

**ПРЕГЛЕД ОДРЕДБИ КОЈЕ СЕ МЕЊАЈУ И ДОПУЊУЈУ**  
**У**  
**ЗАКОНУ О РАЧУНОВОДСТВУ И РЕВИЗИЈИ**

**I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ**

**1. Предмет уређивања и примена закона**

**Члан 1.**

Овим законом уређује се начин вођења пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање, обелодањивање и обрада годишњих финансијских извештаја, услови и начин вршења ревизије финансијских извештаја и интерна ревизија.

Одредбе овог закона односе се на привредна друштва, задруге, банке и друге финансијске организације, друштва за осигурање, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, **ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ И ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА**, берзе и брокерско - дилерска друштва и друга правна лица (у даљем тексту: правна лица).

Одредбе овог закона односе се и на физичка лица која самостално обављају привредну делатност ради стицања добитка, а која пословне књиге воде по систему двојног књиговодства (у даљем тексту: предузетници), ако посебним прописима није друкчије уређено.

Одредбе овог закона односе се и на правна лица и друге облике организовања које је правно лице основало у иностранству, ако за њих прописима тих држава није утврђена обавеза вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Одредбе овог закона односе се и на огранке и друге организационе делове страних правних лица са седиштем у иностранству, који обављају привредну делатност у Републици Србији, ако посебним прописима није друкчије уређено.

Банке и друге финансијске организације, као и друштва за осигурање, који су оснивачи правних лица са седиштем у иностранству, дужни су да на захтев Народне банке Србије обезбеде податке на основу којих се може сагледати пословање тих правних лица.

Одредбе овог закона не односе се на буџете и кориснике буџетских средстава, цркве и верске заједнице, као и на организације обавезног социјалног осигурања, ако посебним прописима није друкчије уређено.

**2. Законска, професионална и интерна регулатива**

**Члан 2.**

Правна лица и предузетници дужни су да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање, обелодањивање и ревизију финансијских извештаја, као и интерну ревизију врше у складу са законском, професионалном и интерном регулативом.

Под законском регулативом подразумевају се закони и подзаконски прописи који се доносе за извршавање закона.

Под професионалном регулативом подразумевају се Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја; Међународни рачуноводствени стандарди - МРС (International Accounting Standards - IAS), односно Међународни стандарди

финансијског извештавања - МСФИ (International Financial Reporting Standards - IFRS), тумачења која су саставни део стандарда, Међународни стандарди ревизије - МСР (International Standards on Auditing - ISA) и Кодекс етике за професионалне рачуновође (Code of Ethics for Professional Accountants).

Под интерном регулативом подразумевају се општи акти које доноси правно лице, односно предузетник, а који садрже посебна упутства и смернице за вођење пословних књига, рачуноводствену политику за признавање, процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се уређују општим актом правног лица, односно предузетника, у складу са законском и професионалном регулативом.

~~Предузетник може, али не мора, да доноси општа акта из става 4. овог члана.~~

Мало правно лице и предузетник може, а велико правно лице, средње правно лице, ~~матично~~ правно лице које у складу са законом саставља консолидоване финансијске извештаје, ~~правно лице које емитују хартије од вредности и друге финансијске инструменте којима се тргује на организованом тржишту, као и сви издаваоци хартија од вредности и других финансијских инструмената~~ ПРАВНО ЛИЦЕ КОЈЕ ЈАВНОМ ПОНУДОМ ИЗДАЈЕ ИЛИ ЈЕ У ПОСТУПКУ ИЗДАВАЊА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ КОЈИМА СЕ ТРГУЈЕ НА ОРГАНИЗОВАНОМ ТРЖИШТУ, обавезно примењују МРС, односно МСФИ.

Министар надлежан за послове финансија (у даљем тексту: министар финансија), прописује начин признавања, мерења и процењивања имовине и обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника, који не примењују МРС, односно МСФИ, у складу са законском и професионалном регулативом.

### 3. Превод и објављивање професионалне регулативе

#### Члан 3.

Превод, објављивање и усклађивање МРС, МСФИ и МСР у складу са препорукама Међународне федерације рачуновођа (ИФАЦ), Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) и Комитета за међународну праксу ревизије (ИАПЦ), врше правна лица, односно органи који од одговарајућег органа Међународне федерације рачуновођа (ИФАЦ) добију право за превод и објављивање.

~~Решење о утврђивању МРС, МСФИ и МСР из става 1. овог члана доноси министар финансија и то решење објављује у "Службеном гласнику Републике Србије".~~

ПРЕВОД ОСНОВНИХ ТЕКСТОВА МРС, ОДНОСНО МСФИ И ТУМАЧЕЊА ОБЈАВЉУЈЕ СЕ У „СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ”.

ОСНОВНЕ ТЕКСТОВЕ ИЗ СТАВА 2. ОВОГ ЧЛАНА ЧИНЕ МРС, ОДНОСНО МСФИ ИЗДАТИ ОД ОДБОРА ЗА МЕЂУНАРОДНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ СТАНДАРДЕ, КАО И ТУМАЧЕЊА ИЗДАТА ОД КОМИТЕТА ЗА ТУМАЧЕЊЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ СТАНДАРДА У ОБЛИКУ У КОЈЕМ СУ ИЗДАТИ, ОДНОСНО УСВОЈЕНИ, И КОЈИ НЕ УКЉУЧУЈУ ОСНОВЕ ЗА ЗАКЉУЧИВАЊЕ, ИЛУСТРУЈУЋЕ ПРИМЕРЕ, СМЕРНИЦЕ, КОМЕНТАРЕ, СУПРОТНА МИШЉЕЊА, РАЗРАЂЕНЕ ПРИМЕРЕ И ДРУГИ ДОПУНСКИ ОБЈАШЊАВАЈУЋИ МАТЕРИЈАЛ КОЈИ МОЖЕ ДА СЕ УСВОИ У ВЕЗИ СА СТАНДАРДИМА, ОДНОСНО ТУМАЧЕЊА, ОСИМ АКО СЕ ИЗРИЧИТО НЕ НАВОДИ ДА ЈЕ ОН САСТАВНИ ДЕО СТАНДАРДА, ОДНОСНО ТУМАЧЕЊА.

#### 4. Овлашћени ревизор и овлашћени интерни ревизор

##### Члан 4.

У циљу заштите јавног интереса у вези са финансијским извештавањем, овим законом се утврђује професионално звање овлашћени ревизор и овлашћени интерни ревизор.

Овлашћени ревизор је независно професионално лице које обавља ревизију и одговара за правилност обављања ревизије, састављање извештаја о ревизији и изражавање ревизорског мишљења у складу са Међународним стандардима ревизије и овим законом.

Професионално звање овлашћени ревизор може да стекне лице које има високу школску спрему, радно искуство на пословима екстерне ревизије финансијских извештаја или интерне ревизије у трајању од три године, односно три године радног искуства као руководиоца на пословима рачуноводства, положен испит за стицање овог професионалног звања и које није осуђивано за кривична дела која га чине недостојним за обављање ових послова.

Овлашћени интерни ревизор је лице које има одговарајуће професионално звање стечено у складу са овим законом.

Професионално звање овлашћени интерни ревизор може да стекне лице које има високу школску спрему, радно искуство на пословима екстерне ревизије финансијских извештаја или интерне ревизије, у трајању од три године, односно радно искуство у трајању од пет година на пословима рачуноводства, положен испит за стицање овог професионалног звања и које није осуђивано за кривична дела која га чине недостојним за обављање ових послова.

Под радним искуством за полагање испита за стицање професионалних звања из ст. 3. и 5. овог члана, **КАО И ЗА СТИЦАЊЕ ЛИЦЕНЦЕ ЗА ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА** сматра се искуство стечено у радном односу на неодређено или на одређено време.

О стеченом професионалном звању из ст. 3. и 5. овог члана издаје се сертификат од стране Коморе овлашћених ревизора (у даљем тексту: Комора), у складу са овим законом.

#### 6. Разврставање правних лица

##### Члан 7.

Правна лица, у смислу овог закона, разврставају се на мала, средња и велика, у зависности од просечног броја запослених, годишњег прихода и вредности имовине утврђене на дан састављања финансијских извештаја у пословној години.

У средња правна лица разврставају се она правна лица која на дан састављања финансијских извештаја испуњавају најмање два од следећих критеријума:

1) да је просечан број запослених у години за коју се подноси годишњи извештај од 50 до 250;

2) да је годишњи приход од 2.500.000 ЕУР до 10.000.000 ЕУР у динарској противвредности;

3) да је просечна вредност пословне имовине (на почетку и на крају пословне године) од 1.000.000 ЕУР до 5.000.000 ЕУР у динарској противвредности.

Правна лица која имају ниже од најнижих износа у показатељима код најмање два од наведених критеријума из става 2. овог члана, разврставају се у мала правна лица, а правна лица која имају веће износе од највећих у показатељима код најмање два од наведених критеријума из става 2. овог члана, разврставају се у велика правна лица.

~~У средња правна лица разврставају се и правна лица која имају веће износе од највећих показатеља код једног од критеријума наведених у ставу 2. овог члана.~~

АКО ПРАВНО ЛИЦЕ ИМА РАЗЛИЧИТЕ ПОКАЗАТЕЉЕ ПО КРИТЕРИЈУМИМА НАВЕДЕНИМ У СТАВУ 2. ОВОГ ЧЛАНА, ТАКО ДА НЕ ИСПУЊАВА НАЈМАЊЕ ДВА ОД НАВЕДЕНИХ КРИТЕРИЈУМА ЗА РАЗВРСТАВАЊЕ ИЗ СТАВА 3. ОВОГ ЧЛАНА, ТО ПРАВНО ЛИЦЕ РАЗВРСТАВА СЕ КАО СРЕДЊЕ ПРАВНО ЛИЦЕ.

