

Na osnovu člana 75 stav 6 Zakona o Centralnoj banci Crne Gore („Službeni list CG“, br. 40/10, 46/10, 6/13 i 70/17), Savjet Centralne banke Crne Gore je, na sjednici održanoj 28. januara 2011. godine, donio

**P R A V I L N I K**  
**o radu Odbora za reviziju**

(br. 0101-4014/7-4 od 28.01.2011. god. i br. 0101-2213-4/21 od 30.03.2021. god.)

**I OSNOVNE ODREDBE**

**Član 1**

Ovim pravilnikom bliže se uređuje djelokrug i način rada Odbora za reviziju (u daljem tekstu: Odbor).

**Član 2**

Kao stalno tijelo Savjeta Centralne banke Crne Gore (u daljem tekstu: Savjet), Odbor je ovlašten da:

- 1) nadgleda i ocjenjuje funkcionisanje sistema interne kontrole;
- 2) nadgleda i ocjenjuje finansijsko izvještavanje;
- 3) daje mišljenje na izbor nezavisnog spoljnjeg revizora (u daljem tekstu: spoljnji revizor);
- 4) nadgleda i ocjenjuje postupak revizije finansijskih izvještaja Centralne banke Crne Gore (u daljem tekstu: Centralna banka);
- 5) prati i analizira usklađenost poslovanja Centralne banke sa zakonom, drugim propisima i opštim aktima;
- 6) nadgleda efektivnost i efikasnost rada interne revizije.

O svom radu Odbor izvještava Savjet u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci i odredbama ovog pravilnika.

**Član 3**

U cilju kontinuiranog, blagovremenog i dosljednog vršenja ovlaštenja utvrđenih Zakonom o Centralnoj banci i ovim pravilnikom, Odbor može:

- neposredno kontaktirati sa glavnim internim revizorom, internim revizorima i drugim zaposlenima u Centralnoj banci;

- neposredno tražiti informacije od guvernera Centralne banke (u daljem tekstu: guverner), viceguvernera i lica sa posebnim ovlaštenjima i odgovornostima;
- tražiti stručna mišljenja, predloge i stavove o pojedinim pitanjima i od lica koje nijesu zaposlena u Centralnoj banci.

#### **Član 4**

O pitanjima iz svoje nadležnosti Odbor dostavlja Savjetu stavove, mišljenja i predloge.

U okviru svojih ovlaštenja, Odbor može davati guverneru predloge za upravljanje rizicima i unapređenje sistema interne kontrole u Centralnoj banci i mišljenja i ocjene o drugim pitanjima iz svoje nadležnosti.

## **II DJELOKRUG RADA ODBORA**

#### **Član 5**

Odbor nadgleda i ocjenjuje funkcionisanje sistema interne kontrole, a naročito:

- primjenu procedura i kontrolnih postupaka u procesu donošenja odluka vezanih za poslovnu, finansijsku i operativnu politiku;
- postupke koji se odnose na: donošenje odluka na osnovu kojih zaposleni obavljaju svoje poslove, raspoređivanje poslova i davanje ovlaštenja pojedincima;
- primjenu metodologije za identifikaciju, mjerenje i upravljanje rizicima;
- uspostavljanje procedura kojim se obezbjeđuje da svi zaposleni daju puni doprinos u realizaciji obaveza i odgovornosti;
- pouzdanosti i efikasnosti informacionog sistema u funkciji sistema interne kontrole, njegovu sigurnost, adekvatnost i potpunost nadzora.

#### **Član 6**

Odbor nadgleda finansijsko izvještavanje i ocjenjuje naročito:

- sistem izvještavanja i njegovu sposobnost da obezbjeđuje blagovremene, tačne i ažurne izvještaje i podatke o poslovanju Centralne banke;
- adekvatnost razdvajanja dužnosti (razdvajanje upravljanja imovinom od računovodstvenih aktivnosti, razdvajanje operativnih aktivnosti od procesa njihovog računovodstvenog evidentiranja);
- računovodstvene prakse, politike i procedure Centralne banke i njihovu usklađenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (IAS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS);

- procedure davanja ovlaštenja i odobrenja za finansijske transakcije i njihov uticaj na pouzdanost finansijskih izvještaja;
- mjere i postupke prijema, kontrole, obrade i unosa podataka u poslovne knjige iz knjigovodstvenih dokumenata;
- tačnost i ispravnost računovodstvenih (finansijskih) evidencija i pouzdanost finansijskog izvještavanja;
- izvršenje rashoda i ostvarivanje prihoda u odnosu na planirane i uporedne veličine, kvartalne, polugodišnje i godišnje finansijske izvještaje i njihovu usklađenost sa politikama i procedurama Centralne banke.

### **Član 7**

U postupku izbora spoljnog revizora Odbor razmatra plan i metodologiju za vršenje spoljne revizije, realnost terminskog plana, ispunjenost kriterijuma za predloženog ponuđača i daje mišljenje na njegov izbor.

