

**РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА**

**Е
ПРЕДНАЦРТ**

**ЗАКОН
О РАЧУНОВОДСТВУ И РЕВИЗИЈИ
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Бања Лука, август 2025. године

ЗАКОН
О РАЧУНОВОДСТВУ И РЕВИЗИЈИ
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ГЛАВА I
ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим законом уређује се област рачуноводства и ревизије која обухвата питања од значаја за организацију и функционисање система рачуноводства, припрему и презентацију финансијских извјештаја, организацију и рад Савјета за рачуноводство и ревизију Републике Српске, ревизију финансијских извјештаја, стицање звања, сертификацију и лиценцирање, надзор и контролу квалитета као и друга питања од значаја за рачуноводство и ревизију.

Члан 2.

(1) Појмови коришћени у овом закону имају следеће значење:

1) рачуноводство је систем чије функционисање обезбјеђује информације о приносном, имовинском и финансијском положају, токовима готовине, промјенама на властитом капиталу и другим финансијским и нефинансијским информацијама значајним за екстерне и интерне кориснике финансијских извјештаја,

2) књиговодство је дио рачуноводственог система који обухвата прикупљање, класификовање, евидентирање и сумирање пословних трансакција, те чување оригиналне пословне документације која пружа доказе о тим трансакцијама,

3) пословна година представља обрачунски период за који се сачињава и презентује финансијски извјештај и једнака је календарској години, осим у случајевима дефинисаним овим законом,

4) правно лице је профитно или непрофитно правно лице са сједиштем у Републици Српској (у даљем тексту: Република) или у иностранству,

5) матично правно лице је правно лице које контролише једно или више зависних правних лица,

6) зависно правно лице је правно лице које је под контролом матичног правног лица, укључујући сва зависна правна лица крајњег матичног правног лица,

7) група представља једну економску цјелину коју чине матично правно лице и сва његова зависна правна лица,

8) повезана правна лица су било која два или више правних лица у оквиру групе,

9) предузетник је физичко лице регистровано за обављање предузетничке дјелатности,

10) стандарди су рачуноводствени стандарди и стандарди ревизије, пратећа упутства, објашњења и смјернице и начела професионалне етике из члана 3. овог закона,

11) пословни приход представља износ прихода од продаје производа, роба и пружања услуга након што се одбију попусти, порез на додату вриједност и остали порези директно повезани с приходом, укључујући и друге пословне приходе, у складу са примјењеним оквиром финансијског извјештавања,

12) привредно друштво за pruжање рачуноводствених услуга је правно лице са сједиштем у Републици, које посједује рјешење о упису у одговарајући регистар којег води Министарство финансија Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) у складу са овим законом,

13) пословна јединица за pruжање рачуноводствених услуга је пословна јединица регистрована у Републици за pruжање рачуноводствених услуга правног лица са сједиштем изван Републике, које посједује рјешење о упису у одговарајући регистар којег води Министарство у складу са овим законом,

14) предузетник за pruжање рачуноводствених услуга је физичко лице регистровано за обављање предузетничке дјелатности у Републици, које посједује рјешење о упису у одговарајући регистар којег води Министарство у складу са овим законом,

15) извјештавање о одрживости је процес креирања и објављивања информација о одрживости од стране правног лица о утицају који има на животну средину, друштвено окружење и начин управљања у циљу унапређења пословања, те успостављања одрживости правног лица и друштвеног система,

16) фактори одрживости обухватају факторе животне средине, социјалне факторе, факторе у подручју људских ресурса, управљачке факторе, као и питања која се односе на поштовање људских права, борбу против корупције и подмићивања,

17) Јединствени регистар финансијских извјештаја Републике Српске (у даљем тексту: Регистар) представља централни извор информација о пословању и бонитету правних лица и предузетника који пословне књиге воде по систему двојног књиговодства на обрачунској основи у Републици, успостављен у складу са прописима којима се уређује регистар финансијских извјештаја,

18) Савјет за рачуноводство и ревизију Републике Српске је тијело Министарства формирано у складу са овим законом,

19) професионално удружење је невладина, добровољна професионална асоцијација рачуновођа и ревизора у Републици,

20) сертификат је јавна исправа коју издаје професионално удружење дефинисано овим законом, а којим се доказује да је лице стекло одговарајуће стручно звање,

21) лиценца је јавна исправа која представља дозволу за рад физичком лицу које у складу са одредбама овог закона и Међународних стандарда едукације за професионалне рачуновође и ревизоре, издаје Министарство, односно професионално удружење,

22) сертификовани рачуновођа је физичко лице које посједује сертификат издат од професионалног удружења у складу са овим законом,

23) сертификовани рачуноводствени техничар је физичко лице које посједује сертификат издат од професионалног удружења у складу са овим законом,

24) овлашћени ревизор је физичко лице које посједује сертификат издат од професионалног удружења, у складу са овим законом,

25) лиценцирани овлашћени ревизор је физичко лице које посједује важећу лиценцу за обављање послова ревизије финансијских извјештаја, издату у складу са овим законом,

26) ревизија финансијских извјештаја је испитивање и изражавање мишљења о томе да ли су они припремљени и презентовани на истинит и фер начин, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима – MPC (International Accounting Standards-IAS), Међународним стандардима финансијског извјештавања – МСФИ (International Financial Reporting Standards-IFRS), Међународним стандардом финансијског извјештавања за мале и средње ентитете - МСФИ за МСЕ (International

Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized entities -IFRS for SMEs) и другим одговарајућим прописима,

27) законска ревизија је ревизија годишњих и консолидованих финансијских извјештаја, обвезника ревизије, као и ревизија финансијских извјештаја субјеката који нису обвезници ревизије, у складу са одредбама овог закона,

28) обвезник ревизије је правно лице или предузетник чији финансијски извјештаји подлијежу ревизији у складу са одредбама овог закона,

29) привредно друштво за ревизију је правно лице које посједује дозволу за пружање услуга ревизије, коју издаје Министарство у складу са овим законом,

30) ревизор групе је привредно друштво за ревизију које обавља законску ревизију консолидованих финансијских извјештаја,

31) мрежа означава организацију којој припадају привредна друштва за ревизију, а која за циљ има:

1. међусобну сарадњу и
2. расподјелу добити или трошкова, или има заједничко власништво, контролу или управу, или која има заједничке политике и процедуре контроле квалитета обављања ревизије, заједничку пословну стратегију, коришћење заједничког имена или значајног дијела стручних ресурса,

32) повезано друштво привредног друштва за ревизију је привредно друштво без обзира на његов правни облик које је повезано с привредним друштвом за ревизију путем заједничког власништва, надзора или управе,

33) извјештај о ревизији је извјештај о обављеној ревизији који издаје привредно друштво за ревизију, у складу са овим законом и Међународним стандардима ревизије,

34) надлежно тијело у смислу овог закона је Министарство надлежно за регулисање и спровођење надзора над радом привредних друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора,

35) главни ревизорски партнер на ревизорском ангажману је лиценцирани овлашћени ревизор:

1. којег привредно друштво за ревизију, именује за одређени ревизорски посао као главно и одговорно лице за вршење законске ревизије у име привредног друштва за ревизију и који потписује ревизорски извјештај,
2. којег привредно друштво за ревизију именује као главно и одговорно лице за вршење законске ревизије на нивоу групе и који потписује извјештај о ревизији групе,

36) субјект надзора, у смислу овог закона, је привредно друштво за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизор, привредно друштво и предузетник за пружање рачуноводствених услуга и пословна једница правног лица са сједиштем изван Републике за пружање рачуноводствених услуга и

37) држава чланица - држава чланица Европске уније.

(2) Поједини изрази употребљени у овом закону за означавање мушког или женског рода подразумијевају оба пола.

Члан 3.

Прописи из области рачуноводства и ревизије који се у смислу овог закона примјењују у Републици подразумијевају: Међународне рачуноводствене стандарде – МРС (International Accounting Standards – IAS), Међународне стандарде финансијског извјештавања – МСФИ (International Financial Reporting Standards – IFRS), Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете – МСФИ за МСЕ

(International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized entities – IFRS for SMEs), Међународне стандарде ревизије – MCP (International Standards on Auditing – ISA), Међународне стандарде контроле квалитета – MCKK (International Standard on Quality Control - ISQC) и са њима повезани ставови и стандарди које је објавио Одбор за међународне стандарде ревизије и услуга увјеравања (International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB) Међународне федерације рачуновођа (International Federation of Accountants – IFAC), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор – MPC JC (International Public Sector Accounting Standards – IPSAS), Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Међународне стандарде едукације, Међународни Етички кодекс за професионалне рачуновође (у даљем тексту: Кодекс) и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC).

Члан 4.

(1) Правна лица и предузетници који воде двојно књиговодство сачињавају финансијске извјештаје у складу са преведеним прописима из члана 3. овог закона.

(2) Превођење прописа из члана 3. овог закона врши надлежно професионално удружење, у складу са потписаним споразумима и овлашћењима, те доноси одлуку којом се одређује и датум почетка њихове примјене, а која се заједно са текстом стандарда објављује на интернет страници Министарства и професионалног удружења.

(3) Изузетно од става 1. овог члана, финансијски извјештаји се могу сачињавати у складу са прописима који нису преведени и објављени од надлежног професионалног удружења, ако се ради о:

1) правним лицима чије је пословање уређено посебним прописима на основу којих је орган надлежан за обављање надзора над њиховим пословањем прописао обавезу примјене прописа из члана 3. овог закона који нису преведени и објављени, или

2) правним лицима чије је матично правно лице или крајње матично правно лице са сједиштем у иностранству.

Члан 5.

(1) Одредбе овог закона примјењују се на све облике привредних друштава, укључујући друштва за осигурање, банке, микрокредитна друштва, лизинг друштва, инвестиционе фондове, добровољене пензијске фондове, друштва за управљање инвестиционим, односно добровољним пензијским фондовима, брокерско-дилерска друштва, берзе и друге финансијске организације, задруге, друга профитна и непрофитна правна лица са сједиштем у Републици, као и предузетнике који своје пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, на обрачунској основи.

(2) Одредбе овог закона односе се и на правна лица и друге облике организовања које је правно лице са сједиштем у Републици основало у иностранству.

(3) Одредбе овог закона односе се на организационе дијелове правних лица са сједиштем изван Републике, ако се посредством тих организационих јединица остварује приход у Републици, осим одредаба које се односе на обавезу сачињавања и достављања финансијских извјештаја у Регистар.

(4) Одредбе овог закона се на одговарајући начин односе и на кориснике прихода буџета Републике, буџета општина, градова и фондова дефинисаних прописима којима се уређује буџетски систем Републике.

Члан 6.

(1) Предузетници своје пословне књиге воде у складу са законом који уређује порез на доходак (просто књиговодство) или у складу са овим законом по систему двојног књиговодства на обрачунском основу.

(2) Изузетно од става 1. овог члана предузетници чији су укупни наплаћени приходи у посљедњем пореском периоду већи од 500.000 КМ обавезни су да своје пословне књиге воде у складу са овим законом, по систему двојног књиговодства на обрачунској основи.

(3) Одредба из става 2. овог члана примјењује се од првог наредног обрачунског периода у односу на порески период у којем је предузетник испунио дефинисани услов.

(4) Обавјештење о вођењу пословних књига по систему двојног књиговодства предузетник је дужан да достави Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге (у даљем тексту: Агенција), најкасније до истека рока за предају годишњег финансијског извјештаја и Пореској управи Републике Српске (у даљем тексту: Пореска управа), најкасније до истека рока за подношење годишње пореске пријаве за порез на доходак.

(5) Од вођења пословних књига по систему двојног књиговодства предузетник ће одустати:

1) ако се то захтијева прописима којима се уређују области рачуноводства или опорезивања дохотка од самосталне дјелатности физичких лица и

2) у случају престанка испуњавања услова из става 2. овог члана као и према према личној одлуци, али не прије истека рока од пет обрачунских, односно пореских периода.

(6) Министар финансија (у даљем тексту: министар) доноси правилник којим се уређују питања од значаја за успостављање система двојног књиговодства код предузетника.

Члан 7.

Правна лица и предузетници који воде двојно књиговодство (у даљем тексту: предузетници) дужни су да воде пословне књиге прописане овим законом, да сачињавају и презентују своје финансијске извјештаје, те да врше ревизију финансијских извјештаја у складу са овим законом и другим одговарајућим прописима.

Члан 8.

(1) Правна лица и предузетници у смислу овог закона разврставају се у зависности од следећих критеријума који се утврђују на основу података из годишњег финансијског извјештаја:

1) просјечног броја запослених, који се израчунава тако што се укупан збир запослених крајем сваког мјесеца, укључујући и запослене изван територије Републике, подијели са бројем мјесеци у обрачунском периоду (у даљем тексту: просјечан број запослених),

2) билансне активе утврђене на дан сачињавања годишњег финансијског извјештаја (у даљем тексту: билансна актива) и

3) укупног годишњег пословног прихода (у даљем тексту: укупног пословног прихода).

(2) На основу критеријума из става 1. овог члана правна лица и предузетници се разврставају на микро, мала, средња и велика правна лица.

(3) У микро правна лица разврставају се она правна лица и предузетници која не прелазе најмање два од следећа три критеријума:

- 1) просјечан број запослених 5,
- 2) вриједност билансне активе 250.000 КМ и
- 3) укупан пословни приход 500.000 КМ.

(4) У мала правна лица разврставају се она правна лица и предузетници која прелазе најмање два од три критеријума из става 3. овог члана, али не прелазе два од следећих критеријума:

- 1) просјечан број запослених 50,
- 2) вриједност билансне активе до 4.000.000 КМ и
- 3) укупан годишњи пословни приход 8.000.000 КМ.

(5) У средња правна лица разврставају се она правна лица и предузетници која прелазе два критеријума из става 4. овог члана, али не прелазе два од следећих критеријума:

- 1) просјечан број запослених 250,
- 2) вриједност билансне активе 20.000.000 КМ и
- 3) укупан пословни приход 40.000.000 КМ.

(6) У велика правна лица разврставају се правна лица и предузетници чије су вриједности веће од највећих вриједности код најмање два критеријума из става 5. овог члана.

(7) Новооснована правна лица, односно предузетници разврставају се у складу са ст. 3, 4, 5. и 6. овог члана, на основу података из финансијских извјештаја за пословну годину у којој су основани, сразмјерно броју мјесеци пословања.

(8) Независно од критеријума из ст. 3, 4, 5 и 6. овог члана, банке, микрокредитна друштва, штедно-кредитне задруге, осигуравајућа друштва, лизинг друштва, друштва за управљање инвестиционим фондовима, инвестициони фондови, добровољни пензијски фондови, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, берзе, брокерско-дилерска друштва, факторинг друштва и друге финансијске организације се у смислу овог закона сматрају великим правним лицима.

(9) Управа правног лица на дан сачињавања финансијских извјештаја самостално врши разврставање у складу са овим чланом и тако добијене податке користи за наредну пословну годину.

(10) Обавјештење о разврставању правног лица и предузетника у категорију микро, малих, средњих или великих правних лица, извршено у складу са одредбама овог закона правно лице, односно предузетник је дужно да достави Агенцији уз годишње финансијске извјештаје која верификује достављено обавјештење о разврставању.

(11) Подаци о разврставању правног лица или предузетника верификовани, односно утврђени од стране Агенције користе се за наредну пословну годину, осим уколико се ради о новооснованом правном лицу, односно предузетнику када се подаци о разврставању користе и за текућу и наредну пословну годину.

Члан 9.

(1) Групе правних лица у смислу овог закона разврставају се у зависности од критеријума дефинисаних у члану 8. став 1. овог закона, који се утврђују на основу података из консолидованог годишњег финансијског извјештаја, на мале, средње и велике групе правних лица.

(2) У мале групе правних лица разврставају се оне групе које се састоје од матичног правног лица и зависних правних лица која подлијежу консолидацији финансијских извјештаја и која, на консолидованој основи, не прелазе граничне вриједности два од сљедећих критеријума:

- 1) просјечан број запослених 50,
- 2) вриједност билансне активе 4.000.000 КМ и
- 3) укупан пословни приход 8.000.000 КМ.

(3) У средње групе правних лица разврставају се групе које нису мале групе и које се састоје од матичног правног лица и зависних правних лица која подлијежу консолидацији финансијских извјештаја и које, на консолидованој основи, не прелазе граничне вриједности два од сљедећих критеријума:

- 1) просјечан број запослених 250,
- 2) вриједност билансне активе 20.000.000 КМ и
- 3) укупан пословни приход 40.000.000 КМ.

(4) У велике групе правних лица разврставају се групе које се састоје од матичног правног лица и зависних правних лица која подлијежу консолидацији финансијских извјештаја и које, на консолидованој основи, прелазе граничне вриједности најмање два од три критеријума из става 3. овог члана.

(5) Разврставање групе у складу са наведеним критеријумима врши матично правно лице, самостално на дан сачињавања консолидованих годишњих финансијских извјештаја и тако добијене податке користи за текућу пословну годину.

(6) Обавјештење о разврставању групе правних лица, извршено у складу са одредбама овог закона матично правно лице је дужно да достави Агенцији уз консолидовани годишњи финансијски извјештај која верификује достављено обавјештење о разврставању групе.

(7) Подаци о разврставању групе правних лица верификовани, односно утврђени од стране Агенције користе се за текућу пословну годину.

Члан 10.

(1) Изузеци који се овим законом утврђују за мала и микро правна лица могу се примјенити само уколико је испуњен један од сљедећих услова:

- 1) правно лице, односно предузетник је у најмање двије узастопне године разврстано као микро, односно мало правно лице или
- 2) уколико је ријеч о новооснованом правном лицу да је исто разврстано као микро, односно мало правно лице на дан сачињавања финансијских извјештаја за годину у којој је основано.

(2) Изузеци из става 1. овог члана сходно се примјењују и на мале групе правних лица.

Члан 11.

(1) За признавање, вредновање, презентацију и објелодањивање позиција у финансијским извјештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу сачињавања консолидованих финансијских извјештаја и правна лица која су субјекти од јавног интереса независно од њихове величине примјењују МСФИ.

(2) За признавање, вредновање, презентацију и објелодањивање позиција у финансијским извјештајима микро, мала и средња правна лица примјењују МСФИ за МСЕ.

(3) Изузетно од става 2. овог члана микро, мала и средња правна лица могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и објелодањивање позиција у финансијским извјештајима примјењују МСФИ с тим да су дужни да примјењују МСФИ у континуитету, најмање пет година од почетка примјене МСФИ.

(4) Министар доноси упутство којим се дају смјернице за примјену Међународног стандарда финансијског извјештавања за мале и средње ентитете.

Члан 12.

Субјекти од јавног интереса у смислу овог закона су:

1) правна лица чијим се хартијама од вриједности тргује или се врши припрема за њихово емитовање на организованом тржишту хартија од вриједности,

2) банке, микрокредитна друштва, друштва за осигурање, лизинг друштва, берзе, брокерско-дилерска друштва, друштва за управљање инвестиционим фондовима, инвестициони фондови, добровољни пензијски фондови, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима и друге финансијске организације,

3) јавна предузећа, дефинисана у складу са прописима којима се уређује пословање и управљање јавним предузећима,

4) сва правна лица од посебног значаја за Републику, независно од њихове величине, правне форме и облика организовања, у складу са актом Владе Републике Српске (у даљем тексту: Влада) којим се уређују правна лица од посебног значаја на приједлог ресорно надлежног министарства.

ГЛАВА II

ОРГАНИЗАЦИЈА СИСТЕМА КЊИГОВОДСТВА И РАЧУНОВОДСТВА

Члан 13.

(1) Правна лица, односно предузетници доносе опште акте којима се уређују питања од значаја за успостављање и функционисање система књиговодства и рачуноводства у истима.

(2) Под општим актима из става 1. овог члана подразумевају се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и сва друга акта којима управа правног лица, односно предузетник у складу са законским и професионалним правилима уређује питања од значаја за успостављање и функционисање система књиговодства и рачуноводства.

