



**KRESTON**  
MDM

# TAX ALERT\_ 28.10.2019.

## NOVI ZAKON O REVIZIJI

Zakon o reviziji je objavljen u "Sl. glasniku RS", br. 73/2019  
11.10.2019. godine, a stupa na snagu 1. januara 2020. godine.

U skladu sa članom 120. Zakona o reviziji društva za reviziju dužna su da usklade svoje poslovanje sa odredbama Zakona o reviziji najkasnije u roku od godinu dana od dana stupanja na snagu ovog zakona i o tome obaveste Komisiju i Komoru (do 1. januara 2021. godine).

Pregled odredaba novog Zakona o reviziji prikazan je u nastavku.

## I. OSNOVNE ODREDBE – član 1. do 11. Zakona o reviziji

<p>Date su definicije glavnih pojmova. Ove definicije su usaglašene sa definicijama u Osmoj direktivi EU.</p> <p><b>Definisana su društva od javnog interesa</b> 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.</p>	član 2.
<p><b>Prevode Međunarodnih standarda revizije rešenjem utvrđuje Ministarstvo finansija.</b></p> <p>Rešenjem se određuje datum početka primene MSR zajedno sa tekstom prevoda MSR koji se objavljuje u "Sl. glasniku RS" i na internet stranici Ministarstva. MSR utvrđeni rešenjem se obavezno primenjuju od revizije finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2019. godine, a njihova ranija primena je dozvoljena.</p>	član 3.
<p>Reviziju mogu da obavljaju <b>društva za reviziju i samostalni revizori (organizovani kao preduzetnici).</b></p> <p>Reviziju mogu da obavljaju društva za reviziju koja imaju u radnom odnosu, sa punim radnim vremenom, zaposlenog <b>najmanje jednog licenciranog ovlašćenog revizora</b> i ovo se nije menjalo u odnosu na prethodno zakonsko rešenje.</p> <p>Reviziju mogu da obavljaju i revizorska društva i revizori - preduzetnici <b>iz država članica EU i trećih zemalja</b>, koji su u skladu sa ovim zakonom dobili dozvolu za obavljanje revizije</p>	član 4.
<p>Odredbe <b>o ispitu za sticanje zvanja ovlašćeni revizor, oslobađanju od teorijskog dela ispita</b> - izuzeci i kontinuiranom profesionalnom usavršavanju.</p> <p>Član 11. stav 3. Zakona o reviziji propisuje <b>da obuku u cilju sprovođenja kontinuiranog profesionalnog usavršavanja</b> pored Komore ovlašćenih revizora mogu, uz prethodno pribavljenu saglasnost Komisije za hartije od vrednosti <b>da organizuju i:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) visokoškolske ustanove;</li><li>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. člana 11. Zakona;</li><li>3) društva za reviziju, koja poseduju odgovarajuće tehničke, organizacione i administrativne kapacitete za organizaciju obuke.</li></ol> <p>Po završetku svake pojedinačne obuke u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem, licenciranom ovlašćenom revizoru <b>se izdaje potvrda.</b></p> <p>Licencirani ovlašćeni revizor je dužan da potvrde čuva najmanje tri godine.</p> <p>Potvrda treba da sadrži naziv oblasti koje su bile predmet obuke, kao i broj časova trajanja obuke - član 11. stav 4 Zakona o reviziji.</p>	član 9. do 11.

