



CRNA GORA

IZVJEŠTAJ O RADU SAVJETA ZA REVIZIJU
za period jul 2017 - jun 2018. godine

Podgorica, septembar 2018. godine

SADRŽAJ:

1. UVOD.....	3
2. SASTAV I NADLEŽNOSTI SAVJETA ZA REVIZIJU	3
3. AKTIVNOSTI SAVJETA U SKLADU SA NADLEŽNOSTIMA UTVRĐENIM ZAKONOM O REVIZIJI.....	5
3.1. Razmatranje i zauzimanje stavova o pitanjima razvoja i unapređivanja revizorske prakse u Crnoj Gori.....	5
3.2. Praćenje procesa primjene standarda	7
3.3. Pružanje stručne pomoći za poboljšanje kvaliteta finansijskog izvještavanja	7
3.4 Objavljivanje izvještaja o transparentnosti društava za reviziju, odnosno ovlašćenih revizora.....	7
3.5. Godišnji plan kontrole društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji utvrđuje Ministarstvo finansija.....	8
4. NADZOR RADA DRUŠTAVA ZA REVIZIJU I OVLAŠĆENIH REVIZORA.....	9
PRILIG 1.....	12

1. Uvod

Zakonom o reviziji koji je Skupština Crne Gore usvojila 29.12.2016. godine (Sl. list CG, br. 01/17 od 09.01.2017. godine), uspostavljen je okvir za nadzor nad radom ovlašćenih revizora i društava za reviziju. Uspostavljanje nadzora podrazumijevalo je uspostavljanje organizacione jedinice u Ministarstvu finansija, koja je nadležna za inspekcijski nadzor rada ovlašćenih revizora i društava za reviziju, kao i osnivanje Savjeta za reviziju.

Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 30.06.2017. godine imenovala Savjet za reviziju. Izmjenom unutrašnje organizacije Ministarstva finansija u IV kvartalu 2017. godine i angažovanju dva lica u Direktoratu za centralnu harmonizaciju, kao nadležnom direktoratu, uspostavljene su organizacione pretpostavke za vršenje nadzora nad radom revizora i društava za reviziju u Crnoj Gori.

2. Sastav i nadležnosti Savjeta za reviziju

Savjet za reviziju ima pet članova koje, na predlog ministra finansija, imenuje i razrješava Vlada Crne Gore. Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 30.06.2017. godine imenovala Savjet za reviziju u sledećem sastavu:

- Ana Krsmanović, predsjednik,
- Valentina Ivanović, zamjenik predsjednika,
- Azra Šehović, član,
- Katarina Bulatović, član i
- Stoja Roćenović, član.

Svi članovi Savjeta za reviziju ispunjavaju uslove propisane Zakonom o reviziji ("Službeni list CG", broj 01/17), koji propisuje da svaki član savjeta mora da:

- 1) ima najmanje kvalifikaciju visokog obrazovanja sedmi nivo (VII) u obimu 240 kredita CSPK-a,

- 2) ima najmanje pet godina radnog iskustva na poslovima računovodstva, revizije, finansija ili pravnim poslovima,
- 3) nije osuđivan za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz nadležnosti Savjeta.

Većina članova Savjeta za reviziju, shodno Zakonu o reviziji ("Službeni list CG", broj 01/17), su lica koja:

- 1) aktivno ne učestvuju u obavljanju poslova revizije u skladu sa odredbama ovog zakona ili nijesu učestvovala u obavljanju poslova revizije tri godine prije imenovanja u Savjet za reviziju,
- 2) tri godine prije imenovanja u Savjet za reviziju nijesu imala pravo glasa kao članovi revizorskog društva,
- 3) tri godine prije imenovanja nijesu bila članovi upravnog ili izvršnog organa revizorskog društva,
- 4) tri godine prije imenovanja nijesu bila zaposlena u revizorskom društvu ili kod ovlašćenog revizora, odnosno na drugi način povezana s njima.

Članovi Savjeta za reviziju imenuju se na period od četiri godine uz mogućnost ponovnog imenovanja, najviše dva puta.

