licenciranog ovlašćenog revizora. Pod praktičnim radnim iskustvom na zakonskim revizijama smatra se radno iskustvo, na neodređeno ili na određeno vreme, stečeno u radnom odnosu u društvu za reviziju, odnosno kod samostalnog revizora na poslovima zakonske revizije;	Potpuno usklađeno	
11	Zvanje ovlašćenog zakonskog revizora može da stekne i lice koje ne ispunjava zahteve člana 6. ukoliko: (a) ima 15 iskustva u profesionalnom bavljenju aktivnostima iz oblasti finansija, prava i računovodstva i položilo je ispit profesionalne stručnosti u skladu sa članom 7, ili (b) ima 7 godina iskustva u profesionalnom bavljenju aktivnostima iz tih oblasti, prošlo je praktičnu obuku, u skladu sa članom 10, i položilo ispit profesionalne stručnosti u skladu sa članom 7.			Potpuno usklađeno	Odredba je izborna. Zakonodavac se opredelio da ne prihvati datu mogućnost.
12	1. Države članice mogu da predvide da se periodi teorijskih predavanja iz oblasti pomenutih u članu 8 računaju kao periodi profesionalne aktivnosti u smislu člana 11, pod uslovom da je na taj način stečeno	11.2.	Program kontinuiranog profesionalnog usavršavanja iz stava 1. ovog člana donosi Komora, u skladu sa ovim zakonom.	Potpuno usklađeno	

	<p>teorijsko znanje verifikovano ispitom koji priznaje država. Takva predavanja ne mogu da budu kraća od godinu dana, niti pauza u praktičnoj obuci može da bude duža od četiri godine.</p> <p>2. Period profesionalne aktivnosti kao i praktična obuka ne mogu da budu kraći od trajanja teorijskih predavanja i praktične obuke koju nameće član 10</p>				
13	<p>Države članice treba da obezbede da ovlašćeni revizori imaju obavezu da učestvuju u odgovarajućim programima stalnog usavršavanja da bi održavali svoja teoretska znanja, profesionalne veštine i vrednosti na dovoljno visokom nivou i da neispunjavanje zahteva u pogledu stalnog usavršavanja podleže odgovarajućim sankcijama propisanim u članu 30</p>	<p>7.5.</p> <p>7.8.</p> <p>11.1.</p> <p>11.2.</p> <p>11.4-5.</p>	<p>Licenca se izdaje na period od tri godine i produžava se na zahtev licenciranog ovlašćenog revizora, uz dokaz da je obavio kontinuirano profesionalno usavršavanje, u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Ako licencirani ovlašćeni revizor ne obavi kontinuirano profesionalno usavršavanje u skladu sa članom 11. ovog zakona, odnosno ne podnese zahtev za produženje licence, licenca prestaje da važi, istekom tri godine od dana izdavanja.</p> <p>Licencirani ovlašćeni revizor je dužan da obavlja kontinuirano profesionalno usavršavanje u cilju održavanja i unapređenja teorijskog znanja, profesionalnih veština i profesionalnih vrednosti u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda edukacije.</p> <p>Program kontinuiranog profesionalnog usavršavanja iz stava 1. ovog člana donosi Komora, u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Po završetku svake pojedinačne obuke u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem, licenciranom ovlašćenom revizoru se izdaje potvrda. Licencirani ovlašćeni revizor je dužan da potvrdi čuva najmanje 3 godine.</p> <p>Potvrda iz stava 4. ovog člana sadrži naziv</p>	Potpuno usklađeno	

			oblasti koje su bile predmet obuke, kao i broj časova trajanja obuke.		
14.1	Nadležni organi treba da utvrde procedure za izdavanje dozvole ovlašćenim revizorima kojima je dozvola već izdata u drugim državama članicama. Te procedure ne mogu da izlaze iz okvira zahteva da se okonča period prilagođavanja kao što je definisano članom 3. stav 1. tačka e) Direktive 2005/36/EZ Evropskog parlamenta i Saveta (*) ili da se položi test sposobnosti kao što je definisano u tački ž) te odredbe	6.3. i 6.5.	Licenca iz stava 1. ovog člana može biti izdata revizoru države članice koji ima važeću ispravu nadležnog organa države članice za obavljanje zakonske revizije, koja po sadržaju odgovara licenci (licenca, sertifikat i sl.) i ispunjava uslove iz stava 2. tač. 2) - 5) ovog člana. Za dobijanje licence revizor države članice, odnosno revizor treće zemlje dužan je da položi dopunski ispit iz poznavanja propisa Republike Srbije iz oblasti navedenih u članu 9. stav 4. tačka 1) ovog zakona, a koje su obuhvaćene programom Komore iz stava 5. tog člana.	Potpuno usklađeno	
14.2	Država članica domaćin odlučuje da li podnosilac koji traži dozvolu treba da prođe kroz period prilagođavanja kao što je definisano u članu 3. stav 1. tačka e) Direktive 2005/36/EZ ili test sposobnosti kao što je definisano u tački ž) te odredbe. Period prilagođavanja ne može da bude duži od tri godine, a podnosilac treba da podleže proveru. Test sposobnosti se obavlja na jednom od jezika koji su dozvoljeni pravilima o upotrebi jezika koji važe u datoj državi članici domaćinu. Testom se proverava samo da li ovlašćeni revizor ima odgovarajuće poznavanje zakona i propisa te države članice domaćina ukoliko je to relevantno za zakonsku reviziju	6.3. i 6.5.	Licenca iz stava 1. ovog člana može biti izdata revizoru države članice koji ima važeću ispravu nadležnog organa države članice za obavljanje zakonske revizije, koja po sadržaju odgovara licenci (licenca, sertifikat i sl.) i ispunjava uslove iz stava 2. tač. 2) - 5) ovog člana. Za dobijanje licence revizor države članice, odnosno revizor treće zemlje dužan je da položi dopunski ispit iz poznavanja propisa Republike Srbije iz oblasti navedenih u članu 9. stav 4. tačka 1) ovog zakona, a koje su obuhvaćene programom Komore iz stava 5. tog člana.	Potpuno usklađeno	
14.3	Nadležni organi saraduju u okviru Komiteta evropskih tela za nadzor nad revizorima sa ciljem postizanja konvergencije zahteva u pogledu perioda	111.	Komisija pruža pomoć, dostavlja informacije i saraduje sa nadležnim organima država članica odgovornim za odobrenje, registraciju, proveru kvaliteta rada i nadzor revizora, odnosno revizorskih	Potpuno usklađeno	

	<p>prilagođavanja i testa sposobnosti. Oni treba da unaprede transparentnost i predvidljivost zahteva. Saraduju sa Komitetom evropskih tela za nadzor nad revizorima i sa nadležnim organima iz člana 20. Uredbe (EU) broj 537/2014 ukoliko se ta konvergencija odnosi na zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa</p>		<p>društava država članica.</p> <p>Članovi Komisije su dužni da i posle prestanka članstva, kao poverljive čuvaju sve podatke dobijene iz saradnje sa nadležnim organima iz stava 1. ovog člana.</p> <p>Po prijemu zahteva nadležnih organa država članica za dostavu informacija, Komisija bez odlaganja pruža sve tražene informacije. Komisija preduzima mere neophodne za prikupljanje traženih informacija.</p> <p>Ako Komisija nije u mogućnosti da pribavi tražene informacije, o tim razlozima izveštava nadležni organ koji je uputio zahtev.</p> <p>Komisija može da odbije zahtev za dostavu informacija:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ako njihovo objavljivanje može nepovoljno da utiče na suverenitet, bezbednost ili javni poredak Republike Srbije; 2) ako su pred organima Republike Srbije već pokrenuti sudski postupci u vezi sa istim radnjama protiv društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora; 3) ako su nadležni organi Republike Srbije već doneli pravosnažnu presudu protiv lica iz tačke 2) ovog stava za iste radnje. <p>Ako Komisija dobije podatke od drugih nadležnih organa, te podatke može da upotrebi samo za obavljanje svog rada na osnovu ovog zakona i u okviru upravnih ili sudskih postupaka koji su s tim povezani</p>		
15.1	<p>Svaka država članica obezbeđuje da ovlašćeni revizori i društva za reviziju budu upisani u javni registar u skladu sa čl. 16. i 17. U izuzetnim okolnostima, države članice mogu odstupiti od zahteva</p>	65.1.1. i 2.	<p>Komora vodi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Registar društava za reviziju i samostalnih revizora; 2) Registar licenciranih ovlašćenih revizora. <p>Način vođenja registara iz stava 1. ovog člana</p>	Potpuno usklađeno	

	propisanih u ovom članu i u članu 16. u pogledu obelodanjivanja samo u meri u kojoj je to neophodno za ublažavanje neposredne i znatne pretnje po ličnu bezbednost bilo kog lica	65.8. i 9.	bliže uređuje Komora. Komora može da vodi i druge registre u skladu sa zakonom, statutom ili opštim aktima.		
15.2	1. Države članice treba da predvide da svakom zakonskom revizoru i revizorskom društvu bude dodeljen identifikacioni broj u javnom registru. Informacije o registraciji treba da se čuvaju u elektronskoj formi i da u toj formi budu dostupni javnosti.	65.7-8. 66.1.	Registri iz stava 1. ovog člana su javne knjige. Način vođenja registara iz stava 1. ovog člana bliže uređuje Komora. Registar društava za reviziju i samostalnih revizora, kao minimum sadrži: 1) poslovno ime, adresu, matični broj, PIB i pravnu formu; 2) kontakt podatke i internet adresu; 3) adresu svake filijale i povezanog lica u zemlji i u inostranstvu; 4) ime i prezime i registarski broj svih licenciranih ovlašćenih revizora koji su zaposleni u društvu za reviziju, odnosno kod samostalnog revizora; 5) podatke o osnivačima, u skladu sa propisima o registraciji privrednih subjekata; 6) podatke o direktoru, odnosno o članovima organa upravljanja, u skladu sa propisima o registraciji privrednih subjekata; 7) podatke o članstvu u mreži; 8) sve ostale registracije društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora kod nadležnih organa država članica i nadležnih organa trećih zemalja, uključujući naziv organa za registraciju i registarski broj ako postoji. Registar licenciranih ovlašćenih revizora, kao minimum sadrži: 1) ime, prezime i registarski broj licence; 2) naziv, adresu, internet adresu i registarski broj društva za reviziju u kojem je licencirani	Potpuno usklađeno	
		68.1.			

			<p>ovlašćeni revizor zaposlen ili sa kojim je povezan kao partner ili na neki drugi način;</p> <p>3) sve ostale registracije licenciranog ovlašćenog revizora kod nadležnih organa država članica i nadležnih organa trećih zemalja, uključujući naziv organa za registraciju i registarski broj ako postoji;</p> <p>4) datum izdavanja, odnosno produženja licence.</p>		
15.3	<p>1. Javni registar treba da sadrži i naziv i adresu nadležnih organa zaduženih za licenciranje zakonskih revizora i revizorskih društava u smislu člana 3, kontrolu kvaliteta u smislu člana 29, istragu i sankcije kojima podležu zakonski revizori i revizorska društva u smislu člana 30 i javni nadzor u smislu člana 31.</p>	<p>66.1.8.</p> <p>68.1.3.</p>	<p>Registar društava za reviziju i samostalnih revizora, kao minimum sadrži:</p> <p>8) sve ostale registracije društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora kod nadležnih organa država članica i nadležnih organa trećih zemalja, uključujući naziv organa za registraciju i registarski broj ako postoji;</p> <p>Registar licenciranih ovlašćenih revizora, kao minimum sadrži:</p> <p>3) sve ostale registracije licenciranog ovlašćenog revizora kod nadležnih organa država članica i nadležnih organa trećih zemalja, uključujući naziv organa za registraciju i registarski broj ako postoji;</p>	Potpuno usklađeno	
15.4	<p>Države članice treba da obezbede da javni registar iz stava 1 ovog člana bude potpuno operativan u roku ne dužem od godinu dana od datuma navedenog u članu 53(1).</p>			Neprenosivo	<p>Primenjuje se samo na države koje su bile članice kada je Direktiva EU usvojena</p>
16.1	<p>U vezi zakonskih revizora, javni registar treba da sadrži najmanje sledeće informacije:</p>	66.1.	<p>Registar društava za reviziju i samostalnih revizora, kao minimum sadrži:</p> <p>1) poslovno ime, adresu, matični broj, PIB i</p>	Potpuno usklađeno	

	<p>(a) naziv, adresu i identifikacioni broj;</p> <p>(b) ukoliko je primenjivo, naziv, adresu, adresu veb sajta i identifikacioni broj revizorskog društva u kome je zakonski revizor zaposlen ili sa kojim je povezan kao partner ili na drugi način;</p> <p>(ba) sve druge upise kao zakonskog revizora u registar/registre nadležnih organa drugih država članica i kao revizora u trećim zemljama, uključujući i naziv(e) registracionog(ih) organa i, ukoliko je primenjivo, identifikacioni broj (brojeve).</p>		<p>pravnu formu;</p> <p>2) kontakt podatke i internet adresu;</p> <p>3) adresu svake filijale i povezanog lica u zemlji i u inostranstvu;</p> <p>4) ime i prezime i registarski broj svih licenciranih ovlašćenih revizora koji su zaposleni u društvu za reviziju, odnosno kod samostalnog revizora;</p> <p>5) podatke o osnivačima, u skladu sa propisima o registraciji privrednih subjekata;</p> <p>6) podatke o direktoru, odnosno o članovima organa upravljanja, u skladu sa propisima o registraciji privrednih subjekata;</p> <p>7) podatke o članstvu u mreži;</p> <p>8) sve ostale registracije društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora kod nadležnih organa država članica i nadležnih organa trećih zemalja, uključujući naziv organa za registraciju i registarski broj ako postoji;</p>		
16.2	<p>Revizori trećih zemalja registrovani u skladu sa članom 45 treba u registru jasno da se identifikuju kao takvi, a ne kao zakonski revizori.</p>	<p>66.4-5.</p> <p>68.4-5.</p>	<p>Podaci koji se dostavljaju Komori, a koje dostavljaju revizorska društva država članica i revizorska društva trećih zemalja moraju da budu prevedeni na srpski jezik od strane ovlašćenog lica u skladu sa zakonom.</p> <p>Revizorska društva trećih zemalja, koja su registrovana u skladu sa ovim zakonom, u registru iz stava 1. ovog člana moraju kao takva, posebno da budu označena.</p> <p>Podaci koji se dostavljaju Komori, a koje dostavljaju revizori država članica i revizori trećih zemalja moraju da budu prevedeni na srpski jezik od strane ovlašćenog lica u skladu sa zakonom.</p> <p>Revizori trećih zemalja, koji su registrovani</p>	Potpuno usklađeno	

			u skladu sa ovim zakonom, u registru iz stava 1. ovog člana moraju kao takvi, posebno da budu označeni.		
17.1	<p>U vezi revizorskih društava, javni registar treba da sadrži najmanje sledeće informacije:</p> <p>(a) naziv, adresu i identifikacioni broj;</p> <p>(b) pravnu formu;</p> <p>(c) informacije za kontakt, glavnu osobu za kontakt i, ukoliko postoji, adresu vebajta;</p> <p>(d) adresu svake kancelarije u odnosnoj državi članici;</p> <p>(e) naziv i identifikacioni broj svih zakonskih revizora zaposlenih ili u vidu partnerskog odnosa ili na neki drugi način povezanih sa revizorskim društvom;</p> <p>(f) nazive i poslovne adrese svih vlasnika ili akcionara;</p> <p>(g) nazive i poslovne adrese svih članova administrativnog ili upravljačkog organa;</p> <p>(h) ukoliko je primenjivo, podatak o članstvu u mreži i spisak imena i adresa članica i njihovih povezanih društava ili napomenu o izvoru takvih podataka kojem može javno da se pristupi;</p> <p>(ha) sve druge upise kao revizorskog društva u registar/registre nadležnih organa drugih država članica i kao revizorskog društva u trećim zemljama, uključujući i naziv(e) registracionog(ih) organa i, ukoliko je primenjivo, identifikacioni broj (brojeve),</p> <p>j) po potrebi, da li je društvo za reviziju registrovano u skladu sa članom 3a stav 3.</p>	66.1.	<p>Registar društava za reviziju i samostalnih revizora, kao minimum sadrži:</p> <p>1) poslovno ime, adresu, matični broj, PIB i pravnu formu;</p> <p>2) kontakt podatke i internet adresu;</p> <p>3) adresu svake filijale i povezanog lica u zemlji i u inostranstvu;</p> <p>4) ime i prezime i registarski broj svih licenciranih ovlašćenih revizora koji su zaposleni u društvu za reviziju, odnosno kod samostalnog revizora;</p> <p>5) podatke o osnivačima, u skladu sa propisima o registraciji privrednih subjekata;</p> <p>6) podatke o direktoru, odnosno o članovima organa upravljanja, u skladu sa propisima o registraciji privrednih subjekata;</p> <p>7) podatke o članstvu u mreži;</p> <p>8) sve ostale registracije društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora kod nadležnih organa država članica i nadležnih organa trećih zemalja, uključujući naziv organa za registraciju i registarski broj ako postoji.</p>	Potpuno usklađeno	

17.2	1. Revizorska društva trećih zemalja registrovana u skladu sa članom 45 treba u registru jasno da se identifikuju kao takva, a ne kao revizorska društva.	66.4-5.	<p>Podaci koji se dostavljaju Komori, a koje dostavljaju revizorska društva država članica i revizorska društva trećih zemalja moraju da budu prevedeni na srpski jezik od strane ovlašćenog lica u skladu sa zakonom.</p> <p>Revizorska društva trećih zemalja, koja su registrovana u skladu sa ovim zakonom, u registru iz stava 1. ovog člana moraju kao takva, posebno da budu označena.</p>	Potpuno usklađeno	
18.	Države članice treba u svojim zakonodavstvima da predvide obavezu zakonskih revizora i revizorskih društava da bez odlaganja obaveštavaju nadležne organe odgovorne za javni registar o svim promenama informacija sadržanih u javnom registru. Ažuriranje registra vrši se bez odlaganja po prijemu takvog obaveštenja.	65.6. 66. 2.-3. 68. 2.-3.	<p>Registri iz stava 1. redovno se ažuriraju i objavljuju na internet stranici Komore.</p> <p>Društva za reviziju, odnosno samostalni revizori dužni su da obaveštavaju Komoru o promenama svih činjenica i okolnosti na osnovu kojih su upisani u registar iz stava 1. ovog člana, u roku od osam dana od dana nastanka promena.</p> <p>Podaci koji se dostavljaju Komori moraju da budu potpisani od strane lica ovlašćenog za zastupanje društva za reviziju, odnosno od strane samostalnog revizora.</p> <p>Licencirani ovlašćeni revizor dužan je da obaveštava Komoru o promenama svih činjenica i okolnosti na osnovu kojih je upisan u registar iz stava 1. ovog člana u roku od osam dana od dana nastanka promene.</p> <p>Podaci koji se dostavljaju Komori moraju da budu potpisani od strane licenciranih ovlašćenih revizora.</p>	Potpuno usklađeno	
19.1	Zakonski revizor ili revizorsko društvo potpisuje informacije pružene	66.3.	Podaci koji se dostavljaju Komori moraju da budu potpisani od strane lica ovlašćenog za zastupanje	Potpuno usklađeno	

	relevantnim nadležnim organima u skladu sa članovima 16, 17 i 18. U slučaju kada nadležni organ predvidi da se informacije dostavljaju elektronskim putem, to može, na primer, da se uradi putem elektronskog potpisa u smislu člana 2(1) Direktive 1999/93/EZ Evropskog parlamenta i Saveta ⁸ .	68.3.	društva za reviziju, odnosno od strane samostalnog revizora. Podaci koji se dostavljaju Komori moraju da budu potpisani od strane licenciranih ovlašćenih revizora		
20.1	Informacije koje se unose u javni registar treba da budu na jednom od jezika koji dozvoljavaju pravila o jeziku primenjiva u odnosnoj državi članici.	65.5.	Registri iz stava 1. ovog člana vode se na srpskom jeziku.	Potpuno usklađeno	
20.2	Države članice mogu da dozvole dodatno unošenje informacija i na nekom drugom jeziku/jezicima Zajednice. Države članice mogu da zahtevaju overu prevoda informacija. U svakom slučaju, država članica treba da predvidi da se u registru napomene da li je prevod overen ili ne.	66.4. 68.4.	Podaci koji se dostavljaju Komori, a koje dostavljaju revizorska društva država članica i revizorska društva trećih zemalja moraju da budu prevedeni na srpski jezik od strane ovlašćenog lica u skladu sa zakonom. Podaci koji se dostavljaju Komori, a koje dostavljaju revizori država članica i revizori trećih zemalja moraju da budu prevedeni na srpski jezik od strane ovlašćenog lica u skladu sa zakonom.	Potpuno usklađeno	
21.1	Države članice treba da obezbede da se svi zakonski revizori i revizorska društva vladaju u skladu sa principima profesionalne etike. Ovi principi podrazumevaju barem njihovu funkciju u javnom interesu, njihov integritet i objektivnost, profesionalnu stručnost i	28.1.	Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori dužni su da postupaju u skladu sa principima profesionalne etike, koji, kao minimum, obuhvataju njihovu ulogu od javnog interesa, njihov integritet i objektivnost, profesionalnu stručnost i dužnu pažnju.	Potpuno usklađeno	

⁸ OJ L 13, 19.1.2000, str.12.

	dužnu pažnju.				
21.2	<p>Države članice treba da obezbede da ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju, kada obavljaju zakonsku reviziju, održavaju profesionalni skepticizam za vreme čitave revizije, sagledavajući mogućnosti netačnog prikazivanja materijalno značajnih stavki zbog činjenica ili ponašanja koje ukazuju na nepravilnosti, uključujući prevaru ili grešku, bez obzira na prethodno iskustvo ovlašćenog revizora ili društva za reviziju u pogledu iskrenosti i integriteta rukovodstva subjekta revizije i lica zaduženih za upravljanje tim licem.</p> <p>Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju treba da održava profesionalni skepticizam naročito kada ispituje ocene rukovodstva u pogledu fer vrednosti, obezvređenja imovine, rezervisanja i budućeg novčanog toka koji je relevantan za ocenu sposobnosti subjekta da nastavi sa redovnim poslovanjem.</p> <p>Za potrebe ovog člana, „profesionalni skepticizam“ je stav koji podrazumeva kritičko razmišljanje, sposobnost prepoznavanja okolnosti koje mogu ukazati na moguće netačno prikazivanje činjenica zbog greške ili prevare i kritičku ocenu revizorskih dokaza</p>	28.2.	<p>Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori treba da obezbede da kada obavljaju zakonsku reviziju održavaju profesionalni skepticizam tokom obavljanja revizije, sagledavajući mogućnosti netačnog prikazivanja materijalno značajnih stavki zbog činjenica ili ponašanja koje ukazuju na nepravilnosti, uključujući prevaru ili grešku, bez obzira na prethodno iskustvo licenciranog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju u pogledu iskrenosti i integriteta rukovodstva subjekta revizije i lica zaduženih za upravljanje tim licem.</p> <p>Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori treba da održavaju profesionalni skepticizam naročito kada se ispituje procena rukovodstva u pogledu fer vrednosti, obezvređenja imovine, rezervisanja i budućeg novčanog toka koji je relevantan za ocenu sposobnosti subjekta revizije da nastavi sa redovnim poslovanjem.</p>	Potpuno usklađeno	
22.1	<p>Države članice treba da obezbede da, prilikom obavljanja zakonske revizije, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju i svako fizičko lice koje je u položaju da direktno ili indirektno utiče na rezultat zakonske revizije, budu nezavisni od</p>	29.1-4.	<p>Prilikom obavljanja zakonske revizije, društvo za reviziju, licencirani ovlašćeni revizori i svako fizičko lice koje je u položaju da direktno ili indirektno utiče na rezultat zakonske revizije, moraju da budu nezavisni od subjekta revizije i da ne učestvuju u odlučivanju kod subjekta revizije.</p>	Potpuno usklađeno	

<p>subjekta revizije i da ne učestvuju u odlučivanju kod subjekta revizije.</p> <p>Neophodno je obezbediti nezavisnost najmanje u periodu koji obuhvata finansijske izveštaje koji su predmet revizije i u periodu tokom kojeg se obavlja zakonska revizija.</p> <p>Države članice treba da obezbede da ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju preduzimaju sve razumne korake kako bi se obezbedilo da, prilikom obavljanja zakonske revizije, na njihovu nezavisnost ne utiče bilo kakav postojeći ili mogući sukob interesa ili poslovanje ili drugi direktni ili indirektni odnos sa ovlašćenim revizorom ili društvom za reviziju koji obavljaju zakonsku reviziju i, po potrebi, njihovom mrežom, rukovodiocima, revizorima, zaposlenima, drugim fizičkim licima čije se usluge stavljaju na raspolaganje ili pod kontrolu ovlašćenog revizora ili društva za reviziju ili drugog lica koje je po osnovu kontrole direktno ili indirektno povezano sa ovlašćenim revizorom ili društvom za reviziju.</p> <p>Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju ne mogu obavljati zakonsku reviziju ako postoji pretnja samorevizije, ličnog interesa, zagovaranja, bliskosti ili zastrašivanja koje je uzrokovano finansijskim, ličnim, poslovnim odnosima, odnosima po osnovu zaposlenja ili drugim odnosima između:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ovlašćenog revizora, društva za reviziju, njegove mreže i bilo kog fizičkog lica koje je u položaju da utiče na rezultat 		<p>Nezavisnost lica iz stava 1. ovog člana je neophodno obezbediti u periodu koji obuhvataju finansijski izveštaji koji su predmet revizije i u periodu tokom kojeg se obavlja zakonska revizija do izdavanja revizorskog izveštaja.</p> <p>Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori preduzimaju sve razumne korake kako bi se obezbedilo da, prilikom obavljanja zakonske revizije, na njihovu nezavisnost ne utiče bilo kakav postojeći ili mogući sukob interesa, poslovni ili drugi direktni ili indirektni odnos. To se odnosi i na njihovu mrežu, rukovodioce, revizore, zaposlene, druga fizička lica čije se usluge stavljaju na raspolaganje ili pod kontrolu društvu za reviziju ili licenciranom ovlašćenom revizoru ili drugom licu koje je po osnovu kontrole direktno ili indirektno povezano sa licenciranim ovlašćenim revizorom ili društvom za reviziju.</p> <p>Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori ne mogu obavljati zakonsku reviziju ako postoji, pretnja: pregleda sopstvenog rada, ličnog interesa, zagovaranja, bliskosti ili zastrašivanja koje je uzrokovano finansijskim, ličnim, poslovnim odnosima, odnosima po osnovu zaposlenja ili drugim odnosima između: društva za reviziju, licenciranog ovlašćenog revizora, njegove mreže i bilo kog fizičkog lica koje je u položaju da utiče na rezultat zakonske revizije i subjekta revizije.</p>		
---	--	--	--	--

	zakonske revizije i - subjekta revizije, kao posledica usled kojih bi objektivna, razumna i obaveštena treća strana, uzimajući u obzir primenjene zaštitne mehanizme, zaključila da je nezavisnost ovlašćenog revizora ili društva za reviziju dovedena u pitanje.				
22.2	Države članice treba da obezbede da ovlašćeni revizor, društvo za reviziju, njihovi ključni partneri u reviziji, njihovi zaposleni i svako drugo fizičko lice čije se usluge stavljaju na raspolaganje ili su pod kontrolom tog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, a koje je direktno uključeno u aktivnosti zakonske revizije, i lica koja su blisko povezana s njima u smislu člana 1. stav 2. Direktive Komisije 2004/72/EZ (*), nemaju udeo niti imaju materijalnog interesa ili direktne koristi u bilo kom subjektu revizije u okviru njihovih aktivnosti u zakonskoj reviziji, niti da učestvuju u eventualnim transakcijama u bilo kakvom finansijskom instrumentu koji je taj subjekt izdao, garantovao ili na drugi način podržao, osim udela koji su u indirektnom vlasništvu kroz institucije kolektivnog diversifikovanog investiranja, uključujući i fondove kojima se upravlja, kao što su penzijski fondovi i životno osiguranje	29.5.	Društvo za reviziju, licencirani ovlašćeni revizor, njihovi ključni partneri u reviziji, njihovi zaposleni i svako drugo fizičko lice čije se usluge stavljaju na raspolaganje ili su pod kontrolom tog društva za reviziju i licenciranog ovlašćenog revizora, a koje je direktno uključeno u aktivnosti zakonske revizije, i lica koja su blisko povezana s njima ne mogu da imaju udeo, niti da imaju materijalnog interesa ili direktne koristi u bilo kom subjektu revizije u okviru njihovih aktivnosti u zakonskoj reviziji, niti da učestvuju u eventualnim transakcijama u bilo kakvom finansijskom instrumentu koji je taj subjekt izdao, garantovao ili na drugi način podržao, osim udela koji su u indirektnom vlasništvu kroz institucije kolektivnog diversifikovanog investiranja, uključujući i fondove kojima se upravlja, kao što su penzijski fondovi i životno osiguranje.	Potpuno usklađeno	
22.3	Države članice treba da predvide obavezu zakonskih revizora ili revizorskih društava da u revizorskim radnim papirima dokumentuju sve značajne pretnje po nezavisnost kao i primenjene mere zaštite	29.6.	Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori su u obavezi da u revizorskim radnim papirima dokumentuju sve značajne pretnje po nezavisnost, kao i primenjene mere zaštite kako bi se ove pretnje ublažile.	Potpuno usklađeno	

	kako bi se ove pretnje ublažile.			
22.4	<p>Države članice treba da obezbede da lica ili društva iz stava 2. ne učestvuju u reviziji bilo kog konkretnog subjekta revizije niti da na drugi način utiču na njen rezultat ako:</p> <p>a) poseduju finansijske instrumente subjekta revizije, osim udela koji su u indirektnom vlasništvu kroz institucije diversifikovanog kolektivnog investiranja;</p> <p>b) poseduju finansijske instrumente bilo kog subjekta povezanog sa subjektom revizije, pri čemu to vlasništvo može uzrokovati ili za koje se načelno može smatrati da uzrokuje sukob interesa, osim učešća u institucijama diversifikovanog kolektivnog investiranja;</p> <p>v) su, u toku perioda iz stava 1, sa tim subjektom revizije bili povezani po osnovu radnog odnosa, poslovnog odnosa ili drugog odnosa koji može uzrokovati ili za koji se načelno može smatrati da uzrokuje sukob interesa;</p>	<p>44.1.</p> <p>45.1.1-3.</p>	<p>Licencirani ovlašćeni revizor ne može da obavlja reviziju kod pravnog lica:</p> <p>1) u kojem je vlasnik udela ili akcija ili ima značajan finansijski uticaj kod subjekta revizije ili ima značajan interes u povezanom pravnom licu subjekta revizije;</p> <p>2) u kojem je direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik subjekta revizije ili pravnog lica koje poseduje značajan interes u povezanom pravnom licu subjekta revizije;</p> <p>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;</p> <p>4) u kojem je pružalo usluge iz člana 45. stav 1. tačka 3) ovog zakona;</p> <p>5) ukoliko nastupe druge okolnosti koje mogu da utiču na nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora.</p> <p>Društvo za reviziju ne može da obavlja reviziju kod subjekta revizije:</p> <p>1) u kojem ima udele ili akcije, ili udele i akcije u povezanom pravnom licu sa subjektom revizije;</p> <p>2) koje je vlasnik udela ili akcija društva za reviziju;</p> <p>3) ako je društvo za reviziju, odnosno bilo koja organizaciona jedinica u mreži kojoj pripada, odnosno povezano lice sa društvom za reviziju pružalo pravnom licu u godini za koju se obavlja revizija, kao i u godini u kojoj se obavlja revizija sledeće usluge:</p>	Potpuno usklađeno

