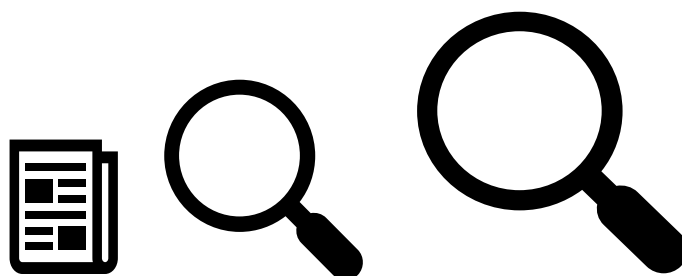


SAVJET ZA REVIZIJU

PRIJEDLOG IZVJEŠTAJA O RADU SAVJETA ZA REVIZIJU ZA 2025. GODINU



Podgorica, mart 2026. godine

REZIME

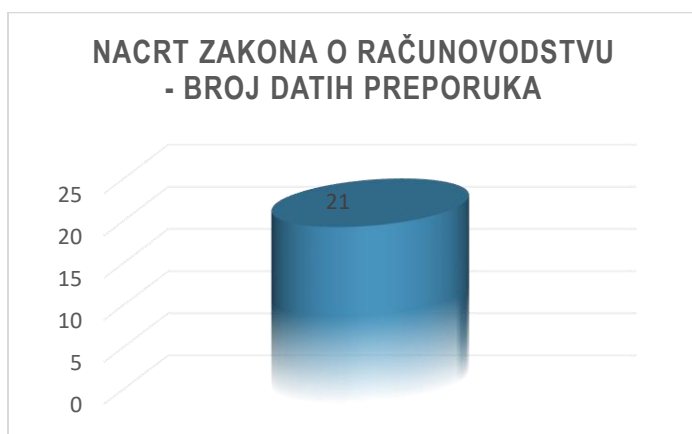
Savjet za reviziju, na sjednici održanoj 11. marta 2026. godine, pripremio je izvještaj o radu za 2025. godinu u skladu sa članom 47 stav 3 Zakona o reviziji i utvrđenim Programom rada ovog tijela za 2026. godinu.

Rezultati stepena realizacije planiranih aktivnosti u skladu sa utvrđenim Programom rada za 2025. godinu, ukazuju na to da su se u izvještajnom periodu aktivnosti realizovale planiranom dinamikom.

Svih osam aktivnosti koliko je planirano da bude realizovano u 2025. godini u potpunosti je realizovano.



Savjet je u cilju unaprjeđenja revizorske prakse u Crnoj Gori u izvještajnom periodu dao ukupno 21 preporuku u odnosu na razmatrani Nacrt zakona o računovodstvu.



SARADNJA SA DRŽAVNOM REVIZORSKOM INSTITUCIJOM

Savjet je u 2025. godini sproveo aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Konacnom izvjestaju o reviziji: „Uspjesnost sprovođenja nadležnosti Savjeta za reviziju“ i realizovao svih osam datih preporuka.

UVOD

Savjet za reviziju predstavlja savjetodavno tijelo Vlade Crne Gore, sa Zakonom o reviziji utvrđenim zadacima, koji se odnose na:

- razmatranje i zauzimanje stavova o pitanjima razvoja i unapređivanja revizorske prakse u Crnoj Gori;
- praćenje procesa primjene standarda revizije;
- davanje inicijativa za odgovarajuća i blagovremena rješenja radi što efikasnije primjene standarda revizije;
- pružanje savjeta licima koja kreiraju politiku, regulatorima i državnim organima;
- pružanje stručne pomoći za poboljšanje kvaliteta finansijskog izvještavanja;
- objavljivanje na svojoj internet stranici izvještaja o transparentnosti društava za reviziju, odnosno ovlašćenih revizora;
- dajvanje mišljenja na godišnji plan kontrole društava za reviziju i ovlašćenih revizora koji utvrđuje Ministarstvo;
- davanje mišljenje na program kontinuirane profesionalne edukacije ovlašćenih revizora;
- davanje mišljenja na program obuke ovlašćenih službenih lica.