U skladu sa članom 37 Zakona o reviziji ("Službeni list CG", broj 01/17) Savjet za reviziju ima sledeće nadležnosti:

- 1) razmatra i zauzima stavove o pitanjima razvoja i unapređivanja revizorske prakse u Crnoj Gori;
- 2) prati proces primjene standarda revizije;
- 3) daje inicijative za odgovarajuća i blagovremena rješenja radi što efikasnije primjene standarda revizije;
- 4) pruža savjete licima koja kreiraju politiku, regulatorima i državnim organima;
- 5) pruža stručnu pomoć za poboljšanje kvaliteta finansijskog izvještavanja;

- 6) objavljuje na svojoj internet stranici izvještaje o transparentnosti društava za reviziju, odnosno ovlašćenih revizora;
- 7) daje mišljenje na godišnji plan kontrole društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji utvrđuje Ministarstvo;
- 8) daje mišljenje na program kontinuirane profesionalne edukacije ovašćenih revizora;
- 9) daje mišljenje na program obuke ovlašćenih službenih lica; i
- 10) vrši i druga pitanja od značaja za ostvarivanje i unapređenje revizorske prakse u Crnoj Gori.

Članovi Savjeta za reviziju dužni su da čuvaju tajnost podataka koje saznaju u obavljanju poslova iz nadležnosti Savjeta za reviziju u skladu sa zakonom kojim se uređuje tajnost podataka. Čuvanje tajnosti podataka odnosi se i na članove Savjeta za reviziju čije članstvo u Savjetu je prestalo.

Savjet za reviziju je usvojio Poslovnik o radu Savjeta za reviziju, kojim se uređuje organizacija i način rada Savjeta i druga pitanja od značaja za rad Savjeta.

3. Aktivnosti Savjeta za reviziju

3.1. Razmatranje i zauzimanje stavova o pitanjima razvoja i unapređivanja revizorske prakse u Crnoj Gori;

Savjet za reviziju je održao sedam sjednica (od čega tri elektronske), na kojima su razmatrana pitanja od značaja za razvoj revizije, kao i ključnim izazovima u procesu uspostavljanja nadzora nad radom revizora. Ključna pitanja o kojima je Savjet zauzeo stav su:

1. **Dodatne usluga koje društva za reviziju, odnosno ovlašćeni revizori, pored usluga revizije, mogu da pružaju svojim klijentima.** S obzirom da je u skladu sa članom 20 stav 2 Zakona o reviziji („Sl. list CG“, br. 001/17) propisano da društva za reviziju ili ovlašćeni revizor ne smiju da obavljaju reviziju u pravnim licima kojima pružaju konsultantske usluge (usluge iz oblasti finansija i računovodstva, usluge finansijskih

analiza i kontrola, poreskog i drugog poslovnog savjetovanja, usluge procjene vrijednosti privrednog društva, imovine i obaveza, izrade i ekonomske ocjene investicionih projekata), za poslovnu godinu u kojoj su te usluge pružali, Savjet za reviziju je zauzeo stav da ostale usluge koje nijesu navedene u članu 20 Zakona o reviziji, društva za reviziju, odnosno ovlašćeni revizori mogu da pružaju pravnom licu kod kojeg obavljaju reviziju, samo ukoliko pružanje takvih usluga ne bi ugrozilo nezavisnost ovlašćenog revizora, odnosno društva za reviziju i ne bi bilo u suprotnosti sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe, odnosno Međunarodnim standardima revizije.

- 2. Primjena člana 29 stav 4 Zakona o reviziji.** Član 29 stav 4 Zakona o reviziji propisuje: „Društva za reviziju i ovlašćeni revizori dužni su da najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije finansijskih izveštaja kod istog pravnog lica izvrše zamjenu ovlašćenog revizora potpisnika izveštaja o reviziji, odnosno glavnog partnera za reviziju, ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.” U skladu sa navedenim Savjet za reviziju je zauzeo stav da član 29 stav 4 Zakona o reviziji treba primjeniti na revizije koje su ugovorene nakon stupanja na snagu Zakona o reviziji, odnosno da period od sedam godina ne obuhvata revizije koje su vršene po ranije važećem zakonu.