22.5	<p>5. Lica ili društva iz stava 2. ne mogu tražiti niti primati novčane i nenovčane darove ili usluge od subjekta revizije ili drugog subjekta koji je u vezi sa subjektom revizije osim ako bi objektivna, razumna i obaveštena treća strana njihovu vrednost ocenila neznatnom i zanemarljivom.</p>	<p>44.4-5.</p> <p>45.3.</p>	<p>Licencirani ovlašćeni revizor ne može da traži niti da prima novčane i nenovčane poklone ili usluge od subjekta revizije kod koga obavlja reviziju ili drugog pravnog, odnosno fizičkog lica koje je u vezi sa tim subjektom revizije, osim ako bi objektivna, razumna i obaveštena treća strana njihovu vrednost ocenila neznatnom i zanemarljivom.</p> <p>Zabrane iz st. 1. i 4. ovog člana odnose se i na članove revizorskog tima i druga lica koja nisu licencirani ovlašćeni revizori, a učestvuju u reviziji.</p> <p>Društvo za reviziju ne može da traži niti da prima novčane i nenovčane darove ili usluge od subjekta revizije kod koga obavlja reviziju ili drugog pravnog, odnosno fizičkog lica koje je u vezi sa tim subjektom revizije, osim ako bi objektivna, razumna i obaveštena treća strana njihovu vrednost ocenila neznatnom i zanemarljivom.</p>	Potpuno usklađeno	
22.6	<p>6. Ako za vreme perioda obuhvaćenog finansijskim izveštajima subjekt revizije bude stečen ili se spoji ili stekne drugi subjekt, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju treba da utvrdi identitet i proveriti eventualne postojeće interese ili odnose ili iz nedavne prošlosti, uključujući eventualne nerevizorske usluge pružene tom licu koji bi, uzevši u obzir raspoložive zaštitne mehanizme, mogli dovesti u pitanje nezavisnost revizora i njegovu sposobnost da nastavi sa zakonskom revizijom posle datuma stupanja na snagu spajanja ili sticanja.</p> <p>Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju treba da što pre, a najkasnije u roku od tri meseca, preduzmu sve neophodne korake</p>	<p>29.7.</p> <p>45.4.</p>	<p>Ako za vreme perioda obuhvaćenog finansijskim izveštajima subjekt revizije bude stečen ili se spoji ili stekne drugi subjekt, društvo za reviziju treba da utvrdi identitet i proveriti eventualne postojeće interese ili odnose iz nedavne prošlosti, uključujući eventualne nerevizorske usluge pružene tom licu koji bi, uzevši u obzir raspoložive zaštitne mehanizme, mogli da dovedu u pitanje nezavisnost društva za reviziju i licenciranog ovlašćenog revizora i njegovu sposobnost da nastavi sa zakonskom revizijom posle datuma stupanja na snagu spajanja ili sticanja kod subjekta revizije.</p> <p>U slučaju statusne promene subjekta revizije čiji su finansijski izveštaji predmet revizije, društvo za reviziju je dužno da proveriti da li postoje moguće pretnje po njegovu nezavisnost, odnosno nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora u smislu čl. 29. i 30.</p>	Potpuno usklađeno	

	da bi se raskinuli eventualni postojeći interesi ili odnosi koji bi doveli u pitanje njihovu nezavisnost i, po potrebi, da utvrde zaštitne mehanizme radi smanjivanja svake pretnje njihovoj nezavisnosti koja proističe iz ranijih i postojećih interesa ili odnosa.		ovog zakona i da najkasnije u roku od tri meseca od nastale statusne promene raskine poslovne odnose koji mogu uticati na njihovu nezavisnost.		
22a.1	Država članica treba da obezbedi da ovlašćeni revizor ili ključni partner u reviziji koji obavlja zakonsku reviziju u ime društva za reviziju, pre isteka roka od najmanje jedne godine ili, u slučaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa, roka od najmanje dve godine od kada je prestao da obavlja poslove ovlašćenog revizora ili ključnog partnera u reviziji u vezi sa angažmanom na reviziji: a) ne zauzme ključni položaj u rukovodstvu subjekta revizije; b) kada je to relevantno, ne postane član odbora za reviziju subjekta revizije odnosno, ako takav odbor ne postoji, član tela koje obavlja funkcije koje su ekvivalentne funkcijama odbora za reviziju; v) ne postane neizvršni član administrativnog organa ili član nadzornog organa subjekta revizije.	51.1.	Ključni revizorski partner ili licencirani ovlašćeni revizor koji obavlja zakonsku reviziju u ime društva za reviziju kod subjekta revizije, pre isteka roka od najmanje jedne godine ili, u slučaju zakonske revizije društva od javnog interesa, roka od najmanje dve godine od kada je prestao da obavlja poslove licenciranog ovlašćenog revizora ili ključnog partnera u reviziji u vezi sa angažmanom na reviziji: 1) ne može da zauzme ključni položaj na izvršnim rukovodećim pozicijama kod subjekta revizije; 2) ne može da postane član Komisije za reviziju odnosno, ako takav odbor ne postoji, član tela koje obavlja funkcije koje su ekvivalentne funkcijama Komisije za reviziju; 3) ne može da postane član nadzornog organa subjekta revizije.	Potpuno usklađeno	
22a.2	Države članice treba da obezbede da zaposleni kod ovlašćenog revizora ili društva za reviziju i njihovi partneri koji nisu ključni partneri u reviziji koji obavljaju zakonsku reviziju kao i svako drugo fizičko lice čije se usluge stavljaju na raspolaganje ili pod kontrolu takvog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, ne zauzmu, kada je	51.2.	Zabrana iz stava 1. ovog člana odnosi se i na članove revizorskog tima i druga lica koja nisu licencirani ovlašćeni revizori, a učestvovala su u reviziji u smislu člana 1. ovog člana i primenjuje se za period od godinu dana od dana prestanka radnog odnosa u društvu za reviziju.	Potpuno usklađeno	

	takvim zaposlenim, partnerima i drugim fizičkim licima lično izdata dozvola, ne zauzmu bilo koju od dužnosti iz stava 1. tač. a), b) i v) pre isteka roka od najmanje jedne godine od kada je to lice bilo direktno uključeno u angažman u zakonskoj reviziji.				
22b.1	Države članice treba da obezbede da, pre prihvatanja ili nastavljanja angažmana na zakonskoj reviziji, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju proceni i dokumentuje sledeće: — da li to lice ispunjava zahteve iz člana 22. ove direktive; — da li postoje pretnje po nezavisnost tog lica i zaštitni mehanizmi koji se koriste radi smanjenja tih pretnji; — da li to lice ima kompetentne zaposlene, vreme i resurse potrebne za obavljanje zakonske revizije na odgovarajući način; — da li, u slučaju društva za reviziju, ključni partner u reviziji ima dozvolu za obavljanje poslova ovlašćenog revizora u državi članici koja traži zakonsku reviziju;	30.	Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori, pre prihvatanja ili nastavljanja angažmana na zakonskoj reviziji, treba da procene i dokumentuju sledeće: 1) da li to lice ispunjava zahteve iz člana 29. ovog zakona; 2) da li postoje pretnje po nezavisnost tog lica u skladu sa članom 29. ovog zakona i zaštitni mehanizmi koji se koriste radi smanjenja tih pretnji; 3) da li to lice ima kompetentne zaposlene, vreme i resurse potrebne za obavljanje zakonske revizije na odgovarajući način; 4) da li, u slučaju društva za reviziju, ključni partner u reviziji ima licencu za obavljanje poslova zakonske revizije.	Potpuno usklađeno	
22b.2	Države članice mogu predvideti pojednostavljene zahteve za revizije iz člana 2. tačka 1. tač. b) i v).			Potpuno usklađeno	Direktiva izričito ne zahteva.
23.1	Države članice treba da predvide da se sve informacije i dokumenti kojima zakonski revizor ili revizorsko društvo imaju pristup u toku vršenja zakonske revizije obezbede odgovarajućim pravilima poverljivosti i čuvanja poslovne tajne.	38.1-4.	Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori, dužni su da sve informacije, dokumenta, podatke, činjenice i dokumenta, kojima imaju pristup u toku vršenja zakonske revizije, čuvaju kao poverljive. Poslovne tajne i informacije dužna su da čuvaju i druga lica koja rade ili su radila u društvu za reviziju i kojima su na bilo koji način dostupni	Potpuno usklađeno	

			<p>poverljivi podaci iz stava 1. ovog člana.</p> <p>Lica iz st. st. 1. i 2. ovog člana ne smeju da koriste podatke iz stava 1. ovog člana, niti smeju da omoguće njihovo korišćenje trećim licima.</p> <p>Poslovne tajne čuvaju se u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim propisima nije drugačije uređeno.</p>		
23.2	<p>Pravila o poverljivosti i poslovnoj tajni koja se odnose na ovlašćene revizore i društva za reviziju ne sprečavaju sprovođenje odredaba ove direktive ili Uredbe (EU) broj 537/2014.</p>	<p>38.5.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana:</p> <p>1) kada je društvo za reviziju zamenjeno drugim društvom za reviziju, prethodno društvo za reviziju dužno je da obezbedi novom društvu za reviziju pristup svim informacijama neophodnim za reviziju subjekta revizije;</p> <p>2) kada društvo za reviziju sprovodi reviziju zavisnog pravnog lica čije je matično društvo osnovano u trećoj zemlji, društvo za reviziju, može da preda relevantnu dokumentaciju u vezi revizije grupnom revizoru iz treće zemlje, na njegov zahtev, ukoliko je takva dokumentacija neophodna za sprovođenje revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja matičnog društva. Dostavljanje dokumentacije mora biti u skladu sa članom 37. ovog zakona;</p> <p>3) u slučaju kontrole kvaliteta, društvo za reviziju, odnosno licencirani ovlašćeni revizor dužni su da u smislu člana 79. ovog zakona omoguće pristup podacima neophodnim za sprovođenje kontrole kvaliteta i pravnih lica povezanih sa društvom za reviziju.</p> <p>38.6.</p> <p>Društvo za reviziju dužno je da omogući uvid u podatke u slučaju primene propisa koji regulišu sprečavanje pranja novca i finansiranje terorizma, u prekrivičnim ili krivičnim postupcima, kao i kada njihovo dostavljanje pisanim putem zatraži sud u</p>	Potpuno usklađeno		

			krivičnom ili prekrivičnom postupku, kao i u drugim slučajevima propisanim zakonom.		
23.3	Kada dođe do zamene ovlašćenog revizora ili društva za reviziju drugim ovlašćenim revizorom ili društvom za reviziju, prethodni ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju dužno je da novom ovlašćenom revizoru odnosno društvu za reviziju obezbedi pristup svim relevantnim informacijama o subjektu revizije i najskorijoj reviziji tog subjekta.	38.5.1. 37.7.	1) kada je društvo za reviziju zamenjeno drugim društvom za reviziju, prethodno društvo za reviziju dužno je da obezbedi novom društvu za reviziju pristup svim informacijama neophodnim za reviziju subjekta revizije. Ako je licencirani ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju koje obavlja reviziju zamenjeno drugim licenciranim ovlašćenim revizorom, odnosno društvom za reviziju, prethodni licencirani ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju dužno je da novom licenciranom ovlašćenom revizoru, odnosno društvu za reviziju omogući pristup relevantnoj dokumentaciji koja se odnosi na subjekta revizije kod kojeg se obavlja revizija uključujući i relevantnu dokumentaciju koja se odnosi na poslednju obavljenju reviziju.	Potpuno usklađeno	
23.4	Odredbe stavova 1 i 2 ovog člana odnose se i na zakonskog revizora ili revizorsko društvo čiji je angažman na određenom revizorskom poslu prestao ili prethodnog zakonskog revizora ili revizorsko društvo u vezi sa istim revizorskim poslom.	38.2.	Poslovne tajne i informacije dužna su da čuvaju i druga lica koja rade ili su radila u društvu za reviziju i kojima su na bilo koji način dostupni poverljivi podaci iz stava 1. ovog člana.	Potpuno usklađeno	
23.5	Kada ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju obavljaju zakonsku reviziju preduzeća koji je deo grupe čije se matično preduzeće nalazi u trećoj zemlji, pravila o poverljivosti i poslovnoj tajni iz stava 1. ovog člana ne mogu sprečiti dostavljanje,	38.5.2.	Izuzetno od stava 1. ovog člana: 2) kada društvo za reviziju sprovodi reviziju zavisnog pravnog lica čije je matično društvo osnovano u trećoj zemlji, društvo za reviziju, može da preda relevantnu dokumentaciju u vezi revizije grupnom revizoru iz treće zemlje, na njegov zahtev,	Potpuno usklađeno	

	<p>od strane ovlašćenog revizora odnosno društva za reviziju, relevantne dokumentacije o revizorskom poslu koji je obavio revizor grupe koji se nalazi u trećoj zemlji ako je takva dokumentacija neophodna za obavljanje revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja matičnog preduzeća.</p> <p>Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koje obavlja zakonsku reviziju preduzeća koje je izdalo hartije od vrednosti u trećoj zemlji ili koje je deo grupe koja izdaje zakonom propisane konsolidovane finansijske izveštaje u trećoj zemlji, može dostaviti radnu revizorsku dokumentaciju ili druga dokumenta koja se odnose na reviziju tog subjekta a koja poseduje, isključivo nadležnim organima u relevantnim trećim zemljama pod uslovima propisanim u članu 47.</p> <p>Dostavljanje informacija revizoru grupe koji se nalazi u trećoj zemlji mora da bude u skladu Poglavljem IV Direktive 95/46/EZ i važećim normama države članice o zaštiti podataka o ličnosti.</p>	41.10.	<p>ukoliko je takva dokumentacija neophodna za sprovođenje revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja matičnog društva. Dostavljanje dokumentacije mora biti u skladu sa članom 37. ovog zakona;</p> <p>Ako reviziju finansijskih izveštaja zavisnog pravnog lica u okviru ekonomske celine koju čine matična i zavisna pravna lica, obavlja licencirani revizor ili društvo za reviziju države članice, odnosno treće zemlje, ključni revizorski partner kao revizor grupe je odgovoran za dostavljanje dokumentacije o radu licenciranog revizora ili društva za reviziju treće zemlje za potrebe kontrole kvaliteta i nadzora u skladu sa ovim zakonom.</p>		
24	<p>Države članice treba svojom regulativom da predvide da vlasnici ili akcionari revizorskog društva, kao i članovi administrativnih, uprav-ljačkih i nadzornih organa takvih ili sa njima povezanih društava ne utiču na sprovođenje zakonske revizije na bilo koji način koji ugrožava nezavisnost i objektivnost zakonskog revizora koji vrši zakonsku reviziju u ime revizorskog društva.</p>	48.	<p>Vlasnici, odnosno akcionari društva za reviziju, kao i direktor, odnosno članovi organa upravljanja i nadzora tog društva ili povezanog lica ne smeju da utiču na obavljanje revizije i izražavanje revizorskog mišljenja i time ugroze nezavisnost i objektivnost licenciranog ovlašćenog revizora koji obavlja reviziju.</p>	Potpuno usklađeno	

24a.1	<p>Države članice treba da obezbede da ovlašćeni revizor odnosno društvo za reviziju ispunjavaju sledeće organizacione zahteve:</p> <p>a) društvo za reviziju je dužno da utvrdi odgovarajuće politike i procedure da bi se obezbedilo da se vlasnici ili akcionari društva za reviziju kao i članovi administrativnih, rukovodećih i nadzornih organa tog društva ili njenog podređenog preduzeća, ne mešaju 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;</p> <p>b) ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju mora da ima pouzdane administrativne i računovodstvene procedure, mehanizme interne kontrole, delotvorne procedure za procenu rizika i delotvorne kontrolne i zaštitne mehanizme koji se odnose na sisteme za obradu informacija.</p> <p>Ti mehanizmi interne kontrole moraju biti osmišljeni tako da obezbede usklađenost sa odlukama i procedurama na svim nivoima društva za reviziju odnosno poslovnim uređenjem ovlašćenog revizora.</p> <p>v) ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da uspostave odgovarajuće politike i procedure kojim će se obezbediti da njihovi zaposleni i sva druga fizička lica čije se usluge stavljaju na njihovo raspolaganje ili pod njihovu kontrolu i koji su direktno uključeni u aktivnosti zakonske revizije, imaju odgovarajuće znanje i</p>	20.1-2.	<p>Društvo za reviziju dužno je da ispuni sledeće zahteve u pogledu organizacije:</p> <p>1) utvrdi odgovarajuće politike i procedure da bi se obezbedilo da se vlasnici ili akcionari društva za reviziju, kao i direktor, odnosno organi upravljanja i nadzora tog društva, ne mešaju u obavljanje zakonske revizije na bilo koji način kojim se ugrožava nezavisnost i objektivnost licenciranog ovlašćenog revizora, koji obavlja zakonsku reviziju u ime društva za reviziju;</p> <p>2) ima pouzdane administrativne i računovodstvene procedure, mehanizme interne kontrole kvaliteta, delotvorne procedure za procenu rizika i delotvorne kontrolne i zaštitne mehanizme koji se odnose na sisteme za obradu informacija. Mehanizmi interne kontrole kvaliteta moraju biti osmišljeni tako da obezbede usklađenost sa odlukama i procedurama na svim nivoima tog društva za reviziju;</p> <p>3) uspostavi odgovarajuće politike i procedure kojim će se obezbediti da njihovi zaposleni i sva druga fizička lica 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 poverene;</p> <p>4) uspostavi odgovarajuće politike i procedure kojim će se obezbediti da se angažovanje stručnih lica iz specifičnih oblasti u smislu člana 35. ovog zakona, 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;</p> <p>5) uspostavi odgovarajuće i delotvorne organizacione i poslovne procedure radi sprečavanja,</p>	Potpuno usklađeno	
-------	--	---------	---	-------------------	--

<p>iskustvo za obavljanje dužnosti koje su im poverene.</p> <p>g) ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da uspostave odgovarajuće politike i procedure kojim će se obezbediti da se poveravanje obavljanja važnih funkcija revizije ne vrši na način kojim će se narušiti kvalitet interne kontrole kvaliteta kod ovlašćenog revizora ili društva za reviziju i sposobnost nadležnih organa da obavljaju nadzor nad ovlašćenim revizorom ili društvom za reviziju u pogledu ispunjavanja obaveza propisanih u ovoj direktivi i, kada je to relevantno, u Uredbi (EU) broj 537/2014;</p> <p>d) ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da uspostave odgovarajuće i delotvorne organizacione i administrativne aranžmane radi sprečavanja, utvrđivanja, otklanjanja ili upravljanja i obelodanjivanja eventualnih pretnji po njihovu nezavisnost kao što je navedeno u čl. 22, 22a i 22b;</p> <p>đ) ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da uspostave odgovarajuće politike i procedure za obavljanje zakonskih revizija, obuku zaposlenih, nadzor i kontrolu njihovih aktivnosti i organizaciju strukture spisa revizije kako je navedeno u članu 24b stav 5;</p> <p>e) ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da uspostave interni sistem kontrole kvaliteta da bi se obezbedio kvalitet zakonske revizije.</p> <p>Sistem kontrole kvaliteta mora da obuhvati, kao minimum, politike i procedure opisane u tački đ). U slučaju</p>	<p>utvrđivanja, otklanjanja ili upravljanja i obelodanjivanja eventualnih pretnji po njihovu nezavisnost kao što je navedeno u čl. 44. do 48. i čl. 50. do 52. ovog zakona;</p> <p>6) uspostavi odgovarajuće politike i procedure za obavljanje zakonskih revizija, obuku zaposlenih, nadzor i kontrolu njihovih aktivnosti i organizaciju strukture radne dokumentacije kako je navedeno u članu 37. ovog zakona;</p> <p>7) uspostavi interni sistem kontrole kvaliteta da bi se obezbedio kvalitet zakonske revizije. Sistem kontrole kvaliteta mora da obuhvati, kao minimum, politike i procedure opisane u tački 6) ovog člana. U slučaju društva za reviziju, odgovornost za interni sistem kontrole kvaliteta je na licu koje je kvalifikovano kao licencirani ovlašćeni revizor;</p> <p>8) koristi odgovarajuće sisteme, resurse i procedure da bi se obezbedio kontinuitet i redovnost u obavljanju njihovih aktivnosti u zakonskoj reviziji;</p> <p>9) uspostavi odgovarajuće i delotvorne organizacione procedure za rešavanje i evidentiranje incidenata koji imaju ili mogu imati ozbiljne posledice po integritet aktivnosti društva u obavljanju zakonske revizije;</p> <p>10) donese odgovarajuće politike u oblasti naknada za rad, uključujući politike za raspodelu dobiti, kojima se predviđaju dovoljni radni podsticaji zaposlenima da bi se obezbedio kvalitet revizije. Iznos prihoda koji društvo za reviziju ostvari iz pružanja nerevizorskih usluga subjektu revizije ne predstavlja sastavni deo provere rada i naknade za rad lica koje u njoj učestvuje ili je u mogućnosti da utiče na obavljanje revizije;</p> <p>11) prati i proverava adekvatnost i delotvornost svojih internih sistema kontrole kvaliteta i aranžmana uspostavljenih u skladu sa ovom</p>		
--	--	--	--

<p>društva za reviziju, odgovornost za interni sistem kontrole kvaliteta je na licu koje je kvalifikovano kao ovlašćeni revizor;</p> <p>ž) ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da koriste odgovarajuće sisteme, resurse i procedure da bi se obezbedio kontinuitet i redovnost u obavljanju njihovih aktivnosti u zakonskoj reviziji;</p> <p>z) ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su i da uspostave odgovarajuće i delotvorne organizacione i administrativne aranžmane za rešavanje i evidentiranje incidenata koji imaju ili mogu imati ozbiljne posledice po integritet njihovih aktivnosti u zakonskoj reviziji;</p> <p>i) ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da donesu odgovarajuće politike u oblasti naknada za rad, uključujući politike za podelu dobiti, kojima se predviđaju dovoljni radni podsticaji da bi se obezbedio kvalitet revizije. Naročito, iznos prihoda koji ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju ostvari iz pružanja nerevizorskih usluga subjektu revizije ne predstavlja sastavni deo provere rada i naknade za rad lica koje u njoj učestvuje ili je u mogućnosti da utiče na obavljanje revizije;</p> <p>j) ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da prate i proveravaju adekvatnost i delotvornost svojih internih sistema kontrole kvaliteta i aranžmana uspostavljenih u skladu sa ovom direktivom i, kada je to relevantno, Uredbom (EU) broj 537/2014 i da preduzimaju odgovarajuće mere radi otklanjanja eventualnih nedostataka. Ovlašćeni revizor ili društvo</p>		<p>zakonom i da preduzima odgovarajuće mere radi otklanjanja eventualnih nedostataka. Pored toga, dužno je da obavlja godišnju proveru internih sistema kontrole kvaliteta iz tačke 7) ovog člana i da vodi evidenciju o rezultatima te provere i o predloženim merama za izmenu internog sistema kontrole kvaliteta;</p> <p>12) uspostavi odgovarajuće i delotvorne organizacione i poslovne procedure za prijavljivanje eventualnih povreda odredaba ovog zakona i MSR, od strane zaposlenih u društvu za reviziju;</p> <p>13) uspostavi politike, kontrole i postupke za sprečavanje pranja novca i finansiranje terorizma.</p> <p>Angažovanje spoljnih saradnika za funkcije revizije iz stava 1. tačka 4) ovog člana ne utiče na odgovornost društva za reviziju prema subjektu revizije.</p>		
---	--	--	--	--

	<p>za reviziju dužni su, naročito, da obavljaju godišnju proveru internih sistema kontrole kvaliteta iz tačke e). Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da vode evidenciju o rezultatima te provere i o predloženim merama za izmenu internog sistema kontrole kvaliteta.</p> <p>Politike i procedure iz prvog podstava moraju se dokumentovati i saopštiti zaposlenima ovlašćenog revizora odnosno društva za reviziju.</p> <p>Države članice mogu predvideti pojednostavljene zahteve za reviziju iz člana 2. tačka 1. tač. b) i v).</p> <p>Angažovanje spoljnih saradnika za funkcije revizije iz tačke g) ovog stava ne utiče na odgovornost ovlašćenog revizora ili društva za reviziju prema subjektu revizije.</p>				
24a.2	<p>Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su uzmu u razmatranje obim i složenost njihovih aktivnosti u ispunjavanju zahteva propisanih stavom 1. ovog člana.</p> <p>Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju moraju biti u stanju da dokažu nadležnom organu da su politike i procedure utvrđene radi ispunjavanja zahteva primerene obimu i složenosti aktivnosti ovlašćenog revizora odnosno društva za reviziju.</p>	20.3. 20.4.	<p>Društvo za reviziju je dužno da uzme u razmatranje obim i složenost sopstvenih aktivnosti u ispunjavanju zahteva propisanih stavom 1. ovog člana.</p> <p>Društvo za reviziju mora biti u stanju da dokaže nadležnom organu da su politike i procedure utvrđene radi ispunjavanja zahteva, primerene obimu i složenosti aktivnosti toga društva.</p>	Potpuno usklađeno	
24b.1	<p>Države članice treba da obezbede da, kada zakonsku reviziju obavlja društvo za reviziju, to društvo za reviziju imenuje najmanje jednog ključnog revizorskog partnera. Društvo za reviziju je dužno da</p>	21.1-5	<p>Zakonsku reviziju obavlja društvo za reviziju.</p> <p>Društvo za reviziju imenuje najmanje jednog ključnog revizorskog partnera.</p> <p>Društvo za reviziju je dužno da obezbedi</p>	Potpuno usklađeno	