### **Član 8**

Odbor nadgleda postupak revizije finansijskih izvještaja Centralne banke i ocjenjuje:

- uspostavljanje koordinacije sa internom revizijom i nadležnim organizacionim jedinicama tokom vršenja spoljne revizije;
- nezavisnost i objektivnost rada spoljnog revizora, poštovanje principa profesionalne odgovornosti i angažovanje spoljnog revizora prilikom pružanja usluga srodnih reviziji;
- efektivnost procesa spoljne revizije i kvalitet preporuka sadržanih u izvještaju spoljnog revizora.

Odbor uspostavlja komunikaciju sa spoljnim revizorom, naročito na početku postupka revizije kada razmatra planirane aktivnosti sprovođenja revizije i na kraju procesa revizije kada razmatra pitanja za koja Odbor ili spoljni revizor smatraju da bi trebalo da se analiziraju, a naročito nalaze, primjedbe i preporuke spoljnog revizora.

Po potrebi, Odbor prati sprovođenje aktivnosti na implementaciji preporuka, u skladu sa mišljenjem spoljnog revizora.

### **Član 9**

Odbor može razmjenjivati mišljenja i stavove o svim značajnim pitanjima finansijskog izvještavanja sa guvernerom, direktorom Direkcije za finansije, računovodstvo i kontroling, internim i spoljnim revizorom.

## Član 10

Usklađenost poslovanja Centralne banke sa zakonom, propisima i opštim aktima, Odbor prati i analizira razmatrajući:

- uspostavljanje i funkcionisanje sistema za usklađivanje poslovanja Centralne banke sa zakonima i propisima;
- izvještaje o usklađenosti poslovanja Centralne banke, dobijene po zahtjevu od guvernera, viceguvernera, izvršnog direktora i/ili lica sa posebnim ovlašćenjima i odgovornostima;
- sprovođenje zakona, propisa i opštih akata Centralne banke, a naročito utvrđene neusklađenosti i stavove nadležne organizacione jedinice, interne revizije i spoljnog revizora po tim pitanjima;
- uspostavljanje i poštovanje visokih moralnih standarda i efikasnog obavljanja poslova povjerenih zaposlenim u Centralnoj banci i izrečene disciplinske i druge mjere zaposlenima.

## Član 11

Efektivnost i efikasnost interne revizije, Odbor prati ocjenjujući naročito:

- usklađenost akata i načina obavljanja interne revizije sa međunarodnim standardima interne revizije;
- aktivnosti na pripremi i sprovođenju godišnjeg plana rada interne revizije (vremenska dinamika i raspored revizija, trajanje revizije, način i rokove dostavljanja izvještaja o izvršenoj internoj reviziji, stepen angažovanja internih revizora, planiranje dinamike i trajanja obuke i sl.);
- kvalitet izvršenih revizija (broj izvršenih revizija, datih i prihvaćenih preporuka, efekte poboljšanja radnih procesa i ušteda nastalih implementacijom preporuka, broj ponovljenih revizija, broj zahtjeva za dodatnom revizijom i sl.).

Odbor daje mišljenje i stavove na nalaze i preporuke iz izvještaja o izvršenoj internoj reviziji i prati sprovođenje preporuka i aktivnosti koje proizilaze iz datih preporuka.

Odbor može sa guvernerom i glavnim internim revizorom razmatrati organizaciona, tehnička i druga pitanja vezano za rad interne revizije.

### **III NAČIN RADA**

#### **Član 12**

Odbor razmatra pitanja iz svoje nadležnosti na sjednicama.

Odbor bliže uređuje način rada poslovnikom o radu.

#### **Član 13**

Odbor izvještava Savjet o svom radu, po pravilu, tromjesečno.

Izvještaj iz stava 1 ovog člana, naročito sadrži podatke o održanim sjednicama, o pitanjima o kojima se raspravljalo i zauzetim stavovima i datim mišljenjima i predlozima.

Odbor podnosi Savjetu godišnji izvještaj o svom radu, najkasnije do kraja januara tekuće za prethodnu godinu.

#### **Član 14**

Odbor ima sekretara.

Sekretara Odbora imenuje Odbor, na predlog predsjednika Odbora.

Sekretar Odbora obavlja administrativne i tehničke poslove za potrebe Odbora i priprema izvještaje iz člana 13 ovog pravilnika i predloge zapisnika sa sjednica Odbora.

### **IV ZAVRŠNE ODREDBE**

#### **Član 15**

Danom stupanja na snagu ovog pravilnika prestaje da važi Pravilnik o radu Odbora za reviziju (0101-213/10-7 od 13.08.2004. godine)

## Član 16

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja.

### SAVJET CENTRALNE BANKE CRNE GORE

**PREDSJEDAVAJUĆI**

**GUVERNER,**

**dr Radoje Žugić, s.r.**

***NAPOMENA:***

U prečišćeni tekst nije ušla odredbe člana 3 Pravilnika o izmjenama Pravilnika o radu Odbora za reviziju (br. 0101-2213-4/21 od 30.03.2021. god.), koja glasi:  
„Član 3

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja."