

**BOSNA I HERCEGOVINA**  
**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**  
**Federalno ministarstvo finansija**  
**Federalno ministarstvo financija**

**E**

**-NACRT-**

**ZAKON O RAČUNOVODSTVU I REVIZIJI**  
**U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE**

**Sarajevo, juni 2016. godine**

# **ZAKON O RAČUNOVODSTVU I REVIZIJI U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE**

## **POGLAVLJE I. OPĆE ODREDBE**

### **Član 1.**

#### **(Predmet Zakona)**

Ovaj zakon uređuje oblast računovodstva i revizije, organizaciju i funkcioniranje sistema knjigovodstva i računovodstva, pripremu i prezentiranje finansijskih izvještaja, reviziju finansijskih izvještaja, organizaciju i rad Revizorske komore Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Komora), uspostavu nadzora nad kvalitetom rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora, javni nadzor, praćenje, otkrivanje i prijavljivanje krivičnih djela u vezi sa pranjem novca i finansiranjem terorističkih aktivnosti, stjecanje zvanja, kvalificiranje i licenciranje u računovodstvenoj i revizorskoj profesiji.

### **Član 2.**

#### **(Pojmovi)**

Pojmovi koji se koriste u ovom zakonu, imaju sljedeće značenje:

- a) Računovodstvo je sistem čije funkcioniranje osigurava informacije o finansijskom položaju, uspješnosti poslovanja, tokovima gotovine, promjenama na kapitalu i drugim finansijskim i nefinansijskim informacijama značajnim za eksterne i interne korisnike finansijskih izvještaja;
- b) Knjigovodstvo podrazumijeva evidentiranje, klasificiranje i sumiranje poslovnih transakcija i čuvanje originalne poslovne dokumentacije koja pruža dokaze o tim transakcijama;
- c) Revizija finansijskih izvještaja je ispitivanje finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja radi davanja mišljenja o tome da li oni objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza, rezultate poslovanja, tokove gotovine i promjene na kapitalu, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Međunarodnim standardom za mala i srednja preduzeća i drugim odgovarajućim propisima;
- d) Subjekti od javnog interesa su sva pravna lica čijim se vrijednosnim papirima trguje na organizovanom tržištu vrijednosnih papira, banke, mikrokreditna društva, društva za osiguranje i reosiguranje, lizing društva, društva za upravljanje investicijskim fondovima, društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima i druge finansijske organizacije, javna preduzeća osnovana u skladu sa propisima kojima se uređuje poslovanje i upravljanje javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Federacija), kao i sva pravna lica od posebnog značaja za Federaciju;
- e) Matično društvo je pravno lice koje kontroliše jedno ili više zavisnih društava;

- f) Zavisno društvo odnosno društvo kći je pravno lice kojeg kontrolira matično društvo uključujući i bilo koje društvo koje je zavisno o krajnjem matičnom društvu;
- g) Grupa je matično društvo i sva njegova zavisna društva;
- h) Poduzetnik je fizičko lice registrovano za obavljanje poduzetničke djelatnosti koje svoje poslovne knjige vodi u skladu sa propisima o porezu na dohodak ili u skladu sa ovim zakonom;
- i) Komisija za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Komisija), formirana u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ broj: 42/04);
- j) Certifikat je javni dokument koji izdaje profesionalno tijelo definirano ovim zakonom, a kojim se dokazuje da je lice položilo ispite i steklo odgovarajuće stručno zvanje;
- k) Certificirani računovodstveni tehničar je lice koje posjeduje certifikat izdat od strane profesionalnog tijela u skladu sa ovim zakonom;
- l) Certificirani računovođa je lice koje posjeduje certifikat izdat od strane profesionalnog tijela u skladu sa ovim zakonom;
- m) Ovlašteni revizor je lice koje posjeduje certifikat izdat od strane profesionalnog tijela u skladu sa ovim zakonom;
- n) Licencirani ovlašteni revizor je lice koje posjeduje licencu za obavljanje revizije i potpisivanje revizorskog izvještaja, izdatu od Federalnog ministarstva finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo);
- o) Glavni revizor grupe je licencirani ovlašteni revizor kojeg društvo za reviziju imenuje kao glavno i odgovorno lice za vršenje zakonske revizije na nivou grupe i koji potpisuje izvještaj o reviziji grupe;
- p) Društvo za reviziju je pravno lice kojem je, u skladu sa ovim zakonom, Ministarstvo izdalo licencu za rad. Društvo za reviziju se registruje kod nadležnog suda isključivo za obavljanje računovodstvene, knjigovodstvene i revizorske djelatnosti i poreznog savjetovanja;
- r) Licenca je javni dokument koji predstavlja odobrenje za rad izdato fizičkom ili pravnom licu, u skladu s odredbama ovog zakona i Međunarodnim obrazovnim standardima;
- s) Propisi iz oblasti računovodstva i revizije koji se u smislu ovog zakona primjenjuju u Federaciji podrazumijevaju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSP), Međunarodne standarde revizije (MSR), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (MRSJS), Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe (u daljem tekstu: Kodeks) i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice, kao i naknadne izmjene tih standarda i povezana tumačenja te buduće standarde i povezana tumačenja koje donosi Odbor za međunarodne

računovodstvene standarde (OMRS) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (MFR);

t) Regulatorno tijelo je organ koji je posebnim propisom ovlašten da izdaje dozvole za rad pravnim licima u finansijskom sektoru, vrši nadzor nad tim licima i uređuje njihovo poslovanje.

### **Član 3. (Primjena propisa)**

(1) Odredbe ovog zakona primjenjuju se na sva profitna pravna lica koja samostalno obavljaju djelatnost proizvodnje i prodaje proizvoda i pružaju usluge na tržištu radi stjecanja dobiti u skladu sa odredbama propisa koji regulišu poslovanje privrednih društva i osnovana su u skladu sa propisima Federacije, kao i na sva neprofitna pravna lica koja se ne osnivaju radi stjecanja dobiti (političke organizacije, sindikalne organizacije sa svojstvom pravnog lica, fondacije, udruženja, komore, vjerske zajednice u dijelu obavljanja privredne ili druge djelatnosti u skladu sa propisima kojima je uređeno obavljanje tih djelatnosti, kao i druge organizacije organizovane po osnovu učlanjenja).

(2) Odredbe ovog zakona odnose se i na pravna lica i druge oblike organizovanja koje je pravno lice sa sjedištem u Federaciji osnovalo u inostranstvu, ako propisima tih država nije utvrđena obaveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izvještaja.

(3) Odredbe ovog zakona odnose se na poslovne jedinice i pogone pravnih lica sa sjedištem izvan Federacije, ako se te poslovne jedinice i pogoni smatraju obveznicima poreza na dobit u Federaciji.

(4) Odredbe ovog zakona odnose se i na korisnike prihoda budžeta Federacije, budžeta kantona, budžeta općina i gradova i vanbudžetskih fondova.

### **Član 4. (Obaveza pravnih lica)**

Pravna lica dužna su da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i vrednovanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vrše u skladu sa ovim zakonom, MRS i MSFI.

### **Član 5. (Razvrstavanje pravnih lica)**

(1) Pravna lica, u smislu ovog zakona, razvrstavaju se na mikro, mala, srednja i velika, u zavisnosti od visine poslovnog prihoda, prosječne vrijednosti poslovne imovine i prosječnog broja zaposlenih u toku poslovne godine, utvrđenih na dan sastavljanja finansijskih izvještaja u poslovnoj godini.

(2) Izuzetno od stava (1) ovog člana, novoosnovana pravna lica razvrstavaju se u skladu sa st. (3), (4), (5), (6) i (7) ovog člana, a na osnovu podataka za period

od datuma osnivanja, odnosno statusne promjene, do kraja njihove prve poslovne godine, odnosno na zadnji dan tog perioda. Novoosnovana pravna lica razvrstavaju se na osnovu pokazatelja za tekuću godinu.

(3) U mikro pravna lica razvrstavaju se ona pravna lica koja na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja ne prelaze granične vrijednosti najmanje dva od sljedećih kriterija:

- a) prosječna vrijednost poslovne imovine na kraju poslovne godine je do 250.000,00 KM;
- b) ukupan godišnji prihod je do 500.000,00 KM;
- c) prosječan broj zaposlenih u godini za koju se podnosi finansijski izvještaj je do pet.

(4) U mala pravna lica razvrstavaju se ona pravna lica koja na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja ne prelaze granične vrijednosti najmanje dva od sljedećih kriterija:

- a) prosječna vrijednost poslovne imovine na kraju poslovne godine je do 1.000.000,00 KM;
- b) ukupan godišnji prihod je do 2.000.000,00 KM;
- c) prosječan broj zaposlenih u godini za koju se podnosi finansijski izvještaj je do 50.

(5) U srednja pravna lica razvrstavaju se ona pravna lica koja na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja prelaze dva kriterija iz stava (4) ovog člana, ali ne prelaze granične vrijednosti najmanje dva od sljedećih kriterija:

- a) prosječna vrijednost poslovne imovine na kraju poslovne godine je do 4.000.000,00 KM;
- b) ukupan godišnji prihod je do 8.000.000,00 KM;
- c) prosječan broj zaposlenih u godini za koju se podnosi finansijski izvještaj je do 250.

(6) U srednja pravna lica razvrstavaju se i ona koja prelaze graničnu vrijednost jednog od kriterija iz stava (7) ovog člana.

(7) U velika pravna lica razvrstavaju se ona pravna lica koja na dan sastavljanja finansijskih izvještaja prelaze granične vrijednosti najmanje dva od sljedećih kriterija:

- a) prosječna vrijednost poslovne imovine na kraju poslovne godine je do 4.000.000,00 KM;
- b) ukupan godišnji prihod je do 8.000.000,00 KM;
- c) prosječan broj zaposlenih u godini za koju se podnosi finansijski izvještaj je do 250.

(8) Velikim pravnim licima, neovisno od kriterija iz st. (2), (3), (4), (5) i (6), smatraju se banke, mikrokreditna društva, društva za osiguranje i reosiguranje, lizing društva, društva za faktoring, društva za upravljanje investicijskim fondovima, društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, berze, brokersko-dilerska društva i druge finansijske organizacije.

(9) Na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu pravna lica dužna su samostalno izvršiti razvrstavanje u skladu sa navedenim kriterijima i tako dobijene podatke koristiti za narednu poslovnu godinu. Po pitanju obaveznosti revizije finansijskih izvještaja kao relevantno uzima se razvrstavanje za onu poslovnu godinu za koju su finansijski izvještaju sačinjeni.

(10) Prosječna vrijednost poslovne imovine izračunava se tako što se sabere neto knjigovodstvena vrijednost poslovne imovine na početku i na kraju obračunskog perioda i podijeli sa brojem dva, a prosječan broj zaposlenih tako što se ukupan zbir zaposlenih krajem svakog mjeseca, uključujući i zaposlene izvan teritorije Federacije, podijeli sa brojem mjeseci u obračunskom periodu.

(11) Obavještenje o razvrstavanju pravnog lica u mikro, malo, srednje ili veliko, izvršeno u skladu sa odredbama ovog zakona, pravno lice dužno je, uz godišnje finansijske izvještaje, dostaviti Finansijsko-informatičkoj agenciji Sarajevo (u daljem tekstu: FIA).

## **Član 6.** **(Razvrstavanje grupa)**

(1) Grupe pravnih lica u smislu ovoga zakona razvrstavaju se na male, srednje i velike u zavisnosti od prosječnog broja zaposlenih u toku poslovne godine, visine poslovnog prihoda i prosječne vrijednosti imovine na konsolidovanoj osnovi, utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju konsolidovani finansijski izvještaji.

(2) Male grupe pravnih lica su one koje na konsolidovanoj osnovi na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja matičnog društva ne prelaze dva od sljedeća tri kriterija:

- a) prosječna vrijednost poslovne imovine na kraju poslovne godine je do 1.000.000,00 KM;
- b) ukupan godišnji prihod je do 2.000.000,00 KM;
- c) prosječan broj zaposlenih u godini za koju se podnosi finansijski izvještaj je do 50.

(3) Srednje grupe pravnih lica su one koje nisu male grupe pravnih lica i koje na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja matičnog društva na konsolidovanoj osnovi ne prelaze dva od sljedeća tri kriterija:

- a) prosječna vrijednost poslovne imovine na kraju poslovne godine je do 4.000.000,00 KM;
- b) ukupan godišnji prihod je do 8.000.000,00 KM;

c) prosječan broj zaposlenih u godini za koju se podnosi finansijski izvještaj je do 250.

(4) Velike grupe pravnih lica su one koje na konsolidovanoj osnovi prelaze dva kriterija iz stava (3) ovoga člana.

## **POGLAVLJE II. SISTEM RAČUNOVODSTVA**

### **Odjeljak A. Organizacija i funkcioniranje sistema računovodstva**

#### **Član 7. (Sistem računovodstva)**

(1) Pravna lica, u skladu sa donesenim općim internim aktom, uređuju organizaciju računovodstva na način koji omogućava sveobuhvatno evidentiranje, kao i sprječavanje i otkrivanje pogrešno evidentiranih poslovnih promjena, uređuju interne računovodstvene kontrolne postupke, utvrđuju računovodstvene politike, određuju lica koja su odgovorna za zakonitost i ispravnost nastanka poslovne promjene i sastavljanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava o poslovnoj promjeni, uređuju kretanje knjigovodstvenih isprava i utvrđuju rokove za njihovo dostavljanje na dalju obradu i knjiženje, utvrđuju postupke pripreme, sastavljanja i prezentacije finansijskih izvještaja, propisuju postupke prikupljanja, obrade i prezentacije podataka u vezi sa pripremom i sastavljanjem godišnjih izvještaja o poslovanju, te finansijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe i uređuju i druga pitanja od značaja za uspostavljanje efikasnog sistema knjigovodstva i računovodstva u pravnom licu.

(2) Unos podataka u poslovne knjige organizuje se tako da omogući:

- a) kontrolu ispravnosti unesenih podataka;
- b) uvid u promet i stanje računa glavne knjige;
- c) uvid u hronologiju obavljenog unosa poslovne promjene.

(3) Sistem računovodstva se zasniva na računovodstvenim principima: tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te na MRS.

#### **Član 8. (Obaveza vođenja računovodstvenih i knjigovodstvenih evidencija)**

(1) Sva pravna lica obuhvaćena ovim zakonom obavezna su prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati finansijske izvještaje u skladu sa ovim zakonom i na osnovu njega donesenim propisima, voditi i čuvati knjigovodstvene evidencije i dokumente koje pružaju dovoljne, adekvatne i kompletne dokaze o njihovim transakcijama poštujući pri tome standarde finansijskog izvještavanja te osnovna načela urednog knjigovodstva.

(2) Pravno lice je dužno organizovati računovodstvene i knjigovodstvene poslove na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, finansijski položaj i uspješnost poslovanja pravnog lica.

(3) Odgovornost za računovodstvene i knjigovodstvene poslove nosi lice ovlašteno za zastupanje pravnog lica.

(4) Lice iz stava (2) ovog člana dužno je osigurati vođenje računovodstvenih i knjigovodstvenih evidencija u poslovnim knjigama isključivo na osnovu dokumentacije po osnovu nastalog poslovnog događaja.

(5) Pravno lice koje obrađuje podatke na računaru, dužno je koristiti računovodstveni softver koji omogućava funkcionisanje sistema internih računovodstvenih kontrola i onemogućava brisanje proknjiženih poslovnih događaja.

## **Član 9.**

### **(Akt o organizaciji računovodstvenog Informacionog sistema)**

Pravna lica su dužna obavezno donijeti akt o organizaciji računovodstvenog Informacionog sistema kojim se određuje način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije kao i postupci, metode i tehnike za vođenje poslovnih knjiga (knjiženje), oblik samih knjiga, sastavni dijelovi poslovnih knjiga, relevantni rokovi za unos pojedinih vrsta podataka (knjiženja), ažurnosti vođenja poslovnih knjiga, način odlaganja i čuvanja poslovnih knjiga, popis sredstava i rokove popisa, obračun i metode obračuna amortizacije, način i rokove finansijskog izvještavanja, kao i ostale postupke i metode koji su neophodni za pouzdanu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja.

## **Odjeljak B. Knjigovodstvene isprave**

### **Član 10.**

#### **(Knjigovodstvena isprava)**

(1) Knjigovodstvena isprava je pisani dokaz ili memorisani elektronski zapis o nastalom poslovnom događaju, koja je potpisana od strane lica koje je ovlašteno za sastavljanje i kontrolu knjigovodstvene isprave, a služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama.

(2) Knjigovodstvenom ispravom smatra se i isprava primljena telekomunikacijskim putem, kopija originalne isprave ili isprava na elektronskom zapisu ako je na ispravi navedeno mjesto čuvanja originalne isprave, odnosno razlog upotrebe kopije i ako je potpisana od lica ovlaštenog za zastupanje pravnog lica ili lica na koje je preneseno ovlaštenje.

### **Član 11.**

#### **(Sadržaj knjigovodstvene isprave)**

(1) Sadržaj knjigovodstvene isprave mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu i obim nastale promjene (kupovina, količina, cijena, ukupan iznos),



karakter poslovne promjene u knjigovodstveno-tehničkom smislu (kupovina za gotov novac ili na kredit), tehnička obilježja (datum kupovine, valuta plaćanja i sl.) s mogućnošću pravovremenog nadzora.

(2) Vjerodostojnom se smatra ona knjigovodstvena isprava na osnovu koje može treće lice koje nije sudjelovalo u poslovnom događaju, nedvojbeno i bez ikakvih sumnji, utvrditi prirodu i obim poslovnog događaja.

(3) Lice ovlašteno za zastupanje pravnog lica ili lice na koje je preneseno ovlaštenje jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i ispravna.

## **Član 12.** **(Sastavljanje knjigovodstvenih isprava)**

(1) Knjigovodstvena isprava sastavlja se za događaj koji je nastao, vezan je za poslovanje pravnog lica i ima odraza na promjenu pozicije imovine, obaveza, kapitala, prihoda i rashoda.

(2) Knjigovodstvena isprava mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, osim onih isprava koji se sastavljaju u knjigovodstvu pravnog lica.

(3) Knjigovodstvene isprave mogu biti eksterne i interne prirode i sastavljaju se u potrebnom broju primjeraka.

(4) Knjigovodstvena isprava koja je sastavljena u jednom primjerku može se otpremiti ako su podaci iz takve isprave stalno dostupni.

(5) Eksterne knjigovodstvene isprave su one koje su prispjele u pravno lice izvana, iz poslovnih odnosa s trećim licima koja su ih sačinila (fakture, izvještaji o novčanim promjenama na žiro-računu, odobravanje kasa skonta, izvještaji o obračunatoj kamati, tovarni list, dokumenti o osiguranju robe, otpremnica, dostavnica i sl.).

(6) Interne knjigovodstvene isprave se ispostavljaju unutar pravnog lica i služe za dokumentiranje svih promjena na sredstvima i obavezama prema izvorima sredstava (prijemnica, izdatnica, zapisnik, popisne liste, dokumenti o povratu, otpisu, rashodu, promjeni cijene, nalog blagajni za naplatu ili isplatu, isplatna lista, trebovanje sirovina, poluproizvoda, gotovih proizvoda, alata i dr.).

(7) Knjigovodstvena isprava sastavljena kao elektronski zapis može, umjesto potpisa ovlaštenog lica koje zastupa pravno lice ili lice na koje je preneseno ovlaštenje, sadržavati ime i prezime ili drugu prepoznatljivu oznaku lica ovlaštenog za izdavanje knjigovodstvene isprave ili mora biti potpisana u skladu sa propisima o elektronskom potpisu.

(8) Lica koja sastavljaju i vrše prijem knjigovodstvenih isprava dužna su da potpisanu ispravu i drugu dokumentaciju u vezi sa nastalom poslovnom promjenom dostave računovodstvu odmah po izradi, odnosno prijemu, a najkasnije u roku od tri

radna dana od dana kada je poslovna promjena nastala, odnosno u roku od tri radna dana od datuma prijema.

## **Odjeljak C. Kontrola knjigovodstvenih isprava**

### **Član 13. (Kontrola knjigovodstvenih isprava)**

(1) Knjigovodstvena isprava prije knjiženja mora biti prekontrolisana sa stanovišta formalne, suštinske i računске ispravnosti i ovjerena od ovlaštenih lica u pravnom licu.

(2) Kontrola formalne ispravnosti knjigovodstvene isprave polazi od toga da li je isprava sastavljena u skladu sa propisima, MRS i općim aktom pravnog lica.

(3) Suštinskom kontrolom knjigovodstvenih isprava utvrđuje se suštinska ispravnost isprave, koja se sastoji u ispitivanju da je naznačena poslovna promjena stvarno nastala i u obimu kako je naznačeno.

(4) Kontrola računске ispravnosti knjigovodstvene isprave podrazumijeva računsku kontrolu matematičkih operacija dijeljenja, množenja, sabiranja i oduzimanja, na osnovu kojih su dobiveni rezultati na ispravi.

(5) Neispravna isprava vraća se odgovarajućoj službi radi otklanjanja nedostataka.

(6) Pravno lice je dužno odrediti odgovornu osobu za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava koja će prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave te istu potpisati.

(7) Kontrolu knjigovodstvenih isprava ne mogu da vrše lica koja su zadužena materijalnim stvarima (vrijednostima) na koje se isprave odnose.

### **Član 14. (Ispravke u knjigovodstvenim ispravama)**

(1) Ispravke u knjigovodstvenim ispravama u tekstu ili brojevima ne smiju se vršiti na način da dovode u sumnju vjerodostojnost knjigovodstvene isprave.

(2) Ispravku precrtavanjem vrši ono lice koje je izdalo knjigovodstvenu ispravu i koje će ispravku istovremeno izvršiti na svim primjercima izdate knjigovodstvene isprave, što potvrđuje svojim potpisom, uz stavljanje datuma ispravke.

(3) Izuzetak čine knjigovodstvene isprave o novčanim poslovnim događajima koje se ne smiju popravljati, nego se poništavaju i izdaju nove.

## **Član 15.** **(Knjiženje knjigovodstvenih isprava)**

(1) Uredno likvidirana i ispravna knjigovodstvena isprava prosljeđuje se knjigovodstvu, gdje se na osnovu nje izdaje nalog za knjiženje, zatim upisuje podatak u poslovne knjige knjigovodstvenom tehnikom.

(2) Lica koja vode poslovne knjige, poslije provedene kontrole primljenih knjigovodstvenih isprava, dužna su knjigovodstvene isprave proknjižiti u poslovnim knjigama narednog dana, a najkasnije u roku od osam radnih dana od dana prijema knjigovodstvene isprave.

### **Odjeljak D. Poslovne knjige**

## **Član 16.** **(Poslovne knjige)**

(1) Poslovne knjige su jednoobrazne evidencije o stanju i promjenama na imovini, obavezama, kapitalu, приходima i rashodima pravnih lica. Poslovne knjige vode se za poslovnu godinu i predstavljaju osnov za izradu godišnjih finansijskih izvještaja.

(2) Poslovne knjige vode se u skladu sa načelima sistema dvojnog knjigovodstva, uvažavajući načela urednosti, ažurnosti, dokumentovanosti, vjerodostojnosti i načelu nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnom događaju.

(3) Poslovne knjige mogu se voditi na slobodnim listovima, povezane ili prenesene na neki od elektronskih medija, tako da se po potrebi mogu odštampati ili prikazati na ekranu.

(4) Poslovne knjige čine: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

(5) Dnevnik je poslovna knjiga u koju se unose knjigovodstvene promjene prema vremenskom redoslijedu njihovog nastanka. Dnevnik se može uspostaviti kao jedinstvena poslovna knjiga ili više knjiga koje su namijenjene za evidentiranje promjena na pojedinim skupinama bilansnih ili vanbilansnih pozicija.

(6) Glavna knjiga je sistemska knjigovodstvena evidencija promjena nastalih na finansijskom položaju i uspješnosti poslovanja (imovini, obavezama, kapitalu, rashodima, приходima i rezultatu poslovanja i vanbilansne evidencije).

(7) Pomoćne knjige su analitičke evidencije koje se vode za nematerijalna sredstva, postrojenja i opremu, investicijske nekretnine, dugoročne finansijske plasmane, zalihe, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, obaveze, kapital i dr.