Разврставање у складу са наведеним критеријумима врши правно лице самостално на дан састављања финансијских извештаја и добијене податке користи за наредну пословну годину.

Новооснована правна лица разврставају се, у смислу става 2. овог члана, на основу података из финансијских извештаја текуће пословне године и броја месеци пословања, а утврђени подаци користе се за текућу и наредну пословну годину.

Просечан број запослених израчунава се тако што се укупан збир запослених крајем сваког месеца, укључујући и запослене у иностранству, подели са бројем месеци.

Обавештење о разврставању, у смислу овог закона, правно лице дужно је да, уз финансијски извештај за претходну пословну годину, достави Народној банци Србије АГЕНЦИЈИ ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: АГЕНЦИЈА) која верификује достављено обавештење о разврставању.

Ако правно лице одбије да обавештење о разврставању усклади са захтевом Народне банке Србије АГЕНЦИЈЕ, у наредној пословној години користе се подаци о величини правног лица утврђени од стране Народне банке Србије АГЕНЦИЈЕ.

Независно од критеријума из става 2. овог члана, банке и друге финансијске организације, друштва за осигурање, даваоци финансијског лизинга, добровољни пензијски фондови, друштва за управљање добровољним пензијским фондovima, ИНВЕСТИЦИОНИ ФОНДОВИ И ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА, берзе и брокерско - дилерска друштва, сматрају се великим правним лицима, а предузетници малим правним лицима.

## 2. Рачуноводствене исправе

### Члан 9.

Књижење пословних промена на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима врши се на основу рачуноводствених исправа, које могу бити у писаном или електронском облику.

Рачуноводствена исправа представља писани доказ о насталој пословној промени и обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе може сазнати основ и врста пословне промене и која је потписана од стране лица која су овлашћена за састављање и контролу рачуноводствених исправа.

Фотокопија рачуноводствене исправе је основ за књижење пословне промене, под условом да је на њој наведено место чувања оригиналне исправе, са потписом одговорног лица.

~~Рачуноводственом исправом сматра се и исправа добијена телекомуникационим путем, укључујући и електронску размену података између рачунара у складу са одговарајућим стандардима из ове области.~~

РАЧУНОВОДСТВЕНОМ ИСПРАВОМ СМАТРА СЕ И ИСПРАВА ДОСТАВЉЕНА ЕЛЕКТРОНСКИМ ПУТЕМ, УКЉУЧУЈУЋИ И ЕЛЕКТРОНСКУ РАЗМЕНУ ПОДАТАКА ИЗМЕЂУ РАЧУНАРА, У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ.

~~Рачуноводствена исправа послата телекомуникационим путем мора да буде потписана дигиталним потписом, у складу са законом и потврђена електронском поруком на основу уговора који је потписан између пошиљаоца и примаоца.~~

ЕЛЕКТРОНСКИ ДОКУМЕНТ-РАЧУНОВОДСТВЕНА ИСПРАВА ДОСТАВЉЕНА ЕЛЕКТРОНСКИМ ПУТЕМ МОРА ДА БУДЕ ПОТПИСАНА ЕЛЕКТРОНСКИМ ПОТПИСОМ И ПОТВРЂЕНА ЕЛЕКТРОНСКОМ ПОРУКОМ ИЗМЕЂУ ПОШИЉАОЦА И ПРИМАОЦА, У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ.

Пошиљалац је одговоран да подаци на улазу у телекомуникациони систем буду засновани на рачуноводственим исправама, као и за чување оригиналне исправе.

~~За тачност пренесених порука одговоран је давалац услуга, односно посредник у обављању ЕДИ (Електронички Дата Интерџанге) трансакције.~~

ЗА ТАЧНОСТ ПРЕНЕСЕНИХ ПОРУКА ОДГОВОРАН ЈЕ ДАВАЛАЦ УСЛУГА ПРЕНОСА ПОДАТАКА, ОДНОСНО ПОСРЕДНИК У ОБАВЉАЊУ ОДГОВАРАЈУЋЕ ТРАНСАКЦИЈЕ ТОКОМ ЕЛЕКТРОНСКЕ РАЗМЕНЕ ПОДАТАКА ИЗМЕЂУ РАЧУНАРА.

### 3. Одговорност за састављање рачуноводствених исправа

#### Члан 10.

Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом, у писаном или електронском облику, потврђују да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену.

Контролу рачуноводствених исправа не могу да врше лица која су задужена материјалним стварима (вредностима) на које се исправе односе.

~~Рачуноводствене исправе састављене на рачунару могу да имају електронски потпис особе која је исправу саставила или ауторизован дигитални потпис.~~

РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ИСПРАВЕ САСТАВЉЕНЕ У ЕЛЕКТРОНСКОМ ОБЛИКУ НА РАЧУНАРУ МОГУ ДА ИМАЈУ ЕЛЕКТРОНСКИ ПОТПИС ОСОБЕ КОЈА ЈЕ ИСПРАВУ САСТАВИЛА ИЛИ ДРУГИ АУТОРИЗОВАНИ ЕЛЕКТРОНСКИ ПОТПИС.

#### Члан 14.

Пословне књиге воде се за пословну годину која је једнака календарској, осим у случају из члана 24. став 2. овога закона, када се пословне књиге воде за пословну годину која је различита од календарске.

Отварање пословних књига врши се на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

Новооснована правна лица и предузетници отварају пословне књиге на основу биланса оснивања који се саставља на основу пописа имовине и обавеза, са стањем на дан уписа у регистар код органа, односно организације надлежне за вођење регистра привредних субјеката.

~~Представништва која не обављају привредну делатност воде пословне књиге у складу са посебним прописима.~~

### 2. Контни оквир

#### Члан 15.

Правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром.

Контни оквир и садржину рачуна у контном оквиру, на начин који обезбеђује пуну примену МРС/МСФИ, прописује:

1) министар финансија - за привредна друштва, задруге, предузетнике, ~~берзе и брокерско-дилерска друштва~~, као и за друга правна лица;

2) гувернер Народне банке Србије - за Народну банку Србије, банке и друге финансијске организације, друштва за осигурање, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове и друштва за управљање добровољним пензијским фондовима.

3) КОМИСИЈА ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ - ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ И ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА, КАО И ЗА БЕРЗЕ И БРОКЕРСКО-ДИЛЕРСКА ДРУШТВА.

#### Члан 17.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја правно лице, односно предузетник може поверити уговором, у складу са овим законом, привредном друштву или предузетнику регистрованом за пружање рачуноводствених услуга који има запослена лица којима поверава вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и који испуњавају услове из општег акта.

Одредба става 1. овог члана не односи се на банке и друге финансијске организације, друштва за осигурање, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ И ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА и берзе и брокерско - дилерска друштва.

#### Члан 19.

Поред пописа имовине и обавеза из члана 18. овог закона, правно лице, односно предузетник врши попис и усклађивање стања и приликом примопредаје дужности рачунопологача, промене продајних цена производа и робе у продавници, статусне промене, ~~времене правне форме~~, отварања, односно закључења поступка редовне ликвидације и стечаја правног лица и у другим случајевима предвиђеним законом.

Начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописује министар финансија.

### VII. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

#### 1. Обавеза састављања финансијских извештаја

#### Члан 24.

Правно лице и предузетник састављају и приказују финансијске извештаје за текућу пословну годину са стањем на дан 31. децембра текуће године (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ).

Изузетно од става 1. овог члана, зависно правно лице чије матично правно лице са седиштем у иностранству има пословну годину различиту од календарске године, може уз сагласност министра финансија, односно гувернера Народне банке Србије за правна лица (осим банака) из члана 26. став 2. овог закона, ~~да саставља и приказује финансијске извештаје~~ КАО И КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ДА САСТАВЉА И ПРИКАЗУЈЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ са стањем на последњи дан пословне године која је различита од календарске.

Правно лице, односно предузетник, код кога настану статусне промене (спајање, подела и одвајање) или ~~предаја~~, саставља финансијске извештаје на дан утврђен у одлуци о промени, ~~односно на дан утврђен у уговору о предаји~~.

ИЗУЗЕТНО ОД СТАВА 3. ОВОГ ЧЛАНА, У СЛУЧАЈУ СТАТУСНИХ ПРОМЕНА СПАЈАЊЕ УЗ ПРИПАЈАЊЕ (СПАЈАЊЕ УЗ ПРИПАЈАЊЕ, ПОДЕЛА УЗ ПРИПАЈАЊЕ И ОДВАЈАЊЕ УЗ ПРИПАЈАЊЕ) ПРАВНО ЛИЦЕ СТИЦАЛАЦ, МОЖЕ ДА ОДЛУЧИ ДА САСТАВЉА ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ, АЛИ НИЈЕ ДУЖАН ДА ИХ ДОСТАВЉА У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 30. ОВОГ ЗАКОНА.

Пословне промене настале између дана биланса и дана уписа у регистар привредних субјеката обухватају се у пословним књигама претходног правног лица или новог правног лица, што се утврђује у одлуци о промени.

Финансијски извештаји састављају се и у случају отварања, односно закључења стечаја, односно поступка ликвидације правног лица.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИЗ СТ 3. И 6. ОВОГ ЧЛАНА СМАТРАЈУ СЕ ВАНРЕДНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА У СМISЛУ ОВОГ ЗАКОНА.

## 2. Финансијски извештаји

### Члан 25.

Финансијски извештаји су ОБУХВАТАЈУ:

- 1) Биланс стања;
- 2) Биланс успеха;
- 3) Извештај о токовима готовине;
- 4) Извештај о променама на капиталу;
- 5) Напомене уз финансијске извештаје;
- 6) Статистички анекс.