Savjet za unapređenje i nadzor nad revizijom Republike Makedonije inicirao je potpisivanje sporazuma o saradnji sa Savjetom za reviziju Crne Gore. U toku je usklađivanje teksta sporazuma i očekuje se potpisivanje sporazuma u toku 2018. godine.

Predsjednik Odbora tijela za nadzor nad revizijom zemalja članica EU (Committee of European Auditing Oversight Bodies - CEAOB), Ralf Bose, najavio je mogućnost da Crna Gora dobije status posmatrača u tom tijelu i u budućem periodu Savjet za reviziju će nastaviti aktivnosti i na tom planu.

Savjet za reviziju je razmatrao i mogućnost učlanjenja Savjeta za reviziju u IFIAR (The International Forum of Independent Audit Regulators), kao i pravima i obavezama koje proizilaze iz članstva u ovom tijelu.

3.2. Praćenje procesa primjene standarda

Prema informacijama koje su društva za reviziju dostavila kroz upitnik (pogledati tačku 4 i Prilog I Izvještaja o radu Savjeta za reviziju), postoji primjena međunarodnih standarda revizije, ali postoji prostor za unapređenje, posebno u dijelu koji se odnosi na primjenu Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta.

Savjet za reviziju će pratiti proces primjene standarda kroz analizu izvještaja o obavljenim kontrolama koji priprema Ministarstvo finansija u postupku inspekcijskog nadzora.

3.3. Pružanje stručne pomoći za poboljšanje kvaliteta finansijskog izvještavanja

Savjet za reviziju je razmotrio nacrt Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica, kao i nacrt Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica. U skladu sa navedenim Savjet je dostavio preporuke za unaprjeđenje nacrta navedenih Pravilnika. Preporuke se odnose na usaglašavanje teksta navedenih Pravilnika sa relevantnim Direktivama EU.

Zakonom o reviziji je propisano da Savjet razmatra i daje mišljenja o nacrtima i predlozima zakona i drugih propisa od značaja za reviziju. U periodu od jula 2017. do juna 2018. godine nije bilo zahtjeva za dostavljanje mišljenja o nacrtima i predlozima zakona i drugih propisa od značaja za reviziju.

3.4. Objavlivanje izvještaja o transparentnosti društava za reviziju, odnosno ovlašćenih revizora

U skladu sa Zakonom o reviziji, društva za reviziju su dužna da dostave izvještaje o transparentnosti. Ukupno je dostavljeno 27 izvještaja o transparentnosti koji su objavljeni na internet stranici Savjeta za reviziju.

U skladu sa članom 26 Zakona o reviziji Izvještaj o transparentnosti treba naročito da sadrži:

- 1) oblik privrednog društva i vlasničku strukturu društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora;
- 2) opis mreže i njeno pravno i organizaciono uređenje, ako društvo za reviziju pripada mreži;
- 3) opis upravljačke strukture društva za reviziju;
- 4) opis unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju i izjavu organa upravljanja o njegovoj efikasnosti;
- 5) datum kada je sprovedena posljednja kontrola rada;
- 6) popis subjekata iz člana 29 ovog zakona, za koje je društvo za reviziju odnosno ovlašćeni revizor sprovedo reviziju tokom prethodne finansijske godine;
- 7) izjavu o nezavisnosti rada društva za reviziju, odnosno ovlaštenog revizora, koja naročito sadrži pregled internih kontrola kojima se obezbjeđuje nezavisnost;
- 8) izjavu o politici revizorskog društva o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji;
- 9) finansijske informacije i podatke o ukupnom prihodu od obavljanja revizije i prihodu od dodatnih usluga, koje nijesu povezane sa revizijom;
- 10) parametre za utvrđivanje zarada glavnih partnera za reviziju.

3.5. Godišnji plan kontrole društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji utvrđuje Ministarstvo finansija

Ministarstvo finansija je informisalo Savjet za reviziju u nekoliko navrata o aktivnostima na uspostavljanju inspeksijskog nadzora nad radom ovlašćenih revizora i društava za reviziju i aktivnostima na popunjavanju radnih mjesta za ovlašćena službena lica. Postupak zapošljavanja inspektora započeo u novembru 2017. godine, još uvijek nije završen. Nakon angažovanja inspektora, i Savjet za reviziju će imati intenzivnije aktivnosti u pogledu plana kontrole.