## **Član 17.** **(Kontni okvir i glavna knjiga)**

(1) Poslovne promjene knjiže se na analitičkim računima koji po svom sadržaju i bilansnoj pripadnosti odgovaraju računima iz propisanog kontnog okvira.

(2) Kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru za sva pravna lica propisuje federalni ministar finansija (u daljem tekstu: ministar).

(3) Detaljan kontni plan propisuje se općim aktom pravnog lica i mora biti usaglašen sa propisanim kontnim okvirom.

(4) Glavna knjiga predstavlja skup svih konta koja su otvorena tokom poslovne godine. Glavna knjiga mora sadržavati unaprijed pripremljena konta koja, u skladu sa potrebama pravnog lica, osiguravaju podatke za godišnje finansijske izvještaje.

(5) Glavna knjiga se sastoji od dva odvojena dijela i to:

a) bilansna evidencija i

b) vanbilansna evidencija.

(6) Predmet knjigovodstvene obrade podataka u glavnoj knjizi u dijelu bilansne evidencije su poslovni događaji koji imaju sljedeća obilježja:

a) poslovni se događaj stvarno dogodio i kao takav pripada prošlosti poslovanja,

b) učinak poslovnog događaja može se izraziti u novčanim iznosima,

c) promjena nastala poslovnim događajem utječe na poziciju (stavku) sredstava, obaveza, kapitala, troškova, rashoda, prihoda i rezultata poslovanja,

d) nastanak poslovnog događaja može se dokazati vjerodostojnom knjigovodstvenom ispravom.

(7) Glavna knjiga vanbilansnih evidencija obuhvaća određene poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju utjecaja na promjene u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine, budućih potencijalnih obaveza, kontrole pojedinih poslovnih poduhvata i informisanja.

(8) Kod primjene metode elektronske obrade podataka, glavna knjiga mora biti tako organizovana da se može izvršiti kontrola knjiženja.

## **Član 18.** **(Pomoćne knjige)**

(1) Pomoćne knjige se u pravilu vode posebno.

(2) U pomoćnim knjigama u kojima se vodi evidencija o materijalnoj imovini, imovina se iskazuje u količinama i novčanim iznosima.

(3) Druge pomoćne knjige koje dopunjavaju podatke o nekoj poziciji u glavnoj knjizi ili osiguravaju bilo koje druge podatke su: knjiga (dnevnik) blagajne, knjiga ulaznih faktura (KUF), knjiga izlaznih faktura (KIF), knjiga deviznih sredstava, knjiga izdatih čekova, knjiga dospijuća mjenica, knjiga dionica, knjiga udjela i dr.

(4) U dnevnik blagajne se unose poslovne promjene koje nastaju po osnovu gotovine i drugih vrijednosti koje se vode u blagajni pravnog lica. Dnevnik blagajne zaključuje se na kraju svakog radnog dana i dostavlja se računovodstvu istog, a najkasnije narednog dana.

(5) Broj i sadržaj pomoćnih knjiga, način njihovog vođenja i povezivanja sa glavnom knjigom i slično, pravno lice uređuje svojim općim aktom u skladu sa ovim zakonom.

## **Odjeljak E. Vođenje poslovnih knjiga**

### **Član 19. (Otvaranje poslovnih i pomoćnih knjiga)**

(1) Poslovne knjige otvaraju se početkom poslovne godine prijenosom stanja iz bilansa sastavljenog na kraju prethodne poslovne godine. Kod novoosnovanih pravnih lica poslovne knjige otvaraju se na osnovu popisa imovine i obaveza ili na osnovu knjigovodstvene isprave, a sa danom stjecanja statusa pravnog lica i prilikom provođenja statusnih promjena u skladu sa članom 32. ovog zakona.

(2) Poslovna godina u pravilu jednaka je kalendarskoj godini, ali se može i razlikovati od kalendarske godine.

(3) Pomoćne knjige otvaraju se donosom stanja iz poslovnih knjiga na kraju prethodne poslovne godine.

### **Član 20. (Vođenje poslovnih knjiga)**

(1) One pozicije koje se ne nalaze u početnom bilansu otvaraju se u poslovnim knjigama u toku godine nastankom poslovnog događaja, na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave.

(2) Poslovne knjige vode se na način da osiguraju:

- a) kontrolu unesenih podataka,
- b) ispravnost unosa podataka,
- c) čuvanje podataka,
- d) mogućnost korištenja podataka,
- e) mogućnost uvida u promet i stanje na računima glavne knjige,
- f) mogućnost uvida u vremenski nastanak obavljenog unosa poslovnih događaja.

(3) U poslovne knjige unose se podaci po principu nastanka poslovnih događaja, a na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

(4) Naknadna ispravka unesenog podatka provodi se kao nova knjigovodstvena stavka tako da bude vidljiv učinak promjene iz razlike novog i prethodnog podatka.

(5) Poslovni događaji nastali između dana bilansa i dana upisa u sudski registar obuhvataju se u poslovnim knjigama prethodnog pravnog lica ili novog pravnog lica, što se utvrđuje odlukom o statusnoj promjeni.

(6) U zavisnosti od načina obrade podataka, usklađivanje prometa glavne knjige sa prometom prikazanim u dnevniku, kao i prometa i stanja pomoćnih knjiga sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi vrši se kontinuirano, a najkasnije neposredno prije popisa imovine i obaveza, odnosno prije sačinjavanja finansijskih izvještaja.

## **Odjeljak F. Popis imovine i obaveza i usaglašavanje potraživanja i obaveza**

### **Član 21. (Popis imovine i obaveza)**

(1) Pravno lice dužno je da na početku poslovanja, kao i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period, određen u skladu sa ovim zakonom, izvrši popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

(2) Sva pravna lica u smislu ovog zakona kao i pravna lica i dijelovi tih pravnih lica koja obavljaju poslove u inostranstvu, ako stranim propisima za pravna lica i njihove dijelove nije propisana obaveza posebnog vođenja knjigovodstva, kao i podnošenja i revizije godišnjih finansijskih izvještaja, su dužna popisati imovinu i obaveze najmanje jednom u toku godine, a najkasnije do kraja tekuće poslovne godine.

(3) Pravno lice kod kojeg se nalaze tuđa sredstva, dužno je ta sredstva popisati posebno za svako pravno lice kojemu ta imovina pripada i dostaviti im po jedan primjerak popisnih lista na kojima su ta sredstva popisana. Kod pravnih lica čija su ta sredstva, ove se popisne liste uključuju u njihovu dokumentaciju o popisu.

(4) Popis imovine i obaveza tokom poslovne godine obavlja se i u slučajevima: promjene cijena proizvoda i robe, statusnih promjena u skladu sa propisom o privrednim društvima - spajanje, pripajanje ili dijeljenje - otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije.

(5) U navedenim slučajevima popis se provodi pod datumom nastanka statusne ili druge promjene. Pravna lica koja su predmet statusnih ili drugih promjena izrađuju finansijske izvještaje za period od 1. januara do datuma statusne ili druge promjene.

(6) Popis se obavlja tokom godine i zbog primopredaje dužnosti i ne oslobađa pravno lice od popisa sredstava i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra tekuće godine.

(7) Pravna lica u stečaju i likvidaciji nisu obveznici popisa sa stanjem na dan 31. decembra. Ova pravna lica provode popis imovine i obaveza na dan otvaranja stečajnog postupka, odnosno pokretanja postupka likvidacije.

(8) Izuzetno, pravno lice može svojim aktom predvidjeti duže periode za popisivanje materijala u knjižnicama, kao što su: knjige, fotografije, filmovi, arhivska građa i sl., s tim da ti periodi ne mogu biti duži od pet godina.

## **Član 22.** **(Provođenje popisa imovine i obaveza)**

(1) Internim općim aktom i Odlukom o popisu utvrđuje se postupak provođenja popisa imovine i obaveza (određivanje komisije, način i rokovi popisa, način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem).

(2) Za provođenje popisa imovine i obaveza u pravnom licu formiraju se komisije za popis. Pri utvrđivanju sastava pojedinih komisija za popis treba voditi računa da lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci ne mogu biti određeni u komisiju za popis tih sredstava.

(3) U slučaju kada je vrijeme popisa imovine i obaveza prije 31. decembra, Komisija za popis je dužna na osnovu knjigovodstvenih isprava naknadno unijeti u popisne liste podatke o promjenama koje su nastale između dana popisa i 31. decembra tekuće godine te izvršiti usklađivanje i sravnjenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja sa 31. decembrom tekuće godine.

(4) Podatke iz knjigovodstva u popisne liste ne unose lica koja rade u knjigovodstvu, nego popisna komisija.

(5) Na kraju popisa popisna komisija sastavlja izvještaj o obavljenom popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu, u roku utvrđenom internim općim aktom, odnosno odlukom o popisu, a najkasnije 30 dana od dana isteka poslovne godine.

## **Član 23.** **(Usaglašavanje potraživanja i obaveza)**

(1) Pravna lica su dužna da prije sastavljanja finansijskih izvještaja usaglase međusobna potraživanja i obaveze (konfirmacija salda). Kao dokaz postojanja određenog stanja potraživanja i obaveza koriste se knjigovodstveni podaci pravnih lica koji se unose i potvrđuju odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom - obrazac izvod otvorenih stavki.

(2) Povjerilac je dužan da, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, dostavi dužniku spisak nenaplaćenih računa i potraživanja po drugim osnovama.

(3) Dužnik, primalac konfirmacije je dužan pošiljaocu, povjeriocu ili njegovom revizoru odgovoriti na konfirmaciju u roku od osam dana.

(4) Stanje obaveza i potraživanja se utvrđuje na dan 31. decembra tekuće godine.

(5) Pravna lica su dužna u bilješkama obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način rješavanja istih.

## **Odjeljak G. Pravila vrednovanja**

### **Član 24. (Opća načela finansijskog izvještavanja)**

(1) Stavke prikazane u pojedinačnim i konsolidovanim godišnjim finansijskim izvještajima trebaju biti vrednovane u skladu sa sljedećim opštim načelima:

- a) pretpostavlja se da pravno lice posluje kontinuirano;
- b) računovodstvene politike i metode vrednovanja primjenjuju se dosljedno iz godine u godinu;
- c) vrednovanje se vrši uz primjenu principa opreznosti, a posebno:
  - 1) priznaju se sve obaveze koje proisteknu tokom predmetne finansijske godine ili tokom prethodne finansijske godine, čak i ako takve obaveze postanu očite tek između datuma Bilans stanja i datuma na koji je Bilans stanja sastavljen;
  - 2) priznaju se sva obezvrjeđenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobit ili gubitak;
  - 3) može se priznati samo dobit koja se ostvari s datumom Bilansa stanja;
- d) početni Bilans stanja za svaku finansijsku godinu odgovara završnom Bilansu stanja za prethodnu finansijsku godinu;
- e) sastavni dijelovi stavki aktive i pasive vrednuju se odvojeno;
- f) u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu, bez obzira na datum njihove naplate, odnosno isplate.

(2) Izuzetno od stava (1) ovog člana, odstupanja od općih načela finansijskog izvještavanja dozvoljena su samo u slučajevima primjene pojedinih MSFI, odnosno MSFI za MSP i takva odstupanja, kao i razlozi zbog kojih nastaju, moraju se navesti u Bilješkama uz finansijske izvještaje, uključujući i ocjenu njihovog efekta na imovinu, obaveze, finansijsku poziciju i dobit ili gubitak pravnog lica.

### **Član 25. (Primjena MSFI)**

Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja (matična pravna lica), subjekti od javnog interesa, odnosno oni koji se pripremaju da postanu subjekti od javnog interesa u skladu sa važećim propisima, nezavisno od veličine, primjenjuju MSFI.



**Član 26.**  
**(Primjena MSFI za MSP)**

(1) Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima, mikro, mala i srednja pravna lica mogu primjenjivati MSFI za MSP.

(2) U slučaju da srednja pravna lica primjenjuju MSFI dužna su iste primjenjivati u kontinuitetu, osim ako postanu mala pravna lica u skladu sa ovim zakonom.

(3) Ministar donosi uputstvo kojim se daju smjernice za primjenu MSFI za MSP.

**Odjeljak H. Zaključivanje poslovnih knjiga i utvrđivanje finansijskog rezultata**

**Član 27.**  
**(Zaključivanje poslovnih knjiga)**

(1) Poslovne knjige se zaključuju poslije knjiženja svih poslovnih promjena i obračuna na dan završetka poslovne godine najkasnije do roka za dostavljanje finansijskih izvještaja kao i u slučajevima statusnih promjena, prestanka poslovanja i u drugim slučajevima u kojima je neophodno zaključiti poslovne knjige.

(2) Pomoćne knjige koje se koriste više od jedne godine zaključuju se po prestanku njihovog korištenja, osim knjige inventara koja se zaključuje otuđenjem sredstva.

(3) Ako se poslovne knjige vode kao elektronski zapis, glavna knjiga se mora, nakon zaključivanja na kraju poslovne godine, zaštititi na način da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njenih dijelova ili listova, da je istu moguće u svakom trenutku odštampati na papir i mora se potpisati elektronskim potpisom u skladu sa propisom o elektronskom potpisu ili se mora odštampati na papir i uvezati na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njenih dijelova ili listova i mora je potpisati i ovjeriti lice ovlašteno za zastupanje pravnog lica i na kraju odložiti.

**Član 28.**  
**(Utvrđivanje finansijskog rezultata)**

(1) Na kraju poslovne godine poslovne knjige se zaključuju, a zatim se na osnovu evidencija iz poslovnih knjiga utvrđuje stanje imovine, obaveza, kapitala i finansijski rezultat sa prihodima i rashodima obračunskog perioda na koji se taj rezultat odnosi.

(2) Raspoređivanje dobiti i gubitka pravno lice vrši u skladu sa odredbama propisa o privrednim društvima i ovog zakona, internog općeg akta i odluke nadležnog organa.

## **Odjeljak I. Pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga**

### **Član 29.**

#### **(Kvalificirano lice za vođenje poslovnih knjiga)**

(1) Za lice koje je odgovorno za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izvještaja, općim aktom pravnog lica propisuju se uslovi koje mora ispunjavati: školska sprema, radno iskustvo i ostalo, kao i njegova odgovornost za ažurnost, urednost i istinitost poslovnih knjiga.

(2) Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izvještaja pravno lice može povjeriti ugovorom, uz određenu naknadu, drugom pravnom licu koje je registrovano, isključivo, za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga i koje ima sve potrebne resurse za pravilno, kvalitetno i efikasno obavljanje tih usluga, te ima zaposlena kvalificirana lica koja su odgovorna za vođenje poslovnih knjiga i sačinjavanje finansijskih izvještaja i koja ispunjavaju i druge uslove utvrđene ovim zakonom i općim aktom pravnog lica, ili poduzetniku registrovanom, isključivo, za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga koji ima sve potrebne resurse za pravilno, kvalitetno i efikasno obavljanje tih usluga, a koji je kvalificirano lice ili ima zaposleno kvalificirano lice.

(3) Ako pravno lice odluči poslovne knjige čuvati izvan svog sjedišta, ono je u svakom trenutku odgovorno za poslovne knjige te mora tijelima nadležnim za nadzor na njihov zahtjev, bez odgađanja, omogućiti uvid u iste.

(4) Pod pojmom kvalificirana lica iz stava (2) ovog člana podrazumijevaju se lica koja posjeduju važeću licencu certificiranog računovođe u skladu sa odredbama ovog zakona.

(5) Broj finansijskih izvještaja za jednu poslovnu godinu, koje može sačiniti i potpisati kvalificirano lice iz stava (2) ovog člana ne smije biti veći od 30.

(6) Stav (2) ovog člana ne primjenjuju banke, mikrokreditne organizacije, društva za osiguranje i reosiguranje, lizing društva, društva za faktoring, društva za upravljanje investicijskim fondovima, društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, berze, brokersko - dilerska društva i druge finansijske organizacije.

### **Član 30.**

#### **(Registar poduzetnika za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga)**

(1) Poduzetnici koji pružaju knjigovodstvene i računovodstvene usluge registruju se u skladu sa odredbama ovog zakona i zakona kojim se uređuje oblast obrtničke i srodnih djelatnosti.

(2) Poduzetnik je dužan, u roku od osam dana od dobivanja rješenja o obavljanju djelatnosti pružanja knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga od strane nadležnog organa jedinice lokalne samouprave, dostaviti kopiju istog Ministarstvu.

(3) Uz zahtjev za upis u Registar poduzetnika za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga poduzetnik je dužan dostaviti dokumentaciju kojom se potvrđuje ispunjenost uslova iz člana 29. ovog zakona.

(4) Na osnovu dostavljenih rješenja Ministarstvo uspostavlja i vodi Registar poduzetnika koji pružaju knjigovodstvene i računovodstvene usluge.

### **Član 31.**

#### **(Registar pravnih lica za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga)**

(1) Pravno lice za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga registruje se u skladu sa odredbama ovog zakona i zakona kojim se uređuju pitanja od značaja za osnivanje, poslovanje i prestanak poslovanja privrednih društava.

(2) Pravna lica za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga dužna su, u roku od osam dana od dana upisa u sudski registar, upisati se u Registar privrednih društava za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga, koji vodi Ministarstvo.

(3) Uz zahtjev za upis u Registar privrednih društava za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga, pravno lice dužno je dostaviti dokumentaciju kojom se potvrđuje ispunjenost uslova iz člana 29. ovog zakona.

(4) Ministar donosi pravilnik kojim se uređuje vođenje Registra pravnih lica i poduzetnika za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga. Registri pravnih lica i poduzetnika za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga su javni i podaci su dostupni javnosti elektronskim putem.

## **POGLAVLJE III. FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE**

### **Odjeljak A. Finansijski izvještaji**

#### **Član 32.**

##### **(Sastavljanje i prezentiranje godišnjih finansijskih izvještaja)**

(1) Pravna lica finansijske izvještaje sastavljaju i prezentiraju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa usporedivim podacima za prethodnu godinu.

(2) Pravno lice dužno je sastavljati godišnje finansijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan ovim zakonom i na osnovu njega donesenim propisima.

(3) Izuzetno, zavisno pravno lice čije matično pravno lice sa sjedištem u inostranstvu ima poslovnu godinu različitu od kalendarske godine, uz saglasnost ministra, može sastavljati i prezentirati finansijske izvještaje za period koji je različit od perioda iz stava (1) ovog člana.

(4) Pravno lice kod kojeg nastane statusna promjena finansijske izvještaje sastavlja na datum statusne promjene.

(5) Poslovni događaji nastali između dana bilansa i dana upisa u sudski registar obuhvataju se u finansijskim izvještajima prethodnog pravnog lica ili novog pravnog lica, što se utvrđuje odlukom o statusnoj promjeni.

(6) Finansijski izvještaji sastavljaju se i u slučaju otvaranja, odnosno zaključenja stečaja, odnosno postupka likvidacije pravnog lica.

### **Član 33.** **(Godišnji finansijski izvještaji)**

(1) Godišnji finansijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica. Godišnje finansijske izvještaje čine:

- a) Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda;
- b) Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period;
- c) Izvještaj o gotovinskim tokovima – Izvještaj o tokovima gotovine;
- d) Izvještaj o promjenama na kapitalu;
- e) Bilješke uz finansijske izvještaje.

(2) Izuzetno od odredbe iz stava (1) ovog člana, mikro i mala pravna lica i neprofitna pravna lica iz člana 3. stav (1) ovog zakona, godišnje finansijske izvještaje prezentiraju kroz:

- a) Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda;
- b) Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period i
- c) Bilješke uz finansijske izvještaje.

(3) Bilješke uz finansijske izvještaje iz stava (1) tačka e) i stava (2) tačka c) ovog člana, obavezno sadrže sljedeće:

- a) usvojene računovodstvene politike;
- b) iznos i prirodu pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave;
- c) ukupan iznos svih finansijskih obaveza, garancija ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u Bilans stanja;
- d) iznose koje pravno lice duguje i koji dospijevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja pravnog lica pokrivena instrumentima osiguranja pravnog lica uz naznaku prirode i oblika osiguranja;
- e) iznos avansa i odobrenih kredita članovima uprave i nadzornih tijela, s naznakama kamatnih stopa, glavnih uslova otplaćenih i otpisanih iznosa;
- f) prosječan broj zaposlenih u godini za koju se podnosi finansijski izvještaj;
- g) informaciju da li se dugotrajna imovina evidentira po fer vrijednosti ili prema revalorizacionim iznosima.

(4) Pored informacija koje se daju u Bilješkama uz finansijske izvještaje iz stava (3) ovog člana, srednja i velika pravna lica dužna su objavljivati i dodatne informacije za razne stavke dugotrajne imovine koje sadrže kretanja kumulativnih vrijednosnih usklađivanja, kao i kumulativna vrijednosna usklađivanja na početku i na kraju poslovne godine.

(5) Uz godišnje finansijske izvještaje korisnicima finansijskih izvještaja se prezentiraju i posebni izvještaji sačinjeni prema zahtjevu Federalnog zavoda za statistiku.

(6) Pravna lica čije je poslovanje uređeno posebnim propisima na osnovu kojih je regulatorno tijelo za obavljanje nadzora nad njihovim poslovanjem propisalo obavezu sačinjavanja i prezentacije periodičnih finansijskih izvještaja i dodatnih izvještaja, dužna su iste poštivati.

(7) Finansijski izvještaji pravnog lica, pa i oni štampani na računaru, moraju biti ovjereni potpisom i pečatom certificiranog računovođe koji sadrži naziv "certificirani računovođa", njegovo ime i prezime, kao i broj važeće licence. Istovremeno, finansijski izvještaji moraju biti potpisani od strane lica ovlaštenog za zastupanje pravnog lica, upisanog u sudski registar, koje podnosi finansijske izvještaje, ovjerene pečatom pravnog lica - podnosioca.

#### **Član 34.**

##### **(Odgovornost za finansijske izvještaje)**

Za istinito i fer prikazivanje finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnog lica odgovorno je lice ovlašteno za zastupanje pravnog lica upisano u sudski registar, članovi uprave, upravni, odnosno nadzorni organ pravnog lica u okviru svojih zakonom određenih nadležnosti, odgovornosti i dužne pažnje kao i kvalificirano lice iz člana 29. ovog zakona koje je sačinilo i potpisalo finansijske izvještaje.

#### **Član 35.**

##### **(Sadržaj i forma finansijskih izvještaja)**

(1) Ministar propisuje sadržaj i formu finansijskih izvještaja koji se pripremaju i prezentiraju u skladu sa ovim zakonom.

(2) Pravna lica koja knjigovodstvo vode na sredstvima za automatsku obradu podataka, finansijski izvještaj mogu predati i na propisanoj formi obrasca štampanim na računaru.

(3) Poslovne knjige, finansijski izvještaji i druge finansijske informacije prezentirane od strane osoba na koje se odnose odredbe ovog zakona izražavaju se u novčanjoj jedinici i na jezicima koji su u službenoj upotrebi u Federaciji.

## **Odjeljak B. Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj**

### **Član 36.**

#### **(Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj)**

(1) Konsolidovani godišnji finansijski izvještaji su finansijski izvještaji grupe pravnih lica u kojoj određeno pravno lice (matično društvo) nad jednim ili više pravnih lica (društva kćeri) ima vladajući utjecaj (kontrolu) na određivanje finansijskih i poslovnih politika, a prikazuju grupu kao cjelinu.

(2) Konsolidovane godišnje finansijske izvještaje dužno je sačiniti i dostaviti FIA-i pravno lice iz Federacije koje u grupi pravnih lica predstavlja matično društvo.

### **Član 37.**

#### **(Obaveza izrade konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja)**

(1) Pri izradi konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja pravna lica su dužna pridržavati se pravila i procedura konsolidacije godišnjih finansijskih izvještaja koja su uređena MRS i MSFI.

(2) Obaveza matičnog pravnog lica za izradu konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja nastaje u godini u kojoj matično pravno lice ostvari kontrolu nad zavisnim pravnim licem ili više zavisnih pravnih lica, a prestaje dostavljanjem konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja za godinu u kojoj matično pravno lice izgubi kontrolu nad svim zavisnim pravnim licima.

(3) Konsolidovani godišnji finansijski izvještaji sastavljaju se pod istim datumom kao i redovni godišnji finansijski izvještaji matičnog pravnog lica.

(4) Na priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u konsolidovanim godišnjim finansijskim izvještajima shodno se primjenjuju odredbe o finansijskim izvještajima iz čl. 24., 25., 32. i 33. ovog zakona.