Na osnovu člana 39 stav 1 Zakona o reviziji ("Službeni list CG", broj 1/17), Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 28. avgusta 2024. godine donijela Rješenje o imenovanju Savjeta za reviziju u sastavu:

Bojana Delić, magistarka ekonomskih nauka, predsjednica;

Ana Lalević Filipović, doktorica ekonomskih nauka, zamjenica predsjednice;

Radmila Ivanović, diplomirana ekonomistkinja, članica

Snežana Mugoša, magistarka ekonomskih nauka, članica;

Miroslav Pejović, diplomirani ekonomista, član.

SJEDNICE SAVJETA ZA REVIZIJU

Savjet za reviziju je u 2025. godini održao ukupno devet sjednica, i to:

1. sjednica Savjeta održana 30. januara 2025. godine¹
2. sjednica Savjeta održana 11. februara 2025. godine²;
3. sjednica Savjeta održana 12. marta 2025. godine³;
4. sjednica Savjeta održana 30. april 2025. godine⁴;
5. sjednica Savjeta održana 19. maj 2025. godine⁵;
6. sjednica Savjeta održana 27. jun 2025. godine⁶;
7. sjednica Savjeta održana 29. jul 2025. godine⁷;
8. sjednica Savjeta održana 19. septembar 2025. godine⁸
9. sjednica Savjeta održana 2. decembra 2025. godine⁹

U cilju javnosti i transparentnosti rada ovog tijela, Savjet je sve materijale, zaključke i preporuke blagovremeno objavio na svojoj internet stranici.

Savjet je u izvještajnom periodu, realizovao sljedeće aktivnosti:

- dato mišljenje na Prijedlog godišnjeg plana kontinuirane edukacije za 2025. godinu koji je dostavio Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore¹⁰;
- dato mišljenje na Plan obuka ovlašćenih službenih lica za 2025. godinu¹¹;

¹ <https://www.gov.me/clanak/saopstenje-odrzana-viii-sjednica-savjeta-za-reviziju>

² <https://www.gov.me/clanak/saopstenje-odrzana-ix-sjednica-savjeta-za-reviziju>

³ <https://www.gov.me/clanak/odrzana-deseta-sjednica-savjeta-za-reviziju>

⁴ <https://www.gov.me/clanak/saopstenje-odrzana-xi-sjednica-savjeta-za-reviziju>

⁵ <https://www.gov.me/clanak/saopstenje-odrzana-xii-sjednica-savjeta-za-reviziju>

⁶ <https://www.gov.me/clanak/saopstenje-odrzana-xiii-sjednica-savjeta-za-reviziju>

⁷ <https://www.gov.me/clanak/saopstenje-odrzana-xiv-sjednica-savjeta-za-reviziju>

⁸ <https://www.gov.me/clanak/saopstenje-odrzana-xv-sjednica-savjeta-za-reviziju>

⁹ <https://www.gov.me/clanak/odrzana-16-sjednica-savjeta-za-reviziju>

¹⁰ <https://www.gov.me/dokumenta/57d7657d-890d-41ba-a51c-5002b0c9d2bb>

¹¹ <https://www.gov.me/dokumenta/c5114aa8-5d22-40b3-83d3-daae1cf9c9b5>

- razmotrio i dao saglasnost na Plan kontrola društava za reviziju i ovlašćenih revizora za 2025. godinu¹²;
- razmotrio Godišnji izvještaj o obavljenim kontrolama društava za reviziju i ovlašćenih revizora za 2024. godinu;
- razmatrao godišnje izvještaje o transparentnosti za 2024. godinu koje su dostavila društva za reviziju i nakon toga iste objavio na svojoj internet stranici;
- dopisom obavijestio nadležnu organizacionu jedinicu u Ministarstvu finansija o dostavljenim izvještajima o transparentnosti društava za reviziju;
- pripremio Izvještaj o radu Savjeta za 2024. godinu¹³;
- razmatrane preporuke Državne revizorske institucije za koje je zahtijevana dopuna izjašnjenja;
- pripremio dopunsko izjašnjenje u odnosu na preporuke Državne revizorske institucije;
- razmatran Nacrt zakona o računovodstvu i dao preporuke¹⁴.

