

**РЕПУБЛИКА СРПСКА  
ВЛАДА**

**Е**

**НАЦРТ**

**ЗАКОН  
О ИЗМЈЕНАМА И ДОПУНАМА  
ЗАКОНА О РАЧУНОВОДСТВУ И РЕВИЗИЈИ РЕПУБЛИКЕ  
СРПСКЕ**

**Бања Лука, октобар 2019. године**

**ЗАКОН**  
**О ИЗМЈЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О РАЧУНОВОДСТВУ И РЕВИЗИЈИ**  
**РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Члан 1.

У Закону о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15), у члану 2. у ставу 1. тачка 11) мијења се и гласи: „11) овлашћени ревизор је лице које посједује сертификат издат од професионалног удружења, у складу са овим законом,“.

Члан 2.

Послије члана 2. додаје се нови члан 2а. који гласи:

„Члан 2а.

(1) Правна лица и предузетници сачињавају финансијске извјештаје у складу са преведеним прописима из члана 2. став 1. тачка 15) овог закона.

(2) Превођење прописа из члана 2. став 1. тачка 15) 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, правна лица могу сачињавати финансијске извјештаје 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 2. став 1. тачка 15) овог закона који нису преведени и објављени, или

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

Члан 3.

Члан 13. мијења се и гласи:

„(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 сертифициваног рачуноводственог техничара или сертифициваног рачуновође.“

#### Члан 4.

Послије члана 13. додаје се нови члан 13а. који гласи:

„Члан 13а.

(1) Вођење пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја може уговором бити повјерено другом правном лицу или предузетнику, регистрованом за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга, који су уписани у одговарајући регистар, а који рачуноводствене послове обављају као претежну дјелатност и који испуњавају и друге услове утврђене овим законом.

(2) Изузетно од става 1. овог члана, повезана правна лица могу повјерити вођење пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја свом повезаном правном лицу.

(3) Правно лице или предузетник, регистровани за пружање рачуноводствених услуга обавезни су да у радном односу на пуно радно вријеме имају запослено квалификовано лице из члана 13. став 3. овог закона, за обављање ове дјелатности.

(4) Изузетно од става 3. овог члана, предузетник, који је квалификовано лице, нема обавезу запошљавања квалификованог лица ако предузетничку дјелатност обавља као основно или допунско занимање.

(5) Квалификовано лице из ст. 3. и 4. овог члана, које посједује лиценцу сертифициваног рачуноводственог техничара може да сачињава финансијске извјештаје само за микро правна лица, разврстана у складу са овим законом, односно предузетнике који пословне књиге воде по принципу двојног књиговодства.

(6) Став 1. 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 5.

Члан 14. мијења се и гласи:

„(1) Предузетници који пружају књиговодствене и рачуноводствене услуге, региструју се у складу са одредбама овог закона и прописима којима се уређује област занатско-предузетничке дјелатности.

(2) Након регистравања дјелатности код надлежног органа, јединице локалне самоуправе, предузетници за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга дужни су да се упишу у Регистар предузетника за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга (у даљем тексту: Регистар предузетника), који води Министарство.

(3) Уз захтјев за упис у Регистар предузетника, предузетник доставља документацију којом се доказује испуњеност услова из члана 13а. овог закона.

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

(5) У случају настанка промјене података који се уписују у Регистар предузетника, предузетник је дужан да настале промјене достави Министарству у року од 30 дана од дана настале промјене.“

#### Члан 6.

У члану 15. у ставу 3. број: „13.“ замјењује се бројем: „13а.“.

Послије става 3. додају се нови ст. 4. и 5. који гласе:

„(4) Министар доноси рјешење о упису у Регистар привредних друштава за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга у року од десет дана од дана подношења потпуног захтјева.

(5) У случају настанка промјене података који се уписују у Регистар привредних друштава за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга овлашћено лице привредног друштва дужно је да настале промјене достави Министарству у року од 30 дана од дана настале промјене.“

Досадашњи став 4. постаје став 6.

#### Члан 7.

Послије члана 15. додаје се нови члан 15а. који гласи:

„Члан 15а.

(1) Правно лице, односно предузетник који пружа књиговодствене и рачуноводствене услуге брише се из одговарајућег регистра у сљедећим 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) у случају да је извршено брисање из одговарајућег регистра пословних субјеката, односно регистра предузетника и
- 5) у случају да не поступи по мјерама надзора које су изречене рјешењем о отклањању утврђених незаконитости.