II. DRUŠTVO ZA REVIZIJU I SAMOSTALNI REVIZOR – član 12. do 25. Zakona o reviziji	
<p>Društvo za reviziju, pored uslova propisanih Zakonom o privrednim društvima mora da ispunjava i posebne uslove koji se tiču vlasničke strukture i sastava organa upravljanja društva.</p> <p><b>Reviziju mogu da obavljaju društva za reviziju u kojima:</b></p> <p>1) većinu glasačkih prava <b>imaju društva za reviziju, odnosno licencirani ovlašćeni revizori</b> ili društva za reviziju država članica, odnosno revizori država članica;</p> <p>2) većina, <b>a najviše do tri četvrtine članova organa upravljanja moraju da budu licencirani ovlašćeni revizori ili društva za reviziju</b>, odnosno revizori ili društva za reviziju država članica.</p>	član 12. i 13.
<p>Uređen postupak u vezi <b>zahteva za izdavanje dozvole</b> za obavljanje revizije, izdavanja dozvola društvima za reviziju i samostalnim revizorima za obavljanje revizije.</p> <p>○ izdavanju dozvole za obavljanje revizije društvima za reviziju i samostalnim revizorima odlučuje <b>Ministarstvo</b>.</p>	čl. od 14. do 16.
<p>Samostalni revizor kao preduzetnik <b>može istovremeno da ima samo jednu dozvolu za obavljanje revizije</b>.</p> <p>Samostalni revizor 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.</p> <p>Samostalni revizor <b>ne može biti u radnom odnosu kod drugog poslodavca</b>, 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.</p> <p>Samostalni revizor <b>ne može da obavlja zakonsku reviziju društava od javnog interesa</b>.</p> <p>Samostalni revizor <b>ne može da obavlja reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja</b>.</p> <p>Odredbe ovog zakona koje se odnose na društva za reviziju primenjuju se i na samostalnog revizora, osim ako ovim zakonom nije drukčije uređeno.</p> <p>Ministarstvo će staviti van snage rešenje o izdavanju dozvole <b>ako osnivač donese odluku o prestanku obavljanja delatnosti revizije</b> finansijskih izveštaja, kao i u slučajevima <b>prestanka privrednog društva</b>, odnosno preduzetnika u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva.</p>	čl. 17. i 19.
<p>Društvo za reviziju dužno je da ispuni sledeće zahteve <b>u pogledu organizacije</b>:</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>	član 20.

- 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 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.**

<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 tog društva.</p>	
<p><b>Zakonsku reviziju</b> obavlja društvo za reviziju.</p> <p>Društvo za reviziju <b>imenuje najmanje jednog ključnog revizorskog partnera</b>.</p> <p>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.</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> <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> <p>Društvo za reviziju dužno je da <b>vodi evidencije</b> 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 <b>da pripremi godišnji izveštaj</b> koji sadrži pregled preduzetih mera i da taj izveštaj prosledi zaposlenima.</p> <p>Kada društvo za reviziju traži savete od <b>spoljnih eksperata</b>, dužno je da <b>dokumentuje upućene zahteve i dobijene savete</b>.</p> <p>Društvo za reviziju dužno je da <b>vodi evidenciju o svakom klijentu</b>.</p> <p>Društvo za reviziju dužno je <b>da otvori revizorski dosije</b> za svaku zakonsku reviziju, koji obuhvata radnu dokumentaciju u smislu člana 37. ovog zakona i kao minimum obezbedi podatke saglasno članu 52. ovog zakona.</p> <p>Revizorski dosije <b>se zatvara u roku od 60 dana</b> od dana potpisivanja revizorskog izveštaja iz člana 39. ovog zakona.</p> <p>Društvo za reviziju dužno je da vodi evidencije o eventualnim pisanim žalbama o obavljanju zakonskih revizija.</p>	<p>član 21.</p>
<p>Društvo za reviziju je <b>dužno da zaključi ugovor o osiguranju od odgovornosti za štete</b> prouzrokovane korisnicima izveštaja o reviziji usled grešaka ili propusta u vršenju profesionalne delatnosti revizora.</p> <p>Obaveza zaključenja ugovora o osiguranju od odgovornosti iz stava 1. ovog člana, mora da bude ispunjena <b>najkasnije dan pre početka obavljanja revizije finansijskih izveštaja</b>.</p>	<p>član 22.</p>
<p>Društvo za reviziju <b>sa zaposlenim samo jednim licenciranim ovlašćenim revizorom, odnosno samostalni revizor dužni su da zaključe ugovor o saradnji u</b> 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.</p> <p>Primerak ugovora o saradnji, društvo za reviziju je <b>obavezno da dostavi Komisiji</b>.</p>	<p>član 23.</p>