PREPORUKE SAVJETA ZA REVIZIJU

Savjet za reviziju je, u skladu sa ovlašćenjima utvrđenim Zakonom o reviziji, u izvještajnom periodu, u odnosu na razmatrani Nacrt zakona o računovodstvu dao sljedeće preporuke,

Tabela 1: Preporuke Savjeta za reviziju u odnosu na Zakon o računovodstvu

Naziv razmatranog materijala	Preporuka	Status	Komentar
Zakon o računovodstvu	1. Član 2, stav 8 u kome se navodi da se ovaj zakon „ne odnosi na organizacije“, može izazvati nejasnoće. Preporučuje se preciznije navođenje da se ovaj zakon ne odnosi na neprofitne organizacije, a ukoliko se smatra da je dalje neophodno razraditi ovaj pojam, iste se mogu i nabrojati. 2. U članu 3, potrebno je preciznije definisati pojmove MRS (Međunarodni računovodstveni standardi), MSFI (Međunarodni	Bez izjašnjenja	

¹² <https://www.gov.me/dokumenta/c5114aa8-5d22-40b3-83d3-daae1cf9c9b5>

¹³ <https://www.gov.me/clanak/izvjestaj-o-radu-savjeta-za-reviziju-za-2024-godinu>

¹⁴ <https://www.gov.me/dokumenta/e4d18e99-5fea-4cff-8bd5-48dd446973f4>

	standardi finansijskog izvještavanja) i ESRS (Evropski standardi izvještavanja o održivosti), kako bi se osigurala dosljedna primjena zakona i olakšalo njegovo tumačenje, slično kao što je to urađeno i u Zakonu o privrednim društvima. 3. Član 5, izraz „primjenjujući pri tome međunarodne standarde finansijskog izvještavanja kao i osnovna načela knjigovodstva“ preporučuje se da glasi, radi preciznosti: „primjenjujući pri tome MRS/MSFI kao i osnovna načela knjigovodstva“. Ova izmjena osigurava usklađenost sa međunarodnom računovodstvenom praksom. 4. U članu 6, termin „pokazatelji“ je suvišan, pa bi odredba trebala glasiti: „Pravna lica, u smislu ovog Zakona, razvrstavaju se na mikro, mala, srednja i velika, zavisno od kriterijuma utvrđenih na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju godišnji finansijski iskazi.“ 5. U članu 10, u stavu 4 navodi se da „račun za gotovinski promet može umjesto imena i prezimena osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje sadržati oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju“. Riječ „može“ ostavlja pravnu nejasnoću, jer podrazumijeva da identitet odgovorne osobe može, ali ne mora biti prikazan, što otvara pitanje validnosti		
--	---	--	--

	dokumenta. Preporučuje se jasno odrediti da li je ova informacija obavezna ili ne, odnosno šta se podrazumijeva pod "oznakom" operatera. 6. U članu 11, definicija Glavne knjige može biti pojednostavljena na sljedeći način: „Glavna knjiga je sistemski zapis svih knjigovodstvenih promjena koje utiču na finansijski položaj i poslovni rezultat preduzeća u određenom izvještajnom periodu. U njoj se transakcije grupišu prema vrsti, koristeći unaprijed definisana konta.“ Takođe, Savjet smatra se da je preopširno definisanje osnovnih računovodstvenih pojmova u ovom članu nepotrebno. Umjesto toga, preporučuje se da se osnovni pojmovi poput poslovnih knjiga, dnevnika, glavne knjige i pomoćne evidencije definišu u članu 3. 7. Kako bi se osigurala terminološka dosljednost, preporučuje se dosljedna upotreba jednog od termina: „ekonomska promjena“, „poslovna promjena“ ili „knjigovodstvena promjena“, te njegovo uniformno korišćenje kroz cijeli tekst zakona. 8. U odnosu na član 12 stav 3, termin „donosom“ treba zamijeniti terminom „prenosom“, dok se u četvrtom stavu preporučuje da se termin „vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja“ zamijeni terminom „hronologija“.		
--	---	--	--