(5) Izuzetno od stava (1) ovog člana, ukoliko vrijednosti imovine i poslovnog prihoda matičnog i zavisnih pravnih lica, ne računajući međusobna učešća, potraživanja i obaveze, međusobne rezultate i međusobne poslovne prihode i rashode matičnog i zavisnih pravnih lica, u zbiru ne prelaze polovinu kriterija za malo pravno lice, u smislu člana 5. stav (4) ovog zakona, matično pravno lice nije obavezno da sastavlja, dostavlja i objelodanjuje konsolidovane godišnje finansijske izvještaje.

(6) Stav (5) ovog člana ne primjenjuje se na matična pravna lica koja su subjekti od javnog interesa, odnosno pravna lica koja se pripremaju da postanu subjekti od javnog interesa.

(7) Matično pravno lice, koje je istovremeno zavisno u višoj ekonomskoj cjelini, nije dužno da sastavlja konsolidovane godišnje finansijske izvještaje u skladu sa ovim zakonom, osim ako njegovo matično pravno lice ima sjedište u inostranstvu.

(8) Male grupe pravnih lica izuzete su od obaveze izrade konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanog godišnjeg izvještaja o poslovanju, osim ako je neko od povezanih preduzeća subjekt od javnog interesa.

(9) Detaljni uslovi i pravila konsolidacije godišnjih finansijskih izvještaja propisuju se podzakonskim aktom koji donosi ministar.

## **Odjeljak C. Godišnji izvještaj o poslovanju**

### **Član 38. (Sadržaj godišnjeg izvještaja o poslovanju)**

(1) Pravna lica su obavezna pripremati godišnje izvještaje o poslovanju koji daju objektivan prikaz poslovanja pravnog lica i njegov položaj, uključujući i opis glavnih rizika i neizvjesnosti sa kojima se pravno lice suočava i mjera poduzetih na zaštitu životne sredine.

(2) Godišnji izvještaj o poslovanju obavezno sadrži:

- a) sve značajne događaje nastale u periodu od završetka poslovne godine do datuma predaje finansijskog izvještaja;
- b) procjenu očekivanog budućeg razvoja pravnog lica;
- c) najvažnije aktivnosti u vezi sa istraživanjem i razvojem;
- d) informacije o otkupu vlastitih dionica, odnosno udjela;
- e) informacije o poslovnim segmentima pravnog lica;
- f) korištene finansijske instrumente ako je to značajno za procjenu finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnog lica;
- g) ciljeve i politike pravnog lica u vezi sa upravljanjem finansijskim rizicima; zajedno sa politikama zaštite od rizika za svaku planiranu transakciju za koju je neophodna zaštita i
- h) izloženost pravnog lica tržišnom, kreditnom, riziku likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju pravnog lica, kao i strategiju za upravljanje ovim rizicima i ocjenu njihove efikasnosti.

(3) Godišnji izvještaj o poslovanju priprema se i objavljuje zajedno sa godišnjim finansijskim izvještajima te revizorskim izvještajem ako postoji obaveza revizije.

(4) Izuzetno od odredbe iz stava (1) ovoga člana, mikro i mala pravna lica nisu dužna da pripremaju godišnji izvještaj o poslovanju, ali su informacije o otkupu vlastitih dionica dužne navesti u bilješkama uz finansijske izvještaje.

(5) Konsolidovani godišnji izvještaj o poslovanju priprema se i objavljuje zajedno sa konsolidovanim godišnjim finansijskim izvještajima te revizorskim izvještajem ako postoji obaveza revizije.

**Član 39.**  
**(Pravila korporativnog upravljanja)**

(1) Godišnji izvještaj o poslovanju velikih pravnih lica i pravnih lica čiji su vrijednosni papiri uvršteni na organizovano tržište vrijednosnih papira mora sadržavati i prikaz primijenjenih pravila korporativnog upravljanja.

(2) Konsolidovani godišnji izvještaj o poslovanju mora sadržavati:

a) podatke o značajnim neposrednim i posrednim imalcima dionica u društvu, podatke o vlastitim dionicama, broj i nominalni iznos, knjigovodstvenu vrijednost svih dionica matičnog društva koje drži matično društvo, njegova društva kćeri ili lica koja ih drži u svoje ime i za račun tih pravnih lica,

b) opis glavnih elemenata sistema unutrašnje kontrole i upravljanja rizikom u odnosu na postupak finansijskog izvještavanja, koji su obuhvaćeni konsolidacijom promatranog kao cjelina.

**Odjeljak D. Predaja izvještaja, obrada podataka, vođenje registra i javna objava**

**Član 40.**  
**(Predaja izvještaja)**

(1) Godišnji finansijski izvještaji iz člana 33. ovog zakona, posebni izvještaji sačinjeni prema zahtjevu Federalnog zavoda za statistiku i godišnji izvještaji o poslovanju iz člana 38. ovoga zakona za prethodnu poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj, predaju se FIA-i koja obavlja kontrolu i obradu finansijskih izvještaja.

(2) Godišnji finansijski izvještaji, posebni izvještaji sačinjeni prema zahtjevu Federalnog zavoda za statistiku i godišnji izvještaji o poslovanju se predaju najkasnije do posljednjeg dana februara tekuće godine za prethodnu godinu.

(3) Pravna lica koja imaju poslovnu godinu različitu od kalendarske godine dužna su da, za statističke i druge potrebe, u Registar finansijskih izvještaja predaju Bilans stanja, Bilans uspjeha i posebne izvještaje sačinjene prema zahtjevu Federalnog zavoda za statistiku, za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj, u roku iz stava (2) ovog člana.

(4) Izvještaji iz st. (1) i (3) ovog člana, potpisani kvalifikovanim elektronskim potpisom zakonskog zastupnika, unose se u poseban informacijski sistem FIA-e i dostavljaju FIA-i u elektronskom obliku.

(5) Pravna lica, koja u skladu sa čl. 36. i 37. ovog zakona imaju obavezu pripremiti i prezentirati konsolidovane godišnje finansijske izvještaje, dužna su te izvještaje predati najkasnije do kraja aprila tekuće za prethodnu godinu.

(6) Rok za predaju revizorskog izvještaja sa priloženim finansijskim izvještajima dioničkih društava i subjekata od javnog interesa koji su predmet revizije je najkasnije do 30. juna tekuće godine za prethodnu godinu. Rok za predaju revizorskog izvještaja sa priloženim konsolidovanim finansijskim izvještajima i



revizorskog izvještaja sa priloženim finansijskim izvještajima ostalih pravnih lica, koji su bili predmet revidiranja je najkasnije do 30. septembra tekuće godine za prethodnu godinu.

(7) Pravno lice je, uz izvještaje, dužno dostaviti i odluku o utvrđivanju godišnjih finansijskih izvještaja od strane nadležnog organa te odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokrića gubitka.

(8) Pravno lice koje sastavlja finansijske izvještaje, u skladu sa članom 32. ovog zakona dužno je finansijske izvještaje dostaviti u roku 60 dana od dana nastanka statusne promjene, pokretanja postupka likvidacije ili otvaranja stečaja, a za ostale poslovne godine u roku od 120 dana od dana isteka poslovne godine.

(9) Izuzetno, finansijske izvještaje nisu dužna podnijeti pravna lica koja su registrovana u tekućoj poslovnoj godini i koja, nakon registracije, do 31. decembra tekuće poslovne godine nisu imale drugih promjena na svom računu osim uplate obaveznog depozita, uz napomenu da su ta lica dužna do kraja februara tekuće godine obavijestiti FIA-u o tim činjenicama podnošenjem Izjave o neaktivnosti za prethodnu poslovnu godinu.

#### **Član 41. (Obrada podataka i vođenje Registra)**

(1) FIA je obavezna da podatke iz preuzetih finansijskih izvještaja iz člana 40. ovog zakona obradi na način podesan za ocjenu imovinskog, prinosnog i finansijskog položaja pravnih lica.

(2) Podaci iz stava (1) ovog člana su dostupni javnosti na zvaničnoj internet stranici FIA-e.

(3) Podatke pripremljene u skladu sa stavom (1) ovog člana, FIA je dužna dostaviti Ministarstvu u roku od 60 dana od isteka rokova za predaju izvještaja, definiranih u članu 40. ovog zakona.

(4) Istovremeno, FIA je dužna Federalnom ministarstvu finansija-Poreznoj upravi (u daljem tekstu: Porezna uprava) dostaviti podatke o pravnim licima koja nisu postupila u skladu sa odredbama člana 40. ovog zakona.

(5) FIA je odgovorna za uspostavu i vođenje Registra finansijskih izvještaja koji predstavlja centralni izvor informacija o uspješnosti poslovanja i finansijskom položaju pravnih lica u Federaciji, u skladu sa posebnim propisom kojim se uređuje registar finansijskih izvještaja.

#### **Član 42. (Javna objava)**

(1) Pravno lice je dužno godišnje finansijske izvještaje iz člana 33. ovog zakona, godišnji izvještaji o poslovanju iz člana 38. ovoga zakona te revizorski izvještaj ako njegovi godišnji finansijski izvještaji i godišnji izvještaj o poslovanju podliježu reviziji u skladu sa članom 51. ovog zakona, konsolidovane finansijske izvještaje i konsolidovani godišnji izvještaj o poslovanju ako je dužno sastavljati u

skladu sa odredbama čl. 36. i 37. ovog zakona, zajedno sa revizorskim izvještajem dostaviti FIA-i radi javne objave.

(2) Smatra se da je pravno lice ispunilo obavezu javne objave danom dostave FIA-i potpunih i tačnih godišnjih finansijskih izvještaja i godišnjeg izvještaja o poslovanju te revizorskog izvještaja ako godišnji finansijski izvještaji i godišnji izvještaj o poslovanju pravnog lica podliježu reviziji u skladu sa članom 51. ovog zakona, kao i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanog godišnjeg izvještaja o poslovanju zajedno s revizorskim izvještajem ako ih je pravno lice dužno sastavljati u skladu sa članom 37. ovog zakona.

(3) Pravno lice izvještaje iz člana 40. ovog zakona može dostaviti na papiru i/ili u elektronskom obliku.

### **Član 43.** **(Izuzeće od javne objave)**

(1) Pravno lice, koje nije subjekt od javnog interesa, izuzeto je od obaveze objavljivanja godišnjeg izvještaja o poslovanju iz člana 42. stav (1), uz uslov da se osigura njegova dostupnost na osnovu pismenog zahtjeva.

(2) Pravno lice, koje nije subjekt od javnog interesa, izuzeto je od obaveze objave punih godišnjih finansijskih izvještaja iz člana 42. stav (1), uz uslov da su ti finansijski izvještaji dostupni javnosti, na osnovu pismenog zahtjeva podnesenog FIA-i.

## **Odjeljak E. Način i rokovi čuvanja knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, izvještaja i ostale dokumentacije**

### **Član 44.** **(Način čuvanja)**

(1) Knjigovodstvene isprave čuvaju se u izvornom materijalnom obliku, u obliku elektronskog zapisa ili na mikrofilmu, a predstavljaju dokaznu osnovu poslovnih knjiga.

(2) Knjigovodstvene isprave, poslovne knjige i finansijski izvještaji čuvaju se u poslovnim prostorijama pravnog lica, odnosno kod drugog pravnog lica ukoliko je istom povjereno vođenje poslovnih knjiga.

(3) Ako se poslovne knjige vode na računaru, uporedo sa memorisanim podacima, mora se osigurati i memosiranje aplikativnog softvera, kako bi podaci bili dostupni kontroli.

(4) Pri otvaranju postupka likvidacije ili stečaja, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige zapisnički se predaju likvidacijskom, odnosno stečajnom upravniku.

## **Član 45. (Rokovi čuvanja)**

(1) Isprave koje se čuvaju trajno su: platne liste ili analitičke evidencije o plaćama u vezi sa plaćanjem doprinosa, kupoprodajni ugovori po kojima je izvršeno stjecanje nekretnina, godišnji računovodstveni obračuni, finansijski izvještaji, konsolidovani godišnji finansijski izvještaji, izvještaji o izvršenoj reviziji i svi interni akti od utjecaja na finansijsko poslovanje.

(2) Glavna knjiga i dnevnik čuvaju se najmanje jedanaest godina, a pomoćne knjige najmanje sedam godina.

(3) Knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu čuvaju se najmanje jedanaest godina.

(4) Knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige čuvaju se najmanje sedam godina.

(5) Godišnji izvještaj o poslovanju čuva se u originalnom obliku jedanaest godina nakon isteka poslovne godine.

(6) Pomoćni obračuni, prodajni i kontrolni blokovi i sl. čuvaju se dvije godine.

(7) Revizorska društva čuvaju šest godina dokumentaciju na osnovu koje je obavljena revizija, računajući od poslovne godine na koju se revizija odnosi.

(8) Rok za čuvanje knjigovodstvenih isprava i poslovnih knjiga počinje teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige i u koje su podaci iz isprava uneseni.

## **Odjeljak F. Nadzor**

### **Član 46. (Vršilac nadzora)**

(1) Porezna uprava je ovlaštena obavljati nadzor nad aktivnostima pravnih lica radi provjere da li se aktivnosti od značaja za organizaciju i funkcioniranje sistema računovodstva i knjigovodstva obavljaju u skladu sa odredbama ovog i drugih relevantnih zakona i propisa donesenih na osnovu tih zakona, s tim da Porezna uprava ne vrši nadzor nad primjenom MRS i MSFI.

(2) Nadzor obavljaju i druge institucije ukoliko su iste posebnim propisom ovlaštene za obavljanje nadzora nad aktivnostima pojedinih pravnih lica na koja se primjenjuju odredbe ovog zakona.

### **Član 47. (Ovlaštenja Porezne uprave kod vršenja nadzora)**

(1) Nadzor obavljaju ovlaštena lica Porezne uprave na sljedeći način:

- a) praćenjem, prikupljanjem knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, godišnjih finansijskih izvještaja te drugih poreznih i statističkih izvještaja (analiza finansijskih izvještaja);
- b) provjerom sistema koji obveznik primjenjuje za obradu podataka u vezi s računovodstvenim poslovima i
- c) direktnim nadzorom kod obveznika.

(2) Porezna uprava je nadležna da obavlja nadzor nad sljedećim aktivnostima pravnih lica:

- a) tačnost razvrstavanja pravnih lica u skladu sa članom 5. ovog zakona;
- b) organizacija sistema računovodstva i internih računovodstvenih kontrolnih postupaka;
- c) potpunost, istinitost i tačnost knjigovodstvenih isprava;
- d) vođenje i čuvanje poslovnih knjiga;
- e) popis imovine i obaveza;
- f) predaja u Registar finansijskih izvještaja;
- g) obaveze u pogledu revizije finansijskih izvještaja i dostavljanja izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja u Registar finansijskih izvještaja i
- h) drugim aktivnostima u skladu sa ovim zakonom.

#### **Član 48.**

##### **(Dužnosti pravnog lica kod provođenja nadzora)**

(1) Pravno lice je dužno ovlaštenom licu omogućiti provođenje nadzora nad svim knjigovodstvenim ispravama, poslovnim knjigama, godišnjim finansijskim izvještajima i drugim poreznim i statističkim izvještajima, te sistemom koji primjenjuje za obradu podataka.

(2) Pravno lice je dužno, na zahtjev ovlaštenih lica, dostaviti kopije isprava ili finansijskih izvještaja iz stava (1) ovog člana.

(3) Pravno lice je dužno ovlaštenim licima staviti na raspolaganje odgovarajuće prostorije u kojima mogu nesmetano i bez prisutnosti drugih lica obaviti nadzor računovodstvenih poslova.

(4) Lica ovlaštena za zastupanje pravnih lica i zaposlenici koji obavljaju računovodstvene poslove dužni su na zahtjev ovlaštenog lica dati na uvid sve knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, godišnje finansijske izvještaje, porezne i statističke izvještaje i druge informacije o računovodstvenim poslovima bitnim za obavljanje nadzora i sastaviti pisani izvještaj ili odazvati se na davanje usmene izjave ukoliko to zahtijeva nadzorno tijelo iz člana 46. ovog zakona.

## **Član 49.**

### **(Nadzor nad pravnim licima i poduzetnicima registrovanim za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga)**

(1) Nadzor nad pravnim licima i poduzetnicima registrovanim za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga, radi provjere ispunjenosti uslova propisanih članom 29. stav (2) ovog zakona, vrši Porezna uprava.

(2) Nadzor nad kvalitetom pruženih knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga od strane pravnih lica i poduzetnika u smislu njihove usklađenosti sa pravilima struke i načelima profesionalne etike, vrši Profesionalno tijelo iz člana 117. stav (1) ovog zakona, na način i po postupku koji je uređen aktima profesionalnog tijela koji uređuju kontrolu kvaliteta i profesionalnu disciplinu i odgovornost.

(3) Pravna lica i poduzetnici registrovani za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga dužni su licima ovlaštenim za nadzor iz st. (1) i (2) ovog člana, na njihov zahtjev, staviti na raspolaganje ili dostaviti svu dokumentaciju i druge informacije koje su neophodne za provođenje nadzora.

## **Član 50.**

### **(Ovlaštenja profesionalnog tijela kod vršenja nadzora)**

Nadzor obavljaju ovlaštena lica Profesionalnog tijela iz člana 117. stav (1) ovog zakona na način da vrše:

- a) pregled, provjeru i kontrolu angažovanja od strane pravnih lica, održavanje tehničke kompetentnosti, poštivanja i usklađenosti sa profesionalnim standardima i
- b) provjeru kvaliteta rada kvalificiranih lica.

## **POGLAVLJE IV. REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **Odjeljak A. Revizija i društva za reviziju**

## **Član 51.**

### **(Obveznici revizije)**

(1) Revizija finansijskih izvještaja obavlja se u skladu sa ovim zakonom, MSR uz poštivanje načela profesionalne etike i pravila revizorske struke, te drugih pravila i propisa koji regulišu ovu oblast.

(2) Obaveznoj reviziji podliježu finansijski izvještaji i konsolidovani finansijski izvještaji pravnih lica razvrstanih u velika i srednja pravna lica.

(3) Ukoliko nisu obuhvaćeni stavom (2) ovog člana, obaveznoj reviziji podliježu i finansijski izvještaji subjekata od javnog interesa, definiranih ovim zakonom i finansijski izvještaji drugih pravnih lica, ukoliko je to propisano posebnim propisima kojim se uređuje njihovo poslovanje.

(4) Godišnjim finansijskim izvještajima u smislu ovog člana smatraju se i finansijski izvještaji za periode kraće od godine dana, ako takvi periodi prethode statusnim promjenama, likvidaciji ili stečaju.

(5) Pravna lica koja se razvrstavaju, u skladu sa članom 5. ovog zakona u mikro i mala, mogu odlučiti da se revizija njihovih finansijskih izvještaja vrši u skladu sa odredbama ovog zakona.

## **Član 52.** **(Uslovi za poslovanje društava za reviziju)**

(1) Društva za reviziju osnivaju se u skladu sa odredbama ovog zakona i zakona kojima se uređuju pitanja u vezi s osnivanjem, poslovanjem i prestankom poslovanja privrednih društava.

(2) Sve oblike revizije u Federaciji obavljaju društva za reviziju koja posjeduju važeću licencu izdatu od Ministarstva.

(3) Većinsko pravo glasa i većinsko učešće u kapitalu u društvu za reviziju moraju imati isključivo ovlašteni revizori ili drugo društvo za reviziju u svojstvu osnivača. Lice ovlašteno za zastupanje društva za reviziju mora biti ujedno i ovlašteni revizor.

(4) Društvo za reviziju može obavljati usluge revizije samo ako u radnom odnosu na neodređeno vrijeme sa punim radnim vremenom ima zaposlena najmanje dva licencirana ovlaštena revizora sa važećom licencom. Navedeno društvo ne može obavljati reviziju pravnih lica navedenih u stavu (5) ovog člana i broj revizija u jednoj godini ne može biti veći od broja revizija navedenih u članu 54. stav (2) ovog zakona.

(5) Društva za reviziju koja obavljaju reviziju:

a) velikih pravnih lica, dioničkih društava;

b) pravnih lica i javnih preduzeća čiji vrijednosni papiri kotiraju na berzi;

c) banaka, investicijskih fondova i društava za upravljanje investicijskim fondovima, osiguravajućih društava, lizing društava, brokerskih društava;

d) drugih pravnih lica koja obavljaju finansijske usluge i za koje zakon koji uređuje obavljanje tih poslova određuje dodatni obim revizije, te revizije konsolidovanih izvještaja, kao i drugih pravnih lica od javnog interesa koji nisu obuhvaćeni u tač. a), b) i c), moraju imati u radnom odnosu na neodređeno vrijeme sa punim radnim vremenom zaposlena najmanje tri ovlaštena revizora sa važećom licencom.

(6) Revizorsko društvo mora osigurati da je revizija usklađena sa standardima kvaliteta. Jedan revizor ne može u toku mjeseca sudjelovati u više od 4 revizije. Revizorska društva koja obavljaju reviziju pravnih lica iz stava (5) ovog člana dužna su dostaviti Komisiji za nadzor Izvještaj o sastavu revizorskih timova za svaku reviziju. Ovaj izvještaj se dostavlja do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec.

(7) Društva za reviziju dužna su se osigurati od odgovornosti za štetu koju bi privrednim društvima moglo počinuti neadekvatno izraženo revizorsko mišljenje.

Osigurava se građansko-pravna vanugovorna odgovornost osiguranika, zbog propusta ili greške koje napravi prilikom obavljanja djelatnosti revizije na osnovu zaključenog ugovora o vršenju revizije, mišljenjem u izvještaju revizije za štete koje prouzrokuju trećim licima. Minimalna suma osiguranja iznosi 50.000,00 KM.

(8) Minimalna suma osiguranja iznosi 500.000,00 KM za štete koje bi revizorsko društvo moglo prouzrokovati obavljanjem usluga revizije banaka, lizing društava, investicijskih i penzijskih fondova i društava za osiguranje. Osigurava se građansko-pravna vanugovorna odgovornost osiguranika, zbog propusta ili greške koje napravi prilikom obavljanja djelatnosti revizije na osnovu zaključenog ugovora o vršenju revizije, mišljenjem u izvještaju revizije za štete koje prouzrokuju trećim licima.

(9) Precizne odredbe osiguranja od odgovornosti za štetu u vezi sa st. (7) i (8) ovog člana propisuje Komora.

(10) Društva za reviziju dužna su Komori dostaviti kopiju polise osiguranja zaključene u skladu sa odredbama ovog člana, u roku od 30 dana od dana njenog zaključivanja.

(11) Za obavljenju reviziju plaća se naknada. Iznos naknade utvrđuje se ugovorom i ista ne može biti niža od Tarife revizorskih usluga koje utvrđuje i donosi Komora uz saglasnost Ministarstva i koja se objavljuje u "Službenim novinama Federacije BiH".

### **Član 53.** **(Licence društva za reviziju)**

(1) Osnivač društva za reviziju podnosi Ministarstvu zahtjev za izdavanje licence za rad.

(2) Uz zahtjev iz stava (1) ovog člana osnivač podnosi:

- a) odluku o osnivanju, odnosno drugi osnivački akt;
- b) statut društva;
- c) interni akt kojim je uređena metodologija obavljanja usluge revizije;
- d) podatke o osnivaču/osnivačima društva;
- e) podatke o licu ili licima koji kod društva za reviziju zasnivaju radni odnos i dokaz o zapošljavanju licenciranih ovlaštenih revizora sa važećom licencom na neodređeno vrijeme sa punim radnim vremenom (fotokopija ugovora o radu, radne knjižice, uvjerenje Porezne uprave o prijavi na zdravstveno i penzijsko-invalidsko osiguranje);
- f) podatke o drugim revizorima angažovanim od strane privrednog društva za reviziju;
- g) akt o registraciji društva za obavljanje revizije kod nadležnog suda;
- h) uvjerenje nadležnih poreznih organa o nepostojanju neizmirenih obaveza po osnovu poreza i doprinosa i
- i) uvjerenje o članstvu i izmirenju obaveza prema Komori.

(3) Ako je osnivač privrednog društva za reviziju strano pravno lice, pravno lice iz Republike Srpske ili Brčko Distrikta uz zahtjev za izdavanje licence za rad, pored dokumenata iz stava (2) ovog člana, podnosi i dokumentaciju kojom se dokazuje da je u matičnoj državi ili entitetu, odnosno Brčko Distriktu, registrovano za pružanje usluga revizije.