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.	
Društva za reviziju koja obavljaju reviziju društava od javnog interesa, imaju obavezu <b>da u roku od četiri meseca od isteka kalendarske godine objave na svojoj internet stranici godišnji izveštaj o transparentnosti</b> , koji mora biti dostupan na internet stranici najmanje pet godina od dana objavljivanja.	član 24.
Samostalni revizori dužni su da Komori i Komisiji, <b>najmanje jednom godišnje, do kraja novembra tekuće godine za prethodni izveštajni period, dostave izveštaj</b> sa podacima iz ovog člana. Definisana je sadržina izveštaja koji se dostavlja Komori i Komisiji.	član 25.
<b>III. OBAVLJANJE REVIZIJE - član 26. do 52. Zakona o reviziji</b>	
<b>Nije bilo izmena u vezi sa obavezom vršenja zakonske revizije finansijskih izveštaja.</b> 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.	član 26.
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, <b>moraju da budu nezavisni od subjekta revizije</b> 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.	član 29.
Novo je da 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, <b>može da obavlja društvo za reviziju koje ima u radnom odnosu sa punim radnim vremenom zaposlena najmanje četiri licencirana ovlašćena revizora</b> , osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno. Ranije je bilo propisano da društvo za reviziju mora imati četiri ovlašćena revizora u slučaju obavljanja revizije velikih pravnih lica, ali ne i u slučaju obavljanja revizije svih javnih društava.	član 31.
Rok za <b>potpisivanje ugovora</b> o reviziji je <b>30. septembra</b> poslovne godine na koju se revizija odnosi. <b>Preciziran rok</b> za potpisivanje ugovora za reviziju <b>konsolidovanih</b> izveštaja i to najkasnije <b>do 30. novembra</b> poslovne godine. Novi rokovi za izbor društva za reviziju primenjivaće se od revizije finansijskih izveštaja za 2020.godinu.	član 32.
Ugovor o reviziji mora biti zaključen <b>u pisanom obliku</b> .	član 33.

<p>Određeni su <b>obavezni elementi ugovora o reviziji</b>.</p> <p>Ugovor o reviziji, pored elemenata propisanih zakonom kojim se uređuju obligacioni odnosi, mora da sadrži:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) strukturu revizorskog tima;</li> <li>2) podatke o planiranom broju sati za obavljanje revizije, po članovima revizorskog tima;</li> <li>3) odredbu da revizorsko društvo po završetku revizije sastavlja obračun potrošenih sati po članovima revizorskog tima i ispostavlja konačni račun;</li> <li>4) ukupnu cenu za uslugu revizije.</li> </ol>	
<p>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 Zakona. Ovim članom propisuje se <b>minimalna sadržina kao i način sastavljanja revizorskog izveštaja</b>.</p>	član 39.
<p>Društva za reviziju koja obavljaju reviziju društva od javnog interesa dužna su <b>da predaju dodatni izveštaj Komisiji za reviziju</b> subjekta revizije, u roku za dostavljanje revizorskog izveštaja u smislu zakona kojim se uređuje računovodstvo.</p> <p>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 <b>u pisanoj formi</b>, da objasni rezultat zakonske revizije i da sadrži minimum propisanih elemenata.</p>	član 40.
<p>Za obavljanje reviziju plaća se naknada. Iznos naknade određuje se ugovorom.</p> <p>Društvo za reviziju ili samostalni licencirani revizor treba da utvrde naknade za reviziju u <b>skladu sa zahtevanim poslom, vremenom, potrebnim resursima za obavljanje revizije i ostalim predvidljivim troškovima obavljanja revizije</b>.</p> <p>Iznos naknade za reviziju:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ne može zavisiti i ne može da bude povezan sa pružanjem dodatnih usluga subjektu revizije;</li> <li>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.</li> </ol>	član 42.
<p><b>Propisane zabrane</b> za licencirane ovlašćene revizore i društva za reviziju, propisane i zabrane za usluge koje ne mogu da pružaju pravnim licima kod kojih vrše reviziju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja i reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja.</p> <p>Zabrane se odnose na godinu za koju se obavlja revizija, kao i na godinu u kojoj se obavlja revizija</p>	član 44. i 45.
<p><b>Uređena zamena društva za reviziju i revizora.</b></p> <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>	član 50.