(3) Правно лице, односно предузетник својим општим актом, у складу са овим законом:

1) уређује организацију система књиговодства и рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и откривање и спречавање погрешно евидентираних пословних догађаја,

2) уређује интерне рачуноводствене контролне поступке,

3) утврђује рачуноводствене политике и рачуноводствене процјене,

4) одређује лица која су одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и сачињавање и контролу књиговодствених исправа о тим догађајима,

5) уређује кретање књиговодствених исправа и утврђује рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење,

6) утврђује поступке припреме, сачињавања и презентације финансијских извјештаја,

7) прописује поступке прикупљања, обраде и презентације података у вези са припремом и сачињавањем годишњих извјештаја о пословању, те финансијских података за статистичке, пореске и друге потребе,

8) уређује и друга питања од значаја за успостављање ефикасног система књиговодства и рачуноводства у правном лицу, односно предузетнику.

(4) Правно лице, односно предузетник дужно је да организује прикупљање и сачињавање књиговодствених исправа, вођење пословних књига, сачињавање годишњих финансијских извјештаја у складу са овим законом и одговарајућим подзаконским прописима, поштујући при томе усвојене рачуноводствене стандарде, рачуноводствена начела и принципе уредног књиговодства.

(5) Правно лице, односно предузетник које врши обраду података на рачунару, дужно је да користи рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних догађаја.

1. Књиговодствене исправе

Члан 14.

(1) Књиговодствена исправа је писани документ у материјалном или електронском облику о насталом пословном догађају којим су обухваћени сви подаци неопходни за књижење у пословним књигама, потписан од лица која су овлашћена за сачињавање и контролу књиговодствених исправа.

(2) Књиговодствене исправе се сачињавају на мјесту и у вријеме настанка пословног догађаја, осим оних исправа које се сачињавају у књиговодству правног лица, односно предузетника.

(3) Фото-копија књиговодствене исправе може бити основ за књижење пословног догађаја, само под условом да је на њој наведено мјесто чувања оригиналне вјеродостојне исправе.

(4) Књиговодствена исправа примљена у електронском облику сматра се вјеродостојном, под условом да је потписана на прописан начин.

(5) Изузетно од наведеног рачун који представља књиговодствену исправу, не мора бити потписан, уколико је сачињен у складу са прописима који уређују фискализацију у Републици.

Члан 15.

(1) Књиговодствена исправа мора бити потпуна, истинита, рачунски тачна и уредна, сачињена тако да омогућава потпун увид у вјеродостојност документа.

(2) Контролу књиговодствених исправа не могу да врше лица која су материјално задужена за имовину на коју се исправе односе.

(3) Лица одговорна за сачињавање и контролу књиговодствених исправа својим потписом потврђују да је књиговодствена исправа потпуна, истинита и рачунски тачна и да одражава суштину пословног догађаја на који се односи.

(4) Одговорно лице у правном лицу или овлашћено лице за односне послове дужно је да исправност и потпуност књиговодствене исправе односно суштину пословног

догађаја потврди својим потписом, односно одобри прије уноса података из књиговодствене исправе у пословне књиге.

(5) Лица која сачињавају и врше пријем књиговодствених исправа дужна су да потписану исправу и другу документацију у вези са насталим пословним догађајем књиговодству доставе одмах након израде, односно пријема, а најкасније у року од три дана од дана када је пословна промјена настала, односно дана када је књиговодствена исправа примљена.

(6) Лица која воде пословне књиге дужна су да књиговодствене исправе у пословним књигама прокњиже наредног дана, а најкасније у року од осам дана од дана пријема истих.

2. Пословне књиге

Члан 16.

(1) Пословне књиге представљају једнообразне евиденције о стању и промјенама на имовини, обавезама и властитом капиталу, као и оствареним приходима и насталим расходима.

(2) Пословне књиге чине: дневник, главна књига и помоћне књиге.

(3) Дневник и главна књига воде се по систему двојног књиговодства.

(4) Дневник је пословна књига у коју се пословни догађаји настали у току обрачунског периода уносе хронолошки, према редослиједу њиховог настанка.

(5) Главна књига је систематска евиденција у којој се приказују стање и промјене на имовини, обавезама, властитом капиталу, приходима и расходима у току обрачунског периода и која представља основу за израду финансијских извјештаја.

(6) Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде за нематеријална средства, непокретности, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, финансијске пласмане, залихе, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, обавезе, капитал и друге билансне позиције.

(7) Број и садржај помоћних књига, начин њиховог вођења и повезивања са главном књигом и слично, правно лице или предузетник уређују својим општим актом у складу са овим законом.

(8) Дневник благајне је помоћна књига у којој се приказују стање и промјене на готовини и еквивалентима готовине, која се закључује на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, а књиговодству на књижење доставља се најкасније наредног дана.

Члан 17.

(1) Пословне књиге се отварају почетком пословне, односно календарске године или неког другог утврђеног обрачунског периода у складу са овим законом, на основу биланса стања и закључног листа у којим је приказано стање средстава и извора средстава на дан када је окончан претходни обрачунски период.

(2) Новооснована правна лица и предузетници своје пословне књиге отварају на основу биланса оснивања, који се сачињава након пописа имовине и обавеза новооснованог правног лица, односно предузетника са стањем на дан оснивања.

(3) Пословна година једнака је календарској години.

(4) Изузетно од става 3. овог члана пословна година обухвата и период који није једнак календарској години у случају оснивања и престанка пословања правног лица или

предузетника, статусних промјена, промјене пословне године у складу са овим законом, те отварања и закључења стечајног или ликвидационог поступка.

(5) У пословне књиге подаци се уносе искључиво на основу вјеродостојних књиговодствених исправа.

(6) Пословне књиге се воде на начин да обезбиједи контролу и исправност унесених података, њихово чување, могућност коришћења података, могућност добијања увида у промет и стања на рачунима главне књиге, те могућност увида у временски редослијед извршеног уноса пословних догађаја.

(7) Пословне књиге се закључују након свих потребних књижења, укључујући предзакључна и закључна књижења, а најкасније до рока за предају годишњих финансијских извјештаја, на дан настанка статусних промјена, на дан обустављања пословања и у другим случајевима у складу са законом.

Члан 18.

(1) Правно лице и предузетник општим актом, у складу са овим законом, прописују потребан степен школске спреме, радно искуство и остале услове за лице у радном односу које обавља рачуноводствене послове.

(2) Изузетно од става 1. овог члана, лице које сачињава финансијске извјештаје обавезно је квалификовано лице.

(3) Квалификовано лице, у смислу овог закона, јесте лице које посједује лиценцу сертификованог рачуноводственог техничара или сертификованог рачуновође.

(4) Квалификовано лице, из става 3. овог члана које посједује лиценцу сертификованог рачуноводственог техничара може сачињавати и потписивати финансијске извјештаје за правна лица и предузетнике који су разврстани у категорију микро правних лица.

(5) Изузетно од става 4. овог члана квалификовано лице које посједује лиценцу сертификованог рачуноводственог техничара може сачињавати и потписивати финансијске извјештаје и за правна лица и предузетнике који су разврстани у категорију малих правних лица у периоду од пет (5) обрачунских периода од дана ступања на снагу овог закона.

(6) Одредба ст. 4. и 5. односи се и на привредна друштва и предузетнике регистроване за пружање рачуноводствених услуга, пословне јединице правних лица са сједиштем изван Републике регистроване за пружање рачуноводствених услуга, као и на повезана правна лица којима се повјерава вођење пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја у складу са овим законом.

3. Повјеравање вођења пословних књига и сачињавања финансијских извјештаја

Члан 19.

(1) Вођење пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја може уговором бити повјерено привредном друштву или предузетнику, са сједиштем у Републици, регистрованим за пружање рачуноводствених услуга, или пословној јединици правног лица са сједиштем изван Републике регистрованој за пружање рачуноводствених услуга који су уписани у одговарајући регистар којег води Министарство.

(2) Уговором о услугама вођења пословних књига и сачињавања финансијских извјештаја, између осталог, обавезно се утврђује и износ накнаде за пружене услуге.

(3) Изузетно од става 1. овог члана, повезана правна лица могу уговором повјерити вођење пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја свом повезаном правном лицу са сједиштем у Републици које у радном односу на пуно радно вријеме има квалификована лица из члана 18. овог закона и која испуњавају и друге услове предвиђене овим законом.

(4) Повезана правна лица у смислу овог члана су било која два или више правних лица у оквиру групе (матична и зависна), при чему је основ повезаности (контроле) искључиво учешће у капиталу.

(5) Став 1. и 3. овог члана не примјењује се на банке, друштва за осигурање, даваоце финансијског лизинга, микрокредитна друштва, као и на друге финансијске организације којима је прописима који уређују њихово пословање забрањено повјеравање вођења пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја другом лицу.

Члан 20.

(1) Привредна друштва и предузетници за пружање рачуноводствених услуга региструју се у складу са одредбама овог закона и закона којим се уређују питања од значаја за оснивање, пословање и престанак пословања привредних друштава у Републици, односно законом који уређује регистрацију и друга питања од значаја за пословање предузетника у Републици.

(2) Пословне јединице правних лица са сједиштем изван Републике за пружање рачуноводствених услуга, при чему и правно лице мора да има као основну (претежну) дјелатност регистровану дјелатност за пружање рачуноводствених услуга (шифра која обухвата рачуноводствене послове), региструју се у складу са прописима о регистрацији пословних јединица.

(3) Привредна друштва и предузетници, као и пословне јединице правних лица са сједиштем изван Републике за пружање рачуноводствених услуга као основну (претежну) дјелатност морају да имају регистровану дјелатност за пружање рачуноводствених услуга (шифра која обухвата рачуноводствене послове).

(4) Предузетници, регистровани за пружање рачуноводствених услуга дужни су да дјелатност обављају у одговарајућим просторијама, намијењеним искључиво за обављање регистроване дјелатности, које могу бити смјештене у стамбеној или пословној згради или породичној кући.

(5) Надлежни инспекцијски орган, у инспекцијском прегледу, провјерава испуњеност посебних услова става 4. овог члана.

(6) Привредна друштва и предузетници, као и пословне јединице правних лица сједиштем изван Републике, регистровани за пружање рачуноводствених услуга обавезни су да у радном односу на пуно радно вријеме имају запослено квалификовано лице из члана 18. овог закона.

(7) Изузетно од става 6. овог члана, предузетник који је квалификовано лице, нема обавезу запошљавања квалификованог лица ако предузетничку дјелатност обавља као основно, односно ако предузетничку дјелатност обавља као допунско занимање не може да запошљава квалификовно лице.

(8) Привредна друштва и предузетници као и пословне јединице правних лица сједиштем изван Републике који су регистровани за пружање рачуноводствених услуга интерним актом одређују лице које је одговорно за вођење пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја за сваког клијента којем пружа дате услуге.

4. Успостављање и вођење регистара субјеката који пружају рачуноводствене услуге

Члан 21.

Министарство успоставља и води Регистар привредних друштава за пружање рачуноводствених услуга и Регистар предузетника за пружање рачуноводствених услуга.

Члан 22.

(1) Привредна друштва регистрована за пружање рачуноводствених услуга дужна су да се упишу у Регистар привредних друштава за пружање рачуноводствених услуга (у даљем тексту: Регистар привредних друштава), који води Министарство.

(2) Рјешење о упису у Регистар привредних друштава може се издати привредном друштву за пружање рачуноводствених услуга уколико испуњава следеће услове:

- 1) да има регистровану претежну дјелатност за пружање рачуноводствених услуга,
- 2) да оснивач привредног друштва, као и лице овлашћено за заступање није осуђен за кривична дјела против привреде и платног промета, против службене дужности и против правног саобраћаја и свако друго кривично дјело које га чини неподобним за обављање послова рачуноводства,

3) да има у радном односу на неодређено вријеме са пуним радним временом квалификовано лице из члана 18. овог закона.

(3) Уз захтјев за упис у Регистар привредних друштава, привредно друштво је дужно да достави документацију којом се потврђује испуњеност услова из става 2. овог члана.

(4) Министар доноси рјешење о упису у Регистар привредних друштава у року од десет дана од дана подношења потпуног захтјева.

(5) У случају настанка промјене у условима из става 2. овог члана као и података уписаних у Регистар привредних друштава, овлашћено лице привредног друштва је дужно да информацију о насталим промјенама и документацију која исто потврђује достави Министарству у року од десет дана од дана настале промјене.

(6) Регистар привредних друштава се објављује на интернет страници Министарства.

(7) Одредбе овог члана сходно се примјењују и на пословне јединице правних лица са сједиштем изван Републике за пружање рачуноводствених услуга.

Члан 23.

(1) Министарство, по службеној дужности, електронским путем од надлежних органа преузима податке који су неопходни за успостављање и вођење Регистра предузетника за пружање рачуноводствених услуга (у даљем тексту: Регистар предузетника) и доноси рјешење о упису у Регистар предузетника.

(2) Надлежни органи из става 1. овог члана дужни су Министарству омогућити преузимање и размјену свих података и информација који су неопходни за успостављање и вођење Регистра предузетника.

(3) Рјешење о упису у Регистар предузетника може се издати предузетнику за пружање рачуноводствених услуга уколико испуњава следеће услове:

1) да је регистрован за обављање предузетничке дјелатности код јединице локалне самоуправе,

2) да има регистровану претежну дјелатност за пружање рачуноводствених услуга

3) уколико дјелатност обавља као основно занимање да је предузетник квалификовано лице или да у радном односу на пуно радно вријеме има квалификовано лице

4) уколико дјелатност обавља као допунско занимање да је предузетник квалификовано лице,

5) уколико дјелатност обавља као додатно занимање да у радном односу на пуно радно вријеме има квалификовано лице.

(4) Регистар предузетника се објављује на интернет страници Министарства.

Члан 24.

(1) Привредно друштво, односно предузетник који пружа рачуноводствене услуге брише се из одговарајућег регистра у следећим случајевима:

1) ако престане да испуњава услове за упис у регистар,

2) ако је упис у регистар извршен на основу неистинитих података,

3) ако донесе одлуку о престанку обављања дјелатности рачуноводства,

4) поступа супротно прописима којима се уређује спрјечавање прања новца и финансирање тероризма, на образложен приједлог органа који је овлашћен за послове надзора над овом групом обвезника у Републици

5) у случају да не поступи по мјерама надзора изреченим рјешењем Министарства о отклањању утврђених незаконитости,

6) уколико престане да постоји као привредно друштво или предузетник у складу са прописима којима се уређује престанак пословања привредног друштва, односно предузетника.

(2) Министар доноси рјешење о брисању из Регистра привредних друштава и Регистра предузетника.

(3) Рјешење из става 2. овог члана је коначно у управном поступку и против њега није дозвољена жалба, али се може покренути управни спор.

Члан 25.

Министар доноси правилник којим се уређују питања од значаја за упис у Регистар привредних друштава и Регистар предузетника као и вођење истих.

5. Контни оквир и попис имовине и обавеза

Члан 26.

(1) Пословне промјене књиже се на аналитичким рачунима који по својој садржини и билансној припадности одговарају рачунима из прописаног контног оквира.

(2) Министар доноси правилнике којим се прописује Контни оквир и садржина рачуна у контном оквиру за сва правна лица и предузетнике.

(3) Детаљан контни план прописује се општим актом правног лица, односно предузетника, који је усклађен са прописаним одговарајућим контним оквиром.

(4) Изузетно од става 3. овог члана, детаљан контни план за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова прописује министар правилником.

Члан 27.

(1) Правно лице и предузетник дужни су да на почетку пословања, као и најмање једном годишње, са стањем на дан када се завршава пословна година или неки други

обрачунски период одређен у складу са овим законом, изврше попис имовине и обавеза, те ванбилансне имовине и ванбилансних обавеза с циљем да утврде њихово стварно стање, те да стање у пословним књигама ускладе са стварним стањем утврђеним пописом.

(2) Изузетно од става 1. овог члана правно лице може својим општим актом предвидјети дужи период за вршење пописа средстава у библиотекама као што су књиге, филмови, архивска грађа и слично с тим да тај период не може бити дужи до пет година.

(3) У зависности од начина обраде података, усклађивање промета главне књиге са прометом приказаним у дневнику, као и промета и стања помоћних књига са прометом и стањем у главној књизи врши се континуирано, а најкасније непосредно прије пописа имовине и обавеза, односно прије сачињавања финансијских извјештаја.

(4) Поред пописа у роковима из ст. 1. и 2. овог члана, правно лице и предузетник попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем врши и приликом примопредаје дужности рачунополлагача, промјене цијена производа и робе, статусних промјена, отварања стечајног поступка и поступка ликвидације, као и у другим случајевима предвиђеним законом.

(5) Изузетно од става 4. овог члана попис имовине није неопходан код промјене цијена производа и робе уколико се у књиговодственим евиденцијама могу обезбиједити подаци о количини и вриједности производа и робе на залихи.

(6) Министар доноси правилник којим се прописује начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Члан 28.

(1) Правна лица и предузетници су дужни да прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја обавезно изврше усаглашавање међусобних потраживања и обавеза што се доказује одговарајућом књиговодственом исправом.

(2) Усаглашавање из става 1. овог члана се врши на начин да повјерилац доставља дужнику захтјев за усаглашавање, осим уколико се исти другачије не договоре.

(3) Правно лице и предузетник су дужни да одговори на захтјев привредног друштва за ревизију у вези потврде стања обавеза и потраживања, као и стања осталих билансних позиција које су неопходне за обављање поступка ревизије.

(4) Правно лице и предузетник из става 3. овог члана су дужни да одговор на захтјев привредног друштва за ревизију за потврду стања обавеза и потраживања, као и стања осталих билансних позиција доставе привредном друштву за ревизију у року од 8 дана од дана пријема захтјева.

(5) Правно лице и предузетник су дужни да у напоменама уз финансијске извјештаје презентује сва неусаглашена салда потраживања и обавеза, као и разлоге зашто усаглашавање није извршено.

ГЛАВА III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И НЕФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ

1. Финансијски и консолидовани финансијски извјештаји

Члан 29.

(1) Правно лице, односно предузетник сачињавају и презентују јавности финансијске извјештаје за пословну годину завршену 31. децембра текуће године са упоредним подацима за претходну годину.

(2) Изузетно, зависно правно лице чије матично правно лице са сједиштем у иностранству има пословну годину различиту од календарске године, уз одобрење министра може да сачињава и презентује финансијске извјештаје за период који је различит од периода из става 1. овог члана.

(3) Зависно правно лице из става 2. овог члана је у обавези да примјењује пословну годину различиту од календарске у континуитету, а најмање пет година од почетка примјене пословне године која је различита од календарске.

(4) Уз захтјев за одобрење за сачињавање и презентацију финансијских извјештаја за период који је различит од календарске године зависно правно лице из Републике доставља доказе који потврђују да је ријеч о зависном правном лицу чије је матично правно лице са сједиштем у иностранству, те да матично правно лице са сједиштем у иностранству укључује финансијске извјештаје зависног правног лица у своје консолидоване финансијске извјештаје и да се исти сачињавају за период који је различит од календарске године.

(5) Правно лице из става 2. овог члана, којем је одобрена промјена извјештајног периода дужно је да сачини и финансијски извјештај са даном који претходи дану промјене извјештајног периода, односно за период који није обухваћен последњим сачињеним и презентованим годишњим финансијским извјештајем.

(6) Правно лице из става 2. овог члана које престане да примјењује пословну годину различиту од календарске, у складу са одредбама овог члана дужно је да сачини и финансијски извјештај са 31. децембром, за период који није обухваћен последњим сачињеним и презентованим годишњим финансијским извјештајем.

(7) Правно лице код кога настану статусне промјене као и правно лице над којим је отворен стечајни или ликвидациони поступак, поред финансијских извјештаја из става 1. овог члана сачињава и презентује финансијске извјештаје сачињене на дан статусне промјене, као и на дан отварања и закључења стечајног или ликвидационог поступка.