(2) Министар доноси рјешење о брисању из Регистра предузетника и Регистра привредних друштава за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга.

(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 8.

У члану 19. став 6. мијења се и гласи:

„(6) Изузетно од одредбе из става 5. овог члана, микро правна лица, као и предузетници који воде двојно књиговодство, заједнице етажних власника, синдикалне организације и друга удружења грађана, ако испуњавају критеријуме за разврставање у микро правна лица, годишње финансијске извјештаје презентују кроз:

- 1) Биланс стања – Извјештај о финансијском положају на крају периода и
- 2) Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату за период.“

Став 7. брише се.

Досадашњи ст. 8, 9, 10. и 11. постају ст. 7, 8, 9. и 10.

#### Члан 9.

У члану 20. последије става 3. додаје се нови став 4. који гласи:

„(4) Изузетно од става 3. овог члана, матична правна лица, која нису субјекти од јавног интереса, нису дужна да сачињавају, презентују, објављују и достављају консолидоване финансијске извјештаје ако, према критеријумима из члана 5. став 1. овог закона, утврђеним на консолидованој основи на дан сачињавања финансијских извјештаја, испуњавају услове за разврставање у мала правна лица у складу са овим законом.“

Досадашњи став 4. постаје став 5.

Последије досадашњег става 4. који постаје став 5. додаје се нови став 6. који гласи:

„(6) Матично правно лице, које је истовремено зависно у вишој економској цјелини, обавезно је да сачињава, презентује, објављује и доставља консолидоване финансијске извјештаје ако његово матично правно лице има сједиште изван Републике.“

#### Члан 10.

У члану 27. у ставу 1. последије ријечи: „Министарству“ додају се ријечи: „и Пореској управи Републике Српске“.

#### Члан 11.

У члану 30. додаје се нови став 3. који гласи:

„(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 или друштво за ревизију‘.“

#### Члан 12.

Члан 32. мијења се и гласи:

„(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 пет година радног искуства у интерној ревизији, или десет година радног искуства у рачуноводству,
  - 3) да му није изречена мјера забране издавања нове лиценце у складу са овим законом и
  - 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 овлашћеног ревизора.
- (3) Захтјев за издавање лиценце, овлашћени ревизор подноси Министарству најкасније у року од три године од дана издавања сертификата за професионално звање, а ако се захтјев поднесе након истека наведеног рока, дужан је доставити и доказ о испуњености услова континуиране професионалне едукације.
- (4) Министар доноси правилник којим се прописују поступак за издавање, обнављање и одузимање лиценци овлашћеним ревизорима.
- (5) Лиценца се издаје на период од три године и може се обновити на захтјев овлашћеног ревизора, ако је обавио континуирано професионално усавршавање и испунио друге прописане услове.
- (6) У случају да овлашћени ревизор не поднесе захтјев за обнављање лиценце, лиценца престаје да важи истеком три године од дана њеног издавања.
- (7) Министарство води Регистар овлашћених ревизора којима је, у складу са овим законом, издата лиценца у звању овлашћеног ревизора.
- (8) Регистар овлашћених ревизора обавезно садржи: име и презиме овлашћеног ревизора, назив субјекта који је овлашћеном ревизору издао сертификат, број и датум издавања лиценце, рок важења лиценце и друге податке од значаја за правилну идентификацију овлашћеног ревизора.
- (9) Овлашћени ревизор брише се из Регистра овлашћених ревизора на основу рјешења о одузимању лиценце овлашћеном ревизору, односно рјешења о престанку важења лиценце.
- (10) Подаци који се уписују у Регистар овлашћених ревизора су јавни.“

### Члан 13.

Послије члана 32. додаје се нови члан 32а. који гласи:

„Члан 32а.

- (1) Министар доноси рјешење о одузимању лиценце овлашћеном ревизору, у сљедећим случајевима:
- 1) ако је правоснажно осуђен 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 овлашћеног ревизора,
  - 2) ако му је изречена мјера забране обављања дјелатности,
  - 3) ако се утврди да је приликом подношења захтјева за издавање лиценце доставио неистините податке и документацију,

4) ако је овлашћени ревизор одговорно лице у привредном друштву за ревизију којем је одузета дозвола за рад у поступку спровођења надзора,

5) ако овлашћени ревизор прекрши мјеру условног одузимања лиценце и

6) на захтјев професионалног удружења.