<p>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.</p> <p>Rok za zamenu društva za reviziju, odnosno licenciranog ovlašćenog revizora, potpisnika revizorskog izveštaja, počinje da teče od 1. januara 2020.</p>	
<p><b>IV. KOMISIJA ZA REVIZIJU U PRIVREDNOM DRUŠTVU I INTERNI REVIZOR - član 53. do 54. Zakona o reviziji</b></p>	
<p><b>Komisija za reviziju obavlja poslove u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva.</b> 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.</p>	<p>član 53.</p>
<p>Pravno lice poverava obavljanje poslova <b>interne revizije licu koje ima sertifikat Komore o stečenom zvanju ovlašćeni interni revizor</b>, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.</p> <p><b>Zvanje ovlašćeni interni revizor može da stekne lice koje:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>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;</li> <li>3) ima položen ispit za sticanje ovog zvanja u skladu sa programom Komore;</li> <li>4) nije osuđivano za krivična dela u smislu člana 5. ovog zakona.</li> </ol> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Ovlašćeni interni revizor ne može biti član uprave, niti može obavljati druge poslove u društvu.</p>	<p>član 54.</p>
<p><b>V. KOMORA OVLAŠĆENIH REVIZORA - član 55. do 74. Zakona o reviziji</b></p>	
<p>Uređen status i sedište Komore, članstvo u Komori i poslovi Komore.</p>	<p>član 55. do 57.</p>
<p>Uređena zaštita podataka, način finansiranja i sredstva Komore.</p>	<p>član 59. do 61.</p>
<p><b>Statutom Komore</b> 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.</p>	<p>član 62. do 63.</p>



<p>Na statut Komore u delu koji se odnosi na obavljanje javnih ovlašćenja iz člana 57. ovog zakona <b>saglasnost daje Ministarstvo po prethodno pribavljenom mišljenju Komisije.</b></p> <p>Komora je dužna da objavi Statut Komore u „Službenom glasniku Republike Srbije“.</p> <p>Akti koje Komora donosi u skladu sa ovim zakonom <b>objavljaju se na internet stranici Komore.</b></p>	
<p><b>Nadzor nad zakonitošću rada i akata Komore, obavlja Ministarstvo finansija.</b></p> <p>Nadzor nad obavljanjem poslova iz člana 57. stav 1. ovog zakona, u okviru delokruga utvrđenog ovim zakonom, obavljaju Ministarstvo i Komisija.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>U obavljanju nadzora nad javnim ovlašćenjima Komore primenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje državna uprava.</p>	<p>član 74.</p>
<p><b>VI. KONTROLA KVALITETA RADA DRUŠTAVA ZA REVIZIJU, SAMOSTALNIH REVIZORA I LICENCIRANIH OVLAŠĆENIH REVIZORA - član 75. do 101. Zakona o reviziji</b></p>	
<p><b>Komisija za HOV</b> 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 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 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.</p> <p>U postupku kontrole kvaliteta rada primenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje opšti upravni postupak, ako ovim zakonom nije drukčije uređeno.</p> <p>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.</p> <p>Komisija je dužna da donese akta i preuzme nadležnosti u roku od godinu dana od dana stupanja na snagu Zakona o reviziji - do 1. januara 2021. godine.</p>	<p>član 75.</p>
<p><b>Kontrola kvaliteta</b> rada društva za reviziju se obezbeđuje na sledeći način:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>2) obavljanjem pregleda poslovanja društava za reviziju i samostalnih revizora;</li> <li>3) izricanjem mera u postupku kontrole kvaliteta, u skladu sa ovim zakonom</li> </ol>	<p>član 76.</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>	
<p><b>Redovna kontrola kvaliteta</b> 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</p> <p><b>Vanrednu kontrolu kvaliteta</b> 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 Zakonom i MSR, kao i na predlog akcionara i vlasnika udela.</p>	član 77.
<p>Komisija rešenjem <b>može izreći novčanu kaznu društvu za reviziju u iznosu do 10 procenata prihoda ostvarenog u prethodnoj poslovnoj godini od usluga revizije finansijskih izveštaja</b> za radnje zbog kojih je moguće izreći mere iz člana 81. stav 1. tač. 1)–6) ovog zakona.</p> <p>Komisija rešenjem može izreći novčanu kaznu <b>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</b>, za radnje zbog kojih je moguće izreći mere iz člana 94. stav 1. tač. 1)–4) ovog zakona.</p>	član 93. i 99.
<p><b>VII. JAVNI NADZOR NAD OBAVLJANJEM REVIZIJE - član 102. do 110. Zakona o reviziji</b></p>	
<p><b>Komisija za HOV sprovodi javni nadzor</b> 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>	član 102.
<p><b>Odbor za javni nadzor revizije pruža stručnu pomoć u radu Komisije</b> 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.</p>	član 108.
<p><b>VIII. MEĐUNARODNA SARADNJA - član 111. do 113. Zakona o reviziji</b></p>	
<p>Komisija za reviziju pruža pomoć, dostavlja informacije i <b>sarađuje sa nadležnim organima država članica</b> odgovornim za odobrenje, registraciju, proveru kvaliteta rada i nadzor revizora, odnosno revizorskih društava država članica.</p> <p>Komisija <b>može da odbije zahtev za dostavu informacija</b>:</p> <p>1) ako njihovo objavljivanje može nepovoljno da utiče na suverenitet, bezbednost ili javni poredak Republike Srbije;</p>	član 111.