(8) Пословне промјене настале између дана биланса и дана уписа у регистар пословних субјеката обухватају се у пословним књигама претходног правног лица или новог правног лица, што се утврђује одлуком о статусној промјени.

(9) Годишње финансијске извјештаје чине:

- 1) Биланс стања – Извјештај о финансијском положају на крају периода,
- 2) Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату за период,
- 3) Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине,
- 4) Извјештај о промјенама на капиталу и
- 5) Напомене уз финансијске извјештаје.

(10) Изузетно од одредбе из става 9. овог члана, микро правна лица, као и предузетници разврстани у микро и мала правна лица годишње финансијске извјештаје презентују кроз:

- 1) Биланс стања – Извјештај о финансијском положају на крају периода,
- 2) Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату за период и
- 3) Напомене уз финансијске извјештаје.

(11) Предузетници разврстани у категорију средњих и великих правних лица годишње финансијске извјештаје презентују кроз:

- 1) Биланс стања – Извјештај о финансијском положају на крају периода,

- 2) Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату за период,
- 3) Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине и
- 4) Напомене уз финансијске извјештаје.

(12) Уз годишњи финансијски извјештај корисницима финансијских извјештаја се презентује и посебан извјештај сачињен према захтјеву Републичког завода за статистику.

(13) Правна лица чије је пословање уређено посебним прописима на основу којих је орган, односно организација надлежна за обављање надзора над њиховим пословањем прописала обавезу сачињавања и презентације периодичних финансијских извјештаја, дужна су да те извјештаје сачињавају и у складу с тим прописима.

(14) Финансијске извјештаје правног лица, односно предузетника, потписује лице овлашћено за заступање уписано у одговарајући регистар, односно предузетник и квалификовано лице из члана 18. овог закона.

(15) Лице овлашћено за заступање уписано у одговарајући регистар, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са законом, односно предузетник, дјелујући у оквиру надлежности које су им законом и интерном регулативом правног лица односно предузетника додјељени, колективно су одговорни за истиниту и фер презентацију:

- 1) годишњег финансијског извјештаја и годишњег извјештаја о пословању,
- 2) консолидованог годишњег финансијског извјештаја и консолидованог годишњег извјештаја о пословању.

Члан 30.

(1) Консолидовани финансијски извјештаји су финансијски извјештаји групе у којима су имовина, обавезе, сопствени капитал, приходи, расходи и токови готовине матичног правног лица и његових зависних правних лица презентовани као да су једна економска цјелина.

(2) Групу чине матично правно лице и његова зависна правна лица над којима матично правно лице остварује контролу, у складу са МРС, односно МСФИ.

(3) Матична правна лица имају обавезу да сачињавају, презентују, објављују и достављају консолидоване финансијске извјештаје у складу са одговарајућим МРС, односно МСФИ и одредбама овог закона.

(4) Уколико се структура друштава унутар групе која је обухваћена консолидацијом значајно промијени током пословне године, консолидовани финансијски извјештај додатно садржи информације које омогућавају поређење узастопних консолидованих финансијских извјештаја групе и исте се објелодањују у Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје.

(5) Обавеза из става 4. овог члана се испуњава сачињавањем упоредног усклађеног Биланса стања и упоредног усклађеног Биланса успјеха, ради адекватног поређења података у сачињеном консолидованом Билансу стања и консолидованом Билансу успјеха, као да се структура групе није значајно промијенила.

(6) Обавеза сачињавања и презентовања консолидованог финансијског извјештаја настаје у години у којој матично правно лице оствари контролу над зависним правним лицем или више зависних правних лица, а престаје достављањем консолидованог финансијског извјештаја за годину у којој матично правно лице изгуби контролу над свим зависним правним лицима.

(7) Матично правно лице које је обвезник сачињавања консолидованих финансијских извјештаја дужно је ову обавезу пријавити Агенцији у Јединствени регистар финансијских извјештаја најкасније до краја фебруара текуће године за претходну годину, а Агенција је дужна успоставити и ажурирати Регистар обвезника консолидације.

Члан 31.

(1) Матично правно лице није дужно да сачињава, презентује, објављује и доставља консолидоване финансијске извјештаје, уколико је група правних лица којој припада то матично правно лице разврстана у складу са овим законом у малу групу правних лица, осим уколико је матично или неко од зависних правних лица у оквиру те групе субјект од јавног интереса.

(2) Матично правно лице, укључујући и субјект од јавног интереса, које је истовремено зависно у вишој економској цјелини (изузето правно лице), осим уколико је то матично правно лице емитент чијим се хартијама од вриједности тргује или се врши припрема за њихово емитовање на организованом тржишту хартија од вриједности, није дужно да сачињава, презентује, објављује и доставља консолидоване финансијске извјештаје уколико су испуњени сљедећи услови:

1) матично правно лице (изузето правно лице) је у стопостотном власништву другог матичног правног лица при чему се не узима у обзир власништво које посједују чланови његових управљачких тијела у складу са законском обавезом или обавезом у оснивачком акту или статуту правног лица или

2) матично правно лице (изузето правно лице) је деведесетпосто или више у власништву другог матичног правног лица при чему остали акционари или чланови правног лица морају у писаној форми одобрити изузеће од састављања консолидованих финансијских извјештаја.

(3) Изузеци из става 2. овог члана примјењују када су испуњени сљедећи услови:

1) финансијски извјештаји изузетог матичног правног лица и финансијски извјештаји свих његових зависних правних лица која би оно иначе укључило у свој консолидовани финансијски извјештај консолидују се у финансијском извјештају веће групе правних лица на чије се матично правно лице примењује овај закон,

2) финансијски извјештаји изузетог матичног правног лица и финансијски извјештаји свих његових зависних правних лица која би оно иначе укључило у свој консолидовани годишњи финансијски извјештај консолидују се у финансијском извјештају веће групе правних лица на чије се матично правно лице примјењује право државе чланице,

3) консолидовани финансијски извјештај из т. 1) или 2) овог става саставља матично правно лице веће групе правних лица, у складу са прописима из области рачуноводства који су наведени у члану 3. овог закона,

4) изузето правно лице, односно крајње матично правно лице ако је ријеч о ситуацији из тачке 1. овог става, објављује консолидовани финансијски извјештај из тачке 3. овог става и ревизорски извјештај на језику који је у службеној употреби у Републици у роковима и на начин прописан овим законом.

(4) Изузето правно лице у Напоменама уз своје финансијске извјештаје објављује сљедеће информације:

1) назив и сједиште матичног правног лица које саставља консолидовани финансијски извјештај из тачке 3. става 3. овог члана и

2) изузеће од обавезе састављања консолидованог финансијског извјештаја са образложењем разлога за то изузеће.

(5) Правно лице, укључујући и субјект од јавног интереса, није потребно укључити у консолидоване финансијске извјештаје ако је испуњен најмање један од сљедећих услова:

1) информације потребне за састављање консолидованих финансијских извјештаја у складу с овом законом нису доступне што се дешава у изузетно ријетким случајевима,

2) акције или удјели тог правног лица држе се искључиво с циљем њихове накнадне препродаје (матично правно лице може да докаже да активно ради на продаји тих акција, односно удјела) или

3) постоје разлози који дугорочно онемогућавају матично правно лице у остварењу својих права над имовином или управљањем тим правним лицем или спровођење јединственог управљања тим правним лицем.

(6) Матично правно лице, укључујући и субјект од јавног интереса није дужно да сачињава, презентује, објављује и доставља консолидоване финансијске извјештаје ако:

1) оно има зависна правна лица која нису материјално значајна, било појединачно или као цјелина,

2) се сва зависна правна лица могу изузети од консолидације на основу става 5. овог члана.

(7) Под материјално значајним зависним правним лицем из става 6. тачка 1. овог члана сматра се оно правно лице код којег билансна актива износи 5% или више билансне активе матичног правног лица или укупан приход износи 5% или више укупног прихода матичног правног лица.

(8) Параметри из става 7. овог члана се односе и на утврђивање материјалне значајности више зависних правних лица у оквиру групе који се посматрају као цјелина

Члан 32.

(1) Министар доноси правилнике којим се прописује садржина и форма финансијских извјештаја који се сачињавају и презентују у складу са овим законом.

(2) Предузетници који, у складу са овим законом, пословне књиге воде по систему двојног књиговодства на обрачунској основи финансијске извјештаје припремају на одговарајућим обрасцима финансијских извјештаја прописаним за правна лица.

Члан 33.

(1) Пословне књиге, финансијски извјештаји, извјештај о пословању, извјештај о извршеној ревизији и друге финансијске информације презентоване од лица на која се односе одредбе овог закона сачињавају се на језику који је у службеној употреби у Републици.

(2) Износи у пословним књигама, финансијским извјештајима, извјештају о пословању као и другим нефинансијским извјештајима те друге финансијске информације из става 1. овог члана изражавају се у новчаној јединици која је у службеној употреби у Републици.

2. Извјештај о пословању

Члан 34.

(1) Правна лица су обавезна да сачињавају годишње извјештаје о пословању који дају објективан приказ пословања правног лица и његов положај, укључујући и опис главних ризика и неизвјесности са којима се суочава.

(2) Изузетно од одредбе из става 1. овог члана, микро и мала правна лица нису дужна да сачињавају годишњи извјештај о пословању, осим уколико се ради о субјектима од јавног интереса, с тим да су обавезни да информације о откупу сопствених акција, односно удјела објелодане у Напоменама уз финансијске извјештаје.

(3) Годишњи извјештај о пословању треба да даје свеобухватну анализу развоја и резултата пословања правног лица, те његовог положаја, у складу са обимом и сложености пословања.

(4) Анализа развоја и резултата пословања правног лица, те његовог положаја из става 3. овог члана треба да укључи финансијске и, према потреби, кључне нефинансијске показатеље успјешности који су битни за одређену дјелатност, укључујући информације које се односе на питања животне средине и кадровска питања.

(5) У оквиру анализе из става 3. овог члана, годишњи извјештај о пословању укључује упућивање на износе исказане у годишњем финансијском извјештају и додатна објашњења тих износа.

(6) Годишњи извјештај о пословању обавезно садржи:

1) све значајне догађаје настале у периоду од завршетка пословне године до датума предаје финансијског извјештаја,

2) процјену очекиваног будућег развоја правног лица,

3) најважније активности у вези са истраживањем и развојем,

4) информације о откупу властитих акција и удјела,

5) информације о пословним сегментима правног лица,

6) коришћене финансијске инструменте, ако је то значајно за процјену финансијског положаја и успјешности пословања правног лица,

7) циљеве и политике правног лица у вези са управљањем финансијским ризицима, заједно са политикама заштите од ризика за сваку планирану трансакцију за коју је неопходна заштита,

8) изложеност правног лица цјеновном, кредитном, тржишном и валутном ризику, ризику ликвидности и другим ризицима присутним у пословању правног лица.

3. Извјештај о корпоративном управљању

Члан 35.

(1) Правна лица из 12. став 1. тачка 1. овог закона дужна су да сачине Извјештај о корпоративном управљању.

(2) Извјештај о корпоративном управљању из става 1. овог члана саставни је дио годишњег извјештаја о пословању, као посебан дио и садржи најмање следеће информације:

1) упућивање на:

1. кодекс, односно стандарде корпоративног управљања којима правно лице подлијеже,

2. кодекс, односно стандарде о корпоративном управљању која је правно лице добровољно одлучило да примјењује,

3. све релевантне информације о пракси корпоративног управљања које нису захтијеване релевантним прописима,

2) ако правно лице у складу с прописима дјелимично одступа од обавезног или добровољно прихваћеног кодекса, односно стандарда корпоративног управљања, дужан је навести дијелове кодекса, односно стандарда корпоративног управљања од којих одступа те објаснити разлоге за одступање, а ако правно лице у потпуности одступа од обавезног или добровољно прихваћеног кодекса, односно стандарда корпоративног управљања, дужан је образложити разлоге због којих тако поступа,

3) опис основних елемената система интерних контрола и опис начина управљања ризицима правног лица у вези са поступком финансијског извјештавања,

4) информације о понудама за преузимање, било да је привредно друштво предмет преузимања било да је обвезник објављивања понуде за преузимање, и то:

1. директном или индиректном учествовању у капиталу привредних друштава (укључујући индиректно учешће у том капиталу путем пирамидалних структура и узајамних учешћа),

2. имаоцима било којих хартија од вриједности које је друштво емитовало са посебним контролним правима и описом тих права,

3. свим ограничењима гласачких права, као што су ограничења гласачких права имаоца одређеног процента или броја гласова, рокови трајања тих ограничења и разлози због којих су, права која произлазе из хартија од вриједности одвојена од држања тих хартија,

5) правилима која су мјеродавна за именовање и опозив чланова управе правног лица и измјену статута или оснивачког акта,

6) овлашћења чланова управе правног лица, а посебно овлашћења у области издавања или откупа хартија од вриједности,

7) састав и рад органа управљања и њихових одбора,

8) опис политике разноликости која се примјењује у вези са органима управљања правног лица с обзиром на аспекте као што су, на примјер, животна доб, пол или образовање и струка, као и навођење циљева политике разноликости, начина на који се она спроводи и резултате у извјештајном периоду, а ако се таква политика не спроводи, извјештај мора да садржи образложење неспровођења.

(3) Код упућивања на кодекс, односно стандарде о корпоративном управљању из става 1. тачка 1. подтачка. 1. или 2. овог члана, правно лице наводи мјесто гдје су исти јавно доступни.

(4) Код упућивања на информације из става 1. тачка 1. подтачка 3., правно лице треба да обезбиједи да кодекс, односно стандарди корпоративног управљања буду јавно доступни.

(5) Извјештај о корпоративном управљању микро, малих и средњих правних лица не мора садржавати податке из става 1. тачка 8. овог члана.

4. Извјештај о плаћањима јавном сектору

Члан 36.

(1) Велика правна лица и субјекти од јавног интереса која послују у екстрактивној индустрији или сјечи примарних шума обавезна су да сачине и објаве извјештај о плаћањима јавном сектору на годишњој основи.

(2) Под јавним сектором Републике, за потребе овог члана сматрају се сљедеће организације јавног сектора: корисници средстава буџета Републике, корисници средстава буџета јединица локалне самоуправе, ванбуџетски фондови, агенције и друге

институције, јавна предузећа, установе и организације у којима је Република већински власник.

(3) Извјештај о плаћањима јавном сектору из става 1. овог члана саставни је дио извештаја о пословању.

(4) Под правним лицем које дјелује у екстрактивној индустрији у смислу овог закона подразумијева се правно лице чија дјелатност укључује истраживање, тражење, откривање, развој и вађење угља, сирове нафте и природног гаса, металних руда, руда обојених метала, остало рударство и вађење камена, пијеска, глине, шљунка и др.

(5) Под правним лицем које се бави сјечом примарних шума у смислу овог закона подразумијева се правно лице које обавља дјелатност сјечења дрва у шуми (не укључује сјечење дрва у вишегодишњим засадама).

(6) Пројекат, у смислу овог закона, представља оперативне активности које су уређене једним уговором, лиценцом, закупом, концесијом или сличним споразумом и чини основу за плаћање обавеза према јавном сектору. Уколико је више таквих уговора значајно међусобно повезано, онда се сматрају једним пројектом.

(7) Плаћање, у смислу овог закона, је износ који је плаћен, било у новцу, роби, услугама или правима за активности правних лица из ст. 4. и 5. овог члана, а могу бити у облику,

- 1) права на производњу,
- 2) пореза на добит правних лица, искључујући порезе на потрошњу као што је порез на додатну вредност, порез на доходак или акцизе,
- 3) дивиденди,
- 4) накнада за лиценце, накнаде за закуп, концесије и остала плаћања јавном сектору у складу са материјалним прописима које исте регулишу.

(8) Плаћања која износе мање од 100.000 ЕУР изражена у противриједности валуте која је у употреби у Републици, било да су извршена као једнократно плаћање или као више повезаних плаћања, не морају се приказати у извјештају из става 1. овог члана.

(9) У извјештају из става 1. овог члана за сваку пословну годину објелодањују се сљедеће информације:

- 1) укупан износ плаћања извршеног према цјелокупном јавном сектору,
- 2) укупан износ према врсти плаћања, дефинисаних у ставу 7. овог члана овог члана извршеног према цјелокупном јавном сектору,

3) у случају када се та плаћања односе на одређени пројекат, за сваки пројекат наводе се укупна плаћања по врстама наведеним у ставу 7. овог члана као и укупан износ тих плаћа.

(10) Плаћања које је правно лице извршило за обавезе које се односе на обавезе правног лице могу објелоданити на том нивоу, а не на нивоу пројекта.

(11) Ако су јавном сектору извршена плаћања у натури, о њима се извјештава по вриједности и према потреби по обиму, уз додатне напомене о начину за одређивање њихове вриједности.

(12) Објављивање плаћања из овог члана мора да одражава суштину, а не облик предметног плаћања или дјелатности.

(13) Правним лицима из става 1. овог члана је забрањено да плаћања и дјелатности дијеле или спајају ради избјегавања примјене одредби овог закона.

(14) Изузетно од става 1. овог члана, матично или зависно правно лице није дужно да сачињава извјештај плаћањима јавном сектору уколико су испуњени сљедећи услови:

- 1) матично правно лице је обвезник примјене овог закона,

2) плаћања јавном сектору које је извршило правно лице укључена су у консолидовани извештај о плаћањима јавном сектору које је израдило то матично правно лице у складу са овим законом.

5. Извјештај о одрживости

Члан 37.

(1) Велика правна лица која су субјекти од јавног интереса дужна су сачинити и презентовати извјештај о одрживости.

(2) Извјештај о одрживости из става 1. овог члана саставни је дио извештаја о пословању при чему исти мора бити јасно истакнут као посебан одјељак.

(3) Извјештај о одрживости представља структурирани приказ информација о одрживости правног лица потребних за разумијевање учинка правног лица на питања одрживости, те информација потребних за разумијевање о утицају фактора одрживости на развој, пословне резултате и положај правног лица.

(4) У извјештају о одрживости приказују се и презентују информације о одрживости које утичу на развој, пословне резултате и положај правног лица које садрже:

- 1) кратак опис пословног модела и стратегије правног лица,
- 2) опис циљева с роковима који су повезани с питањима одрживости које је правно лице утврдило према факторима одрживости,
- 3) опис улоге административних, управљачких и надзорних тијела с обзиром на факторе одрживости,
- 4) опис политика правног лица повезаних с факторима одрживости,
- 5) информације о постојању програма подстицаја који се нуде члановима административних, управљачких и надзорних тијела,
- 6) опис који се односи на информације о поступку дубинске анализе које је правно лице спровело, анализи стварних или потенцијалних штетних учинака који утичу на пословање правног лица и његов ланац вриједности, мјерама које је правно лице предузело ради спречавања, ублажавања, отклањања или окончавања стварних или потенцијалних штетних учинака те резултата таквих мјера,
- 7) опис главних ризика за правно лице који су повезани с факторима одрживости и начин управљања ризицима, као и остале информације које правно лице сматра значајним.

(5) Информације о одрживости које се односе на факторе одрживости укључују:

- 1) факторе животне средине,
- 2) социјалне факторе и факторе у подручју људских ресурса,
- 3) управљачке факторе,
- 4) остале информације које правно лице сматра важним за презентовање у извјештају о одрживости.

6. Консолидовани годишњи извјештај о пословању

Члан 38.

(1) Обавезу сачињавања консолидованог годишњег извјештаја о пословању има матично правно лице које у складу са одредбама овог закона има обавезу да сачини консолидовани годишњи финансијски извјештај.

