Ministarstvo
finansija

Adresa: ul. Stanka Dragojevića 2,
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 242 835
fax: +382 20 224 450
www.mif.gov.me

Br: 05-02-401/25-41493/2

Podgorica, 01.12.2025. godine

Za: MINISTARSTVO FINANSIJA, DIREKTORAT ZA CENTRALNU HARMONIZACIJU I RAZVOJ UNUTRAŠNJIH KONTROLA, Stanka Dragojevića br. 2, Podgorica

Predmet: Mišljenje na Predlog odluke o visini naknada za izdavanje i priznavanje licence za obavljanje revizije i izdavanje dozvole za obavljanje revizije i pružanje računovodstvenih usluga

Veza: Vaš akt broj: 11-401/25-41493/1 od 26.11.2025. godine

Poštovani,

Povodom *Predloga odluke o visini naknada za izdavanje i priznavanje licence za obavljanje revizije i izdavanje dozvole za obavljanje revizije i pružanje računovodstvenih usluga*, Ministarstvo finansija daje sledeće:

MIŠLJENJE

Pravni osnov za donošenje Odluke o visini naknade za izdavanje i priznavanje licence za obavljanje revizije i izdavanje dozvole za obavljanje revizije i pružanje računovodstvenih usluga sadržan je u odredbama člana 10 stav 9, člana 18 stav 7 Zakona o računovodstvu („Službeni list Crne Gore", broj 84/25). stupanjem na snagu Zakona o računovodstvu javila se potreba za donošenjem odluke kojom će se propisati iznosi naknade za izdavanje i priznavanje licence za obavljanje revizije i izadavnje dozvole za obavljanje revizije i pružanje računovodstvenih usluga.

Uvidom u tekst Predloga odluke i pripremljeni Izvještaj o analizi uticaja propisa, ukazujemo da će Predlog odluke imati uticaj na rad pravnih lica i preduzetnika koji se bave pružanjem računovodstvenih usluga na teritoriji Crne Gore, na nova društva za reviziju kao i fizička lica koja će u narednom periodu podnositi zahtjev za dobijanje ili priznavanje licence za obavljanje revizije. Takođe, donošenje odluke će imati uticaj i na ogranke i druge organizacione djelove pravnih lica sa sjedištem u inostranstvu, koja na teritoriji Crne Gore pružaju usluge iz oblasti računovodstva i revizije.

Naime, Predlogom odluke propisuju se naknade za izdavanje licence za obavljanje revizije u iznosu od 100 eura i priznavanje licence ovlašćenim revizorima iz država članica Evropske unije, odnosno trećih država u iznosu od 200 eura. Nadalje, propisom se uvode i naknade za izdavanje dozvole za obavljanje revizije, i to u iznosima od 100 eura za ovlašćenog revizora koji obavlja djelatnost kao preduzetnik, odnosno 200 eura za društvo za reviziju, dok naknade za izdavanje dozvole za pružanje računovodstvenih usluga iznose 100 eura za preduzetnike, odnosno 200 eura za pravna lica.

U Izvještaju o analizi uticaja propisa navodi se da se prilikom definisanja visine naknada kroz ovaj podzakonski akt vodilo najboljom praksom, te da su predložene naknade znatno niže od u odnosu na prosjek u zemljama regiona. Takođe, navedeno je da predložene naknade ne predstavljaju značajnu ekonomsku stavku koja može imati uticaj na poslovanje.

Imajući u vidu da Predlog odluke proizilazi iz Zakona o računovodstvu i reviziji, te da se istim obezbjeđuje jedinstvena praksa u naplati naknada iz oblasti računovodstva i revizije, sa aspekta uticaja na poslovni ambijent, nemamo primjedbi.

Uvidom u dostavljeni tekst i Izvještaj o sprovedenoj analizi procjene uticaja propisa, u dijelu procjene fiskalnog uticaja, navedeno je da za sprovođenje predmetnog propisa nije potrebno obezbijediti dodatna finansijska sredstva iz budžeta Crne Gore kao i da implementacijom propisa ne proizilaze međunarodne finansijske obaveze. Takođe Predlogom odluke se propisuju naknade za izdavanje i priznavanje licenci ovlašćenim revizorima i izdavanje dozvola za pružanje usluga računovodstva i revizije u rasponu od 100-200 € što će implicirati pozitivni finansijski efekat za državni budžet.