	<p>obezbedi ključnom revizorskom partneru (partnerima) dovoljno resursa i osoblje koje ima neophodne kompetencije i sposobnost za adekvatno obavljanje njihovih dužnosti.</p> <p>Kada društvo za reviziju bira ključnog revizorskog partnera ili partnere u svrhu imenovanja, glavni kriterijumi za izbor moraju biti potreba obezbeđenja kvaliteta revizije, nezavisnost i kompetentnost.</p> <p>Ključni revizorski partner(i) aktivno učestvuje u obavljanju zakonske revizije.</p>		<p>ključnom revizorskom partneru dovoljno resursa i osoblje koje ima neophodne kompetencije i sposobnost za adekvatno obavljanje njihovih dužnosti.</p> <p>Kada društvo za reviziju bira ključnog revizorskog partnera ili partnere u svrhu imenovanja, glavni kriterijumi za izbor moraju biti potreba obezbeđenja kvaliteta revizije, nezavisnost i kompetentnost.</p> <p>Ključni revizorski partner aktivno učestvuje u obavljanju zakonske revizije.</p>		
24b.2	<p>Prilikom obavljanja zakonske revizije, ovlašćeni revizor je dužan da posveti dovoljno vremena angažmanu i dužan je da opredeli dovoljno resursa koji će mu omogućiti da svoje dužnosti obavi na odgovarajući način.</p>	21.6.	<p>Prilikom obavljanja zakonske revizije, ključni revizorski partner dužan je da posveti dovoljno vremena zakonskoj reviziji i dužan je da opredeli dovoljno resursa koji će mu omogućiti da svoje poslove obavlja u skladu sa ovim zakonom.</p>	Potpuno usklađeno	
24b.3	<p>Države članice treba da obezbede da ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju vode evidencije svake povrede odredaba ove direktive i, kada je to relevantno, Uredbe (EU) broj 537/2014. Države članice mogu izuzeti ovlašćene revizore i društva za reviziju iz ove obaveze kada je reč o manjim povredama. Ovlašćeni revizori i društva za reviziju dužni su da vode evidencije i o eventualnim posledicama prestupa, između ostalog i merama koje su preduzete radi otklanjanja tih posledica i ispravljanja internog sistema kontrole kvaliteta. Oni su dužni da pripreme godišnji izveštaj koji sadrži pregled preduzetih mera i da taj izveštaj interno proslede.</p>	21.7. 21.8. 21.9.	<p>Društvo za reviziju dužno je da vodi evidencije o svakoj povredi odredaba ovog zakona o eventualno nastalim posledicama takvog ponašanja i merama koje su preduzete radi otklanjanja tih posledica i ispravljanja internog sistema kontrole kvaliteta.</p> <p>Društvo za reviziju je dužno da pripremi godišnji izveštaj koji sadrži pregled preduzetih mera i da taj izveštaj prosledi zaposlenima. ovog zakona.</p> <p>Kada društvo za reviziju traži savete od spoljnih eksperata, dužno je da dokumentuje upućene zahteve i dobijene savete.</p>	Potpuno usklađeno	

	Kada ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju traže savete od spoljnih eksperata, dužni su da dokumentuju upućene zahteve i dobijene savete.				
24b.4	Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da vode evidencije o svojim strankama. Te evidencije obuhvataju sledeće podatke za svaku stranku: a) naziv, adresu i mesto poslovanja; b) u slučaju društva za reviziju, naziv(e) ključnih revizorskih partnera; v) naknade naplaćene za zakonsku reviziju i naknade naplaćene za druge usluge u svakoj finansijskoj godini.	21.10.	Društvo za reviziju dužno je da vodi evidenciju o svakom klijentu koja obuhvata sledeće podatke: 1) naziv, adresu i mesto poslovanja; 2) naziv ključnih revizorskih partnera; 3) naknade naplaćene za zakonsku reviziju; 4) naknade naplaćene za druge usluge u svakoj finansijskoj godini.	Potpuno usklađeno	
24b.5	Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da otvore revizorski dosije za svaku zakonsku reviziju. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da dokumentuju, kao minimum, podatke evidentirane shodno članu 22b stav 1. ove direktive i, kada je to relevantno, čl. 6 - 8. Uredbe (EU) broj 537/2014. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da zadrže i druge podatke i dokumentaciju koji su značajni za potkrepljivanje izveštaja iz člana 28. ove direktive i, kada je to relevantno, čl. 10. i 11. Uredbe (EU) broj 537/2014 i za praćenje usklađenosti sa ovom direktivom i drugim važećim zakonskim zahtevima. Revizorski dosije se zatvara u roku od 60 dana od dana potpisivanja revizorskog izveštaja iz član 28. ove direktive i, kada je to relevantno, člana 10. Uredbe (EU) broj	21.11. 21.12.	Društvo za reviziju dužno je da otvori revizorski dosije za svaku zakonsku reviziju, koji obuhvata radnu dokumentaciju u smislu člana 37. ovog zakona i, kao minimum obezbedi, podatke saglasno članu 52. ovog zakona. Revizorski dosije se zatvara u roku od 60 dana od dana potpisivanja revizorskog izveštaja iz člana 39. ovog zakona.	Potpuno usklađeno	

	537/2014.				
24b.6	Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da vode evidencije o eventualnim pisanim žalbama o obavljanju zakonskih revizija.	21.13.	Društvo za reviziju dužno je da vodi evidencije o eventualnim pisanim žalbama o obavljanju zakonskih revizija.	Potpuno usklađeno	
24b.7	Države članice mogu propisati pojednostavljene zahteve u pogledu st. 3. i 6. za revizije iz člana 2. tačka 1. tač. b) i v).			Potpuno usklađeno	Nije obavezujuća norma.
25.	Države članice treba da ustanove odgovarajuća pravila kojima se predviđa da naknade za vršenje zakonske revizije: (a) nisu određene ili pod uticajem pružanja dodatnih usluga društvima koja su predmet revizije; i da (b) ne mogu da budu uslovljene na bilo koji način.	42.4.	Iznos naknade za reviziju iz stava 1. ovog člana: 1) ne može zavisiti i ne može da bude povezana sa pružanjem dodatnih usluga subjektu revizije; 2) ne može biti uslovljena ostvarenjem bilo kojeg potencijalnog događaja vezanog za reviziju, koji može da zahteva naknadu koja bi bila vezane za ishod ili rezultat transakcije ili rezultat obavljenog rada.	Potpuno usklađeno	
25a	Ne dovodeći u pitanje obaveze izveštavanja iz člana 28. ove direktive i, kada je to relevantno, čl. 10. i 11. Uredbe (EU) broj 537/2014, obim zakonske revizije ne može da obuhvata uveravanje u pogledu buduće održivosti subjekta revizije ili u pogledu efikasnosti ili delotvornosti kojom rukovodstvo ili administrativni organ vodi ili će voditi poslove subjekta.	27.2.	Zakonska revizija u smislu ovog zakona ne obuhvata detaljna uveravanja u pogledu buduće održivosti subjekta revizije ili u pogledu efikasnosti ili delotvornosti kojom organi upravljanja vode ili će voditi poslove subjekta revizije.	Potpuno usklađeno	
26.1	Države članice treba od ovlašćenih revizora i društava za reviziju da traže da zakonske revizije obavljaju u skladu sa međunarodnim standardima revizije koje je usvojila Komisija u skladu sa stavom 3. Države članice mogu da primenjuju nacionalne standarde revizije, revizorske procedure ili zahteve osim ako Komisija nije donela međunarodni standard revizije koji se tiče istog predmeta.	27.1.	Zakonska revizija obavlja se u skladu sa ovim zakonom, drugim zakonima koji uređuju obaveznu reviziju finansijskih izveštaja kod pojedinih pravnih lica, MSR i Kodeksom profesionalne etike revizora.	Potpuno usklađeno	

26.2	<p>Za potrebe stava 1, „međunarodni standardi revizije“ su Međunarodni standardi revizije (<i>International Standards on Auditing - ISAs</i>), Međunarodni standard kontrole kvaliteta (<i>International Standard on Quality Control - ISQC 1</i>) i drugi s njima povezani standardi koje izdaje Međunarodna federacija računovođa (<i>International Federation of Accountants - IFAC</i>) preko Odbora za međunarodne standarde revizije i usluga uveravanja (<i>International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB</i>), u meri u kojoj su relevantni za zakonsku reviziju.</p>	2.1.17.	<p>Međunarodni standardi revizije i Međunarodni standard kontrole kvaliteta (u daljem tekstu: MSR) su Međunarodni standardi revizije (<i>International Standards on Auditing - ISA</i>) i Međunarodni standard kontrole kvaliteta (<i>International Standard on Quality Control - ISQC</i>) i sa njima povezani stavovi i standardi koje je objavio Odbor za međunarodne standarde revizije i usluga uveravanja (<i>International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB</i>) Međunarodne federacije računovođa (<i>International Federation of Accountants - IFAC</i>), izmene ovih standarda, kao i budući standardi izdati ili prihvaćeni od strane ovog tela, čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo).</p>	Potpuno usklađeno	
26.3	<p>Komisija je ovlašćena da usvaja, delegiranim aktima u skladu sa članom 48a, međunarodne standarde revizije iz stava 1. u oblasti revizorske prakse, nezavisnosti i interne kontrole kvaliteta ovlašćenih revizora i društava za reviziju za potrebe primene tih standarda u okviru Unije.</p> <p>Komisija može usvojiti međunarodne standarde revizije samo ako:</p> <p>a) su izrađeni u skladu sa procedurama, uz javni nadzor i transparentno i ako su opšteprihvaćeni na međunarodnom nivou;</p> <p>b) godišnjim ili konsolidovanim finansijskim izveštajima daju visok stepen verodostojnosti i kvaliteta u skladu sa načelima propisanim članom 4. stav 3. Direktive 2013/34/EZ;</p> <p>v) doprinose javnom dobru Unije; i</p> <p>g) ne menjaju bilo koji od zahteva ove direktive niti dopunjuju njene zahteve osim</p>			Neprenosivo	

	onih koji su propisani u Poglavlju IV i čl. 27. i 28.				
26.4	<p>4. Nezavisno od drugog podstava stava 1, države članice mogu propisati revizorske procedure ili zahteve uz međunarodne standarde revizije koje usvoji Komisija isključivo:</p> <p>a) ako su te revizorske procedure ili zahtevi neophodni da bi se sprovedli nacionalni zakonski zahtevi koji se odnose na obim zakonskih revizija; ili</p> <p>b) u meri u kojoj je to neophodno za veću verodostojnost i kvalitet finansijskih izveštaja.</p> <p>Države članice treba da dostave revizorske procedure ili zahteve Komisiji najmanje tri meseca pre njihovog stupanja na snagu ili, u slučaju zahteva koji već postoje u vreme usvajanja međunarodnog standarda revizije, najkasnije u roku od tri meseca od usvajanja relevantnog međunarodnog standarda revizije.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća.
26.5	<p>Kada država članica zahteva zakonsku reviziju malih preduzeća, može propisati da primena standarda revizije iz stava 1. treba da bude srazmerna obimu i složenosti delatnosti tih preduzeća. Države članice mogu preduzeti mere da bi se obezbedila srazmerna primena standarda revizije na zakonsku reviziju malih preduzeća.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća.
27.1	<p>1. Države članice treba da obezbede da u slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja grupe preduzeća:</p>	41.1.	<p>Ključni revizorski partner kao revizor grupe odgovoran je za obavljanje revizije konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja.</p> <p>Licencirani ovlašćeni revizor, kao revizor</p>	Potpuno usklađeno	

	<p>a) u vezi sa konsolidovanim finansijskim izveštajima, revizor grupe snosi punu odgovornost za revizorski izveštaj iz člana 28. ove direktive i, kada je to relevantno, člana 10. Uredbe (EU) broj 537/2014 i za, kada je to relevantno, dodatni izveštaj odboru za reviziju iz člana 11. te uredbe;</p> <p>b) revizor grupe proverava revizorski posao koji je obavio revizor (i) treće zemlje ili ovlašćeni revizor (i) i društvo (a) za reviziju treće zemlje ili društvo (a) za reviziju za potrebe revizije grupe i dokumentuje prirodu, vreme i obim posla koji ti revizori obavljaju uključujući, kada je to relevantno, pregled relevantnih delova revizorske dokumentacije tih revizora od strane revizora grupe;</p> <p>v) revizor grupe pregleda revizorski posao koji je obavio revizor iz treće zemlje ili ovlašćeni revizor i društvo za reviziju iz treće zemlje ili društvo za reviziju za potrebe revizije grupe i to dokumentuje.</p> <p>Dokumentacija koju zadrži revizor grupe mora biti takva da omogući relevantnom nadležnom organu da pregleda posao revizora grupe.</p> <p>Za potrebe tačke v) prvi podstav ovog stava, revizor grupe je dužan da traži saglasnost revizora (ili revizorā) treće zemlje, ovlašćenog revizora (ili ovlašćenih revizora), društva (ili društava) za reviziju treće zemlje ili društva za reviziju koje je zainteresovano za dostavljanje relevantne dokumentacije u toku vršenja revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja, kao uslov za oslanjanje revizora grupe na rad tih</p>	<p>41.2.</p> <p>41.8.</p> <p>41.10.</p>	<p>grupe, dužan je pripremi izveštaj o reviziji konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa članom 39. ovog zakona.</p> <p>Revizor grupe sprovodi sledeće aktivnosti vezane za rad zavisnih pravnih lica iz stava 5. ovog člana, u vezi sa revizijom konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja grupe:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) procenjuje njihov rad; 2) dokumentuje prirodu, vreme i obim njihovog sprovedenog posla; 3) dokumentuje pregled prikupljene radne dokumentacije od strane ovih lica za potrebe revizije konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja. <p>Ako reviziju finansijskih izveštaja zavisnog pravnog lica u okviru ekonomske celine koju čine matična i zavisna pravna lica, obavlja licencirani revizor ili društvo za reviziju države članice, odnosno treće zemlje, ključni revizorski partner kao revizor grupe je odgovoran za dostavljanje dokumentacije o radu licenciranog revizora ili društva za reviziju treće zemlje za potrebe kontrole kvaliteta i nadzora u skladu sa ovim zakonom.</p>		
--	---	---	--	--	--

	revizora trećih zemalja, ovlašćenih revizora, društava za reviziju trećih zemalja ili društava za reviziju.				
27.2	<p>Kada revizor grupe nije u mogućnosti da ispuni tačku v) stava 1. prvi podstav, dužan je da preduzme odgovarajuće mere i o tome obavesti relevantni nadležni organ.</p> <p>Takve mere, po potrebi, moraju obuhvatati obavljanje dodatnog rada na zakonskoj reviziji, bilo direktno bilo poveravanjem tih zadataka spoljnim saradnicima, u relevantnom podređenom društvu.</p>	41.9.	U slučaju da revizor grupe ne može da izvrši pregled iz st. 4. i 5. ovog člana, za potrebe kvalitetne revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja, dužan je da sprovede dodatne aktivnosti vezane za reviziju finansijskih izveštaja ili izveštajnih paketa zavisnih pravnih lica, direktno ili angažovanjem lica iz stava 5. ovog člana. Revizor grupe je dužan da obavesti Komisiju o sprovođenju dodatnih procedura.	Potpuno usklađeno	
27.3	<p>Kada revizor grupe podleže pregledu radi provere kontrole kvaliteta ili ispitivanju u vezi sa zakonskom revizijom konsolidovanih finansijskih izveštaja grupe preduzeća, revizor grupe je dužan, kada se to od njega traži, da nadležnom organu učini dostupnom relevantnu dokumentaciju koju čuva u vezi sa revizorskim poslom koji je obavio odgovarajući revizor ili revizori treće zemlje, ovlašćeni revizor (i), društvo (a) za reviziju treće zemlje ili društvo (a) za reviziju za potrebe revizije grupe, uključujući radnu dokumentaciju u vezi sa revizijom grupe.</p> <p>Nadležni organ može da traži dodatnu dokumentaciju o revizorskom poslu koji je obavio bilo koji ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju za potrebe revizije grupe od relevantnih nadležnih organa u skladu sa članom 36.</p> <p>Kada reviziju matičnog preduzeća</p>	41.10.-12.	<p>Ako reviziju finansijskih izveštaja zavisnog pravnog lica u okviru ekonomske celine koju čine matična i zavisna pravna lica, obavlja licencirani revizor ili revizorsko društvo za reviziju države članice, odnosno treće zemlje, ključni revizorski partner kao revizor grupe je odgovoran za dostavljanje dokumentacije o radu licenciranog revizora ili društva za revizijuorskog društva treće zemlje za potrebe kontrole kvaliteta i nadzora u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>U cilju obezbeđenja dostavljanja dokumentacije iz stava 4. ovog člana, revizor grupe treba da zadrži zatraži kopije takve dokumentacije ili da se dogovori sa licenciranim revizorima ili društvima za reviziju revizorskim društvima treće zemlje o pristupu toj dokumentaciji, odnosno da preduzme neke druge odgovarajuće mere.</p> <p>Ako postoje pravna ili druga ograničenja koja proizlaze iz nacionalnog zakonodavstva države članice, odnosno treće zemlje za dostavu radne dokumentacije o obavljenoj reviziji revizora te zemlje,</p>	Potpuno usklađeno	

<p>ili podređenog preduzeća grupe preduzeća obavlja revizor ili revizori ili društvo (a) za reviziju treće zemlje, nadležni organ može tražiti dodatnu dokumentaciju o revizorskom poslu koji je obavio revizor ili revizori treće zemlje ili društvo (a) za reviziju treće zemlje od relevantnih nadležnih organa treće zemlje kroz modalitete saradnje iz člana 47.</p> <p>Odstupajući od trećeg podstava, kada reviziju matičnog preduzeća ili podređenog preduzeća grupe preduzeća obavlja revizor ili društvo za reviziju treće zemlje koje nema modalitet saradnje iz člana 47, revizor grupe će biti, kada se to od njega traži, odgovoran da obezbedi pravilno dostavljanje dodatne dokumentacije o revizorskom poslu koji je obavio takav revizor ili revizori treće zemlje ili društvo (a) za reviziju treće zemlje, uključujući i radnu dokumentaciju relevantnu za reviziju grupe. Da bi se obezbedilo dostavljanje dokumentacije, revizor grupe je dužan da čuva kopiju te dokumentacije ili, kao druga mogućnost, da se dogovori sa revizorom ili revizorima treće zemlje ili društvom (ima) za reviziju treće zemlje da mu bude omogućen neograničen pristup takvoj dokumentaciji na zahtev ili da preduzme druge odgovarajuće radnje. Kada se radna revizorska dokumentacija ne može, iz pravnih ili drugih razloga, dostaviti iz treće zemlje revizoru grupe, dokumentacija koju čuva revizor grupe treba da sadrži dokaz da je pokrenuo odgovarajuće postupke da bi omogućio pristup revizorskoj</p>		<p>ključni revizorski partner kao revizor grupe dužan je da u svojoj radnoj dokumentaciji o obavljenoj reviziji konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja navede dokaze o svim preduzetim neophodnim merama radi njene dostave, kao i dokaze o postojanju navedenih pravnih i drugih ograničenja.</p>		
--	--	---	--	--

	dokumentaciji, a u slučaju prepreka koje nisu pravne prirode a koje proističu iz zakonodavstva te treće zemlje, dokaz koji svedoči o postojanju tih prepreka.				
28.1	Ovlašćeni revizor(i) ili društvo(a) za reviziju predstavljaju rezultate zakonske revizije u revizorskom izveštaju. Izveštaj se priprema u skladu sa zahtevima revizorskih standarda koje usvaja Unija ili data država članica, kako je navedeno u članu 26.	39.1.	Društvo za reviziju je dužno da sastavi revizorski izveštaj o izvršenoj zakonskoj reviziji u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona.	Potpuno usklađeno	
28.2	Revizorski izveštaj ima pisanu formu i: a) u njemu se identifikuje subjekt čiji su godišnji ili konsolidovani finansijski izveštaji predmet zakonske revizije; preciznije navode godišnji ili konsolidovani finansijski izveštaji i datum i period koji obuhvataju; i identifikuje okvir izveštavanja koji je primenjen u njihovoj pripremi; b) sadrži opis obima zakonske revizije u kome se navode, minimalno, standardi revizije u skladu sa kojima je zakonska revizija obavljena; v) sadrži mišljenje revizora koje može biti pozitivno, sa rezervom ili negativno i nedvosmisleno navodi mišljenje ovlašćenog (ovlašćenih) revizora ili društva (društava) za reviziju u pogledu toga da li: (i) godišnji finansijski izveštaji pružaju istinitu i objektivnu sliku u skladu sa relevantnim okvirom izveštavanja i (ii) kada je to relevantno, godišnji finansijski izveštaji ispunjavaju zakonom propisane zahteve. Ako ovlašćeni revizor(i) ili	39.2.	Revizorski izveštaj, kao minimum, mora da sadrži sledeće: 1) identifikacione podatke o subjektu revizije čiji su redovni godišnji finansijski izveštaji ili konsolidovani godišnji finansijski izveštaji predmet zakonske revizije; 2) naziv redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja ili konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja sa navođenjem datuma ili perioda koji je obuhvaćen finansijskim izveštajem ili konsolidovanim finansijskim izveštajem; 3) opis relevantnog zakonskog okvira koji je primenjen prilikom sastavljanja redovnih godišnjih finansijskih izveštaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja; 4) opis obima zakonske revizije i MSR u skladu sa kojim je izvršena zakonska revizija; 5) mišljenje licenciranog ovlašćenog revizora može biti pozitivno, mišljenje sa rezervom ili negativno i u njemu mora biti jasno navedeno da li redovni godišnji finansijski izveštaji ili konsolidovani godišnji finansijski izveštaji pružaju istinit i objektivan pregled finansijskog položaja pravnog lica u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom, kao i da li su godišnji finansijski izveštaji u skladu sa	Potpuno usklađeno	

	<p>društvo(a) za reviziju nisu u mogućnosti da izraze revizorsko mišljenje, u izveštaju se navodi da se revizor uzdržava od izražavanja mišljenja;</p> <p>g) upućuje na svako drugo pitanje na koje ovlašćeni revizor(i) ili društvo(a) za reviziju posebno ukazuju bez izražavanja mišljenja sa rezervom;</p> <p>d) sadrži mišljenje i izjavu, pri čemu se obe zasnivaju na radu izvršenom u toku revizije, kako se navodi u članu 34. stav 1. drugi podstav Direktive 2013/34/EU;</p> <p>đ) daje izjavu o bilo kojoj materijalno značajnoj neizvesnosti koja se odnosi na događaje ili okolnosti koji mogu prouzrokovati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti subjekta da nastavi sa redovnim poslovanjem.</p> <p>e) navede mesto osnivanja ovlašćenog (ovlašćenih) revizora i društva (društava) za reviziju.</p> <p>Države članice mogu propisati dodatne zahteve u vezi sa sadržajem revizorskog izveštaja.</p>		<p>posebnim propisima koji uređuju poslovanje pravnog lica, ako je to predviđeno tim propisima;</p> <p>6) posebna upozorenja i probleme na koje licencirani ovlašćeni revizor želi da ukaže, ali bez izražavanja mišljenja sa rezervom;</p> <p>7) mišljenje i izjavu rukovodstva o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa redovnim godišnjim finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu, da li su redovni godišnji finansijski izveštaji sastavljeni u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo i da li je licencirani revizor na osnovu znanja i dokaza koje je stekao tokom obavljanja zakonske revizije u subjektu revizije, utvrdio materijalno značenje pogrešne činjenice koje su sadržane u prezentaciji finansijskih izveštaja, uz opis prirode tih činjenica;</p> <p>8) izjavu o potencijalnim materijalno značajnim sumnjama u vezi sa događajima ili okolnostima koje mogu dovesti u pitanje sposobnost subjekta revizije za nastavak poslovanja;</p> <p>9) podatak o sedištu društva za reviziju.</p>		
28.3	<p>Kada zakonsku reviziju obavlja više ovlašćenih revizora ili društava za reviziju, ovlašćeni revizor(i) ili društvo(a) za reviziju moraju da se usaglase u pogledu rezultata zakonske revizije i da podnesu zajednički izveštaj i mišljenje. U slučaju neslaganja, svaki ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju podnosi svoje mišljenje u zasebnom stavu revizorskog izveštaja i navodi razloge neslaganja.</p>	39.4.	<p>U slučaju da je zakonsku reviziju društva od javnog interesa vršilo više društava za reviziju u skladu sa članom 34. ovog zakona, ona su dužna da se usaglase oko rezultata zakonske revizije i da, nakon toga, izdaju usaglašeni revizorski izveštaj sa mišljenjem. U slučaju da dođe do neslaganja, svako društvo za reviziju izdaje svoje mišljenje, a u posebnom dodatku revizorskog izveštaja navode razlog neslaganja. Navedeni razlozi neslaganja se dodatno obrazlažu Komisiji za reviziju tog društva.</p>	Potpuno usklađeno	
28.4	<p>Ovlašćeni revizor potpisuje</p>	39.5.	<p>Revizorski izveštaj mora potpisati ključni</p>	Potpuno usklađeno	

	<p>revizorski izveštaj i na isti stavlja datum. Ako reviziju sprovodi društvo za reviziju, revizorski izveštaj potpisuje najmanje ovlašćeni revizor(i) koji sprovodi zakonsku reviziju u ime društva za reviziju. Ako je istovremeno angažovano više ovlašćenih revizora ili društava za reviziju, revizorski izveštaj potpisuju svi ovlašćeni revizori ili najmanje ovlašćeni revizori koji su obavili zakonsku reviziju u ime svakog društva za reviziju. U izuzetnim okolnostima države članice mogu predvideti da se taj potpis (ili potpisi) ne mora obelodaniti javnosti ako bi se njegovim objavljivanjem mogla prouzrokovati neposredna i značajna pretnja po ličnu sigurnost bilo kog lica. U svakom slučaju, ime(na) te osobe (osoba) mora biti poznato nadležnim organima.</p>	39.6.	<p>revizorski partner koji vrši zakonsku reviziju. U slučaju da je zakonsku reviziju, u subjektu revizije, u skladu sa članom 34. ovog zakona, vršilo više društava za reviziju u isto vreme, usaglašeni revizorski izveštaj moraju potpisati svi licencirani ovlašćeni revizori koji su, ispred svog društva za reviziju, vršili zakonsku reviziju.</p> <p>Izuzetno od stava 5. ovog člana, potpis licenciranog ovlašćenog revizora ne mora biti dostupan javnosti, ako bi obelodanjivanje tog podatka moglo prouzrokovati neposrednu i direktnu pretnju ličnoj sigurnosti tog licenciranog ovlašćenog revizora.</p>		
28.5	<p>Izveštaj ovlašćenog revizora ili društva za reviziju o konsolidovanim finansijskim izveštajima mora odgovarati zahtevima propisanim u st. 1 - 4. Prilikom izveštavanja o konzistentnosti izveštaja o poslovanju rukovodstva i finansijskih izveštaja kako je propisano stavom 2. tačka d), ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo uzima u obzir konsolidovane finansijske izveštaje i konsolidovani izveštaj o poslovanju rukovodstva. Kada se godišnji finansijski izveštaji matičnog preduzeća prilažu konsolidovanim finansijskim izveštajima, izveštaji ovlašćenih revizora ili društava za reviziju koji se zahtevaju u ovom članu mogu se spojiti.</p>	39.8.	<p>Revizorski izveštaj o izvršenoj zakonskoj reviziji mora biti u skladu sa odredbama stava 2. tač. 1) - 7) ovog člana. Prilikom izveštavanja o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa redovnim godišnjim finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu u smislu stava 2. tačka 7) ovoga člana, društvo za reviziju uzima u obzir konsolidovane godišnje finansijske izveštaje i konsolidovane godišnje izveštaje o poslovanju subjekta revizije. Ako su redovni godišnji finansijski izveštaji matičnog društva priloženi uz konsolidovane godišnje finansijske izveštaje, revizorski izveštaji se mogu objediniti.</p>	Potpuno usklađeno	
29.1.1	<p>Države članice treba da predvide</p>	75.1-3.	<p>Komisija obavlja kontrolu kvaliteta rada</p>	Potpuno usklađeno	Napomena:

	<p>da svi zakonski revizori i revizorska društva budu u sistemu kontrole kvaliteta koji ispunjava barem sledeće kriterijume:</p> <p>a) sistem za kontrolu kvaliteta organizuje se na takav način da je nezavisan od ovlašćenih revizora i društava za reviziju koji su predmet provere i da podleže javnom nadzoru;</p>	78.1-3.	<p>društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora radi provere da li se pri obavljanju revizije postupa u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona.</p> <p>Kontrola i način obavljanja kontrole kvaliteta rada, treba da bude srazmerna složenosti poslova koje obavlja društvo za reviziju odnosno samostalni revizor, što se dodatno uređuje opštim aktima Komisije.</p> <p>Kontrola kvaliteta rada obavlja se na objektivan način i u postupku koji isključuje bilo kakav sukob interesa između lica koja obavljaju proveru kvaliteta rada i društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora.</p> <p>Kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora obavljaju lica zaposlena u Komisiji na neodređeno vreme sa punim radnim vremenom, licencirani ovlašćeni revizori sa najmanje pet godina radnog iskustva na poslovima revizije.</p> <p>Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada iz stava 1. ovog člana, ne mogu obavljati kontrolu kvaliteta rada društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora kod kojih su najmanje tri godine pre početka kontrole kvaliteta rada imala učešća u vlasništvu, upravljanju, bila u radnom odnosu ili na drugi način bila povezana sa tim društvom za reviziju, odnosno samostalnim revizorom.</p> <p>Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada iz stava 1. ovog člana, dužna su da pre svake kontrole kvaliteta daju izjavu da ne postoji sukob interesa između njih i društva za reviziju, samostalnog revizora ili licenciranog ovlašćenog revizora koji su predmet kontrole kvaliteta rada.</p>	<p>Redefinisanje sistema kontrole kvaliteta - Uredba zahteva da telo za javni nadzor ne može delegirati poslove kontrole kvaliteta rada revizora i društava za reviziju koja obavljaju reviziju društava od javnog interesima drugim nadležnim organima i da mora biti nezavisna (Komisija HoV).</p>
--	---	---------	---	--