	9. U članu 13, predlaže se propisivanje roka za čuvanje izvještaja revizije, kao i produženje roka za čuvanje knjigovodstvene dokumentacije na osnovu koje se vrši knjiženje, radi omogućavanja eventualnih istražnih radnji. 10. Preporučuje se dopuna člana 14, na način da glasi: „Lica odgovorna za sastavljanje i vođenje finansijskih iskaza podliježu obaveznoj kontinuiranoj edukaciji.“ Time bi se osigurala stručnost i usklađenost s promjenama u računovodstvenim standardima. 11. Kada je u pitanju član 17, postojeći tekst može izazvati pravne nejasnoće u vezi sa propisanim kvalifikacijama obrazovanja. Preporučuje se da izmjena glasi: „Ima završen najmanje VII-1 nivo nacionalnog okvira kvalifikacija u trajanju od najmanje tri godine (180 ECTS), uz uslov da bez obzira na stepen studija lice treba da posjeduje profesionalno zvanje u oblasti računovodstva stečeno kod profesionalne organizacije u Crnoj Gori, članice Međunarodne federacije računovođa u skladu sa Crnogorskim obrazovnim računovodstvenim standardom CORS-1.“ Takođe, potrebno je dodati odredbu kojom se propisuje obavezna kontinuirana edukacija u skladu sa CORS-1. 12. U članu 18, predlaže se dodavanje odredbe koja bi		
--	--	--	--

	se odnosila na sprječavanje pranja novca i finansiranja terorizma (saglasno preporukama Manivala). 13. S obzirom na to da član 3 već sadrži definicije finansijskih iskaza i finansijskih izvještaja, u članu 24, nije potrebno njihovo ponovno navođenje. Takođe, potrebno je jasno precizirati da li obveznici treba da sastave finansijske iskaze ili finansijske izvještaje. Nadalje, Savjet je stava da cjelokupan tekst ovog člana nema logički slijed i preporučuje se njegovo preuređenje. 14. Ako je u tački 1 člana 27 navedeno „mišljenje o usklađenosti izvještaja menadžmenta sa godišnjim finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu“ onda u stavu 3 treba da stoji „odredbe stava 2, tačka 1,2 i 3 ovog člana primjenjuje se i na konsolidovane izvještaje o poslovanju“ (važi i obrnuto, ukoliko u tački 1 stoji „mišljenje o usklađenosti poslovanja sa godišnjim finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu“ onda u stavu 3 treba da stoji „odredbe stava 2, tačka 1,2 i 3 ovog člana primjenjuje se i na konsolidovane izvještaje menadžmenta“); 15. U članu 28, formulacija „izvještavanje o održivosti ako je pravno lice obveznik izvještavanja o održivosti iz člana 32 ovoga Zakona“ može stvoriti nejasnoće, posebno u vezi sa obavezama revizora. Potrebno je preciznije		
--	--	--	--

	definisati obaveze u vezi sa izvještavanjem o održivosti. 16. Predlaže se jasnija formulacija u stavu 1 člana 32: „Dužni su da u posebnoj dijelu godišnjeg i konsolidovanog menadžment izvještaja pripreme izvještaj o održivosti.“ Takođe, preporučuje se preciziranje obveznika izvještavanja u skladu sa Direktivom (EU) 2022/2464. 17. Kada je u pitanju član 36, neophodno je osigurati pravovremen i kvalitetan prevod Evropskih standarda izvještavanja o održivosti (ESRS), uz jasno definisane mehanizme implementacije i edukacije računovodstvenih stručnjaka. 18. U članu 37, umjesto izraza „izražava zaključak“, preporučuje se koristiti „iznosi“ ili „daje zaključak“. 19. U član 46, stav 1, točka 2, predlaže se da glasi: „Prati proces primjene MRS, MSFI, ESRS i MSFI za MSP, te predlaže rješenja za eventualne probleme koji mogu nastati tokom primjene tih standarda.“ 20. Kada je u pitanju član 55 koji se odnosi na procjenu vrijednosti, Savjet predlaže da se cjelokupna procedura uredi podzakonskim aktom. 21. Saglasno članu 37 stav 3, potrebno je da Savjet u roku od 30 dana, povratno informiše o stavovima zauzetim povodom datih preporuka.		
--	---	--	--

Kada je u pitanju ispunjenost indikatora, možemo zaključiti da je u izvještajnom periodu Savjet dao ukupno