Shodno navedenom, sa aspekta državnog budžeta nemamo primjedbi na Predlog odluke o visini naknade za izdavanje i priznavanje licence za obavljanje revizije i izdavanje dozvole za obavljanje revizije i pružanje računovodstvenih usluga.

S poštovanjem,

MINISTAR
Novica Vuković

Crna Gora
MINISTARSTVO FINANSIJA
PODGORICA

PREDLOG

Na osnovu člana 10 stav 9, člana 11 stav 5 i člana 19 stav 7 Zakona o reviziji („Službeni list CG", broj 84/25) i člana 18 stav 7 Zakona o računovodstvu („Službeni list CG", broj 84/25), Vlada Crne Gore, na sjednici od____.novembra 2025. godine, donijela je

ODLUKU
O VISINI NAKNADE ZA IZDAVANJE I PRIZNAVANJE LICENCE ZA OBAVLJANJE REVIZIJE I IZDAVANJE DOZVOLE ZA OBAVLJANJE REVIZIJE I PRUŽANJE RAČUNOVODSTVENIH USLUGA

Član 1

Ovom odlukom propisuje se visina naknade za izdavanje i priznavanje licence za obavljanje revizije i izdavanje dozvole za obavljanje revizije i pružanje računovodstvenih usluga.

Član 2

Naknada za:

1) izdavanje licence za obavljanje revizije iznosi 100,00 eura;
2) priznavanje licence ovlašćenim revizorima iz država članica Evropske unije, odnosno trećih država iznosi 200,00 eura.

Član 3

Naknada za izdavanje dozvole za obavljanje revizije iznosi:

1) 100,00 eura za ovlašćenog revizora koji obavlja djelatnost kao preduzetnik;
2) 200,00 eura za društvo za reviziju.

Naknada za izdavanje dozvole za pružanje računovodstvenih usluga iznosi:

1) 100,00 eura za preduzetnike;
2) 200,00 eura za pravna lica.

Član 4

Ova odluka stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom listu Crne Gore".

Broj: _____
Podgorica, ___. novembra 2025. godine

Vlada Crne Gore

Predsjednik,
mr Milojko Spajić

OBRAZLOŽENJE

Pravni osnov za donošenje Odluke o visini naknade za izdavanje i priznavanje licence za obavljanje revizije i izdavanje dozvole za obavljenje revizije i pružanje računovodstvenih usluga sadržan je u odredbama člana 10 stav 9, člana 11 stav 5 i člana 19 stav 7 Zakona o reviziji („Službeni list Crne Gore", broj 84/25) i člana 18 stav 7 Zakona o računovodstvu („Službeni list Crne Gore", broj 84/25).

Stupanjem na snagu Zakona o računovodstvu i Zakona o reviziji („Službeni list Crne Gore", broj 84/25), javila se potreba za donošenjem odluke kojom će se propisati iznosi naknade za izdavanje i priznavanje licence za obavljanje revizije i izdavanje dozvole za obavljanje revizije i pružanje računovodstvenih usluga.

Članom 1 Odluke uređuje se obaveza plaćanja naknade za izdavanje i priznavanje licence za obavljanje revizije i izdavanje dozvole za obavljanje revizije i pružanje računovodstvenih usluga.

Članom 2 Odluke propisuju se iznosi naknade za izdavanje licence za obavljanje revizije i priznavanje licence za ovlašćene revizore iz država članica EU i iz trećih zemalja.

Članom 3 propisuju se iznosi naknade za izdavanje dozvole za obavljanje revizije za ovlašćene revizore koji obavljaju djelatnost kao preduzetnici i društva za reviziju, kao i izdavanje dozvole za pružanje računovodstvenih usluga za preduzetnike i pravna lica.

Član 4 propisuje stupanje na snagu ove odluke.

OBRAZAC

IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ ANALIZI PROCJENE UTICAJA PROPISA	
PREDLAGAČ	**Ministarstvo finansija**
NAZIV PROPISA	**Predlog odluke o visini naknade za izdavanje i priznavanje licence za obavljanje revizije i izdavanje dozvole za obavljanje revizije i pružanje računovodstvenih usluga**

1. Definisanje problema

- **Koje probleme treba da riješi predloženi akt?**
- **Koji su uzroci problema?**
- **Koje su posljedice problema?**
- **Koji su subjekti oštećeni, na koji način i u kojoj mjeri?**
- **Kako bi problem evoluirao bez promjene propisa ("status quo" opcija)?**