(4) Na osnovu potpunog i dokumentovanog zahtjeva iz st. (2) i (3) ovog člana Ministarstvo izdaje licencu za rad društva za reviziju u roku 30 dana od dana prijema zahtjeva.

(5) Kad se iz priložene dokumentacije utvrdi da nisu ispunjeni uslovi za obavljanje revizije propisani zakonom, Ministarstvo će odbiti zahtjev za izdavanje licence za rad.

(6) Ministarstvo podzakonskim aktom propisuje uslove i način izdavanja i oduzimanja licenci društvima za reviziju.

## **Odjeljak B. Proces revizije**

### **Član 54. (Lica koja obavljaju reviziju)**

1) Reviziju finansijskih izvještaja obavljaju lica koja imaju profesionalno zvanje ovlašteni revizor i koja posjeduju važeću licencu za obavljanje revizije finansijskih izvještaja i potpisivanje revizorskog izvještaja.

(2) Broj revizorskih izvještaja koje može potpisati jedan licencirani ovlašteni revizor u jednoj godini ne smije biti veći od 24.

(3) Za potrebe obavljanja revizije iz specifičnih područja mogu se angažirati, uz pisanu saglasnost pravnog lica kod koga se obavlja revizija, vanjski eksperti koji nisu ovlašteni revizori. O angažovanju vanjskih eksperata treba se pismeno obavijestiti Komora.

(4) Društvo za reviziju može pojedine poslove u postupku revizije povjeriti i drugim licima koje su zaposleni u društvu za reviziju, a koje nemaju licencu za rad na poslovima revizije, pod uslovom da je njihov rad planiran i nadziran od strane licenciranog ovlaštenog revizora.

### **Član 55. (Uslovi za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora)**

(1) Ovlašteni revizor je nezavisna stručna osoba koja je stekla certifikat Profesionalnog tijela za zvanje ovlaštenog revizora.

(2) Ispit za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora polaže se prema programu Komisije.

(3) Certifikat za zvanje ovlaštenog revizora pisani je dokument koji izdaje Profesionalno tijelo ovlaštenom revizoru nakon položenog ispita i ispunjenja uslova propisanih ovim članom.



(4) Na osnovu izdatog certifikata za zvanje ovlaštenog revizora, Profesionalno tijelo upisuje ovlaštenog revizora u registar ovlaštenih revizora.

(5) Ovlašteni revizor može biti državljanin Bosne i Hercegovine ili strani državljanin kojem Profesionalno tijelo nostrificira stranu ispravu kojom dokazuje zvanje ovlaštenog revizora.

(6) Nakon stjecanja certifikata za zvanje ovlaštenog revizora, ovlašteni revizor ima pravo i obavezu kontinuiranog profesionalnog usavršavanja.

(7) Ovlašteni revizor je dužan da osigura kontinuirano profesionalno usavršavanje, iz stava (6) ovog člana, sa minimalnim fondom sati utvrđenim Zakonom o računovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine u prethodne tri godine od podnošenja zahtjeva za izdavanje licence, s tim da je 50% navedenog fonda sati provedeno na usavršavanju u oblasti revizije.

(8) Ovlašteni revizor podliježe načelima profesionalne etike, pokrivajući, kao minimum, njihovu funkciju od javnog interesa, njihov integritet i objektivnost te njihovu profesionalnu kompetentnost.

#### **Član 56.**

##### **(Licenca za obavljanje revizije i potpisivanje revizorskog izvještaja)**

(1) Pravo i dozvolu za obavljanje revizije i potpisivanje revizorskog izvještaja na osnovu licence stječe ovlašteni revizor koji ispunjava sljedeće uslove:

a) radno iskustvo od tri godine, bez prekida, prije podnošenja zahtjeva za izdavanje licence za obavljanje revizije i potpisivanje revizorskog izvještaja, na poslovima revizije u revizorskom društvu;

b) dokaz o kontinuiranom profesionalnom usavršavanju iz člana 55. stav (7) ovog zakona u prethodne tri godine prije podnošenja zahtjeva za izdavanje licence;

c) dokaz da nije pravosnažno osuđivan za kaznena djela protiv sigurnosti platnog prometa i poslovanja;

d) dokaz o članstvu u Komori.

(2) Licenca za obavljanje revizije i potpisivanje revizorskog izvještaja vrijedi tri godine od datuma izdavanja.

(3) Na osnovu izdate licence za obavljanje revizije i potpisivanje revizorskog izvještaja Ministarstvo upisuje licenciranog ovlaštenog revizora u Registar licenciranih ovlaštenih revizora.

(4) Na zahtjev licenciranog ovlaštenog revizora rok važenja licence se produžava na još tri godine, uz uslov podnošenja dokaza iz stava (1) ovog člana.

(5) Ako imalac licence ne podnese dokaze iz stava (1) ovog člana, odnosno ne podnese zahtjev za produženje licence, licenca prestaje važiti.

(6) U slučaju iz stava (4) ovog člana, za ponovno izdavanje licence ovlašteni revizor mora podnijeti zahtjev i dostaviti dokaze o ispunjenju svih uslova iz stava (1) ovog člana.

(7) Postupak izdavanja, obnavljanja i oduzimanja licence za obavljanje revizije i potpisivanje revizorskih izvještaja detaljnije se propisuje aktom Ministarstva.

#### **Član 57. (Izbor društva za reviziju)**

(1) Skupština, odnosno organ utvrđen općim aktom pravnog lica kod kojeg se obavlja revizija, vrši izbor društva za reviziju najkasnije do 30. septembra poslovne godine na koju se revizija odnosi. Ako pravno lice na dan 30.09. nema informaciju da li će na dan 31.12. biti obveznik revizije u tom slučaju nije obavezno ugovoriti reviziju do 30.09. tekuće godine, ali ju je obavezno ugovoriti u roku od 60 dana po utvrđivanju obaveze.

(2) Rok iz stava (1) ovog člana može da bude i duži u slučaju revizije konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja.

(3) Izuzetno od stava (1) ovog člana, skupština, odnosno organ utvrđen općim aktom pravnog lica kod kojeg se vrši revizija, a koje finansijske izvještaje sastavlja sa stanjem na posljednji dan poslovne godine koja je različita od kalendarske, bira društvo za reviziju najkasnije tri mjeseca prije isteka tako određene poslovne godine na koju se revizija odnosi.

(4) Društva za reviziju dužna su Ministarstvu, najkasnije do 15. januara tekuće godine, dostaviti fotokopije ugovora o reviziji zaključenih tokom prethodne godine.

#### **Član 58. (Ugovor o reviziji)**

(1) Međusobna prava i obaveze društva za reviziju i pravnog lica čiji se finansijski izvještaji revidiraju uređuju se ugovorom o reviziji.

(2) Ugovor o reviziji mora biti zaključen u pisanom obliku.

(3) Ugovor o reviziji, pored elemenata propisanih zakonom kojim se uređuju obligacioni odnosi, mora sadržavati odredbe MSR u vezi s dogovaranjem uslova revizorskih angažmana, kao i odredbe iz člana 54. stav (1) i čl. 59-63. ovog zakona.

(4) Društva za reviziju ne mogu ugovorene poslove da ustupaju drugim društvima za reviziju, osim ako ovim zakonom nije drugačije propisano.

(5) Ugovor o reviziji u toku obavljanja revizije ne može se raskinuti, izuzev ako za to ne postoje opravdani razlozi.

(6) Razlike u mišljenjima, koje se odnose na oblast računovodstva i revizije, pravnog lica čiji se finansijski izvještaji revidiraju i društva za reviziju ne mogu se smatrati opravdanim razlogom za raskid ugovora u smislu stava (5) ovog člana.

(7) Pravno lice kod kojeg se obavlja revizija i društvo za reviziju dužni su da obavijeste Komoru o raskidu ugovora iz stava (5) ovog člana i obustavljanju revizije, uz detaljno obrazloženje razloga koji su doveli do raskida.

#### **Član 59.**

##### **(Obaveze pravnog lica kod kojeg se obavlja revizija)**

(1) Pravno lice kod kojeg se obavlja revizija dužno je društvu za reviziju staviti na raspolaganje svu potrebnu dokumentaciju, isprave i izvještaje, omogućiti pristup svim programima i elektronskim zapisima, uključujući štampani materijal i kopije na elektronskim medijima, kao i pružiti informacije o programima i sve informacije potrebne za obavljanje revizije.

(2) Pravno lice iz stava (1) ovog člana dužno je u radno vrijeme osigurati društvu za reviziju pristup i korištenje poslovnih prostorija za obavljanje revizije, kao i staviti na raspolaganje odgovarajuću opremu i zaposlene.

#### **Član 60.**

##### **(Radna dokumentacija)**

(1) Licencirani ovlašteni revizor priprema cjelokupnu radnu dokumentaciju na osnovu koje izdaje revizorski izvještaj. Radna dokumentacija mora biti sastavljena na jezicima koji su u službenoj upotrebi u Federaciji.

(2) Revizorska društva čuvaju šest godina dokumentaciju na osnovu koje je obavljena revizija, računajući od poslovne godine na koju se revizija odnosi.

(3) Dokumentacija, odnosno kopije dokumenata prikupljenih u toku revizije, vlasništvo su društva za reviziju, povjerljivog su karaktera i mogu se koristiti samo za potrebe revizije.

(4) Izuzetno od stava (3) ovog člana, dokumentacija i svi relevantni dokumenti vezani za reviziju mogu se koristiti za potrebe provjere kvaliteta rada društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora, kao i za potrebe obavljanja javnog nadzora.

(5) Ako je licencirani ovlašteni revizor, odnosno društvo za reviziju koje obavlja reviziju zamijenjeno drugim licenciranim ovlaštenim revizorom, odnosno društvom za reviziju, prethodni licencirani ovlašteni revizor, odnosno društvo za reviziju dužno je da novom licenciranom ovlaštenom revizoru, odnosno društvu za reviziju omogući pristup relevantnoj dokumentaciji koja se odnosi na pravno lice kod kojeg se obavlja revizija.

(6) Ako društvo za reviziju prestane sa radom, radnu dokumentaciju su dužni da čuvaju vlasnici, odnosno članovi društva za reviziju.

#### **Član 61.**

##### **(Zaštita povjerljivih podataka)**

(1) Ovlašteni revizor, društvo za reviziju i druga lica koja su radila i kojima su na bilo koji način bili dostupni povjerljivi podaci u toku revizije, dužni su da, kao

povjerljive, čuvaju sve podatke, činjenice i okolnosti koje su saznali tokom obavljanja revizije.

(2) Poslovne tajne i informacije dužna su da čuvaju i druga lica koja rade ili su radila u društvu za reviziju i kojima su na bilo koji način dostupni povjerljivi podaci iz stava (1) ovog člana.

(3) Lica iz stava (2) ovog člana ne smiju da koriste podatke iz stava (1) ovog člana, niti smiju da omoguće njihovo korištenje trećim licima.

(4) Društvo za reviziju dužno je omogućiti uvid u podatke u slučaju primjene propisa koji regulišu sprječavanje pranja novca i finansiranje terorizma, u istražnim ili krivičnim postupcima, kao i kada njihovo dostavljanje pisanim putem zatraži sud u krivičnom ili istražnom postupku.

## **Član 62.**

### **(Revizorski izvještaj)**

(1) Revizorski izvještaj sastavlja se u skladu sa MSR.

(2) Revizorski izvještaj mora biti u pisanom obliku te sadrži minimum sljedeće:

a) uvod u kojem se navode finansijski izvještaji koji su predmet revizije, zajedno sa računovodstvenim politikama koje su korištene za njihovo sastavljanje;

b) opis svrhe i obima revizije, uz navođenje revizorskih standarda u skladu sa kojima je izvršena revizija;

c) u njemu mora biti naveden subjekt čiji su godišnji ili konsolidovani godišnji finansijski izvještaji predmet revizije, period koji godišnji ili konsolidovani finansijski izvještaji obuhvataju kao i okvir finansijskog izvještavanja koji je primijenjen prilikom njihove pripreme;

d) opis odgovornosti uprave za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;

e) opis odgovornosti revizora za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije, djelokruga revizije sa ocjenom revizora da li su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i adekvatni kao osnova za izražavanje mišljenja revizora, kao i da je revizija obavljena u skladu sa MSR;

f) mišljenje o tome da li finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim pitanjima finansijsko stanje i rezultate poslovanja pravnog lica, promjene na kapitalu i tokove gotovine u obračunskom periodu na koji se odnose revidirani finansijski izvještaji, kao i da li su izvještaji sastavljeni u skladu sa MRS-a odnosno MSFI-a. Mišljenje revizora može biti pozitivno, mišljenje sa rezervom, negativno ili u formi u kojoj se licencirani ovlašteni revizor suzdržava od davanja mišljenja ako nije u mogućnosti da ga izrazi;

g) posebna upozorenja i probleme na koje licencirani ovlašteni revizor želi da ukaže, ali bez izražavanja mišljenja sa rezervom;

h) mišljenje o usklađenosti izvještaja o poslovanju sa finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu;

i) pitanja na koja je licencirani ovlaštenu revizor upozorio bez davanja kvalifikovanog revizorskog mišljenja i

j) datum revizorskog izvještaja, potpis i adresu licenciranog ovlaštenog revizora.

(3) Revizorski izvještaj sastavlja i potpisuje licencirani ovlaštenu revizor u svoje ime i ovlaštenu predstavnik društva u ime društva za reviziju.

(4) Revizorski izvještaj sastavlja se i objavljuje na jeziku koji je u službenoj upotrebi u Federaciji.

(5) Uz revizorski izvještaj prilažu se finansijski izvještaji koji su bili predmet revizije.

(6) Licencirani ovlaštenu revizor koji je sastavljao revizorski izvještaj, na poziv ili na lični zahtjev, može o svom trošku prisustvovati sjednici organa upravljanja pravnog lica kada se razmatra izvještaj o obavljenoj reviziji tog pravnog lica.

(7) Regulatorno tijelo može od društva za reviziju zatražiti dodatne informacije u vezi sa obavljenom revizijom pravnog lica čije je poslovanje uređeno posebnim propisima.

### **Član 63.**

#### **(Revizija konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja)**

(1) Kod revizije konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja društvo za reviziju kao glavni revizor grupe odgovorno je za revizorski izvještaj o konsolidovanim godišnjim finansijskim izvještajima grupe.

(2) Licencirani ovlaštenu revizor u društvu iz stava (1) ovog člana vrši pregled i čuva radnu dokumentaciju o revizorskom radu drugog društva za reviziju koje je obavilo reviziju finansijskih izvještaja pravnih lica u okviru ekonomske cjeline.

(3) U slučajevima gdje drugi revizori obavljaju reviziju povezanih preduzeća u sastavu grupe, glavni revizor grupe iz stava (1) ovog člana ima pravo obaviti kontrolu njihovog revizorskog rada, pregledati radnu dokumentaciju i pribaviti i priložiti kopije dokumentacije u vezi sa obavljenom kontrolom.

(4) Dokumentacija iz stava (2) ovog člana koristi se za potrebe provjere kvaliteta rada društava za reviziju, odnosno licenciranih ovlaštenih revizora.

### **Član 64.**

#### **(Dodatne usluge društva za reviziju)**

(1) Društvo za reviziju, u okviru svoje registrovane djelatnosti može obavljati, pored revizije finansijskih izvještaja i usluge iz oblasti finansija i računovodstva, usluge finansijskih analiza i kontrola, usluge poreznog savjetovanja, usluge procjene vrijednosti kapitala, imovine i obaveza, usluge sudskog vještačenja, usluge izrade i ekonomske ocjene investicijskih projekata i druge srodne usluge, osim ako posebnim

propisom nije drugačije uređeno i ako bi to bilo u suprotnosti sa Kodeksom profesionalne etike.

(2) Društvo za reviziju ili svi članovi mreže kojoj društvo za reviziju pripada ne smiju obavljati reviziju finansijskih izvještaja ukoliko su subjektu koji je predmet revizije, njegovom matičnom društvu ili društvima koja su pod njegovom kontrolom pružali, direktno ili indirektno, bilo koje dodatne usluge iz stava (1) ovog člana u:

a) poslovnoj godini za koju se obavlja revizija; i

b) poslovnoj godini koja prethodi periodu iz tačke a), a vezano za pregovaranja u ime subjekta koji je predmet revizije.

(3) Revizorsko društvo može obavljati usluge srodne reviziji kao što su uvidi, dogovorene procedure, kompilacije i druge usluge predviđene MSR.

(4) Ako društvo za reviziju subjektu čiji su finansijski izvještaji predmet revizije, njegovom matičnom društvu ili društvima pod njegovom kontrolom, tokom perioda od tri ili više uzastopnih finansijskih godina, pruža dodatne usluge iz stava (1) ovog člana koje su različite od onih iz stava (2) ovog člana, ukupni iznos naknada za takve usluge ne smije prelaziti 70% prosječnog iznosa naknada plaćenih u posljednje tri uzastopne finansijske godine za usluge revizije subjekta čiji su finansijski izvještaji predmet revizije.

(5) Iznos naknade za obavljenju reviziju ne može zavisiti od pružanja dodatnih usluga pravnom licu kod kojeg se vrši revizija niti može biti povezan sa istim.

## **Odjeljak C. Sukob interesa**

### **Član 65. (Sukob interesa - revizori)**

Licencirani ovlaštenu revizor ne može obavljati reviziju kod pravnog lica:

a) u kojem je direktni ili indirektni vlasnik udjela ili dionica;

b) u kojem je direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist, punomoćnik ili zaposlenik;

c) u kojem je član nadzornog odbora, član uprave, upravnog odbora ili prokurist njegov bračni drug, njegov srodnik po krvi u pravoj liniji do drugog stepena;

d) u kojem je pružalo usluge iz člana 66. stav (1) tačka c) ovog zakona za godinu za koju se obavlja revizija;

e) ukoliko nastupe druge okolnosti koje mogu utjecati na nezavisnost i nepristranost licenciranog ovlaštenog revizora.

### **Član 66. (Sukob interesa – društva za reviziju)**

Društvo za reviziju ne može obavljati reviziju kod pravnog lica:

a) u kojem ima udjele ili dionice;

- b) koje je vlasnik udjela ili dionica društva za reviziju;
- c) ako je društvo za reviziju, odnosno bilo koja organizaciona jedinica u mreži kojoj pripada, odnosno povezano lice sa društvom za reviziju pružalo pravnom licu u godini za koju se obavlja revizija, sljedeće usluge:
- 1) pripremu i vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izvještaja;
  - 2) procjenu vrijednosti kapitala, imovine i/ili obaveza koja će biti reflektirana u finansijskim izvještajima, odnosno u kojima postoji očigledan sukob interesa;
  - 3) zastupanje u sudskim postupcima u vezi sa poreznim predmetima;
  - 4) obračun poreza i podnošenje poreznih prijava za fizička lica rukovodioce u sektoru finansija u privrednom društvu;
  - 5) savjete u vezi sa računovodstvenim knjiženjem poreznih obaveza;
  - 6) dizajniranje sistema interne revizije i interne kontrole kao i njihovo provođenje;
  - 7) dizajniranje i primjenu informacionih sistema u računovodstvenoj oblasti;
  - 8) aktuarske usluge;
  - 9) druge usluge koje bi, u konkretnim okolnostima, mogle ugroziti nezavisnost licenciranog ovlaštenog revizora ili društva za reviziju i/ili utjecati na vrednovanje pozicija u finansijskim izvještajima;
- d) ako je povezano sa pravnim licem na drugi način, tako da takva povezanost može utjecati na nezavisnost i nepristranost obavljanja revizije.

**Član 67.**  
**(Obavještavanje od strane revizora)**

Licencirani ovlašteni revizor je dužan da, bez odlaganja, obavijesti društvo za reviziju kod kojeg je zaposlen o nastupanju okolnosti iz člana 65. ovog zakona.

**Član 68.**  
**(Obavještavanje od strane društva za reviziju)**

Dioničar, odnosno član društva za reviziju, dužan je da, bez odlaganja, obavijesti društvo za reviziju o nastupanju okolnosti iz člana 66. ovog zakona.

**Član 69.**  
**(Zabrana utjecaja drugih lica)**

(1) Vlasnici, odnosno dioničari društva za reviziju, kao i direktor, odnosno članovi organa upravljanja i nadzora tog društva ili povezanog lica ne smiju utjecati na obavljanje revizije i izražavanje revizorskog mišljenja i time ugroziti nezavisnost i objektivnost licenciranog ovlaštenog revizora koji obavlja reviziju.

(2) Društva za reviziju dužna su u radnoj dokumentaciji koja potkrepljuje revizorski izvještaj navesti sve informacije koje bi mogle utjecati na nezavisnost obavljanja usluga revizije, mjere ispravljanja koje se primjenjuju u slučaju otkrivanja nepošivanja nezavisnosti kao i poduzete mjere osiguranja za otklanjanje ili ublažavanje utjecaja i prijetnji na nezavisnost obavljanja usluga revizije na prihvatljiv nivo.

#### **Član 70. (Smanjenje broja revizora)**

(1) Društvo za reviziju u kojem se broj licenciranih ovlaštenih revizora smanji ispod broja propisanog ovim zakonom, dužno je da o toj promjeni obavijesti Komoru i Ministarstvo u roku od osam dana od dana nastale promjene.

(2) Društvo za reviziju u kojem se u toku obavljanja revizije broj licenciranih ovlaštenih revizora smanji ispod broja propisanog članom 52. st. (4) i (5) ovog zakona, dužno je da prekine poslove revizije i o tome obavijesti pravno lice kod kojeg se obavlja revizija, Komoru i Odbor za javni nadzor u roku od osam dana od dana nastanka promjene, a pravno lice započetu reviziju povjerava drugom društvu za reviziju.

(3) U slučajevima iz st. (1) i (2) ovog člana, društvo za reviziju ne može da zaključuje nove ugovore o obavljanju revizije dok ponovo ne ispuní uslove iz člana 52. st. (4) i (5) ovog zakona i o tome obavijesti Komoru i Ministarstvo.

#### **Član 71. (Ograničenje vršenja revizija)**

(1) Društvo za reviziju koje je odabrano, ne može vršiti reviziju uzastopno duže od sedam godina kod istog pravnog lica. Rok počinje teći od datuma zaključivanja prvog ugovora o reviziji finansijskih izvještaja sa tim pravnim licem.

(2) Izuzetno, reviziju kod istog pravnog lica društvo za reviziju može obavljati još tri godine nakon isteka roka iz stava (1) ovog člana, ukoliko osigura da reviziju izvrši drugi revizor.

(3) Društvo za reviziju iz stava (1) ovog člana može ponovno obavljati reviziju kod istog pravnog lica nakon protoka perioda od najmanje dvije godine nakon roka iz stava (2) ovog člana.

#### **Član 72. (Zabrana imenovanja revizora)**

Licenciranom ovlaštenom revizoru koji obavlja reviziju finansijskih izvještaja subjekta od javnog interesa nije dozvoljeno preuzeti položaj člana ili savjetnika poslovnog tijela, člana nadzornog odbora ili odbora za reviziju niti rukovodioca računovodstvenog i/ili finansijskog područja u revidiranom subjektu od javnog interesa prije isteka najmanje dvije godine nakon što je prestao sudjelovati u revizorskom angažmanu kao licencirani ovlašteni revizor.



### **Član 73.**

#### **(Izveštavanje i potvrđivanje nezavisnosti društva za reviziju)**

(1) Društvo za reviziju dužno je da izvještava pravno lice kod kojeg obavlja reviziju, odnosno Odbor za reviziju koji je pravno lice dužno da obrazuje u skladu sa članom 76. ovog zakona, o ključnim pitanjima koja proizlaze iz obavljanja revizije, a posebno i o značajnim nedostacima interne kontrole u vezi sa procesom finansijskog izvještavanja.

(2) Društvo za reviziju, koje obavlja reviziju kod subjekta od javnog interesa dužno je da jednom godišnje, u pisanom obliku, potvrdi svoju nezavisnost prema društvu čiju reviziju finansijskih izvještaja obavlja i obavijesti Odbor za reviziju o dodatnim uslugama kod tog društva, kao i da raspravlja o mogućim prijetnjama njegovoj nezavisnosti i zaštitnim mehanizmima protiv tih prijetnji.