ИЗУЗЕТНО ОД СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ МАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА ИЗ ЧЛАНА 2. СТАВ 6. ОВОГ ЗАКОНА КОЈА НISУ ОБАВЕЗНА ДА ПРИМЕЊУЈУ МРС, ОДНОСНО МСФИ, КАО И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕТНИКА ОБУХВАТАЈУ: БИЛАНС СТАЊА, БИЛАНС УСПЕХА И СТАТИСТИЧКИ АНЕКС.

Биланс стања представља преглед имовине, обавеза и капитала на одређени дан.

Биланс успеха представља преглед прихода, расхода и резултата остварених у одређеном временском периоду.

Извештај о токовима готовине пружа информације о примањима и издавањима готовине и готовинских еквивалената током одређеног обрачунског периода.

Извештај о променама на капиталу пружа информације о променама на капиталу правних лица током одређеног обрачунског периода.

Напомене уз финансијске извештаје садрже основу за приказивање САСТАВЉАЊЕ финансијских извештаја и ~~увојене~~ ПРИМЕЊЕНЕ рачуноводствене политике, као и друга обелодањивања у складу са МРС, односно МСФИ или у складу са регулативом из члана 2. став 7. овог закона.

Статистички анекс садржи одређене статистичке и статусне податке.

### Члан 26.

Министар финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја за потребе јединственог информисања и статистичке обраде за:

- 1) привредна друштва, задруге, предузетнике и друга правна лица;
- 2) ~~берзе и брокереко — дилерека друштва.~~

Гувернер Народне банке Србије прописује садржај и форму образаца финансијских извештаја за Народну банку Србије, банке и друге финансијске организације, друштва за осигурање, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове и друштва за управљање добровољним пензијским фондовима.

КОМИСИЈА ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ ПРОПИСУЈЕ САДРЖАЈ И ФОРМУ ОБРАЗАЦА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ, ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА И БЕРЗЕ И БРОКЕРСКО-ДИЛЕРСКА ДРУШТВА.

#### 4. Усвајање и одговорност за финансијске извештаје

##### Члан 28.

Годишње финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, односно предузетник.

Орган управљања правног лица, односно предузетник, одговоран је за истинито и поштено приказивање финансијских извештаја.

Финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица, односно предузетник, као и лице одређено општим актом за његово састављање из члана 16. овог закона.

~~Финансијски извештаји могу бити потписани дигиталним потписом, ако се извештаји приказују у електронском облику у складу са одговарајућим стандардом.~~

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ТРЕБА ДА БУДУ ПОТПИСАНИ ЕЛЕКТРОНСКИМ ПОТПИСОМ, У СЛУЧАЈУ ДА СУ САСТАВЉЕНИ И ДОСТАВЉЕНИ У ЕЛЕКТРОНСКОМ ОБЛИКУ, У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ.

#### ~~IX ДОСТАВЉАЊЕ, ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ И ОБРАДА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА~~

IX ДОСТАВЉАЊЕ, РЕГИСТРАЦИЈА, ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ И ОБРАДА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОДАТАКА О БОНИТЕТУ ПРАВНИХ ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКА

##### Члан 30.

~~Велико правно лице, средње правно лице, матично правно лице које у складу са законом саставља консолидоване финансијске извештаје, правно лице које емитују хартије од вредности и друге финансијске инструменте којима се тргује на организованом тржишту, као и издавалац хартија од вредности и других финансијских инструмената, дужно је да Народној банци Србије достави усвојене финансијске извештаје у складу са захтевима МРС/МСФИ.~~

~~Мало правно лице и предузетник дужно је да Народној банци Србије достави усвојене финансијске извештаје, које чине биланс стања, биланс успеха и Статистички анеке.~~

ПРАВНА ЛИЦА, ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИЦИ ДУЖНИ СУ ДА ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА ИЗВЕШТАЈНУ ГОДИНУ ДОСТАВЕ АГЕНЦИЈИ, НАЈКАСНИЈЕ ДО КРАЈА ФЕБРУАРА НАРЕДНЕ ГОДИНЕ.

ПРАВНА ЛИЦА ИЗ ЧЛАНА 24. СТАВ 2. ОВОГ ЗАКОНА, ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА ИЗВЕШТАЈНУ ГОДИНУ ДОСТАВЉАЈУ АГЕНЦИЈИ У РОКУ ОД 60 ДАНА ОД ДАНА КАДА СУ ТИ ИЗВЕШТАЈИ САСТАВЉЕНИ.

ПРАВНА ЛИЦА КОЈА САСТАВЉАЈУ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ (МАТИЧНА ПРАВНА ЛИЦА) ДУЖНА СУ ДА КОНСОЛИДОВАНЕ



ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА ИЗВЕШТАЈНУ ГОДИНУ ДОСТАВЕ АГЕНЦИЈИ НАЈКАСНИЈЕ ДО КРАЈА АПРИЛА НАРЕДНЕ ГОДИНЕ.

ПРАВНА ЛИЦА, ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИЦИ КОЈИ САСТАВЉАЈУ ВАНРЕДНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 24. ОВОГ ЗАКОНА ДУЖНА СУ ДА ИХ ДОСТАВЕ АГЕНЦИЈИ У РОКУ ОД 60 ДАНА ОД ДАНА КАДА СУ ТИ ИЗВЕШТАЈИ САСТАВЉЕНИ.

#### Члан 31.

~~Правно лице, односно предузетник, дужни су да одобрене финансијске извештаје за извештајну годину доставе Народној банци Србије, најкасније до краја фебруара наредне године, осим ако посебним прописом није другачије уређено.~~

~~Усвојене финансијске извештаје, од стране скупштине или другог органа, за извештајну годину у којима је ревизијом извршена корекција у односу на финансијске извештаје из става 1. овог члана, са мишљењем ревизора, обвезници ревизије дужни су да доставе Народној банци Србије, најкасније до 30. септембра наредне године, осим ако посебним прописом није другачије уређено.~~

~~Ако у усвојеним финансијским извештајима нису ревизијом вршене корекције, обвезник ревизије дужан је да у року из става 2. овог члана достави само мишљење ревизора.~~

~~Правна лица која састављају консолидоване финансијске извештаје дужна су да усвојене консолидоване извештаје за извештајну годину доставе Народној банци Србије, најкасније до краја априла наредне године, односно најкасније до 31. октобра наредне године, ако је ревизијом извршена њихова корекција, а ако корекција није вршена, обвезник ревизије је дужан да достави само мишљење ревизора.~~

~~Правна лица и предузетници који финансијске извештаје састављају у складу са чланом 24. ст. 2, 3. и 5. овог закона достављају их Народној банци Србије, у року од 60 дана од дана када су финансијски извештаји састављени.~~

ОБВЕЗНИЦИ РЕВИЗИЈЕ ИЗ ЧЛАНА 37. ОВОГ ЗАКОНА ДУЖНИ СУ ДА УЗ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ, ОДНОСНО КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ИЗ ЧЛАНА 30. СТ. 1. И 3. ОВОГ ЗАКОНА, ДОСТАВЕ АГЕНЦИЈИ НАЈКАСНИЈЕ ДО 30. СЕПТЕМБРА:

1) ОДЛУКУ О УСВАЈАЊУ ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, ОДНОСНО КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА;

2) ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊИХ, ОДНОСНО КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДИМА РЕВИЗИЈЕ;

3) ОДЛУКУ О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ, ОДНОСНО ПОКРИЋУ ГУБИТКА ПО ГОДИШЊЕМ ФИНАНСИЈСКОМ ИЗВЕШТАЈУ, АКО ЈЕ ОДЛУЧЕНО ДА СЕ ДОБИТ РАСПОРЕЂУЈЕ, ОДНОСНО ДА СЕ ВРШИ ПОКРИЋЕ ГУБИТКА;

4) КОРИГОВАНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ, ОДНОСНО КОРИГОВАНЕ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ, УСВОЈЕНЕ ОД СТРАНЕ НАДЛЕЖНОГ ОРГАНА, АКО САДРЖЕ КОРЕКЦИЈЕ У ОДНОСУ НА ДОСТАВЉЕНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ИЗ ЧЛАНА 30. СТ. 1. И 3. ОВОГ ЗАКОНА.

ИЗУЗЕТНО ОД СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА, ПРАВНА ЛИЦА ИЗ ЧЛАНА 24. СТАВ 2. ОВОГ ЗАКОНА УЗ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ, ДОСТАВЉАЈУ ДОКУМЕНТАЦИЈУ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА НАЈКАСНИЈЕ 90 ДАНА ОД ДАНА ДОСТАВЉАЊА ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ИЗ ЧЛАНА 30. СТАВ 2. ОВОГ ЗАКОНА.

### Члан 32.

~~Обвезници ревизије из члана 37. овог закона дужни су да обелодане Билане стања, Биланс успеха, Извештај о тековима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје, заједно са мишљењем ревизора, најкасније до 30. септембра текуће године у штампани, часописима или путем WEB СИТЕ-а, а правна лица из члана 31. став 5. овог закона у року од шест месеци од дана када су финансијски извештаји састављени.~~

ПРИМЉЕНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ АГЕНЦИЈА РЕГИСТРУЈЕ У РЕГИСТРУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОДАТАКА О БОНИТЕТУ ПРАВНИХ ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКА (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: РЕГИСТАР ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА).

РЕГИСТАР ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, КАО ПОВЕРЕНИ ПОСАО, ВОДИ АГЕНЦИЈА ПРЕКО РЕГИСТРАТОРА ИМЕНОВАНОГ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ КОЈИМ СЕ УРЕЂУЈЕ РЕГИСТРАЦИЈА ПРИВРЕДНИХ СУБЈЕКТА.