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

1) смрти овлашћеног ревизора,

2) на лични захтјев овлашћеног ревизора и

3) потпуног или дјелимичног губитка пословне способности овлашћеног ревизора.

(3) Рјешењем о одузимању лиценце утврђује се и период у коме се овлашћеном ревизору коме се одузима лиценца не може издати нова, а који не може бити дужи од двије године од дана доношења рјешења.

(4) Рјешење из ст. 1. и 2. овог члана је коначно у управном поступку и против њега се не може изјавити жалба, али се може покренути управни спор.“

#### Члан 14.

Члан 33. мијења се и гласи:

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

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

1) одлука о оснивању или други оснивачки акт,

2) акт о оснивању пословне јединице привредног друштва, ако је оснивач пословне јединице страном друштвом за ревизију,

3) Рјешење о регистрацији пословног субјекта,

4) интерни акт којим је уређена методологија за обављање услуга ревизије,

5) докази о радном односу на неодређено вријеме са пуним радним временом једног или више овлашћених ревизора са важећом лиценцом (фото-копија уговора о раду, радне књижице и пореског увјерења о пријави уплате доприноса),

6) подаци о оснивачима привредног друштва, и то:

1. за осниваче који су физичка лица – доказ о испуњавању услова прописаних чланом 30. овог закона,

2. за осниваче привредног друштва за ревизију који су страном 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 и

7) доказ о уплаћеној административној такси за издавање дозволе за рад.

(3) Дозвола за обављање ревизије не може се издати привредном друштву коме је била одузета дозвола, за вријеме трајања забране из члана 52в. овог закона.

(4) У периоду важења забране из става 3. овог члана, дозвола за обављање ревизије не издаје се ни друштву за ревизију чији је оснивач друштво за ревизију коме је одузета дозвола у складу са чланом 52в. овог закона.“

#### Члан 15.

Члан 35. мијења се и гласи:

„(1) Министарство врши упис у Регистар привредних друштава за ревизију по службеној дужности.

(2) У случају настанка промјене података који се уписују у Регистар привредних друштава за ревизију, овлашћено лице привредног друштва дужно је да настале промјене достави Министарству у року од 30 дана од дана настале промјене.“

#### Члан 16.

Члан 38. брише се.

#### Члан 17.

У члану 39. у ставу 6. ријечи: „фото-копије уговора“ замјењују се ријечима: „информацију о уговорима“.

Послије става 6. додају се нови ст. 7. и 8. који гласе:

„(7) Информација о уговорима обавезно садржи податке о називу и разврставању правних лица у складу са чланом 5. овог закона, број и датум уговора о ревизији, годину на коју се ревизија финансијских извјештаја односи и уговорену накнаду.

(8) Надлежни орган у правном лицу, чији се финансијски извјештаји ревидирају, дужан је да изабере друштво за ревизију и закључи уговор о ревизији у року из става 3. овог члана.“

#### Члан 18.

У члану 40. додају се нови ст. 4. и 5. који гласе:

„(4) Друштво за ревизију може поново да обавља ревизију правног лица из ст. 1. и 2. овог члана након протеча рока од најмање двије године од датума сачињавања посљедњег ревизорског извјештаја за то правно лице.

(5) Овлашћени ревизор може бити именован за члана органа управљања у правном лицу код којег је вршио ревизију и чији извјештај о ревизији је потписао, након протеча рока од најмање двије године по престанку радног односа, односно ангажмана у друштву за ревизију.“

#### Члан 19.

У члану 41. додаје се нови став 3. који гласи:

„(3) Извјештај о ревизији обавезан је да потписује најмање један овлашћени ревизор који је обављао ревизију и лице овлашћено за заступање друштва за ревизију.“



## Члан 20.

Члан 42. мијења се и гласи:

„(1) Привредно друштво за ревизију припрема цјелокупну документацију на основу које се издаје ревизорски извјештај.

(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 друштава за ревизију и овлашћених ревизора, у складу са овим законом.