(2) Консолидовани годишњи извјештај о пословању садржи информације захтијеване чланом 34. и уколико је примјењиво чланом 35. овог закона узимајући у обзир неопходна усклађивања која су потребна како би се олакшала оцјена финансијског стања правних лица која у укључена у консолидацију као цјелина:

1) при извјештавању о детаљима стечених сопствених акција у консолидованом годишњем извјештају о пословању наводи се број и номинална вриједност или, ако не постоји номинална вриједност, књиговодствена вриједност свих акција матичног правног лица које посједују то матично правно лице, зависна правна лица тог матичног правног лица или лица која дјелују у своје име, а за рачун тих правних лица,

2) у извјештају о корпоративном управљању при извјештавању о системима интерне контроле и управљању ризиком, наводи основна обиљежја система интерне контроле и управљања ризиком за правна лица која су укључена као цјелина у консолидоване финансијске извјештаје.

(3) Изузећа која се односе на обавезу сачињавања, презентацију, објављивање и достављање консолидованих финансијских извјештаје из члана 31. примјењују се и на консолидовани годишњи извјештај о пословању.

(4) Консолидовани годишњи извјештај о пословању из става 1. овог члана обавезно се доставља у Регистар, који се води код Агенције, најкасније до краја јула текуће године за претходну годину.

7. Консолидовани годишњи извјештај о плаћању јавном сектору

Члан 39.

(1) Велика правна лица и субјекти од јавног интереса која су матична правна лица и која послују у екстрактивној индустрији или сјечи примарних шума и која су обавезна да сачине консолидовани годишњи финансијски извјештај дужна су да сачине консолидовани извјештај о плаћању јавном сектору сходно захтјевима из члана 36. овог закона.

(2) Консолидовани извјештај о плаћањима јавном сектору из става 1. овог члана саставни је дио консолидованог годишњег извјештаја о пословању.

(3) Матично правно лице послује у екстрактивној индустрији или сјечи примарних шума, у смислу овог закона, уколико оно само или неко од његових зависних правних лица послује у екстрактивној индустрији или сјечи примарних шума.

(4) Консолидовани извјештај о плаћањима јавном сектору укључује само плаћања која су посљедица екстрактивних дјелатности и/или дјелатности које се односе на сјечу примарних шума.

(5) Обавеза састављања консолидованог извјештаја из става 1. овог члана не примјењује се на:

1) матично правно лице мале групе, осим ако је неко од повезаних правних лица субјекат од јавног интереса,

2) матично правно лице средње групе, осим ако је неко од повезаних правних лица субјекат од јавног интереса,

3) матично правно лице на које се примењује овај закон, а које је истовремено и зависно правно лице у вишој економској цјелини, у случају када се на његово матично правно лице такође примењује овај закон.

(6) Информације о плаћањима јавном сектору зависног правног лица, укључујући и субјект од јавног интереса, није потребно укључити у консолидовани извјештај о плаћањима јавном сектору у случају када је испуњен најмање један од следећих услова:

1) постоје разлози који дугорочно онемогућавају матично правно лице у остварењу својих права над имовином или управљањем тим правним лицем,

2) информације потребне за припрему консолидованог извјештаја о плаћањима јавном сектору у складу с овим законом нису доступне што се дешава у изузетно ријетким случајевима,

3) акције, односно удјели, тог зависног правног лица држе се искључиво с циљем њихове накнадне продаје (матично правно лице може да докаже да активно ради на продаји тих акција, односно удјела).

(7) Изузетак прописан ставом 6. члана матично правно лице може да користи само уколико исти изузетак користи приликом сачињавања консолидованог годишњег финансијског извјештаја .

8. Консолидовани извјештај о одрживости

Члан 40.

(1) Велике групе правних лица које се састоје од матичног и зависних правних лица при чему је матично или неко од зависних правних лица субјект од јавног интереса, дужне су сачинити и презентовати консолидовани извјештај о одрживости.

(2) Консолидовани извјештај о одрживости је процес креирања и објављивања збирних информација о одрживости од стране матичног правног лица о утицају који матично и зависно правно лице имају на животну средину, друштвено окружење и начин управљања у циљу унапређења пословања, те успостављања одрживости матичног и зависног правног лица и друштвеног система.

(3) У консолидовани извјештај о одрживости матично правно лице приказује збирне информације о одрживости, у складу са чланом 37. овог закона, свих зависних правних лица о чему су зависна правна лица дужна сачињавати извјештаје о одрживости.

(4) Министар доноси правилник којим се уређују питања од значаја за извјештавање о одрживости.

ГЛАВА IV

ЧУВАЊЕ КЊИГОВОДСТВЕНИХ ИСПРАВА, ПОСЛОВНИХ КЊИГА ФИНАНСИЈСКИХ И НЕФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Члан 41.

(1) Књиговодствене исправе чувају се у изворном материјалном и електронском облику, у облику електронског записа.

(2) Платне листе и аналитичке евиденције о платама, исправе којима се доказују власништво и власнички односи на непокретностима и хартијама од вриједности чувају се трајно.

(3) Књиговодствене исправе на основу којих су подаци унесени у пословне књиге чувају се најмање пет година или дуже, ако су посебним прописима одређени дужи рокови за чување појединих врста исправа.

(4) Књиговодствене исправе чувају се у пословним просторијама правног лица или предузетника, односно организационог дијела правног лица или лица коме је повјерено вођење пословних књига.

(5) Рок за чување књиговодствених исправа почиње тећи по истеку посљедњег дана обрачунског периода на који се односе пословне књиге у које су унесени подаци из тих исправа.

Члан 42.

(1) Пословне књиге и финансијски извјештаји чувају се у оригиналу или коришћењем других адекватних средстава архивирања.

(2) Пословне књиге и финансијски извјештаји воде се, припремају и чувају у пословним просторијама правног лица, организационог дијела правног лица, предузетника или лица коме је повјерено вођење пословних књига у Републици.

(3) Ако се пословне књиге воде у електронском облику, правно лице, односно организациони дио правног лица или предузетник, дужни су да овлашћеним контролним органима обезбиједи приступ централној бази података ради несметане контроле пословних књига.

(4) Дневник, главна књига и помоћне књиге чувају се најмање десет година.

(5) Финансијски извјештаји и извјештаји о извршеној ревизији чувају се трајно у оригиналном облику.

(6) Годишњи извјештај о пословању чува се у оригиналном облику десет година.

(7) Рокови у којима се чувају пословне књиге, финансијски извјештаји, годишњи извјештај о пословању почињу да теку након истека посљедњег дана пословне године на коју се односе.

ГЛАВА V

ДОСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И ДОКУМЕНТАЦИЈЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Члан 43.

(1) Финансијски извјештаји из чл. 29. и 30. овог закона обавезно се предају у Регистар.

(2) Годишњи финансијски извјештаји се у Регистар предају најкасније до посљедњег дана фебруара текуће године за претходну годину.

(3) Правна лица која имају пословну годину различиту од календарске године дужна су да, за статистичке и друге потребе, у Регистар предају Биланс стања, Биланс успјеха и посебан извјештај сачињен према захтјеву Републичког завода за статистику, за пословну годину која је једнака календарској, у року из става 2. овог члана.

(4) Правна лица која имају пословну годину различиту од календарске године финансијски извјештај достављају у Регистар у року од 2 мјесеца од датума биланса.

(5) Правна лица из члана 29. став 7. овог закона дужна су да финансијске извјештаје доставе у Регистар у року 2 мјесеца од дана биланса.

(6) Буџетски корисници који имају обавезу да сачињавају финансијске извјештаје у складу са МРС ЈС (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова и Напомене, као и Периодични извјештај о извршењу Буџета, Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима и Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину), дужни су да те извјештаје доставе у Регистар у року из става 2. овог члана.

(7) Правна лица која у складу са овим законом имају обавезу да сачињавају и презентују консолидоване финансијске извјештаје, укључујући и обвезнике из става 6. овог члана који сачињавају консолидоване финансијске извјештаје дужна су да те извјештаје предају у Регистар најкасније до краја априла текуће године за претходну годину.

Члан 44.

(1) Правна лица, односно предузетници дужни су да у Регистар доставе следећу документацију:

1) одлуку или други одговарајући акт надлежног органа о усвајању финансијског, односно консолидованог финансијског извјештаја предатог у Регистар,

2) годишњи извјештај о пословању, који за обвезнике из чл. 35, 36. и 37. овог закона треба да обухвати Извјештај о корпоративном управљању, Извјештај о плаћањима јавном сектору и Извјештај о одрживости,

3) консолидовани годишњи извјештај о пословању, за обвезнике прописане овим законом који за обвезнике из чл. 39. и 40. овог закона треба да обухвати Консолидовани извјештај о плаћањима јавном сектору и Консолидовани извјештај о одрживости,

4) ревизорски извјештај, уколико је прописана обавеза ревизије финансијских, односно консолидованих финансијских извјештаја обвезника.

(2) Документацију из става 1. овог члана правна лица, односно предузетници дужни су да доставе у Регистар најкасније до:

1) краја јуна текуће за претходну годину за документацију која се односи на финансијске извјештаје и

2) краја јула текуће за претходну годину за документацију која се односи на консолидоване финансијске извјештаје.

Члан 45.

(1) Агенција је обавезна да податке из преузетих финансијских извјештаја из чл. 29. и 30. овог закона обради на начин подесан за оцјену имовинског, приносног и финансијског положаја правних лица и предузетника који воде двојно књиговодство.

(2) Основни подаци из преузетих финансијских извјештаја су доступни јавности без накнаде, на званичној интернет страници Агенције, уз обезбијеђен превод на енглески језик.

(3) Агенција је дужна да, у року од 60 дана од истека рокова за њихово достављање, обезбиједи обраду података из преузетих извјештаја из члана 43. овог закона и учини их доступним сваком подносиоцу захтјева.

(4) Чување и заштита података из преузетих извјештаја, начин пријема, контрола и обрада извјештаја, коришћење података, као и друга питања од значаја за успостављање и функционисање Регистра уређују се прописима о Регистру.

(5) Министар доноси правилник којим се прописује форма и садржај основних података из става 2. овог члана.

(6) Агенција је обавезна да Пореској управи у року дефинисаном у закону којим се уређује регистар финансијских извјештаја достави податке о лицима која нису поступила у складу са чланом 8. став 10., чланом 9. став 6., чланом 30. став 7. и чланом 43. овог закона.

Члан 46.

(1) Агенција је дужна да Министарству и Пореској управи обезбиједи стални увид у предате финансијске извјештаје, дефинисане у члану 43. овог закона, а најкасније у року од 30 дана од истека рокова за њихову предају у Регистар.

(2) Агенција је дужна да у роковима из става 1. овог члана, на основу обрађених података из финансијских извјештаја, на својој интернет страници обезбиједи могућност креирања збирних и појединачних анализа и извјештаја о имовинском, приносном и финансијском положају правних лица и предузетника.

(3) Подаци из става 2. овог члана обезбјеђују се за потребе републичких органа управе и органа јединице локалне самоуправе без накнаде.

ГЛАВА VI РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

1. Обвезници ревизије финансијских извјештаја и привредна друштва за ревизију

Члан 47.

(1) Ревизија финансијских извјештаја обавља се у складу са овим законом, подзаконским актима донесеним у складу са одредбама овог закона, Међународним стандардима ревизије, Међународним стандардима контроле квалитета и Међународним Етичким кодексом за професионалне рачуновође.

(2) Обавезној законској ревизији подлијежу финансијски извјештаји субјеката од јавног интереса, дефинисаних овим законом и финансијски извјештаји правних лица и предузетника разврстаних у категорију великих и средњих правних лица.

(3) Обавезној законској ревизији подлијежу консолидовани финансијски извјештаји које сачињавају и презентују матична правна лица у складу са овим законом.

(4) Уколико нису обухваћени ставом 2. овог члана, обавезној законској ревизији подлијежу и финансијски извјештаји других правних лица, ако је то прописано посебним прописима којим се уређује њихово пословање.

(5) Осим субјеката из ст. 2, 3 и 4. овог члана, остала правна лица могу да одлуче да изврше ревизију својих финансијских извјештаја у складу са одредбама овог закона.

Члан 48.

(1) Ревизију финансијских извјештаја врше привредна друштва за ревизију која посједују дозволу за рад издату од Министарства.

(2) Привредна друштва за ревизију региструју се у складу са одредбама овог закона и закона којим се уређују питања од значаја за оснивање, пословање и престанак пословања привредних друштава.

(3) Привредна друштва за ревизију као основну (претежну) дјелатност морају да имају регистровану дјелатност за пружање услуга ревизије (шифра дјелатности која обухвата услуге ревизије), те да испуњавају и друге услове утврђене овим законом.

(4) Дозвола за рад привредним друштвима за ревизију која су лиценцирана у складу са одредбама одговарајућих закона о рачуноводству и ревизији у Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту БиХ издају се у складу са условима узајамног признавања квалификација на цијелом подручју БиХ, дефинисаним прописима из области рачуноводства и ревизије на нивоу БиХ.

Члан 49.

(1) Већинско право гласа и већинско учешће у капиталу у привредном друштву за ревизију могу имати искључиво лиценцирани овлашћени ревизори или друго привредно друштво за ревизију у својству оснивача.

(2) Привредно друштво за ревизију може основати и страно привредно друштво које се бави ревизијом, у складу са овим законом.

(3) Правно лице, које нема дозволу за обављање послова ревизије, у складу са овим законом, не може у оквиру свог пословног имена да садржи ријечи: „ревизија“, „друштво за ревизију“, изведенице или преводе ових ријечи на стране језике.

Члан 50.

(1) Ревизију обављају лиценцирани овлашћени ревизори који су у радном односу у привредном друштву за ревизију.

(2) Ревизију и контролу квалитета ревизије могу обављати и лиценцирани овлашћени ревизори који су ангажовани од стране привредног друштва за ревизију на основу уговора о ангажману.

(3) Уговор из става 2. овог члана, поред елемената који су уређени материјалним прописима, обавезно садржи и:

- 1) предмет ангажмана,
- 2) временски распоред обављања ангажмана,
- 3) дефинисану накнаду за обављање ангажмана,
- 4) планирани број сати који ће бити утрошен по ангажману.

(4) Привредно друштво за ревизију може да обавља ревизију код правних лица, односно предузетника која подлијежу обавезној законској ревизији, ако у радном односу на неодређено вријеме са пуним радним временом има најмање једног лиценцираног овлашћеног ревизора.

(5) Изузетно од одредбе из става 4. овог члана привредно друштво за ревизију обавезно је да у сталном радном односу на неодређено вријеме са пуним радним временом има:

- 1) најмање два лиценцирана овлашћена ревизора, ако обавља ревизију више од 10 субјеката од јавног интереса чији су пословни приходи по сваком правном лицу већи од 20.000.000 KM и
- 2) најмање три лиценцирана овлашћена ревизора, ако обавља ревизију више од 20 субјеката од јавног интереса чији су пословни приходи по сваком правном лицу већи од 50.000.000 KM.

(6) Разврставање правних лица и висина пословних прихода из става 5. овог члана утврђују се према подацима из посљедњег финансијског извјештаја у односу на датум уговарања услуга ревизије.

Члан 51.

(1) Министарство овлашћеним ревизорима издаје, обнавља и одузима лиценце за обављање послова ревизије финансијских извјештаја.

(2) Лиценца се издаје лицу које испуњава сљедеће услове:

- 1) да има стечено звање овлашћеног ревизора,
- 2) да има најмање три године радног искуства на пословима ревизије финансијских извјештаја или најмање десет година радног искуства у рачуноводству, од чега је најмање 3 године радног искуства са лиценцом овлашћеног рачуновође,

3) да му није изречена мјера забране издавања нове лиценце у складу са овим законом,

4) да није правоснажно осуђивано за кривична дјела против привреде и платног промета, против службене дужности и против правног саобраћаја и свако друго кривично дјело које га чини неподобним за обављање послова лиценцираног овлашћеног ревизора.

(3) Под радним искуством, у смислу овог члана, сматра се радни однос на пуно радно вријеме или радни однос на непуно радно вријеме, тако да радни однос у збиру одговара пуном радном времену на пословима из става 2. тачка 2. овог члана.

(4) Испуњеност услова из става 2. тачка 2. овог члана подразумијева и радно искуство које обухвата комбинацију обављања наведених послова, на начин да еквивалентан број година радног искуства одговара броју година радног искуства који је потребан за испавање наведеног услова.

(5) Захтјев за издавање лиценце, овлашћени ревизор подноси Министарству најкасније у року од три године од дана издавања сертификата за звање овлашћеног ревизора, а ако се захтјев поднесе након истека наведеног рока, дужан је доставити и доказ о испуњености услова континуиране професионалне едукације.

(6) Уз захтјев за издавање лиценце овлашћени ревизор доставља и доказ о уплати административне таксе у складу са прописима који исто уређују.

(7) Лиценца се издаје на период од три године и престаје да важи истеком три године од дана њеног издавања.

Члан 52.

(1) Лиценца овлашћеном ревизору се може обновити на захтјев лиценцираног овлашћеног ревизора, ако је обавио континуирано професионалне едукације и испунио друге прописане услове.

(2) Захтјев за обнављање лиценце може се поднијети најраније три мјесеца прије истека рока важења лиценце.

(3) Приликом подношења захтјева из става 2. овог члана, лице мора да испуни услове из члана 51. став 2. тачке 2. до 4. те услов у погледу континуиране професионалне едукације.

(4) Ако се захтјев за обнављање лиценце поднесе по истеку рока важења лиценце, сматраће се да је поднесен захтјев за издавање нове лиценце.

(5) Овлашћени ревизор је дужан да Министарство обавијести у случају наступања околности у смислу да лице не испуњава услов из члана 51. овог закона, односно уколико буде правоснажно осуђено за кривично дјело против привреде и платног промета, против службене дужности и против правног саобраћаја и свако друго кривично дјело које га чини неподобним за обављање послова лиценцираног овлашћеног ревизора, које се доставља у року од 8 дана од дана наступања околности.

(6) Министар доноси правилник којим се прописује поступак за издавање, обнављање и одузимање лиценци лиценцираним овлашћеним ревизорима.

Члан 53.

(1) Лиценца овлашћеном ревизору може се одузети или ставити ван снаге у случајевима, на начин и по поступку утврђеним овим законом.

(2) Министар доноси рјешење о одузимању лиценце у случају изрицања мјере надзора одузимања лиценце лиценцираном овлашћеном ревизору у складу са одредбама овог закона.

(3) Министар доноси рјешење о престанку важења лиценце у сљедећим случајевима:

- 1) смрти лиценцираног овлашћеног ревизора,
- 2) на лични захтјев лиценцираног овлашћеног ревизора и
- 3) потпуног или дјелимичног губитка пословне способности лиценцираног овлашћеног ревизора.

(4) Рјешење о престанку важења лиценце лиценцираном овлашћеном ревизору не може се донијети на захтјев лиценцираног овлашћеног ревизора уколико је започет или планиран поступак надзора на тим лиценцираним овлашћеним ревизором, односно привредним друштвом за ревизију у којем је исти запослен или ангажован до окончања поступка надзора.

(5) Рјешење из става. 3. овог члана је коначно у управном поступку и против њега се не може изјавити жалба, али се може покренути управни спор.

Члан 54.

(1) Министарство води Регистар лиценцираних овлашћених ревизора.

(2) Подаци који се воде у регистру из става 1. овог члана достављају се Министарству уз захтјев за издавање, односно обнављање лиценце.

(3) Регистар лиценцираних овлашћених ревизора обавезно садржи: име и презиме лиценцираног овлашћеног ревизора, назив професионалног удружења које је лиценцираном овлашћеном ревизору издало сертификат за звање овлашћеног ревизора, број и датум издавања лиценце, рок важења лиценце, назив, адресу, адресу електронске поште и јединствени идентификациони број привредног друштва за ревизију у којем је лиценцирани овлашћени ревизор запослен или са којим је повезан као партнер или повезан на неки други начин и друге податке од значаја за правилну идентификацију лиценцираног овлашћеног ревизора.

(4) Лиценцирани овлашћени ревизор брише се из Регистра лиценцираних овлашћених ревизора на основу рјешења о одузимању лиценце лиценцираном овлашћеном ревизору, односно рјешења о престанку важења лиценце.

(5) Лиценцирани овлашћени ревизор брише се из Регистра лиценцираних овлашћених ревизора по службеној дужности у року од 30 дана од дана истека периода на који је лиценца издата, уколико лиценцирани овлашћени ревизор није поднио захтјев за обнављање лиценце.

(6) Регистар лиценцираних овлашћених ревизора се објављује на интернет страници Министарства.

(7) Лиценцирани овлашћени ревизор је дужан да, у року од 15 дана од дана настанка промјене, Министарство обавијести о промјенама свих чињеница на основу којих је уписан у Регистар лиценцираних овлашћених ревизора, односно података који се у истом воде.

(8) Информација о подацима која се доставља Министарству мора да буде потписана од стране лиценцираног овлашћеног ревизора.

Члан 55.

(1) Захтјев за издавање дозволе за рад привредном друштву за ревизију подноси се Министарству након оснивања и уписа привредног друштва за ревизију у одговарајући регистар пословних субјеката.

(2) Уз захтјев из става 1. овог члана доставља се:

- 1) одлука о оснивању или други оснивачки акт у складу са законом који уређује оснивање привредних друштава,
- 2) рјешење о регистрацији пословног субјекта,
- 3) доказ о испуњавању услова из члана 48. овог закона,
- 4) одлука надлежног органа привредног друштва за ревизију о усвојеној методологији коју ће друштво за ревизију користити приликом обављања ревизије финансијских извјештаја.
- 5) докази о радном односу на неодређено вријеме са пуним радним временом једног или више лиценцираних овлашћених ревизора (фото-копија уговора о раду или еквивалентног документа, фотокопија пореске пријаве о пријави, промјени, одјава уплате доприноса),
- 6) подаци о оснивачима привредног друштва, и то:
 1. за осниваче који су физичка лица –лиценцирани овлашћени ревизор доказ о испуњавању услова прописаних чланом 49. овог закона,
 2. за осниваче привредног друштва за ревизију који су страно правно лице, правно лице из Федерације БиХ или Брчко Дистрикта БиХ уз захтјев за издавање дозволе за рад подноси се и документација којом се доказује да је у матичној држави или ентитету, односно Брчко Дистрикту БиХ, регистровано за пружање услуга ревизије, односно акт надлежног органа који обухвата:
 - садржај прописа државе који уређују услове за обављање ревизије и надзор и провјеру квалитета обављања ревизије,
 - изјаву надлежног органа да друштво за ревизију има право да обавља ревизију или да постоје могућа ограничења у обављању ревизије,
 - изјаву надлежног органа да ће Министарство обавјештавати о свим мјерама изреченим у поступку надзора над радом друштва за ревизију,
- 7) општи акт о чувању документације о ревизији,
- 8) општи акт о чувању пословне тајне и
- 9) доказ о уплаћеној административној такси за издавање дозволе за рад.

Члан 56.

(1) Дозвола за рад привредном друштву за ревизију не може се издати привредном друштву коме је била одузета дозвола, за вријеме трајања забране из члана 90. овог закона.

(2) Дозвола за рад привредном друштву за ревизију не може се издати привредном друштву за ревизију чији је оснивач друштво за ревизију коме је одузета дозвола у складу са чланом 90. овог закона у периоду трајања забране.

(3) Дозвола за рад привредном друштву за ревизију не може се издати привредном друштву за ревизију чији је оснивач лиценцирани овлашћени ревизор који је био, односно који је оснивач друштва за ревизију којем је одузета дозвола за рад у складу са чланом 93. овог закона.

Члан 57.

(1) Рјешење по захтјеву за издавање дозволе за рад привредном друштву за ревизију из члана 55. овог закона доноси министар у року од 30 дана од дана подношења потпуног захтјева.

(2) Рјешење из става 1. овог члана коначно је у управном поступку, а против њега се може покренути управни спор.

Члан 58.

(1) Дозвола за рад привредном друштву за ревизију може се одузети или ставити ван снаге у случајевима, на начин и по поступку утврђеним овим законом.

(2) Министар доноси рјешење о одузимању дозволе за рад привредном друштву за ревизију у случају изрицања мјере надзора одузимања дозволе за рад привредном друштву за ревизију у складу са одредбама овог закона.

(3) Министар доноси рјешење о стављању ван снаге рјешења о издавању дозволе за рад привредном друштву за ревизију у случају:

1) брисања привредног друштва за ревизију из одговарајућег регистра пословних субјеката и

2) на захтјев привредног друштва за ревизију.

(4) Рјешење о стављању ван снаге рјешења о издавању дозволе за рад привредном друштву за ревизију не може се донијети на захтјев привредног друштва за ревизију уколико је започет или планиран поступак надзора на тим привредним друштвом за ревизију.

(5) Рјешење из става 3. овог члана коначно је у управном поступку, а против њега се може покренути управни спор.

Члан 59.

(1) Министарство води Регистар привредних друштава за ревизију којима су издате дозволе за рад.

(2) Министарство врши упис привредних друштава за ревизију у Регистар привредних друштава за ревизију по службеној дужности на основу донесеног рјешења којим се издаје дозвола за рад привредном друштву за ревизију и доноси рјешење о упису.

(3) Регистар привредних друштава за ревизију обавезно садржи пословно име и адресу привредног друштва за ревизију, податак о облику организовања, јединствени идентификациони број, контакт податке и интернет адресу, адресу сваке пословне јединице и повезаног лица у земљи и иностранству, имена оснивача и њихово учешће у капиталу привредног друштва за ревизију, имена лица овлашћених за заступање, односно имена чланова органа управљања привредног друштва и имена лиценцираних овлашћених ревизора који су у радном односу или су ангажовани од стране привредног друштва за ревизију, податке о чланству у мрежи, све остале регистрације привредног друштва за ревизију изван Републике, укључујући назив органа за регистрацију и друге податке од значаја за правилну идентификацију привредног друштва за ревизију.

(4) Регистар привредних друштава за ревизију се објављује на интернет страници Министарства.

(5) Овлашћено лице привредног друштва за ревизију је дужно да, у случају настанка промјена у подацима који се воде у Регистру привредних друштава за ревизију, у року од осам дана од дана настанка промјене, Министарство обавијести о насталим промјенама и достави документацију којом се потврђује исто.

(6) Информација о подацима које привредно друштво за ревизију доставља Министарству мора да буде потписана од стране лица овлашћеног за заступање друштва за ревизију.

(7) Информација о подацима који се Министарству достављају у вези привредног друштва за ревизију изван Републике, мора да буде преведена на један од језика у службеној употреби у Републици.

Члан 60.

(1) Привредно друштво за ревизију које у току обављања ревизије престане да испуњава услове из члана 50. овог закона у погледу минималног броја лиценцираних овлашћених ревизора у радном односу на неодређено вријеме са пуним радним временом, дужно је да о тој промјени обавијести Министарство, у року од 8 (осам) дана од дана настале промјене.

(2) Привредно друштво за ревизију из става 1. овог члана дужно је да у року од 30 дана обезбиједи законом прописан број лиценцираних овлашћених ревизора у радном односу на неодређено вријеме са пуним радним временом или да прекине даљи рад на пословима ревизије и о томе обавијести Министарство и правно лице, односно предузетника код кога обавља ревизију у року од 8 (осам) дана од дана настале промјене.

(3) Ако наступи околност из става 1. овог члана, привредно друштво за ревизију не може да закључује нове уговоре о ревизији све док поново не испуни услове прописане овим законом и о томе обавијести Министарство.

(4) Ако наступе околности из става 1. овог члана, а привредно друштво за ревизију у прописаном року није обезбиједило законом прописан број лиценцираних овлашћених ревизора у радном односу на пуно радно вријеме, правно лице које је обвезник ревизије је у обавези да закључи уговор о ревизији са другим привредним друштвом за ревизију.

Члан 61.

(1) Привредно друштво за ревизију дужно је испунити сљедеће захтјеве у погледу организације пословања:

1) утврди одговарајуће политике и процедуре да би се обезбиједило да се власници или акционари привредног друштва за ревизију, као и директор, односно органи управљања и надзора тог привредног друштва, не мијешају у обављање законске ревизије на било који начин којим се угрожава независност и објективност лиценцираног овлашћеног ревизора, који обавља законску ревизију,

2) има поуздане административне и рачуноводствене процедуре, механизме интерне контроле квалитета који морају бити осмишљени тако да обезбиједи усклађеност са одлукама и процедурама на свим нивоима тог привредног друштва за ревизију, дјелотворне процедуре за процјену ризика и дјелотворне контролне и заштитне механизме који се односе на системе за обраду информација,

3) успостави одговарајуће политике и процедуре којим ће се обезбиједити да њихови запослени и сва друга физичка лица чије се услуге користе и који су директно укључени у активности законске ревизије, имају одговарајуће знање и искуство за обављање послова који су им повјерени,

4) успостави одговарајуће политике и процедуре којима ће се обезбиједити да се ангажовање стручних лица из специфичних области у смислу члана 67. овог закона, не врши на начин којима ће се нарушити интерне контроле квалитета код привредног друштва за ревизију и способност надлежних органа да обављају надзор над радом привредног друштва за ревизију у погледу испуњавања обавеза прописаних овим законом,

5) успостави одговарајуће организационе и административне процедуре за спречавање, идентификацију, уклањање или управљање и откривање евентуалних пријетњи по независност привредног друштва за ревизију и лиценцираног овлашћеног ревизора,

6) успостави одговарајуће политике и процедуре за обављање законских ревизија, обуку запослених, надзор и контролу њихових активности и организацију радне документације,

7) успостави интерни систем контроле квалитета да би се обезбиједио квалитет законске ревизије,

8) користи одговарајуће системе, ресурсе и процедуре да би се обезбиједио континуитет у обављања њихових активности у законској ревизији,

9) успостави одговарајуће и дјелотворне организационе процедуре за рјешавање и документовање догађаја који имају или могу имати озбиљне посљедице по интегритет привредног друштва у обављању законске ревизије,

10) донесе одговарајуће политике у области накнада за рад, укључујући политике за распојелу добити, којима се предвиђају довољни радни подстицаји запосленима да би се обезбиједио одговарајући квалитет у обављању законске ревизије и

11) прате и оцјењују адекватност и ефикасност својих интерних система контроле квалитета, те поступака успостављених у складу са овим законом и предузимају одговарајуће мјере за отклањање евентуалних недостатака.

(2) Ангажовање спољних стручних лица за потребе обављања ревизије из одређених специфичних области из става 1. тачка 4. овог члана не умањује одговорност привредног друштва за ревизију.

(3) Приликом испуњавања захтјева из става 1. овог члана узима се у разматрање обим и сложеност активности привредног друштва за ревизију.

(4) Привредно друштво за ревизију мора бити у стању да докаже надлежном тијелу да су политике и процедуре утврђене ради испуњавања захтјева из става 1. овог члана, примјерене обиму и сложености активности тог друштва.

Члан 62.

(1) Привредно друштво за ревизију именује најмање једног главног ревизорског партнера за сваки појединачни ангажман.

(2) Приликом избора главног ревизорског партнера или партнера у сврху обављања ревизије, привредно друштво за ревизију мора примијенити сљедеће критеријуме за избор:

- 1) обезбјеђење квалитета ревизије,
- 2) независност и
- 3) компетентност.

(3) Привредно друштво за ревизију је дужно да обезбиједи главном ревизорском партнеру довољно ресурса и кадровских капацитета који имају неопходне компетенције и способност за адекватно обављање њихових послова.

(4) Главни ревизорски партнер мора да активно учествује у обављању ревизије.

(5) Приликом обављања ревизије, главни ревизорски партнер дужан је да посвети довољно времена ревизији и дужан је да обезбиједи довољно ресурса који ће му омогућити да своје послове обавља у складу са овим законом.

(6) Привредно друштво за ревизију дужно је да води евиденције о сваком кршењу одредаба овог закона те евентуално насталим посљедицама истог као и мјерама које су

предузете ради отклањања тих посљедица и побољшања система интерне контроле квалитета.

(7) Када привредно друштво за ревизију тражи савјете од спољних стручних лица, дужно је да документује упућене захтјеве и добијене савјете.

(8) Привредно друштво за ревизију дужно је да отвори ревизорски досије за сваку ревизију, који обухвата ревизорску радну документацију и документацију добијену од обвезника ревизије.

(9) Привредно друштво за ревизију дужно је да води евиденције о евентуалним писаним жалбама о обављању услуга ревизије.

2. Процес ревизије финансијских извјештаја

Члан 63.

(1) Ревизија финансијских извјештаја обавља се за сваку пословну годину појединачно по Методологији прописаној правилником који уређује минималну радну документацију и методологију обављања ревизије, којег доноси министар.

(2) Изузетно од става 1. овог члана ревизија финансијских извјештаја може да се обавља по интерно прописаној методологији привредног друштва за ревизију или групе којој привредно друштво за ревизију припада с тим да интерно прописана методологија мора да садржи једнак или већи ниво детаљности у односу на Методологију коју је прописало Министарство.

Члан 64.

(1) Надлежни орган у правном лицу, односно предузетник чији се финансијски извјештаји ревидирају, дужан је да изабере привредно друштво за ревизију и закључи уговор о ревизији у року прописаном овим чланом.

(2) Ревизија финансијских извјештаја обавља се на основу уговора који је закључен између правног лица, односно предузетника чији се финансијски извјештаји ревидирају и привредног друштва за ревизију, најкасније до 30. септембра пословне године за коју се сачињавају финансијски извјештаји који су предмет ревизије.

(3) Изузетно од рока дефинисаног ставом 2. овог члана, уколико се ради о ревизији консолидованих финансијских извјештаја, матично правно лице које је обвезник ревизије консолидованих финансијских извјештаја дужно је да уговор о ревизији закључи најкасније до 31. октобра пословне године за који се сачињавају консолидовани финансијски извјештаји.

(4) Изузетно од рока дефинисаног ставом 3. овог члана, уколико се ради о ревизији консолидованих финансијских извјештаја, гдје је обавеза по основу консолидације настала након 31. октобра, обвезник ревизије консолидованих финансијских извјештаја дужан је да уговор о ревизији закључи најкасније до 31. децембра пословне године за коју се сачињавају консолидовани финансијски извјештаји.

(5) Изузетно од рока дефинисаног ставом 2. овог члана, уколико правно лице које је обвезник ревизије финансијске извјештаје сачињавања за пословну годину која је различита од календарске, у складу са одобрењем Министарства, дужно је да уговор о ревизији финансијских извјештаја са изабраним привредним друштвом за ревизију закључи најкасније три мјесеца прије истека тако одређене пословне године на коју се ревизија односи.

(6) Изузетно од од рока дефинисаног ставом 2. овог члана уговор о ревизији финансијских извјештаја између привредног друштва за ревизију и правног лица чији су финансијски извјештаји предмет ревизије може, уз сагласност Министарства, бити закључен и мимо прописаног рока у случају наступања околности из члана 60. овог закона.

Члан 65.

(1) Међусобна права и обавезе привредног друштва за ревизију и правног лица чији су финансијски извјештаји предмет ревизије уређују се уговором о ревизији финансијских извјештаја.

(2) Уговор о ревизији финансијских извјештаја мора бити закључен у писаном облику.

(3) Уговор о ревизији финансијских извјештаја, поред елемената који су уређени прописима о облигационим односима, обавезно садржи и:

1) структуру ревизорског тима, са навођењем стручних квалификација чланова ревизорског тима,

2) податке о планираном броју сати за обављање ревизије по члановима ревизорског тима,

3) обавезу сачињавања информације о утрошеним сатима по члановима ревизорског тима,

4) мјесто и обим услуга ревизије које ће бити извршене и

5) износ накнаде привредном друштву за ревизију за уговорене услуге ревизије.

(4) Привредно друштво за ревизију је дужно да Министарству најкасније до 30. новембра достави информацију о уговорима о ревизији закљученим у току те године као и фотокопије закључених уговора о ревизији финансијских извјештаја, осим уговора о ревизији који се закључују у складу са чланом 63. ст. 4, 5. и 6. који се достављају у року од осам дана од дана закључивања истих.

(5) Информација о уговорима обавезно као минимум садржи податке о називу, јединиственом идентификационом броју, разврставању правних лица и предузетника, те група правних лица у складу са чл. 8 и 9. овог закона, податак да ли се ради о субјекту од јавног интереса у складу са чланом 12. овог закона, назнаку да ли се ради о ревизији годишњих финансијских извјештаја или консолидованих финансијских извјештаја, број и датум уговора о ревизији, годину на коју се ревизија финансијских извјештаја односи и уговорену накнаду.

(6) Министар упутством којим се уређује надзор над радом привредних друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора детаљније уређује начин достављања, садржину и форму информације о уговорима о ревизији закљученим у току године, која се доставља Министарству, те начин достављања закључених уговора о ревизији финансијских извјештаја.

Члан 66.

(1) Привредно друштво за ревизију не може уговорене послове да уступи другим привредним друштвима за ревизију.

(2) Привредно друштво за ревизију као и правно лице, односно предузетник чији финансијски извјештаји су предмет ревизије не може уговор о ревизији раскинути у току обављања ревизије осим уколико за то постоје оправдани разлози који у складу са

прописима који регулишу област ревизије захтијевају повлачење привредног друштва за ревизију и/или лиценцираног овлашћеног ревизора из датог ревизорског ангажмана.

(3) Разлике у ставовима, које се односе на област рачуноводства и ревизије, правног лица или предузетника чији су финансијски извјештаји предмет ревизије и привредног друштва за ревизију не могу се сматрати оправданим разлогом за раскид уговора.

(4) У случају раскида уговора о ревизији правно лице, односно предузетник чији су финансијски извјештаји предмет ревизије и привредно друштво за ревизију дужни су да обавијесте Министарство о раскиду уговора и обустављању ревизије, уз детаљно образложење разлога који су довели до раскида.

(5) Након достављања обавјештења о раскиду уговора о ревизији Министарство одлучује о провођењу надзора над радом привредног друштва за ревизију, односно достављања информације надлежном контролном органу.

Члан 67.

(1) За потребе обављања ревизије из специфичних области привредно друштво за ревизију може ангажовати стручна лица која нису лиценцирани овлашћени ревизори.

(2) Када је у обављању ревизије за поједине специфичне области потребно стручно мишљење и оцјена стручних лица, међусобна права и обавезе уређују се уговором.

(3) Ангажовање стручних лица не умањује одговорност привредног друштва за ревизију према правном лицу чији су финансијски извјештаји предмет ревизије.

(4) Извјештај о ревизији из специфичних области потписује лице које је сачинило извјештај и одговорно лице у друштву за ревизију.

Члан 68.

(1) Ревизију финансијских извјештаја једног правног лица, односно предузетника исто привредно друштво за ревизију може да обавља најдуже пет година узастопно.

(2) Изузетно, ревизију код истог правног лица, односно предузетника привредно друштво за ревизију може да обавља још двије године након истека рока из става 1. овог члана, уколико обезбиједи да ревизију обавља други лиценцирани овлашћени ревизор, односно главни ревизорски партнер.

(3) Рок из става 1. овог члана почиње тећи од датума закључивања првог уговора о ревизији финансијских извјештаја.

(4) Привредно друштво за ревизију може поново да обавља ревизију правног лица, односно предузетника из ст. 1. и 2. овог члана након протеча рока од најмање двије године од датума сачињавања посљедњег ревизорског извјештаја за то правно лице, односно предузетника, односно након истека рока од најмање четири године ако се ради о ревизији финансијских извјештаја субјекта од јавног интереса.

Члан 69.

(1) Главни ревизорски партнер или лиценцирани овлашћени ревизор који је обављао ревизију код правног лица, прије истека рока од најмање једне године или рока од најмање двије године ако се ради о ревизији субјекта од јавног интереса, не може да:

1) прихвати позицију члана управе, надзорног одбора или управног одбора код тог правног лица,

2) прихватити кључни руководећи положај код тог правног лица,

3) постане члан Одбора за ревизију односно члан тијела које обавља функције које су еквивалентне функцијама Одбора за ревизију у том правном лицу.