РЕГИСТАР ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈЕ ЦЕНТРАЛНА, ЈАВНА, ЈЕДИНСТВЕНА ЕЛЕКТРОНСКА БАЗА ПОДАТАКА ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИЗ ЧЛ. 30. И 31. ОВОГ ЗАКОНА, КАО И ПОДАТАКА О БОНИТЕТУ ПРАВНИХ ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКА, НА ОСНОВУ КОЈИХ СЕ САГЛЕДАВАЈУ РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА И ФИНАНСИЈСКИ ПОЛОЖАЈ ПРАВНИХ ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКА, КАО И ПРИВРЕДНА КРЕТАЊА У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ.

АГЕНЦИЈА ЈЕ ДУЖНА ДА ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА ЧУВА 10 ГОДИНА.

### Члан 33.

~~Народна банка Србије примљене финансијске извештаје из члана 31. овог закона обрађује и објављује податке из тих извештаја, на основу којих се сагледавају резултати пословања и финансијски положај правних лица и предузетника.~~

~~Подаци из става 1. овог члана јавни су и доступни свим правним и физичким лицима.~~

~~Финансијске извештаје из става 1. овог члана Народна банка Србије чува 20 година.~~

ПРИМЉЕНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ АГЕНЦИЈА ОБРАЂУЈЕ И ОБЈАВЉУЈЕ ПОДАТКЕ ИЗ ТИХ ИЗВЕШТАЈА, НА ОСНОВУ КОЈИХ СЕ САГЛЕДАВАЈУ РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА И ФИНАНСИЈСКИ ПОЛОЖАЈ ПРАВНИХ ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКА.

АГЕНЦИЈА ЈЕ ЗА ПОТРЕБЕ ВОЂЕЊА РЕГИСТРА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОВЛАШЋЕНА ДА ПРИБАВЉА И КОРИСТИ ПОДАТКЕ ОД НАДЛЕЖНИХ ДРЖАВНИХ ОРГАНА И ИНСТИТУЦИЈА.

НА ОСНОВУ ПОДАТАКА ИЗ СТАВА 2. ОВОГ ЧЛАНА, ПОДАТАКА ИЗ ДРУГИХ РЕГИСТАРА И ЕВИДЕНЦИЈА КОЈЕ ВОДИ АГЕНЦИЈА, КАО И ПОДАТАКА КОЈЕ ЈОЈ ДОСТАВЉАЈУ ДРУГИ НАДЛЕЖНИ ОРГАНИ И ЗАИНТЕРЕСОВАНИ КОРИСНИЦИ УСЛУГА, АГЕНЦИЈА У ОКВИРУ РЕГИСТРА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ВОДИ БАЗУ ПОДАТАКА О БОНИТЕТУ, ДАЈЕ МИШЉЕЊА О БОНИТЕТУ ПРАВНИХ ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКА И ПРУЖА ДРУГЕ УСЛУГЕ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА.

РЕГИСТАР ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УСТУПА ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ПРАВНИХ ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКА НАДЛЕЖНИМ РЕГИСТРИМА АГЕНЦИЈЕ У КОЈИМА СЕ РЕГИСТРУЈУ ЊИХОВИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ.

АГЕНЦИЈА ОБЕЗБЕЂУЈЕ, У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА, ЕЛЕКТРОНСКУ ПОВЕЗАНOST РЕГИСТРА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СА ДРУГИМ РЕГИСТРИМА ИЛИ БАЗАМА ПОДАТАКА, КОЈИ СЕ ВОДЕ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ И ИЗВАН РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, КАО И СА ДРУГИМ КОРИСНИЦИМА, КРОЗ ТЕЛЕКОМУНИКАЦИОНУ МРЕЖУ ИЛИ ПУТЕМ КОМПЈУТЕРСКИХ МЕДИЈА.

#### Члан 34.

~~Ближе услове и начин пријема, контроле и обраде финансијских извештаја, и давање података из тих извештаја као и накнаду за обављање тих послова прописује Народна банка Србије.~~

АГЕНЦИЈА ЈЕ ДУЖНА ДА НА ИНТЕРНЕТ СТРАНИЦИ РЕГИСТРА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОБЈАВИ РЕГИСТРОВАНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ И КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ОБВЕЗНИКА РЕВИЗИЈЕ ИЗ ЧЛАНА 37. ОВОГ ЗАКОНА, НАЈКАСНИЈЕ ДО 30. ЈУНА, ОДНОСНО ДОКУМЕНТАЦИЈУ ИЗ ЧЛАНА 31. ОВОГ ЗАКОНА НАЈКАСНИЈЕ ДО КРАЈА ОКТОБРА.

ИЗУЗЕТНО, АГЕНЦИЈА ЈЕ ДУЖНА ДА ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ОБВЕЗНИКА РЕВИЗИЈЕ, КОЈИ СЕ САСТАВЉАЈУ У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 24. СТАВ 2. ОВОГ ЗАКОНА, ОДНОСНО ДОКУМЕНТАЦИЈУ ИЗ ЧЛ. 31. ОВОГ ЗАКОНА, ОБЈАВИ НА ИНТЕРНЕТ СТРАНИЦИ У РОКУ ОД 30 ДАНА ОД ДАНА ЊИХОВОГ ДОСТАВЉАЊА.

АГЕНЦИЈА ЈЕ ДУЖНА ДА ОМОГУЋИ КОРИСНИЦИМА УВИД У ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ИЗ СТАВА 1. И 2. ОВОГ ЧЛАНА БЕЗ НАКНАДЕ.

#### Члан 35.

~~Народна банка Србије на основу података из члана 33. овог закона и других евиденција које она води, као и података које јој достављају други надлежни органи, води регистар података о бонитету правних лица и предузетника.~~

БЛИЖЕ УСЛОВЕ ПОСТУПКА ПРИЈЕМА, КОНТРОЛЕ, РЕГИСТРАЦИЈЕ, ОБРАДЕ И ОБЕЛОДАЊИВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, НАЧИН ВОЂЕЊА И САДРЖИНУ РЕГИСТРА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, КАО И ДАВАЊЕ ПОДАТАКА ИЗ ТИХ ИЗВЕШТАЈА, ПРОПИСУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА НА ПРЕДЛОГ АГЕНЦИЈЕ.

БЛИЖЕ УСЛОВЕ И НАЧИН ПРИБАВЉАЊА ПОДАТАКА КОЈЕ АГЕНЦИЈИ ДОСТАВЉАЈУ ДРУГИ НАДЛЕЖНИ ОРГАНИ И ДАВАЊА ПОДАТАКА И МИШЉЕЊА О БОНИТЕТУ ПРАВНИХ ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКА, КАО И ДРУГЕ УСЛУГЕ КОЈЕ АГЕНЦИЈА ПРУЖА У ПОСТУПКУ ВОЂЕЊА РЕГИСТРА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРОПИСУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА НА ПРЕДЛОГ АГЕНЦИЈЕ.

#### Члан 36.

~~Ближе услове и начин вођења регистра података о бонитету правних лица и предузетника, давања података и мишљења о бонитету, као и накнаду за давање података и мишљења о бонитету прописује Народна банка Србије.~~

НАКНАДЕ ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, ДАВАЊЕ ПОДАТАКА ИЗ РЕГИСТРА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, КАО И НАКНАДЕ ЗА ДРУГЕ УСЛУГЕ КОЈЕ АГЕНЦИЈА ПРУЖА У ПОСТУПКУ ВОЂЕЊА РЕГИСТРА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НА ПРЕДЛОГ УПРАВНОГ ОДБОРА АГЕНЦИЈЕ УТВРЂУЈЕ ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.

## Х. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

### 1. Ревизија финансијских извештаја

#### Члан 37.

~~Ревизија годишњих финансијских извештаја обавезна је за велика и средња правна лица, матична правна лица која, у складу са овим законом, састављају консолидоване финансијске извештаје, за правна лица која емитују хартије од вредности и друге финансијске инструменте којима се тргује на организованом тржишту, као и за све издаваоце хартија од вредности.~~

РЕВИЗИЈА ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОБАВЕЗНА ЈЕ ЗА ВЕЛИКА И СРЕДЊА ПРАВНА ЛИЦА, КАО И ЗА МАЛА ПРАВНА ЛИЦА КОЈА ЈАВНОМ ПОНУДОМ ИЗДАЈУ ИЛИ СУ У ПОСТУПКУ ИЗДАВАЊА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ КОЈИМА СЕ ТРГУЈЕ НА ОРГАНИЗОВАНОМ ТРЖИШТУ.

РЕВИЗИЈА КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОБАВЕЗНА ЈЕ ЗА МАТИЧНА ПРАВНА ЛИЦА КОЈА САСТАВЉАЈУ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 27. ЗАКОНА.

НОВООСНОВАНА ПРАВНА ЛИЦА НИСУ ОБВЕЗНИЦИ РЕВИЗИЈЕ У ГОДИНИ У КОЈОЈ СУ ОСНОВАНА, ОСИМ АКО ПОСЕБНИМ ПРОПИСОМ НИЈЕ ДРУКЧИЈЕ УРЕЂЕНО.

Мала правна лица и предузетници могу да одлуче да врше ревизију финансијских извештаја, у складу са овим законом.

~~Норески орган може да врши контролу финансијских извештаја малих правних лица и предузетника.~~

~~Начин вршења контроле из става 3. овог члана прописује министар финансија.~~

Емитенти хартија од вредности и других финансијских инструмената који емитовање врше путем јавне понуде дужни су да прибаве извештај о извршеној ревизији за годину која претходи години у којој врше издавање хартија од вредности, односно других финансијских инструмената.

Посебне уговорене ревизије финансијских извештаја правних лица и предузетника не сматрају се ревизијом годишњих финансијских извештаја у смислу овог закона.

### 2. Обављање ревизије

#### Члан 38.

Ревизија годишњих финансијских извештаја обавља се у складу са овим законом и Међународним стандардима ревизије (МСР), КАО И КОДЕКСОМ ЕТИКЕ ЗА ПРОФЕСИОНАЛНЕ РАЧУНОВОЂЕ.