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

(5) Радна документација на основу које се израђује ревизорски извјештај, уговор о ревизији и извјештај о извршеној ревизији сачињава се на језику који је у службеној употреби у Републици.“

## Члан 21.

Члан 44. мијења се и гласи:

„(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 пензионих 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) Привредна друштва за ревизију, у смислу одговорности за штету коју могу да проузрокују обављањем професионалне дјелатности, дужна су да закључе полисе осигурања на годишњем нивоу за сваку календарску годину.

(5) 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) 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 22.

У члану 46. у ставу 2. послије тачке 1) додаје се нова тачка 2) која гласи:  
„2) пореске услуге,“  
Досадашње т. 2), 3), 4), 5), 6) и 7) постају т. 3), 4), 5), 6), 7) и 8).

## Члан 23.

У члану 47. у ставу 1. послије ријечи: „извјештаја“ додају се ријечи: „и њихове ревизије“.

## Члан 24.

У члану 50. ст. 2, 3. и 4. бришу се.

## Члан 25.

У Глави IV у називу Одјељка 3. послије ријечи: „ревизију“ додају се ријечи: „и овлашћених ревизора“.

## Члан 26.

Члан 51. мијења се и гласи:

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

(2) Надзор над радом друштва за ревизију и овлашћених ревизора обухвата испитивање и провјеру примјене овог закона, 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 друштва за ревизију се обезбјеђује:

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

2) обављањем контролних поступака над радом друштва за ревизију и

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

(4) Контролни поступци над радом 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 друштва за ревизију и овлашћеног ревизора у односу на клијенте ревизије,

3) провјеру усклађености процеса ревизије са Међународним стандардима ревизије,

4) надзор над радом овлашћених ревизора друштва,

5) друга питања од значаја за поступак надзора.

(5) Надзор над радом овлашћених ревизора друштва обавља се на начин да се прегледа цјелокупна радна документација о обављеној ревизији код најмање једног ревизорског ангажмана.“

#### Члан 27.

Послије члана 51. додаје се нови члан 51а. који гласи:

„Члан 51а.

(1) Надзор над радом друштва за ревизију и овлашћених ревизора обављају овлашћена лица Министарства, по посебном овлашћењу министра за вођење поступка и доношења рјешења, а која су независна у односу на субјекте 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 друштвом за ревизију које је предмет надзора,

3) у случају да је био запослен у друштву за ревизију, да је протекло најмање годину дана од дана престанка његовог радног односа или другог облика повезаности са 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 друштву за ревизију које спроводи ревизију субјеката 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 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) О извршеном надзору лице из става 1. овог члана сачињава записник.

(7) Записник из става 6. овог члана доставља се привредном друштву за ревизију код којег је извршен надзор.

(8) Министар доноси упутство којим се уређује поступак вршења надзора над радом пословних субјеката који пружају рачуноводствене услуге и услуге ревизије.“

#### Члан 28.

Члан 52. мијења се и гласи:

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

(2) Друштву за ревизију могу се изрећи следеће мјере надзора:

1) наложити отклањање утврђених незаконитости,

2) условно одузети дозвола за обављање послова ревизије и

3) одузети дозвола за обављање послова ревизије.

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

(4) Рјешење о изрицању мјера надзора доноси се на основу чињеница утврђених записником из члана 51а. 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) Министарство подноси надлежном органу пријаву против правних и физичких лица за које у поступку надзора утврди постојање основа сумње о почињеном кривичном дјелу или прекршају.“

#### Члан 29.

Послије члана 52. додају се нови чл. 52а, 52б, 52в, 52г. и 52д. који гласе:

„Члан 52а.

(1) Овлашћено лице Министарства рјешењем налаже отклањање утврђених незаконитости, ако:

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

2) друштво за ревизију не објави извјештај о транспарентности,

3) нема успостављен систем интерне контроле и

4) не испуњава услов прописан чланом 31. овог закона.

(2) 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.

(3) Ако друштво за ревизију не поступи у складу са налогом у року утврђеном у рјешењу из става 1. овог члана, министар доноси рјешење о одузимању дозволе за рад привредном друштву за ревизију.

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

#### Члан 52б.

(1) У случају да се у поступку надзора утврди да друштво за ревизију не обавља ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије и другим прописима, министар доноси рјешење којим му се изриче мјера условног одузимања дозволе за рад.

(2) У рјешењу из става 1. овог члана истовремено се одређује да се изречена мјера неће извршити ако 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.

(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.

