

Članu _____

Predmet: Izmjene i dopune Zakona o računovodstvu i reviziji

Sa danom 9.07.2011.g. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl.list CG“, br. 32/11).

Smatrajući da Vašoj pažnji ne bi trebalo da promakne značaj odnosnog Zakona podsjećamo na pojedine bitne odrednice iz istog.

I Osnovna napomena

Izmjenama i dopunama se čini dalje unapređivanje računovodstvene i revizorske prakse u CG.

II Domašaj Izmjena i dopuna

1. Čl. 5 Izmjena i dopuna promjenjena je institucija kojoj se ubuduće predaju finansijski izvještaji. Umjesto dosadašnjeg Centralnog registra Privrednog suda to će ubuduće biti Poreska uprava.

2. Čl. 6 Izmjena i dopuna u čl. 6b osnovnog teksta, a posle st.3 dodata su tri nova stava koji glase:

„(4) Izuzetno od stava 1 ovog člana, banke su dužne da, u papirnoj i elektronskoj formi, sačinjavaju i dostavljaju godišnje i kvartalne finansijske izvještaje Centralnoj banci Crne Gore, a osiguravajuća društva su dužna da, u papirnoj i elektronskoj formi, sačinjavaju i dostavljaju godišnje i kvartalne finansijske izvještaje Agenciji za nadzor osiguranja.

(5) Finansijske izvještaje iz stava 4 ovog člana Centralna banka Crne Gore i Agencija za nadzor osiguranja objavljuju na svojoj internet stranici.

(6) Bliži sadržaj, rokovi i način sačinjavanja i dostavljanja izvještaja iz stava 4 ovog člana utvrđuju se propisima Centralne banke Crne Gore, odnosno Agencije za nadzor osiguranja.“

3. Čl. 8 Izmjena i dopuna izmenjen je čl. 10 koji sada glasi:

„7. Zaključivanje i čuvanje poslovnih knjiga

Član 10.

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

1) godišnji obračuni zarada zaposlenih lica ili originalne isplatne liste za periode za koje se ne raspolože godišnjim obračunima potpisanim od strane zaposlenih čuvaju se trajno;

2) finansijski izvještaji (godišnji račun), glavna knjiga i prateći dnevnik čuvaju se najmanje 10 godina, dok se pomoćne knjige i finansijski izvještaji za kraće izvještajne periode čuvaju najmanje pet godina;

3) knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su vršena knjiženja čuvaju se najmanje pet godina, a prodajni i kontrolni blokovi, pomoćni obrasci i slična dokumentacija, kao i isprave koje se odnose na poslove platnog prometa u instituciji koja ga obavlja, najmanje tri godine.

Godišnji računi, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave čuvaju se u originalu. Način i rokovi za vršenje popisa iz stava 1 ovog člana utvrđuju se propisom nadležnog organa.“

Komentar: Učinjena su potrebna preciziranja, što ranije nije bio slučaj.

4. Čl. 10 Izmjena i dopuna izmenjena je st. 5 čl. 12 osnovnog teksta, koji sada glasi:

„(5) Revizorska dokumentacija čuva se u rokovima u kojima se čuva dokumentacija koja je predmet revizije.“

Komentar: Preciziran je rok za čuvanje revizorske dokumentacije, a brisan stav.6 koji je propisivao da se rokovi utvrđuju podzakonskim aktom.

5. Čl. 11 Izmjena i dopuna izmenjena je tč. 2 u st.1 čl.14 osnovnog teksta koja sada glasi:

„2) da je najmanje tri godine od sticanja zvanja sertifikovanog računovođe, pod nadzorom ovlašćenog revizora, po osnovu ugovora o radu, obavljalo djelatnost revizije pravnih lica;“

Komentar: Preciznije su definisani uslovi za sticanje licence za obavljanje revizije.

6. Čl. 12 Izmjena i dopuna izmenjen je čl.15 osnovnog teksta i sada glasi:

“4. Društvo za reviziju

Član 15

1) Reviziju u skladu sa zakonom mogu da obavljaju i revizorska društva u kojima:

- tri četvrtine prava glasa imaju revizorska društva, odnosno ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 14 ovog zakona ili revizorska društva, odnosno ovlašćeni revizori registrovani u državi članici Evropske Unije;
- većinu, a najviše do tri četvrtine članova uprave društva čine ovlašćeni revizori koji ispunjavaju uslove iz člana 14 ovoga zakona ili revizori, odnosno revizorska društva ovlašćena u državi članici Evropske Unije.

(2) Ako društvo iz stava 1 alineja 2 ovog člana čine samo dva člana, jedan od članova mora biti lice koje ispunjava uslove iz člana 14 ovog zakona.

- (3) Revizori iz zemalja koje nijesu članice Evropske Unije mogu obavljati usluge revizije na području Crne Gore kada osnuju poslovnu jedinicu, odnosno predstavništvo u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva.
- (4) Društvo za reviziju, odnosno ovlašćeni revizor, koji vrše djelatnost revizije, dužni su da zaključe ugovor o obaveznom osiguranju od odgovornosti za štetu koju bi svojim radom mogli nanijeti licu za koje vrše reviziju.
- (5) Sumu osiguranja iz stava 4 ovog člana propisuje nadležni organ.”

Komentar: Odnosnim čl. se preciznije definišu uslovi pod kojima se može osnovati društvo za reviziju.

7. Čl.15 Izmjena i dopuna promjenjen je čl. 18 tako da sada glasi:

“VI NADZOR

Član 18

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

Komentar: Odnosnim čl. propisani su poslovi koje obavlja ovlašćeni službenik Poreske uprave.

7. Čl. 16-33 Izmjena i dopuna izmenjeni su čl. 19, 19a, 19b, 19c, 19d, 19e, 19f, 19 g, 20, 21, 21a, 22, 23, 24, 25, 25a, 25b, 26, 30a osnovnog teksta kojim su na drugačiji način propisane visine novčanih kazni za prekršaj pravnih lica, te odgovornog lica u pravnom licu.

pripremio:
Branislav Begović

dipl.pr.