Imajuću u vidu značaj kvalitetnih finansijskih izvještaja za donošenje poslovnih odluka i dobro funkcionisanje tržišta, kao i da se veliki broj korisnika finansijskih informacija oslanja na pouzdanost i kvalitet objavljenih finansijskih izvještaja, jasno je da računovodstvena i revizorska profesija imaju posebno značajnu društvenu funkciju. Da bi korisnici finansijskih informacija stekli povjerenje u tačnost i istinitost informacija prezentovanih u finansijskim izvještajima pravnih lica, potrebno je da rad lica koja pružaju računovodstvene usluge odnosno sastavljaju finansijske iskaze i rad ovlašćenih revizora i društva za reviziju bude adekvatno regulisan i uspostavljen efektivan sistem nadzora. Novi Zakon o računovodstvu („Službeni list CG", broj 84/25, od 31.07.2025. godine) i Zakon o reviziji („Službeni list CG", broj 84/25, od 31.07.2025. godine), koji su stupili na snagu 08.08.2025. godine, stvorili su adekvatne zakonske pretpostavke za regulisanje računovodstvene i revizorske profesije što, između ostalog, obuhvata i izdavanje i priznavanje licenci za obavljanje revizije, izdavanje dozvola za obavljanje revizije i izdavanje dozvola za pružanje računovodstvenih usluga.

Donošenje ove odluke je predviđeno članom 18 Zakona o računovodstvu i čl. 10, 11 i 19 Zakona o reviziji, kojima je propisano je da visinu i način obračuna naknada za izdavanje i priznavanje licenci ovlašćenim revizorima i izdavanje dozvola za pružanje usluga iz oblasti računovodstva i revizije donosi Vlada na predlog resornog ministarstva.

2. Ciljevi

- **Koji ciljevi se postižu predloženim propisom?**
- **Navesti usklađenost ovih ciljeva sa postojećim strategijama ili programima Vlade, ako je primjenljivo.**

Predloženim Predlogom odluke se obezbjeđuje:

- Sprovođenje odredaba Zakona o računovodstvu i Zakona o reviziji, kao i usklađivanje sa legislativom Evropske unije i najboljom međunarodnom praksom;
- utvrđivanje jasnih i transparentnih iznosa naknada za izdavanje i priznavanje licenci ovlašćenim revizorima iz Crne Gore kao i onima koji dolaze iz država članica Evropske unije i trećih zemalja, kao i transparentnost iznosa naknada za izdavanje dozvola za pružanje usluga iz oblasti računovodstva i revizije;
- obezbjeđivanje jedinstvene prakse u naplati naknada iz oblasti računovodstva i revizije.

3. Opcije

- **Koje su moguće opcije za ispunjavanje ciljeva i rješavanje problema? (uvijek treba razmatrati "status quo" opciju i preporučljivo je uključiti i neregulatornu opciju, osim ako postoji obaveza donošenja predloženog propisa).**
- **Obrazložiti preferiranu opciju?**

Opciju „status quo" nije bilo moguće razmatrati iz razloga što je Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji jasno propisana obaveza donošenja posebnog podzakonskog akta kojim bi se definisali iznosi predmetnih naknada te je usvajanje ovog akta neophodno kako bi se odredbe prethodno pomenutih zakonskih rješenja nesmetano implementirale.

Preferirana opcija odnosno donošenje **Predloga odluke o visini naknade za izdavanje i priznavanje licence za obavljanje revizije i izdavanje dozvole za obavljanje revizije i pružanje računovodstvenih usluga** je neohodna zbog usklađivanja sa normama Zakona o računovodstvu i Zakona o reviziji i stvaranja preduslova za pripremu ostalih podzakonskih akata koji su predviđeni ovim zakonima a koji se odnose na bliže uslove i dokumentaciju potrebnu za podnošenje zahtjeva za izdavanje dozvole za pružanje računovodstvenih usluga, dozvole za obavljanje revizije i izdavanje i priznavanje licence za obavljanje revizije, s obzirom da bi potvrda o plaćanju ovih naknada bila jedan od dokaza koji bi se uz zahtjev trebao dostaviti zajedno sa ostalom dokumentacijom koja je definisasna odredbama ovih zakona.