Ревизију финансијских извештаја обављају лица која имају професионално звање у складу са овим законом, односно овлашћени ревизори који имају лиценцу за рад на пословима ревизије финансијских извештаја (у даљем тексту: лиценцирани овлашћени ревизори), запослени у предузећу за ревизију и који су чланови Коморе.

Ревизију финансијских извештаја могу да обављају и овлашћени ревизори из члана 73. ст. 2. и 3. овог закона без лиценце за обављање послова ревизије финансијских извештаја, најдуже до истека рока из члана 73. став 4. овог закона.

~~Ревизију финансијских извештаја могу да обављају и ревизори и овлашћене рачуновође из члана 73. став 5. овог закона, запослени у предузећу за ревизију, најдуже у року прописаном тим ставом, али не могу да изражавају ревизорско мишљење у извештају о извршеној ревизији.~~

ЛИЦЕНЦИРАНИ ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОРИ МОГУ ПОЈЕДИНЕ ПОСТУПКЕ РЕВИЗИЈЕ ДА ПОВЕРЕ И ДРУГИМ ЛИЦИМА КОЈА СУ ЗАПОСЛЕНА У ПРЕДУЗЕЋУ ЗА РЕВИЗИЈУ, А КОЈА НЕМАЈУ ПРОФЕСИОНАЛНО ЗВАЊЕ У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ, ПОД УСЛОВОМ ДА ЈЕ ЊИХОВ РАД ПАЖЉИВО ПЛАНИРАН И НАДЗИРАН ОД СТРАНЕ ЛИЦЕНЦИРАНОГ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.

Лиценцирани овлашћени ревизор врши ревизију финансијских извештаја и у извештају о извршеној ревизији недвосмислено изражава мишљење о томе да ли финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима приказују финансијско стање, пословни резултат и токове готовине и да ли су састављени у складу са МРС, односно МСФИ, односно у складу са прописима из члана 2. овог закона.

Мишљење овлашћеног ревизора мора бити изражено у складу са Међународним стандардима ревизије и може бити позитивно, мишљење са резервом, негативно или се ревизор уздржава од мишљења.

Предузеће за ревизију из става 2. овог члана може да обавља ревизију код правних лица из члана 37. став 1. овог закона, ако у радном односу има најмање три лиценцирана овлашћена ревизора. Предузеће за ревизију може да обавља ревизију код средњих правних лица ако има најмање једног лиценцираног овлашћеног ревизора.

Ревизију финансијских извештаја може да обавља исто предузеће за ревизију највише пет година узастопно код истог правног лица, осим ако другим законом није друкчије уређено.

Изузетно, предузеће за ревизију може обављати ревизију код истог правног лица, највише још пет година, осим ако другим законом није друкчије уређено, уколико ревизију врше други овлашћени ревизори тог предузећа за ревизију (ротирање ревизора).

Ревизија финансијских извештаја из члана 37. овог закона обавља се за сваку годину, на основу података о разврставању правних лица за претходну годину.

Надлежни орган правног лица одлучује о избору предузећа за ревизију у складу са законом.

Овлашћени ревизор изабраног предузећа за ревизију има право да присуствује седници скупштине, односно другог органа, приликом усвајања годишњих финансијских извештаја и да добија сва потребна обавештења и документа које добијају чланови органа управљања за ту седницу.

Овлашћени ревизор има право увида у сва документа, пословне књиге и обрачуне и да од чланова органа управљања и руководства правног лица захтева и добије сва додатна објашњења неопходна за обављање ревизије.

~~Овлашћени ревизор је дужан да добијене податке и информације користи искључиво за потребе ревизије и не може их саопштити трећим лицима, осим у случајевима криминалних радњи, у складу са Међународним стандардима ревизије и у складу са законом.~~

ЗАПОСЛЕНИ У ПРЕДУЗЕЋУ ЗА РЕВИЗИЈУ ДУЖНИ СУ ДА ДОБИЈЕНЕ ПОДАТКЕ И ИНФОРМАЦИЈЕ КОРИСТЕ ИСКЉУЧИВО ЗА ПОТРЕБЕ РЕВИЗИЈЕ И НЕ МОГУ ИХ САОПШТАВАТИ ТРЕЋИМ ЛИЦИМА, ОСИМ У СЛУЧАЈЕВИМА СУМЊЕ НА КРИМИНАЛНЕ РАДЊЕ, У ДРУГИМ СЛУЧАЈЕВИМА ПРЕДВИЂЕНИМ ЗАКОНОМ КОЛИМ СЕ УРЕЂУЈЕ СПРЕЧАВАЊА ПРАЂА НОВЦА И

ФИНАНСИРАЊЕ ТЕРОРИЗМА, КАО И У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДИМА РЕВИЗИЈЕ И КОДЕКСОМ ПРОФЕСИОНАЛНЕ ЕТИКЕ.

Ревизија се обавља на основу уговора, који је обвезник за ревизију дужан да закључи са предузећем за ревизију, најкасније, до краја календарске, односно пословне године.

~~Предузећа за ревизију дужна су да Министарству надлежном за послове финансија (у даљем тексту: Министарство) доставе списак закључених уговора о ревизији из става 16. овог члана најкасније до краја текуће године.~~

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ДУЖНО ЈЕ ДА ОБЕЗБЕДИ У ПИСАНОЈ ФОРМИ СВАКЕ ГОДИНЕ ПОТВРДУ О НЕЗАВИСНОСТИ У СКЛАДУ СА ЧЛ. 40. И 45. ОВОГ ЗАКОНА, КОЈОМ ПОТВРЂУЈЕ СВОЈУ НЕЗАВИСНОСТ И НЕЗАВИСНОСТ ЛИЦЕНЦИРАНИХ, ОДНОСНО ОВЛАШЋЕНИХ РЕВИЗОРА ОД ОБВЕЗНИКА РЕВИЗИЈЕ.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ДУЖНО ЈЕ ДА ИЗВЕШТАВА ОРГАН УПРАВЉАЊА ПРАВНОГ ЛИЦА, ОДНОСНО ДРУГИ НАДЛЕЖАН ОРГАН (ОДБОР ЗА РЕВИЗИЈУ) О ЗНАЧАЈНИМ ПИТАЊИМА КОЈА СЕ ЈАВЉАЈУ У ТОКУ РЕВИЗИЈЕ, А ПОСЕБНО О ЗНАЧАЈНИМ НЕДОСТАЦИМА У ФУНКЦИОНИСАЊУ СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА У ПРОЦЕСУ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ НЕ МОЖЕ УГОВОРЕНЕ ПОСЛОВЕ РЕВИЗИЈЕ УСТУПАТИ ДРУГИМ ПРЕДУЗЕЋИМА ЗА РЕВИЗИЈУ.

УГОВОР О РЕВИЗИЈИ СЕ МОЖЕ РАСКИНУТИ КАДА ЗА ТО ПОСТОЈЕ ОПРАВДАНИ РАЗЛОЗИ. НЕСЛАГАЊЕ МИШЉЕЊА О РАЧУНОВОДСТВЕНОМ ТРЕТМАНУ ИЛИ РЕВИЗОРСКИМ ПОСТУПЦИМА НЕ МОГУ БИТИ ОПРАВДАНИ РАЗЛОГ ЗА РАСКИД УГОВОРА.

#### Члан 41.

Дозволу за обављање послова ревизије на основу које се предузеће за ревизију региструје за обављање послова ревизије издаје Министарство.

ПРАВНО ЛИЦЕ КОЈЕ НЕМА ДОЗВОЛУ ЗА ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА РЕВИЗИЈЕ У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ, НЕ МОЖЕ КОРИСТИТИ У ПРАВНОМ ПРОМЕТУ НАЗИВ „РЕВИЗИЈА”.

#### Члан 44.

~~Предузеће за ревизију, у року од 30 дана од дана добијања дозволе за обављање послова ревизије, подноси захтев за упис у Регистар предузећа за ревизију, који води Министарство и доставља доказе о раду на неодређено и одређено време са пуним радним временом лиценцираних овлашћених ревизора (оверене фотокопије уговора о раду, радне књижице и пријаве организацијама обавезног социјалног осигурања и др.) и лиценце за обављање послова ревизије финансијских извештаја.~~

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ У РОКУ ОД 30 ДАНА ОД ДАНА ДОБИЈАЊА ДОЗВОЛЕ ЗА ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА РЕВИЗИЈЕ ПОДНОСИ ЗАХТЕВ ЗА ЧЛАНСТВО У КОМОРИ.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ У РОКУ ОД 30 ДАНА ОД ДАНА УПИСА У ЕВИДЕНЦИЈУ ЧЛАНОВА КОМОРЕ ПОДНОСИ ЗАХТЕВ ЗА УПИС У РЕГИСТАР ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: РЕГИСТАР).

РЕГИСТАР ВОДИ МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА, А ПОДАЦИ ИЗ РЕГИСТРА ДОСТУПНИ СУ НА ИНТЕРНЕТ ПРЕЗЕНТАЦИЈИ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА.