29.1.2	Finansiranje sistema kontrole kvaliteta treba da bude obezbeđeno i oslobođeno bilo kakvih neprimerenih uticaja zakonskih revizora ili revizorskih društava	106.	<p>Radi obavljanja poslova u skladu sa ovim zakonom, Komisija se finansira iz:</p> <p>1) posebnog doprinosa za obavljanje kontrole kvaliteta rada društava za reviziju;</p> <p>2) drugih izvora u skladu sa zakonom.</p> <p>Komisija donosi akt kojim se utvrđuje posebni doprinos iz stava 1. tačka 1) ovog člana uz prethodno pribavljenu saglasnost Ministarstva.</p>	Potpuno usklađeno	
29.1.3	Sistem kontrole kvaliteta treba da poseduje odgovarajuće resurse	78.1-4.	<p>Kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora obavljaju lica zaposlena u Komisiji na neodređeno vreme sa punim radnim vremenom, licencirani ovlašćeni revizori sa najmanje pet godina radnog iskustva na poslovima revizije.</p> <p>Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada iz stava 1. ovog člana, ne mogu obavljati kontrolu kvaliteta rada društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora kod kojih su najmanje tri godine pre početka kontrole kvaliteta rada imala učešća u vlasništvu, upravljanju, bila u radnom odnosu ili na drugi način bila povezana sa tim društvom za reviziju, odnosno samostalnim revizorom.</p> <p>Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada iz stava 1. ovog člana, dužna su da pre svake kontrole kvaliteta daju izjavu da ne postoji sukob interesa između njih i društva za reviziju, samostalnog revizora ili licenciranog ovlašćenog revizora koji su predmet kontrole kvaliteta rada.</p> <p>Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada iz stava 1. ovog člana, dužna su da završe dodatnu obuku prema programu koji utvrdi Komora.</p>	Potpuno usklađeno	
29.1.4	Lica koja vrše kontrolu kvaliteta treba da imaju odgovarajuće profesionalno	78.1.	Kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih	Potpuno usklađeno	

	obrazovanje i relevantno iskustvo u oblasti zakonske revizije i finansijskog izveštavanja uz posebnu obuku za kontrolu kvaliteta	78.4.	<p>ovlašćenih revizora obavljaju lica zaposlena u Komisiji na neodređeno vreme sa punim radnim vremenom, licencirani ovlašćeni revizori sa najmanje pet godina radnog iskustva na poslovima revizije.</p> <p>Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada iz stava 1. ovog člana, dužna su da završe dodatnu obuku prema programu koji utvrdi Komora.</p>		
29.1.5	Izbor kontrolora za pojedine zadatke kontrole kvaliteta treba da se pravi u skladu sa objektivnom procedurom ustrojenom tako da ne dolazi do sukoba interesa između kontrolora i zakonskog revizora ili revizorskog društva koji su predmet kontrole	78.2.	<p>Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada iz stava 1. ovog člana, ne mogu obavljati kontrolu kvaliteta rada društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora kod kojih su najmanje tri godine pre početka kontrole kvaliteta rada imala učešća u vlasništvu, upravljanju, bila u radnom odnosu ili na drugi način bila povezana sa tim društvom za reviziju, odnosno samostalnim revizorom.</p>	Potpuno usklađeno	
		78.3.	<p>Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada iz stava 1. ovog člana, dužna su da pre svake kontrole kvaliteta daju izjavu da ne postoji sukob interesa između njih i društva za reviziju, samostalnog revizora ili licenciranog ovlašćenog revizora koji su predmet kontrole kvaliteta rada.</p>		
		78.5	<p>Komisija može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija društava od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kada je to neophodno za njihovo adekvatno ispunjenje. U takvom slučaju, eksperti ne mogu biti uključeni u donošenje odluka Komisije.</p>		
		78.6.	<p>U slučaju angažovanja eksperta, Komisija treba da obezbedi da ne postoji sukob interesa između eksperta i licenciranog ovlašćenog revizora, odnosno subjekta revizije u smislu stava 3. ovog člana. Angažovani ekspert mora da potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa u smislu stava 3. ovog člana i mora da ima najmanje 7 godina iskustva u</p>		

			reviziji finansijskih izveštaja, od čega minimum 2 godine iskustva u reviziji društava od javnog interesa.		
29.1.6	Opseg kontrole kvaliteta, koji	76.	Kontrola kvaliteta rada društva za reviziju se	Potpuno usklađeno	

	<p>uključuje odgovarajuće testiranje odabranih dosijea revizije, mora da obuhvati i procenu usklađenosti sa primenjivim standardima revizije i zahtevima za nezavisnošću, količine i kvaliteta potrošenih resursa, naplaćenih revizorskih naknada, i sistema unutrašnje kontrole kvaliteta revizorskog društva</p>	<p>obezbeđuje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) praćenjem, prikupljanjem i proverom izveštaja i obaveštenja koja Komisiji podnose društva za reviziju, samostalni revizori i licencirani ovlašćeni revizori, u skladu sa ovim zakonom; 2) obavljanjem pregleda poslovanja društava za reviziju i samostalnih revizora; 3) izricanjem mera u postupku kontrole kvaliteta, u skladu sa ovim zakonom. <p>Obavljanje pregleda poslovanja društava za reviziju i samostalnih revizora iz stava 1. tačka 2) ovog člana obuhvata:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) pregled internog sistema kontrole kvaliteta; 2) proveru nezavisnosti licenciranog ovlašćenog revizora, samostalnog revizora i društva za reviziju u odnosu na subjekta revizije; 3) proveru usklađenosti postupaka revizije sa zakonom i MSR; 4) ocene kvaliteta u pogledu angažovanih resursa (sastav revizorskog tima i radni sati); 5) pregled obračunatih cena za usluge revizije; 6) neposrednu proveru kvaliteta rada licenciranog ovlašćenog revizora. <p>Pregledom internog sistema kontrole kvaliteta iz stava 2. tačka 1) ovog člana utvrđuje se da li društvo za reviziju i samostalni revizor ima uspostavljene odgovarajuće smernice i postupke za:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) preuzimanje odgovornosti povezane sa kvalitetom obavljenog rada; 2) poštovanje etičkih zahteva; 3) uspostavljanje i održavanje odnosa sa obveznicima revizije finansijskih izveštaja, kao i sa korisnicima drugih usluga; 4) formiranje revizorskih timova; 		
--	--	---	--	--

			<p>5) obavljanje revizije u skladu sa zakonom i MSR;</p> <p>6) obezbeđivanje da smernice i postupci povezani sa internim procedurama za kontrolu kvaliteta funkcionišu uspešno i da se poštuju u praksi.</p> <p>Neposredna provera kvaliteta rada licenciranog ovlašćenog revizora iz stava 2. tačka 6) ovog člana obavlja se tako što se pregleda celokupna radna dokumentacija o obavljenoj reviziji kod najmanje jednog obveznika revizije.</p> <p>Lica koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada dužna su da obezbede potreban broj odabranih revizorskih dokumenata, odnosno uzoraka za testiranje, kako bi predmetna provera bila kvalitetna i sveobuhvatna, primenjujući MSR i zahteve vezane za nezavisnost njihovog rada u skladu sa članom 29. ovog zakona.</p>		
29.1.7	Kontrola kvaliteta treba za rezultat da ima izveštaj koji sadrži glavne zaključke kontrole kvaliteta	80.1	O obavljenoj kontroli kvaliteta rada sastavlja se zapisnik koji sadrži značajne nalaze i zaključke.	Potpuno usklađeno	
29.1.8	Provera kontrole kvaliteta obavlja se na osnovu analize rizika i to, u slučaju ovlašćenih revizora i društava za reviziju koji obavljaju zakonske revizije kako je definisano u članu 2. tačka 1. tačka a), najmanje svakih šest godina.	77.	<p>Redovna kontrola kvaliteta rada društava za reviziju obavlja se u skladu sa godišnjim planom provere kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora koji donosi Komisija.</p> <p>Na osnovu analize rizika Komisija obavlja redovnu kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju i samostalnih revizora revizora najmanje jednom u šest godina, a kod društva za reviziju koje obavlja reviziju društava od javnog interesa najmanje jednom u tri godine</p> <p>Kontrola kvaliteta, iz stava 2. ovog člana, može se obavljati i češće, naročito u odnosu na društva za reviziju, odnosno samostalne revizore</p>	Potpuno usklađeno	

			<p>kojima su izricane mere u postupku kontrole, odnosno društva za reviziju kod kojih je procenjen visok stepen rizika na osnovu analize rizika iz stava 2. ovog člana.</p> <p>Komisija je dužna da o kontroli kvaliteta rada društava za reviziju i samostalnih revizora, pisanim putem obavesti društvo za reviziju i samostalnog revizora pre početka kontrole.</p> <p>Vanrednu kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju može da pokrene Komisija po dobijanju obaveštenja od Narodne banke Srbije, Komore, nadležnih sudova 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 izveštajima i radu društava za reviziju.</p> <p>Vanrednu kontrolu iz stava 1. ovog člana može da pokrene i Komisija ukoliko u okviru svojih nadležnosti uređenih zakonom, utvrdi da društvo za reviziju ne obavlja reviziju u skladu sa ovim zakonom i MSR, kao i na predlog akcionara i vlasnika udela.</p> <p>Komisija propisuje procedure za prijem i postupanje po obaveštenjima o iz st. 5. i 6. ovog člana, u skladu sa zakonom kojim se uređuje zaštita podataka o ličnosti.</p>		
29.1.9	Opšti rezultati sistema kontrole kvaliteta treba da se objavljuju jednom godišnje	80.3.	Jednom godišnje Komisija objavljuje ukupne rezultate provere kvaliteta rada društava za reviziju i samostalnih revizora na svojoj internet stranici.	Potpuno usklađeno	
29.1.10	<p>Zakonski revizor ili revizorsko društvo treba da u razumnom roku ispoštuje preporuke kontrole kvaliteta.</p> <p>U slučaju nepoštovanja preporuka pomenutih u tački (j), protiv zakonskog revizora ili revizorskog društva, ukoliko to</p>	81.1.	<p>Ako se u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sledeće mere:</p> <p>1) naloži otklanjanje utvrđenih nepravilnosti;</p> <p>2) izrekne javnu opomenu;</p>	Potpuno usklađeno	

	<p>može da se primeni, treba da budu pokrenute disciplinske mere ili sankcije u skladu sa članom 30.</p>	<p>86.</p> <p>94.1.</p>	<p>3) uslovno oduzme dozvolu za obavljanje revizije;</p> <p>4) izda privremenu zabranu u periodu od najviše tri godine, kojom se zabranjuje društvu za reviziju i samostalnom revizoru da obavlja zakonsku reviziju;</p> <p>5) izrekne privremenu zabranu u trajanju od najviše tri godine kojom se zabranjuje osnivaču (članu) ili članu organa upravljanja društva za reviziju ili osnivaču (članu), odnosno članu organa upravljanja društva od javnog interesa da obavlja funkcije u društvu za reviziju, odnosno društvu od javnog interesa;</p> <p>6) oduzme dozvolu za obavljanje revizije;</p> <p>7) izrekne novčanu kaznu.</p> <p>Društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor dužan je da u roku koji ne može biti kraći od 15 dana, niti duži od 90 dana otkloni utvrđene nepravilnosti i da Komisiji podnese izveštaj koji sadrži opis preduzetih mera, kao i da priloži dokaze o otklanjanju nepravilnosti.</p> <p>Ako Komisija u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da licencirani ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizije, može da preduzme sledeće mere:</p> <p>1) izda opomenu;</p> <p>2) izrekne javnu opomenu;</p> <p>3) uslovno oduzme licencu;</p> <p>4) oduzme licencu;</p> <p>5) izrekne novčanu kaznu.</p>		
--	--	-------------------------	---	--	--

29.1.11	Provera kontrole kvaliteta treba da bude adekvatna i srazmerna u odnosu na obim i složenost delatnosti ovlašćenog revizora ili društva za reviziju koji su predmet provere.	75.2.	Kontrola i način obavljanja kontrole kvaliteta rada, treba da bude srazmerna složenosti poslova koje obavlja društvo za reviziju odnosno samostalni revizor, što se dodatno uređuje opštim aktima Komisije.	Potpuno usklađeno	
29.2	Za potrebe stava 1. tačka d), kao minimum se primenjuju sledeći kriterijumi za izbor kontrolora a) kontrolori moraju da imaju odgovarajuće	78.1.-3.	Kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora obavljaju lica zaposlena u Komisiji na neodređeno vreme sa punim radnim vremenom,	Potpuno usklađeno	

	<p>stručno obrazovanje i relevantno iskustvo u zakonskoj reviziji i finansijskom izveštavanju zajedno sa specifičnom obukom za proveru kontrole kvaliteta;</p> <p>b) lice ne može postupati kao kontrolor u proveri kontrole kvaliteta ovlašćenog revizora ili društva za reviziju pre isteka najmanje tri godine od kada je to lice prestalo da bude partner ili zaposleni, ili na drugi način povezano, sa ovlašćenim revizorom odnosno društvom za reviziju.</p> <p>v) kontrolori moraju dati izjavu da ne postoji sukob interesa između njih i ovlašćenog revizora i društva za reviziju koja treba da bude predmet provere.</p>		<p>licencirani ovlašćeni revizori sa najmanje pet godina radnog iskustva na poslovima revizije.</p> <p>Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada iz stava 1. ovog člana, ne mogu obavljati kontrolu kvaliteta rada društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora kod kojih su najmanje tri godine pre početka kontrole kvaliteta rada imala učešća u vlasništvu, upravljanju, bila u radnom odnosu ili na drugi način bila povezana sa tim društvom za reviziju, odnosno samostalnim revizorom.</p> <p>Lica, koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada iz stava 1. ovog člana, dužna su da pre svake kontrole kvaliteta daju izjavu da ne postoji sukob interesa između njih i društva za reviziju, samostalnog revizora ili licenciranog ovlašćenog revizora koji su predmet kontrole kvaliteta rada.</p>		
29.3	<p>Za potrebe stava 1. tačka j), države članice treba da traže od nadležnih organa da, kada postupaju u proveri kontrole kvaliteta zakonskih revizija godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izveštaja srednjih i malih preduzeća, vode računa o činjenici da revizijski standardi koji su usvojeni u skladu sa članom 26. imaju za cilj da se primenjuju tako da budu srazmerni obimu i složenosti delatnosti subjekta revizije.</p>	75.2.	<p>Kontrola i način obavljanja kontrole kvaliteta rada, treba da bude srazmerna složenosti poslova koje obavlja društvo za reviziju odnosno samostalni revizor, što se dodatno uređuje opštim aktima Komisije.</p>	Potpuno usklađeno	
30.1	<p>Države članice treba da predvide efikasne sisteme istrage i sankcija u cilju otkrivanja, korigovanja i sprečavanja neadekvatnog vršenja zakonske revizije.</p>	81.	<p>Ako se u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sledeće mere:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) naloži otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izrekne javnu opomenu; 	Potpuno usklađeno	

		94.	<p>3) uslovno oduzme dozvolu za obavljanje revizije;</p> <p>4) izda privremenu zabranu u periodu od najviše tri godine, kojom se zabranjuje društvu za reviziju i samostalnom revizoru da obavlja zakonsku reviziju;</p> <p>5) izrekne privremenu zabranu u trajanju od najviše tri godine kojom se zabranjuje osnivaču (članu) ili članu organa upravljanja društva za reviziju ili osnivaču (članu), odnosno članu organa upravljanja društva od javnog interesa da obavlja funkcije u društvu za reviziju, odnosno društvu od javnog interesa;</p> <p>6) oduzme dozvolu za obavljanje revizije;</p> <p>7) izrekne novčanu kaznu.</p> <p>Komisija rešenjem izriče mere iz stava 1. tač. 1), 2), 3), 6) i 7) ovog člana.</p> <p>Rešenje iz stava 2. ovog člana je konačno. Protiv rešenja može se pokrenuti upravni spor.</p> <p>Rešenje o izricanju mere iz stava 2. ovog člana, Komisija dostavlja Komori, narednog dana od dana kada ovo rešenje postane izvršno.</p> <p>Komora je dužna da rešenje o izricanju mere iz stava 2. ovog člana bez odlaganja upiše u Registar izrečenih mera.</p> <p>Mere iz stava 1. tač. 4) i 5) ovog zakona izriče sud u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom.</p> <p>Ako Komisija u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da licencirani ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizije, može da preduzme sledeće mere:</p> <p>1) izda opomenu;</p> <p>2) izrekne javnu opomenu;</p> <p>3) uslovno oduzme licencu;</p>		
--	--	-----	--	--	--

			<p>4) oduzme licencu; 5) izrekne novčanu kaznu. Komisija rešenjem izriče mere iz stava 1. ovog člana. Rešenje iz stava 2. ovog člana je konačno. Protiv rešenja može se pokrenuti upravni spor. Rešenje o izricanju mere iz stava 2. ovog člana, Komisija dostavlja Komori, narednog dana od dana kada ovo rešenje postane izvršno. Komora je dužna da rešenje o izricanju mere iz stava 2. ovog člana bez odlaganja upiše u Registar izrečenih mera. U postupku kontrole kvaliteta rada licenciranih ovlašćenih revizora od strane Komisije shodno se primenjuju odredbe čl. 79, 80. i 89. ovog zakona.</p>		
30.2	<p>Ne dovodeći u pitanje sisteme građanskopravne odgovornosti u državama članicama, države članice treba da predvide delotvorne, srazmerne i odvrtaćuće sankcije prema ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju kada se zakonske revizije ne obavljaju u skladu sa propisima donetim radi sprovođenja ove direktive i, kada je to relevantno, Uredbe (EU) broj 537/2014. Države članice mogu odlučiti da ne propišu pravila za administrativne sankcije za povrede koje su već predmet nacionalnog krivičnog zakona. U tom slučaju, obaveštavaju Komisiju o relevantnim odredbama krivičnog zakona.</p>	81.	<p>Ako se u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sledeće mere:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) naloži otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izrekne javnu opomenu; 3) uslovno oduzme dozvolu za obavljanje revizije; 4) izda privremenu zabranu u periodu od najviše tri godine, kojom se zabranjuje društvu za reviziju i samostalnom revizoru da obavlja zakonsku reviziju; 5) izrekne privremenu zabranu u trajanju od najviše tri godine kojom se zabranjuje osnivaču (članu) ili članu organa upravljanja društva za reviziju ili osnivaču (članu), odnosno članu organa upravljanja društva od javnog interesa da obavlja funkcije u 	Potpuno usklađeno	

		<p>društvu za reviziju, odnosno društvu od javnog interesa;</p> <p>6) oduzme dozvolu za obavljanje revizije;</p> <p>7) izrekne novčanu kaznu.</p> <p>Komisija rešenjem izriče mere iz stava 1. tač. 1), 2), 3), 6) i 7) ovog člana.</p> <p>Rešenje iz stava 2. ovog člana je konačno. Protiv rešenja može se pokrenuti upravni spor.</p> <p>Rešenje o izricanju mere iz stava 2. ovog člana, Komisija dostavlja Komori, narednog dana od dana kada ovo rešenje postane izvršno.</p> <p>Komora je dužna da rešenje o izricanju mere iz stava 2. ovog člana bez odlaganja upiše u Registar izrečenih mera.</p> <p>Mere iz stava 1. tač. 4) i 5) ovog zakona izriče sud u prekršajnom postupku, u skladu sa zakonom.</p> <p>Ako Komisija u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da licencirani ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizije, može da preduzme sledeće mere:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) izda opomenu; 2) izrekne javnu opomenu; 3) uslovno oduzme licencu; 4) oduzme licencu; 5) izrekne novčanu kaznu. <p>Komisija rešenjem izriče mere iz stava 1. ovog člana.</p> <p>Rešenje iz stava 2. ovog člana je konačno. Protiv rešenja može se pokrenuti upravni spor.</p> <p>Rešenje o izricanju mere iz stava 2. ovog člana, Komisija dostavlja Komori, narednog dana od dana kada ovo rešenje postane izvršno.</p> <p>Komora je dužna da rešenje o izricanju mere iz stava 2. ovog člana bez odlaganja upiše u Registar</p>		
--	--	--	--	--

			izrečenih mera. U postupku kontrole kvaliteta rada licenciranih ovlašćenih revizora od strane Komisije shodno se primenjuju odredbe čl. 79, 80. i 89. ovog zakona.		
30.3	Države članice treba da obezbede da preduzete mere i izrečene sankcije prema ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju budu na odgovarajući način obelodanjene javnosti. Sankcije treba da podrazumevaju i mogućnost oduzimanja dozvole. Države članice mogu odlučiti da se prilikom tog obelodanjivanja ne saopštavaju podaci o ličnosti u smislu člana 2. tačka a) Direktive 95/46/EZ.	81. 1. 6. 81. 5. 94.1. 4. 94.5.	Ako se u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sledeće mere: 6) oduzme dozvolu za obavljanje revizije. Komora je dužna da rešenje o izricanju mere iz stava 2. ovog člana bez odlaganja upiše u Registar izrečenih mera. Ako Komisija u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da licencirani ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizije, može da preduzme sledeće mere: 4) oduzme licencu. Komora je dužna da rešenje o izricanju mere iz stava 2. ovog člana bez odlaganja upiše u Registar izrečenih mera.	Potpuno usklađeno	
30.4	Države članice treba da obaveste Komisiju do 17. juna 2016. godine o pravilima iz stava 2. One su dužne da bez odlaganja obaveste Komisiju o eventualnim naknadnim izmenama tih pravila.			Neprenosivo	Važi za države koje su članice EU u vreme stupanja na snagu Direktive
30a.1	Države članice treba da obezbede da nadležni organi imaju ovlašćenje da preduzimaju odnosno izriču, kao minimum, sledeće administrativne mere i sankcije za povrede odredaba ove direktive i, kada je to	81.1.	Ako se u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sledeće mere:	Potpuno usklađeno	

	<p>relevantno, Uredbe (EU) broj 537/2014:</p> <p>a) da izdaju nalog kojim se od odgovornog fizičkog ili pravnog lica zahteva da prestane sa tim ponašanjem i da ne dođe u situaciju da to ponašanje ponovi;</p> <p>b) da sačine javno saopštenje u kome je navedeno odgovorno fizičko lice i priroda povrede i objavi ga na internet stranici nadležnih organa;</p> <p>v) da izriču privremenu zabranu u trajanju od najviše tri godine, kojom se zabranjuje ovlašćenom revizoru, društvu za reviziju ili ključnom revizorskom partneru - da obavlja zakonsku reviziju odnosno potpisuje izveštaje o reviziji.</p> <p>g) da sačine izjavu da revizorski izveštaj ne zadovoljava zahteve iz člana 28. ove direktive ili, kada je to relevantno, člana 10. Uredbe (EU) broj 537/2014;</p> <p>d) da izriču privremenu zabranu u trajanju od najviše tri godine kojom se zabranjuje članu društva za reviziju ili članu administrativnog organa ili organa upravljanja subjekta od javnog interesa da obavlja funkcije u društvima za reviziju odnosno subjektima od javnog interesa;</p> <p>đ) da izriču administrativne novčane kazne fizičkim i pravnim licima.</p>	94.1.	<ol style="list-style-type: none"> 1) naloži otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izrekne javnu opomenu; 3) uslovno oduzme dozvolu za obavljanje revizije; 4) izda privremenu zabranu u periodu od najviše tri godine, kojom se zabranjuje društvu za reviziju i samostalnom revizoru da obavlja zakonsku reviziju; 5) izrekne privremenu zabranu u trajanju od najviše tri godine kojom se zabranjuje osnivaču (članu) ili članu organa upravljanja društva za reviziju ili osnivaču (članu), odnosno članu organa upravljanja društva od javnog interesa da obavlja funkcije u društvu za reviziju, odnosno društvu od javnog interesa; 6) oduzme dozvolu za obavljanje revizije; 7) izrekne novčanu kaznu. <p>Ako Komisija u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da licencirani ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizije, može da preduzme sledeće mere:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) izda opomenu; 2) izrekne javnu opomenu; 3) uslovno oduzme licencu; 4) oduzme licencu; 5) izrekne novčanu kaznu. 		
30a.2	<p>Države članice treba da obezbede da nadležni organi budu sposobni da vrše svoja ovlašćenja za sankcionisanje u skladu sa ovom direktivom i nacionalnim pravom i na sledeći način:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) direktno; b) u saradnji sa drugim organima; 	83.	<p>Komisija sprovodi mere iz čl. 81. i 94. ovog zakona, u skladu sa prenetim ovlašćenjima, na sledeći način:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) direktno; 2) u saradnji sa drugim organima; 3) podnošenjem zahteva nadležnim sudskim organima. 	Potpuno usklađeno	

	v) podnošenjem zahteva nadležnim sudskim organima.				
30a.3	Države članice nadležnim organima mogu dati druga ovlašćenja za sankcionisanje pored onih koja su navedena u stavu 1.			Potpuno usklađeno	Nije obavezujuća norma
30a.4	Odstupajući od stava 1, države članice mogu organima nadležnim za nadzor subjekata od javnog interesa, kada nisu određeni kao nadležni organ shodno članu 20. stav 2. Uredbe (EU) broj 537/2014, dati ovlašćenja za izricanje sankcija za povrede obaveze prijavljivanja koja je propisana tom uredbom.			Potpuno usklađeno	Nije obavezujuća norma
30b	Kada propisuju pravila shodno članu 30, države članice treba da traže da, prilikom utvrđivanja vrste i visine administrativnih sankcija i mera, nadležni organi uzmu u obzir sve relevantne okolnosti a, kada je to relevantno, i sledeće: a) ozbiljnost i dužinu trajanja povrede; b) stepen odgovornosti odgovornog lica; v) finansijsku snagu odgovornog lica, na primer na osnovu ukupnog prihoda odgovornog preduzeća ili godišnjeg prihoda odgovornog lica, ako se radi o fizičkom licu; g) iznos pribavljene dobiti ili izbegnutih gubitaka odgovornog lica, ukoliko se ti iznosi mogu utvrditi; d) nivo saradnje odgovornog lica sa nadležnim organom; đ) prethodne povrede učinjene od strane odgovornog pravnog ili fizičkog lica. Nadležni organi mogu uzeti u obzir dodatne	82.	Komisija je dužna da donese smernice koje će primenjivati prilikom određivanja vrste mere koja će biti izrečena u postupku kontrole kvaliteta rada društvu za reviziju, odnosno samostalnom revizoru, kao i licenciranom ovlašćenom revizoru i da kao minimum uzme u razmatranje sledeće činjenice i okolnosti: 1) ozbiljnost i dužinu trajanja povrede odredba ovog zakona i drugih pravila revizorske struke; 2) stepen odgovornosti društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora, kao i licenciranog ovlašćenog revizora za izdati revizorski izveštaj; 3) finansijsku snagu društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora, kao i licenciranog ovlašćenog revizora; 4) iznos pribavljene imovinske koristi; 5) nivo saradnje kontrolisanog društva za reviziju, odnosno samostalnog revizora, kao i licenciranog ovlašćenog revizora u postupku kontrole kvaliteta njihovog rada;	Potpuno usklađeno	

	faktore kada su ti faktori propisani nacionalnim pravom.		6) prethodne mere izrečene u skladu sa ovim zakonom. Komisija može uzeti u obzir i druge činjenici i okolnosti koje mogu biti od uticaja na delotvornost izrečenih mera.		
30v.1	Nadležni organi objavljuju na svojoj zvaničnoj internet stranici, kao minimum, svaku administrativnu sankciju izrečenu za povrede odredaba ove direktive ili Uredbe (EU) broj 537/2014 u pogledu koje je iscrpljeno ili isteklo pravo žalbe čim to bude moguće, bez nepotrebnog odlaganja, odmah pošto sankcionisano lice bude obavešteno o toj odluci, uključujući i informacije o vrsti i prirodi povrede i identitetu fizičkog ili pravnog lica prema kome su sankcije izrečene. Kada država članica dozvoljava objavljivanje sankcija na koje postoji pravo žalbe, nadležni organi su dužni da čim to bude moguće, bez nepotrebnog odlaganja, objave na svojoj zvaničnoj internet stranici i informacije o statusu i ishodu žalbe.	65.1.3. 65.6. 69.	Komora vodi: 3) Registar izrečenih mera. Registri iz stava 1. redovno se ažuriraju i objavljuju na internet stranici Komore. Registar izrečenih mera, kao minimum sadrži: 1) naziv pravnog lica, odnosno ime i prezime fizičkog lica kome je izrečena mera; 2) meru koja je izrečena; 3) broj i datum rešenja o izricanju mere. Izuzetno od stava 1. tačka 1) ovog člana naziv pravnog lica, odnosno ime fizičkog lica kome je izrečena mera ne mora biti objavljeno u registru iz stava 1. ovog člana: 1) kada sankcija izrečena fizičkom licu, pokaže da bi objavljivanje podataka o ličnosti bilo nesrazmerno; 2) ako bi se objavljivanjem ugrozila stabilnost finansijskih tržišta ili krivične istrage koje su u toku; 3) ako bi se objavljivanjem nanela nesrazmerna šteta institucijama ili pojedincima iz predmeta. O izuzecima iz stava 2. ovog člana odlučuje Komisija.	Potpuno usklađeno	
30v.2	Nadležni organi dužni su da objave izrečene sankcije ne navodeći lične podatke (anonimno) i na način koji je u skladu sa	69.2.	Izuzetno od stava 1. tačka 1) ovog člana naziv pravnog lica, odnosno ime fizičkog lica kome je	Potpuno usklađeno	