(2) Рок из става 1. овог члана рачуна се од дана престанка обављања ревизорских послова у вези ангажмана код тог правног лица.

(3) Забрана из става 1. овог члана односи се и на чланове ревизорског тима и друга лица која нису лиценцирани овлашћени ревизори, а учествовала су у ревизији у смислу става 1. овог члана и односи се на период од годину дана од дана престанка обављања ревизорских послова у вези ангажмана код тог правног лица.

Члан 70.

(1) Привредно друштво за ревизију обезбјеђује цјелокупну документацију у складу са овим законом на основу које се издаје ревизорски извјештај, која може бити у електронском или папирном облику.

(2) Радна документација, односно копије радних докумената прикупљених у току ревизије повјерљивог су карактера и могу се користити само за потребе ревизије у складу са овим законом, осим ако посебним прописима није другачије одређено.

(3) Изузетно од става 2. овог члана, радна документација може се користити за потребе спровођења надзора над радом привредног друштва за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора, у складу са овим законом.

(4) Привредно друштво за ревизију је дужно да осигура и докаже да је проведена контрола квалитета од стране ревизора за квалитет над радном документацијом на основу које је издат ревизорски извјештај за правна лица и предузетнике, разврстане у категорију великих правних лица и субјекте од јавног интереса.

(5) Привредно друштво за ревизију може да користи рачунарске апликације и софтверска рјешења у циљу ефикаснијег организовања процеса ревизије и спровођења контроле квалитета.

(6) Информације до којих се може доћи кроз рачунарске апликације, софтверска рјешења и базе података настале као резултат ревизоровог рада на ангажману могу се сматрати релевантном документацијом током процеса надзора само уколико је исто јасно, уредно и адекватно документовано тако да је јасно наведено и разумљиво трећим странама током процеса надзора.

(7) Привредно друштво за ревизију је дужно, у складу са захтјевом овлашћеног лица Министарства, да истом омогући приступ рачунарским апликацијама, софтверским рјешењима и базама података за потребе провођења надзора, уколико привредно друштво за ревизију обезбјеђује информације у складу са ставом 6. овог члана.

(8) Привредно друштво за ревизију мора осигурати систем интерних контрола над информатичким алатима, апликативним и софтверским рјешењима као и свој другој електронској или штампаној радној документацији, на начин да лиценцираном овлашћеном ревизору или члановима тима онемогући рад на радној документацији након издавања ревизорског мишљења.

(9) Радна документација на основу које се израђује ревизорски извјештај, сачињава се на једном од језика који је у службеној употреби у Републици.

(10) Документовање ревизорске активности мора бити на једном од језика који је у службеној употреби у Републици без обзира на ком је језику ревизорски софтвер.

(11) Документацију на основу које је обављена ревизија, привредно друштво за ревизију чува најмање осам година, рачунајући од посљедњег дана пословне године на коју се ревизија односи.

(12) Документацију на основу које је обављена ревизија, привредно друштво за ревизију може чувати у електронском облику на серверима привредног друштва за ревизију или другој електронској меморији привредног друштва за ревизију.

(13) Уколико ревизију финансијских извјештаја обавља други лиценцирани овлашћени ревизор, односно друго привредно друштво за ревизију у односу на последње ревидиране финансијске извјештаје, претходни лиценцирани овлашћени ревизор, односно претходно привредно друштво за ревизију дужно је да новом лиценцираном овлашћеном ревизору, односно привредном друштву за ревизију омогући приступ релевантној документацији и другим кључним информацијама које се односе на правно лице чији су финансијски извјештаји предмет ревизије укључујући и релевантну документацију која се односи на последњу обављену ревизију.

(14) Уколико привредно друштво за ревизију престане са радом, радну документацију су дужни да чувају акционари, односно чланови/оснивачи привредног друштва за ревизију.

(15) Радна документација привредног друштва за ревизију мора да буде јасно документована, сортирана и референцирана на документацију добијену од обвезника ревизије и то тако да је јасно могуће утврдити основ настанка исте.

(16) Радна документација привредног друштва за ревизију мора бити потписана од стране тимова који проводе ревизију односно лиценцираног овлашћеног ревизора као доказ проведених ревизорских процедура.

(17) Уколико је радна документација саставни дио апликативног или софтверског рјешења, привредно друштво за ревизију мора да обезбиједи увјеравање за потребе надзора да је радна документација потписана од стране тимова који проводе законску ревизију односно лиценцираног овлашћеног ревизора као доказ проведених ревизорских процедура.

(18) Упутством којим се уређује надзор над радом привредних друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора, којег доноси министар, уређује се начин достављања и обим документације која се обезбјеђује за потребе надзора.

Члан 71.

(1) У извјештају о извршеној ревизији финансијских извјештаја изражава се мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји припремљени и презентовани на истинит и фер начин, у складу са МРС, МСФИ, МСФИ за МСЕ и другим одговарајућим прописима.

(2) Мишљење лиценцираног овлашћеног ревизора обавезно се изражава у складу са Међународним стандардима ревизије и може бити неквалификовано (позитивно), мишљење са резервом, негативно или у форми у којој се ревизор уздржава од давања мишљења.

(3) Извјештај о ревизији обавезно потписује најмање један лиценцирани овлашћени ревизор који је у радном односу на неодређено вријеме са пуним радним временом, а који је сачинио ревизорски извјештај и лице овлашћено за заступање привредног друштва за ревизију.

(4) Изузетно од става 3. овог члана уколико ревизију финансијских извјештаја обавља лиценцирани овлашћени ревизор који је ангажован од стране привредног друштва за ревизију и који је сачинио ревизорски извјештај, извјештај о ревизији потписује ангажовани лиценцирани овлашћени ревизор и лице овлашћено за заступање привредног друштва за ревизију.

Члан 72.

Лиценцирани овлашћени ревизор, који је сачинио ревизорски извјештај правног лица може да на позив истог присуствује сједници органа управљања правног лица на којој се разматра извјештај о извршеној ревизији финансијских извјештаја тог правног лица.

Члан 73.

(1) Привредно друштво за ревизију обавезно је да се осигура од ризика одговорности за штету коју може да проузрокује приликом обављања професионалне дјелатности за коју је регистровано.

(2) За штету коју привредно друштво за ревизију може да проузрокује обављањем професионалне дјелатности код банака, лизинг друштава, инвестиционих и добровољних пензијских фондова, осигуравајућих друштава и великих правних лица, минимална сума покрића по штетном догађају износи 500.000 КМ.

(3) За штету коју привредно друштво за ревизију може да проузрокује обављањем професионалне дјелатности код осталих правних лица, минимална сума покрића ризика по штетном догађају износи 100.000 КМ.

(4) Привредно друштво за ревизију, у смислу одговорности за штету коју могу да проузрокују обављањем професионалне дјелатности, дужно је да закључи полису осигурања на годишњем нивоу за сваку календарску годину.

(5) Привредно друштво за ревизију дужно је да уговори осигурање од професионалне одговорности на начин да полиса осигурања не може лимитирати број могућих штетних догађаја у односу на број и структуру ангажмана која ће друштво за ревизију уговорити и обављати у периоду осигурања.

(6) Привредно друштво за ревизију дужно је да Министарству достави фото-копију полисе осигурања закључену у складу са одредбама овог члана, до краја јануара текуће године за ту календарску годину.

Члан 74.

(1) Привредно друштво за ревизију које обавља ревизију субјеката од јавног интереса утврђених чланом 12. овог закона, дужно је да у року од четири мјесеца од истека пословне године објави годишњи извјештај о транспарентности на својој интернет страници или интернет страници Министарства, са обавезом да су овако објављени извјештаји доступни минимално пет година од дана објаве.

(2) Привредно друштво за ревизију може измијенити годишњи извјештај о транспарентности и исти објавити, уз јасну назнаку да се ради о измјењеном извјештају о транспарентности и о истом обавијести Министарство.

(3) У случају из става 2. овог члана првобитно објављени извјештај о транспарентности остаје доступан на интернет страници привредног друштва за ревизију, односно Министарства у трајању од минимално пет година.

(4) Годишњи извјештај о транспарентности обавезно садржи најмање следеће елементе:

- 1) опис организације и структуре власништва привредног друштва за ревизију,
- 2) опис мреже и њеног правног и структурног уређења, уколико привредно друштво за ревизију припада мрежи,
- 3) опис управљачке структуре привредног друштва за ревизију,

4) опис система интерне контроле привредног друштва за ревизију, те изјаву управе привредног друштва о дјелотворности функционисања система интерне контроле,

5) информацију када је извршен посљедњи надзор над радом привредног друштва за ревизију од стране Министарства,

6) информацију о мјерама које је изрекло Министарство привредном друштву за ревизију или лиценцираном овлашћеном ревизору,

7) преглед субјеката од јавног интереса за које је друштво спровело ревизију финансијских извјештаја у току претходне пословне године,

8) изјаву која се односи на независност рада привредног друштва за ревизију, којом се потврђује да је обављена интерна контрола поштовања захтјева о независности,

9) изјаву о политици привредног друштва за ревизију која је у вези са сталним усавршавањем овлашћених ревизора и чланова тимова,

10) информације које се тичу основа за утврђивање зарада главних ревизорских партнера,

11) опис политике привредног друштва за ревизију о ротацији главних ревизорских партнера у складу са овим законом,

12) финансијске информације и податке о укупном приходу од пружања сљедећих услуга:

1. ревизије финансијских извјештаја субјеката од јавног интереса и правних лица која припадају групи чије је матично друштво субјект од јавног интереса,

2. ревизије финансијских извјештаја код обвезника ревизије који нису субјекти од јавног интереса,

3. додатних неревизорских услуга,

13) уколико се ради о привредном друштву за ревизију из Федерације Босне и Херцеговине или Брчко Дистрикта, које посједује дозволу за пружање услуга ревизије на територији Републике, у складу са овим законом, дужно је финансијске информације презентује на начин прописан претходном тачком овог става за све приходе које је остварило на подручју Републике или које је остварило путем пословних јединица, уколико привредно друштво за ревизију послује путем пословних јединица на подручју Републике и

14) имена и презимена лиценцираних овлашћених ревизора запослених и ангажованих у привредном друштву за ревизију за годину на коју се односи извјештај о транспарентности.

(5) Годишњи извјештај о транспарентности обавезно потписује лице овлашћено за заступање привредног друштва за ревизију.

Члан 75.

(1) Привредно друштво за ревизију је дужно да најкасније до 30. септембра текуће године за претходну годину, Министарству достави попуњен Годишњи упитник за привредно друштво за ревизију.

(2) Министарство упутством из члана 70. овог закона детаљније уређује садржину и форму те начин достављања Годишњег упитника за привредно друштво за ревизију.

Члан 76.

(1) Лиценцирани овлашћени ревизор не може да обавља ревизију код правног лица ако:

1) је власник удјела или акција или има значајан финансијски утицај код правног лица код кога се врши ревизија финансијских извјештаја или има значајан интерес у повезаном правном лицу правног лица код кога се врши ревизија финансијских извјештаја,

2) је директор, односно члан органа управљања или надзора, прокурист и пуномоћник правног лица код кога се врши ревизија финансијских извјештаја или правног лица које посједује значајан интерес у повезаном правном лицу правног лица код кога се врши ревизија финансијских извјештаја,

3) је директор, односно члан органа управљања или надзора или прокурист, његов крвни сродник у правој линији, крвни сродник у побочној линији закључно са трећим степеном сродства и супружник,

4) је пружало услуге из члана 77. овог закона и

5) постоје друге околности које могу да утичу на независност лиценцираног овлашћеног ревизора.

(2) Забрана обављања услуга наведених у ставу 1. овог члана се односи и на лиценциране овлашћене ревизоре који обављају ревизију консолидованих годишњих финансијских извјештаја.

(3) Забране из става 1. овог члана односе се на годину за коју се обавља ревизија, као и на годину у којој се обавља ревизија.

(4) Забране из ст. 1. и 2. овог члана односе се и на чланове ревизорског тима и друга лица која нису лиценцирани овлашћени ревизори, а која учествују у ревизији.

Члан 77.

(1) Привредно друштво за ревизију не може обављати ревизију финансијских извјештаја правног лица:

1) у коме су власници удјела или акција,

2) које има учешће у власништву привредног друштва за ревизију,

3) ако су на било који начин пословно повезани са правним лицем тако да објективно постоји сумња у њихову независност и непристрасност.

(2) Привредно друштво за ревизију не може обављати ревизију финансијских извјештаја правних лица и предузетника којима пружа:

1) услуге вођења пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја,

2) услуге у вези са проценом вриједности имовине, обавеза и капитала,

3) пореске услуге,

4) актуарске услуге,

5) услуге које се односе на функционисање система интерне контроле и интерне ревизије,

6) услуге које се односе на дизајнирање система интерне контроле и интерне ревизије као и њихово спровођење,

7) услуге које се односе на дизајнирање и примјену информационих система у области рачуноводства,

8) услуге обрачуна плата,

9) услуге повезане с финансирањем, структуром и додјелом капитала те инвестиционом стратегијом субјекта који је предмет ревизије, осим пружања услуга у вези с финансијским извјештајима, попут издавање писама подршке у вези с проспектима које је издао субјект који је предмет ревизије,

10) менаџерске услуге,

- 11) правне и стручне услуге које се односе на процес ревизије,
- 12) савјетодавне, брокерско-дилерске или инвестиционе услуге,
- 13) промоција акција, трговање акцијама или преузимање издавања акција субјекта који је предмет ревизије,
- 14) услуге људских ресурса које могу довести до сукоба интереса, а везане су за услуге у вези избора и провјере кандидата који могу утицати на систем рачуноводства и финансијског извјештавања, услуге у вези модела организације правног лица те услуге у вези контроле трошкова,
- 15) друге услуге чије пружање би довело до сукоба интереса.

(3) Пореске услуге из става 2. тачка 3. овог члана обухватају услуге у вези:

- 1) припреме пореских образаца,
- 2) пореза на лична примања,
- 3) царина,
- 4) израде документације о трансферним цијенама,
- 5) проналажење јавних субвенција и пореских олакшица осим ако је у погледу таквих услуга законом прописана помоћ лиценцираног овлашћеног ревизора или привредног друштва за ревизију,
- 6) помоћ у вези с пореским инспекцијама пореских органа осим ако је у погледу таквих инспекција законом прописана помоћ лиценцираног овлашћеног ревизора или привредног друштва за ревизију,
- 7) обрачун директног и индиректног пореза те одложеног пореза,
- 8) пореско савјетовање.

(4) Забране прописане ст. 1. и 2. овог члана се односи и на привредна друштва за ревизију која обављају ревизију консолидованих годишњих финансијских извјештаја.

(5) Забрана пружања неревизорских услуга прописаних ставом 2. овог чланом односе се на годину за коју се обавља ревизија, као и на годину у којој се обавља ревизија, осим услуга из става 2. т. 6. и 7. гдје се забрана пружања предметних услуга односи на пословну годину која претходи пословној години на коју се односи ревизија.

(6) У случају статусне промјене правног лица чији су финансијски извјештаји предмет ревизије, привредно друштво за ревизију је дужно да провјери да ли постоје могуће пријетње по његову независност, односно независност лиценцираног овлашћеног ревизора и да најкасније у року од три мјесеца од настале статусне промјене раскине пословне односе који могу утицати на њихову независност.

(7) Забране прописане чл. 76. и 77. за привредно друштво за ревизију, лиценцираног овлашћеног ревизора и остале чланове ревизорског тима, у мјери у којој је примјењиво, односе се и на ревизију финансијских извјештаја предузетника.

ГЛАВА VII НАДЗОР

1. Надзор над пословима рачуноводства

Члан 78.

(1) Пореска управа, на начин како је то уређено прописима који се односе на порески поступак, врши надзор код правних лица и предузетника, у дијелу рачуноводствених послова, те сачињавања, презентације и предаје финансијских извјештаја и њихове

ревизије, ради провјере обављају ли се наведени послови у складу са одредбама овог закона.

(2) Надзор из става 1. овог члана врше и друге институције уколико су им посебним прописима дата овлашћења.

Члан 79.

(1) Пореска управа је надлежна да обавља надзор над сљедећим активностима правних лица и предузетника:

1) тачност разврставања правних лица и предузетника, те група правних лица у складу са чл. 8. и 9. овог закона,

2) организација система рачуноводства и интерних рачуноводствених контролних поступака,

3) потпуност, истинитост и тачност књиговодствених исправа,

4) вођење и чување пословних књига,

5) примјена контног оквира,

6) попис имовине и обавеза,

7) сачињавање и презентовање финансијских извјештаја и консолидованих финансијских извјештаја и њихова предаја у Регистар, извјештаја о пословању и консолидованог извјештаја о пословању, те сачињавање извјештаја прописаних чл. 35. до 37. и чл. 39. и 40. овог закона,

8) обавезе у погледу ревизије финансијских извјештаја и консолидованих финансијских извјештаја и достављања извјештаја о ревизији у Регистар и

9) другим активностима у складу са овим законом.

(2) При вођењу управног поступка по пословима из става 1. овог члана, примјењују се прописи којима се уређује порески поступак.

(3) Пореска управа је дужна да Министарству полугодишње доставља Извјештај о извршеном надзору над пословима рачуноводства и ревизије у складу са овим чланом са детаљним информацијама, које омогућавају идентификовање обима контроле те изречених прекршајних санкција по контролисаним правним лицима и предузетницима.

(4) Рок за достављање извјештаја из става 3. овог члана је најкасније до 31. јула, односно до 31. јануара, за претходне полугодишње периоде.

2. Надзор над радом правних лица и предузетника регистрованих за пружање рачуноводствених услуга

Члан 80.

(1) Надзор над правним лицима, предузетницима и пословним јединицама правних лица са сједиштем изван Републике, регистрованим за пружање рачуноводствених услуга, ради провјере испуњености услова за њихов рад прописаних овим законом врши Министарство.

(2) Надзор над радом правних лица, предузетника и пословних јединица правних лица са сједиштем изван Републике за пружање рачуноводствених услуга се обезбјеђује:

1) праћењем, прикупљањем и провјером документације која се доставља Министарству, односно која је доступна Министарству из других извора,

2) изрицањем мјера у поступку надзора, у складу са овим законом.

(3) Надзор над радом правних лица, предузетника и пословних јединица правних лица са сједиштем изван Републике врше запослена овлашћена лица Министарства.

(4) Ако се у поступку надзора над радом правног лица, предузетника и пословне јединице правних лица са сједиштем изван Републике утврди да су прекршене одредбе овог закона и релевантних подзаконских аката, односно да исти не испуњава законом прописане услове за рад изричу се одговарајуће мјере надзора.

(5) Правном лицу, предузетницима и пословним јединицама правних лица са сједиштем изван Републике могу се изрећи слjedeће мјере надзора:

- 1) наложити отклањање утврђених незаконитости,
- 2) брисати из одговарајућег регистра пружаоца рачуноводствених услуга

(6) Мјере из става 5. овог члана изричу се рјешењем.

(7) Рјешење о изрицању мјера надзора доноси се на основу утврђених чињеница.

(8) Министар доноси упутство којим се уређује поступак вршења надзора над радом правних лица, предузетника и пословних јединица правних лица са сједиштем изван Републике који су регистровани за пружање рачуноводствених услуга.

3. Надзор над радом привредних друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора

Члан 81.

(1) Министарство врши надзор над радом привредног друштва за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора.

(2) Надзор над радом привредног друштва за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора обухвата испитивање и провјеру примјене овог закона и подзаконских аката, примјене прописа из области рачуноводства и ревизије који се у складу са овим законом примјењују у Републици и примјене интерних правила за осигурање система контроле квалитета.

(3) Надзор над радом привредног друштва за ревизију се обезбјеђује:

1) праћењем, прикупљањем и провјером документације која се доставља Министарству,

2) обављањем контролних поступака над радом привредног друштва за ревизију,

3) изрицањем мјера у поступку надзора, у складу са овим законом.