Cilj:		Razvoj i unapređenje revizorske prakse u Crnoj Gori	
Indikator	Početna vrijednost	Ciljana vrijednost u 2026.	Trend
Broj pruženih savjeta i datih preporuka licima koja kreiraju politiku, regulatorima i državnim organima	4 preporuke za unapređenje stanja (2024.)	25% više u odnosu na početno stanje	21 preporuka
Broj zahtjeva za pružanje stručne pomoći za poboljšanje kvaliteta finansijskog izvještavanja	Nije bilo zahtjeva (2024.)	2	Nepromijenjeno u odnosu na početnu vrijednost
Procenat prihvaćenih preporuka Savjeta za reviziju	25% (2024.)	50%	Bez izjašnjenja
Broj relevantnih propisa iz oblasti računovodstva, revizije i finansijskog poslovanja razmatran od strane Savjeta	4 (2024.)	25% više u odnosu na početno stanje	Razmatran jedan propis

21 preporuku na dostavljeni Nacrt zakona o računovodstvu, što je znatan rast u odnosu na početno stanje. Sa druge strane, nije moguće mjeriti indikator koji se odnosi na broj prihvaćenih preporuka, iz razloga jer Savjetu nije dostavljeno izjašnjenje u odnosu na date preporuke. Nadalje, ovo tijelo je planiralo da u tekućoj godini razmatra pet materijala od značaja za unapređenje revizorske prakse, u I i II kvartalu, ovom tijelu na razmatranje dostavljen je jedan materijal. Nepromijenjeno stanje u odnosu na početno bilježi se i kada je u pitanju broj zahtjeva za pružanje stručne pomoći za poboljšanje kvaliteta finansijskog izvještavanja.

Tabela 2: Pregleda ostvarenih indikatora rezultata

REALIZACIJA PROGRAMA RADA SAVJETA ZA REVIZIJU ZA 2025.

Vlada Crne Gore na sjednici održanoj 19. decembra 2024. godine, upoznala se sa Programom rada Savjeta za reviziju za 2025. godinu, koji je Savjet prethodno utvrdio na sjednici ovog tijela održanoj 10. decembra 2024. godine.

Programom rada ovog tijela planirane su aktivnosti u skladu sa nadležnostima koje su Zakonom o reviziji utvrđene ovom tijelu, a u cilju unapređenja revizorske i računovodstvene prakse u Crnoj Gori.

U izvještajnom periodu planirana je realizacija ukupno osam aktivnosti, koje su i realizovane planiranom dinamikom, u skladu sa Zakonom o reviziji utvrđenim rokovima, a pregled aktivnosti u izvještajnom periodu predstavljen je u tabeli ispod.

Tabela 3. Pregled realizovanih aktivnosti u 2025. godini

RB	Aktivnosti	Indikator rezultata	Nadležne institucije	Početak	Završetak	Realizacija
1.	Usklađivanje Poslovnika o radu Savjeta za reviziju sa novim Zajonom o reviziji	Izminjenjen Poslovnik o radu Savjeta	Savjet	I Q 2025	II Q 2025	Realizovano
2.	Priprema Izvještaja o radu Savjeta za reviziju za 2024. godinu	Utvrđen Izvještaj o radu Savjeta za 2024. godinu	Savjet Vlada Crne Gore	I Q 2025	I Q 2025	Realizovano
3.	Razmatranje Zakona o računovodstvu	Utvrđene i objavljenje preporuke	Savjet	I Q 2025	II Q 2025	Realizovano
4.	Davanje mišljenja na godišnji plan kontrole društava za reviziju i ovlašćenih revizora u 2025.	Dato mišljenje na godišnji plan kontrole društava za reviziju i ovlašćenih revizora u 2025.	Savjet Ministarstvo finansija	I Q 2025	II Q 2025	Realizovano
5.	Davanje mišljenja na program kontinuirane profesionalne edukacije ovlašćenih revizora	Dato mišljenje na program kontinuirane profesionalne edukacije ovlašćenih revizora	Savjet Ministarstvo finansija Pravno lice kojem su povjereni poslovi	I Q 2025	II Q 2025	Realizovano
6.	Davanje mišljenja na program obuke ovlašćenih službenih lica	Dato mišljenje na program obuke ovlašćenih službenih lica	Savjet Ministarstvo finansija	I Q 2025	II Q 2025	Realizovano
7.	Razmatranje izvještaja o transparentnosti društava za reviziju, odnosno ovlašćenih revizora i objavljivanje izvještaja na internet stranici	Objavljen izvještaj o transparentnosti na Internet stranici Savjeta za reviziju	Savjet	I Q 2025	II Q 2025	Realizovano