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

#### Члан 52в.

(1) Министар доноси рјешење о одузимању дозволе за рад привредном друштву за ревизију:

1) ако му је дозвола за обављање послова ревизије издата на основу неистинитих података,

2) у случају брисања из одговарајућег регистра пословних субјеката,

3) ако му је изречена мјера забране обављања дјелатности,

4) ако престане да испуњава услове прописане овим законом,

5) у случају да не поступи по мјерама надзора које су изречене рјешењем о отклањању утврђених незаконитости,

6) у случају да друштво за ревизију прекрши мјеру условног одузимања дозволе за обављање послова ревизије,

7) ако друштво за ревизију на било који начин онемогућава спровођење надзора,

8) на захтјев привредног друштва.

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

(3) Рјешењем о одузимању дозволе за рад утврђује се и период у коме се друштву за ревизију коме се одузима дозвола за рад не може издати нова, а који не може бити дужи од двије године од дана доношења рјешења.

#### Члан 52г.

(1) У случају да се у поступку надзора над радом овлашћеног ревизора утврде незаконитости у његовом раду, министар доноси рјешење којим се могу изрећи сљедеће мјере надзора:

1) условно одузети лиценца за обављање послова ревизије и

2) одузети лиценца за обављање послова ревизије.

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

#### Члан 52д.

(1) У случају да се у поступку надзора утврди да овлашћени ревизор не обавља ревизију у складу са овим законом, рјешењем му се изриче мјера условног одузимања лиценце за обављање послова ревизије.

(2) У рјешењу из става 1. овог члана истовремено се одређује да се изречена мјера неће извршити ако 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) 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.

(4) Овлашћеном ревизору којем је изречена мјера из става 1. овог члана одузима се лиценца ако у периоду који је одређен рјешењем учини нову повреду овог закона приликом обављања ревизије.“

#### Члан 30.

Члан 53. мијења се и гласи:

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

(2) Надлежност и обавезе Савјета су да:

1) разматра план надзора и извјештаје Министарства о спроведном надзору над радом друштава за ревизију и овлашћених ревизора,

2) разматра записник о спроведеном надзору над радом друштава за ревизију и овлашћених ревизора и предлаже предузимање одговарајућим мјера надзора, уколико се у поступку надзора над радом друштава за ревизију и овлашћених ревизора утврде незаконитости,

3) даје мишљења на нацрте и приједлоге закона и других прописа из области рачуноводства и ревизије,

4) прати процес примјене прописа Европске уније који се односе на област рачуноводства и ревизије и предлаже рјешења прихватљива за Републику,

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 општа акта професионалног удружења, разматра годишњи извјештај о раду и стању у области рачуноводства и ревизије који припрема професионално удружење, даје мишљење и приједлоге на годишњи план континуиране едукације коју спроводи професионално удружење и

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

#### Члан 31.

У члану 55. у ставу 1. ријеч: „девет“ замјењује се ријечју: „пет“.

У ставу 2. ријечи: „из реда запослених у Министарству, представника професионалних удружења, Пореске управе, Регулаторних тијела из области финансијског система, пословне заједнице, универзитетских професора и других лица која својим теоретским и практичним искуством у предметној области могу да допринесу ефикаснијем раду Савјета“ бришу се.

Послије става 3. додаје се нови став 4. који гласи:

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

Досадашњи ст. 4. и 5. постају ст. 5. и 6.

## Члан 32.

У члану 56. став 5. брише се.

## Члан 33.

Члан 64. мијења се и гласи:

„(1) Новчаном казном од 3.000 КМ до 15.000 КМ казниће се за прекршај правно лице, ако:

1) не изврши разврставање у складу са овим законом (члан 5),  
2) не уреди организацију рачуноводства на прописан начин (члан 7),  
3) врши обраду података на рачунару, а не обезбиједи да рачуноводствени софтвер омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола (члан 7. став 5),

4) 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. 8, 9, 10, 11, 12. и 22),

5) општим актом не одреди лице коме се повјерава вођење пословних књига (члан 13а),

6) не поднесе захтјев за упис у Регистар предузетника, односно правних лица за пружање рачуноводствених услуга, а пружа рачуноводствене услуге трећим лицима (чл. 14. и 15),

7) уколико не обавијести Министарство о свим промјенама података који се воде у Регистру привредних друштава, односно Регистру предузетника који пружају рачуноводствене услуге (чл. 14. и 15),