(4) Контролни поступци над радом привредног друштва за ревизију представљају скуп радњи којима Министарство код субјекта надзора провјерава законитост и правилност испуњавања прописаних обавеза при вршењу услуга ревизије, а посебно:

1) преглед интерног система контроле квалитета,

2) провјеру независности привредног друштва за ревизију и лиценцираног овлашћеног ревизора у односу на обвезника ревизије,

3) провјеру усклађености процеса ревизије са Међународним стандардима ревизије, Међународним стандардима контроле квалитета и другим актима које прописује Министарство,

4) провјеру усклађености процеса ревизије са методологијом коју је усвојило и примјењује привредно друштво за ревизију,

5) провјеру осигурања (усвајања) и провођења контроле квалитета привредног друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора,

6) надзор над радом лиценцираних овлашћених који су у радном односу или ангажовани у привредном друштву за ревизију и

7) друга питања од значаја за поступак надзора.

(5) Надзор над радом привредног друштва за ревизију обавља се на начин да се прегледа и организациона структура и други елементи битни за организовање процеса ревизије.

(6) У зависности од методе и врсте надзора коју проводи Министарство, надзор над радом лиценцираних овлашћених ревизора и привредних друштва за ревизију обавља се на начин да се прегледа цјелокупна радна документација о обављеној ревизији или дио радне документације о обављеној ревизији, код најмање једног ревизорског ангажмана.

Члан 82.

(1) Надзор над радом привредног друштва за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора обављају овлашћена лица Министарства, по посебном овлашћењу министра за вођење поступка и доношења рјешења, а која су независна у односу на субјект надзора.

(2) Најмање једно овлашћено лице које спроводи надзор обавезно је да испуњава следеће услове:

1) да има звање овлашћени ревизор и најмање три године радног искуства у обављању ревизије,

2) да није у сукобу интереса са привредним друштвом за ревизију које је предмет надзора,

3) у случају да је био запослен у привредном друштву за ревизију које је субјект надзора да је протекло најмање годину дана од дана престанка његовог радног односа или другог облика повезаности са тим привредним друштвом за ревизију.

(3) Надзор над радом привредног друштва за ревизију Министарство врши најмање једном у шест година, односно најмање једном у три године, ако је ријеч о привредном друштву за ревизију које спроводи ревизију субјекта од јавног интереса.

(4) Надзор из става 3. овог члана може се обављати и чешће на основу утврђених приоритета и ризика.

(5) Овлашћена лица Министарства у поступку вршења надзора имају право и дужност да у пословним просторијама привредног друштва за ревизију или у просторијама Министарства изврше увид у опште и појединачне акте привредног друштва, као и евиденције и другу документацију с циљем утврђивања чињеница које су од посебног значаја за квалитетно вршење надзора.

(6) У изузетним случајевима, Министарство може у зависности од сложености одређеног надзора ангажовати и друга стручна лица за обављање послова надзора из специфичних области.

(7) О извршеном надзору лица из става 1. овог члана сачињавају записник.

(8) Записник из става 7. овог члана доставља се привредном друштву за ревизију код којег је извршен надзор.

(9) Министар доноси упутство којим се уређује поступак вршења надзора над радом привредних друштва за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора.

Члан 83.

(1) Субјект надзора дужан је овлашћеним лицима Министарства за потребе провођења надзора, омогућити контролу радне документације, пословних књига, пословне документације или пословне евиденције те надзор над информационим системом и базама података.

(2) Субјект надзора дужан је овлашћеним лицима Министарства за потребе провођења надзора учинити доступном, доставити или предати сву тражену радну

документацију, пословну документацију, извјештаје, рачунарске исписе, исјечке пословних књига, записе о електронској комуникацији и све друге евиденције о размјени података, административне или пословне евиденције у папирном облику или у облику електронског записа.

(3) Привредно друштво за ревизију је дужно доставити податке за потребе надзора из ст. 1. и 2. овог члана у облику који захтијева овлашћено лице Министарства.

(4) Привредно друштво за ревизију које у свом пословању користи информациони систем дужно је на захтјев овлашћених лица Министарства осигурати услове за преглед информационог система односно омогућити приступ радној документацији.

(5) Приступ радној документацији у складу са ставом 4. овог члана може да буде у просторијама привредног друштва за ревизију, удаљен приступ путем радних станица овлашћених лица Министарства или удаљен приступ путем радних станица привредног друштва за ревизију, према захтјеву овлашћеног лица Министарства.

(6) На захтјев овлашћених лица Министарства, привредно друштво за ревизију које је предмет надзора, дужно је да обезбиједи стручну и техничку помоћ, потребна појашњења и друге услове потребне за обављање надзора.

Члан 84.

(1) Ако се у поступку надзора над радом привредног друштва за ревизију утврди да су прекршене одредбе овог закона, привредном друштву за ревизију се изричу одговарајуће мјере надзора.

(2) Привредном друштву за ревизију могу се изрећи слjedeће мјере надзора:

- 1) отклањање утврђених неправилности,
- 2) наложити отклањање утврђених незаконитости,
- 3) условно одузети дозволу за обављање послова ревизије,
- 4) привремено одузети дозволу за обављање послова ревизије у трајању од највише три године-и
- 5) одузети дозволу за обављање послова ревизије.

(3) Мјере из става 2. овог члана изричу се препоруком или рјешењем.

(4) Мјере надзора изричу се на основу чињеница утврђених записником из члана 82. овог закона, најкасније у року од 60 дана од истека рока за достављање примједба на записник, односно од дана уручења допунског записника о надзору.

(5) Записник из члана 82. доставља се на разматрање Савјету за рачуноводство и ревизију Републике Српске.

(6) Уз записник о извршеном надзору над радом привредног друштва за ревизију овлашћено лице Министарства доставља Савјету за рачуноводство и ревизију Републике Српске приједлог мјера надзора који исти разматра и о којем се изјашњава.

Члан 85.

(1) Ако се у поступку надзора над радом привредног друштва за ревизију и лиценцираног овлашћеног ревизора утврди да су прекршене одредбе овог закона као смјернице које ће примјењивати приликом одређивања врсте мјере која ће бити изречена у поступку надзора могу се узети у разматрање слjedeће чињенице и околности:

1) озбиљност и дужина трајања повреде одредаба овог закона и других правила ревизорске струке,

2) степен одговорности привредног друштва за ревизију и лиценцираног овлашћеног ревизора за издати ревизорски извјештај,

3) финансијска снага привредног друштва за ревизију, односно лиценцираног овлашћеног ревизора,

4) износ прибављене имовинске користи по основу накнаде од ревизије за коју се разматра доношење мјере,

5) ниво сарадње привредног друштва за ревизију, односно лиценцираног овлашћеног ревизора у поступку надзора од стране Министарства и

6) претходне мјере изречене у складу са овим законом.

(2) Приликом изрицања мјера надзора могу се узети у обзир и друге чињенице и околности које могу бити од утицаја на дјелотворност изречених мјера.

(3) Смјернице из става 1. овог члана чине саставни дио упутства из члана 82. став 9. овог закона.

Члан 86.

(1) Мјеру надзора о отклањању утврђених неправилности, овлашћено лице Министарства изриче привредном друштву за ревизију у виду препоруке.

(2) Препорука се даје уколико овлашћено лице у току надзора над радом привредног друштва за ревизију утврди:

1) постојање одређених слабости, мањкавости, недостатака или неправилности за које се не изричу друге мјере надзора дефинисане овим законом,

2) да привредно друштво за ревизију треба да предузме одређене радње у циљу унапређења свог пословања, процеса ревизије и интерног система контроле квалитета,

(3) Привредно друштво за ревизију којем је изречена препорука из става 1. овог члана дужно је Министарству доставити план, рокове и динамику поступања у циљу отклањања неправилности за које су дате препоруке.

(4) Министарство проводи поновни поступак надзора над радом привредног друштва за ревизију којем су дате препоруке како би утврдило да ли је привредно друштво за ревизију поступило у складу са ставом 3. овог члана.

(5) Уколико привредно друштво за ревизију не поступи по датим препорукама, Министарство доноси рјешење којим се изричу друге мјере надзора.

Члан 87.

(1) Мјеру надзора о отклањању утврђених незаконитости, овлашћено лице Министарства налаже рјешењем.

(2) Рјешењем се налаже привредном друштву за ревизију отклањање утврђених незаконитости уколико овлашћено лице Министарства у поступку надзора утврди да:

1) власничка структура привредног друштва за ревизију није у складу са овим законом,

2) привредно друштво за ревизију не објави извјештај о транспарентности,

3) привредно друштво за ревизију нема успостављен систем интерне контроле,

4) привредно друштво за ревизију не испуњава услов прописан чланом 49. и 50. овог закона,

5) привредно друштво не доставља прописана документа и извјештаје из чл. 60. и 73. овог закона

(3) Привредно друштво за ревизију дужно је да, у року који не може бити дужи од 60 дана од дана пријема рјешења, поступи по рјешењу и достави Министарству извјештај о предузетим мјерама, са доказима о отклањању незаконитости.

(4) Уколико привредно друштво за ревизију не поступи у складу са рјешењем којим је наложено отклањање утврђених незаконитости из става 1. овог члана, министар доноси рјешење о другим мјерама надзора које не могу бити једнаке раније донесеним мјерама.

(5) Рјешење из става 1. овог члана је коначно у управном поступку и против њега се не може изјавити жалба, али се може покренути управни спор.

Члан 88.

(1) Мјеру надзора условног одузимања дозволе за обављање послова ревизије, министар изриче рјешењем.

(2) Рјешењем се изриче мјера условног одузимања дозволе за рад привредном друштву за ревизију уколико овлашћено лице Министарства у поступку надзора утврди да привредно друштво за ревизију не обавља ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије, Међународним стандардима контроле квалитета, и другим прописима у складу са овим законом.

(3) У рјешењу из става 1. овог члана истовремено се одређује да се изречена мјера неће извршити ако привредно друштво за ревизију у периоду који је одређен рјешењем, а који не може бити дужи од двије године, не учини нову повреду овог закона у поступку обављања ревизије.

(4) Рјешење из става 1. овог члана је коначно у управном поступку и против њега се не може изјавити жалба, али се може покренути управни спор.

(5) Привредном друштву за ревизију којем је изречена мјера надзора из става 1. овог члана привремено се одузима дозвола за рад ако у периоду који је одређен рјешењем учини нову повреду овог закона приликом обављања ревизије.

Члан 89.

(1) Мјеру надзора привременог одузимања дозволе за рад привредном друштву за ревизију, министар изриче рјешењем.

(2) Рјешењем се изриче мјера привременог одузимања дозволе за рад привредном друштву за ревизију уколико овлашћено лице Министарства утврди да:

1) привредно друштво за ревизију није отклонило утврђене неправилности, у року који је одређен рјешењем из члана 86. овог закона,

2) не поступи по мјерама надзора које су изречене рјешењем о отклањању утврђених незаконитости

3) привредно друштво за ревизију прекрши мјеру условног одузимања дозволе за рад,

4) привредно друштво за ревизију не спроведе адекватан систем интерних контрола, у складу са МСР, уколико то битно утиче на рад привредног друштва за ревизију,

5) проведена ревизија за резултат има значајне грешке које могу угрозити јавни интерес,

6) привредно друштво за ревизију на било који начин онемогућава спровођење надзора од стране овлашћених лица Министарства.

(3) Мјера привременог одузимања дозволе из става 1. овог члана може бити изречена најдуже до три године, а најмање годину дана од дана доношења рјешења о изрицању мјере.

(4) Привредно друштво за ревизију, може поново да обавља послове законске ревизије, након истека периода на који му је изречена мјера надзора, уз претходно обавијештење које доставља Министарству да почиње са обављањем законске ревизије.

Члан 90.

(1) Мјеру надзора одузимања дозволе за рад привредном друштву за ревизију, министар изриче рјешењем.

(2) Рјешењем се изриче мјера одузимања дозволе за рад привредном друштву за ревизију уколико овлашћено лице Министарства утврди да:

- 1) је дозвола за обављање послова ревизије издата на основу неистинитих података,
- 2) је привредно друштво за ревизију прекршило мјеру надзора привременог одузимања дозволе за рад и
- 3) престане да испуњава услове прописане овим законом.

(3) Рјешење из става 1. овог члана коначно је у управном поступку, а против њега се може покренути управни спор.

Члан 91.

(1) Ако се у поступку надзора над радом лиценцираног овлашћеног ревизора утврде незаконитости или неправилности у његовом раду, изричу се одговарајуће мјере надзора.

(2) Лиценцираном овлашћеном ревизору се могу изрећи слjedeће мјере надзора:

- 1) отклањање утврђених неправилности,
- 2) условно одузимање лиценце за обављање послова ревизије,
- 3) одузимање лиценце за обављање послова ревизије.

(3) Мјере из става 2. овог члана изричу се опоменом или рјешењем.

(4) Мјере надзора изричу се на основу чињеница утврђених записником из члана 82. овог закона, најкасније у року од 60 дана од истека рока за достављање примједба на записник, односно од дана уручења допунског записника о надзору.

(5) Уз записник о извршеном надзору над радом привредног друштва за ревизију овлашћено лице Министарства доставља Савјету за рачуноводство и ревизију Републике Српске приједлог мјера надзора лиценцираном овлашћеном ревизору који исте разматра који исти разматра и о којим се изјашњава

Члан 92.

Опомена се издаје уколико у току провођења надзора над радом лиценцираног овлашћеног ревизора утврди да исти не поступа у складу са овим законом, стандардима и правилима струке али тако да то битно не утиче на квалитет ревизорског извјештаја и не постоји ризик по јавни интерес.

Члан 93.

(1) Мјеру надзора условног одузимања лиценце овлашћеном ревизору, министар изриче рјешењем уколико се у поступку надзора утврди да лиценцирани овлашћени ревизор не обавља ревизију у складу са овим законом и подзаконским актима.

(2) У рјешењу из става 1. овог члана истовремено се одређује да се изречена мјера неће извршити ако лиценцирани овлашћени ревизор у периоду који је одређен рјешењем, а који не може бити дужи од двије године, не учини нову повреду овог закона у поступку обављања ревизије.

(3) Лиценцираном овлашћеном ревизору којем је изречена мјера из става 1. овог члана одузима се лиценца за обављање послова ревизије ако у периоду који је одређен рјешењем учини нову повреду овог закона приликом обављања ревизије.

(4) Рјешење из става 1. овог члана је коначно у управном поступку и против њега се не може изјавити жалба, али се може покренути управни спор.

Члан 94.

(1) Лиценцираном овлашћеном ревизору мјеру надзора одузимања лиценце изриче министар рјешењем у случају да у поступку надзора овлашћена лица Министарства утврде да:

- 1) је лиценца добијена навођењем неистинитих података,
 - 2) је лице правоснажно осуђено за кривична дјела против привреде и платног промета, против службене дужности и против правног саобраћаја и свако друго кривично дјело које га чини неподобним за обављање послова лиценцираног овлашћеног ревизора,
 - 3) поступа супротно правилима ревизије и ако због тога ревизорски извјештај који је потписао садржи недостатке, односно доводи у заблуду кориснике ревизорског извјештаја,
 - 4) не поштује обавезу заштите поверљивих података,
 - 5) ако је лиценцирани овлашћени ревизор одговорно лице у привредном друштву за ревизију којем је одузета дозвола за рад у поступку спровођења надзора,
 - 6) ако лиценцирани овлашћени ревизор прекрши мјеру условног одузимања лиценце,
 - 7) ако му је изречена мјера забране обављања дјелатности и
 - 8) на захтјев професионалног удружења које је утврдило постојање неправилности
- (2) Рјешењем о одузимању лиценце може се утврдити и период у коме се лиценцираном овлашћеном ревизору коме се одузима лиценца не може издати нова, а који не може бити дужи од три године и краћи од годину дана од дана доношења рјешења.

(3) Рјешење из става 1. овог члана је коначно у управном поступку и против њега се не може изјавити жалба, али се може покренути управни спор.

Члан 95.

(1) Министарство успоставља и води регистар изречених мјера у поступку надзора над радом привредних друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора (у даљем тексту: Регистар изречених мјера).

(2) Регистар изречених мјера садржи најмање следеће податке:

- 1) назив привредног друштва за ревизију, односно име и презиме лиценцираног овлашћеног ревизора коме је изречена мјера,
- 2) мјеру која је изречена,
- 3) број и датум рјешења о изрицању мјере.

(3) Регистар изречених мјера води се у електронском облику и објављује се на интернет страници Министарства.

(4) У Регистар изречених мјера се уносе информације о судским споровима који су у току а покренути су по основу изречене мјере од стране Министарства.

Члан 96.

Брисање мјера које су евидентирани у Регистру изречених мјера на основу члана 95. овог закона, врши се истеком 5 године од дана правоснажности акта којим је изречена мјера надзора.

Члан 97.

(1) Министарство и Савјет за рачуноводство и ревизију Републике Српске су дужни да чувају као поверљиве све податке, чињенице и околности које су им биле доступне приликом обављања послова надзора у складу са одредбама овог закона.

(2) Одредба става 1. овог члана примјењује се и на запослене и бивше запослене у Министарству, чланове и бивше чланове Савјета за рачуноводство и ревизију Републике Српске, односно на друга лица којима су приликом рада у Министарству били доступни поверљиви подаци.

(3) Повјерљиви подаци у смислу става 1. овог члана чувају се у складу са овим законом, осим ако посебним прописима није другачије уређено.

ГЛАВА VIII

САВЈЕТ ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

Члан 98.

(1) Министар именује Савјет за рачуноводство и ревизију Републике Српске (у даљем тексту: Савјет).

(2) Надлежност и обавезе Савјета су да:

1) разматра приједлог плана надзора и извјештаје Министарства о спроведном надзору над радом привредних друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора,

2) разматра записник о спроведеном надзору над радом привредног друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора, те разматра предложене мјере надзора и о истим се изјашњава,

3) разматра нацрте и приједлоге закона и других прописа из области рачуноводства и ревизије,

4) разматра план усклађивања законодавства Републике са правном тековином Европске уније из области рачуноводства и ревизије и прати процес усклађивања,

5) учествује у припреми стратегије, те у изради смјерница и акционог плана за побољшање квалитета финансијског извјештавања и унапређивање рачуноводствене и ревизорске праксе у Републици,

6) разматра акта професионалног удружења из члана 101. разматра годишњи извјештај о раду и стању у области рачуноводства и ревизије који припрема професионално удружење, разматра и даје приједлоге на годишњи план континуиране едукације коју спроводи професионално удружење из члана 102. овог закона и

7) обавља и друге послове из своје надлежности, у складу са овим законом.

Члан 99.

(1) За свој рад Савјет одговара министру.

(2) Савјет је дужан да министру најмање једном годишње достави извјештај о раду.

Члан 100

(1) Савјет има пет чланова.

(2) Чланове Савјета именује министар на период од пет година, с тим да иста лица могу бити поново именована.

(3) Стручне и административне послове за потребе Савјета обавља Министарство.

(4) Два члана Савјета обавезно су лица са стеченим звањем овлашћени ревизор, од којих је најмање једно лице лиценцирани овлашћени ревизор са пет година радног искуства на пословима ревизије.

(5) Приликом именовања чланова Савјета водиће се рачуна о равноправној полној заступљености.

(6) Савјет доноси Пословник о раду којим се уређује начин рада, организација, одлучивање и друга питања од значаја за рад Савјета.

ГЛАВА IX ЗВАЊА, ТЕСТИРАЊЕ, СЕРТИФИКАЦИЈА И ЛИЦЕНЦИРАЊЕ

Члан 101.

(1) Професионално удружење, у складу са Међународним образовним стандардима спроводи јединствени програм за стицање квалификација и звања у рачуноводственој и ревизорској професији.

(2) Професионално удружење дужно је да донесе и спроводи прописе којима се уређују услови и начин за стицање звања у рачуноводственој и ревизорској професији, квалификовање и професионални развој рачуновођа и овлашћених ревизора, континуирана едукација, контрола квалитета рада његових чланова, те издавање сертификата за сва звања у професији и лиценци за звања у области рачуноводства.