РЕГИСТАР ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ САДРЖИ:

- 1) НАЗИВ, АДРЕСУ, МАТИЧНИ БРОЈ, ПИБ И ПРАВНУ ФОРМУ;
  - 2) КОНТАКТ ПОДАТКЕ И ИНТЕРНЕТ АДРЕСУ;
  - 3) АДРЕСУ СВАКЕ КАНЦЕЛАРИЈЕ ИЛИ ПОВЕЗАНОГ ЛИЦА У ЗЕМЉИ И У ИНОСТРАНСТВУ;
  - 4) ИМЕ И РЕГИСТАРСКИ БРОЈ СВИХ ЛИЦЕНЦИРАНИХ ОВЛАШЋЕНИХ РЕВИЗОРА КОЈИ СУ ЗАПОСЛЕНИ У ПРЕДУЗЕЋУ ЗА РЕВИЗИЈУ;
  - 5) ПОДАТКЕ О ОСНИВАЧИМА;
  - 6) ПОДАТКЕ О ДИРЕКТОРУ, ОДНОСНО О ЧЛАНОВИМА УПРАВНОГ ОДБОРА;
  - 7) ПОДАТКЕ О ЧЛАНСТВУ У МРЕЖИ;
  - 8) МЕРЕ НАДЗОРА.
- БЛИЖЕ УСЛОВЕ И НАЧИН ВОЂЕЊА РЕГИСТРА ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ УРЕЂУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

#### Члан 45.

Ревизију не може да обавља:

- 1) предузеће за ревизију које је акционар, улагач средстава или оснивач правног лица код којег се обавља ревизија;
- 2) предузеће за ревизију - код правног лица које је акционар, улагач средстава или оснивач тог предузећа за ревизију;
- 3) овлашћени ревизор који нема лиценцу за обављање послова ревизије финансијских извештаја;
- 4) лиценцирани овлашћени ревизор који је акционар, улагач средстава или оснивач правног лица код кога се обавља ревизија;
- 5) лиценцирани овлашћени ревизор који је сродник по крви у правој линији до било ког степена, а у ~~побочној линији до четвртог степена~~, супружник или сродник по тазбини до другог степена, без обзира да ли је брак престао, усвојилац, односно усвојеник оснивача или директора правног лица код којег се обавља ревизија и старалац, односно хранилац оснивача правног лица код којег се обавља ревизија;
- 6) ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ И ЛИЦЕНЦИРАНИ ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР АКО ИМА ПОСРЕДНО ВЛАСНИШТВО КОД ПРАВНОГ ЛИЦА КОД КОГА СЕ ОБАВЉА РЕВИЗИЈА.

#### ЧЛАН 47А

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ЈЕ ДУЖНО ДА ОБАВЕШТАВА МИНИСТАРСТВО О ПРОМЕНАМА СВИХ ЧИЊЕНИЦА И ОКЉНОСТИ НА ОСНОВУ КОЈИХ ЈЕ УПИСАНО У РЕГИСТАР У РОКУ ОД 8 ДАНА ОД ДАНА НАСТАНКА ПРОМЕНА, КАО И ДА НАЈМАЊЕ ЈЕДНОМ ГОДИШЊЕ ДО КРАЈА АПРИЛА ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ ДОСТАВИ ПОДАТКЕ О:

- 1) ИМАОЦИМА АКЦИЈА И УДЕЛА У ПРЕДУЗЕЋУ ЗА РЕВИЗИЈУ, КАО И О СТИЦАЊУ И ПРОМЕНИ АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА;
- 2) УЛАГАЊИМА НА ОСНОВУ КОЈИХ ЈЕ РЕВИЗОРСКО ДРУШТВО ДИРЕКТНО ИЛИ ИНДИРЕКТНО СТЕКЛО УЧЕШЋЕ У ДРУГОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ;
- 3) ПРОМЕНАМА СТАТУТА ИЛИ УГОВОРА О ОСНИВАЊУ;
- 4) ОСНОВИЦИ ЗА УТВРЂИВАЊЕ ПРЕМИЈЕ ОСИГУРАЊА;
- 5) ЗАПОСЛЕНИМА;
- 6) СПИСКУ СВИХ УГОВОРА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КОЈЕ ЈЕ ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ЗАКЉУЧИЛО СА ОБВЕЗНИЦИМА РЕВИЗИЈЕ У ПРОТЕКЛОМ ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ, КАО И СПИСКУ СВИХ УГОВОРА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КОЈИ СУ РАСКИНУТИ УЗ

ОДГОВАРАЈУЋЕ ОБРАЗЛОЖЕЊЕ, НЕЗАВИСНО ОД ТОГА КОЈА СТРАНА ЈЕ РАСКИНУЛА УГОВОР;

7) БРОЈУ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ КОЈЕ ЈЕ ПОТПИСАО СВАКИ ЛИЦЕНЦИРАНИ ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР.

У ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ИЗ СТАВА 1. ТАЧ. 1) ДО 7) ОВОГ ЧЛАНА УКЉУЧУЈУ СЕ СВИ ПОДАЦИ У ПЕРИОДУ ОД 30. АПРИЛА ПРЕТХОДНЕ ДО 30. АПРИЛА ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ.

НА ЗАХТЕВ МИНИСТАРСТВА, ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ СУ ДУЖНА ДА ДОСТАВЕ И ПОДАТКЕ О БРОЈУ ПЛАНИРАНИХ И ОСТВАРЕНИХ САТИ ЗА СВАКОГ ЧЛАНА РЕВИЗОРСКОГ ТИМА И ЗА СВАКУ ПОЈЕДИНАЧНУ РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.

НАЧИН ИЗВЕШТАВАЊА, КАО И САДРЖАЈ ИЗВЕШТАЈА ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА БЛИЖЕ УРЕЂУЈЕ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

#### ЧЛАН 47Б

НАДЗОР НАД РАДОМ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ ОБАВЉА СЕ У ПРОСТОРИЈАМА МИНИСТАРСТВА И У ПРОСТОРИЈАМА ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ.

НАДЗОР НАД РАДОМ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ ОБУХВАТА:

1) КОНТРОЛУ ДА ЛИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ ИСПУЊАВАЈУ УСЛОВ ЗА ИЗДАВАЊЕ ДОЗВОЛЕ ЗА ОБАВЉАЊЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И УПИС У РЕГИСТАР;

2) КОНТРОЛУ ДА ЛИ ЛИЦЕНЦИРАНИ ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОРИ ИСПУЊАВАЈУ УСЛОВЕ ЗА УПИС У ОДГОВАРАЈУЋЕ РЕГИСТРЕ КОМОРЕ;

3) КОНТРОЛУ НЕЗАВИСНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ И ЛИЦЕНЦИРАНОГ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА ОД НАРУЧИОЦА РЕВИЗИЈЕ;

4) ПРАЋЕЊЕ, ПРИКУПЉАЊЕ И ПРОВЕРУ ИЗВЕШТАЈА КОЈА СУ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ И КОМОРА ОВЛАШЋЕНИХ РЕВИЗОРА ДУЖНИ ДА ДОСТАВЉАЈУ МИНИСТАРСТВУ;

5) КОНТРОЛУ ДА ЛИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ ИМАЈУ УСТАНОВЉЕНЕ ИНТЕРНЕ ПРОЦЕДУРЕ ЗА ОБЕЗБЕЂЕЊЕ СИСТЕМА КВАЛИТЕТА У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДИМА РЕВИЗИЈЕ;

6) ИЗРИЦАЊЕ МЕРА НАДЗОРА У СКЛАДУ СА ОВИМ ЗАКОНОМ.

ПРОВЕРУ УСКЛАЂЕНОСТИ ИНТЕРНИХ ПРОЦЕДУРА СА МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДИМА РЕВИЗИЈЕ ИЗ СТАВА 1. ТАЧКА 5) ОВОГ ЧЛАНА ВРШЕ СТРУЧНА ЛИЦА СА ЛИСТЕ КОЈУ НА ПРЕДЛОГ КОМОРЕ, УТВРДИ МИНИСТАР ФИНАНСИЈА.

ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ СУ ДУЖНА ДА ДОСТАВЕ СВУ ДОКУМЕНТАЦИЈУ НЕОПХОДНУ ЗА ВРШЕЊЕ НАДЗОРА ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА, У РОКУ КОЈИ ОДРЕДИ МИНИСТАРСТВО.

#### ЧЛАН 47В

МИНИСТАРСТВО, ОДНОСНО ОВЛАШЋЕНО ЛИЦЕ У ПОСТУПКУ НАДЗОРА МОЖЕ ПРЕДУЗЕЋУ ЗА РЕВИЗИЈУ ДА ОДРЕДИ СЛЕДЕЋЕ МЕРЕ:

1) ДА СЕ УТВРЂЕНА НЕПРАВИЛНОСТ, ОДНОСНО НЕЗАКОНИТОСТ ОТКЛОНИ;

2) ДОДАТНЕ МЕРЕ;

3) ДА ОДУЗМЕ ДОЗВОЛУ.

#### ЧЛАН 47 Г



МИНИСТАРСТВО, ОДНОСНО ОВЛАШЋЕНО ЛИЦЕ РЕШЕЊЕМ НАЛАЖЕ ОТКЛАЊАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, ОДНОСНО НЕЗАКОНИТОСТИ АКО УТВРДИ ДА:

- 1) ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ПОСТУПА СУПРОТНО ЧЛАНУ 45. ЗАКОНА;
- 2) ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ОБАВЉА ДЕЛАТНОСТ СУПРОТНО ЧЛАНУ 40. СТАВ 5. ЗАКОНА;
- 3) ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ПОСТУПА СУПРОТНО ЧЛАНУ 47А ОВОГ ЗАКОНА;
- 4) ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ НЕ ИСПУЊАВА БИЛО КОЛИ ОД УСЛОВА ЗА ИЗДАВАЊЕ ДОЗВОЛЕ ЗА ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА РЕВИЗИЈЕ;
- 5) ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ НЕ ОБАВЉА РЕВИЗИЈУ У СКЛАДУ СА ОДРЕДБАМА ОВОГ ЗАКОНА.

МИНИСТАРСТВО, ОДНОСНО ОВЛАШЋЕНО ЛИЦЕ УТВРЂУЈЕ РОК ЗА ОТКЛАЊАЊЕ ПРЕКРШАЈА.