8) не изврши попис имовине и обавеза у прописаном року (члан 17),

9) не изврши усаглашавање потраживања и обавеза, не одговори на захтјев повјериоца или дужника за усаглашавање потраживања и обавеза, не одговори на захтјев овлашћеног ревизора или у напоменама не објави податке о неусаглашеним потраживањима и обавезама (члан 18),

10) не сачињава и не презентује финансијске извјештаје у складу са овим законом (чл. 2а, 19, 20, 21. и 23),

11) не изврши ревизију финансијских извјештаја и консолидованих финансијских извјештаја (члан 28),

12) не преда финансијске извјештаје, консолидоване финансијске извјештаје, извјештај о ревизији и извјештај о пословању у Регистар финансијских извјештаја (чл. 24. и 25),

13) не закључи уговор о ревизију у складу са чланом 39. овог закона.

(2) Новчаном казном од 3.000 КМ до 15.000 КМ казниће се за прекршај друштво за ревизију, ако:

1) ревизију финансијских извјештаја не обавља у складу са Међународним стандардима ревизије (члан 28),

2) на подручју Републике пружа услуге ревизије без претходно испуњених услова или супротно условима прописаним овим законом (чл. 29. и 33),

- 3) ревизију обавља супротно члану 31. овог закона,
- 4) не обавијести Министарство о свим промјенама података који се воде у Регистру привредних друштава за ревизију (члан 35),
- 5) у прописаном року не обавијести Министарство о наступању околности из члана 37. овог закона,
- 6) закључи уговор о ревизији супротно прописаном року (члан 39. став 3),
- 7) у прописаном року не достави информацију о уговорима о ревизији закљученим у току године (члан 39. став 6),
- 8) не пружа услуге ревизије на прописан начин (члан 40),
- 9) извјештај о ревизији не сачињава у складу са чланом 41. овог закона,
- 10) не чува и не сачињава радну документацију у складу са чланом 42. овог закона,
- 11) се не осигура на начин прописан чланом 44. овог закона,
- 12) не сачини и у прописаном року не објави годишњи извјештај о транспарентности (члан 45),
- 13) врши ревизију код правних лица из члана 46. овог закона,
- 14) овлашћеном лицу не омогући надзор или не отклони недостатке утврђене током надзора (чл. 49, 51. и 52).

(3) За радње из става 1. т. 2) до 10) и тачка 12) овог члана, новчаном казном од 1.000 КМ до 5.000 КМ казниће се за прекршај предузетник који води пословне књиге по систему двојног књиговодства, односно предузетник регистрован за самостално пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга.

(4) За радње из ст. 1. и 2. овог члана, новчаном казном од 300 КМ до 1.500 КМ казниће се за прекршај и одговорно лице у правном лицу.“

#### Члан 34.

Послије члана 67. додаје се нови члан 67а. који гласи:

„Члан 67а.

Привредна друштва за ревизију, правна лица и предузетници који су регистровани за пружање рачуноводствених услуга дужни су да своје пословање ускладе са одредбама овог закона у року од шест мјесеци од његовог ступања на снагу.“

#### Члан 35.

У члану 71. у тачки 2) број: „4“ замјењује се бројем: „6“.

У тачки 7) број: „2“ замјењује се бројем: „4“.

Т. 8) и 9) бришу се.

Досадашње т. 10) и 11) постају т. 8) и 9).

У досадашњој тачки 11) која постаје тачка 9) број: „51.“ замјењује се бројем: „51а.“, а број: „6“ замјењује се бројем: „8“.



Члан 36.

Овај закон ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Српске“.

Број:

Бања Лука

ПРЕДСЈЕДНИК  
НАРОДНЕ СКУПШТИНЕ  
Недељко Чубриловић

**ОБРАЗЛОЖЕЊЕ**  
**ЗАКОНА О ИЗМЈЕНАМА И ДОПУНАМА ЗАКОНА О РАЧУНОВОДСТВУ И**  
**РЕВИЗИЈИ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

**I УСТАВНИ ОСНОВ**

Уставни основ за доношење овог закона садржан је у Амандману XXXII на члан 68 т. 6, 9. и 18. Устава Републике Српске, према којима Република Српска, између осталог, уређује и обезбјеђује својинске и облигационе односе и заштиту свих облика својине, контролу законитости располагања средствима и друге односе од интереса за Републику.