SARADNJA SA DRŽAVNOM REVIZORSKOM INSTITUCIJOM

Savjet za reviziju koji je imenovan na sjednici Vlade održanoj 28. avgusta 2024. godine od svog imenovanja sve do dostavljanja Konačnog izvještaja Državne revizorske institucije 19. juna 2025. godine, preduzeo je sve aktivnosti koje su bile neophodne kako bi se realizovale preporuke date u sklopu revizije: „Uspješnost sprovođenja nadležnosti Savjeta za reviziju“.

U sklopu revizije: „Uspješnost sprovođenja nadležnosti Savjeta za reviziju“, dato je ukupno osam preporuka. U tabeli ispod, dat je prikaza datih preporuka, zajedno da izjašnjenjem Savjeta i končnim statusom realizacije:

	PREPORUKA DRI	SPROVEDENE AKTIVNOSTI	STATUS
U1.	Savjet za reviziju treba, da u cilju uspješnog ostvarivanja svoje osnovne funkcije, preduzima aktivnosti identifikacije pitanja koja se tiču razvoja i unapređenja revizorske prakse, u odnosu na koja može dati doprinos kroz zauzimanje stavova odnosno formulisanje konkretnih zaključaka, mišljenja i preporuka, shodno svojoj zakonskoj nadležnosti.	Savjet za reviziju u novom mandatu koji je imenovan Rješenjem Vlade Crne Gore na sjednici održanoj 28. avgusta 2024. godine, preduzeo je aktivnosti na identifikovanju pitanja od značaja za unapređenje revizorske prakse i s tim u vezi, formulisao konkretne zaključke, mišljenja i preporuke i iste objavio na svojoj internet stranici. Savjet je u 2024. godini razmatrao sljedeće materijale, u odnosu na koje je dao preporuke: Pripremu Prijedloga izmjena i dopuna Zakona o reviziji; Pitanja važećeg Zakona o računovodstvu, neophodnost donošenja novog Zakona o računovodstvu i finansijskom poslovanju neprofitnih organizacija; Nacrt Zakona o reviziji; Uredbu o povjeravanju poslova organa državne uprave nadležnog za poslove računovodstva i revizije. Takođe, Savjet je u tekućoj godini, razmatrao i Nacrt zakona o računovodstvu i u odnosu na isti dao konkretne preporuke.	REALIZOVANO
U2.	Savjet za reviziju treba da, nakon što je identifikovao da postoji prostor za unapređenje primjene standarda revizije, kroz formulisanje konkretnih zaključaka, preporuka ili mišljenja ukaže kako unaprijediti primjenu standarda revizije i iste blagovremeno objavi.	Savjet za reviziju u novom mandatu, objavio je sve date preporuke u odnosu na materijale koje je razmatrao, a iste su dostupne putem linkova: https://www.gov.me/dokumenta/e0ed95d7-b19e-42a9-89f2-3ff0c460a4a5 https://www.gov.me/dokumenta/e0ed95d7-b19e-42a9-89f2-3ff0c460a4a5 https://www.gov.me/dokumenta/485359b7-30a5-405b-9abd-85a08bbb8c9e https://www.gov.me/dokumenta/e4d18e99-5fea-4cff-8bd5-48dd446973f4	REALIZOVANO