#### ЧЛАН 47 Д

МИНИСТАРСТВО, ОДНОСНО ОВЛАШЋЕНО ЛИЦЕ МОЖЕ РЕШЕЊЕМ ДА ОДРЕДИ ДОДАТНУ МЕРУ АКО УТВРДИ ДА:

- 1) ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ НЕ ПОСТУПА У СКЛАДУ СА НАЛОГОМ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, ОДНОСНО НЕЗАКОНИТОСТИ;
- 2) УГОВОР О РЕВИЗИЈИ НИЈЕ ЗАКЉУЧЕН У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 38. ОВОГ ЗАКОНА;
- 3) АКО ЈЕ ПРОТИВ ЛИЦЕНЦИРАНОГ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА КОЛИ У ПРЕДУЗЕЋУ ЗА РЕВИЗИЈУ ОБАВЉА ПОСЛОВЕ РЕВИЗИЈЕ ЗАПОЧЕТ ПОСТУПАК ЗА ОДУЗИМАЊЕ ЛИЦЕНЦЕ;
- 4) АКО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ У ПОСЛЕДЊЕ ДВЕ ГОДИНЕ ПРЕКО ЧЕТИРИ ПУТА ПРЕКРШИ ДУЖНОСТ ПРАВОВРЕМЕНОГ И ПРАВИЛНОГ ПОДНОШЕЊА ИЗВЕШТАЈА ОДНОСНО ОБАВЕШТАВАЊА, ИЛИ НА ДРУГИ НАЧИН ОМЕТА ОБАВЉАЊЕ НАДЗОРА НАД ЊЕГОВИМ ПОСЛОВАЊЕМ.

ДОДАТНОМ МЕРОМ НАЛАЖЕ СЕ ПРЕДУЗЕЋУ ЗА РЕВИЗИЈУ ДА СПРОВЕДЕ МЕРЕ:

- 1) ПОБОЉШАЊА ИНТЕРНИХ ПРОЦЕДУРА КОЈИМА СЕ ОБЕЗБЕЂУЈЕ КВАЛИТЕТ ОБАВЉАЊА РЕВИЗИЈЕ;
- 2) ПРОМЕНУ ИНТЕРНЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ РЕВИЗОРСКОГ ДРУШТВА;
- 3) ДРУГЕ МЕРЕ ПОТРЕБНЕ ЗА ОТКЛАЊЕЊЕ УТВРЂЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.

#### Члан 48.

Министарство доноси решење о одузимању дозволе за обављање послова ревизије предузећу за ревизију ако:

- 1) ~~не обавља ревизију у складу са одредбама овог закона;~~
- 1) ОСНИВАЧ ДОНЕСЕ ОДЛУКУ О ПРЕСТАНКУ ОБАВЉАЊА ДЕЛАТНОСТИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, КАО И У СЛУЧАЈЕВИМА ПРЕСТАНКА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ КОЈИМ СЕ УРЕЂУЈУ ПРИВРЕДНА ДРУШТВА;
- 2) је дозвола за обављање послова ревизије издата на основу неистинитих података оснивача;
- 3) не поднесе захтев за упис у Регистар предузећа за ревизију;
- 4) се број лиценцираних овлашћених ревизора смањи испод прописаног броја, а предузеће за ревизију, у року од три месеца од настанка промене, не повећа број

лиценцираних овлашћених ревизора до броја прописаног овим законом и о томе не обавести Министарство;

5) АКО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРЕСТАНЕ ДА ИСПУЊАВА ЈЕДАН ОД УСЛОВА ИЗ ЧЛАНА 40. СТАВ 2. ОВОГ ЗАКОНА И ОБАВЉА РЕВИЗИЈУ СУПРОТНО ОДРЕДБАМА ОВОГ ЗАКОНА, А ПО ТОМ ОСНОВУ НЕ ОТКЛОНИ ПРЕКРШАЈ, ОДНОСНО НЕ СПРОВЕДЕ ДОДАТНЕ МЕРЕ У ОДРЕЂЕНОМ РОКУ КОЈЕ УТВРДИ НАДЛЕЖНИ ОРГАН.

Решење из става 1. овог члана коначно је, а против њега може да се покрене управни спор.

#### Члан 49.

Кад решење о одузимању дозволе за обављање послова ревизије из члана 48. овог закона буде извршено, Министарство доставља примерак решења надлежном органу, односно организацији која води регистар привредних субјеката: И КОМОРИ РАДИ БРИСАЊА ИЗ ЧЛАНСТВА.

## 2. Послови које обавља Комора

#### Члан 51.

Комора обавља следеће послове:

1) прати примену Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних стандарда ревизије, Међународних стандарда контроле квалитета и Кодекса етике за професионалне рачуновође;

1А) УТВРЂУЈЕ КОЛИ СЕ ПРЕВОД МЕЂУНАРОДНИХ СТАНДАРДА РЕВИЗИЈЕ И МЕЂУНАРОДНИХ СТАНДАРДА КОНТРОЛЕ КВАЛИТЕТА ПРИМЕЊУЈЕ И О ТОМЕ ОБАВЕШТАВА СВОЈЕ ЧЛАНОВЕ НА ИНТЕРНЕТ СТРАНИЦИ КОМОРЕ;

2) прати процес хармонизације рачуноводствене и ревизорске регулативе са међународном професионалном регулативом;

3) доноси програм, врши обуку кандидата, организује испите и издаје сертификате за стицање професионалних звања, као и правила за континуирано професионално усавршавање, у складу са међународним захтевима за професионално оспособљавање и овим законом;

4) прописује услове за стицање, продужавање и одузимање лиценци за обављање послова ревизије овлашћеним ревизорима за рад на пословима ревизије финансијских извештаја, у складу са овим законом;

5) издаје, продужава и одузима лиценце за обављање послова ревизије финансијских извештаја овлашћеним ревизорима и води регистар издатих лиценци овлашћеним ревизорима за обављање послова ревизије финансијских извештаја;

6) води регистре издатих сертификата за професионална звања;

6А) ВРШИ ПРОВЕРУ КВАЛИТЕТА РАДА ЧЛАНОВА КОМОРЕ У СМИСЛУ ДА ЛИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ И ЛИЦЕНЦИРАНИ ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОРИ ОБАВЉАЈУ РЕВИЗИЈУ У СКЛАДУ СА МСР И КОДЕКСОМ ЕТИКЕ;

7) утврђује критеријуме и врши нострификацију професионалних звања стечених у иностранству;

8) најмање једном годишње обавештава Министарство о примени међународних стандарда у области рачуноводства и ревизије и Кодекса етике за професионалне рачуновође код правних лица и у предузећима за ревизију;

9) утврђује критеријуме за образовање цена ревизорских услуга предузећа за ревизију;

10) сарађује са међународним професионалним организацијама;

11) доставља Министарству годишњи финансијски извештај и извештај о раду;

12) обавља послове за које је овлашћена од стране Међународне федерације рачуновођа и других међународних професионалних организација;

13) обавља и друге послове утврђене оснивачким актом Коморе.

Послове из става 1. тач. 3) до 7) овог члана Комора обавља као поверене.

Акти из става 1. тач. 5) и 7) овог члана су коначни и против њих се може покренути управни спор.

За обављање стручних и административних послова Комора образује стручну службу. У погледу службеног језика и писма, стручне спреме и оспособљености запослених који раде на повереним пословима државне управе и у погледу канцеларијског пословања на рад стручне службе примењују се прописи везани за државну управу.

Организација и начин обављања послова из става 1. овог члана ближе се уређује статутом и општим актима Коморе.

На статут и друге опште акте Коморе сагласност даје Министарство у року од 30 дана од дана њиховог усвајања у органима Коморе.

Решење о давању сагласности на статут Коморе објављује се у "Службеном гласнику Републике Србије".

#### Члан 55.

Савет је извршни орган Коморе.

Савет чине: председник, потпредседник, један представник Министарства, један представник Народне банке Србије, један представник Удружења банака Србије, један представник Комисије за хартије од вредности, један универзитетски професор и четири овлашћена ревизора запослена у предузећима за ревизију.

Председника и потпредседника предлажу чланови Коморе, из реда чланова Коморе.

За председника и потпредседника Савета не може бити изабрано лице које је члан политичке странке и функционер у смислу закона којим се уређује спречавање сукоба интереса при вршењу јавних функција, или функционер синдикалне организације.

Министар финансија даје сагласност на именовање председника и потпредседника Савета.

Председник и потпредседник Савета бирају се на период од пет година и иста лица не могу поново да буду бирања на ту функцију.

Савет:

1) припрема предлог статута и других општих аката које доноси Скупштина;

2) припрема предлог програма за стицање професионалног звања из члана 4. овог закона, у складу са међународним смерницама и захтевима за професионално оспособљавање, у складу са овим законом;

3) предлаже чланове комисије за спровођење испита из члана 6. став 1. овог закона;

ЗА) ИЗУЗЕТНО ОД ТАЧКЕ 3) ОВОГ СТАВА, МОЖЕ ДА ИМЕНУЈЕ НАЈВИШЕ ЈЕДНУ ТРЕЋИНУ ЧЛАНОВА КОМИСИЈЕ ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ИСПИТА ИЗ ЧЛАНА 6. СТАВ 1. ОВОГ ЗАКОНА;

4) предлаже услове за стицање, продужавање и одузимање лиценци овлашћеним ревизорима за обављање послова ревизије финансијских извештаја;

- 5) одлучује о издавању, продужавању и одузимању лиценци овлашћеним ревизорима за обављање послова ревизије финансијских извештаја;
- 6) одлучује о упису и брисању чланова из регистара које Комора води;
- 7) утврђује процедуре за праћење примене међународних стандарда ревизије и Кодекса етике за професионалне рачуновође у предузећима за ревизију;
- 8) утврђује смернице за обављање интерне ревизије, у складу са међународним општеприхваћеним принципима за обављање интерне ревизије;
- 9) обавља и друге послове на основу закона и статута Коморе.