Такође, чланом 70. тачка 2. Устава Републике Српске прописано је да Народна скупштина доноси законе, друге прописе и опште акте.

**II УСКЛАЂЕНОСТ СА УСТАВОМ, ПРАВНИМ СИСТЕМОМ И ПРАВИЛИМА НОРМАТИВНОПРАВНЕ ТЕХНИКЕ**

Према Мишљењу Републичког секретаријата за законодавство број: 22.03-020-3316/19 од 8. октобра 2019. године, уставни основ за доношење овог закона садржан је у Амандману XXXII на члан 68. т. 6, 9. и 18. Устава Републике Српске, према којима, Република уређује и обезбјеђује, својинске и облигационе односе и заштиту свих облика својине, контролу законитости располагања средствима правних лица, прикупљање статистичких и других података од општег интереса и друге односе од интереса за Републику. Такође, чланом 70. тачка 2. Устава Републике Српске прописано је да Народна скупштина доноси законе, друге прописе и опште акте.

Нацрт закона о измјенама и допунама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске налази се у Програму рада Народне скупштине Републике Српске за 2019. годину, а разлози за његово доношење садржани су у потреби даљег развијања области рачуноводства и ревизије, те иновирања и прецизнијег прописивања појединих одредаба Закона са циљем његове лакше и потпуније примјене у пракси.

Овим законом прописана је обавеза предузетницима који пружају књиговодствене и рачуноводствене услуге да се упишу у Регистар предузетника за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга који води Министарство финансија.

За разлику од досадашњег рјешења, дељаније су утврђени услови за издавање, обнављање и одузимање лиценци овлашћеним ревизорима, која се издаје на период од три године и може се обновити на његов захтјев.

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, тако да се предлагањем оваквог рјешења обезбјеђује већа сигурност и квалитет услуге приликом вршења ревизије.

Овим законом детаљније се уређује материја која се односи на послове надзора над радом друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора. Надзор над радом друштва за ревизију и овлашћених ревизора обављају овлашћена лица Министарства финансија, по посебном овлашћењу министра за вођење поступка и доношења рјешења, а која су независна у односу на субјекте надзора и испуњавају прописане услове. Да би се уклониле и санкционисале незаконитости утврђене у

поступку надзора, Министарство финансија овлашћено је да предузима прописане мјере надзора.

Проширене су надлежности Савјета за рачуноводство и ревизију Републике Српске. Савјет ће, поред до сада прописаних надлежности, разматрати план надзора и извјештаје о спроведном надзору над радом друштава за ревизију и овлашћених ревизора којег проводи Министарство, општа акта професионалног удружења, годишњи извјештај о раду и стању у области рачуноводства и ревизије који припрема професионално удружење, те давати мишљења и приједлоге на годишњи план континуиране едукације коју спроводи професионално удружење.

Такође, у складу са предложеним измјенама и допунама овог закона прописане су и новчане казне, а остале измјене и допуне односе се на прецизирање појединих одредаба Закона или њихово потпуније уређивање, као и техничко побољшање.

Секретаријат за законодавство је упутио одређене сугестије које су се односиле на прецизирање формулација текста Закона, као и на усклађивање са Правилима за израду закона и других прописа Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 24/14), што је обрађивач у цијелости прихватио.

Будући да је Републички секретаријат за законодавство утврдио да је овај нацрт усклађен са Уставом, правним системом Републике и Правилима за израду закона и других прописа Републике Српске, мишљења смо да се Нацрт закона о измјенама и допунама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске може упутити даље на разматрање.

### **III УСКЛАЂЕНОСТ СА ПРАВНИМ ПОРЕТКОМ ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ**

Према Мишљењу Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу број: 17.03-020-3416/19 од 7. октобар 2019. године, а након увида у прописе Европске уније и анализе Нацрта закона о измјенама и допунама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, установљено је да право Европске уније садржи изворе који су релевантни за предмет регулисања достављеног нацрта које је обрађивач узео у обзир приликом његове израде, због чега у Изјави о усклађености стоји оцјена „дјелимично усклађено“.

Материју Нацрта, у дијелу примарних извора права ЕУ, уређује Уговор о функционисању Европске уније, Трећи дио – Политике и унутрашње дјеловање Уније; Наслов IV, Слободно кретање лица, услуга и капитала, Глава 2: Право пословног настањивања, чл. 49–55; Наслов VII Заједничка правила о конкуренцији, опорезивању и усклађивању законодавства, Глава 3, Усклађивање законодавства, члан 114<sup>1</sup>.