### **Član 74.**

#### **(Izveštaj o transparentnosti)**

(1) Društvo za reviziju koje obavlja reviziju subjekta od javnog interesa u smislu ovog zakona dužno je da, u roku od četiri mjeseca od isteka kalendarske godine, objavi na svojoj internet stranici ili internet stranici Komore godišnji izvještaj o transparentnosti koji sadrži:

- a) opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju;
- b) opis mreže, kao i njeno pravno i strukturno uređenje, ukoliko društvo za reviziju pripada mreži;
- c) opis upravljačke strukture društva za reviziju;
- d) opis sistema interne kontrole kvaliteta društva za reviziju;
- e) naznaka kada je izvršena posljednja provjera kvaliteta rada društva za reviziju;
- f) spisak subjekata od javnog interesa kod kojih je to društvo za reviziju tokom prethodne poslovne godine izvršilo reviziju;
- g) izjavu koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada društva za reviziju, kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahtjeva nezavisnosti;
- h) izjavu o politici društva za reviziju u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlaštenih revizora;
- i) finansijske informacije i podatke o ukupnom prihodu, odnosno prihodu od obavljanja revizije i prihodu od usluga poreznog savjetovanja i drugih usluga koje nisu povezane sa revizijom;
- j) informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ovlaštenih revizora koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama subjekata od javnog interesa.

(2) Osoba ovlaštena za zastupanje društva za reviziju potpisuje izvještaj o transparentnosti.

## **Odjeljak D. Izvještaj društva za reviziju koji se dostavlja Komori**

### **Član 75. (Sadržaj izvještaja)**

(1) Društva za reviziju dužna su da Komori, najmanje jednom godišnje do kraja marta tekuće godine, dostave izvještaj sa podacima o:

- a) imaojima dionica i udjela u društvu za reviziju, kao i o stjecanju i promjeni vlasnika dionica, odnosno udjela;
- b) ulaganjima na osnovu kojih su društva za reviziju, direktno ili indirektno, stekli učešće u drugom pravnom licu;
- c) promjenama statuta ili osnivačkog akta;
- d) načinu izračunavanja osiguranja iz člana 52. st. (7), (8) i (9) ovog zakona i polisi osiguranja;
- e) zaposlenima;
- f) spisku svih ugovora o reviziji finansijskih izvještaja, po vrstama revizije, koje su društva za reviziju zaključili sa obveznicima revizije u izvještajnom periodu, kao i spisku svih ugovora o reviziji finansijskih izvještaja koji su raskinuti uz odgovarajuće obrazloženje, nezavisno od toga koja je strana raskinula ugovor;
- g) broju izvještaja o reviziji koje je potpisao svaki licencirani ovlašteni revizor;
- h) drugim informacijama koje su potrebne za planiranje i sprovođenje kontrole kvaliteta i drugih aktivnosti Komore.

(2) U godišnji izvještaj iz stava (1) ovog člana uključuju se svi podaci u periodu od 1. januara do 31. decembra prethodne godine.

(3) Pored izvještaja iz stava (1) ovog člana, društva za reviziju imaju obavezu da tokom godine daju informacije Komori vezane za ponude za reviziju finansijskih izvještaja subjekata od javnog interesa koje su odbijene uz navođenje razloga za isto.

(4) Komora ima pravo da zahtijeva dodatne informacije o aktivnostima društava za reviziju.

## **Odjeljak D. Odbor za reviziju**

### **Član 76. (Obaveze subjekata od javnog interesa)**

(1) Subjekti od javnog interesa obavezni su osnovati odbor za reviziju.

(2) Najmanje jedan član odbora za reviziju mora biti iz redova ovlaštenih revizora.

**Član 77.**  
**(Poslovi Odbora za reviziju)**

Odbor za reviziju:

- a) prati postupak finansijskog izvještavanja;
- b) prati učinkovitost sistema interne kontrole, interne revizije, te sistem upravljanja rizicima;
- c) raspravlja o planovima i godišnjem izvještaju interne revizije te o značajnim pitanjima koja se odnose na ovo područje;
- d) odgovoran je osigurati nezavisnost i kvalitet obavljanja revizije godišnjih finansijskih i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja;
- e) nadgleda provođenje revizije godišnjih finansijskih i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja;
- f) prati nezavisnost revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno ugovore o dodatnim uslugama i
- g) daje preporuke skupštini o izboru revizorskog društva.

**Odjeljak E. Registar društava za reviziju i Registar licenciranih ovlaštenih revizora**

**Član 78.**  
**(Registar društava za reviziju)**

(1) Ministarstvo vodi Registar društava za reviziju kojim su izdate dozvole za rad te osigurava identifikaciju svakog društva za reviziju pomoću zasebnog broja. Podaci o registraciji čuvaju se u registru u elektronskom obliku i dostupni su javnosti elektronskim putem.

(2) Registar društava za reviziju obavezno sadrži poslovno ime i adresu društva za reviziju, oblik organizovanja, imena osnivača i njihovo učešće u kapitalu društva za reviziju, imena lica ovlaštenih za zastupanje društva i imena stalno zaposlenih ili na drugi način angažovanih licenciranih ovlaštenih revizora sa važećim licencama.

(3) Podaci koji se upisuju u Registar privrednih društava za reviziju su javni.

(4) U Registar društava za reviziju, u roku od 30 dana, obavezno se prijavljuju sve promjene u podacima iz člana 53. st. (2) i (3) ovog zakona.

(5) Registar se nakon obavijesti ažurira bez nepotrebnog odlaganja.

**Član 79.**  
**(Registar licenciranih ovlaštenih revizora)**

(1) Ministarstvo ovlaštenim revizorima izdaje, obnavlja i oduzima licence za obavljanje poslova revizije finansijskih izvještaja.

(2) Ministar pravilnikom propisuje uslove za izdavanje, obnavljanje i oduzimanje licence ovlaštenim revizorima i društvima za reviziju.

(3) Ministarstvo vodi Registar ovlaštenih revizora kojim je, u skladu sa zakonom, izdata licenca ovlaštenog revizora.

(4) Registar ovlaštenih revizora obavezno sadrži: ime i prezime ovlaštenog revizora, adresu prebivališta, naziv tijela koje je ovlaštenom revizoru izdalo certifikat, broj i datum izdavanja licence, rok važenja licence i druge podatke od značaja za pravilnu identifikaciju ovlaštenog revizora.

(5) Podaci koji se upisuju u Registar licenciranih ovlaštenih revizora su javni.

## **POGLAVLJE V. NADZOR KVALITETA RADA DRUŠTAVA ZA REVIZIJU I OVLAŠTENIH REVIZORA**

### **Odjeljak A. Revizorska komora**

#### **Član 80. (Organizacija Komore)**

(1) Komora je nezavisna profesionalna organizacija revizorskih društava i ovlaštenih revizora koji posluju na teritoriji Federacije. Komora ima svojstvo pravnog lica s javnim ovlaštenjima i pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim ovim zakonom. Komora ima nadležnost i obavlja zadatke na području usluga revizije i drugih stručnih područja u vezi sa revizijom, a naročito:

- a) vodi Registar članova Komore;
- b) utvrđuje visinu članarine za članove Komore;
- c) utvrđuje iznos naknade za upis u registar Komore, za uvjerenja i potvrde o evidencijama koje Komora vodi, kao i ostale naknade propisane općim aktima Komore;
- d) donosi godišnji plan provjere kvaliteta rada društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora;
- e) donosi metodologiju za provjeru kvaliteta rada društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora;
- f) propisuje minimum radne dokumentacije koja čini sadržaj metodologije;
- g) obavlja kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora;
- h) vrši uvid u izvještaje, ugovore i naknade obavljenih revizija, ocjenjuje sistem unutrašnje kontrole kvaliteta revizorskog društva, provjerava vlasničke i upravljačke strukture, nadzire zapošljavanje ovlaštenih revizora i provjerava druga područja u skladu sa odredbama ovog zakona i
- i) organizuje profesionalno usavršavanje licenciranih ovlaštenih revizora.

**Član 81.**  
**(Ostali poslovi Komore)**

(1) Pored poslova iz člana 80. ovog zakona, Komora obavlja i sljedeće poslove:

- a) prati primjenu MSR;
- b) brine se o ugledu članova Komore;
- c) pruža stručnu pomoć članovima Komore;
- d) donosi finansijski plan Komore;
- e) dostavlja Odboru za javni nadzor godišnji finansijski izvještaj i godišnji izvještaj o radu;
- f) utvrđuje i donosi Tarifu revizorskih usluga, uz saglasnost Ministarstva;
- g) saraduje i pruža stručnu pomoć Ministarstvu i Odboru za javni nadzor u obavljanju poslova u skladu sa ovim zakonom; i
- h) obavlja i druge poslove u skladu sa ovim zakonom i statutom.

(2) Na finansijski plan Komore saglasnost daje Odbor za javni nadzor.

**Član 82.**  
**(Zaštita podataka)**

(1) Komora je dužna da čuva kao povjerljive sve podatke, činjenice i okolnosti koje je pribavila u obavljanju poslova u skladu sa odredbama ovog zakona.

(2) Odredba stava (1) ovog člana primjenjuje se i na članove organa Komore, zaposlene i bivše zaposlene u Komori, odnosno na druga lica kojima su prilikom rada u Komori bili dostupni povjerljivi podaci.

(3) Poslovne tajne čuvaju se u skladu sa ovim zakonom, osim ako posebnim propisima nije drukčije uređeno.

**Član 83.**  
**(Finansiranje Komore)**

Komora stiče sredstva za rad od:

- a) članarine koju plaćaju članovi Komore;
- b) naknade za upis u registar Komore;
- c) drugih izvora, u skladu sa zakonom i aktima Komore.

**Član 84.**  
**(Sredstva Komore)**

(1) Sredstva Komore vode se na računu Komore.

(2) Komora na posebnom podračunu vodi sredstva namijenjena za kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora.

#### **Član 85. (Statut Komore)**

(1) Statutom Komore bliže se uređuju: poslovi koje Komora obavlja u okviru zakonskih ovlaštenja; način obavljanja poslova Komore; unutrašnja organizacija i rad Komore; sastav, način i postupak izbora i nadležnost organa Komore; prava i dužnosti društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora kao članova Komore, kao i druga pitanja od značaja za rad i organizaciju Komore, u skladu sa ovim zakonom.

#### **Član 86. (Akti Komore)**

(1) Komora donosi svoje akte kojima se pobliže uređuje rad Komore.

(2) Komora je obavezna objaviti Statut i Odluku o iznosu članarine u "Službenim novinama Federacije BiH".

(3) Opšti akti i drugi dokumenti koje Komora donosi, u skladu sa Statutom, objavljuju se u glasilu Komore i na internet stranici Komore.

#### **Član 87. (Tijela Komore)**

(1) Tijela Komore su: Skupština, Upravno vijeće, predsjednik Komore i druga tijela Komore.

(2) Nadležnosti, zadaci i način rada tijela Komore određuju se ovim zakonom i Statutom.

(3) Skupština ima predsjednika i potpredsjednika koji se biraju iz redova članova Skupštine na period od četiri godine, a ista lica mogu biti ponovo birana najviše još jedanput.

(4) Skupština:

a) donosi Statut uz prethodnu saglasnost Ministarstva i druge opće akte Komore;

b) donosi Odluku o iznosu članarine uz prethodnu saglasnost Ministarstva;

c) utvrđuje pravila nadzornog i kontrolnog postupka;

d) bira članove Upravnog vijeća, predsjednika Komore i članove drugih tijela određenih Statutom;

e) utvrđuje program i plan rada, finansijski plan Komore i usvaja finansijske izvještaje, te utvrđuje godišnji izvještaj o radu i dostavlja ga Odboru za javni nadzor iz člana 89. ovog zakona na razmatranje u roku od 15 dana od dana usvajanja na Skupštini.

(5) Skupština može odlučivati i o drugim pitanjima određenim Statutom.

(6) Na sjednicama Skupštine odlučuje se većinom glasova prisutnih članova. Prisustvovanje na sjednicama Skupštine i sudjelovanje društava za reviziju u radu Skupštine je obavezno i Predsjedavajući Skupštine je dužan da, ukoliko ne postoje uslovi za održavanje zakazane sjednice skupštine, odmah obavijesti ministra.

(7) Ovlašteni revizori koji su kao takvi upisani u registar ovlaštenih revizora koji vodi Komora, imaju po jedan glas pri odlučivanju na Skupštini Komore.

(8) Komorom upravlja Upravno vijeće koje Skupština imenuje na period od četiri godine. Upravno vijeće:

- a) predlaže programe rada i razvoja Komore te prati njihovo provođenje;
- b) predlaže iznos članarine;
- c) utvrđuje minimalni oblik i sadržaj radne dokumentacije obavljanja revizije;
- d) utvrđuje minimalnu metodologiju obavljanja provjere kvaliteta rada;
- e) obavlja druge stručne zadatke i usluge povezane sa razvojem revizorske struke u skladu sa Statutom Komore;
- f) daje članovima Komore stručna mišljenja i obrazloženja ako oni to zatraže;
- g) donosi pravilnike i akte u skladu sa Statutom Komore i
- h) obavlja i druge zadatke određene Statutom Komore.

#### **Član 88. (Javnost rada Komore)**

(1) Komora je dužna obavještavati javnost o svim pitanjima iz nadležnosti Komore.

(2) Komora je dužna da obavještava Ministarstvo i Odbor za javni nadzor o disciplinskim postupcima koji se vode protiv članova Komore pred nadležnim organima Komore.

(3) Ako se u disciplinskim postupcima ustanovi da postoji sumnja da je izvršeno krivično djelo, Komora je dužna da obavijesti i nadležne pravosudne organe.

(4) Komora je dužna da na zahtjev organa iz st. (2) i (3) ovog člana dostavi potrebne podatke o činjenicama o kojima ima saznanje.

#### **Odjeljak B. Odbor za javni nadzor**

#### **Član 89. (Status)**

Javni nadzor nad Komorom, društvima za reviziju i licenciranim ovlaštenim revizorima provodi Odbor za javni nadzor.

**Član 90.**  
**(Odbor za javni nadzor)**

(1) Odbor za javni nadzor ima predsjedavajućeg i četiri člana.

(2) Članove Odbora za javni nadzor imenuje i razrješava Vlada Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vlada Federacije) na prijedlog ministra.

(3) Mandat članova Odbora za javni nadzor je četiri godine, a ista lica mogu biti ponovo imenovana najviše još jedanput, s tim da se osigura da najmanje dva člana budu u kontinuitetu u sljedećem mandatu.

(4) Za člana Odbora za javni nadzor može biti predloženo lice koje:

- a) ima stečeno visoko obrazovanje iz naučne oblasti ekonomske ili pravne struke;
- b) nije zaposleno u Komori i nije član organa Komore;
- c) ima najmanje pet godina radnog iskustva na rukovodećem položaju u oblasti računovodstva, revizije, finansija ili prava ili osam godina radnog iskustva u ovim oblastima.

(5) Članovi Odbora za javni nadzor ne smiju da budu profesionalno angažovani u provođenju revizije.

(6) Jedan član Odbora za javni nadzor iz stava (2) ovog člana mora biti licencirani ovlašteni revizor sa najmanje pet godina radnog iskustva na revizijama.

(7) Odbor donosi odluke konsenzusom.

(8) Sredstva za finansiranje aktivnosti Odbora za javni nadzor osiguravaju se u budžetu Federacije za svaku fiskalnu godinu.

(9) Stručne i administrativne poslove za potrebe Odbora za javni nadzor obavlja Ministarstvo.

**Član 91.**  
**(Djelokrug rada)**

(1) Odbor za javni nadzor nadzire:

- a) zakonitost rada i postupanja Komore;
- b) djelotvornost, ekonomičnost i svrsishodnost rada Komore;
- c) unutrašnje uređenje i organizaciju Komore te osposobljenost članova za obavljanje poslova iz nadležnosti Komore; i
- d) odnos članova Komore prema društvima za reviziju i ovlaštenim revizorima i drugim strankama.

(2) Odbor za javni nadzor nadzire i:

- a) registraciju društava za reviziju;



b) usvajanje standarda profesionalne etike, interne kontrole kvaliteta rada društava za reviziju i revizije;

c) provođenje kontinuirane edukacije, osiguranja kvaliteta, te sistema discipline.

(3) Odbor za javni nadzor, u okviru nadležnosti utvrđenih ovim zakonom, obavlja nadzor i nad:

a) izdavanjem, produženjem i oduzimanjem licenci ovlaštenim revizorima;

b) izdavanjem i oduzimanjem licenci za rad društvima za reviziju;

c) primjenom MSR;

d) provođenjem disciplinskih postupaka i drugih mjera u cilju otklanjanja i sankcionisanja nepravilnosti.

(4) Odbor za javni nadzor daje mišljenje na prijevod MSR.

(5) Odbor za javni nadzor saraduje sa Komorom.

(6) Odbor za javni nadzor saraduje sa nadležnim tijelima u Republici Srpskoj, Brčko Distriktu, državama članicama Evropske unije i trećim zemljama, posebno u slučaju utvrđivanja određenih nepravilnosti u radnjama društava za reviziju i ovlaštenih revizora.

(7) U slučaju potrebe Odbor za javni nadzor provodi naknadne provjere društava za reviziju te prema potrebi i rezultatima provjere, poduzima određene mjere i akcije, o čemu redovno informiše Ministarstvo.

(8) U obavljanju nadzora iz stava (1) ovog člana Odbor za javni nadzor može tražiti od Komore odgovarajuće izvještaje i podatke, odnosno može izvršiti neposredan uvid u rad Komore.

(9) Komora je dužna da izvještaje i podatke iz stava (8) ovog člana dostavi Odboru za javni nadzor u roku od 15 dana od dana kada su podaci zatraženi.

(10) Odbor za javni nadzor obavlja i druge poslove, u skladu sa ovim zakonom.

## **Član 92.** **(Način obavljanja poslova)**

Odbor za javni nadzor obavlja poslove iz člana 91. ovog zakona, tako što:

a) daje saglasnosti i mišljenja na opće akte Komore u skladu sa ovim zakonom, prati provođenje tih akata i predlaže njihovu izmjenu;

b) daje mišljenje na godišnji plan provjere kvaliteta rada društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora koji utvrđuje Komora;

c) daje prijedlog za vanredne provjere kvaliteta rada društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora;

- d) razmatra godišnji izvještaj o radu Komore, koji je Komora dužna da dostavi u roku od 30 dana od usvajanja na Skupštini;
- e) predlaže mjere za koje je ovim zakonom ovlašten.

**Član 93.**  
**(Mjere u postupku nadzora)**

(1) Ako Odbor za javni nadzor ocijeni da postoji osnovana sumnja da su učinjene određene nezakonitosti i nepravilnosti u radu Komore, može da:

- a) zatraži izvještaje i druge podatke o uočenim nepravilnostima;
- b) predloži mjere radi njihovog otklanjanja;
- c) predloži pokretanje postupka za utvrđivanje odgovornosti organa, odnosno zaposlenih u Komori;
- d) predloži sazivanje Skupštine Komore;
- e) poduzme i druge mjere iz svoje nadležnosti.

(2) Odbor za javni nadzor predlaže Komori smjenu članova tijela Komore iz člana 87. stav (1) ovog zakona, ako u radu tih tijela utvrdi značajnije nepravilnosti u obavljanju poslova iz čl. 80. i 81. ovog zakona.

**Član 94.**  
**(Zaštita podataka)**

(1) Odredbe ovog zakona u vezi sa zaštitom podataka primjenjuju se na sadašnje i bivše članove Odbora za javni nadzor.

(2) Odredbe ovog zakona ne primjenjuju se na članove Odbora za javni nadzor i na članove tijela Komore kada je riječ o razmjeni podataka i saradnji među nadležnim tijelima drugih zemalja vezanoj za poslove prema ovom zakonu, ako je sklopljen sporazum o međusobnoj saradnji.

**Član 95.**  
**(Dostavljanje planova i izvještaja)**

(1) Program rada i finansijski plan za narednu godinu Odbor za javni nadzor je obavezan dostaviti Vladi Federacije, putem Ministarstva, najkasnije do 31. decembra tekuće godine, a Izvještaj o radu za proteklu godinu i izvršenje finansijskog plana, zajedno sa Izvještajem o radu Komore do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu, putem Ministarstva, na razmatranje i prihvatanje.

(2) Program rada i Izvještaj o radu Odbora za javni nadzor objavljuju se na internet stranici Ministarstva.

## **Odjeljak C. Kontrola kvaliteta društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora**

### **Član 96. (Predmet kontrole)**

(1) Sistem nadzora kvaliteta rada organizuje se na način nezavisan o ovlaštenim revizorima i društvima za reviziju koji su predmet provjere i podložan je javnom nadzoru.

(2) Kontrola kvaliteta rada obavlja se na objektivan način i u postupku koji isključuje bilo kakav sukob interesa između lica koja obavljaju provjeru kvaliteta rada i društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora.

(3) Komora obavlja kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora radi provjere da li se pri obavljanju revizije postupa u skladu sa MSR, odredbama ovog zakona i drugim pravilima revizorske struke.

(4) Kontrola kvaliteta rada podliježe nadzoru koji obavlja Odbor za javni nadzor.

(5) U postupku kontrole kvaliteta rada primjenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje upravni postupak, ako ovim zakonom nije drukčije uređeno.

(6) Za finansiranje kontrole kvaliteta rada koriste se sredstva Komore, posebno izdvojena za ovu namjenu, osim u slučaju iz člana 97. st. (7) i (8) ovog zakona kada se kontrola kvaliteta finansira iz budžeta Federacije.

(7) Finansiranje sistema osiguranja nadzora kvaliteta rada je sigurno i ne smije biti ni pod kakvim neprimjerenim utjecajem ovlaštenih revizora i društava za reviziju.

### **Član 97. (Način obavljanja kontrole)**

(1) Kontrola kvaliteta rada društva za reviziju se osigurava:

- a) praćenjem, prikupljanjem i provjerom izvještaja i obavještenja koja Komori podnose društva za reviziju i licencirani ovlašteni revizori, u skladu sa ovim zakonom;
- b) obavljanjem neposredne kontrole kvaliteta rada društava za reviziju;
- c) izricanjem mjera u postupku kontrole kvaliteta, u skladu sa ovim zakonom.

(2) Obavljanje neposredne kontrole kvaliteta rada društava za reviziju obuhvata:

- a) pregled sistema interne kontrole kvaliteta;
- b) provjeru nezavisnosti licenciranog ovlaštenog revizora i društva za reviziju u odnosu na obveznika revizije;
- c) provjeru usklađenosti postupaka revizije sa MSR;

- d) ocjene kvaliteta u pogledu angažovanih resursa (sastav revizorskog tima i radni sati);
- e) pregled obračunatih cijena za usluge revizije;
- f) neposrednu provjeru kvaliteta rada licenciranog ovlaštenog revizora.

(3) Pregledom sistema interne kontrole kvaliteta utvrđuje se da li društvo za reviziju ima uspostavljene odgovarajuće smjernice i postupke za:

- a) preuzimanje odgovornosti povezane sa kvalitetom obavljenog rada;
- b) poštovanje etičkih zahtjeva;
- c) uspostavljanje i održavanje odnosa sa obveznicima revizije finansijskih izvještaja, kao i za druge usluge;
- d) formiranje revizorskih timova;
- e) obavljanje revizije u skladu sa MSR;

(4) Društvo za reviziju je dužno osigurati da smjernice i postupci povezani sa internim procedurama za kontrolu kvaliteta funkcioniraju uspješno i da se poštuju u praksi.

(5) Neposredna kontrola kvaliteta rada licenciranog ovlaštenog revizora obavlja se tako što se pregleda cjelokupna radna dokumentacija o obavljenoj reviziji kod najmanje jednog obveznika revizije.

(6) Lica koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada dužna su osigurati potreban broj odabranih revizorskih dokumenata, odnosno uzoraka za testiranje, kako bi predmetna provjera bila kvalitetna i sveobuhvatna, primjenjujući MSR i zahtjeve vezane za nezavisnost njihovog rada.

(7) Odbor za javni nadzor može predložiti Komori da se izvrši vanredna kontrola kvaliteta rada društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora.

(8) Odbor za javni nadzor može predložiti Komori vanrednu kontrolu kvaliteta i u slučaju dostavljanja primjedbi od strane regulatornih tijela u vezi sa obavljenom revizijom.