	<p>nacionalnim pravom u svakom od navedenih slučajeva:</p> <p>a) ako obavezna prethodna ocena sramernosti sankcije objavljivanja, kada je sankcija izrečena fizičkom licu, pokaže da bi objavljivanje podataka o ličnosti bilo nesrazmerno;</p> <p>b) ako bi se objavljivanjem ugrozila stabilnost finansijskih tržišta ili krivične istrage koje su u toku;</p> <p>v) ako bi se objavljivanjem nanela nesrazmerna šteta institucijama ili pojedincima iz predmeta.</p>	69.3	<p>izrečena mera ne mora biti objavljeno u registru iz stava 1. ovog člana:</p> <p>1) kada sankcija izrečena fizičkom licu, pokaže da bi objavljivanje podataka o ličnosti bilo nesrazmerno;</p> <p>2) ako bi se objavljivanjem ugrozila stabilnost finansijskih tržišta ili krivične istrage koje su u toku;</p> <p>3) ako bi se objavljivanjem nanela nesrazmerna šteta institucijama ili pojedincima iz predmeta.</p> <p>O izuzecima iz stava 2. ovog člana odlučuje Komisija.</p>		
30v.3	<p>Nadležni organi treba da obezbede da svaka objavljena informacija u skladu sa stavom 1. bude srazmernog trajanja i da na njihovoj zvaničnoj internet stranici ostane najmanje na period od pet godina pošto se iscrpe ili pošto isteknu sva prava na žalbu. Kada se objavljuju sankcije i mere i druga javna saopštenja, obavezno treba poštovati osnovna prava koja predviđa Povelja Evropske unije o osnovnim pravima, naročito prava na poštovanje privatnog i porodičnog života i prava na zaštitu podataka o ličnosti. Države članice mogu odlučiti da se prilikom takvog objavljivanja informacija ili drugog javnog saopštenja ne saopštavaju podaci o ličnosti u smislu člana 2. tačka a) Direktive 95/46/EZ.</p>	72.	<p>Mere iz čl. 81. i 94. ovog zakona brišu se iz registra po isteku pet godina od dana donošenja rešenja o njihovom izricanju.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana mera oduzimanja dozvole društvu za reviziju, odnosno samostalnom revizoru, kao i licence ovlašćenom revizoru za obavljanje revizije brišu se iz registra po isteku deset godina od dana donošenja rešenja o njihovom izricanju.</p>	Potpuno usklađeno	
30g	<p>Države članice treba da obezbede da odluke koje donosi nadležni organ u skladu sa ovom direktivom i Uredbom (EU) broj 537/2014 podležu pravu na žalbu.</p>	81.3.	<p>Rešenje iz stava 2. ovog člana je konačno. Protiv rešenja može se pokrenuti upravni spor.</p> <p>Rešenje iz stava 2. ovog člana je konačno.</p>	Potpuno usklađeno	

		94.3.	Protiv rešenja može se pokrenuti upravni spor.		
30d.1	Države članice treba da obezbede utvrđivanje delotvornih mehanizama za podsticanje prijavljivanja povreda ove direktive ili Uredbe (EU) broj 537/2014 nadležnim organima.	77.5-7.	<p>Vanrednu kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju može da pokrene Komisija po dobijanju obaveštenja od Narodne banke Srbije, Komore, nadležnih sudova 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 izveštajima i radu društava za reviziju.</p> <p>Vanrednu kontrolu iz stava 1. ovog člana može da pokrene i Komisija ukoliko u okviru svojih nadležnosti uređenih zakonom, utvrdi da društvo za reviziju ne obavlja reviziju u skladu sa ovim zakonom i MSR, kao i na predlog akcionara i vlasnika udela.</p> <p>Komisija propisuje procedure za prijem i postupanje po obaveštenjima o iz st. 5. i 6. ovog člana, u skladu sa propisima kojima se uređuje zaštita podataka o ličnosti.</p>	Potpuno usklađeno	
30d.2	<p>Mehanizmi iz stava 1. obuhvataju kao minimum:</p> <p>a) konkretne procedure za prijem prijave povreda i postupanju po njima;</p> <p>b) zaštita podataka o ličnosti kako u vezi sa licem koje prijavljuje sumnju na povredu ili stvarnu povredu tako u vezi sa licem za koje postoji sumnja da je izvršilo ili koje je navodno izvršilo tu povredu, u skladu sa načelima propisanim u Direktivi 95/46/EZ;</p> <p>v) odgovarajuće procedure za garantovanje prava okrivljenog lica na odbranu i izjašnjavanje pre donošenja odluke u vezi s tim licem i pravo na traženje delotvornog pravnog sredstva pred tribunalom protiv</p>	77.7.	<p>Komisija propisuje procedure za prijem i postupanje po obaveštenjima o iz st. 5. i 6. ovog člana, u skladu sa zakonom kojim se uređuje zaštita podataka o ličnosti.</p>	Potpuno usklađeno	

	svake odluke ili mere u vezi s tim licem.				
30e.3	Države članice treba da obezbede da društva za reviziju utvrde odgovarajuće procedure za svoje zaposlene za prijavljivanje potencijalnih ili stvarnih povreda ove Direktive ili Uredbe (EU) broj 537/2014 interno posebnim kanalom.	20.1.12.	Društvo za reviziju dužno je da ispuni sledeće zahteve u pogledu organizacije: 12) uspostavi odgovarajuće i delotvorne organizacione i poslovne procedure za prijavljivanje eventualnih povreda odredaba ovog zakona i MSR, od strane zaposlenih u društvu za reviziju;	Potpuno usklađeno	
30d.1	Nadležni organi treba na godišnjem nivou da dostavljaju Komitetu evropskih tela za nadzor nad revizorima objedinjene informacije o svim administrativnim merama i svim sankcijama izrečenim u skladu sa ovim poglavljem. Komitet evropskih tela za nadzor nad revizorima te informacije objavljuje u godišnjem izveštaju.	101.1.	Komisija jednom godišnje informiše Komitet evropskih tela za nadzor o svim merama izrečenim društvima za reviziju, samostalnim revizorima i licenciranim ovlašćenim revizorima. Ove informacije uključuju se u godišnji izveštaj Komiteta evropskih tela za nadzor.	Potpuno usklađeno	
30d.2	Nadležni organi treba odmah da obaveste Komitet evropskih tela za nadzor nad revizorima o svim privremenim zabranama iz člana 30a stav 1. tač. v) i d).	101.2.	Komisija bez odlaganja obaveštava Komitet evropskih tela za nadzor o oduzetim dozvolama društvima za reviziju i licencama ovlašćenim revizorima za obavljanje revizije.	Potpuno usklađeno	Po prijemu Republike Srbije u EU
32.1	Države članice treba da organizuju delotvoran sistem javnog nadzora nad ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju u skladu sa načelima utvrđenim u st. 2 - 7. i da odrede nadležni organ koji će biti odgovoran za taj nadzor.	102.1.	Komisija sprovodi javni nadzor nad obavljanjem revizije u smislu ovog zakona u cilju zaštite javnog interesa u radu Komore, društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora.	Potpuno usklađeno	
32.2	Svi zakonski revizori i revizorska društva moraju da budu predmet javnog nadzora	102.1.	Komisija sprovodi javni nadzor nad obavljanjem revizije u smislu ovog zakona u cilju zaštite javnog interesa u radu Komore, društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora.	Potpuno usklađeno	
32.3	Nadležnim organom treba da rukovode nepraktičari koji imaju znanja o oblastima relevantnim za zakonsku reviziju.	102.2.	Članovi Komisije koji donose odluke u vezi sa sprovođenjem ovog zakona moraju biti nepraktičari u smislu ovog zakona.	Potpuno usklađeno	

	<p>Oni treba da se biraju u nezavisnom i transparentnom postupku imenovanja.</p> <p>Nadležni organ može angažovati praktičare radi obavljanja određenih poslova a mogu im pomagati i stručnjaci kada je to od suštinskog značaja za pravilno obavljanje poslova tog nadležnog organa. U takvim slučajevima, ni praktičari ni stručnjaci ne mogu učestvovati u donošenju odluka u nadležnom organu.</p>	<p>78.5.</p> <p>78.6.</p>	<p>Komisija može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija društava od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kada je to neophodno za njihovo adekvatno ispunjenje. U takvom slučaju, eksperti ne mogu biti uključeni u donošenje odluka Komisije.</p> <p>U slučaju angažovanja eksperta, Komisija treba da obezbedi da ne postoji sukob interesa između eksperta i licenciranog ovlašćenog revizora, odnosno subjekta revizije u smislu stava 3. ovog člana. Angažovani ekspert mora da potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa u smislu stava 3. ovog člana i mora da ima najmanje 7 godina iskustva u reviziji finansijskih izveštaja, od čega minimum 2 godine iskustva u reviziji društava od javnog interesa.</p>		
32.4	<p>Nadležni organ snosi konačnu odgovornost za nadzor nad:</p> <p>a) izdavanjem dozvole ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju i njihovom registracijom;</p> <p>b) usvajanjem standarda profesionalne etike, interne kontrole kvaliteta društava za reviziju i revizije osim kada te standarde usvajaju ili odobravaju drugi organi države članice;</p> <p>v) stalnim usavršavanjem;</p> <p>g) sistemima za kontrolu kvaliteta;</p> <p>d) sistemima za vođenje istraga i administrativnih disciplinskih postupaka.</p>	103. 1.	<p>Komisija u okviru nadležnosti utvrđenih ovim zakonom, obavlja nadzor nad:</p> <p>1) sprovođenjem programa za polaganje, priznavanje i organizovanje ispita za zvanje ovlašćeni revizor;</p> <p>2) utvrđivanjem i sprovođenjem programa kontinuiranog profesionalnog usavršavanja licenciranih ovlašćenih revizora;</p> <p>3) izdavanjem, produženjem i stavljanjem van snage licenci ovlašćenim revizorima;</p> <p>4) izdavanjem i stavljanjem van snage dozvola za obavljanje revizije društvima za reviziju i samostalnim revizorima;</p> <p>5) primenom MSR;</p> <p>6) primenom Kodeksa profesionalne etike revizora;</p> <p>7) sprovođenjem istražnih, disciplinskih i drugih postupaka koje vodi Komora.</p>	Potpuno usklađeno	
32.4a	4a. Države članice treba da odrede	2.1.29.	Komisija za hartije od vrednosti (u daljem	Potpuno usklađeno	

	<p>jedan ili više nadležnih organa koji će obavljati poslove predviđene ovom direktivom. Države članice treba da odrede samo jedan nadležni organ koji će snositi konačnu odgovornost za obavljanje poslova iz ovog člana osim za potrebe zakonske revizije zadruga, štednih banaka ili sličnih subjekata iz člana 45. Direktive 86/635/EEZ ili podređenog preduzeća ili pravnog sledbenika zadruga, štedne banke ili sličnog subjekta iz člana 45. Direktive 86/635/EEZ.</p> <p>Države članice obaveštavaju Komisiju o organima koje su odredili. Nadležni organi treba da se organizuju na način koji sprečava sukob interesa.</p>	<p>75.1.</p> <p>75.3.</p> <p>102.</p>	<p>tekstu: Komisija) je organ koji sprovodi javni nadzor nad obavljanjem revizije i kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora u skladu sa ovim zakonom;</p> <p>Komisija obavlja kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora radi provere da li se pri obavljanju revizije postupa u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona.</p> <p>Kontrola kvaliteta rada obavlja se na objektivan način i u postupku koji isključuje bilo kakav sukob interesa između lica koja obavljaju proveru kvaliteta rada i društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora.</p> <p>Komisija sprovodi javni nadzor nad obavljanjem revizije u smislu ovog zakona u cilju zaštite javnog interesa u radu Komore, društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora.</p> <p>Članovi Komisije koji donose odluke u vezi sa sprovođenjem ovog zakona moraju biti nepraktičari u smislu ovog zakona.</p>		
32.4b	<p>Države članice mogu delegirati ili dozvoliti nadležnom organu da delegira bilo koji od svojih poslova drugim organima ili telima koji su određeni ili na drugi način ovlašćeni zakonom da obavljaju te poslove.</p> <p>Prilikom određivanja organa treba precizirati delegirane poslove i uslove pod kojima treba da se vrše. Nadležni organi ili tela organizuju se na način koji sprečava sukob interesa.</p>	<p>57.1.</p> <p>57.2.</p>	<p>Komora obavlja sledeće poslove kao javna ovlašćenja:</p> <p>1) donosi i sprovodi program ispita za sticanje zvanja ovlašćeni revizor, organizuje ispite za sticanje zvanja ovlašćeni revizor i izdaje sertifikat za zvanje ovlašćeni revizor;</p> <p>2) uređuje bliže uslove i postupak za oslobađanje polaganja ispita iz člana 9. ovog zakona;</p> <p>3) donosi program kontinuiranog profesionalnog usavršavanja i organizuje stručno</p>	Potpuno usklađeno	

	Kada nadležni organ delegira poslove drugim organima ili telima, treba da ima mogućnost da povрати delegirane nadležnosti u zavisnosti od konkretnog slučaja.		<p>usavršavanje licenciranih ovlašćenih revizora;</p> <p>4) propisuje minimum radne dokumentacije koja čini sadržaj metodologije rada;</p> <p>5) vodi Registar licenciranih ovlašćenih revizora;</p> <p>6) vodi Registar društava za reviziju i samostalnih revizora;</p> <p>7) vodi Registar izrečenih mera;</p> <p>8) utvrđuje visinu članarine za članove Komore;</p> <p>9) utvrđuje iznos nadoknade za upis u registre Komore, nadoknade za ispite koje sprovodi Komora, nadoknade za izdavanje izvoda iz registara, uverenja i potvrda o evidencijama koje Komora vodi, kao i ostale nadoknade propisane zakonom i opštim aktima Komore;</p> <p>10) sprovodi istražne, disciplinske i druge postupke u skladu sa statutom i opštim aktima Komore.</p> <p>Poslove iz stava 1. ovog člana Komora obavlja kao poverene poslove.</p>		
32.5	<p>Nadležni organ ima pravo, kada je to neophodno, da pokreće i vodi istrage u vezi sa ovlašćenim revizorima i društvima za reviziju i pravo da preuzima odgovarajuće mere.</p> <p>Kada nadležni organ angažuje stručnjake za obavljanje konkretnih zadataka, mora da obezbedi da ne postoji sukob interesa između tih stručnjaka i datog ovlašćenog revizora odnosno društva za reviziju. Ti stručnjaci moraju da ispunjavaju iste zahteve kao i oni koji su predviđeni u članu 29. stav 2. tačka a).</p> <p>Nadležnom organu treba dati neophodna</p>	<p>75.1.</p> <p>78.5.</p> <p>78.6.</p>	<p>Komisija obavlja kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora radi provere da li se pri obavljanju revizije postupa u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona.</p> <p>Komisija može da angažuje eksperte u slučaju specifičnih zadataka ili revizija društava od javnog interesa sa visokim stepenom rizika kada je to neophodno za njihovo adekvatno ispunjenje. U takvom slučaju, eksperti ne mogu biti uključeni u donošenje odluka Komisije.</p> <p>U slučaju angažovanja eksperta, Komisija treba da obezbedi da ne postoji sukob interesa između eksperta i licenciranog ovlašćenog revizora, odnosno</p>	Potpuno usklađeno	

	<p>ovlašćenja koja mu omogućuju da izvršava svoje poslove i zadatke u skladu sa ovom direktivom.</p>	<p>81.1.</p>	<p>subjekta revizije u smislu stava 3. ovog člana. Angažovani ekspert mora da potpiše izjavu o nepostojanju sukoba interesa u smislu stava 3. ovog člana i mora da ima najmanje 7 godina iskustva u reviziji finansijskih izveštaja, od čega minimum 2 godine iskustva u reviziji društava od javnog interesa.</p> <p>Ako se u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizorske struke, mogu se preduzeti sledeće mere:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) naloži otklanjanje utvrđenih nepravilnosti; 2) izrekne javnu opomenu; 3) uslovno oduzme dozvolu za obavljanje revizije; 4) izda privremenu zabranu u periodu od najviše tri godine, kojom se zabranjuje društvu za reviziju i samostalnom revizoru da obavlja zakonsku reviziju; 5) izrekne privremenu zabranu u trajanju od najviše tri godine kojom se zabranjuje osnivaču (članu) ili članu organa upravljanja društva za reviziju ili osnivaču (članu), odnosno članu organa upravljanja društva od javnog interesa da obavlja funkcije u društvu za reviziju, odnosno društvu od javnog interesa; 6) oduzme dozvolu za obavljanje revizije; 7) izrekne novčanu kaznu. <p>Ako Komisija u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da licencirani ovlašćeni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizije, može da preduzme sledeće mere:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) izda opomenu; 		
		<p>94.1.</p>	<p>1) izda opomenu;</p>		

			2) izrekne javnu opomenu; 3) uslovno oduzme licencu; 4) oduzme licencu; 5) izrekne novčanu kaznu.		
32.6	Rad nadležnog organa treba da bude transparentan. To podrazumeva objavljivanje godišnjeg programa rada i izveštaja o aktivnostima.	107.2.	Komisija objavljuje godišnji program rada i godišnji izveštaj o radu na svojoj internet stranici.	Potpuno usklađeno	
32.7	Sistem javnog nadzora treba da bude adekvatno finansiran i da ima dovoljno resursa za pokretanje i vođenje istraga, kako je navedeno u stavu 5. Finansiranje sistema javnog nadzora mora biti sigurno i bez neprimerenog uticaja ovlašćenih revizora i društava za reviziju.	106.1.	Radi obavljanja poslova u skladu sa ovim zakonom, Komisija se finansira iz: 1) posebnog doprinosa za obavljanje kontrole kvaliteta rada društava za reviziju; 2) drugih izvora u skladu sa zakonom.	Potpuno usklađeno	
33	Države članice treba da obezbede da regulatorno ustrojstvo sistema javnog nadzora omogući efikasnu saradnju država članica po pitanjima aktivnosti javnog nadzora na nivou Zajednice. U tom cilju države članice treba da odrede telo sa posebnom odgovornošću obezbeđenja takve saradnje.	111.1.	Komisija pruža pomoć, dostavlja informacije i saraduje sa nadležnim organima država članica odgovornim za odobrenje, registraciju, proveru kvaliteta rada i nadzor revizora, odnosno revizorskih društava država članica.	Potpuno usklađeno	
34.1	Regulatorni aranžmani između država članica treba da poštuju principe regulative i nadzora države članice u kojoj zakonski revizor ili revizorsko društvo imaju ovlašćenje i u kojoj je društvo koje je predmet revizije registrovano. Ne dovodeći u pitanje prvi podstav, društva za reviziju koja imaju dozvolu za rad u jednoj državi članici a obavljaju revizorske usluge u drugoj državi članici shodno članu 3a podležu proveru internog sistema kontrole kvaliteta u matičnoj državi	109.1. 109.2.	Komisija i nadležna tela za javni nadzor u državama članicama u kojima su društva za reviziju ili ovlašćeni revizori dobili dozvolu, odnosno licencu za obavljanje revizije ili su registrovani za obavljanje ovih poslova, međusobno priznaju propise kojima se uređuje način rada i nadzor nad društvima za reviziju i licenciranim ovlašćenim revizorima. Društvo za reviziju koje je dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom, a koje obavlja reviziju u drugoj državi članici (državi članici domaćinu), podleže kontroli kvaliteta internog sistema kontrole kvaliteta u skladu sa ovim zakonom, kao i kontroli	Potpuno usklađeno	

	članici pri čemu se nadzor vrši u državi članici domaćinu nad revizijom koja je obavljena u toj državi.		kvaliteta obavljanja revizije, koji se sprovodi u državi članici domaćinu nad revizijom koja je obavljena u toj državi.		
34.2	U slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja, država članica koja traži tu zakonsku reviziju ne sme ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju koje obavlja zakonsku reviziju podređenih preduzeća koja su osnovana u drugoj državi članici nametati dodatne zahteve u pogledu zakonske revizije koji se odnose na registraciju, proveru kontrole kvaliteta, računovodstvene standarde, profesionalnu etiku i nezavisnost.	109.3	U slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja, društvu za reviziju države članice, odnosno revizoru države članice koji obavljaju zakonsku reviziju zavisnog pravnog lica koje je osnovano u državi članici, ne mogu se nametati dodatni zahtevi u pogledu zakonske revizije koji se odnose na registraciju, proveru kontrole kvaliteta, računovodstvene standarde, profesionalnu etiku i nezavisnost.	Potpuno usklađeno	
34.3	U slučaju preduzeća čijim se hartijama od vrednosti trguje na regulisanom tržištu države članice koja nije država članica u kojoj je registrovano sedište tog preduzeća, država članica u kojoj se hartijama od vrednosti trguje ne može nametati ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju koje obavlja zakonsku reviziju godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izveštaja tog preduzeća nikakve dodatne zahteve u pogledu zakonske revizije koji se odnose na registraciju, proveru kontrole kvaliteta, standarde revizije, profesionalnu etiku i nezavisnost.	109.4.	U slučaju zakonske revizije finansijskih izveštaja privrednog subjekata sa poslovnim sedištem u državi članici, čijim se hartijama od vrednosti trguje na regulisanom tržištu Republike Srbije u skladu sa propisima kojima se uređuje tržište kapitala, društvu za reviziju, odnosno revizorskom društvu države članice koje je registrovano za obavljanje zakonske revizije u skladu sa ovim zakonom, koje obavlja zakonsku reviziju, ne mogu se nametati dodatni zahtevi u pogledu zakonske revizije koji se odnose na registraciju, proveru kontrole kvaliteta, standarde revizije, profesionalnu etiku i nezavisnost.	Potpuno usklađeno	
34.4	Kada su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju registrovani u državi članici po osnovu izdate dozvole za rad u skladu sa čl. 3 ili 44. a taj ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju pruža revizorske izveštaje o godišnjim finansijskim	109.2.	Društvo za reviziju koje je dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom, a koje obavlja reviziju u drugoj državi članici (državi članici domaćinu), podleže kontroli kvaliteta internog sistema kontrole kvaliteta u skladu sa ovim zakonom, kao i kontroli kvaliteta obavljanja revizije, koji se sprovodi u državi	Potpuno usklađeno	

	izeštajima ili konsolidovanim finansijskim izveštajima kako je navedeno u članu 45. stav 1, država članica u kojoj su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju registrovani treba da tog ovlašćenog revizora ili društvo za reviziju uključi u svoje sisteme nadzora, svoje sisteme kontrole kvaliteta i svoje sisteme za sprovođenje istraga i izricanje sankcija.		članici domaćinu nad revizijom koja je obavljena u toj državi.		
36.1	Nadležni organi država članica koji su odgovorni za izdavanje dozvola, registraciju, kontrolu kvaliteta, inspekcijski i disciplinski nadzor, nadležni organi određeni u skladu sa članom 20. Uredbe (EU) broj 537/2014 i relevantni Evropski nadzorni organi međusobno saraduju kada je to neophodno za potrebe obavljanja njihovih poslova i zadataka u skladu sa ovom direktivom i Uredbom (EU) broj 537/2014. Nadležni organi jedne države članice pružaju pomoć nadležnim organima druge države članice i relevantnim Evropskim nadzornim organima. Konkretnije, nadležni organi razmenjuju informacije i saraduju u istragama koje se odnose na obavljanje zakonskih revizija.	111.1.	Komisija pruža pomoć, dostavlja informacije i saraduje sa nadležnim organima država članica odgovornim za odobrenje, registraciju, proveru kvaliteta rada i nadzor revizora, odnosno revizorskih društava država članica.	Potpuno usklađeno	
36.2	Obaveza poslovne tajne treba da se primenjuje na sva lica koja rade ili su radila u službi nadležnih organa. Informacije koje predstavljaju poslovnu tajnu ne mogu da se obelodane nijednom licu ili organu osim po snazi zakona ili u skladu sa regulativom ili administrativnim postupcima države članice.	110.	Komisija i Odbor za javni nadzor dužni su da čuvaju kao poverljive sve podatke, činjenice i okolnosti koje su pribavili u obavljanju poslova u skladu sa odredbama ovog zakona. Odredba stava 1. ovog člana primenjuje se i na zaposlene i bivše zaposlene u Komisiji, odnosno na druga lica kojima su prilikom rada u Komisiji bili dostupni poverljivi podaci.	Potpuno usklađeno	

			<p>Poslovne tajne u smislu stava 1. ovog člana čuvaju se u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim propisima nije drukčije uređeno.</p> <p>Odredbe ovog zakona ne primenjuju se na članove Komisije i Komore kada je reč o razmeni podataka i saradnji sa nadležnim organima država članica vezanih za poslove u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Način i uslove za razmenu podataka, revizorske dokumentacije i drugih dokumenata utvrđuje Komisija svojim opštim aktima.</p> <p>Odredba stava 4. ovog člana primenjuje se na razmenu podataka sa nadležnim organima trećih zemalja, ako je zaključen sporazum o međusobnoj saradnji.</p>		
36.3	<p>Stav 2. ne sprečava nadležne organe da razmenjuju poverljive informacije. Tako razmenjene informacije obuhvaćene su obavezom čuvanja poslovne tajne kojoj podležu svi zaposleni ili lica koja su bila zaposlena kod nadležnih organa. Obaveza čuvanja poslovne tajne takođe se odnosi na svako drugo lice kome su nadležni organi delegirali poslove koji se odnose na svrhe navedene u ovoj direktivi.</p>	<p>110.1-3.</p> <p>111.3-5.</p>	<p>Komisija i Odbor za javni nadzor dužni su da čuvaju kao poverljive sve podatke, činjenice i okolnosti koje su pribavili u obavljanju poslova u skladu sa odredbama ovog zakona.</p> <p>Odredba stava 1. ovog člana primenjuje se i na zaposlene i bivše zaposlene u Komisiji, odnosno na druga lica kojima su prilikom rada u Komisiji bili dostupni poverljivi podaci.</p> <p>Poslovne tajne u smislu stava 1. ovog člana čuvaju se u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim propisima nije drukčije uređeno.</p> <p>Po prijemu zahteva nadležnih organa država članica za dostavu informacija, Komisija bez odlaganja pruža sve tražene informacije.</p> <p>Komisija preduzima mere neophodne za prikupljanje traženih informacija.</p> <p>Ako Komisija nije u mogućnosti da pribavi tražene informacije, o tim razlozima izveštava nadležni organ koji je uputio zahtev.</p>	Potpuno usklađeno	

		111.7.	Ako Komisija dobije podatke od drugih nadležnih organa, te podatke može da upotrebi samo za obavljanje svog rada na osnovu ovog zakona i u okviru upravnih ili sudskih postupaka koji su s tim povezani.		
36.4.1	Nadležni organi treba da na zahtev i bez odlaganja pruže sve informacije potrebne u svrhu koja se navodi u stavu 1. Kada je to potrebno, nadležni organi koji prime svaki takav zahtev dužni su da, bez odlaganja, preduzmu neophodne mere da bi se tražene informacije prikupile. Ukoliko nadležni organ nije u mogućnosti da bez odlaganja pruži zatražene informacije, dužan je da o razlozima za to obavesti nadležni organ koji traži informacije. Na tako dostavljene informacije primenjuje se obaveza čuvanja poslovne tajne koja se odnosi na zaposlene ili bivše zaposlene kod nadležnih organa.	111.3-5.	Po prijemu zahteva nadležnih organa država članica za dostavu informacija, Komisija bez odlaganja pruža sve tražene informacije. Komisija preduzima mere neophodne za prikupljanje traženih informacija. Ako Komisija nije u mogućnosti da pribavi tražene informacije, o tim razlozima izveštava nadležni organ koji je uputio zahtev.	Potpuno usklađeno	
36.4.2 (podtač . 1 do 3.)	Nadležni organi mogu da odbiju da postupe po zahtevu za dostavljanjem informacija u slučaju da: (a) prenos informacija može negativno da utiče na suverenitet, bezbednost ili javni red države čijim je nadležnim organima zahtev upućen ili može da predstavlja kršenje bezbednosnih propisa, ili b) sudski postupci su već pokrenuti u odnosu na iste radnje i protiv istih lica pred organima države članice od koje se zahtevaju informacije; ili v) pravosnažna presuda je već donesena u pogledu istih radnji i istih lica od strane nadležnih organa države članice od koje se	111.6. 111.7.	Komisija može da odbije zahtev za dostavu informacija: 1) ako njihovo objavljivanje može nepovoljno da utiče na suverenitet, bezbednost ili javni poredak Republike Srbije; 2) ako su pred organima Republike Srbije već pokrenuti sudski postupci u vezi sa istim radnjama protiv društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora; 3) ako su nadležni organi Republike Srbije već doneli pravosnažnu presudu protiv lica iz tačke 2) ovog stava za iste radnje. Ako Komisija dobije podatke od drugih nadležnih organa, te podatke može da upotrebi samo za obavljanje svog rada na osnovu ovog zakona i u	Potpuno usklađeno	