U3.	Preporučuje se Savjetu za reviziju da, nakon što je identifikovao da postoji potreba izmjene i dopune Zakona o reviziji i Zakona o računovodstva nadležnom Ministarstvu uputi mišljenje sa konkretnim preporukama u cilju izmjena i dopuna navedenih zakona.	Savjet je na sjednici koja je održana 09.09.2024. godine, diskutovao o neophodnosti uključivanja nevladinih organizacija i političkih partija u postojeći Zakon o računovodstvu ili izradi posebnog zakona o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prilikom formulisanja preporuka odlučeno da se uslijed složenosti i obuhvata ove teme, organizuje posebna sjednica Savjeta koja će se baviti izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu i Nacrtom zakona o reviziji, pa će u skladu sa navedenim, Savjet formulisati zaključke, mišljenja i preporuke i blagovremeno ih dostaviti Ministarstvu finansija i učiniti vidljivim javnosti. Takođe, Savjet je odlučio da se ova pitanja razmatraju na redovnoj sjednici ovog tijela koja je planirana u novembru 2024. godine. dok je na sjednici ovog tijela koja je održana 9. septembra, u okviru tačke dnevnog reda Razno, diskutovao o uključivanju nevladinih organizacija i političkih partija u postojeći Zakon o računovodstvu ili izradi posebnog zakona o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prilikom formulisanja preporuka odlučeno da se uslijed složenosti i obuhvata ove teme, organizuje posebna sjednica Savjeta koja će se baviti izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu, pa će u skladu sa navedenim, Savjet formulisati zaključke, mišljenja i preporuke i blagovremeno ih dostaviti Ministarstvu finansija i učiniti vidljivim javnosti. Takođe, Savjet je odlučio da se ovo pitanje razmatra na redovnoj sjednici ovog tijela koja je planirana u novembru 2024. godine.	REALIZOVANO
-----	---	---	-------------

U4.	Savjet za reviziju, u cilju uspješnog ostvarivanja svojih nadležnosti, treba da daje mišljenje na program kontinuirane profesionalne edukacije ovlaštenih revizora i na program obuke ovlaštenih službenih lica. Savjet za reviziju, za slučaj da programi obuke i edukacije od ovlaštenog subjekta nijesu sačinjeni ili nijesu dostupni, treba da djeluje proaktivno i istom ukaže na tu činjenicu, zatraži njihovo sačinjavanje ili dostavljanje i shodno svojoj zakonskoj obavezi, izradi mišljenje na program kontinuirane profesionalne edukacije ovlaštenih revizora.	Prethodni saziv Savjeta za reviziju je u skladu sa svojim zakonskim nadležnostima razmatrao i dao mišljenja na Predlog Godišnjeg plana kontinuirane edukacije za 2024. godinu koji je dostavio Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore, kao i na Plan obuka ovlaštenih službenih lica za 2024. godinu. Navedena mišljenja su objavljena na internet stranici Savjeta i ista je dostupna putem linkova: https://wapi.gov.me/download-preview/57db269a-9e18-4b0b-a4ea-24448bedad28?version=1.0 https://wapi.gov.me/download-preview/ef4fbb9f-0610-4d03-bdcc-972ddca361b7?version=1.0	REALIZOVANO
U5.	Savjet za reviziju treba da prilikom donošenja programa rada, na osnovu identifikovanih problema odnosno oblasti u kojima postoji prostor za unapređenje, odredi prioritete i postavi jasne ciljeve čija realizacija treba da doprinese unapređenju revizorske prakse, kao i da definiše aktivnosti za realizaciju postavljenih ciljeva.	Vlada Crne Gore na sjednici održanoj 19. decembra, razmotrila je Program rada Savjeta za reviziju, Zaključak br. 10-401/24-7034/2 od 26. decembra 2024. godine. Prilikom pripreme Programa rada za 2025. godinu, na osnovu identifikovanih problema u odnosu na oblasti u kojima postoji prostor za unapređenje odredio prioritete, postavio jasne ciljeve čija realizacija će doprinijeti unapređenju revizorske prakse, definisao konkretne aktivnosti i postavio jasne i mjerljive indikatore. Program rada Savjeta za reviziju za 2025. godinu, dostupan je preko sljedećeg linka: https://www.gov.me/dokumenta/8c118613-c827-4c6a-961e-b427deabed1b	REALIZOVANO