## **Član 98.**

### **(Lica koja obavljaju kontrolu)**

(1) Neposrednu kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora obavlja Komisija za nadzor. Članovi Komisije za nadzor su lica zaposlena u Komori na neodređeno vrijeme sa punim radnim vremenom, koji su ovlašteni revizori sa najmanje pet godina radnog iskustva na poslovima revizije.

(2) Lica koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada iz stava (1) ovog člana, dužna su da završe dodatnu obuku prema programu koji utvrdi Komora.

(3) Lice iz stava (1) ovog člana ne smije obavljati nadzor kvaliteta rada ovlaštenog revizora ili društva za reviziju dok ne isteknu najmanje tri godine od

trenutka kada je to lice prestalo biti osnivač, član ili zaposlenik ili na neki drugi način povezano s tim ovlaštenim revizorom ili revizorskim društvom.

**Član 99.**  
**(Obaveze društva za reviziju u postupku kontrole)**

(1) Društvo za reviziju, kod kojeg se obavlja kontrola kvaliteta rada, dužno je omogućiti Komisiji za nadzor pregled revizorskih izvještaja, radne dokumentacije, kao i druge dokumentacije na osnovu koje su revizorski izvještaji sastavljeni.

(2) Društvo za reviziju kod kojeg se obavlja kontrola kvaliteta rada dužno je, na zahtjev Komisije za nadzor, omogućiti kontrolu kvaliteta rada u svom sjedištu.

**Član 100.**  
**(Izvještaj o kontroli)**

(1) O obavljenoj kontroli kvaliteta rada društva za reviziju Komisija za nadzor sastavlja detaljan izvještaj koji sadrži značajne nalaze i zaključke o izvršenoj kontroli i dostavlja ga Upravnom vijeću Komore, Odboru za javni nadzor i društvu za reviziju kod kojeg je izvršena kontrola kvaliteta rada. Godišnji izvještaj o kontroli kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora Komisija za nadzor dostavlja Upravnom vijeću, Skupštini i Odboru za javni nadzor.

(2) Jednom godišnje Komora, po prethodno pribavljenom mišljenju Odbora za javni nadzor, objavljuje ukupne rezultate provjere kvaliteta rada društava za reviziju na svojoj internet stranici.

**Član 101.**  
**(Učestalost kontrole)**

(1) Komisija za nadzor obavlja kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju iz člana 97. stav (1) ovog zakona najmanje jednom u šest godina, odnosno najmanje jednom u tri godine kod društava za reviziju koja obavljaju reviziju subjekata od javnog interesa.

(2) Kontrola kvaliteta iz stava (1) ovog člana može se obavljati i češće, ukoliko Komora utvrdi, na bazi procjene rizika, potrebu za češćim kontrolama, a naročito u slučaju potrebe za kontrolama društava za reviziju kojima su izricane mjere u postupku kontrole.

(3) Komora je dužna da o provođenju kontrole kvaliteta rada pisanim putem obavijesti društvo za reviziju najkasnije 15 dana prije početka kontrole.

**Član 102.**  
**(Mjere u postupku kontrole kvaliteta rada društava za reviziju)**

(1) Ako Komora u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da društvo za reviziju ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona, MSR i drugim pravilima revizorske profesije, dužna je da Odboru za javni nadzor dostavi izvještaj o obavljenoj kontroli sa prijedlogom mjera.

(2) Odbor za javni nadzor može predložiti Ministarstvu sljedeće mjere:

- a) nalaganje otklanjanja utvrđenih nepravilnosti;
- b) određivanje dodatnih mjera;
- c) uslovno oduzimanje licence za obavljanje revizije uz adekvatno obrazloženje;
- d) oduzimanje licence za obavljanje revizije uz adekvatno obrazloženje.

(3) Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava (2) ovog člana.

(4) Protiv rješenja iz stava (3) ovog člana, ne može se izjaviti žalba, ali se može pokrenuti upravni spor, u skladu sa zakonom.

(5) Rješenje o izricanju mjere iz stava (3) ovog člana Ministarstvo dostavlja Komori, narednog dana od dana kada ovo rješenje postane izvršno.

(6) Komora je dužna da rješenje o izricanju mjere iz stava (3) ovog člana bez odlaganja upiše u Registar izrečenih mjera koji vodi Komora na svojoj internet stranici.

### **Član 103.** **(Otklanjanje utvrđenih nepravilnosti)**

Nalaganje otklanjanja utvrđenih nepravilnosti provodi se, ako:

- a) vlasnička struktura i upravljanje društvom za reviziju nije u skladu sa odredbama ovog zakona;
- b) društvo za reviziju ne objavi izvještaj o transparentnosti u skladu sa članom 74. ovog zakona;
- c) društvo za reviziju obavlja dodatne usluge suprotno članu 64. ovog zakona;
- d) društvo za reviziju ne dostavlja obavještenja i izvještaje u smislu člana 75. ovog zakona;
- e) društvo za reviziju ne ispunjava uslove za izdavanje dozvole za obavljanje revizije;
- f) društvo za reviziju ne obavlja reviziju u skladu sa odredbama ovog zakona.

### **Član 104.** **(Sadržaj naloga)**

Nalog za otklanjanje nepravilnosti naročito sadrži:

- a) opis nepravilnosti čije je otklanjanje utvrđeno rješenjem;
- b) rok u kome je društvo za reviziju dužno otkloniti nepravilnosti i dostaviti izvještaj o otklanjanju nepravilnosti;
- c) način otklanjanja nepravilnosti;

d) dokaze o otklanjanju nepravilnosti koje je društvo za reviziju dužno dostaviti Komori.

**Član 105.**  
**(Izveštaj o otklanjanju nepravilnosti)**

Društvo za reviziju dužno je da u roku koji ne može biti kraći od 15 dana, niti duži od šest mjeseci, otkloni utvrđene nepravilnosti i da Odboru za javni nadzor podnese izvještaj koji sadrži opis poduzetih mjera, kao i da priloži dokaze o otklanjanju nepravilnosti.

**Član 106.**  
**(Dodatne mjere)**

(1) Dodatna mjera nalaže se, ako se utvrdi da:

- a) društvo za reviziju nije postupilo u skladu sa nalogom za otklanjanje nepravilnosti;
- b) je licenciranom ovlaštenom revizoru koji u društvu za reviziju obavlja poslove revizije, oduzeta licenca;
- c) je društvo za reviziju u posljednje dvije godine više od četiri puta prekršilo dužnost pravovremenog i pravilnog podnošenja izvještaja, odnosno obavještavanja, ili je na drugi način ometalo obavljanje kontrole kvaliteta nad njegovim poslovanjem.

(2) Dodatnom mjerom nalaže se društvu za reviziju da provede sljedeće mjere:

- a) poboljšanje sistema internih kontrola kvaliteta u obavljanju revizije;
- b) poboljšanje postupka internog nadzora nad povjerljivim podacima;
- c) druge mjere u skladu sa ovim zakonom, MSR i drugim pravilima revizorske struke.

**Član 107.**  
**(Oduzimanje licence za rad društvu za reviziju)**

(1) Ministarstvo donosi Rješenje o oduzimanju licence za rad društvu za reviziju i brisanju iz Registra društava za reviziju:

- a) ako je izdata na osnovu neistinitih podataka;
- b) ako društvo za reviziju prestane da ispunjava uslove iz člana 52. ovog zakona;
- c) ako se broj licenciranih ovlaštenih revizora smanji ispod propisanog broja, a društvo za reviziju, u roku od tri mjeseca od nastanka promjene, ne poveća broj licenciranih ovlaštenih revizora do broja propisanog ovim zakonom i o tome ne obavijesti Komoru i Ministarstvo;
- d) ako ne otkloni nepravilnosti, odnosno ne provede dodatne mjere u roku koji odredi Odbor za javni nadzor;
- e) ako sastavi revizorski izvještaj koji se ne zasniva na stvarnim činjenicama;
- f) ako mu je odlukom nadležnog suda zabranjeno obavljanje djelatnosti revizije;

g) ako osnivač donese odluku o prestanku obavljanja djelatnosti revizije finansijskih izvještaja, kao i u slučajevima prestanka privrednog društva u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva;

h) ako se na način propisan u članu 52. st. (7) i (8) ovog zakona ne obezbjedi od odgovornosti za štetu koju može prouzrokovati izražavanjem revizorskog mišljenja;

i) u drugim slučajevima utvrđenim ovim zakonom.

(2) Kad rješenje o oduzimanju licence postane izvršno, Ministarstvo dostavlja primjerak rješenja Komori.

### **Član 108.**

#### **(Uslovno oduzimanje licence za obavljanje revizije društvu za reviziju)**

(1) Ministarstvo rješenjem o uslovnom oduzimanju licence za obavljanje revizije društvu za reviziju može odrediti da licenca neće biti oduzeta ako društvo za reviziju, kojem je izrečena takva mjera, u periodu koji predloži Odbor za javni nadzor, a koji ne može biti kraći od šest mjeseci i duži od tri godine, ne učini novu povredu ovog zakona kod obavljanja revizije.

(2) Ministarstvo će ukinuti rješenje o uslovnom oduzimanju licence za obavljanje revizije i oduzeti licencu ako društvo za reviziju kojem je izrečena mjera uslovnog oduzimanja licence u periodu određenom rješenjem iz stava (1) ovog člana učini novu povredu ovog zakona kod obavljanja revizije.

### **Član 109.**

#### **(Mjere u postupku kontrole kvaliteta rada licenciranih ovlaštenih revizora)**

(1) Ako Komora u postupku kontrole kvaliteta rada utvrdi da licencirani ovlašteni revizor ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona, MSR i drugim pravilima revizorske struke, dužna je Odboru za javni nadzor dostaviti izvještaj o obavljenoj kontroli sa prijedlogom mjera.

(2) Odbor za javni nadzor može predložiti Ministarstvu poduzimanje sljedećih mjera:

a) izdavanje naloga za otklanjanje nepravilnosti;

b) izricanje javne opomene;

c) uslovno oduzimanje licence uz adekvatno obrazloženje;

d) oduzimanje licence uz adekvatno obrazloženje.

(3) Ministarstvo rješenjem izriče mjere iz stava (2) ovog člana.

(4) Protiv rješenja iz stava (3) ovog člana ne može se izjaviti žalba, ali se može pokrenuti upravni spor, u skladu sa zakonom.

(5) Rješenje o izricanju mjere iz stava (3) ovog člana Ministarstvo dostavlja Komori, narednog dana od dana kada ovo rješenje postane izvršno.



(6) Komora je dužna da rješenje o izricanju mjere iz stava (3) ovog člana, bez odlaganja, upiše u Registar izrečenih mjera.

(7) U postupku kontrole kvaliteta rada licenciranih ovlaštenih revizora shodno se primjenjuju odredbe čl. 99., 100., 103-105 i 107. ovog zakona.

#### **Član 110. (Opomena)**

Odbor za javni nadzor izriče licenciranom ovlaštenom revizoru opomenu ako licencirani ovlašten revizor ne postupa u skladu sa pravilima revizije, a nema uslova za oduzimanje licence, odnosno za uslovno oduzimanje licence.

#### **Član 111. (Uslovno oduzimanje licence ovlaštenom revizoru)**

(1) Ministarstvo rješenjem o uslovnom oduzimanju licence ovlaštenom revizoru može odrediti da licenca neće biti oduzeta ako lice, kojem je izrečena takva mjera, u periodu koji odredi Ministarstvo i koji ne može biti kraći od šest mjeseci i duži od dvije godine, ne učini novu povredu ovog zakona kod obavljanja revizije.

(2) Ministarstvo će ukinuti rješenje o uslovnom oduzimanju licence i oduzeti licencu ako lice, kojem je izrečena mjera uslovnog oduzimanja licence, u određenom periodu učini novu povredu ovog zakona kod obavljanja revizije zbog kojeg je moguće oduzimanje licence, odnosno izricanje opomene.

#### **Član 112. (Oduzimanje licence ovlaštenom revizoru)**

(1) Ministar donosi Rješenje o oduzimanju licence ovlaštenom revizoru i brisanju iz Registra licenciranih ovlaštenih revizora:

- a) ako je licenca dobijena navođenjem neistinitih podataka;
- b) ako je kažnjen za krivična djela protiv sigurnosti platnog prometa i poslovanja.

(2) Ministarstvo rješenjem oduzima licencu ako licencirani ovlašten revizor pri obavljanju revizije:

- a) postupa suprotno čl. 65. i 72. ovog zakona;
- b) postupa suprotno pravilima revizije i ako zbog toga revizorski izvještaj koji je potpisao sadrži nedostatke, odnosno dovodi u zabludu korisnike revizorskog izvještaja;
- c) ne poštuje obavezu zaštite povjerljivih podataka;
- d) ne postupa u skladu sa odredbama ovog zakona i drugih propisa koji uređuju reviziju finansijskih izvještaja.

(3) Ministarstvo oduzima licencu i:

- a) na lični zahtjev licenciranog ovlaštenog revizora;
- b) u slučaju gubitka poslovne sposobnosti;
- c) u slučaju smrti.

## **POGLAVLJE VI. ZVANJA I LICENCIRANJE U RAČUNOVODSTVENOJ I REVIZORSKOJ PROFESIJI**

### **Odjeljak A. Zvanja i licenciranje**

#### **Član 113. (Zvanja)**

(1) U računovodstvenoj i revizorskoj profesiji u Federaciji su sljedeća zvanja:

- a) Certificirani računovodstveni tehničar;
- b) Certificirani računovođa; i
- c) Ovlašteni revizor.

(2) Testiranje kandidata za zvanja iz stava (1) ovog člana, izdavanje certifikata i licenciranje (izdavanje odobrenja za rad) vrši se na sljedeći način:

- a) Testiranje kandidata za certificirane računovodstvene tehničare, certificirane računovođe i ovlaštene revizore vrši se posredstvom profesionalnog tijela na osnovu jedinstvenog programa za Federaciju, Republiku Srpsku i Brčko Distrikt, kako je utvrđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine, a koji je u cijelosti u skladu sa standardima i smjernicama MFR;
- b) Certifikate za certificirane računovodstvene tehničare, certificirane računovođe i ovlaštene revizore izdaje profesionalno tijelo.
- c) Licenciranje certificiranih računovodstvenih tehničara i certificiranih računovođa vrši profesionalno tijelo;
- d) Licenciranje ovlaštenih revizora vrši Ministarstvo;
- e) Licenciranje društava za reviziju vrši Ministarstvo.

(3) Licence iz stava (2) tačka c) izdaju se sa rokom važenja od jedne godine.

(4) Licenciranje se ne vrši kod certificiranih računovodstvenih tehničara i certificiranih računovođa koji obavljaju računovodstvene poslove za interne potrebe preduzeća i ostalih pravnih lica, izuzev kod lica iz člana 33. stav (7) i 34. ovog zakona koji ovjeravaju finansijske izvještaje i kod kojih je obavezno licenciranje.

(5) Profesionalno tijelo iz člana 128. stav (1) ovog zakona uspostavlja i vodi Registar licenciranih certificiranih računovođa. Podaci iz Registra licenciranih certificiranih računovođa su javni i ažuriraju se bez nepotrebnog odlaganja.

(6) Lica koja posjeduju zvanja iz stava (1) ovog člana dužna su da se kontinuirano profesionalno usavršavaju u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine.

#### **Član 114. (Priznavanje certifikata)**

(1) Svakom licu kojem su certifikat i licenca izdati u Republici Srpskoj ili Brčko Distriktu, s tim da je taj entitet ili distrikt usvojio zakon ili regulativu kojom se osigurava istovjetno priznavanje certifikata i licence izdatih u Federaciji, stečeno zvanje u profesiji se priznaje u Federaciji i od njega se neće zahtijevati nostrifikacija.

(2) Lica koja su licence dobila u Republici Srpskoj i Brčko Distriktu BiH, u skladu sa propisima, odgovarajuće licence u Federaciji mogu dobiti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine.

#### **Član 115. (Nostrifikacija)**

(1) Lica koja posjeduju certifikat izdat od profesionalnih subjekata izvan Bosne i Hercegovine, nakon što dostave dokaze da ispunjavaju MFR-ove uslove edukacije u zemlji u kojoj su stekla kvalifikaciju, kao i uslove u pogledu stručne spreme, radnog iskustva i poznavanja propisa i poreznog sistema u Federaciji i Bosni i Hercegovini, mogu podnijeti zahtjev za nostrifikaciju stečenih zvanja i kvalifikacija.

(2) Nostrifikaciju stečenih zvanja i kvalifikaciju za lica iz stava (1) ovog člana vrši profesionalno tijelo utvrđeno ovim zakonom, na način i uz uslove koje propiše Komisija.

#### **Član 116. (Zabrana upotrebe zvanja)**

Zabranjena je upotreba zvanja iz člana 113. ovog zakona od lica koja nisu certificirana i licencirana, kao i nuđenje ili obavljanje računovodstvenih ili revizorskih usluga trećim licima od lica koja nisu licencirana u skladu sa ovim zakonom i registrovana za pružanje računovodstvenih i revizorskih usluga, odnosno koja ne ispunjavaju druge uslove za pružanje knjigovodstvenih, računovodstvenih i revizorskih usluga propisanih ovim zakonom.

### **Odjeljak B. Profesionalno tijelo**

#### **Član 117. (Profesionalno tijelo)**

(1) Profesionalno tijelo definirano ovim zakonom, u saradnji sa Komisijom, provodi jedinstven program za stjecanje kvalifikacija i zvanja u računovodstvenoj i revizorskoj profesiji u Federaciji.

(2) Profesionalno tijelo dužno je donijeti propise kojima se uređuje način provedbe Programa i naknade za stjecanje zvanja u računovodstvenoj i revizorskoj profesiji, kvalificiranje i profesionalni razvoj računovođa i ovlaštenih revizora, kontinuirana edukacija, kontrola kvaliteta rada njegovih članova, te izdavanje certifikata za sva zvanja u profesiji, kao i licenci za zvanja u oblasti računovodstva.

(3) Profesionalno tijelo je odgovorno za utvrđivanje i realizaciju kontinuiranog profesionalnog usavršavanja svojih članova u skladu sa Međunarodnim obrazovnim standardima, te vođenje evidencije na osnovu koje se dokazuje da su zadovoljeni uslovi i kriteriji kontinuirane edukacije koje je utvrdila Komisija.

(4) Profesionalno tijelo koje je registrovano u Federaciji dužno je sarađivati sa Komisijom u vezi sa svim pitanjima utvrđenim ovim zakonom.

(5) Nadležnost profesionalnog tijela ogleda se u sljedećem:

a) provodi Program za stjecanje kvalifikacija;

b) realizuje kontinuirano usavršavanje;

c) vodi evidenciju i izdaje uvjerenja o prisutnosti minimalnom broju sati kontinuiranog usavršavanja u računovodstvenoj profesiji neophodnom za obnavljanje/produženje licence nosiocima profesionalnih zvanja definiranih ovim zakonom;

d) uređuje kvalificiranje i profesionalni razvoj za računovodstvenu profesiju te provjerava kvalifikacije njihovih članova;

e) daje stručna mišljenja svojim članovima i po zahtjevu trećim licima u vezi s praktičnom primjenom MRS; i

f) na kontinuiranoj osnovi osigurava prijevod propisa iz člana 2. stav (1) tačka p) ovog zakona.

(6) Propisi iz člana 2. stav (1) tačka p) ovog zakona su dostupni javnosti, bez naknade, na zvaničnoj internet stranici profesionalnog tijela.

(7) Profesionalno tijelo najmanje jednom godišnje, a najkasnije do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu, podnosi Vladi Federacije, putem Ministarstva, izvještaj o radu i stanju u oblasti računovodstva.

(8) Izvještaj iz stava (7) ovog člana obavezno sadrži: izvršavanje poslova i datih ovlaštenja povjerenih ovom profesionalnom tijelu, broj i strukturu izdatih certifikata, informaciju o provedenim edukacijama, informaciju o kontroli kvaliteta rada članova profesionalnog udruženja, finansijske izvještaje profesionalnog udruženja i druge informacije o stanju u oblasti računovodstvene profesije.

## **POGLAVLJE VII. PRAĆENJE, OTKRIVANJE I PRIJAVLJIVANJE KRIVIČNIH DJELA U VEZI SA PRANJEM NOVCA I FINANSIRANJEM TERORISTIČKIH AKTIVNOSTI**

### **Član 118.**

#### **(Krivična djela u vezi sa pranjem novca i finansiranjem terorističkih aktivnosti)**

(1) Lica koja vrše poslove računovodstva, revizije i nadzora u vezi sa odredbama ovog zakona obavezna su da stalno prate i otkrivaju pojave i radnje koje imaju obilježja krivičnih djela u vezi sa pranjem novca i finansiranjem terorističkih aktivnosti.

(2) U slučaju utvrđivanja činjenica i radnji koje ukazuju na krivična djela iz stava (1) ovog člana, obavezno se, pismeno, bez odgađanja, obavještava organ nadležan za oblast sprječavanja pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti.

(3) Subjekti uključeni u poslove propisane ovim zakonom dužni su da pružaju stalnu podršku i saradnju svim organima krivičnog gonjenja u vezi sa njihovim zahtjevima prilikom otkrivanja, prijavljivanja i procesuiranja djela koja imaju obilježja pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti.

## **POGLAVLJE VIII. KAZNE NE ODREDBE**

### **Član 119.**

#### **(Pravna lica)**

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 KM do 50.000,00 KM kaznit će se za prekršaj pravno lice:

- a) ako ne izvrši razvrstavanje u skladu sa članom 5. ovog zakona;
- b) ako općim aktom ne uredi organizaciju računovodstva u skladu sa čl. 7., 8. i 9. ovog zakona;
- c) ako ne sastavlja, kontroliše, ispravlja i knjiži knjigovodstvene isprave u skladu sa čl. 12, 13, 14. i 15. ovog zakona;
- d) ako ne otvori i ne vodi poslovne knjige u skladu sa čl. 19. i 20. ovog zakona;
- e) ako ne popiše imovinu i obaveze u skladu sa odredbama iz čl. 21. i 22. ovog zakona;
- f) ako ne izvrši usaglašavanje potraživanja i obaveza i ne odgovori na konfirmaciju u roku propisanim članom 23. ovog zakona;
- g) ako ne sastavlja i ne prikazuje finansijske izvještaje u skladu sa čl. 24-26. ovog zakona;
- h) ako ne zaključi poslovne knjige u skladu sa članom 27. ovog zakona;

- i) ako općim aktom ne odredi lice kome se povjerava vođenje poslovnih knjiga u skladu sa članom 29. ovog zakona;
- j) ako ne izvrši upis u Registar pravnih lica za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga u skladu sa članom 31. ovog zakona;
- k) ako ne sastavlja i ne prezentira finansijske izvještaje i konsolidovane finansijske izvještaje u skladu sa čl. 32-34. i 36-37. ovog zakona;
- l) ako ne sastavi godišnji izvještaj o poslovanju u skladu sa članom 38. ovog zakona;
- lj) ako ne sastavi konsolidovani godišnji izvještaj o poslovanju u skladu sa odredbom člana 39. ovog zakona;
- m) ako ne preda FIA-i finansijske izvještaje, godišnji izvještaj o poslovanju, revizorski izvještaj i ostalu dokumentaciju iz člana 40. ovog zakona;
- n) ako ne čuva knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, finansijske izvještaje, godišnji izvještaj o poslovanju i revizorske izvještaje u rokovima i na način propisan čl. 44. i 45. ovog zakona;
- nj) ako licu ovlaštenom za obavljanje nadzora ne omogući nadzor ili ne otkloni nedostatke utvrđene u toku nadzora, a u skladu sa čl. 48-50. ovog zakona;
- o) ako ne izvrši reviziju u skladu sa članom 51. ovog zakona;
- p) kod kojeg se obavlja revizija, ako ne izabere društvo za reviziju na način i u roku iz člana 57. ovog zakona;
- r) kod kojeg se obavlja revizija ako ne postupi u skladu sa odredbama člana 59. ovog zakona;
- s) odnosno subjekt od javnog interesa ako nije osnovao Odbor za reviziju u skladu sa članom 76. ovog zakona.

(2) Za radnje iz stava (1) ovog člana novčanom kaznom od 1.000,00 KM do 3.000,00 KM kaznit će se za prekršaj i odgovorno lice u pravnom licu.

(3) Za radnje iz stava (1) ovog člana novčanom kaznom od 1.500,00 KM do 5000,00 KM kaznit će se za prekršaj poduzetnik registrovan za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga.