	<p>zahtevaju informacije.</p> <p>Ne dovodeći u pitanje obaveze kojima podležu u sudskom postupku, nadležni organi ili Evropski nadzorni organi koji primaju informacije shodno stavu 1. mogu ih koristiti isključivo za obavljanje svojih funkcija u okviru oblasti primene ove direktive ili Uredbe (EU) broj 537/2014 i u kontekstu administrativnih ili sudskih postupaka koji su konkretno povezani sa vršenjem tih funkcija.</p>		okviru upravnih ili sudskih postupaka koji su s tim povezani.		
36.4a	<p>Države članice mogu dozvoliti nadležnim organima da prosleđuju nadležnim organima zaduženim za nadzor nad subjektima od javnog značaja, centralnim bankama, Evropskom sistemu centralnih banaka i Evropskoj centralnoj banci, u svojstvu monetarnih vlasti, i Evropskom odboru za sistemski rizik, poverljive informacije namenjene za obavljanje njihovih poslova. Pomenuti organi ili tela ne mogu se sprečiti da saopštavaju nadležnim organima informacije koje nadležnim organima mogu biti potrebne za obavljanje njihovih zadataka u skladu sa Uredbom (EU) broj 537/2014.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
36.5	<p>Ukoliko je nadležni organ uveren da se vrše ili su izvršene aktivnosti suprotne odredbama ove Direktive na teritoriji druge države članice, o tome treba da obavesti, na što određeniji način, nadležni organ druge države članice. Nadležni organ druge države članice treba da preduzme</p>	112.1.	<p>Ako se u postupku nadzora utvrdi da društva za reviziju, samostalni revizori i licencirani ovlašćeni revizori sprovode ili su sproveli aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona na teritoriji druge države članice, Komisija će obavestiti nadležni organ države članice.</p> <p>Ako Komisija primi obaveštenje od</p>	Potpuno usklađeno	

	odgovarajuće mere. On zatim treba da obavesti nadležni organ koji mu je dostavio informaciju o ishodu, i u meri u kojoj je to moguće, značajnim događajima koji su se desili u međuvremenu.	112.2.	nadležnog organa države članice da društva za reviziju, samostalni revizori i licencirani ovlašćeni revizori na teritoriji Republike Srbije sprovedu ili su sprovedili aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona, preduzeće mere u skladu sa ovim zakonom i o tome će obavestiti organ koji je dostavio obaveštenje.		
36.6.1	Nadležni organ jedne države članice takođe može da zatraži da nadležni organ druge države članice sprovede istragu na svojoj teritoriji.	112.2.	Ako Komisija primi obaveštenje od nadležnog organa države članice da društva za reviziju, samostalni revizori i licencirani ovlašćeni revizori na teritoriji Republike Srbije sprovedu ili su sprovedili aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona, preduzeće mere u skladu sa ovim zakonom i o tome će obavestiti organ koji je dostavio obaveštenje.	Potpuno usklađeno	
36.6.2	Tokom svog trajanja, istraga treba da bude predmet opšte kontrole države članice na čijoj se teritoriji vodi.	112.2.	Ako Komisija primi obaveštenje od nadležnog organa države članice da društva za reviziju, samostalni revizori i licencirani ovlašćeni revizori na teritoriji Republike Srbije sprovedu ili su sprovedili aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona, preduzeće mere u skladu sa ovim zakonom i o tome će obavestiti organ koji je dostavio obaveštenje.	Potpuno usklađeno	
36.6.3 (podtač . 1 do 3.)	Nadležni organi mogu da odbiju da postupe po zahtevu za pokretanjem istrage, kako je predviđeno u prvom podstavu, ili po zahtevu da se njihovom osoblju pridruži osoblje nadležnih organa druge države članice, u skladu sa drugim podstavom, kada: (a) takva istraga može negativno uticati na suverenitet, bezbednost ili javni poredak zamoljene države članice ili povrediti pravila nacionalne bezbednosti; ili (b) čijim je nadležnim organima zahtev upućen ili je već započet sudski proces po osnovu istih dela i protiv istih lica pred organima države čijim je nadležnim	112.3.	Ako nadležni organ države članice zahteva sprovođenje kontrole kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora u Republici Srbiji, Komisija može da odbije zahtev za sprovođenje kontrole ili zahteva o učešću predstavnika nadležnog organa druge države članice u sprovođenju kontrole: 1) ako bi takva kontrola mogla nepovoljno da utiče na suverenitet, bezbednost ili javni poredak Republike Srbije; 2) ako su pred organima Republike Srbije već pokrenuti sudski postupci u vezi sa istim radnjama protiv društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora;	Potpuno usklađeno	

	organima zahtev upućen ili (c) su organi države kojoj je zahtev upućen već doneli svoj konačan sud o takvim licima za ista dela.		3) ako su nadležni organi Republike Srbije već doneli pravosnažnu presudu protiv lica iz tačke 2) ovog stava za iste radnje.		
37.1	Zakonskog revizora ili revizorsko društvo imenuje skupština akcionara ili članova društva koje je predmet revizije.	32.1.	Subjekt revizije, kod kojeg se vrši revizija, dužan je da zaključi ugovor o obavljanju zakonske revizije s društvom za reviziju najkasnije do 30. septembra 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.	Potpuno usklađeno	
37.2	Države članice mogu da predvide alternativne sisteme ili modalitete imenovanja zakonskog revizora ili revizorskog društva pod uslovom da takvi sistemi ili modaliteti obezbeđuju nezavisnost zakonskog revizora ili revizorskog društva od izvršnih članova administrativnog organa ili upravljačkog organa društva koje je predmet revizije.			Potpuno usklađeno	Direktiva ne zahteva obaveznu primenu ove odredbe
37.3	Zabranjuje se svaka ugovorna odredba kojom se ograničava izbor skupštine akcionara ili članova subjekta revizije shodno stavu 1. na određene kategorije ili liste ovlašćenih revizora ili društava za reviziju u pogledu imenovanja određenog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju radi obavljanja zakonske revizije tog subjekta. Sve takve postojeće odredbe su ništave.	32.4.	Zabranjuje se svaka ugovorna odredba kojom se ograničava izbor skupština akcionara ili članova subjekta revizije iz stava 1. ovog člana na određene kategorije ili liste licenciranih ovlašćenih revizora ili društava za reviziju u pogledu imenovanja određenog licenciranog revizora ili društva za reviziju radi obavljanja zakonske revizije tog subjekta.	Potpuno usklađeno	
38.1	Države članice treba da predvide da društvo koje je predmet revizije može da raskine ugovor o vršenju revizije sa zakonskim revizorom ili revizorskim društvom samo kada za to postoji	33.6. 33.7.	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	Potpuno usklađeno	

	odgovarajuća osnova; neslaganje mišljenja o računovodstvenom tretmanu ili revizorskim postupcima ne predstavlja odgovarajuću osnovu za raskid ugovora.		računovodstva i revizije, subjekta revizije i društva za reviziju ne mogu se smatrati opravdanim razlogom za raskid ugovora u smislu stava 6. ovog člana.		
38.2	Države članice treba da predvide obavezu društva koje je predmet revizije i zakonskog revizora ili revizorskog društva da obaveste organ ili organe odgovorne za javni nadzor o prekidu revizije, bez obzira na to koja strana raskida ugovor, i da za to daju odgovarajuće obrazloženje.	33.8.	Subjekt revizije kod kojeg se obavlja revizija i društvo za reviziju dužni su da obaveste Komisiju o raskidu ugovora iz stava 6. ovog člana i obustavljanju revizije, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida.	Potpuno usklađeno	
38.3	U slučaju zakonske revizije subjekta od javnog interesa, države članice treba da obezbede: (a) da akcionari koji imaju 5 % ili više glasačkih prava ili akcijskog kapitala; (b) da druga tela subjekata revizije kada je to definisano nacionalnim zakonodavstvom; ili (v) da nadležni organi iz člana 32. ove direktive ili koji su određeni u skladu sa članom 20. stav 1. Uredbe (EU) broj 537/2014 ili, kada je to predviđeno nacionalnim zakonodavstvom, u skladu sa članom 20. stav 2. te uredbe, imaju mogućnost da pokrenu postupak pred sudom države članice za razrešenje ovlašćenog (ili ovlašćenih) revizora ili društva (ili društava) za reviziju kada za to postoji dovoljno osnova.	33.10.	U slučaju zakonske revizije društava od javnog interesa, raskid ugovora o reviziji, kad za to postoje opravdani razlozi, pred nadležnim sudom mogu pokrenuti: 1) najmanje 5% akcionara ili vlasnika udela u tom društvu; 2) organi nadležni za nadzor nad poslovanjem tog društva; 3) Komisija.	Potpuno usklađeno	
39.1	Države članice treba da obezbede da svaki subjekt od javnog interesa ima komisiju za reviziju. Komisija za reviziju je ili zasebna komisija ili komisija administrativnog organa ili nadzornog	53.1-7.	Društva od javnog interesa dužna su da imaju Komisiju za reviziju (odbor za praćenje poslovanja). Komisija za reviziju obavlja poslove u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva. Komisiju za reviziju čine najmanje tri člana	Potpuno usklađeno	

	<p>organa subjekta revizije. Čine ga neizvršni članovi administrativnog organa i/ili članovi nadzornog organa subjekta revizije i/ili članovi koje postavlja skupština akcionara subjekta revizije ili, za subjekte bez akcionara, koje postavlja ekvivalentan organ.</p> <p>Najmanje jedan član komisije za reviziju mora biti kompetentan za oblast računovodstva i/ili revizije.</p> <p>Članovi komisije, kao celina, moraju biti kompetentni za sektor u kom posluje subjekat revizije.</p> <p>Većina članova komisije za reviziju mora biti nezavisna od subjekta revizije.</p> <p>Predsedavajućeg komisije za reviziju postavljaju članovi ili nadzorni organ subjekta revizije i nezavisan je od subjekta revizije. Država članica može tražiti da predsedavajućeg komisije za reviziju bira skupština akcionara subjekta revizije na godišnjem nivou.</p>		<p>koji se imenuju u skladu sa zakonom iz stava 2. ovog člana.</p> <p>Komisija za reviziju je ili zasebna komisija ili komisija upravnog odnosno nadzornog organa subjekta revizije, a čine je neizvršni članovi upravnog organa i/ili članovi nadzornog organa subjekta revizije i/ili članovi koje postavlja skupština akcionara subjekta revizije ili, za subjekte bez akcionara, postavlja je ekvivalentan organ.</p> <p>Najmanje jedan član Komisije za reviziju mora biti kompetentan za oblast računovodstva i/ili revizije.</p> <p>Članovi komisije, kao celina, moraju biti kompetentni za delatnost u kojoj posluje subjekat revizije.</p> <p>Većina članova Komisije za reviziju mora biti nezavisna od subjekta revizije. Predsedavajućeg Komisije za reviziju postavljaju članovi ili nadzorni organ subjekta revizije i nezavisan je od subjekta revizije. Predsedavajućeg Komisije za reviziju može da bira skupština akcionara subjekta revizije na godišnjem nivou.</p>		
39.2	<p>Odstupajući od stava 1, države članice mogu odlučiti da u slučaju subjekata od javnog interesa koji zadovoljavaju kriterijume iz člana 2. stav 1. tač. d) i r) Direktive 2003/71/EZ Evropskog parlamenta i Saveta (*), funkcije koje su date komisiji za reviziju može obavljati administrativni ili nadzorni organ kao celina, pod uslovom da, kada je predsedavajući tog organa izvršni član, to lice ne može postupati kao predsedavajući dok to telo obavlja funkcije komisije za reviziju.</p>	53.7.	<p>Većina članova Komisije za reviziju mora biti nezavisna od subjekta revizije. Predsedavajućeg Komisije za reviziju postavljaju članovi ili nadzorni organ subjekta revizije i nezavisan je od subjekta revizije. Predsedavajućeg Komisije za reviziju može da bira skupština akcionara subjekta revizije na godišnjem nivou.</p>	Potpuno usklađeno	
		53.8.	<p>Izuzetno od stava 1. ovog člana društva od javnog interesa koja u skladu sa posebnim propisima imaju tela sa nadležnostima Komisije za reviziju iz stava 2. ovog člana, nisu dužna da je obrazuju u skladu sa ovim zakonom.</p>		
		53.9.	<p>Izuzetno od stava 1. ovog člana društva od</p>		

	Kada komisija za reviziju čini deo administrativnog organa ili nadzornog organa subjekta revizije u skladu sa stavom 1, države članice mogu dozvoliti ili obavezati administrativni organ ili nadzorni organ, po potrebi, da obavlja funkcije komisije za reviziju za potrebe ispunjavanja obaveza iz ove direktive i Uredbe (EU) broj 537/2014.		javnog interesa koja su zavisna društva, tj. članovi grupe društava koja na nivou grupe, imaju Komisiju za reviziju i koja nadležnosti iz stava 2. ovog člana obavljaju na nivou grupe, nisu dužna da je obrazuju u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.		
39.3	<p>Odstupajući od stava 1, države članice mogu odlučiti da sledeći subjekti od javnog interesa nisu u obavezi da imaju komisiju za reviziju:</p> <p>a) svaki subjekt od javnog interesa koji je podređeno preduzeće u smislu člana 2. tačka 10. Direktive 2013/34/EU ako taj subjekat ispunjava zahteve iz st. 1, 2. i 5. ovog člana, člana 11. stav 1, člana 11. stav 2. i člana 16. stav 5. Uredbe (EU) broj 537/2014 na nivou grupe;</p> <p>b) svaki subjekt od javnog interesa koji je IKIPHOV na način definisan u članu 1. stav 2. Direktive 2009/65/EZ Evropskog parlamenta i Saveta (***) ili alternativni investicioni fond (AIF) na način definisan u članu 4. stav 1. tačka a) Direktive 2011/61/EU Evropskog parlamenta i Saveta (***);</p> <p>v) svaki subjekt od javnog interesa čija je jedina delatnost izdavanje hartija od vrednosti obezbeđenih imovinom kako je definisano u članu 2. tačka 5) Uredbe Komisije (EZ) broj 809/2004 (****);</p> <p>g) svaka kreditna institucija u smislu člana 3. stav 1. tačka 1) Direktive 2013/36/EU</p>	53.8. 53.9.	<p>Izuzetno od stava 1. ovog člana društva od javnog interesa koja u skladu sa posebnim propisima imaju tela sa nadležnostima Komisije za reviziju iz stava 2. ovog člana, nisu dužna da je obrazuju u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana društva od javnog interesa koja su zavisna društva, tj. članovi grupe društava koja na nivou grupe, imaju Komisiju za reviziju i koja nadležnosti iz stava 2. ovog člana obavljaju na nivou grupe, nisu dužna da je obrazuju u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.</p>	Potpuno usklađeno	

	<p>čije akcije nisu uključene u trgovanje na regulisanom tržištu bilo koje države članice u smislu člana 4. stav 1. tačka 14) Direktive 2004/39/EZ i koje, kontinuirano i uzastopno, izdaje dužničke hartije od vrednosti koje su uključene na trgovanje na regulisanom tržištu, pod uslovom da ukupni nominalni iznos svih takvih dužničkih hartija od vrednosti ostane ispod 100.000.000 evra i da nije objavila prospekt u skladu sa Direktivom 2003/71/EZ.</p> <p>Subjekti od javnog interesa iz tačke v) objašnjavaju javnosti razloge zbog kojih smatraju da nije primereno da imaju komisiju za reviziju ili administrativni ili nadzorni organ kome će biti povereno obavljanje funkcija komisije za reviziju.</p>				
39.4	<p>Odstupajući od stava 1, države članice mogu obavezati subjekt od javnog interesa ili mu omogućiti da ne obrazuje komisiju za reviziju pod uslovom da ima organ ili organe koji obavljaju ekvivalentne funkcije funkcijama komisije za reviziju, koja je obrazovana i funkcionise u skladu sa važećim odredbama u državi članici u kojoj je registrovan subjekt koji je predmet revizije. U tom slučaju, subjekt obelodanjuje koji organ obavlja te funkcije i kako se sastavlja to telo.</p>	53.8. 53.9.	<p>Izuzetno od stava 1. ovog člana društva od javnog interesa koja u skladu sa posebnim propisima imaju tela sa nadležnostima Komisije za reviziju iz stava 2. ovog člana, nisu dužna da je obrazuju u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana društva od javnog interesa koja su zavisna društva, tj. članovi grupe društava koja na nivou grupe, imaju Komisiju za reviziju i koja nadležnosti iz stava 2. ovog člana obavljaju na nivou grupe, nisu dužna da je obrazuju u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.</p>	Potpuno usklađeno	
39.5	<p>Kada su svi članovi komisije za reviziju i članovi administrativnog ili nadzornog organa subjekta revizije, država članica može propisati da komisija za reviziju bude izuzeta iz zahteva o nezavisnosti koji su propisani u četvrtom podstavu stava 1.</p>	53.8. 53.9.	<p>Izuzetno od stava 1. ovog člana društva od javnog interesa koja u skladu sa posebnim propisima imaju tela sa nadležnostima Komisije za reviziju iz stava 2. ovog člana, nisu dužna da je obrazuju u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana društva od</p>	Potpuno usklađeno	

			javnog interesa koja su zavisna društva, tj. članovi grupe društava koja na nivou grupe, imaju Komisiju za reviziju i koja nadležnosti iz stava 2. ovog člana obavljaju na nivou grupe, nisu dužna da je obrazuju u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.		
39.6	<p>Ne dovodeći u pitanje odgovornost članova administrativnih, rukovodećih ili nadzornih organa ili drugih članova koje postavlja skupština akcionara subjekta revizije, komisija za reviziju je dužna, između ostalog, da:</p> <p>a) obavesti administrativni ili nadzorni organ subjekta revizije o rezultatu zakonske revizije i objasni na koji način je zakonska revizija doprinela integritetu finansijskog izveštavanja i koja je bila uloga komisije za reviziju u tom procesu;</p> <p>b) prati proces finansijskog izveštavanja i podnosi preporuke ili predloge za očuvanje njegovog integriteta;</p> <p>v) prati delotvornost sistema interne kontrole kvaliteta i upravljanja rizikom u preduzeću i, po potrebi, njegove interne revizije, u pogledu finansijskog izveštavanja subjekta revizije, bez narušavanja njegove nezavisnosti;</p> <p>g) prati zakonsku reviziju godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja, a naročito njen učinak, uzimajući u obzir nalaze i zaključke nadležnog organa u skladu sa članom 26. stav 6. Uredbe (EU) broj 537/2014.</p> <p>d) pregleda i prati nezavisnost ovlašćenih revizora i društava za reviziju u skladu sa</p>	53.2. 0.2. 411.	<p>Komisija za reviziju obavlja poslove u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva.</p> <p>Komisija za reviziju:</p> <p>1) priprema, predlaže i proverava sprovođenje računovodstvenih politika i politika upravljanja rizicima;</p> <p>2) daje predlog odboru direktora za imenovanje i razrešenje lica nadležnih za obavljanje funkcije unutrašnjeg nadzora u društvu;</p> <p>3) vrši nadzor nad radom unutrašnjeg nadzora u društvu;</p> <p>4) ispituje primenu računovodstvenih standarda u pripremi finansijskih izveštaja i ocenjuje sadržinu finansijskih izveštaja;</p> <p>5) ispituje ispunjenost uslova za izradu konsolidovanih finansijskih izveštaja društva;</p> <p>6) sprovodi postupak izbora revizora društva i predlaže kandidata za revizora društva, sa mišljenjem o njegovoj stručnosti i nezavisnosti u odnosu na društvo;</p> <p>7) daje mišljenje o predlogu ugovora sa revizorom društva i u slučaju potrebe daje obrazloženi predlog za otkaz ugovora sa revizorom društva;</p>	Potpuno usklađeno	Odredbe član 411. preuzete su iz Zakona o privrednim društvima

	<p>čl. 22, 22a, 22b, 24a i 24b ove Direktive i člana 6. Uredbe (EU) broj 537/2014, a naročito adekvatnost pružanja nerevizorskih usluga subjektu revizije u skladu sa članom 5. te uredbe;</p> <p>đ) bude odgovoran za postupak izbora ovlašćenog (ili ovlašćenih) revizora ili društva (ili društava) za reviziju i preporuči ovlašćenog revizora (ili ovlašćene revizore) ili društvo (ili društva) za reviziju za imenovanje u skladu sa članom 16. Uredbe (EU) broj 537/2014 osim u slučaju kada se primenjuje član 16. stav 8. Uredbe (EU) broj 537/2014.</p>		<p>8) vrši nadzor nad postupkom revizije, uključujući i određivanje ključnih pitanja koja treba da budu predmet revizije i proveru nezavisnosti i objektivnosti revizora;</p> <p>9) obavlja i druge poslove iz domena revizije koje joj poveri odbor direktora.</p>		
44.1	Nadležni organi države članice mogu, pod uslovom reciprociteta, da ovlaste revizora iz treće zemlje kao zakonskog revizora ukoliko je to lice pružilo dokaze da ispunjava zahteve ekvivalentne onim predviđenim odredbama članova 4 i 6 do 13.	6.4.	Licenca iz stava 1. ovog člana može, pod uslovima reciprociteta, biti izdata revizoru treće zemlje koji ima važeću ispravu nadležnog organa treće zemlje za obavljanje zakonske revizije, koja po sadržaju odgovara licenci (licenca, sertifikat i sl.) i ispunjava uslove iz stava 2. tač. 2) - 5) ovog člana.	Potpuno usklađeno	
44.2	Nadležni organi države članice treba, pre davanja ovlašćenja revizoru iz treće zemlje koji ispunjava zahteve stava 1, da primene odredbe člana 14.	6.4. 6.5.	<p>Licenca iz stava 1. ovog člana može, pod uslovima reciprociteta, biti izdata revizoru treće zemlje koji ima važeću ispravu nadležnog organa treće zemlje za obavljanje zakonske revizije, koja po sadržaju odgovara licenci (licenca, sertifikat i sl.) i ispunjava uslove iz stava 2. tač. 2) - 5) ovog člana.</p> <p>Za dobijanje licence revizor države članice, odnosno revizor treće zemlje dužan je da položi dopunski ispit iz poznavanja propisa Republike Srbije iz oblasti navedenih u članu 9. stav 4. tačka 1) ovog zakona, a koje su obuhvaćene programom Komore iz stava 5. tog člana.</p>	Potpuno usklađeno	
45.1	Nadležni organi države članice	4.1.3.	Reviziju može da obavlja:	Potpuno usklađeno	

	<p>treba, u skladu sa čl. 15, 16. i 17, da registruju svakog revizora ili društvo za reviziju treće zemlje, kada taj revizor ili društvo za reviziju treće zemlje sastavlja revizorski izveštaj o godišnjim ili konsolidovanim finansijskim izveštajima o preduzeću koje je osnovano van Unije a čije su prenosive hartije od vrednosti uključene u trgovanje na regulisanom tržištu te države članice u smislu člana 4. stav 1. tačka 14) Direktive 2004/39/EZ, osim kada je dato preduzeće izdavalac isključivo dužničkih hartija od vrednosti na koje se odnosi jedan od sledećih uslova:</p> <p>a) da su uključene u trgovanje na regulisanom tržištu u državi članici u smislu člana 2. stav 1. tačka v) Direktive 2004/109/EZ Evropskog parlamenta i Saveta (*) pre 31. decembra 2010. godine i čija je denominacija po jedinici, na dan izdavanja, najmanje 50.000 evra ili ekvivalent, u slučaju dužničkih hartija od vrednosti denominiranih u drugoj valuti, na dan izdavanja, najmanje 50.000 evra;</p> <p>b) da su uključene u trgovanje na regulisanom tržištu u državi članici u smislu člana 2. stav 1. tačka v) Direktive 2004/109/EZ od 31. decembra 2010. godine i čija je denominacija po jedinici, na dan izdavanja, najmanje 100.000 evra ili ekvivalent, u slučaju dužničkih hartija od vrednosti denominiranih u drugoj valuti, na dan izdavanja, najmanje 100.000 evra;</p>	66.5.	<p>1) društvo za reviziju treće zemlje koje je za obavljanje revizije dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Revizorska društva trećih zemalja, koja su registrovana u skladu sa ovim zakonom, u registru iz stava 1. ovog člana moraju kao takva, posebno da budu označena.</p>		
45.2	Primenjuju se članovi 18 i 19.	66.2-4.	Društva za reviziju, odnosno samostalni revizori dužni su da obaveštavaju Komoru o	Potpuno usklađeno	

			<p>promenama svih činjenica i okolnosti na osnovu kojih su upisani u registar iz stava 1. ovog člana, u roku od osam dana od dana nastanka promena.</p> <p>Podaci koji se dostavljaju Komori moraju da budu potpisani od strane lica ovlašćenog za zastupanje društva za reviziju, odnosno od strane samostalnog revizora.</p> <p>Podaci koji se dostavljaju Komori, a koje dostavljaju revizorska društva država članica i revizorska društva trećih zemalja moraju da budu prevedeni na srpski jezik od strane ovlašćenog lica u skladu sa zakonom.</p>		
45.3	<p>Države članice treba da podvrgnu revizore i revizorska društva iz trećih zemalja svojim sistemima nadzora, kontrole kvaliteta, istraga i sankcionisanja. Države članice mogu da izuzmu registrovane revizore i revizorska društva iz trećih zemalja od obaveze kontrole kvaliteta u okviru svog sistema kontrole kvaliteta ukoliko je u prethodne tri godine revizor ili revizorsko društvo iz treće zemlje već bilo podvrgnuto sistemu kontrole kvaliteta druge države članice ili treće zemlje koji je procenjen kao ekvivalentan u skladu sa članom 46.</p>	109.5.	<p>Revizorsko društvo treće zemlje ili revizor treće zemlje koji je dobio dozvolu za obavljanje revizije u skladu sa ovim zakonom, podleže sistemu kontrole kvaliteta i javnog nadzora u skladu sa ovim zakonom.</p>	Potpuno usklađeno	
45.4	<p>Ne zadirući u odredbe člana 46, revizorski izveštaji o godišnjim ili konsolidovanim izveštajima pomenuti u stavu 1 koje sastavlja revizor ili revizorsko društvo treće zemlje koje nije registrovano u državi članici nemaju pravno dejstvo u toj državi članici.</p>	4.1.3. 66.5.	<p>Reviziju može da obavlja:</p> <p>1) društvo za reviziju treće zemlje koje je za obavljanje revizije dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Revizorska društva trećih zemalja, koja su registrovana u skladu sa ovim zakonom, u registru iz stava 1. ovog člana moraju kao takva, posebno da budu označena.</p>	Potpuno usklađeno	
45.5	<p>Države članice mogu da registruju</p>	4.1.3.	<p>Reviziju može da obavlja:</p>	Potpuno usklađeno	

	<p>revizorska društva iz treće zemlje samo ukoliko:</p> <p>(b) većina članova administrativnog ili upravljačkog organa revizorskog društva treće zemlje ispunjava zahteve ekvivalentne onima iz članova 4 do 10;</p> <p>(v) revizor treće zemlje koji vrši reviziju u ime revizorskog društva treće zemlje ispunjava zahteve ekvivalentne onima iz članova 4 do 10;</p> <p>(g) revizije godišnjih ili konsolidovanih finansijskih izveštaja iz stava 1. obavljaju se u skladu sa međunarodnim standardima revizije navedenim u članu 26. kao i zahtevima propisanim u čl. 22, 22b i 25. ili ekvivalentnim standardima i zahtevima;</p> <p>(e) objavljuje na svojoj internet stranici godišnji izveštaj o transparentnosti koji obuhvata informacije iz člana 13. Uredbe (EU) broj 537/2014 ili se usaglašava sa ekvivalentnim zahtevima u pogledu obelodanjivanja informacija .</p>	<p>6.4.</p> <p>24.1.</p> <p>27.1.</p>	<p>3) društvo za reviziju treće zemlje koje je za obavljanje revizije dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Licenca iz stava 1. ovog člana može, pod uslovima reciprociteta, biti izdata revizoru treće zemlje koji ima važeću ispravu nadležnog organa treće zemlje za obavljanje zakonske revizije, koja po sadržaju odgovara licenci (licenca, sertifikat i sl.) i ispunjava uslove iz stava 2. tač. 2) - 5) ovog člana.</p> <p>Društvo za reviziju koje obavlja reviziju društava od javnog interesa u smislu ovog zakona dužno je da u roku od četiri meseca od isteka kalendarske godine objavi na svojoj internet stranici i internet stranici Komore godišnji izveštaj o transparentnosti, koji mora biti dostupan na internet stanici najmanje pet godina od dana objavljivanja.</p> <p>Zakonska revizija obavlja se u skladu sa ovim zakonom, drugim zakonima koji uređuju obaveznu reviziju finansijskih izveštaja kod pojedinih pravnih lica, MSR i Kodeksom profesionalne etike revizora.</p>		
45.5a	5a. Država članica može registrovati revizora iz treće zemlje samo ako ispunjava zahteve propisane u stavu 5. tač. v), g) i d) ovog člana.	<p>4.1.3.</p> <p>6.4.</p>	<p>Reviziju može da obavlja:</p> <p>3) društvo za reviziju treće zemlje koje je za obavljanje revizije dobilo dozvolu u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Licenca iz stava 1. ovog člana može, pod uslovima reciprociteta, biti izdata revizoru treće zemlje koji ima važeću ispravu nadležnog organa treće zemlje za obavljanje zakonske revizije, koja po sadržaju odgovara licenci (licenca, sertifikat i sl.) i ispunjava uslove iz stava 2. tač. 2) - 5) ovog člana.</p>	Potpuno usklađeno	
45.6	Da bi se obezbedili jednoobrazni			Neprenosivo	