Ministarstvo finansija je iniciralo saradnju sa Centrom za reformu finansijskog izvještavanja (CFRR) Svjetske banke u pogledu za edukacije ovlašćenih službenih lica koja će vršiti nadzor rada ovlašćenih revizora, odnosno društava za reviziju. Cilj ove saradnje je sprovođenje prve kontrole ovlašćenih službenih lica uz nadzor već iskusnih kontrolora iz tima CFRR-a.

4. Prve aktivnosti na uspostavljanju nadzora

U skladu sa članom 42 Zakona o reviziji (Službeni list 01/2017) Ministarstvo finansija je organ nadležan za nadzor rada društava za reviziju i ovlašćenih revizora. U okviru Direktorata za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija uspostavljena je Direkcija za nadzor nad revizijom, koja je nadležna za nadzor nad radom društava za reviziju, odnosno ovlašćenih revizora.

Kontrola se sprovodi na objektivan način i po postupku koji isključuje sukob interesa između ovlašćenog službenog lica i društva za reviziju, odnosno ovlašćenog revizora koji je predmet kontrole. Ovlašćeno službeno lice u postupku kontrole dužno je da pregleda dovoljan broj revizorskih dokumenata, odnosno uzoraka za testiranje radi obezbjeđenja kvalitetne i cjelovite kontrole primjenjujući Međunarodne standarde revizije i zahtjeve vezane za nezavisnost njihovog rada. Ministarstvo donosi godišnji plan kontrole društava za reviziju odnosno ovlašćenih revizora i dostavlja Savjetu za reviziju na mišljenje.

Da bi se ovlašćena službena lica i društva za reviziju pripremila za nadzor, Ministarstvo finansija je, uz pomoć projekta „Uspostavljanje efikasnog nadzora nad radom revizije“ IDF fonda Svjestke banke¹ pripremito:

- Uputstvo i smjernice za minimalno potrebnu revizijsku metodologiju i radne papire;
- Metodologiju i uputstva za ovlašćena službena lica koja se bave nadzorom.

U cilju pripreme za donošenje godišnjeg plana nadzora, Ministarstvo je pripremito upitnik za društva za reviziju, odnosno ovlašćene revizore, koji se sastoji iz dva dijela -Upitnik 1 - Opšte informacije i Upitnik 2 - Revizorski angažmani (upitnici su dati u prilogu). Savjet za reviziju je svojim komentarima i sugestijama unaprijedio tekst upitnika.

¹ Capacity Building for Effective Audit Oversight Project IDF Grant No. TF 013555

Svrha upitnika je prikupljanje preliminarnih informacija o ovlaštenim revizorima i društvima za reviziju, unutrašnjoj organizaciji društava za reviziju, njihovom odnosu sa drugim revizorima, pojedinačnim revizorskim angažmanima i analizi rizika, koje će biti korišćene kao polazna osnova za planiranje vršenja nadzora nad radom društava za reviziju i ovlašćenih revizora.

Ministarstvo finansija je dana 06.03.2018. godine dostavilo Upitnik za ovlašćene revizore/društva za reviziju svim društvima za reviziju koja su upisana u registar Ministarstva finansija. Rok za dostavljanje informacija traženih upitnikom je bio 01.04.2018. godine.

Shodno podacima koje su dostavila društva za reviziju, u Crnoj Gori je aktivno 29 društava za reviziju u kojima je angažovano 48 ovlašćenih revizora. Tokom 2017. godine društva za reviziju su obavila 387 revizija u skladu sa MSR (ISAs), na koje je potrošeno 59.346 radnih časova odnosno 198 časova po reviziji². Od ukupnog broja revizija 152 revizije su obavljene u subjektima od javnog interesa³. Ukupan broj revizija koje su izvršile kompanije tzv. “velika četvorka” (PWC, KPMG, Deloitte, Ernst & Young) je 138, odnosno približno 36 % od ukupnog broja revizija.