## **Član 120. (Društva za reviziju)**

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 KM do 50.000,00 KM kaznit će se za prekršaj društvo za reviziju ako:

- a) na području Federacije pruža usluge revizije bez prethodno ispunjenih ili suprotno uslovima propisanim čl. 52, 53 i 54. ovog zakona;

- b) ne zaključi ugovor o reviziji na način propisan članom 58. ovog zakona i ako ugovorene poslove revizije ustupa suprotno članu 58. stav (4) ovog zakona;
- c) radnu dokumentaciju ne čuva u skladu sa članom 60. ovog zakona;
- d) postupa suprotno članu 61. ovog zakona;
- e) revizorski izvještaj ne sastavlja u skladu sa članom 62. ovog zakona;
- f) vrši reviziju kod pravnog lica iz člana 66. ovog zakona;
- g) ne pruža usluge revizije na način propisan članom 71. ovog zakona;
- h) u određenom roku ne postupi u skladu sa članom 105. ovog zakona.

(2) Za radnje iz stava (1) ovog člana novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 KM do 10.000,00 KM kaznit će se i odgovorno lice u društvu za reviziju.

(3) Novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 KM do 5.000,00 KM kaznit će se za prekršaj društvo za reviziju ako:

- a) u propisanom roku ne dostavi kopije ugovora o reviziji u skladu sa članom 57. stav (4) ovog zakona;
- b) ne postupi u skladu sa članom 73. ovog zakona;
- c) u roku propisanom u članu 74. ovog zakona ne objavi Izvještaj o transparentnosti;
- d) Komori ne dostavi izvještaj iz člana 75. ovog zakona u roku iz stava (1) tog člana;
- e) u roku propisanom članom 78. ovog zakona ne prijavi promjene u podacima koji se vode u Registru društava za reviziju;
- f) ukoliko više od dva puta uzastopno ne prisustvuje Skupštini Komore u skladu sa članom 87. stav (6) ovog zakona;
- g) ne postupi u skladu sa članom 99. ovog zakona.

(4) Za radnje iz stava (3) ovog člana novčanom kaznom u iznosu od 1.000,00 KM do 2.000,00 KM kaznit će se i odgovorno lice u društvu za reviziju.

## **Član 121. (Komora i Profesionalno tijelo)**

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 KM do 5.000,00 KM kaznit će se za prekršaj Komora ako:

- a) ne obavlja poslove propisane odredbama člana 80. i 81. ovog zakona;
- b) ne dostavi godišnji finansijski izvještaj i godišnji izvještaj o radu u skladu sa članom 81. stav (1) tačka f);
- c) ne čuva poslovnu tajnu u skladu sa odredbama 82. ovog zakona;
- d) ne objavi akte u skladu sa članom 86. ovog zakona;

e) ne dostavi godišnji izvještaj o radu u roku iz člana 92. stav (1) tačka d) ovog zakona;

f) ne provede kontrolu kvaliteta rada nad društvom za reviziju u skladu sa odredbama člana 96. ovog zakona;

g) u slučaju otkrivenih nepravilnosti u postupku kontrole kvaliteta rada ne postupi u skladu sa odredbama člana 102. ovog zakona, odnosno člana 109. ovog zakona.

(2) Za radnje iz stava (1) ovog člana novčanom kaznom u iznosu od 1.000,00 KM do 2.000,00 KM kaznit će se i predsjednik Komore (odgovorno lice).

(3) Novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 KM do 5.000,00 KM kaznit će se za prekršaj profesionalno tijelo za nepodnošenje izvještaja iz člana 117. st. (7) i (8) ovog zakona.

### **Član 122. (Licencirani ovlašteni revizor)**

Novčanom kaznom u iznosu od 1.000,00 KM do 3.000,00 KM kaznit će se za prekršaj licencirani ovlašteni revizor ako:

a) krši obavezu zaštite podataka u smislu člana 61. stav (1) ovog člana;

b) sastavi i potpiše revizorski izvještaj koji nije sastavljen na način propisan odredbama člana 62. ovog zakona, odnosno ako propusti ili nepravilno ocijeni pojedine značajnije pozicije u finansijskim izvještajima koji su bili predmet revizije, ili ako ne primjenjuje pravila revizije, što ima za posljedicu pogrešno mišljenje o finansijskim izvještajima, odnosno pogrešno obrazloženje mišljenja;

c) ne obavijesti društvo za reviziju u skladu sa odredbama člana 67. ovog zakona o nastupanju okolnosti iz člana 65. ovog zakona.

### **Član 123. (Fizička lica)**

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 1.000,00 KM do 3.000,00 KM kaznit će se za prekršaj lica iz člana 69. ovog zakona, ako postupe suprotno odredbi tog člana.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 1.000,00 KM do 3.000,00 KM kaznit će se za prekršaj fizičko lice koje koristi zvanja u profesiji propisana ovim zakonom ili nudi i obavlja knjigovodstvene, računovodstvene i revizorske usluge trećim licima, a nije registrovano za pružanje tih usluga, niti certificirano i licencirano u skladu sa odredbama ovog zakona, odnosno koje ne ispunjava druge uslove za pružanje knjigovodstvenih, računovodstvenih i revizorskih usluga propisane ovim zakonom.



## **POGLAVLJE IX. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE**

### **Član 124. (Razvrstavanje)**

(1) Obaveza razvrstavanja pravnih lica u kategoriju mikro pravnih lica, u skladu sa kriterijima iz člana 5. stav (3) ovog zakona primjenjuje se u roku od godinu dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

(2) Do dana primjene odredbe iz člana 5. stav (3) ovog zakona pravna lica koja ispunjavaju kriterije za razvrstavanje u kategoriju mikro pravnih lica smatraju se malim pravnim licima.

### **Član 125. (Društva za reviziju)**

Društva za reviziju u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu ovog zakona dužna su usaglasiti poslovanje i ispuniti uslove iz člana 2. stav (1) tačka p) i člana 52. ovog zakona.

### **Član 126. (Pravna lica i poduzetnici registrovani za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga)**

(1) Pravna lica koja su registrovana za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga dužna su da se upišu u Registar pravnih lica za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga koji vodi Ministarstvo, u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

(2) Poduzetnici registrovani za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga dužni su da Ministarstvu dostave kopije rješenja nadležnog organa jedinice lokalne samouprave radi upisa u Registar poduzetnika za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga koji vodi Ministarstvo, u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

### **Član 127. (Komora)**

Komora je dužna da uskladi postojeće akte i donese nove akte u skladu sa odredbama ovog zakona u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

### **Član 128. (Profesionalna tijela)**

(1) Savez računovođa, revizora i finansijskih radnika Federacije Bosne i Hercegovine - Savez računovođa, revizora i finansijskih djelatnika Federacije Bosne i Hercegovine, registrovan kod Federalnog ministarstva pravde pod registarskim brojem 669 od 14. maja 2003. godine smatra se profesionalnim tijelom u smislu ovog

zakona, pod uslovom da ispunjava kriterije utvrđene ovim zakonom i Zakonom o reviziji i računovodstvu Bosne i Hercegovine.

(2) Revizorska komora Federacije Bosne i Hercegovine registrovana kod Federalnog ministarstva pravde pod registarskim brojem 1216 od 05.01.2011. godine smatra se profesionalnim tijelom u smislu ovog zakona, pod uslovom da ispunjava kriterije utvrđene ovim zakonom.

### **Član 129. (Donošenje podzakonskih akata)**

U roku od šest mjeseci od stupanja na snagu ovog zakona ministar će donijeti:

- a) Uputstvo kojim se daju smjernice za primjenu MSFI za MSP (član 3.stav (5) ovog zakona);
- b) Pravilnike kojima se propisuje Kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru za sva pravna lica (član 17. stav (2) ovog zakona);
- c) Pravilnik o vođenju Registra pravnih lica i poduzetnika za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga (član 31. stav (4) ovog zakona),
- d) Pravilnik o sadržaju i formi finansijskih izvještaja (član 35. stav (1) ovog zakona),
- e) Pravilnik o uslovima i pravilima konsolidacije godišnjih finansijskih izvještaja (član 37. stav (9) ovog zakona),
- f) Pravilnik o uslovima i načinu izdavanja, obnavljanja i oduzimanja licenci ovlaštenim revizorima i društvima za reviziju (član 53. stav (6) i član 56. stav (7) ovog zakona).

### **Član 130. (Primjena ranije donesenih podzakonskih akata)**

Do donošenja podzakonskih akata na osnovu ovlaštenja iz ovog zakona, primjenjivat će se podzakonski akti doneseni na osnovu zakona koji prestaju da važe stupanjem na snagu ovog zakona.

### **Član 131. (Prestanak važenja)**

Stupanjem na snagu ovog zakona prestaje da važi Zakon o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj: 83/09).

### **Član 132. (Stupanje na snagu)**

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH", a primjenjivat će se od 01.01.2017. godine.

## **OBRAZLOŽENJE**

### **ZAKONA O RAČUNOVODSTVU I REVIZIJI U FEDERACIJI BIH**

#### **I. USTAVNI OSNOV ZA DONOŠENJE ZAKONA**

Ustavni osnov za donošenje Zakona o računovodstvu i reviziji je u članu III. 1. tačka c. koji je izmijenjen amandmanima VIII, LXXXIX i CVI i članu IV A 20. (1) d) Ustava Federacije Bosne i Hercegovine, prema kojima je u isključivoj nadležnosti Federacije Bosne i Hercegovine donošenje propisa o finansijama, a Parlament Federacije BiH uz ostala ovlaštenja predviđena Ustavom, odgovoran je za donošenje zakona o vršenju dužnosti u federalnoj vlasti.

#### **II. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA**

Aktuelni Zakon o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH”, broj: 83/09) iz 2009. godine sa početkom primjene od 01.01.2010. godine, koji uređuje materiju korporativnog računovodstva bio je u izvjesnoj mjeri usklađen sa Četvrtom (78/660/EES) i Sedmom (83/349/EES) direktivom Evropske unije (u daljem tekstu: EU), što je ukazalo na potrebu dalje harmonizacije domaćeg zakonodavstva u ovoj oblasti sa zakonodavstvom EU.

Četvrta direktiva EU (78/660/EES) i Sedma direktiva EU (83/349/EES), predstavljaju osnovu finansijskog izvještavanja pojedinačnih i konsolidovanih finansijskih izvještaja privrednih društava u okviru EU. Direktive EU propisuju pravila i principe u vezi s izradom, prezentacijom i objelodanjivanjem godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja od strane ovih društava i obavezu zakonske revizije.

Ovim propisom nastavljene su aktivnosti s ciljem ispunjenja obaveza preuzetih iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između evropskih zajednica i njihovih država članica, sa jedne strane, i Bosne i Hercegovine, sa druge strane i daljeg usaglašavanja sa zakonodavstvom EU. Predloženo zakonsko rješenje treba da otkloni neusklađenost postojećeg propisa u oblasti računovodstva i revizije sa odgovarajućom regulativom Evropske unije.

Nova zakonska rješenja treba da omoguće permanentno unapređenje sistema korporativnog finansijskog izvještavanja u Federaciji BiH, što će imati pozitivan utjecaj na sve privredne subjekte, državne organe i institucije, kao i na strane i domaće investitore.

Novi Zakon treba da doprinese boljoj procjeni budućih performansi preduzeća, omogućavajući investitorima da donose dobre investicijske odluke, kao i da smanji rizik od finansijskih kriza i njihovog negativnog utjecaja na ekonomiju.

Razlozi za donošenje ovog zakona sadržani su i u potrebi unaprjeđivanja revizije i računovodstva, kao jedan od ciljeva Ekonomske politike Federacije BiH.

Unaprjeđenje kvaliteta finansijskog izvještavanja bit će postignuto prilagođavanjem računovodstvenih pravila ekonomskoj snazi i veličini pravnih lica.

Uvedena je i definicija subjekata od javnog interesa te su, u skladu s tim, jasno definirane i odgovornosti takvih subjekata.

Primjenom novih kriterija za razvrstavanje pravnih lica, računovodstvena pravila koja primjenjuju pravna lica prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja bit će utvrđena na sljedeći način:

- a) Velika pravna lica i javna preduzeća – i dalje obavezno primjenjuju pune Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MRS/MSFI, koji su u primjeni u Federaciji BiH od 2010. godine);
- b) Mala i srednja pravna lica – mogu da primjenjuju skraćenu, odnosno pojednostavljenu verziju MSFI – Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP).

Najvažnija prednost primjene MSFI za MSP jeste činjenica da se radi o standardima koji su prepoznatljivi na širokom prostoru, a zasnovani su na istom okviru na kome su zasnovani puni MRS/MSFI, a koji su do sada korišteni u Federaciji BiH od strane srednjih pravnih lica, što će umnogome olakšati finansijsko izvještavanje i edukaciju lica potrebnu za njihovu primjenu. Ostale prednosti obuhvataju sljedeće:

- primjena MSFI za MSP predstavlja značajnu podršku izradi konsolidovanih finansijskih izvještaja i olakšava pristup inostranim izvorima kapitala;
- primjena prepoznatljivih pravila izvještavanja, koja može da doprinese privlačenju stranih investicija u mala i srednja preduzeća;
- dobijene informacije su harmonizovane, pa je olakšan proces donošenja odluka o ulaganjima, i može dovesti do smanjenja troškova kapitala.

Definiranje posebne kategorije pravnih lica u zakonu, mikro pravna lica, kao i uvođenje ove kategorije pravnih lica neophodno je s obzirom da se u zemljama EU velika pažnja posvećuje mikro entitetima. U prilog tome govori i Direktiva 2013/34/EU od 26.6.2013. godine, kojom su propisani kriteriji za razvrstavanje mikro entiteta, s ciljem da se njihovo finansijsko izvještavanje svede na minimum, tj. da ta grupa bude praktično izuzeta od obaveze sastavljanja punog seta finansijskih izvještaja. S tim u vezi, u ovom Zakonu propisani su odgovarajući kriteriji za njihovo razvrstavanje i u velikoj mjeri su pojednostavljena pravila za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izvještaja (sastavljaju samo Bilans stanja, Bilans uspjeha i Bilješke uz finansijske izvještaje). Potpuno usklađivanje sa visinom kriterija predviđenih direktivom nije moguće zbog male ekonomske snage domaćih preduzeća.

Pored toga, uvedena je i klasifikacija grupa, što predstavlja novinu u ovoj oblasti.

Značajna novina je i uvođenje načela finansijskog izvještavanja u skladu sa Direktivom EU.

Zakonom se ukida obaveza sačinjavanja i prezentiranja periodičnih (polugodišnjih) finansijskih izvještaja u cilju smanjenja obaveza, kao i troškova privrednim društvima koji se odnose na njihovu predaju. Zakonom se propisuje obaveza FIA-e da Federalnom ministarstvu finansija osigura stalni uvid u Registar finansijskih izvještaja (pojedinačne finansijske izvještaje), ali i mogućnost kreiranja i uvida u zbirne izvještaje sačinjene na osnovu podataka iz finansijskih izvještaja prema odgovarajućim kriterijima. Također, podaci iz finansijskih izvještaja svih obveznika će biti javno dostupni. Međunarodni standardi iz oblasti računovodstva i revizije će biti dostupni, bez naknade, na domaćem jeziku.

Novina je i uspostava Registara pravnih lica i poduzetnika za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga.

Predloženim zakonom propisana je obaveza profesionalnog tijela, definiranog ovim zakonom, da Vladi Federacije BiH podnosi izvještaj o radu i stanju u oblasti računovodstva i revizije. Profesionalno tijelo je dužno je da donese i provodi propise kojima se uređuju uslovi, način i naknade za stjecanje zvanja u računovodstvenoj i revizorskoj profesiji, kvalificiranje i profesionalni razvoj računovođa i ovlaštenih revizora, kontinuirana edukacija, kontrola kvaliteta rada njegovih članova, te izdavanje certifikata za sva zvanja u profesiji, kao i licenci za zvanja u oblasti računovodstva. S obzirom na to da su profesionalnom tijelu prenesena javna ovlaštenja za obavljanje prethodno navedenih poslova, neophodno je da profesionalno tijelo dostavi Vladi Federacije BiH godišnji izvještaj o radu i poslovanju.

Usklađivanje sa zahtjevima nove direktive 2014/56/EU Evropskog parlamenta i vijeća od 16. aprila 2014. godine o izmjeni Direktive 2006/43/EZ o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja, koja je kompleksna i detaljno razrađuje sva pitanja značajna za obavljanje revizije, je neophodno tako da i implementacija rješenja sadržanih u ovoj direktivi nužno zahtjeva izradu novog Zakona o računovodstvu i reviziji sa detaljnije razrađenim odredbama iz oblasti revizije.

Obaveza primjene međunarodnih standarda revizije i izvještavanje u skladu sa standardima, kao i pitanja u vezi sa kontrolom kvaliteta obavljenih revizija i izricanjem mjera, također su predmet reguliranja ovog zakona.

Detaljnije je uređeno pitanje zaključivanja ugovora o reviziji, obavezni elementi ugovora, kao i rok za zaključivanje. Ugovor o reviziji između pravnog lica i društva za reviziju treba da bude zaključen najkasnije do 30. septembra godine za koju se pripremaju finansijski izvještaji koji su predmet revizije, uz uvažavanje izuzetaka. Zakonom se uvodi obavezan broj zaposlenih u privrednim društvima za reviziju u skladu sa veličinom i značajem njihovih klijenata. Povećanjem broja zaposlenih licenciranih ovlaštenih revizora u skladu sa brojem klijenata povećao bi se kvalitet samog procesa revizije. Također su pooštreni i uslovi za dobijanje licence ovlaštenog revizora.

Zakon sadrži i posebne odredbe koje se odnose na obaveznu reviziju društava od javnog interesa. Društva za reviziju koja vrše reviziju subjekata od javnog interesa imaju dodatne odgovornosti u vezi sa objelodanjivanjem izvještaja o transparentnosti.

Najznačajnija novina u vezi s tim odnosi se na obavezu društva za reviziju da na svojoj internet stranici ili na internet stranici Revizorske komore FBiH (u daljem tekstu: Komora), u roku od četiri mjeseca po završetku svake poslovne godine, objavi godišnji izvještaj o transparentnosti u kojem će se nalaziti podaci o društvu za reviziju, opis internog sistema kontrole kvaliteta u okviru tog društva, spisak klijenata koji su subjekti od javnog interesa i dr. Direktiva EU je donijela i mnogobrojne novine u uređenju revizije koje će imati dugoročan utjecaj na profesiju, a prvenstveno u oblasti sistema nadzora nad profesijom u cjelini. U skladu sa Direktivom, sistem nadzora treba da ima konačnu odgovornost za nadzor nad: odobravanjem i registracijom revizora i društava za reviziju, usvajanjem standarda profesionalne etike i internih standarda kontrole kvaliteta i revizije, kao i kontinuiranom edukacijom, kontrolom kvaliteta i poduzimanjem istražnih i disciplinskih mjera.

Primjena aktuelnog Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH pokazala je postojanje značajnih nedostataka u reguliranju i provođenju kontrole kvaliteta rada revizora i kvaliteta obavljenih revizija. S tim u vezi, značajnu novinu u ovom propisu predstavlja kontrola kvaliteta rada revizora koja će se vršiti od strane Komore revizora, odnosno od licenciranih ovlaštenih revizora zaposlenih u Komori. Saglasno ovom zakonskom rešenju, sistem kontrole kvaliteta biće uspostavljen na efektivniji i efikasniji način, tako što će poslovi kontrole kvaliteta biti povjereni licima koja imaju znanje i iskustvo potrebno za reviziju finansijskih izvještaja, uz poštovanje načela nezavisnosti koje podrazumijeva da lica koja vrše kontrolu kvaliteta ne mogu biti zaposlena u društvima za reviziju niti mogu biti članovi organa upravljanja tih društava.

Posebne odredbe u ovom propisu, u cilju zaštite javnog interesa, odnose se na jasnije definiranje funkcija Odbora za javni nadzor nad obavljanjem revizije (Odbor za javni nadzor), koji će, zajedno sa Ministarstvom, učestvovati u aktivnostima vezanim za nadzor nad radom Komore, društava za reviziju i revizora.

#### **- Ciljevi koji se postižu donošenjem ovog propisa**

Krajnji cilj predloženih reformi treba biti podizanje nivoa kvaliteta finansijskog izvještavanja i revizije u Federaciji BiH i usklađivanje sa najboljom međunarodnom praksom u ovoj oblasti, kroz unaprjeđenje sistema obavljanja revizije, što je jedan od preduslova za privlačenje potencijalnih domaćih i stranih investitora.

Implementacija odredbi nove Direktive EU, a prije svega uspostavljanje efikasnog sistema kontrole kvaliteta rada u reviziji, kao i sistema nadzora nad revizijom, treba da doprinesu poboljšanju kvaliteta revizorskih izvještaja na trajnoj osnovi. To će za posljedicu imati poboljšanje kvaliteta finansijskih izvještaja, što će pozitivno utjecati na sve privredne subjekte, ali i na državne organe i institucije, kao i na strane i domaće investitore.

### **III. USKLAĐENOST ZAKONA SA EVROPSKIM ZAKONODAVSTVOM**

Pravo Evropske unije sadrži izvore koji su relevantni za predmet regulisanja dostavljenog nacrta.

Materiju propisa, u dijelu primarnih izvora prava EU, uređuje Prečišćeni tekst Ugovora o funkcioniranju Evropske unije, Naslov IV., Slobodno kretanje lica, usluga i kapitala, Glava 2, Pravo poslovnog nastanjivanja, član 50; Naslov VII Zajednička pravila o konkurenciji, oporezivanju i usklađivanju zakonodavstva, Glava 3. Usklađivanje zakonodavstva, član 114. (eng. Consolidated version of the Treaty on the Functioning of the European Union, Title IV Free movement of persons, services and capital, Chapter 2 Right of Establishment, Article 50; Title VII Common Rules on competition, taxation and approximation of laws, Chapter 3 Approximation of laws, Article 114).

U dijelu sekundarnih izvora prava EU, predlagač je konsultovao sljedeće izvore:

- Regulativa 537/2014/EU Evropskog parlamenta i Vijeća od 16. aprila 2014. godine o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EC (eng. Regulation EU No 537/2014 of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities and repealing Commission Decision 2005/909/EC).

Odredbe čl. 4. i 5. regulative koje reguliraju pružanje nerevizorskih usluga predlagač je djelimično transponovao članom 64. ovog zakona.

Iz navedene regulative predlagač je transponovao odredbe člana 13, koje se odnose na Izvještaj o transparentnosti. Naime, navedenim članom Regulative, predviđeno je da su ovlašteni revizori ili društva za reviziju koji obavljaju zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa obavezni objaviti godišnji izvještaj o transparentnosti najkasnije četiri mjeseca od kraja svake finansijske godine na svojoj internet stranici, te su taj izvještaj obavezni držati na internet stranici pet godina od dana objave. Navedene odredbe obrađivač je transponovao članom 74. ovog zakona.

- Direktiva 2014/56/EC Evropskog parlamenta i Vijeća od 16. aprila 2014. godine o izmjeni direktive 2006/43/EC o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja (eng. Directive 2014/56/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts).

Odredbama iz člana 2. stav (1) Direktive, definirana je revizija, te su date i definicije subjekata od javnog interesa, ovlaštenih revizora, glavnog revizora grupe, društava za reviziju i propisa iz računovodstvene i revizorske profesije, što je obrađivač transponovao članom 2. stav (1) ovog zakona.

Odredbe iz člana 3. Direktive koje se odnose na odobravanje ovlaštenih revizora i društava za reviziju predlagač je transponovao u čl. 52. i 53. ovog zakona, a odredbe iz člana 5. Direktive koje se odnose na povlačenje odobrenja predlagač je transponovao u članu 107. ovog zakona.

Odredbe čl. 7. i 8. Direktive koje se odnose na provjeru teorijskog znanja i stručni ispit za ovlaštene revizore, kao i odredbe čl. 10., 13. i 21. Direktive koje se

odnose na praktično osposobljavanje, kompetentnost i kontinuirano educiranje, predlagač je transponovao u čl. 55., odnosno članu 56. ovog propisa.

Odredbe čl. 15., 16., 17. i 18. Direktive koje se odnose na Registar ovlaštenih revizora i društava za reviziju i ažuriranje informacija o registraciji predlagač je transponovao u čl. 78. i 79. ovog zakona.