(3) Професионално удружење утврђује приједлог прописа из става 2. овог члана и доставља га Министарству на мишљење.

(4) Након прибављеног мишљења Министарства, Влада даје сагласност на прописе из става 2. овог члана.

(5) Професионално удружење, након прибављене сагласности Владе, доноси прописе из става 2. овог члана.

(6) Измјене и допуне прописа из става 2. овог члана доносе се поступку како је утврђен и основни текст истих.

(7) Професионално удружење има обавезу да на континуираној основи обезбиди превод прописа из члана 3. овог закона.

Члан 102.

(1) Професионално удружење је дужно да најмање једном годишње поднесе Влади извјештај о раду и стању у области рачуноводства и ревизије, посредством Министарства финансија.

(2) Извјештај из става 1. овог члана се доставља Министарству финансија најкасније до краја марта текуће за претходну годину, а Министарство финансија је дужно да исти достави Влади најкасније до краја априла текуће године за претходну.

(3) Извјештај из става 1. овог члана обавезно садржи: извршавање послова и датих овлашћења повјерених овом удружењу, број и структуру издатих сертификата, информацију о спроведеним едукацијама, информацију о контроли квалитета рада чланова професионалног удружења, финансијске извјештаје професионалног удружења

и друштава која га чине и друге информације о стању у области рачуноводствене и ревизорске професије.

(4) Професионално удружење је дужно да план континуиране едукације достави Савјету најкасније до 01. децембра текуће године за наредну годину.

(5) План континуиране едукације из става 4. овог члана обавезно садржи: квартални преглед свих планираних појединачних облика континуиране едукације са дефинисаним темама и свим другим релевантним информацијама.

Члан 103.

(1) У рачуноводственој и ревизорској професији у Републици утврђују се три звања, и то:

- 1) сертификовани рачуноводствени техничар,
- 2) сертификовани рачуновођа и
- 3) овлашћени ревизор.

(2) Тестирање кандидата за звања из става 1. овог члана, издавање сертификата и лиценци врше се на сљедећи начин:

1) тестирање кандидата за сва звања врши се посредством професионалног удружења,

2) издавање сертификата за сва звања врши професионално удружење утврђено овим законом,

3) лиценцирање за сертификованог рачуноводног техничара и сертификованог рачуновођу врши професионално удружење утврђено овим законом и

4) лиценцирање овлашћених ревизора врши Министарство, у складу са овим законом.

(3) Не постоји обавеза лиценцирања за лица са звањем сертификовани рачуноводствени техничар и сертификовани рачуновођа која обављају рачуноводствене послове за интерне потребе привредних друштава, предузетника и других правних лица у којима су запослени, осим за квалификована лица.

(4) Професионално удружење дужно је да успостави и води регистре стечених звања из става 1. овог члана који обавезно садржи: име и презиме лица, датум издавања и важења лиценце. Подаци из регистра су јавни и доступни на интернет страници професионалног удружења.

(5) Лица која су лиценце добила у Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту БиХ, у складу са прописима, одговарајуће лиценце у Републици могу од Министарства, односно професионалног удружења у Републици.

Члан 104.

Забрањена је употреба звања и назива из члана 103. овог закона од лица која нису сертификована и лиценцирана, као и нуђење или обављање независних рачуноводствених или ревизијских услуга трећим лицима од лица која нису лиценцирана у складу са овим законом и регистрована за пружање рачуноводствених и ревизорских услуга.

Члан 105.

(1) Лица која посједују сертификат издат од професионалних субјеката изван БиХ, након што доставе доказе да испуњавају IFAC-ове услове едукације у земљи у којој су стекла квалификацију, као и услове у погледу стручне спреме, радног искуства и

познавања прописа и пореског система у Републици и БиХ, могу поднијети захтјев за нострификацију стечених звања и квалификација.

(2) Нострификацију стечених звања и квалификацију за лица из става 1. овог члана врши професионално удружење утврђено овим законом, на начин и уз услове које пропише заједничко тијело из области рачуноводства и ревизије на нивоу БиХ.

Члан 106.

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији БиХ, свим лицима којима је сертификат издат у другом ентитету или Брчко Дистрикту БиХ, с тим да су ентитет и Брчко Дистрикт БиХ усвојили закон и подзаконске прописе којим се обезбјеђује идентично признавање сертификата издатих у Републици на простору другог ентитета и Брчко Дистрикта БиХ, стечено звање у професији се признаје у Републици и од њега се неће захтијевати нострификација.

ГЛАВА X

УПРАВНИ НАДЗОР И ПРАЋЕЊЕ, ОТКРИВАЊЕ И ПРИЈАВЉИВАЊЕ КРИВИЧНИХ ДЈЕЛА У ВЕЗИ СА ПРАЋЕМ НОВЦА И ФИНАНСИРАЊЕМ ТЕРОРИСТИЧКИХ ДЈЕЛАТНОСТИ

Члан 107.

Управни и стручни надзор над спровођењем овог закона врши Министарство.

Члан 108.

(1) Лица која врше послове рачуноводства, ревизије и надзора у вези са одредбама овог закона обавезна су да стално прате и откривају појаве и радње које имају обиљежја кривичних дјела у вези са праћем новца и финансирањем терористичких дјелатности.

(2) У случају утврђивања чињеница и радњи које указују на кривична дјела из става 1. овог члана, обавезно се, писмено, без одгађања обавјештава орган надлежан за област спречавања прања новца и финансирања терористичких дјелатности.

(3) Субјекти укључени у послове прописане овим законом дужни су да пружају сталну подршку и сарадњу свим органима кривичног гоњења у вези са њиховим захтјевима приликом откривања, пријављивања и процесуирања дјела која имају обиљежја прања новца и финансирања терористичких дјелатности.

ГЛАВА XI

КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 109.

(1) Новчаном казном од 5.000 КМ до 25.000 КМ казниће се за прекршај правно лице ако:

- 1) не изврши разврставање на микро, мало, средње и велико правно лице и не достави обавјештење о разврставању Агенцији (члан 8.),
- 2) групу правних лица у којој је правно лице матично не разврста у малу, средњу или велику групу и не достави обавјештење о разврставању Агенцији (члан 9.),
- 3) изузетке прописане овим законом за микро и мала правна лица користи супротно члану 10. овог закона,
- 4) не уреди организацију рачуноводства на прописан начин (члан 13),

5) општим актом не одреди лице коме се повјерава вођење пословних књига (члан 18),

6) је финансијски извјештај потписан од стране квалификованог лица супротно одредби члана 18. ст. 4. и 5.

7) повјери вођење пословних књига повезаном правном лицу супротно члану 19.

8) матично правно лице које је обвезник консолидације не пријави дату обавезу Агенцији (члан 30.).

(2) Новчаном казном од 10.000 КМ до 50.000 КМ казниће се за прекршај правно лице ако:

1) припрема финансијске извјештаје супротно одредбама овог закона (чл. 3., 4. 10)

2) врши обраду података на рачунару, а не обезбиједи да рачуноводствени софтвер омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола (члан 13),

3) не сачињава, не контролише и не чува књиговодствене исправе, односно не води и не чува пословне књиге и друге извјештаје сагласно одредбама овог закона (чл. 14, 15, 16, 17, 41, 42),

4) не изврши попис имовине и обавеза у прописаном року (члан 27),

5) не изврши усаглашавање потраживања и обавеза, не одговори на захтјев повјериоца или дужника за усаглашавање потраживања и обавеза, не одговори на захтјев привредног друштва за ревизију или у напоменама не објави податке о неусаглашеним потраживањима и обавезама (члан 28),

6) не сачињава и не презентује финансијске извјештаје у складу са овим законом (чл. 29, 32, 33),

7) не сачињава и не презентује консолидоване финансијске извјештаје у складу са овим законом (чл. 30, 31, 32, 33),

8) не сачињава извјештај о пословању и консолидовани извјештај о пословању (чл. 34. и 38),

9) не сачињава извјештај о корпоративном управљању (члан 35.),

10) не сачињава извјештај о плаћању јавном сектору и консолидовани извјештај о плаћању јавном сектору (чл. 36. и 39.),

11) не сачињава извјештај о одрживости и консолидовани извјештај о одрживости (чл. 37. и 40.),

12) не преда финансијске извјештаје, консолидоване финансијске извјештаје, извјештај о ревизији и извјештај о пословању у Регистар финансијских извјештаја (члан 43 и 44.)

(3) За радње из ст. 1. и 2. овог члана, новчаном казном од 1.000 КМ до 5.000 КМ казниће се за прекршај и одговорно лице у правном лицу.

(4) Новчаном казном од 5.000 КМ до 25.000 КМ казниће се за прекршај предузетник ако:

1) пословне књиге не води по систему двојног књиговодства на обрачунској основи у складу са чланом 6. став 2. и 3. овог закона,

2) уколико одустне од вођења пословних књига по систему књиговодства на обрачунској основи супротно члану 6. став 5. овог закона,

3) не обавијести Пореску управу, односно Агенцију о вођењу пословних књига по систему двојног књиговодства на обрачунској основи у складу са чланом 6. став 4. овог закона.

(5) За радње из става 1. т. 1. и т. 3. до 7. и става 2. т. 1. до 6. и тачка 12. овог члана новчаном казном од 5.000 КМ до 25.000 КМ казниће се за прекршај предузетник који води пословне књиге по систему двојног књиговодства на обрачунској основи.

(1) Новчаном казном од 10.000 до 50.000 КМ казниће се за прекршај привредно друштво за ревизију ако:

1) ревизију финансијских извјештаја не обавља у складу са овим законом, и подзаконским актима донесеним у складу са одредбама овог закона, Међународним стандардима ревизије, Међународним стандардима контроле квалитета и Међународним Етичким кодексом за професионалне рачуновође (члан 47),

2) у оквиру свог пословног имена садржи ријечи: ревизија, друштво за ревизију, изведенице ових ријечи или преводе ових ријечи на стране језике, а нема дозволу за обављање послова ревизије (чл. 49),

3) на подручју Републике пружа услуге ревизије без претходно испуњених услова или супротно условима прописаним овим законом (чл. 48, 49. и 50.),

4) у прописаном року не обавијести Министарство о свим промјенама података који се воде у Регистру привредних друштава за ревизију (чл. 59.),

5) привредно друштво за ревизију престане да испуњава услове у погледу минималног броја лиценцираних овлашћених ревизора у радном односу на неодређено вријеме и закључи нове уговоре о ревизији супротно члану 60. став 3. овог закона,

6) привредно друштво за ревизију које престане да испуњава услове у погледу минималног броја лиценцираних овлашћених ревизора у радном односу на неодређено вријеме поступи супротно одредбама члана 60.

7) привредно друштво за ревизију не испуни захтјеве у погледу организације пословања (чл. 61),

8) привредно друштво за ревизију није именovalo главног ревизорског партнера на ангажману и поштовало друге захтјеве сходно члану 62. овог закона, привредно друштво за ревизију не примјењује усвојену методологију (чл. 63.),

9) привредно друштво за ревизију не закључи уговор о ревизији у складу са законом (чл. 64. и 65.),

10) привредно друштво за ревизију не достави Министарству информације о уговорима о ревизији и закључене уговоре о ревизији (чл. 65.),

11) привредно друштво за ревизију раскине уговор о ревизији финансијских извјештаја супротно члану 66. овог закона,

12) прекрши одредбу члана 68. и 69. овог закона,

13) привредно друштво за ревизију није организовало процес рада, не сачињава и не чува радну документацију у складу са чланом 70.

14) извјештај о ревизији није сачињен и потписан на начин прописан чланом 71.

15) се не осигура на начин прописан овим законом и не достави фотокопију полисе осигурања Министарству у прописаном року (члан 73),

16) не сачини и у прописаном року не објави годишњи извјештај о транспарентности (члан 74),

17) не попуни и у прописаном року не достави Министарству Годишњи упитник за привредна друштва за ревизију (члан 75).

18) привредно друштво за ревизију обавља ревизију супротно члану 77. овог закона,

19) овлашћеном лицу Министарства не омогући провођење надзор (чл. 81. до 83.).

(2) За радње из става 1. овог члана, новчаном казном од 1.000 КМ до 5.000 КМ казниће се за прекршај и одговорно лице у привредном друштву за ревизију.

Члан 111.

(1) Новчаном казном од 15.000 до 75.000 КМ казниће се обезник ревизије ако:

1) не закључи уговор о ревизији финансијских извјештаја у складу са овим законом (чл. 60. и 64.),

2) раскине уговор о ревизији финансијских извјештаја супротно члану 66. овог закона.

(2) За радње из става 1. овог члана, новчаном казном од 1.000 КМ до 5.000 КМ казниће се за прекршај и одговорно лице у правном лицу.

Члан 112.

Министарство рјешењем може изрећи новчану казну привредном друштву за ревизију у распону од 5 до 10 % укупних пословних прихода према последњем годишњем финансијском извјештају привредног друштва за ревизију заједно са изреченим мјерама из чл. 88. 89. и 90. овог закона.

Члан 113.

(1) Новчаном казном од 5.000 до 25.000 КМ казниће се за прекршај лиценцирани овлашћени ревизор ако:

1) не обавијести Министарство о свим промјенама података који се воде у Регистру лиценцираних овлашћених ревизора (чл. 52. и 54.),

2) потпише извјештај о ревизији, а нема важећу лиценцу издату у складу са овим законом,

3) лиценцирани овлашћени ревизор обавља ревизију, а при томе је у сукобу интереса са правним лицем, односно предузетником чије финансијске извјештаје ревидира (члан 76),

4) изрази мишљење супротно члану 71. овог закона.

Члан 114.

Министарство рјешењем може изрећи новчану казну лиценцираном овлашћеном ревизору у распону од 10 до 20% од годишњих нето личних примања и нето накнада по основу послова ревизије, а на основу података преузетих из Пореске управе. заједно са изреченим мјерама из члана 93. и 94 овог закона.

Члан 115.

(1) Новчаном казном од 5.000 до 25.000 КМ казниће се за прекршај правно лице, предузетник и пословна јединица правног лица са сједиштем изван Републике регистровани за пружање рачуноводствених услуга ако:

1) пружа рачуноводствене услуге и потписује финансијске извјештаје трећим лицима, а нису уписани у одговарајући регистар којег води Министарство (члан 19.),

2) на подручју Републике пружају услуге рачуноводства без претходно испуњених услова или супротно условима прописаним овим законом (чл.18. до 24.),

3) рачуноводствене услуге пружа без претходно закљученог уговора о пружању рачуноводствених услуга (члан19.),

4) не обавијести Министарство о свим промјенама података који се воде у Регистру правних лица (члан 22.).

Члан 116.

Новчаном казном од 5.000 КМ до 25.000 КМ казниће се за прекршај професионално удружење уколико:

- 1) Влади не достави прописе из члана 101. овог закона на сагласност,
- 2) Влади не достави све измјене и допуне у прописима из члана 101. овог закона на сагласност,
- 3) Влади у прописаном року и прописаном садржају не достави извјештај из члана 102. овог закона,
- 4) Савјету у прописаном року и прописаном садржају не достави план континуиране едукације у складу са чланом 102 овог закона.

Члан 117.

(1) Новчаном казном од 1.000 КМ до 5.000 КМ казниће се за прекршај физичко лице које податке добијене из Регистра финансијских извјештаја користи на начин који је супротан одредбама овог закона.

(2) Новчаном казном од од 1.000 КМ до 5.000 КМ казниће се за прекршај физичко лице које користи звања у професији прописана овим законом или нуди и обавља независне рачуноводствене и ревизијске услуге трећим лицима, а није регистровано за пружање тих услуга, нити сертификовано и лиценцирано у складу са одредбама овог закона.

ГЛАВА XI ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 118.

(1) Привредна друштва за ревизију која су до дана ступања на снагу овог закона добила дозволу за рад од Министарства дужна су да, најкасније у року од шест мјесеци од дана ступања на снагу овог закона, свој статус и пословање ускладе са одредбама овог закона на начин да се Министарству достави додатна документација у складу са чланом 55. овог закона.

(2) Уколико привредно друштво за ревизију у року из става 1. овог члана не достави додатну документацију Министарство ће по истеку датог рока донијети рјешење о одузимању дозволе за рад привредном друштву за ревизију и брисању из Регистра привредних друштава за ревизију по службеној дужности.

(3) Захтјев за издавање дозволе за рад привредном друштву за ревизију који је поднесен прије ступања на снагу овог закона ријешитиће се у складу са одредбама овог закона.

Члан 119.

(1) Привредна друштва, предузетници и пословне јединице правних лица са сједиштем изван Републике, који су регистровани за пружање рачуноводствених услуга дужни су да своје пословање ускладе са одредбама овог закона у року од шест мјесеци од дана ступања на снагу овог закона.

(2) Привредна друштва и пословне јединице правних лица са сједиштем изван Републике за пружање рачуноводствених услуга су дужни да у року из става 1. овог члана Министарству доставе додатну документацију у складу са чланом 22. овог закона.

(3) Уколико привредно друштво, односно пословна јединица правног лица са сједиштем изван Републике за пружање рачуноводствених услуга у року из става 1. овог члана не доставе додатну документацију Министарство ће по истеку датог рока донијети рјешење о брисању истих из Регистра привредних друштава по службеној дужности.

Члан 120.

(1) Лицима која су до дана ступања на снагу овог закона стекла професионално звање овлашћени ревизор у складу са претходно важећим законом који је уређивао област рачуноводства и ревизије стечено звање се признаје.

(2) Лиценце издате лиценцираним овлашћеним ревизорима у складу са законом који је уређивао област рачуноводства и ревизије, а који престаје да важи ступањем на снагу овог закона важе до дана престанка њиховог важења.

Члан 121.

(1) Одредба члана 18. ст. 4. и 5. овог закона примјењује се почевши од финансијских извјештаја који се сачињавају за обрачунски период који почиње 1. јануара 2026. године или касније.

(2) Одредбе чл. 37. и 40. овог закона примјењују се почевши од пословне године која почиње 1. јануара 2027. године или касније.

Члан 122.

Одредбе члана 31. став 3. тачка 2. овог закона примјењују се од дана пријема БиХ у Европску унију.

Члан 123.

У року од девет мјесеци од ступања на снагу овог закона министар ће донијети:

- 1) Правилник о успостављању система двојног књиговодства код предузетника,
- 2) Правилник о начину уписа и вођењу Регистра привредних друштава и Регистра предузетника,
- 3) Правилник о начину уписа и вођењу Регистра привредних друштава за ревизију и Регистра лиценцираних овлашћених ревизора,
- 4) правилнике којима се прописује Контни оквир и садржина рачуна у контном оквиру за сва правна лица и предузетнике,
- 5) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 6) правилнике о форми и садржини финансијских извјештаја,
- 7) правилник којим се уређују питања од значаја за извјештавање о одрживости,
- 8) Правилник којим се прописује форма и садржај јавно доступних извјештаја,
- 9) Правилник о издавању, обнављању и одузимању лиценци овлашћеним ревизорима,
- 10) Правилник о минималној радној документацији и методологији обављања ревизије,
- 11) Упутство о примјени Међународног стандарда финансијског извјештавања за мале и средње ентитете,
- 12) Упутство за вршење надзора над радом правних лица, предузетника и пословних јединица који су регистровани за пружање рачуноводствених услуга,
- 13) Упутство за вршење надзора над радом привредних друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора.

Члан 124.

До доношења подзаконских аката из овог закона, примјењиваће се подзаконски акти који су важили до ступања на снагу овог закона, ако нису у супротности са њим.

Члан 125.

Ступањем на снагу овог закона престаје да важи Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 78/20).

Члан 126.

Овај закон објављује се у „Службеном гласнику Републике Српске“ а ступа на снагу 1. јануара 2026. године.

Број:

Датум:

ПРЕДСЈЕДНИК НАРОДНЕ СКУПШТИНЕ

Ненад Стевандић