Tabela 1: Ključni pokazatelji tržišta revizije

Broju aktivnih društava za reviziju	29
Broju aktivnih revizora zaposlenih u društvima za reviziju	48
Broju angažmana revizije	396
Broju radnih sati provedenim na angažmanima revizije	59,346
Revizorskim angažmanima kod subjekata od javnog interesa	152
Revizorskim angažmanima kod drugih pravnih lica	244

² Napominjemo da društva za reviziju nijesu dostavila podatke o broju sati rada za 88 angažmana koji su izvršeni u skladu sa MSR.

³ Subjekti od javnog interesa su:

- pravna lica koja emituju hartije od vrijednosti i druge finansijske instrumente kojima se trguje na organizovanom tržištu;
- banke i druge finansijske institucije;
- osiguravajuća društva;
- pravna lica razvrstana u kategoriju velikih pravnih lica u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Ukupnom prihodu revizorskih društava	4,909,063.00 €
Prihodu od vršenja revizija (ISAs)	2,721,054.00 €
Drugim izvorima prihoda društava za reviziju	2,188,009.00 €

U 2017. godini 65% izdatih mišljenja u revizorskim izvještajima je bilo pozitivno, 25% mišljenja su bila mišljenja sa rezervom, dok je negativnih mišljenja bilo 5% i u isto toliko procenata revizori su se uzdržali od izražavanja mišljenja.

Tabela 2: Izdata mišljenja

	%
Pozitivna mišljenja	65,0
Mišljenja sa rezervom	25,0
Negativna mišljenja	5,0
Uzdržavanja od izražavanja mišljenja	5,0

Ukupan broj angažovanog osoblja u društvima za reviziju u 2017. godini je 120, od čega:

- 53 lica sa iskustvom do 5 godina,
- 25 lica sa iskustvom od 6 do 10 godina i
- 42 lica koja imaju više od 10 godina profesionalnog iskustva.

Društva za reviziju su za angažmane ugovorene u 2017. godini prihodovale 4,625,594.00 € od čega se na revizije odnosi iznos od 2,721,054.00 €, odnosno 59 %.

PRILOG 1.



CRNA GORA MINISTARSTVO FINANSIJA

Upitnik 1. Opšte informacije

Svrha ovog upitnika je prikupljanje preliminarnih informacija o ovlaštenim revizorima i društvima za reviziju, unutrašnjoj organizaciji društava za reviziju, njihovom odnosu sa drugim revizorima, pojedinačnim revizorskim angažmanima i analizi rizika.

1. Informacije o ovlaštenom revizoru ili revizorskoj firmi

Naziv	
Pravni status	
Adresa	
Telefon	
Mobilni telefon	
Fax	
E-mail	
Internet stranica	
Kontakt osoba	

2. Ovlašćeni revizori

Ime i prezime	Pozicija	Kontakt	Godine radnog iskustva	Važeća licenca/sertifikat ⁴

3. Usluge

Vrsta usluge	Iznos (godišnje)	% od ukupnog prihoda
Revizije (ISAs ⁵)		

⁴ Obavezno navesti naziv organizacije/institucije koja je izdala licencu/sertifikat

⁵ Međunarodni standardi revizije (ISAs)

Angažmani pregleda (ISREs ⁶)		
Angažmani sa izražavanjem uvjerenja (ISAEs ⁷)		
Povezane usluge (U skladu sa standardima za povezane usluge – ISRSs ⁸)		
Računovodstvo i knjigovodstvo		
Savjetodavne usluge		
Ostalo		
Ukupno		

4. Članovi mreže⁹

U slučaju da je društvo za reviziju član mreže, navedite opis mreže i njenu organizaciju.

--

5. Povezani entiteti/pravna lica

Naziv	Osnova za povezanost (npr. ugovor, ekonomska ili finansijaska povezanost)	Glavna aktivnost pridruženog subjekta / pravnog lica

6. Osoblje

Broj osoblja po godinama profesionalnog iskustva	% vremena koji su angažovani u davanju uvjerenja i srodnim uslugama
Do 5 godina	
Od 6 do 10 godina	
Više od 10 godina	
Total Ukupno	

7. Raspodjela aktivnosti, broj časova rada u reviziji

⁶ Međunarodni standardi za angažmane pregleda (ISREs)

⁷ Međunarodni standardi za angažmane sa izražavanjem uvjerenja (ISAEs)