Odredbe čl. 22., 22a., 22b. i 24. Direktive koje se odnose na nezavisnost i objektivnost revizora, te zapošljavanje bivših revizora od strane subjekata koji su predmet revizije transponovane su u čl. 65-69. i 72. ovog propisa.

Odredbe člana 23. Direktive koje obrađuju povjerljivost i službenu tajnu transponovane su u članu 61. ovog propisa, a odredbe čl. 25. i 26. Direktive koje se odnose na revizorske naknade i primjenu standarda revizije predlagač je transponovao u članu 51. i 64. ovog zakona.

Odredbe člana 28. Direktive koje se odnose na revizorski izvještaj predlagač je transponovao u članu 62. ovog zakona.

U čl. 29., 30., 30a. i 30c. Direktive obrađeni su sistem osiguranja kvaliteta rada i sistem istražnih radnji i sankcija što je transponovano u čl. 96-98., 101. i 102. ovog zakona.

Odredbe iz oblasti javnog nadzora iz člana 32. Direktive transponovane su u čl. 89-91. i 93. ovog propisa.

Odredbe čl. 37. i 38. Direktive koje obrađuju postavljanje i razrješavanje ovlaštenih revizora ili društava za reviziju transponovane su u čl. 57. i 58. ovog zakona.

Odbor za reviziju i njegov djelokrug rada propisani su u članu 39. Direktive što je transponovano u čl. 76. i 77. ovog zakona.

- Direktiva 2013/34/EU Evropskog parlamenta i Vijeća od 26. juna 2013. godine o godišnjim finansijskim izvještajima, konsolidovanim finansijskim izvještajima i povezanim izvještajima za određene vrste preduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EC Evropskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju van snage direktive Vijeća 78/660/EES i 83/349/EES (eng. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC).

U članu 2. Direktive date su definicije pojedinih pojmova za potrebe direktive, između ostalog i definicije subjekata od javnog interesa, matičnog društva, zavisnog društva i grupe preduzeća, što je transponovano odredbama člana 2. ovog zakona.

Odredbe člana 3. Direktive utvrđuju kategorije pravnih lica razvrstanih prema prosječnom broju zaposlenih, ukupnom godišnjem prihodu i prosječnoj vrijednosti poslovne imovine, a predlagač je ove odredbe preuzeo članom 5. ovog zakona, uključujući i novu kategoriju pravnih lica-mikro pravna lica. Navedeni član Direktive



obrađuje i razvrstavanje grupa pravnih lica, što je transponovano u članu 6. ovog zakona.

U članu 4. Direktive date su opće odredbe vezane za finansijske izvještaje što je preuzeto u članu 33. ovog propisa.

U članu 6. Direktive propisana su opća načela finansijskog izvještavanja, koja su transponovana u članu 24. ovog zakona.

Čl. 5. i 30. Direktive koje se odnose na javnu objavu transponovane su u članu 42. ovog zakona.

Odredbe iz člana 14. Direktive koje se odnose na pojednostavljena za mala i srednja preduzeća transponovane su u članu 33. stav (2) ovog zakona.

Odredbe iz čl. 16. i 17. Direktive koje se odnose na sadržaj bilješki uz finansijske izvještaje i dodatna objavljivanja za srednja i velika pravna lica preuzete su u članu 33. st. (3) i (4) ovog zakona.

Čl. 19. i 20. Direktive propisuju sadržaj godišnjeg izvještaja o poslovanju pravnih lica i primjenu pravila korporativnog upravljanja, a predlagač ih je transponovao u čl. 38. i 39. ovog zakona.

Odredbe vezane za obavezu izrade konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja i izuzeća od konsolidacije sadržane su u čl. 22., 23., 24. i 29. Direktive, a iste je predlagač transponovao u čl. 36. i 37. ovog zakona.

U članu 33. Direktive propisana je obaveza i odgovornost sastavljanja i objavljivanja finansijskih izvještaja, što je transponovano u članu 40. ovog zakona.

Odredba vezana za obavezu i obveznike revizije finansijskih izvještaja iz člana 34. Direktive transponovana je u članu 58. ovog zakona.

Direktiva također u članu 35. obrađuje i sadržaj revizorskog mišljenja što je transponovano u članu 62. ovog zakona.

Napominjemo da će donošenje ovog zakona doprinijeti ispunjavanju odredbi iz člana 70. SSP, koji se odnosi na obavezu usklađivanja domaćeg zakonodavstva sa zakonodavstvom Evropske unije.

#### **IV. OPIS KONSULTACIJA VOĐENIH U PROCESU IZRADE PROPISA**

U toku izrade ovog propisa provedene su brojne konsultacije sa pravnim licima koja su zainteresovane za ovu problematiku.

U tu svrhu radni tekst zakona je u decembru 2015. godine dostavljen na konsultacije Svjetskoj banci, a u aprilu mjesecu 2016. godine Savezu računovođa, revizora i finansijskih radnika Federacije BiH, Revizorskoj komori Federacije BiH i Odboru za javni nadzor. Održan je i Okrugli sto u Federalnom ministarstvu finansija 05.04.2016. godine na kom su učešće uzeli predstavnici navedenih tijela i koji su potom dostavili značajne sugestije i time se aktivno uključili i dali doprinos u izradi ovog zakona.

Predstavnici Svjetske banke dali su sugestije vezano za jasnije definisanje subjekata od javnog interesa i jasnije razdvajanje nadležnosti Revizorske komore FBiH i Odbora za javni nadzor, što je prihvaćeno i ugrađeno u tekst ovog zakona.

Savez računovođa, revizora i finansijskih radnika Federacije BiH je dao primjedbe i sugestije vezane za dio zakona koji obrađuje oblast računovodstva i iste su najvećim dijelom prihvaćene i uvrštene u tekst ovog zakona.

Revizorska komora FBiH i Odbor za javni nadzor dali su sugestije vezane za dio zakona koji obrađuje oblast revizije, a koje su u najvećoj mjeri prihvaćene i ugrađene u tekst ovog propisa.

## **V. OBRAZLOŽENJE POJEDINIH ODREDBI**

**U članu 1.** propisano je da ovaj zakon uređuje oblast računovodstva i revizije, organizaciju i funkcioniranje sistema knjigovodstva i računovodstva, pripremu i prezentiranje finansijskih izvještaja, reviziju finansijskih izvještaja, organizaciju i rad Revizorske komore Federacije Bosne i Hercegovine, uspostavu nadzora nad kvalitetom rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora, javni nadzor, praćenje, otkrivanje i prijavljivanje krivičnih djela u vezi sa pranjem novca i finansiranjem terorističkih aktivnosti, stjecanje zvanja, kvalificiranje i licenciranje u računovodstvenoj i revizorskoj profesiji.

**Član 2.** sadrži definicije osnovnih pojmova koji se koriste u zakonu.

**Članom 3.** definirano je na koga se odnose odredbe ovog zakona.

**Članom 4.** propisana je obaveza pravnih lica da vode poslovne knjige, vrše priznavanje i vrednovanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, te da sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vrše u skladu sa ovim zakonom, MRS i MSFI.

**Članom 5.** propisuju se kriteriji za razvrstavanje pravnih lica prema njihovoj veličini na: mikro, mala, srednja i velika, a u zavisnosti od visine poslovnog prihoda, prosječne vrijednosti poslovne imovine i prosječnog broja zaposlenih u toku poslovne godine, utvrđenih na dan sastavljanja finansijskih izvještaja u poslovnoj godini.

**Članom 6.** propisuju se kriteriji za razvrstavanje grupa pravnih lica na male, srednje i velike u zavisnosti od prosječnog broja zaposlenih u toku poslovne godine, visine poslovnog prihoda i prosječne vrijednosti imovine na konsolidovanoj osnovi, utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju konsolidovani finansijski izvještaji.

**Čl. 7., 8. i 9.** uređuju se pitanja od značaja za organizaciju i funkcioniranje sistema računovodstva.

**U članu 10.** data je definicija knjigovodstvenih isprava.

**Čl. 11. i 12.** propisan je sadržaj i sastavljanje knjigovodstvene isprave.

**U čl. 13., 14. i 15.** obrađena je kontrola, ispravke i knjiženje knjigovodstvenih isprava.

**U članu 16.** definiran je pojam i vrste poslovnih knjiga.

**Članom 17.** propisano je da kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru za sva pravna lica propisuje federalni ministar finansija, dok se detaljan kontni plan propisuje općim aktom pravnog lica, a koji mora biti usaglašen sa propisanim kontnim okvirom. Ovim članom definirana je i glavna knjiga, kao i dijelovi glavne knjige (bilansna i vanbilansna evidencija).

**U članu 18.** propisane su pomoćne knjige.

**U čl. 19. i 20.** propisano je otvaranje i vođenje poslovnih knjiga.

**Čl. 21. i 22.** propisuje se obaveza i način provođenja popisa imovine i obaveza od strane pravnih lica. Pravna lica dužna su da vrše popis imovine i obaveza na početku poslovanja, kao i najmanje jednom godišnje, sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period u skladu sa ovim zakonom.

**Članom 23.** regulisano je usaglašavanje obaveza i potraživanja koje je značajno za izradu fer i korektnih godišnjih finansijskih izvještaja.

**U članu 24.** propisana su opća načela finansijskog izvještavanja.

**Članom 25.** određeno je da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja (matična pravna lica), subjekti od javnog interesa, odnosno oni koji se pripremaju da postanu subjekti od javnog interesa u skladu sa važećim propisima, nezavisno od veličine, primjenjuju MSFI.

**U članu 26.** propisano je da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima, mikro, mala i srednja pravna lica mogu primjenjivati Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSP).

**Čl. 27. i 28.** propisano je zaključivanje poslovnih knjiga i utvrđivanje finansijskog rezultata.

**Članom 29.** određeno je da pravno lice općim aktom treba da utvrdi uslove koje mora da ispunjava lice koje vodi poslovne knjige i sastavlja finansijske izvještaje te je propisano pod kojim uslovima se vođenje poslovnih knjiga može povjeriti drugom pravnom licu ili poduzetniku registrovanom za pružanje računovodstvenih i knjigovodstvenih usluga.

**Čl. 30. i 31.** propisuje se način registracije poduzetnika i pravnih lica koja pružaju računovodstvene i knjigovodstvene usluge, kao i uspostavljanje Registra pravnih lica i poduzetnika za pružanje računovodstvenih i knjigovodstvenih usluga.

**U članu 32.** utvrđena je obaveza sastavljanja i prezentiranja finansijskih izvještaja za poslovnu godinu, kao i obaveza sastavljanja finansijskih izvještaja kod statusnih promjena, te kod otvaranja, odnosno zaključenja stečaja, odnosno postupka likvidacije.

**Članom 33.** propisani su godišnji finansijski izvještaji i to: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje. Ovim članom propisano je i izuzeće za mikro, mala i neprofitna pravna lica u smislu da ista godišnje finansijske izvještaje prezentiraju kroz Bilans stanja i Bilans uspjeha. Propisan je i način potpisivanje i ovjere finansijskih izvještaja pravnog lica.

**U članu 34.** propisano je da su zakonski zastupnik, članovi uprave i nadzorni odbor, ako postoji, te kvalificirano lice koje sačinjava i potpisuje finansijske izvještaje, odgovorni za finansijske izvještaje pravnog lica, a u okviru svojih zakonom određenih nadležnosti, odgovornosti i dužne pažnje.

**U članu 35.** određeno je da federalni ministar finansija propisuje sadržaj i formu finansijskih izvještaja koji se pripremaju i prezentiraju u skladu sa ovim zakonom.

**Čl. 36. i 37.** definiran je pojam i utvrđena obaveza izrade konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja te je propisano da se na priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u konsolidovanim godišnjim finansijskim izvještajima shodno primjenjuju odredbe iz čl. 28. i 29. ovog zakona.

**Članom 38.** propisan je sadržaj godišnjeg izvještaja o poslovanju.

**U članu 39.** propisano je da godišnji izvještaj o poslovanju velikih pravnih lica i pravnih lica čiji su vrijednosni papiri uvršteni na organizovano tržište vrijednosnih papira mora sadržavati i prikaz primijenjenih pravila korporativnog upravljanja. Također je propisan sadržaj konsolidovanog godišnjeg izvještaja o poslovanju.

**Članom 40.** propisana je predaja i rokovi predaje godišnjih finansijskih izvještaja, godišnjih izvještaja o poslovanju i konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA).

**Članom 41.** određeno je da je FIA obavezna da podatke iz preuzetih finansijskih izvještaja iz člana 40. obradi na način podesan za ocjenu imovinskog, prinosnog i finansijskog položaja pravnih lica, te je propisano da su tako pripremljeni podaci dostupni javno na internet stranici FIA-e, kao i obaveza da FIA ove podatke dostavi Federalnom ministarstvu finansija u roku od 60 dana od isteka rokova za predaju navedenih izvještaja.

**Članom 42.** propisana je obaveza pravnih lica dostavljanja finansijskih izvještaja, revizorskog izvještaja i godišnjeg izvještaja o poslovanju FIA-i radi javne objave.

**Članom 43.** propisana su izuzeća od javne objave.

**Čl. 44. i 45.** propisan je način i rokovi čuvanja knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, izvještaja i ostale dokumentacije.

**U članu 46.** propisano je da je Porezna uprava ovlaštena obavljati nadzor nad aktivnostima pravnih lica radi provjere da li se aktivnosti od značaja za organizaciju i funkcioniranje sistema računovodstva i knjigovodstva obavljaju u skladu sa odredbama ovog i drugih relevantnih zakona i propisa donesenih na osnovu tih zakona, s tim da Porezna uprava ne vrši nadzor nad primjenom MRS i MSFI. U istom

članu propisano je da nadzor obavljaju i druge institucije ukoliko su posebnim propisom ovlaštene za to.

**U članu 47.** propisana su ovlaštenja Porezne uprave kod vršenja nadzora.

**Članom 48.** utvrđene su dužnosti pravnog lica kod kojeg se obavlja nadzor.

**Članom 49.** propisano je da Porezna uprava obavlja i nadzor nad pravnim licima i poduzetnicima registrovanim za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga, a nadzor nad kvalitetom knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga u smislu njihove usklađenosti sa načelima struke i profesionalne etike vrši profesionalno tijelo.

**U članu 50.** propisana su ovlaštenja profesionalnog tijela kod vršenja nadzora.

**U članu 51.** utvrđeno je da obaveznoj reviziji podliježu finansijski izvještaji i konsolidovani finansijski izvještaji pravnih lica razvrstanih u velika i srednja preduzeća, te finansijski izvještaji pravnih lica čijim se vrijednosnim papirima trguje ili se vrši priprema za njihovo emitiranje na organizovanom tržištu vrijednosnih papira, kao i finansijski izvještaji subjekata od javnog interesa.

**Čl. 52. i 53.** uređuju se pitanja od značaja za osnivanje i licenciranje društava za reviziju.

**Članom 54.** propisano je koja lica mogu obavljati reviziju finansijskih izvještaja.

**Članom 55.** propisani su uslovi za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora.

**Članom 56.** propisani su uslovi koje mora ispunjavati ovlašteni revizor za dobijanje licence za obavljanje i potpisivanje revizorskog izvještaja.

**Član 57.** određuje na koji način i u kojem roku pravno lice kod kojeg se vrši revizija bira društvo za reviziju.

**Članom 58.** detaljnije je uređeno pitanje zaključivanja ugovora o reviziji i obavezni elementi ugovora.

**Član 59.** propisuje obaveze pravnog lica kod kojeg se obavlja revizija.

**Član 60.** uređuje pitanje radne dokumentacije na osnovu koje se izdaje revizorski izvještaj, kao i način i rok čuvanja iste.

**Članom 61.** uređena je zaštita povjerljivih podataka.

**Članom 62.** propisan je sadržaj revizorskog izvještaja, te način potpisivanja i predaje revizorskog izvještaja.

**Član 63.** obrađuje reviziju konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja.

**Član 64.** propisuje koje dodatne usluge može obavljati društvo za reviziju i pod kojim uslovima ih može obavljati.

**Čl. 65- 68.** propisan je sukob interesa i nespojive aktivnosti, te je precizirano pod kojim uslovima društvo za reviziju i licencirani ovlašteni revizor ne može obavljati reviziju kod pravnog lica, kao i obaveza licenciranih ovlaštenih revizora i društava za

reviziju da bez odlaganja obavijeste društvo za reviziju o nastupanju navedenih okolnosti.

**Članom 69.** propisana je zabrana utjecaja drugih lica u smislu da vlasnici, odnosno dioničari društva za reviziju, kao i direktor, odnosno članovi organa upravljanja i nadzora tog društva ili povezanog lica ne smiju utjecati na obavljanje revizije i izražavanje revizorskog mišljenja i time ugroziti nezavisnost i objektivnost licenciranog ovlaštenog revizora koji obavlja reviziju.

**Članom 70.** uređeno je postupanje u slučaju da se u društvu za reviziju smanji broj revizora ispod broja propisanog ovim zakonom.

**U članu 71.** propisan je period trajanja revizorskog angažmana kod istog pravnog lica.

**U članu 72.** propisano je da licenciranom ovlaštenom revizoru koji obavlja reviziju finansijskih izvještaja subjekta od javnog interesa nije dozvoljeno preuzeti položaj člana ili savjetnika poslovnog tijela, člana nadzornog odbora ili revizorskog odbora niti rukovodioca računovodstvenog i/ili finansijskog područja u revidiranom subjektu od javnog interesa prije isteka najmanje dvije godine nakon što je prestao sudjelovati u revizorskom angažmanu kao licencirani ovlašteni revizor.

**Član 73.** propisuje obavezu izvještavanja i potvrđivanja nezavisnosti društva za reviziju u smislu obavještavanja o ključnim pitanjima koja proizlaze iz revizije.

**Članom 74.** propisana je obaveza društava za reviziju koja obavljaju reviziju subjekata od javnog interesa da objavljuju godišnji izvještaj o transparentnosti u roku od četiri mjeseca po isteku poslovne godine na svojoj internet stranici ili internet stranici Komore. Propisan je minimum sadržaja koji treba da sadrži Godišnji izvještaj o transparentnosti.

**U članu 75.** propisan je sadržaj izvještaja koji su društva za reviziju dužna dostaviti Komori najmanje jednom godišnje.

**Čl. 76. i 77.** date su odredbe vezane za obavezu osnivanja odbora za reviziju od strane subjekata od javnog interesa, kao i poslovi odbora za reviziju.

**Čl. 78. i 79.** propisan je pojam i sadržaj Registra društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora.

**Čl. 80. i 81.** definirana je Komora, organizacija Komore i poslovi koje obavlja Komora.

**Članom 82.** propisana je obaveza Komore da kao povjerljive čuva sve podatke koje je pribavila u obavljanju poslova Komore.

**Čl. 83. i 84.** propisuju finansiranje Komore i vođenje sredstava Komore.

**Čl. 85. i 86.** uređeni su statut i akti Komore, kao i objava opštih i drugih akata koje Komora donosi.

**Član 87.** definira tijela komore koja čine: Skupština, Upravno vijeće, predsjednik Komore i druga tijela Komore, kao i nadležnosti tih tijela.

**Članom 88.** uređena je javnost rada Komore u smislu propisivanja obaveze Komore da obavještava javnost o svim pitanjima iz nadležnosti Komore.

**Čl. 89-92.** propisan je status Odbora za javni nadzor, organizacija Odbora za javni nadzor, način imenovanja članova i uslovi koje moraju ispunjavati članovi Odbora za javni nadzor, kao i djelokrug rada i način obavljanja poslova Odbora.

**Članom 93.** određene su mjere koje može da poduzme Odbor za javni nadzor u postupku vršenja nadzora.

**Članom 94.** propisano je da se odredbe ovog zakona u vezi sa zaštitom podataka odnose i na članove Odbora za javni nadzor.

**Članom 95.** propisana je obaveza dostavljanja planova i izvještaja Vladi Federacije BiH od strane Odbora.

**Čl. 96. i 97.** definiraju sistem nadzora kvaliteta rada društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora i način na koji se ta kontrola obavlja.

**Članom 98.** utvrđeni su uslovi koje treba da ispunjavaju lica koja obavljaju kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora.

**U članu 99.** propisane su obaveze društva za reviziju kod kojeg se obavlja kontrola.

**Članom 100.** propisana je obaveza sastavljanja izvještaja o kontroli kvaliteta rada od strane Komisije za nadzor koji treba da sadrži sve značajne nalaze i zaključke i koji treba biti dostavljen Upravnom vijeću Komore, Odboru za javni nadzor i društvu za reviziju kod kojeg se vrši kontrola. Također je propisano da Komora, jednom godišnje, po prethodno pribavljenom mišljenju Odbora za javni nadzor, objavljuje ukupne rezultate provjere kvaliteta rada društava za reviziju na svojoj internet stranici.

**Članom 101.** propisana je učestalost kontrole.

**Čl. 102- 108.** propisane su mjere u postupku kontrole kvaliteta rada društava za reviziju i to: nalog za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, dodatne mjere, uslovno oduzimanje dozvole za obavljanje revizije i oduzimanje dozvole za obavljanje revizije, kao i sadržaj akata koje navedene mjere podrazumijevaju.

**Čl. 109-112.** propisane su mjere u postupku kontrole kvaliteta rada licenciranih ovlaštenih revizora i to: nalog za otklanjanje nepravilnosti, javna opomena, uslovno oduzimanje dozvole za rad i oduzimanje dozvole za rad. Također je propisano da se u postupku kontrole rada licenciranih ovlaštenih revizora shodno primjenjuju odredbe čl. 99, 100, 103-105 i 107. ovog zakona.

**Članom 113.** definirana su zvanja u računovodstvenoj i revizorskoj profesiji u Federaciji BiH i to: certificirani računovodstveni tehničar, certificirani računovođa i ovlašteni revizor te je uređena nadležnost za testiranje i certificiranje za navedena zvanja, kao i licenciranje.

**Članom 114.** propisano je priznavanje sertifikata i licenci izdatih u drugom entitetu ili Brčko Distriktu BiH.

**Članom 115.** propisana je mogućnost podnošenja zahtjeva za nostrifikaciju stečenih zvanja i kvalifikacija za lica koja posjeduju certifikat izdat od profesionalnih subjekata izvan BiH.

**Članom 116.** propisana je zabrana upotrebe zvanja iz ovog zakona od strane lica koja nisu certificirana i licencirana u skladu sa ovim zakonom, kao i nuđenje obavljanja usluga koja ta zvanja podrazumijevaju.

**U članu 117.** propisana je obaveza profesionalnog tijela u smislu provedbe i donošenja propisa kojima se uređuje način provedbe Programa i naknade za stjecanje zvanja u računovodstvenoj i revizorskoj profesiji, kvalificiranje i profesionalni razvoj računovođa i ovlaštenih revizora, kontinuirana edukacija, kontrola kvaliteta rada njegovih članova, te izdavanje certifikata za sva zvanja u profesiji, kao i licenci za zvanja u oblasti računovodstva. U ovom članu također je definirana obaveza profesionalnog udruženja da najmanje jednom godišnje podnosi Vladi Federacije BiH izvještaj o radu i stanju u oblasti računovodstva i revizije.

**Članom 118.** propisana je obaveza lica koja vrše poslove računovodstva, revizije i nadzora da stalno prate i otkrivaju pojave i radnje koje imaju obilježje krivičnih djela u vezi sa pranjem novca i finansiranjem terorističkih aktivnosti, te obaveza obavještanja organa nadležnog za sprječavanje ovih radnji.

**Čl. 119-123.** definirane su kaznene odredbe radi propisivanja sankcija u slučaju postupanja suprotno odredbama ovog zakona.

**U čl. 124-128.** date su prijelazne i završne odredbe koje se odnose na razvrstavanje pravnih lica u skladu sa ovim zakonom, kao i obaveze društava za reviziju, pravnih lica i poduzetnika registrovanih za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga i Komore u vezi sa usklađivanjem poslovanja sa ovim zakonom.

**Član 129.** propisuje rok za donošenje podzakonskih akata.

**Član 130.** propisuje primjenu ranije donesenih podzakonskih akata.

**Član 131.** propisuje prestanak važenja prethodnog zakona.

**Član 132.** propisuje se stupanje na snagu ovog zakona.

## **VI. FINANSIJSKA SREDSTVA**

Za provođenje ovog zakona nisu potrebna dodatna finansijska sredstva u Budžetu Federacije BiH.