	<p>uslovi primene stava 5. tačka g) ovog člana, Komisija je ovlašćena da odlučuje o ekvivalentnosti iz tog člana kroz akta za sprovođenje. Ta akta za sprovođenje usvajaju se u skladu sa postupkom ispitivanja iz člana 48. stav 2. Država članica može procenjivati ekvivalentnost iz stava 5. tačka g) ovog člana osim ako Komisija već nije donela takvu odluku.</p> <p>Komisija je ovlašćena da usvaja delegirana akta u skladu sa članom 48a za potrebe utvrđivanja opštih kriterijuma ekvivalentnosti koji će se primenjivati prilikom procenjivanja da li se revizije finansijskih izveštaja iz stava 1. ovog člana obavljaju u skladu sa međunarodnim standardima revizije kako je navedeno u članu 26. i zahtevima propisanim u čl. 22, 24. i 25. Takvi kriterijumi, koji se odnose na sve treće zemlje, države članice koriste prilikom ocenjivanja ekvivalentnosti na nacionalnom nivou.</p>				
46	<p>Države članice mogu da ne primenjuju ili da koriguju zahteve člana 45(1) i (3) na osnovu reciprociteta, samo ukoliko su revizori ili revizorska društva trećih zemalja predmet sistema javnog nadzora, kontrole kvaliteta, istraga i sankcionisanja treće zemlje koji ispunjavaju uslove ekvivalentne onim navedenim u članovima 29, 30 i 31.</p>	6.4. 109.5.	<p>Licenca iz stava 1. ovog člana može, pod uslovima reciprociteta, biti izdata revizoru treće zemlje koji ima važeću ispravu nadležnog organa treće zemlje za obavljanje zakonske revizije, koja po sadržaju odgovara licenci (licenca, sertifikat i sl.) i ispunjava uslove iz stava 2. tač. 2) - 5) ovog člana.</p> <p>Revizorsko društvo treće zemlje ili revizor treće zemlje koji je dobio dozvolu za obavljanje revizije u skladu sa ovim zakonom, podleže sistemu kontrole kvaliteta i javnog nadzora u skladu sa ovim zakonom.</p>	Potpuno usklađeno	
46.2	<p>Da bi se obezbedili jednoobrazni uslovi primene stava 1. ovog člana,</p>			Neprenosivo	

<p>Komisija je ovlašćena da odlučuje o ekvivalentnosti iz tog člana donošenjem akata za sprovođenje. Ta akta za sprovođenje usvajaju se u skladu sa postupkom ispitivanja iz člana 48. stav 2. Kada Komisija utvrdi ekvivalentnost iz stava 1. ovog člana, države članice mogu odlučiti da se oslanjaju delimično ili u celosti na tu ekvivalentnost i na taj način delimično ili u celosti ne primenjivati ili menjati zahteve iz člana 45. st. 1 i 3. Države članice mogu procenjivati ekvivalentnost iz stava 1. ovog člana ili se oslanjati na ocene koje su utvrdile druge države članice osim ako Komisija već nije donela takvu odluku. Ako Komisija odluči da zahtev za ekvivalentnošću iz stava 1. ovog člana nije ispunjen, može dozvoliti revizorima iz treće zemlje i društvima za reviziju iz treće zemlje koji su zainteresovani za nastavak svojih revizorskih aktivnosti u skladu sa zahtevima relevantne države članice za vreme odgovarajućeg prelaznog perioda. Komisija je ovlašćena da usvaja delegirana akta u skladu sa članom 48. za potrebe utvrđivanja opštih kriterijuma ekvivalentnosti, na osnovu zahteva propisanih u čl. 29, 30. i 32, koji se koriste prilikom procenjivanja da li su sistemi javnog nadzora, kontrole kvaliteta, istraga i sankcionisanja u trećoj zemlji ekvivalentni sistemima u Uniji. Takve opšte kriterijume države članice koriste prilikom procene ekvivalentnosti na nacionalnom nivou u nedostatku odluke Komisije u odnosu na datu treću zemlju.</p>				
---	--	--	--	--

46.3	<p>Države članice treba Komisiju da obaveste o:</p> <p>(a) svojoj proceni ekvivalentnosti koju pominje stav 2, i</p> <p>(b) glavnim elementima radnog dogovora sa sistemima javnog nadzora, kontrole kvaliteta, istraga i sankcija trećih zemalja, na osnovu stava 1.</p>			Neprenosivo	
47.1	<p>Države članice mogu omogućiti ustupanje radne revizorske dokumentacije ili drugih dokumenata koja su u posedu ovlašćenih revizora ili društava za reviziju kojima su izdale dozvolu, kao i izveštaja o inspekciji ili istragama koje se odnose na datu reviziju nadležnim organima treće zemlje, pod uslovom da:</p> <p>a) se ta radna revizorska dokumentacija odnosno drugi dokumenti odnose na revizije društava koje su izdale hartije od vrednosti u toj trećoj zemlji ili su deo grupe koja izdaje obavezne konsolidovane finansijske izveštaje u toj trećoj zemlji;</p> <p>(b) se transfer odvija u smeru od domaćih nadležnih organa ka nadležnim organima te treće zemlje na njihov zahtev;</p> <p>(c) nadležni organi odnosno treće zemlje ispunjavaju zahteve koji su proglašeni adekvatnim u skladu sa stavom 3;</p> <p>(d) postoje radni dogovori (sporazumi o saradnji) na osnovu reciprociteta između odnosnih nadležnih organa; i da</p> <p>(da) se transfer ličnih podataka prema trećoj zemlji odvija u skladu sa Odeljkom IV Direktive 95/46/EZ.</p>	113.1.	<p>Komisija može da dozvoli da se radna dokumentacija ili drugi dokumenti koju poseduju licencirani ovlašćeni revizori, samostalni revizori i društva za reviziju dostave nadležnim organima treće zemlje pod uslovom:</p> <p>1) da se radna dokumentacija ili drugi dokumenti odnose na revizije finansijskih izveštaja i konsolidovanih finansijskih izveštaja društava koja su izdala hartije od vrednosti u trećoj zemlji ili koja čine deo grupe koja sačinjava konsolidovane finansijske izveštaje;</p> <p>2) da se prenošenje radne dokumentacije odvija preko Komisije prema nadležnim organima treće zemlje samo na zahtev nadležnog organa treće zemlje;</p> <p>3) da su ispunjeni uslovi iz stava 2. ovog člana;</p> <p>4) da postoji zaključen sporazum o saradnji Komisije sa nadležnim organom treće zemlje;</p> <p>5) da se prenos podataka o ličnosti u treću zemlju vrši shodno i u skladu sa odredbama člana 111. ovog zakona i zakona o zaštiti podataka o ličnosti;</p> <p>6) da nadležni organi treće zemlje ispunjavaju uslove koje propisuje Evropska komisija radi unapređenja saradnje između nadležnih organa.</p>	Potpuno usklađeno	

47.2	<p>Radni dogovori pomenuti u stavu 1(d) treba da obezbede da:</p> <p>(a) nadležni organi daju obrazloženje svog zahteva za revizorskim radnim papirima i drugim dokumentima;</p> <p>(b) zaposleni ili bivši zaposleni nadležnih organa treće zemlje koji primaju informacije podležu obavezama čuvanja poslovne tajne;</p> <p>ba) zaštita poslovnih interesa subjekta revizije uključujući i njegovu industrijsku i intelektualnu svojinu nije ugrožena;</p> <p>(c) nadležni organi treće zemlje mogu da koriste revizorske radne papire i druge dokumente samo za izvršavanje dužnosti u okviru svojih nadležnosti javnog nadzora, kontrole kvaliteta i istraga koje zadovoljavaju zahteve ekvivalentne onim navedenim u članovima 29, 30 i 31;</p> <p>(d) zahtev nadležnog organa treće zemlje za revizorskim radnim papirima i drugim dokumentima koji su u posedu zakonskog revizora ili revizorskog društva može da bude odbijen u slučaju</p> <ul style="list-style-type: none"> - kada bi se davanje takvih radnih papira ili dokumenata negativno odrazilo na suverenitet, bezbednost ili javni red u Zajednici ili odnosnoj državi članici, ili - su sudski postupci već pokrenuti u odnosu na iste radnje i protiv istih lica pred organima države članice od koje se zahtevaju informacije ili - je pravosnažna presuda već doneta u pogledu istih radnji i istih lica od 	113.2.	<p>Sporazum iz stava 1. tačka 4) ovog člana obavezno sadrži:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) obrazloženje zahteva za dostavu radne dokumentacije i drugih dokumenata; 2) odredbe o obavezi zaštite poverljivih podataka od strane lica koja su zaposlena ili su bila zaposlena u nadležnim organima treće zemlje; 3) odredbe o obavezi korišćenja radne dokumentacije i drugih dokumenata od strane nadležnih organa treće zemlje samo radi sprovođenja nadzora i provere kvaliteta rada saglasno čl. 14 - 16, čl. 65 - 72. i čl. 75 - 101. ovog zakona. <p>Komisija može da odbije zahtev nadležnog organa treće zemlje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ako bi dostava radne dokumentacije, odnosno dokumenata nepovoljno uticala na suverenitet, bezbednost ili pravni poredak Republike Srbije; 2) ako su pred nadležnim organima Republike Srbije već pokrenuti sudski postupci vezani za sprovođenje javnog nadzora i kontrolu kvaliteta rada licenciranih ovlašćenih revizora, samostalnih revizora i društava za reviziju; 3) ako su nadležni organi Republike Srbije već doneli pravosnažnu presudu u sudskim postupcima vezanim za sprovođenje javnog nadzora i kontrolu kvaliteta rada. 	Potpuno usklađeno	
		113.3.			

	strane nadležnih organa države članice od koje se zahtevaju informacije.				
47.3	<p>Da bi se olakšala saradnja, Komisija je ovlašćena da odlučuje o adekvatnosti iz stava 1. tačka v) ovog člana kroz akta za sprovođenje. Ta akta za sprovođenje usvajaju se u skladu sa postupkom ispitivanja iz člana 48. stav 2. Države članice preduzimaju mere neophodne za usklađivanje sa odlukom Komisije.</p> <p>Komisija je ovlašćena za usvajanje delegiranih akata u skladu sa članom 48a za potrebe utvrđivanja kriterijuma opšte adekvatnosti u skladu sa kojima Komisija treba da utvrdi da li nadležni organi trećih zemalja mogu biti priznati kao adekvatni za saradnju sa nadležnim organima država članica o razmeni radne revizorske dokumentacije ili drugih dokumenata koji su u posedu ovlašćenih revizora i društava za reviziju. Opšti kriterijumi adekvatnosti moraju se zasnivati na zahtevima člana 36. ili biti suštinski ekvivalentni funkcionalnim rezultatima koji se odnose na direktnu razmenu radne revizorske dokumentacije ili drugih dokumenata u posedu ovlašćenih revizora ili društava za reviziju.</p>			Neprenosivo	
47.4	U izuzetnim slučajevima i odstupanjem od stava 1, države članice mogu zakonskim revizorima i revizorskim društvima kojima su izdali ovlašćenja da dozvole da izvrše transfer revizorskih radnih papira i drugih dokumenata direktno nadležnim organima treće zemlje pod	113.1.	<p>Komisija može da dozvoli da se radna dokumentacija ili drugi dokumenti koju poseduju licencirani ovlašćeni revizori, samostalni revizori i društva za reviziju dostave nadležnim organima treće zemlje pod uslovom:</p> <p>1) da se radna dokumentacija ili drugi dokumenti odnose na revizije finansijskih izveštaja i</p>	Potpuno usklađeno	

	<p>uslovom:</p> <p>(a) da su istragu započeli nadležni organi u toj trećoj zemlji;</p> <p>(b) da transfer nije u suprotnosti sa obavezama koje zakonski revizori i revizorska društva imaju kada je u pitanju transfer revizorskih radnih papira i drugih dokumenata nadležnom organu u svojoj zemlji;</p> <p>(c) da postoje radni dogovori sa nadležnim organima treće zemlje koji dozvoljavaju nadležnim organima države članice recipročan, direktan pristup revizorskim radnim papirima i drugim dokumentima revizorskih društava;</p> <p>(d) da nadležni organ treće zemlje koji podnosi zahtev unapred obavesti nadležni organ zemlje zakonskog revizora ili revizorskog društva o svakom direktnom zahtevu za informacijama navodeći i razloge s tim u vezi;</p> <p>(e) da se poštuju uslovi navedeni u stavu 2.</p>		<p>konsolidovanih finansijskih izveštaja društava koja su izdala hartije od vrednosti u trećoj zemlji ili koja čine deo grupe koja sačinjava konsolidovane finansijske izveštaje;</p> <p>2) da se prenošenje radne dokumentacije odvija preko Komisije prema nadležnim organima treće zemlje samo na zahtev nadležnog organa treće zemlje;</p> <p>3) da su ispunjeni uslovi iz stava 2. ovog člana;</p> <p>4) da postoji zaključen sporazum o saradnji Komisije sa nadležnim organom treće zemlje;</p> <p>5) da se prenos podataka o ličnosti u treću zemlju vrši shodno i u skladu sa odredbama člana 111. ovog zakona i zakona o zaštiti podataka o ličnosti;</p> <p>6) da nadležni organi treće zemlje ispunjavaju uslove koje propisuje Evropska komisija radi unapređenja saradnje između nadležnih organa.</p>		
47.6	Države članice treba da obaveste Komisiju o radnim dogovorima pomenutim u st. 1 do 4	113.5.	Komisija obaveštava Evropsku komisiju o saradnji iz st. 1. i 4. ovog člana.	Potpuno usklađeno	
48	Prelazne i završne odredbe			Neprenosivo	Primenjuje se samo na države koje su bile članice kada je Direktiva EU usvojena
49	Izmena Direktive 78/660/EEZ i Direktive 83/349/EEZ			Neprenosivo	Izmene se odnose na druge Direktive EU

50	Ukidanje Direktive 84/253/EEZ			Neprenosivo	Izmene se odnose na druge Direktive EU
51	Prelazne odredbe			Neprenosivo	Primenjuje se samo na države koje su bile članice kada je Direktiva EU usvojena
52	Minimum harmonizacije			Neprenosivo	Primenjuje se samo na države koje su bile članice kada je Direktiva EU usvojena
53	Transpozicija			Neprenosivo	Primenjuje se samo na države koje su bile članice kada je Direktiva EU usvojena
54	Stupanje na snagu			Neprenosivo	Primenjuje se samo na države koje su bile članice kada je Direktiva EU usvojena
55	Primaoci - ova Direktiva se odnosi na države članice.			Neprenosivo	Primenjuje se samo na države koje su bile članice kada je Direktiva EU usvojena
II Uredba (EU) broj 537/ 2014					
6.1	1. Pre prihvatanja ili nastavljanja angažmana u zakonskoj reviziji subjekta od	30.	Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori, pre prihvatanja ili nastavljanja angažmana na	Potpuno usklađeno	

	<p>javnog interesa, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da procene i dokumentuju, pored odredaba člana 22b Direktive 2006/43/EZ, sledeće:</p> <p>a) da li ispunjava zahteve iz čl. 4. i 5. ove uredbe;</p> <p>b) da li su ispunjeni uslovi iz člana 17. ove uredbe;</p> <p>v) ne dovodeći u pitanje Direktivu 2005/60/EZ, integritet članova nadzornog, administrativnog i upravnog organa subjekta od javnog interesa.</p>		<p>zakonskoj reviziji, treba da procene i dokumentuju sledeće:</p> <p>1) da li to lice ispunjava zahteve iz člana 29. ovog zakona;</p> <p>2) da li postoje pretnje po nezavisnost tog lica u skladu sa članom 29. ovog zakona i zaštitni mehanizmi koji se koriste radi smanjenja tih pretnji;</p> <p>3) da li to lice ima kompetentne zaposlene, vreme i resurse potrebne za obavljanje zakonske revizije na odgovarajući način;</p> <p>4) da li, u slučaju društva za reviziju, ključni partner u reviziji ima licencu za obavljanje poslova zakonske revizije.</p>		
6.2	<p>2. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužno je da:</p> <p>a) potvrde komisiji za reviziju, na godišnjem nivou, u pisanoj formi, da su ovlašćeni revizor, društvo za reviziju i partneri, viši rukovodioci i rukovodioci, koji obavljaju zakonsku reviziju, nezavisni od subjekta revizije;</p> <p>b) razmotre sa komisijom za reviziju pretnje njihovoj nezavisnosti i zaštitne mehanizme u primeni radi ublažavanja tih pretnji, koje su dokumentovali u skladu sa stavom 1.</p>	52.3.	<p>Društvo za reviziju, koje obavlja reviziju kod društava od javnog interesa dužno je da jednom godišnje, u pisanom obliku, potvrdi svoju nezavisnost prema društvu čiju reviziju finansijskih izveštaja obavlja i obavesti Komisiju za reviziju iz člana 53. ovog zakona o dodatnim uslugama kod tog društva, kao i da raspravlja o mogućim pretnjama njegovoj nezavisnosti i zaštitnim mehanizmima protiv tih pretnji.</p>	Potpuno usklađeno	
13.1	<p>1. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koji obavljaju zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa dužni su da objave godišnji izveštaj o transparentnosti najkasnije četiri meseca po završetku svake finansijske godine. Taj izveštaj o transparentnosti se objavljuje na internet stranici ovlašćenog revizora ili društva za reviziju i ostaje dostupan na toj internet</p>	24.1 24.2.	<p>Društvo za reviziju koje obavlja reviziju društava od javnog interesa u smislu ovog zakona dužno je da u roku od četiri meseca od isteka kalendarske godine objavi na svojoj internet stranici i internet stranici Komore godišnji izveštaj o transparentnosti, koji mora biti dostupan na internet stanici najmanje pet godina od dana objavljivanja.</p> <p>Društvo za reviziju može izmeniti godišnji izveštaj o transparentnosti i isti objaviti uz izveštaj</p>	Potpuno usklađeno	

	<p>stranici najmanje pet godina od dana njegovog objavljivanja na vebsajtu. Ako je ovlašćeni revizor zaposlen u društvu za reviziju, obaveze iz ovog člana ima društvo za reviziju.</p> <p>Ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju mora se dozvoliti da ažuriraju svoj objavljeni godišnji izveštaj o transparentnosti. U tom slučaju, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju moraju da navedu da se radi o ažuriranoj verziji izveštaja, a originalnu verziju izveštaja ostavljaju dostupnom na internet stranici.</p> <p>Ovlašćeni revizori i društva za reviziju dužni su da obaveste nadležne organe da je izveštaj o transparentnosti objavljen na internet stranici ovlašćenog revizora ili društva za reviziju ili, u zavisnosti od slučaja, da je izveštaj ažuriran.</p>		<p>koji se menja, uz navođenje da se radi o izmeni tog izveštaja i dužno je da o tome obavesti Komisiju i Komoru.</p>		
13.2	<p>2. Godišnji izveštaj o transparentnosti sadrži najmanje sledeće:</p> <p>a) opis pravne strukture i vlasništva nad društvom za reviziju;</p> <p>b) kada je ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju član mreže:</p> <p>(i) opis mreže i pravne i strukturne aranžmane u mreži;</p> <p>(ii) ime svakog ovlašćenog revizora koji obavlja revizorsku delatnost samostalno ili društva za reviziju koje je član mreže;</p> <p>(iii) države u kojima su svaki ovlašćeni revizor koji obavlja revizorsku delatnost samostalno, odnosno društvo za reviziju koje je član mreže, kvalifikovani kao</p>	24.3.	<p>Godišnji izveštaj o transparentnosti sadrži najmanje sledeće:</p> <p>1) opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju;</p> <p>2) kada je društvo za reviziju član mreže:</p> <p>(1) opis mreže, kao i njeno pravno i strukturno uređenje;</p> <p>(2) naziv svakog društva za reviziju koji je član mreže;</p> <p>(3) nazive država u kojima je društvo za reviziju koje je član mreže ima dozvolu ili je registrovano za obavljanje revizije ili ima registrovano sedište, glavnu upravu ili glavno mesto poslovanja;</p> <p>(4) ukupan prihod koji ostvare društva za reviziju koji su članovi mreže a koji je rezultat zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih</p>	Potpuno usklađeno	

<p>ovlašćeni revizori ili u kojoj im se nalazi registrovano sedište, glavna uprava ili glavno mesto poslovanja;</p> <p>(iv) ukupan prihod koji ostvare ovlašćeni revizori koji obavljaju revizorsku kao preduzetnici i društva za reviziju koji su članovi mreže a koji je rezultat zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja;</p> <p>v) opis strukture upravljanja nad društvom za reviziju;</p> <p>g) opis internog sistema kontrole kvaliteta ovlašćenog revizora ili društva za reviziju i izjavu administrativnog ili upravnog organa o delotvornosti njegovog funkcionisanja;</p> <p>d) navođenje vremena poslednje provere kontrole kvaliteta iz člana 26;</p> <p>đ) spisak subjekata od javnog interesa za koje su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju vršili zakonske revizije u toku prethodne finansijske godine;</p> <p>e) izjava o praksama ovlašćenog revizora ili društva za reviziju za očuvanje nezavisnosti kojom se potvrđuje i da je sprovedena interna provera usklađenosti sa zahtevima u pogledu nezavisnosti;</p> <p>ž) izjava o politici koju primenjuju ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju po pitanju stalnog usavršavanja ovlašćenih revizora iz člana 13. Direktive 2006/43/EZ;</p> <p>z) informacije o osnovu za naknade za rad partnera u društvima za reviziju;</p> <p>i) opis politike ovlašćenog revizora ili društva za reviziju o rotaciji ključnih revizorskih partnera i zaposlenih u skladu sa članom 17. stav 7;</p>		<p>finansijskih izveštaja;</p> <p>3) opis upravljačke strukture društva za reviziju;</p> <p>4) opis internog sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju, kao i izjavu uprave o njegovoj efikasnosti;</p> <p>5) datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada društva za reviziju;</p> <p>6) spisak društava od javnog interesa kod kojih je to društvo za reviziju tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju;</p> <p>7) izjavu koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada društva za reviziju, kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti;</p> <p>8) izjavu o politici društva za reviziju u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora;</p> <p>9) informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera;</p> <p>10) opis politike društva za reviziju o rotaciji ključnih revizorskih partnera;</p> <p>11) finansijske informacije i podatke o ukupnom prihodu od obavljanja:</p> <p>(1) zakonske revizije društava od javnog interesa i društava koja pripadaju grupi društava čije je matično društvo od javnog interesa;</p> <p>(2) zakonske revizije kod subjekata revizije koji nisu društva od javnog interesa;</p> <p>(3) dodatnih usluga iz člana 43. ovog zakona kod subjekata revizije koji su bili predmet revizije koja je obavezna u skladu sa ovim zakonom;</p> <p>(4) dodatnih usluga iz člana 43. ovog zakona kod ostalih subjekata revizije.</p>		
--	--	---	--	--

	<p>j) ako nisu obelodanjene u finansijskim izveštajima u smislu člana 4. stav 2. Direktive 2013/34/EU, informacije o ukupnom prihodu ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, podeljen u sledeće kategorije:</p> <p>(i) prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja subjekata od javnog interesa i subjekata koji pripadaju grupi preduzeća čije je matično preduzeće subjekat od javnog interesa;</p> <p>(ii) prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja drugih subjekata;</p> <p>(iii) prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su bili predmet revizije ovlašćenog revizora ili društva za reviziju; i</p> <p>(iv) prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima.</p> <p>Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju mogu, u izuzetnim okolnostima, odlučiti da ne obelodane informacije propisane u tački d) prvog podstava ukoliko je to nephodno za ublažavanje neposredne i značajne pretnje ličnoj bezbednosti bilo kog lica. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju mora biti u stanju da dokaže nadzornom organu postojanje takve pretnje.</p>				
13.3	Izveštaj o transparentnosti potpisuje ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju.	24.4.	Lice ovlašćeno za zastupanje društva za reviziju potpisuje izveštaj o transparentnosti.	Potpuno usklađeno	

6.	<p>1. Pre prihvatanja ili nastavljanja angažmana u zakonskoj reviziji subjekta od javnog interesa, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da procene i dokumentuju, pored odredaba člana 22b Direktive 2006/43/EZ, sledeće:</p> <p>a) da li ispunjava zahteve iz čl. 4. i 5. ove uredbe;</p> <p>b) da li su ispunjeni uslovi iz člana 17. ove uredbe;</p> <p>v) ne dovodeći u pitanje Direktivu 2005/60/EZ, integritet članova nadzornog, administrativnog i upravnog organa subjekta od javnog interesa.</p> <p>2. Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužno je da:</p> <p>a) potvrde komisiji za reviziju, na godišnjem nivou, u pisanoj formi, da su ovlašćeni revizor, društvo za reviziju i partneri, viši rukovodioci i rukovodioci, koji obavljaju zakonsku reviziju, nezavisni od subjekta revizije;</p> <p>b) razmotre sa komisijom za reviziju pretnje njihovoj nezavisnosti i zaštitne mehanizme u primeni radi ublažavanja tih pretnji, koje su dokumentovali u skladu sa stavom 1.</p>	30.	<p>Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori, pre prihvatanja ili nastavljanja angažmana na zakonskoj reviziji, treba da procene i dokumentuju sledeće:</p> <p>1) da li to lice ispunjava zahteve iz člana 29. ovog zakona;</p> <p>2) da li postoje pretnje po nezavisnost tog lica u skladu sa članom 29. ovog zakona i zaštitni mehanizmi koji se koriste radi smanjenja tih pretnji;</p> <p>3) da li to lice ima kompetentne zaposlene, vreme i resurse potrebne za obavljanje zakonske revizije na odgovarajući način;</p> <p>4) da li, u slučaju društva za reviziju, ključni partner u reviziji ima licencu za obavljanje poslova zakonske revizije.</p> <p>Društvo za reviziju dužno je da izveštava subjekat revizije kod kojeg obavlja reviziju, odnosno Komisiju za reviziju koju je pravno licesubjekat revizije dužno da obrazuje u skladu sa članom 53. ovog zakona, o ključnim pitanjima koja proizlaze iz obavljanja revizije, a posebno, i o značajnim nedostacima interne kontrole u vezi sa procesom finansijskog izveštavanja.</p> <p>Društvo za reviziju dužno je da pre zaključenja ugovora o obavljanju zakonske revizije, odnosno prilikom nastavka obavljanja zakonske revizije proceni i dokumentuje sledeće:</p> <p>1) da li postoje pretnje po nezavisnost u skladu sa članom 29. ovog zakona, prema pravnom licu čiju reviziju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja obavlja i zaštitni mehanizmi protiv tih pretnji;</p> <p>2) da li ima kompetentne zaposlene, vreme i resurse potrebne za obavljanje zakonske revizije;</p> <p>3) da ključni revizorski partner ima licencu za</p>	Potpuno usklađeno	
		52.			