<p>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;</p> <p>3) ako su nadležni organi Republike Srbije već doneli pravosnažnu presudu protiv lica iz tačke 2) ovog stava za iste radnje.</p>	
<p>Ako se u postupku nadzora utvrdi da društva za reviziju, samostalni revizori i licencirani ovlašćeni revizori sprovode ili su sprovođili <b>aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona na teritoriji druge države članice, Komisija će obavestiti nadležni organ države članice.</b></p> <p>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 sprovođili aktivnosti suprotne odredbama ovog zakona, preduzeće mere u skladu sa ovim zakonom i o tome će obavestiti organ koji je dostavio obaveštenje.</p> <p>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:</p> <p>1) ako bi takva kontrola mogla nepovoljno da utiče na suverenitet, bezbednost ili javni poredak Republike Srbije;</p> <p>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;</p> <p>3) ako su nadležni organi Republike Srbije već doneli pravosnažnu presudu protiv lica iz tačke 2) ovog stava za iste radnje.</p> <p>U slučaju iz stava 3. tač. 2) i 3) ovog člana Komisija o pokrenutim postupcima i pravosnažnim presudama obaveštava nadležne organe država članica.</p>	<p>član 112.</p>
<p><b>IX. KAZNENE ODREDBE - član 114. do 116. Zakona o reviziji</b></p>	
<p><b>Za neispunjavanje obaveza u skladu sa ovim zakonom novčano za privredni prestup, odnosno prekršaj,</b> mogu biti kažnjeni pravno lice kod kojeg se vrši revizija, obveznik revizije, društvo od javnog interesa ukoliko nije osnovalo Komisiju za reviziju, Komora i odgovorno lice Komore.</p>	<p>član 114. do 116.</p>
<p><b>X. PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE - član 117. do 128. Zakona o reviziji</b></p>	
<p>Ovaj zakon <b>stupa na snagu 1. januara 2020. godine.</b></p>	<p>član 128.</p>

*KONTAKTIRAJTE NAS ZA SVA DODATNA PITANJA!*

JELENA MIHIĆ MUNJIĆ

*Partner*

Dečanska 12, 11000 Beograd  
T +381 (11) 323 8095  
+381 (11) 324 4242  
jelena.mihic@krestonmdm.com

DRAGANA GALIĆ

*Direktor*

Dečanska 12, 11000 Beograd  
T +381 (11) 323 4377  
+381 (11) 323 8095  
dragana.galic@krestonmdm.com