4. Analiza uticaja

- **Na koga će i kako će najvjerovatnije uticati rješenja u propisu - nabrojati pozitivne i negativne uticaje, direktne i indirektne.**
- **Koje troškove će primjena propisa izazvati građanima i privredi (naročito malim i srednjim preduzećima)**
- **Da li pozitivne posljedice donošenja propisa opravdavaju troškove koje će on stvoriti,**
- **Da li se propisom podržava stvaranje novih privrednih subjekata na tržištu i tržišna konkurencija;**
- **Uključiti procjenu administrativnih opterećenja i biznis barijera.**

Odluka će imati uticaj na rad pravnih lica i preduzetnika koji se bave pružanjem računovodstvenih usluga na teritoriji Crne Gore, nova društva za reviziju kao i fizička lica koja će u narednom periodu podnositi zahtjev za dobijanje ili priznavanje licence za obavljanje revizije. Takođe, donošenje odluke će imati uticaj i na ogranke i druge organizacione djelove pravnih lica sa sjedištem u inostranstvu, koja na teritoriji Crne Gore pružaju usluge iz oblasti računovodstva i revizije.

Ovaj predlog odluke ne donosi dodatna administrativna opterećenja i biznis barijere, dok će finansijska opterećenja biti simbolična i odnose se na uvođenje jednokratnih naknada za izdavanje i priznavanje licenci ovlašćenim revizorima i izdavanje dozvola za pružanje usluga računovodstva i revizije. Potreba za uvođenjem naknada je posljedica toga što Ministarstvo finansija mora u postupku odlučivanja po svakom podnesenom zahtjevu da sprovede relevantne provjere koje podrazumijevaju koordinaciju sa drugim nadležnim organima i institucijama (Ministarstvo pravde, ISRCG, idr.) i razmatranje priložene dokumentacije i odlučivanje o ispunjenosti uslova od strane Komisije koja je formirana u Ministarstvu finansija već duži vremenski period (više od 5 godina) a za čije angažovanje do sada nisu isplaćivane bilo kakve naknade. Postupak izdavanja licence i dozvola zahtijeva angažovanje resursa te određene administrativne troškove koje je potrebno kompezovati. U zemljama regiona se postupak licenciranja ovlašćenih revizora i izdavanja dozvola za pružanje usluga iz oblasti računovodstva i revizije sprovodi uz određenu nadoknadu koja se kreće do nivoa 450-500 EUR tako da se Ministarstvo finansija prilikom definisanja visine naknada kroz ovaj podzakonski akt vodilo najboljom praksom i iste predlaže u iznosima koji su niži od nivoa u odnosu na prosjek u zemljama regiona. Primjera radi, u Srbiji se naknada za podnošenje zahtjeva za izdavanje dozvole za pružanje računovodstvenih usluga plaća Komori u iznosu od: 24.000,00 dinara za pravna lica; (cca 200 EUR) i 17.000,00 dinara za preduzetnike. (cca 140 EUR) dok npr. pravna lica plaćaju taksu za zahtjev za izdavanje dozvole za rad preduzeću za reviziju u iznosu od 50.530,00 DIN (cca. 420 EUR).

Naknada za izdavanje licence za obavljanje revizije je predviđena ovim predlogom odluke u nivou od 100,00 EUR, dok je naknada za priznavanje licence ovlašćenim revizorima iz država članica Evropske unije, odnosno trećih zemalja predložena u iznosu od 200,00 EUR imajući u vidu činjenicu da u

slučajevima priznavanja licenci iz drugih država je potrebno uspostaviti komunikaciju sa nadležnim tijelima tih država te izvršiti relevantne provjere priložene dokumentacije što izaziva i određene administrativne troškove.

Takođe, iznos naknade za pružanje računovodstvenih usluga za preduzetnike iznosi 100,00 EUR, kao i naknade za izdavanje dozvole za obavljanje revizije ovlašćenom revizoru koji svoju djelanost obavlja kao preduzetnik. Iznos naknade za izdavanje dozvole za obavljanje revizije za društvo za reviziju iznosi 200,00 EUR i ona je propisana u istom iznosu i za pravno lice koje podnese zahtjev za izdavanje dozvole za pružanje računovodstvenih usluga.

Prethodno navedeni troškovi ne predstavljaju značajnu ekonomsku stavku koja može imati uticaj na poslovanje.

Primjenom odredaba ove odluke neće se izazvati troškovi građanima.