U6.	Savjet za reviziju treba da, kroz godišnje izvještaje o radu koji dostavlja Vladi, vrši ocjenu u kojoj mjeri su realizovane planirane aktivnosti i ostvareni postavljeni ciljevi.	Vlada Crne Gore na sjednici održanoj 27. februara 2025. godine, razmotrila je Izvještaj o radu Savjeta za reviziju za 2024. godinu, Zaključak br. 11-401/25-632/3 od 6. marta 2025. godine. U izvještaju su jasno predstavljeni postignuti rezultati, planirane i realizovane aktivnosti. S tim u vezi, postignuta veća transparentnost u radu Savjeta, što podrazumijeva da su blagovremeno objavljivani svi materijali, mišljenja i preporuke od značaja za unapređenje revizorske prakse. Kada je u pitanju procenat prihvaćenih preporuka, isti je iznosio 70%, dok je procenat realizovanih aktivnosti 90%. Izvještaj o radu Savjeta za 2024. godinu dostupan je putem sljedećeg linka: https://www.gov.me/clanak/izvjestaj-o-radu-savjeta-za-reviziju-za-2024-godinu	REALIZOVANO
U7.	Savjet za reviziju treba da programe i godišnje izvještaje o radu blagovremeno objavljuje na svojoj internet stranici.	Savjet za reviziju je Program rada Savjeta za 2025. godinu i Izvještaj o radu Savjeta za 2024. godinu blagovremeno objavio na svojoj internet stranici, nakon što se Vlada Crne Gore upoznala sa istim. Program rada Savjeta za reviziju objavljen je 27. decembra 2024. godine. https://www.gov.me/dokumenta/8c118613-c827-4c6a-961e-b427deabed1b Izvještaj o radu Savjeta za reviziju objavljen je 11. marta 2025. godine. https://www.gov.me/clanak/izvjestaj-o-radu-savjeta-za-reviziju-za-2024-godinu	REALIZOVANO
U8.	Savjet za reviziju treba da, u cilju povećanja transparentnosti i efekata aktivnosti koje preduzima i cilju unapređenja revizorske prakse, formulisane i usvojene zaključke, preporuke i mišljenja, blagovremeno (po održanim sjednicama) objavljuje na svojoj internet stranici. Savjet za reviziju treba da pitanja utvrđenja rokova za dostavljanje svojih dokumenata i objavljivanja stavova, zaključaka i mišljenja preciznije uredi kroz svoj interni poslovnik o radu.	Novi saziv Savjeta za reviziju, na svojoj konstitutivnoj sjednici održanoj 09.09. 2024. godine pripremio je Nacrt poslovnika o radu Savjeta, a koji je Savjet utvrdio na narednoj sjednici održanoj 30.09. 2024. godine. Utvrđenim poslovnikom, precizirani su rokovi za dostavljanje dokumenata i objavljivanje stavova, zaključaka i mišljenja. Poslovnik o radu Savjeta, dostupan je putem linka: https://media.gov.me/media/gov/2024/10/07/1728284612ugzgaauc72qewiz9i_128x192.jpg?cacheControl=1728284612 Takođe, Savjet je na istoj sjednici utvrdio i preporuke u odnosu na Uredbu o povjeravanju poslova organa državne uprave nadležnog za poslove računovodstva i revizije, a iste su blagovremeno objavljene na internet stranici ovog tijela i dostupne putem linka: https://wapi.gov.me/download-preview/485359b7-30a5-405b-9abd-85a08bbb8c9e?version=1.0	REALIZOVANO

NALAZI I PREPORUKE

U odnosu na predstavljene rezultate, date preporuke i izjašnjenja, može se zaključiti da se rad Savjeta za reviziju u prvoj polovini 2025. godine sprovodio u skladu sa Programom o radu Savjeta za 2025. godinu planiranom dinamikom.

Međutim, kako bi Savjet nastavio da u potpunosti ispunjava svoju ulogu, neophodno je posebno:

- obezbijediti da donosioci odluka, odnosno kreatori javnih politika, blagovremeno i detaljno obrazlože eventualne razloge za prihvatanje ili neprihvatanje datih preporuka od strane ovog tijela;
- obezbijediti da data izjašnjenja u odnosu na materijale i izvještaje razmatrane od strane Savjeta, budu razmatrana na radnim tijelima prilikom izrade normativnih akata u oblasti računovodstva i revizije;
- u saradnji sa Ministarstvom finansija proaktivno djelovati u cilju pružanja stručne pomoći za kvalitetnije finansijsko izvještavanje i davanje inicijativa za unapređenje revizorske prakse u Crnoj Gori;
- organizovati zajedničke sastanke i uspostaviti jasnu proceduru saradnje Savjeta i Ministarstva finansija, odnosno nadležne organizacione jedinice, u dijelu koji se odnosi na dostavljanje dokumenata na razmatranje Savjetu, prvenstveno dokumentacije koju društva za reviziju dostavljaju u cilju davanja mišljenja, objavljivanja i sl.