			<p>obavljanje revizije izdatu u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Društvo za reviziju, koje obavlja reviziju kod društava od javnog interesa dužno je da jednom godišnje, u pisanom obliku, potvrdi svoju nezavisnost prema društvu čiju reviziju finansijskih izveštaja obavlja i obavesti Komisiju za reviziju iz člana 53. ovog zakona o dodatnim uslugama kod tog društva, kao i da raspravlja o mogućim pretnjama njegovoj nezavisnosti i zaštitnim mehanizmima protiv tih pretnji.</p>		
7.	<p>Ne dovodeći u pitanje član 12. ove uredbe i Direktive 2005/60/EZ, kada ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koji obavljaju zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa sumnjaju ili imaju osnovanu sumnju da mogu nastupiti ili su nastupile nepravilnosti u vezi sa finansijskim izveštajima subjekta revizije, uključujući i prevaru, dužni su da o tome obaveste subjekta revizije i da ga pozovu da to pitanje istraži i preduzme odgovarajuće mere za otklanjanje takvih nepravilnosti i sprečavanje ponovnog nastupanja takvih nepravilnosti.</p> <p>U slučaju da subjekt revizije ne istraži to pitanje, ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da obaveste organe koje su države članice odredile kao odgovorne za ispitivanje tih nepravilnosti.</p> <p>Obelodanjivanje informacija tim organima od strane ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, u dobroj veri, o eventualnim nepravilnostima iz prvog podstava ne</p>	100.	<p>Kada licencirani ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju koje sprovodi reviziju društva od javnog interesa sumnja da su neregularnosti, uključujući prevaru u delu revidiranih finansijskih izveštaja subjekta revizije, nastale ili mogu nastati, dužan je da informiše subjekta revizije i zatraži da sprovedu istražne radnje po tom osnovu i preduzmu neophodne mere koje bi uticale na uočene nepravilnosti i kako bi se sprečila njihova ponovna pojava u budućnosti.</p> <p>Ukoliko subjekat revizije ne istraži uočene nepravilnosti, licencirani ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju je dužno da obavesti Komisiju.</p> <p>Obaveštavanje o nepravilnostima iz stava 2. ovog člana, od strane licenciranog ovlašćenog revizora, odnosno društva za reviziju, neće se smatrati povredom ugovora o poverljivosti sa subjektom revizije ili bilo kakvom drugom pravnom ograničenju za obelodanjivanje informacija.</p> <p>Licencirani ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju je dužno da obavesti Komisiju za reviziju u društvu od javnog interesa, Komoru i Komisiju u sledećim slučajevima kada postoji:</p> <p>1) značajna povreda zakona, regulative i administrativnih smernica koje specifično utiču na</p>	Potpuno usklađeno	

	predstavlja povredu bilo koje ugovorne ili pravne zabrane u pogledu obelodanjivanja informacija.		upravljanje društvom od javnog interesa; 2) značajna opasnost ili sumnja u kontinuirano poslovanje društva od javnog interesa; 3) uzdržavanja od izdavanja mišljenja o finansijskim izveštajima ili izdavanje negativnog mišljenja.		
11.	<p>1. Ovlašćeni revizori ili društva za reviziju koji obavljaju zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa podnose dodatni izveštaj komisiji za reviziju subjekta revizije najkasnije do dana podnošenja revizorskog izveštaja iz člana 10. Države članice mogu dodatno zahtevati da se taj dodatni izveštaj podnosi administrativnom ili nadzornom organu subjekta revizije.</p> <p>Ako subjekt revizije nema komisiju za reviziju, dodatni izveštaj se podnosi organu koji obavlja ekvivalentne funkcije u tom subjektu revizije. Države članice mogu da dozvole komisiji za reviziju da obelodani taj dodatni izveštaj onim trećim stranama koje su predviđene u njihovom nacionalnom pravu.</p> <p>2. Dodatni izveštaj komisiji za reviziju sastavlja se u pisanoj formi. U izveštaju se objašnjavaju rezultati izvršene zakonske revizije i kao minimum:</p>	40.	<p>Društva za reviziju koja obavljaju reviziju društva od javnog interesa dužna su da predaju dodatni izveštaj Komisiji za reviziju subjekta revizije, u roku za dostavljanje revizorskog izveštaja u smislu zakona kojim se uređuje računovodstvo. U slučaju da subjekat revizije nema Komisiju za reviziju, dodatni izveštaj se predaje organu sa ekvivalentnom funkcijom u istom društvu.</p> <p>Dodatni izveštaj Komisiji za reviziju treba da bude u pisanoj formi, da objasni rezultat zakonske revizije i da sadrži minimum sledeće:</p> <p>1) izjavu o nezavisnosti u skladu sa članom 29. ovog zakona;</p> <p>2) ime ključnog revizorskog partnera;</p> <p>3) u slučaju kada društvo za reviziju angažuje licenciranog ovlašćenog revizora ili društvo za reviziju, koji nisu deo mreže ili eksternog stručnog lica za obavljanje određenih aktivnosti tokom revizije, takva činjenica mora biti obelodanjena u dodatnom izveštaju, kao i potvrda o njihovoj nezavisnosti;</p> <p>4) prirodu, učestalost i obim komunikacije sa Komisijom za reviziju, ili organom koji obavlja ekvivalentnu funkciju u subjektu revizije, upravnim ili nadzornim odborom subjekta revizije, uključujući datume sastanaka sa navedenim organima;</p> <p>5) opis obima i perioda u kome je izvršena</p>	Potpuno usklađeno	

<p>a) sadrži izjavu o nezavisnosti iz člana 6. stav 2. tačka a);</p> <p>b) ako je zakonsku reviziju vršilo društvo za reviziju, u izveštaju treba navesti svakog ključnog revizorskog partnera koji je učestvovao u reviziji;</p> <p>v) ako su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju utvrdili modalitete da neke njihove aktivnosti sprovedi drugi ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju koji nisu članovi iste mreže ili su koristili usluge spoljnih eksperata, u izveštaju se konstatuje ta činjenica i potvrđuje da su ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju primili potvrdu od drugog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju i/ili spoljnog eksperta u pogledu njihove nezavisnosti;</p> <p>g) opisuje se priroda, učestalost i obim komunikacije sa odborom za reviziju ili organom koji obavlja ekvivalentne funkcije u subjektu revizije, organu upravljanja i administrativnom ili nadzornom organu subjekta revizije, uključujući datume sastanaka sa tim organima;</p> <p>d) sadrži opis obima i vremenskog okvira revizije;</p> <p>đ) ako je imenovano više od jednog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju, opisuje preraspodelu zadataka među</p>		<p>revizija;</p> <p>6) kada je više društava za reviziju angažovano, opis podele zadataka između tih društava za reviziju;</p> <p>7) opis korišćene metodologije, uključujući opise pozicija bilansa stanja koje su bile potvrđene kroz izabrani uzorak, uključujući objašnjenja identifikovanih značajnih razlika u primenjenoj metodologiji, u odnosu na metodologiju prethodne godine. Ovo se odnosi i na slučajeve ako je revizija prethodne godine izvršena od strane drugog društva za reviziju;</p> <p>8) obelodanjivanje:</p> <p>(1) kvantitativnih iznosa materijalnosti primenjenih u postupku revizije redovnih godišnjih finansijskih izveštaja;</p> <p>(2) iznosa materijalnosti za pojedinačne klase transakcija, računa ili obelodanjivanja;</p> <p>(3) kvalitativnih faktora razmatranih prilikom definisanja nivoa materijalnosti;</p> <p>9) objašnjenje procena vezanih za događaje ili uslove identifikovane tokom revizije, a koji mogu izazvati značajnu sumnju u mogućnost nastavka poslovanja subjekta revizije. Ovo objašnjenje treba da sadrži pregled svih garancija, pisma o uveravanju, državnih intervencija i drugih mera podrške koje su bile uzete u razmatranje kada se radila procena o mogućnosti nastavka poslovanja;</p> <p>10) značajne nedostatke subjekta revizije, ili u slučaju konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja, značajne nedostatke sistema internih kontrola i/ili računovodstvenog sistema matičnog društva. Za svaki značajni nedostatak treba da bude konstantovano da li je nedostatak otklonjen od strane rukovodstva subjekta revizije;</p> <p>11) značajne stavke u vezi sa</p>		
--	--	--	--	--

<p>ovlašćenim revizorima i/ili društvima za reviziju;</p> <p>e) opisuje korišćenu metodologiju, uključujući kategorije bilansa stanja koje su direktno proverene i koje su proverene na osnovu provere sistema i usaglašenosti, uključujući i objašnjenje eventualnih značajnih odstupanja u ponderisanju provere sistema i usaglašenosti u poređenju sa prethodnom godinom, čak i ako je zakonsku reviziju prethodne godine izvršio drugi ovlašćeni revizor(i) ili društvo(a) za reviziju;</p> <p>ž) obelodanjuje primenjeni kvantitativni stepen materijalnosti za obavljanje zakonske revizije finansijskih izveštaja u celini i, kada je to relevantno, stepen ili stepena materijalnosti za pojedine klase transakcija, bilanse računa ili obelodanjivanja i obelodanjuje kvalitativne faktore koji su razmatrani prilikom utvrđivanja stepena materijalnosti;</p> <p>z) navodi i objašnjava ocene u vezi sa događajima ili uslovima utvrđenim u toku revizije koji mogu biti uzrok značajne sumnje u pogledu sposobnosti subjekta da nastavi sa redovnim poslovanjem i da li predstavljaju materijalno značajnu neizvesnost, i daje sažetak svih garancija, pisama saglasnosti (engl. <i>comfort letters</i>), preuzetih obaveza u smislu državne intervencije i drugih mera podrške koje su</p>		<p>neusaglašenošću sa zakonskom i internom regulativom subjekta revizije, identifikovane tokom obavljanja revizije, koje mogu biti značajne informacije za Komisiju za reviziju da ispuni svoje zadatke;</p> <p>12) procenu korišćenih metoda za procenjivanje različitih pozicija u okviru pojedinačnih ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja;</p> <p>13) u slučaju zakonske revizije konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja, obelodanjivanje obima konsolidacije i odabranih kriterijuma koji su korišćeni za definisanje navedenog obima konsolidacije, kao i da li su navedeni kriterijumi u skladu sa okvirom za finansijsko izveštavanje;</p> <p>14) napomenu da li su sva objašnjenja i dokumentacija dostavljeni od subjekta revizije;</p> <p>15) da li su postojali značajni problemi u toku obavljanja revizije i činjenice koje bi bile dodatno korisne Komisiji za reviziju.</p>		
--	--	---	--	--

<p>uzete u obzir prilikom davanja procene o stalnosti poslovanja;</p> <p>i) navodi svaki značajan nedostatak u internom sistemu finansijske kontrole i/ili računovodstvenom sistemu kod subjekta revizije ili, u slučaju konsolidovanih finansijskih izvštaja, kod matičnog preduzeća. Za svaki takav značajan nedostatak, u dodatnom izveštaju se mora navesti da li je rukovodstvo otklonilo dati nedostatak ili ne;</p> <p>j) navodi sva značajna pitanja koja se tiču stvarne neusaglašenosti sa zakonima i propisima ili statutom, ili sumnje na tu neusaglašenost, a koja su utvrđena u toku revizije, ukoliko se smatraju relevantnim za obavljanje poslova komisije za reviziju;</p> <p>k) navodi i ocenjuje metode vrednovanja koje su primenjene na različite pozicije u godišnjim ili konsolidovanim finansijskim izveštajima uključujući i eventualni uticaj promena tih metoda;</p> <p>l) u slučaju zakonske revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja, objašnjava obim konsolidacije i kriterijume za izuzimanje koje je primenio subjekt revizije na eventualne nekonsolidovane subjekte i da li su ti primenjeni kriterijumi u skladu sa okvirom finansijskog</p>				
--	--	--	--	--

	<p>izveštavanja;</p> <p>lj) po potrebi, ukazuje na eventualni revizorski posao koji su obavili revizori trećih zemalja, ovlašćeni revizori, društva za reviziju trećih zemalja ili društva za reviziju na zakonskoj reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja, a koji nisu članovi iste mreže kao i revizor konsolidovanih finansijskih izveštaja;</p> <p>m) navodi da li je subjekt revizije pružio sva tražena objašnjenja i dokumente;</p> <p>n) navodi:</p> <p>(i) sve značajne poteškoće koje su se javile u toku zakonske revizije;</p> <p>(ii) sva značajna pitanja koja proističu iz zakonske revizije, koja su razmatrana ili su bila predmet prepiske sa rukovodstvom; i</p> <p>(iii) sva druga pitanja koja proističu iz zakonske revizije a koja su, prema profesionalnoj oceni revizora, značajna za nadzor nad procesom finansijskog izveštavanja.</p> <p>Države članice mogu propisati dodatne zahteve koji se odnose na sadržaj dodatnog izveštaja komisiji za reviziju.</p>				
--	---	--	--	--	--

<p>Na zahtev ovlašćenog revizora, društva za reviziju ili komisije za reviziju, ovlašćeni revizor(i) ili društvo(a) za reviziju dužni su da sa komisijom za reviziju, administrativnim organom ili, kada je to relevantno, nadzornim organom subjekta revizije, razmotre ključna pitanja koja proističu iz zakonske revizije, koja se pominju u dodatnom izveštaju komisije za reviziju, a naročito iz tačke i) prvog podstava.</p> <p>3. Kada je istovremeno angažovano više od jednog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju i dođe do neslaganja između njih po pitanju revizorskih procedura, računovodstvenih pravila ili drugih pitanja koja se odnose na obavljanje zakonske revizije, razlozi tog neslaganja moraju se objasniti u dodatnom izveštaju komisiji za reviziju.</p> <p>4. Dodatni izveštaj komisiji za reviziju treba da sadrži potpis i datum. Ako zakonsku reviziju obavlja društvo za reviziju, dodatni izveštaj komisiji za reviziju potpisuje ovlašćeni revizor koji obavlja zakonsku reviziju u ime društva za reviziju.</p> <p>5. Na zahtev, i u skladu sa nacionalnim pravom, ovlašćeni revizori ili društva za reviziju moraju bez odlaganja staviti na raspolaganje dodatni izveštaj nadležnim organima u smislu člana 20. stav 1.</p>				
---	--	--	--	--

14.	<p>Ovlašćeni revizori i društva za reviziju dužni su da na godišnjem nivou svom nadležnom organu dostavljaju listu subjekata od javnog interesa koji su bili predmet revizije po prihodima koji su od njih ostvareni, pri čemu se ti prihodi dele na:</p> <p>a) prihode od zakonske revizije;</p> <p>b) prihode od nerevizorskih usluga osim usluga iz člana 5. stav 1. koje su propisane zakonodavstvom Unije ili nacionalnim zakonodavstvom; i</p> <p>v) prihode od nerevizorskih usluga osim usluga iz člana 5. stav 1. koje nisu propisane zakonodavstvom Unije ili nacionalnim zakonodavstvom.</p>	24.3.11.	<p>Godišnji izveštaj o transparentnosti sadrži najmanje sledeće:</p> <p>11) finansijske informacije i podatke o ukupnom prihodu od obavljanja:</p> <p>(1) zakonske revizije društava od javnog interesa i društava koja pripadaju grupi društava čije je matično društvo od javnog interesa;</p> <p>(2) zakonske revizije kod subjekata revizije koji nisu društva od javnog interesa;</p> <p>(3) dodatnih usluga iz člana 43. ovog zakona kod subjekata revizije koji su bili predmet revizije koja je obavezna u skladu sa ovim zakonom;</p> <p>(4) dodatnih usluga iz člana 43. ovog zakona kod ostalih subjekata revizije.</p>	Potpuno usklađeno	
17.1-7.	<p>Subjekt od javnog interesa imenuje ovlašćenog revizora ili društvo za reviziju na početni angažman u trajanju od najmanje jedne godine. Angažman se može obnoviti.</p> <p>Ni početni angažman određenog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju niti taj angažman u kombinaciji sa eventualnim obnovljenim angažmanima ne mogu biti duži od 10 godina.</p> <p>2. Odstupajući od stava 1, države članice mogu</p> <p>a) zahtevati da početni angažman iz stava 1. bude duži od jedne godine;</p>	50.	<p>Društvo za reviziju može da obavlja najviše 10 godina uzastopno reviziju kod istog društva od javnog interesa od početka obavljanja revizije, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.</p> <p>Nakon isteka maksimalno dozvoljenog perioda iz stava 1. ovog člana društvo za reviziju ne može da obavlja reviziju kod istog društva od javnog interesa naredne četiri godine.</p> <p>Društva za reviziju dužna su da najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije finansijskih izveštaja kod istog obveznika revizije izvrše zamenu licenciranog ovlašćenog revizora, potpisnika revizorskog izveštaja, odnosno ključnog revizorskog partnera.</p> <p>Licencirani ovlašćeni revizor, odnosno ključni revizorski partner može ponovo da obavlja</p>	Potpuno usklađeno	

<p>b) propisati maksimalno trajanje od manje od 10 godina za angažmane iz drugog podstava stava 1.</p> <p>3. Po isteku maksimalnog trajanja angažmana iz drugog podstava stava 1. ili iz stava 2. tačka b) ili po isteku perioda trajanja angažmana koji su produženi u skladu sa st. 4. ili 6, ni ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju ni, u zavisnosti od slučaja, bilo koji član njihovih mreža u okviru Unije ne može vršiti zakonsku reviziju istog subjekta od javnog interesa u periodu od sledeće četiri godine.</p> <p>4. Odstupajući od stava 1. i stava 2. tačka b), države članice mogu predvideti da maksimalno trajanje iz drugog podstava stava 1. i stava 2. tačka b) može da se produži na maksimalno trajanje od:</p> <p>a) 20 godina, kada se javni tenderski postupak za zakonsku reviziju sprovodi u skladu sa članom 16. st. 2 - 5. i stupa na snagu po isteku maksimalnog trajanja iz drugog podstava stava 1. i u stavu 2. tačka b); ili</p> <p>b) dvadeset i četiri godine kada je, po isteku maksimalnog trajanja iz drugog podstava stava 1. i iz stava 2. tačka b), angažovano dva i više ovlašćenih revizora i društava za reviziju, pod uslovom da zakonska revizija za rezultat ima predstavljanje zajedničkog revizorskog</p>		<p>reviziju kod istog obveznika revizije tri godine od datuma potpisivanja poslednjeg revizorskog izveštaja za tog obveznika.</p>		
--	--	---	--	--

<p>izveštaja iz člana 28. Direktive 2006/43/EZ.</p> <p>5. Maksimalno trajanje iz drugog podstava stava 1. i stava 2. tačka b) može se produžiti isključivo ako, po preporuci komisije za reviziju, administrativni ili nadzorni organ predloži skupštini akcionara ili članovima, u skladu sa nacionalnim pravom, da se angažman obnovi i da se predlog usvoji.</p> <p>6. Po isteku maksimalnog trajanja iz drugog podstava stava 1, iz stava 2. tačka b) ili iz stava 4, u zavisnosti od konkretnog slučaja, subjekat od javnog interesa može, u izuzetnim slučajevima, zahtevati da nadležni organ iz člana 20. stav 1. odobri produžetak kako bi se ponovo imenovao ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju za novi angažman u slučaju da su uslovi iz stava 4. tač. a) ili b) ispunjeni. Takav dodatni angažman ne može biti duži od dve godine.</p> <p>7. Ključni revizorski partneri odgovorni za obavljanje zakonske revizije prestaju da učestvuju u zakonskoj reviziji subjekta revizije najkasnije sedam godina od dana njihovog imenovanja. Oni ne mogu ponovo učestvovati u zakonskoj reviziji subjekta revizije pre isteka tri godine od tog prestanka.</p> <p>Odstupajući od navedenog, države članice</p>				
--	--	--	--	--

	<p>moгу propisati da ključni revizorski partneri odgovorni za obavljanje zakonske revizije prestanu da učestvuju u zakonskoj reviziji subjekta revizije pre isteka roka od sedam godina od dana njihovog imenovanja.</p> <p>Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su da uspostave odgovarajući mehanizam postepene rotacije u pogledu najviše rangiranih zaposlenih koji učestvuju u zakonskoj reviziji, uključujući, kao minimum, lica koja su registrovana kao ovlašćeni revizori. Mehanizam postepene rotacije primenjuje se u fazama na pojedinačnoj osnovi, a ne na celom timu u angažmanu. Treba da bude srazmeran imajući u vidu obim i složenost aktivnosti zakonskog revizora ili društva za reviziju.</p> <p>Ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju moraju biti u stanju da dokažu nadležnom organu da se takav mehanizam delotvorno primenjuje i prilagođava obimu i složenosti aktivnosti ovlašćenog revizora ili društva za reviziju.</p>				
18.	Kada se ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju zamene drugim ovlašćenim revizorom ili društvom za reviziju, prethodni ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju moraju da ispune zahteve utvrđene	37. 7.	Ako je licencirani ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju koje obavlja reviziju zamenjeno drugim licenciranim ovlašćenim revizorom, odnosno društvom za reviziju, prethodni licencirani ovlašćeni revizor, odnosno društvo za reviziju dužno je da novom licenciranom ovlašćenom revizoru, odnosno društvu za reviziju omogući pristup relevantnoj	Potpuno usklađeno	

	<p>u članu 23. stav 3. Direktive 2006/43/EZ.</p> <p>Shodno odredbi člana 15, prethodni ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju dužni su takođe da omoguće novom ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju pristup dodatnim izveštajima iz člana 11. u odnosu na prethodne godine i svakoj informaciji prosleđenoj nadležnim organima u skladu sa čl. 12. i 13.</p> <p>Prethodni ovlašćeni revizor ili društvo za reviziju moraju biti u stanju da dokažu nadležnom organu da su takve informacije dostavljene novom ovlašćenom revizoru ili društvu za reviziju.</p>		<p>dokumentaciji koja se odnosi na subjekta revizije kod kojeg se obavlja revizija uključujući i relevantnu dokumentaciju koja se odnosi na poslednju obavljenju reviziju.</p>		
19.	<p>Ne dovodeći u pitanje član 38. stav 1. Direktive 2006/43/EZ, svaki nadležni organ koga odredi država članica u skladu sa članom 20. stav 2. ove uredbe, dužan je da prosledi informacije u vezi sa razrešenjem ili povlačenjem ovlašćenog revizora ili društva za reviziju u toku angažmana i dostavi adekvatno objašnjenje razloga za to nadležnom organu iz člana 20. stav 1.</p>	33.8.	<p>Subjekat revizije i društvo za reviziju dužni su da obaveste Komisiju o raskidu ugovora iz stava 6. ovog člana i obustavljanju revizije, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida.</p>	Potpuno usklađeno	
21.	<p>Nadležni organi su nezavisni od ovlašćenih revizora i društava za reviziju.</p> <p>Nadležni organi mogu se konsultovati sa ekspertima, kako je navedeno u članu 26. stav 1. tačka v), za potrebe obavljanja posebnih poslova i mogu im pomagati eksperti kada je to od suštinskog značaja za pravilno obavljanje njihovih poslova. U tim slučajevima, eksperti ne mogu učestvovati u</p>	<p>102.</p> <p>106.</p>	<p>Komisija sprovodi javni nadzor nad obavljanjem revizije u smislu ovog zakona u cilju zaštite javnog interesa u radu Komore, društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora.</p> <p>Članovi Komisije koji donose odluke u vezi sa sprovođenjem ovog zakona moraju biti nepraktičari u smislu ovog zakona.</p> <p>Radi obavljanja poslova u skladu sa ovim zakonom, Komisija se finansira iz:</p>	Potpuno usklađeno	

			<p>podataka i saradnji sa nadležnim organima država članica vezanih za poslove u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Način i uslove za razmenu podataka, revizorske dokumentacije i drugih dokumenata utvrđuje Komisija svojim opštim aktima.</p> <p>Odredba stava 4. ovog člana primenjuje se na razmenu podataka sa nadležnim organima trećih zemalja, ako je zaključen sporazum o međusobnoj saradnji.</p>		
23.2, 4. i 5.	<p>2. Države članice treba da obezbede da nadležni organi imaju sva ovlašćenja u nadzoru i istragama koja su neophodna za obavljanje njihovih funkcija iz ove uredbe u skladu sa odredbama Poglavlja VII Direktive 2006/43/EZ.</p> <p>4. Države članice treba da obezbede da nadležnim organima bude omogućeno vršenje njihovih ovlašćenja u nadzoru i istragama na bilo koji od navedenih načina:</p> <p>a) direktno;</p> <p>b) u saradnji sa drugim organima;</p> <p>v) podnošenjem zahteva nadležnim sudskim organima.</p> <p>5. Ovlašćenja nadležnih organa u nadzoru i istragama obavljaju se u punoj saglasnosti sa nacionalnim pravom a naročito sa načelima poštovanja privatnog života i prava na odbranu.</p>	<p>75.1.</p> <p>103.1-2.</p>	<p>Komisija obavlja kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora radi provere da li se pri obavljanju revizije postupa u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona.</p> <p>Komisija u okviru nadležnosti utvrđenih ovim zakonom, obavlja nadzor nad:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) sprovođenjem programa za polaganje, priznavanje i organizovanje ispita za zvanje ovlašćeni revizor; 2) utvrđivanjem i sprovođenjem programa kontinuiranog profesionalnog usavršavanja licenciranih ovlašćenih revizora; 3) izdavanjem, produženjem i stavljanjem van snage licenci ovlašćenim revizorima; 4) izdavanjem i stavljanjem van snage dozvola za obavljanje revizije društvima za reviziju i samostalnim revizorima; 5) primenom MSR; 6) primenom Kodeksa profesionalne etike revizora; 7) sprovođenjem istražnih, disciplinskih i drugih postupaka koje vodi Komora. 	Potpuno usklađeno	

		83.	<p>Komisija obavlja i druge poslove, u skladu sa ovim zakonom.</p> <p>Komisija sprovodi mere iz čl. 81. i 94. ovog zakona na sledeći način:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) direktno; 2) u saradnji sa drugim organima; 3) podnošenjem zahteva nadležnim sudskim organima. 		
24.	<p>1. Države članice mogu delegirati ili dozvoliti nadležnim organima iz člana 20. stav 1. da delegiraju bilo koji od zadataka koji su propisani ovom uredbom drugim organima ili telima koja su određena ili na drugi način ovlašćena zakonom da obavljaju te zadatke, osim zadataka koji se odnose na:</p> <p>a) sistem kontrole kvaliteta iz člana 26;</p> <p>b) istrage iz člana 23. ove uredbe i člana 32. Direktive 2006/43/EZ koje su rezultat tog sistema za kontrolu kvaliteta ili podnošenja prijave od strane drugog organa; i</p> <p>v) sankcije i mere iz Poglavlja VII Direktive 2006/43/EZ koje se odnose na proveru kontrole kvaliteta ili istragu zakonske revizije subjekata od javnog interesa.</p> <p>2. Svako izvršenje zadataka od strane drugih organa ili tela podleže izričitom delegiranju od strane nadležnog organa.</p>	57.	<p>Komora obavlja sledeće poslove kao javna ovlašćenja:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) donosi i sprovodi program ispita za sticanje zvanja ovlašćeni revizor, organizuje ispite za sticanje zvanja ovlašćeni revizor i izdaje sertifikat za zvanje ovlašćeni revizor; 2) uređuje bliže uslove i postupak za oslobađanje polaganja ispita iz člana 9. ovog zakona; 3) donosi program kontinuiranog profesionalnog usavršavanja i organizuje stručno usavršavanje licenciranih ovlašćenih revizora; 4) propisuje minimum radne dokumentacije koja čini sadržaj metodologije rada; 5) vodi Registar licenciranih ovlašćenih revizora; 6) vodi Registar društava za reviziju i samostalnih revizora; 7) vodi Registar izrečenih mera; 8) utvrđuje visinu članarine za članove Komore; 9) utvrđuje iznos nadoknade za upis u registre Komore, nadoknade za ispite koje sprovodi Komora, nadoknade za izdavanje izvoda iz registara, uverenja i potvrda o evidencijama koje Komora vodi, kao i ostale nadoknade propisane opštim aktima Komore; 10) sprovodi istražne, disciplinske i druge 	Potpuno usklađeno	Sprovođenje kontrole kvaliteta, istrage i sankcije su u isključivoj nadležnosti tela za javni nadzor nad obavljanjem revizije (Komisija za hartije od vrednosti).

	<p>Prilikom određivanja organa treba precizirati delegirane poslove i uslove pod kojima treba da se vrše.</p> <p>Kada nadležni organ delegira poslove drugim organima ili telima, treba da bude u mogućnosti da povрати delegirane nadležnosti u zavisnosti od konkretnog slučaja.</p> <p>3. Organi ili tela organizuju se na takav način da se sprečava sukob interesa. Konačna odgovornost za nadzor nad usklađenošću sa ovom uredbom i merama za sprovođenje koje su donete u skladu sa uredbom jeste na nadležnom organu koji vrši delegiranje.</p> <p>Nadležni organ obaveštava Komisiju i nadležne organe država članica o svim modalitetima u upotrebi u pogledu delegiranja zadataka, uključujući precizne uslove koji regulišu to delegiranje.</p> <p>4. Odstupajući od stava 1, države članice mogu odlučiti da delegiraju zadatke iz stava 1. tačka v) drugim organima ili telima koji su određeni ili na drugi način ovlašćeni u zakonu za vršenje tih zadataka, kada je većina lica koja učestvuju u vođenju tog organa odnosno tela nezavisna od revizorske profesije.</p>	75.3.	<p>postupke u skladu sa statutom i opštim aktima Komore.</p> <p>Poslove iz stava 1. ovog člana Komora obavlja kao poverene poslove.</p> <p>Akta iz stava 1. tač. 1) - 4) i tač. 8) i 9) ovog člana donose se uz prethodnu saglasnost Ministarstva, koje pre davanja saglasnosti pribavlja mišljenje Komisije.</p> <p>Kontrola kvaliteta rada obavlja se na objektivan način i u postupku koji isključuje bilo kakav sukob interesa između lica koja obavljaju proveru kvaliteta rada i društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora.</p>		
25.	Nadležni organi određeni u skladu sa članom 20. stav 1. i, kada je to relevantno,	111.1.	Komisija pruža pomoć, dostavlja informacije i saraduje sa nadležnim organima država članica	Potpuno usklađeno	

	<p>svaki organ kome je nadležni organ delegirao zadatke, saraduju na nacionalnom nivou sa:</p> <p>a) nadležnim organima iz člana 32. stav 4. Direktive 2006/43/EZ;</p> <p>b) organima iz člana 20. stav 2. bez obzira na to da li su ih odredili nadležni organi za potrebe ove Uredbe;</p> <p>v) finansijsko-obaveštajnim službama i nadležnim organima iz čl. 21 i 37. Direktive 2005/60/EZ.</p> <p>Za potrebe te saradnje, primenjuje se obaveza čuvanja poslovne tajne iz člana 22. ove uredbe.</p>		odgovornim za odobrenje, registraciju, proveru kvaliteta rada i nadzor revizora, odnosno		
28.	<p>Nadležni organi su transparentni u radu i objavljuju najmanje sledeće:</p> <p>a) godišnji izveštaj o radu u vezi sa njihovim nadležnostima iz ove uredbe;</p> <p>b) godišnji program rada u smislu poslova iz ove urede;</p> <p>v) izveštaj o ukupnim rezultatima sistema kontrole kvaliteta na godišnjem nivou. Taj izveštaj sadrži informacije o izdatim preporukama, praćenju realizacije preporuka, preduzetim merama nadzora i izrečenim sankcijama. Izveštaj obuhvata i</p>	107. 80.3.	<p>Komisija donosi poslovnik kojim se uređuje način rada Komisije prilikom obavljanja poslova koji su joj povereni ovom zakonom.</p> <p>Komisija objavljuje godišnji program rada i godišnji izveštaj o radu na svojoj internet stranici.</p> <p>Komisija dostavlja Ministarstvu godišnji izveštaj o radu, a najmanje dva puta u toku godine izveštava Ministarstvo o sprovođenju nadležnosti utvrđenih ovim zakonom.</p> <p>Jednom godišnje Komisija objavljuje ukupne rezultate provere kvaliteta rada društava za reviziju i samostalnih revizora na svojoj internet stranici.</p>	Potpuno usklađeno	

	<p>kvantitativne informacije i ključne informacije o učinku u pogledu finansijskih resursa i kadrova i o efikasnosti i delotvornosti sistema kontrole kvaliteta;</p> <p>g) zbirne informacije o nalazima i zaključcima inspekcija iz člana 26. stav 8. prvi podstav. Države članice mogu propisati da se ti nalazi i zaključci o pojedinim inspekcijama objavljuju.</p>				
--	---	--	--	--	--