5. Procjena fiskalnog uticaja

- **Da li je potrebno obezbjeđenje finansijskih sredstava iz budžeta Crne Gore za implementaciju propisa i u kom iznosu?;**
- **Da li je obezbjeđenje finansijskih sredstava jednokratno, ili tokom određenog vremenskog perioda? Obrazložiti;**
- **Da li implementacijom propisa proizilaze međunarodne finansijske obaveze? Obrazložiti;**
- **Da li su neophodna finansijska sredstva obezbijeđena u budžetu za tekuću fiskalnu godinu, odnosno da li su planirana u budžetu za narednu fiskalnu godinu?;**
- **Da li je usvajanjem propisa predviđeno donošenje podzakonskih akata iz kojih će proisteći finansijske obaveze?;**
- **Da li će se implementacijom propisa ostvariti prihod za budžet Crne Gore?;**
- **Obrazložiti metodologiju koja je korišćena prilikom obračuna finansijskih izdataka/prihoda;**
- **Da li su postojali problemi u preciznom obračunu finansijskih izdataka/prihoda? Obrazložiti;**
- **Da li su postojale sugestije Ministarstva finansija na nacrt/predlog propisa?;**
- **Da li su dobijene primjedbe implementirane u tekst propisa? Obrazložiti.**

Za sprovođenje ove odluke nije potrebno obezbijediti dodatna budžetska sredstva.

Implementacijom propisa ne proizilaze međunarodne finansijske obaveze.

Ovim predlogom odluke se propisuju naknade za izdavanje i priznavanje licenci ovlašćenim revizorima i izdavanje dozvola za pružanje usluga računovodstva i revizije u rasponu od 100 - 200 EUR.

Uvođenje predmetnih naknada impliciraće pozitivan finansijski efekat za državni budžet, ali je nemoguće predvideti u kojoj meri će to imati uticaja s obzirom da trenutno ne raspolažemo pouzdanim podatkom o tome koliko pravnih i fizičkih lica (preduzetnika) se u Crnoj Gori bavi pružanjem računovodstvenih usluga iz razloga što se pretpostavlja da postoji značajan broj ovih lica koja nisu registrovana u CRPS-u, kao i koliko će biti zahtjeva za izdavanje i priznavanje licenci ovlašćenim revizorima i novih zahtjeva za izdavanje dozvole za pružanje usluga revizije.

U svakom slučaju, Ministarstvo finansija će otvoriti uplatne račune za ove namjene i na taj način će se direktno moći ispratiti koliki će biti prihod za budžet Crne Gore.

6. Konsultacije zainteresovanih strana

- **Naznačiti da li je korišćena eksterna ekspertiza i ako da, kako;**
- **Naznačiti koje su grupe zainteresovanih strana konsultovane, u kojoj fazi RIA procesa i kako (javne ili ciljane konsultacije);**
- **Naznačiti glavne rezultate konsultacija, i koji su predlozi i sugestije zainteresovanih strana prihvaćeni odnosno nijesu prihvaćeni, Obrazložiti**

Ministarstvo finansija je prilikom pripreme kako zakonskih rješenja iz oblasti računovodstva i revizije, tako i u pripremi podzakonskih akata (konkretno ove odluke) imalo konsultacije i pomoć od strane Svjetske banke.

7. Monitoring i evaluacija

- **Koje su potencijalne prepreke za implementaciju propisa?**
- **Koje će mjere biti preduzete tokom primjene propisa da bi se ispunili ciljevi?**

- **Koji su glavni indikatori prema kojima će se mjeriti ispunjenje ciljeva?**
- **Ko će biti zadužen za sprovođenje monitoringa i evaluacije primjene propisa?**

Ne postoje prepreke za implemnatciju propisa.

Mjere koje će biti preduzete kako bi se ispunili ciljevi donošenja ovog akta odnose se na stvaranje preduslova za dobijanje odnosno izdavanje dozvola za pružanje usluga iz oblasti računovodstva i revizije, kao i za izdavanje i priznavanje licenci ovlašćenim revizorima.

Glavni indikatori prema kojima će se mjeriti ispunjenje ciljeva je broj izdatih dozvola za obavljanje usluga iz oblasti računovodstva i revizije, kao i broj izdatih i priznatih licenci ovlašćenim revizorima iz Crne Gore kao i onima koji dolaze iz zemalja Evropske unije i trećih zemalja..

Ministarstvo finansija će vršiti nadzor nad sprovođenjem odredaba ove odluke.

Datum i mjesto,

Podgorica, 01.12.2025. godine

Starješina,

Nevica Vuković, ministar

Crna Gora MINISTARSTVO FINANSIJA PODGORICA