⁸ Međunarodni standardi za povezane usluge (ISRSs)

⁹ Mreža je organizacija koja ima za cilj međusobnu saradnju, i kojoj pripadaju društva za reviziju odnosno ovlašćeni revizori, sa ciljem raspodjele dobiti ili troškova ili uspostavljanja zajedničkog vlasništva, kontrole ili upravljanja, zajedničke politike i procedura kontrole kvaliteta obavljanja revizije, zajedničke poslovne strategije, korišćenje zajedničkog imena ili značajnog dijela stručnih resursa;

	Broj angažmana	Ukupan broj časova rada ¹⁰
Revizije (ISAs)		
Angažmani pregleda (ISREs)		
Angažmani sa izražavanjem uvjeravanja (ISAEs)		
Povezane usluge (U skladu sa standardima za povezane usluge – ISRSs)		

8. Elementi sistema kontrole kvaliteta

Pitanje	Da	Ne	Komentari
Svi zaposleni u reviziji pohađaju kontinuiranu profesionalnu edukaciju?			
Revizorskim angažmani su dodijeljeni zaposlenima sa odgovarajućim znanjima i kompetencijama?			
Da li postoji usaglašenost sa zahtjevima Međunarodnog standarda za kontrolu kvaliteta 1 i relevantnim međunarodnim standardima revizije?			
Da li postoje procedure za prihvatanje klijenata i angažmana?			
Rizik revizorskog angažmana procjenjuje se tokom angažmana?			
Da li je dostupna metodologija revizije, alati i dokumentacija?			
Da li postoji odgovarajući proces konsultacija prilikom davanja mišljenja kod kompleksih oblasti revizije?			
Da li postoji interni proces provjere kvaliteta?			
Da li se koristi softver za reviziju?			

9. Popunite exel tabelu u prilogu vezanu za pojedinačne revizorske angažmane.

¹⁰ Dostaviti informacije o časovima rada u skladu sa vrstom angažmana (npr. eksterni saradnici koji su angažovani u skladu sa ISA 620 - poreski eksperti, procjenjivaci, aktuari, IT specijalisti, itd.)

PRILOG 2.

Upitnik 2 – Pojedinačni revizorski angažmani

Broj		1	2	3	4	5
Naziv angažmana						
Tip angažmana (npr. revizija, pregled, itd.)						
Djelatnost (odabrati ponuđen odgovor)						
Pravni status klijenta (npr. ad, doo, itd.)						
Kriterijumi za razvrstavanje u skladu sa Zakonom o računovodstvu	Broj zaposlenih (kod klijenta)					
	Ukupan prihod (kod klijenta)					
	Ukupna imovina (kod klijenta)					
Datum prihvatanja angažmana (datum zaključivanja ugovora o reviziji)						
Glavni partner za reviziju						
Da li je klijent entitet od javnog interesa? (da / ne)						
Da li klijent emituje hartije od vrijednosti i druge finansijske instrumente kojima se trguje na organizovanom tržištu? (da / ne)						
Da li je klijent član grupe (povezano pravno lice)? (da / ne)						
Da li je klijent matično pravno lice koje vrši konsolidaciju? (da / ne)						
Da li je klijent zavisno pravno lice koje nije uključeno u konsolidaciju? (da / ne)						
Da li je revizorski izvještaj izdat? (da / ne)						
Ukoliko je odgovor "Ne", objasniti zašto						
Broj sati rada svih članova revizorskog tima potreban za obavljanje revizije ? (ukupno)						
Iznos naknade za obavljanje revizije?						
Broj sati rada glavnog partnera za reviziju potreban za obavljanje revizije ?						
Vrste revizorskog mišljenja	Pozitivno mišljenje (da / ne)					
	Mišljenje sa rezervom (da / ne)					
	Negativno mišljenje (da / ne)					
	Uzdržavanje od izražavanja mišljenja (da / ne)					
	Razlozi za kvalifikovano mišljenje / negativno mišljenje / uzdržavanje od izražavanja mišljenja?					

	Skretanje pažnje (da / ne)				
	Razlozi za skretanje pažnje?				
Da li je ovo poslednja godina revizorskog angažmana? (da / ne / ne može se utvrditi)					