#### Члан 62.

~~Влада, на предлог Министарства, именује председника и шест чланова Комисије, од чега два члана на предлог струковних удружења из области рачуноводства и ревизије, а једног на предлог Народне банке Србије.~~

ВЛАДА НА ПРЕДЛОГ МИНИСТРА ФИНАНСИЈА ИМЕНУЈЕ ПРЕДСЕДНИКА И ШЕСТ ЧЛАНОВА КОМИСИЈЕ ИЗ РЕДОВА СТРУЧНИХ ЛИЦА КОЈА ПОСЕДУЈУ ЗНАЊА И ПРАКСУ ИЗ ОБЛАСТИ ФИНАНСИЈА, РАЧУНОВОДСТВА И РЕВИЗИЈЕ.

Стручне и административне послове за потребе Комисије обавља Министарство.

Накнада за рад председника и чланова Комисије обезбеђује се из буџета Републике Србије.

Висину накнаде председнику и члановима Комисије одређује Влада, на предлог Министарства.

#### Члан 65.

~~Ако овлашћено лице Министарства утврди да су општим или појединачним актом или предузетом радњом повређене одредбе овог закона, има обавезу и овлашћење да:~~

- 1) наложи решењем отклањање утврђене повреде овог закона и одреди рок у коме се то мора учинити;
- 2) предузме друге мере и радње за које је овлашћено законом.

#### Члан 66.

~~Против решења овлашћеног лица може се изјавити жалба министру финансија у року од 15 дана од дана достављања решења.~~

~~Жалба на решење из члана 65. тачка 1) овог закона не одлаже извршење решења. Министар финансија дужан је да у року од 30 дана од дана пријема жалбе решењем одлучи по жалби.~~

~~Против коначног решења из члана 65. тачка 1) овог закона и решења из става 3. овог члана не може се покренути управни спор.~~

~~Ако предузеће за ревизију не поступи у складу са налогом и у року утврђеном у коначном решењу из члана 65. тачка 1) овог закона, Министарство на предлог овлашћеног лица доноси решење о одузимању дозволе за обављање послова ревизије.~~

~~Решење из става 5. овог члана коначно је и против њега се може покренути управни спор.~~

~~Примерак решења из става 5. овог члана Министарство доставља и организацији надлежној за вођење регистра привредних субјеката.~~

ПРОТИВ РЕШЕЊА ИЗ ЧЛАНА 47Г СТАВ 1. И ЧЛАНА 47Д СТАВ 1. МОЖЕ СЕ ИЗЈАВИТИ ЖАЛБА МИНИСТРУ ФИНАНСИЈА У РОКУ ОД 15 ДАНА ОД ДАНА ДОСТАВЉАЊА РЕШЕЊА.

ЖАЛБА НА РЕШЕЊЕ ИЗ ЧЛАНА 47Г СТАВ 1. И ЧЛАНА 47Д СТАВ 1. НЕ ОДЛАЖЕ ИЗВРШЕЊЕ.

МИНИСТАР ФИНАНСИЈА ДУЖАН ЈЕ ДА У РОКУ ОД 30 ДАНА ОД ДАНА ПРИЈЕМА ЖАЛБЕ РЕШЕЊЕМ ОДЛУЧИ О ЖАЛБИ.

ПРОТИВ КОНАЧНОГ РЕШЕЊА ИЗ ЧЛАНА 47Г СТАВ 1. И ЧЛАНА 47Д СТАВ 1. И РЕШЕЊА ИЗ СТАВА 3. ОВОГ ЧЛАНА НЕ МОЖЕ СЕ ПОКРЕНУТИ УПРАВНИ СПОР.

#### ХIV. КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ

##### Члан 68.

Новчаном казном од 100.000 до 3.000.000 динара казниће се за привредни преступ правно лице ако:

1) се не разврста у мала, средња или велика правна лица, у складу са чланом 7. овог закона;

2) општим актом не уреди организацију рачуноводства на начин из члана 8. став 1. овог закона;

3) врши обраду података на рачунару, а не обезбеди рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена (члан 8. став 2);

4) рачуноводствене исправе и документацију не достави на књижење у прописаном року и ако пословну промену не прокњижи у пословним књигама у прописаном року (члан 11);

5) општим актом не одреди лице коме се поверава вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја (члан 16. став 2);

6) вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја повери супротно одредбама члана 17. став 1. овог закона;

7) не изврши попис имовине и обавеза у прописаном року (члан 18. ст. 2. и 3. и члан 19);

8) као поверилац не достави свом дужнику стање неплаћених рачуна и ако не обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје неусаглашена потраживања и обавезе (члан 20. ст. 2. и 4);

9) не одговори на захтев овлашћеног ревизора за независну потврду стања потраживања и обавеза (члан 20. став 3);

10) не саставља и не приказује финансијске извештаје у складу са овим законом (члан 21);

11) не закључи пословне књиге у законом прописаним случајевима и роковима, или ако финансијске извештаје, пословне књиге и рачуноводствене исправе не чува на начин и у роковима прописаним овим законом (члан 22. и члан 23. ст. 1. до 13);

11А) НЕ САСТАВИ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 24. ОВОГ ЗАКОНА;

12) не достави финансијске извештаје у складу са чланом ~~31.~~ 30. овог закона;

12А) У РОКОВИМА НЕ ДОСТАВИ ПРОПИСАНУ ДОКУМЕНТАЦИЈУ ИЗ ЧЛАНА 31. ОВОГ ЗАКОНА;

~~13) у роковима из члана 32. овог закона не обелодани финансијске извештаје;~~

14) не изврши ревизију финансијских извештаја у складу са чланом 37. ~~ст. 1. и 5.~~ ст. 1, 2. И 5. овог закона;

~~15) врши ревизију супротно члану 40. став 5. овог закона.~~

15) ОНЕМОГУЋИ ОВЛАШЋЕНОМ РЕВИЗОРУ ИЗАБРАНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ ДА ПРИСУСТВУЈЕ СЕДНИЦИ СКУПШТИНЕ, ОДНОСНО ДРУГОГ ОРГАНА, ПРИЛИКОМ УСВАЈАЊА ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДА ДОБИЈА СВА ПОТРЕБНА ОБАВЕШТЕЊА И ДОКУМЕНТА

КОЈЕ ДОБИЈАЈУ ЧЛАНОВИ ОРГАНА УПРАВЉАЊА ЗА ТУ СЕДНИЦУ (ЧЛАН 38. СТАВ 12.);

16) ОНЕМОГУЋИ ОВЛАШЋЕНОМ РЕВИЗОРУ ДА ИЗВРШИ УВИД У СВА ДОКУМЕНТА, ПОСЛОВНЕ КЊИГЕ И ОБРАЧУНЕ И ДА ОД ЧЛАНОВА ОРГАНА УПРАВЉАЊА И РУКОВОДСТВА ПРАВНОГ ЛИЦА ЗАХТЕВА И ДОБИЈЕ СВА ДОДАТНА ОБЈАШЊЕЊА НЕОПХОДНА ЗА ОБАВЉАЊЕ РЕВИЗИЈЕ (ЧЛАН 38. СТАВ 13.).

За радње из става 1. овог члана казниће се за привредни преступ и одговорно лице у правном лицу, новчаном казном од 5.000 до 150.000 динара.

#### ЧЛАН 68А

НОВЧАНОМ КАЗНОМ ОД 100.000 ДО 3.000.000 ДИНАРА КАЗНИЋЕ СЕ ЗА ПРИВРЕДНИ ПРЕСТУП ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ АКО:

- 1) ОБАВЉА РЕВИЗИЈУ СУПРОТНО ЧЛАНУ 38. ОВОГ ЗАКОНА;
- 2) СЕ НЕ ОСИГУРА ОД РИЗИКА ОД ОДГОВОРНОСТИ ЗА ШТЕТУ КОЈУ МОЖЕ ПРОУЗРОКОВАТИ ПОГРЕШНО ИЗРАЖЕНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ ЛИЦЕНЦИРАНОГ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА (ЧЛАН 40. СТАВ 3.)
- 3) ОБАВЉА РЕВИЗИЈУ СУПРОТНО ЧЛАНУ 40. СТАВ 5. ОВОГ ЗАКОНА;
- 4) ОБАВЉА РЕВИЗИЈУ СУПРОТНО ЧЛАНУ 45. ОВОГ ЗАКОНА;
- 5) ПОСТУПИ СУПРОТНО ЧЛАНУ 46. ОВОГ ЗАКОНА;
- 6) ПОСТУПИ СУПРОТНО ЧЛАНУ 47. ОВОГ ЗАКОНА;
- 7) АКО НЕ ДОСТАВИ ПРОПИСАНЕ ПОДАТКЕ ИЗ ЧЛАНА 47А.

ЗА РАДЊЕ ИЗ СТАВА 1. ОВОГ ЧЛАНА КАЗНИЋЕ СЕ ЗА ПРИВРЕДНИ ПРЕСТУП И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ У ПРАВНОМ ЛИЦУ, НОВЧАНОМ КАЗНОМ ОД 5.000 ДО 150.000 ДИНАРА.

#### ЧЛАН 68Б

НОВЧАНОМ КАЗНОМ ОД 500 ДО 50.000 ДИНАРА КАЗНИЋЕ СЕ ЗА ПРЕКРШАЈ ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР АКО:

- 1) ПОСТУПА СУПРОТНО ЧЛАНУ 38. ОВОГ ЗАКОНА;
- 2) ОБАВЉА РЕВИЗИЈУ СУПРОТНО ЧЛАНУ 45. СТАВ 1. ТАЧ. 3) ДО 6) ОВОГ ЗАКОНА.