У дијелу секундарних извора права ЕУ, обрађивач је наставио усклађивање Закона о рачуноводству и ревизији<sup>2</sup> са сљедећим актима:

- Регулативом 537/2014/EU Европског парламента и Савјета од 16. априла 2014. године о посебним захтјевима у вези законске ревизије субјеката од јавног интереса и стављању изван снаге Одлуке Комисије 2005/909/EC<sup>3</sup>,

---

<sup>1</sup> *Treaty on the Functioning of the European Union, Part Three - Policies and Internal actions of the Union; Title IV Free movement of persons, services and capital, Chapter 2 Right of Establishment, Art. 49 -55; Title VII Common rules on competition, taxation and approximation of laws, Chapter 3 Approximation of laws, Article 114.*

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Српске“, број 95/14.

<sup>3</sup> *Regulation (EU) No 537/2014 of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities and repealing Commission Decision 2005/909/EC*

- Директивом 2014/56/EU Европског парламента и Савјета од 16. априла 2014. године о измјени Директиве 2006/43/ЕС о законским ревизијама годишњих финансијских извјештаја и консолидованих финансијских извјештаја<sup>4</sup>, и
- Директивом 2013/34/EU Европског парламента и Савјета од 26. јуна 2013. године о годишњим финансијским извјештајима, консолидованим финансијским извјештајима и повезаним извјештајима за одређене врсте предузећа, о измјени Директиве 2006/43/ЕС Европског парламента и Савјета и о стављању ван снаге директива Савјета 78/660/ЕЕС и 83/349/ЕЕС<sup>5</sup>.

У наставку наводимо неке од примјера усклађивања одредби достављеног нацрта са захтјевима наведених извора *EU acquis*.

Када се ради о Регулативи 537/2014/EU, обрађивач је вршио дјелимично усклађивање са одредбама чл. 17. и 26. које се односе на период трајања ангажмана овлашћеног ревизора и привредног друштва за ревизију, те одредбе које се односе на успостављање ефикасног система надзора у обављању ревизије.

Из Директиве 2014/56/EU, обрађивач је преузео одредбе из члана 1. (измјена члана 3. Директиве 2006/43/ЕС) које се односе на обавезу утврђивања надлежног органа за давање одобрења за рад овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију, услове које мора испуњавати овлашћени ревизор за стицање лиценце (одобрења), обавезу континуиране професионалне едукације у вршењу послова ревизије, као и обавезу уписа овлашћених ревизора и привредних друштава за ревизију у јавни регистар. Поред наведеног, обрађивач је из истог члана, преузео одредбе којима се прописује обавеза успостављања система контроле и надзора над радом овлашћених ревизора и друштава за ревизију уз поштовање начела независности у односу на субјекте надзора.

Поред наведеног, обрађивач је вршио усклађивање са одредбама из члана 23. Директиве 2013/34/EU, које прописују изузеће од обавезе израде консолидованих финансијских извјештаја за субјекте од јавног интереса уколико испуњавају услов за разврставање у мала правна лица.

Детаљан преглед усклађености са наведеним изворима правне тековине ЕУ, садржан је у упоредним приказима усклађености Нацрта закона о измјенама и допунама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске са правном тековином Европске уније и праксом и стандардима Савјета Европе.

Напомињемо да ће доношење предметног нацрта допринијети испуњавању обавеза садржаних у чл. 50–56. и 57–58. ССП<sup>6</sup>, које се односе на сарадњу уговорних страна у области пословног настањивања и пружања услуга.

#### **IV РАЗЛОЗИ ЗА ДОНОШЕЊЕ ЗАКОНА**

Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске донесен је 2015. године и ступио је на снагу 24. новембра 2015. године. Предметним законом уређена је област рачуноводства и ревизије која обухвата питања од значаја за организацију и функционисање система књиговодства и рачуноводства, припрему и презентацију

<sup>4</sup> Directive 2014/56/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts

<sup>5</sup> Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC

<sup>6</sup> Споразум о стабилизацији и придруживању између европских заједница и њихових држава чланица и БиХ („Службени гласник БиХ“ – Међународни уговори, број 10/08).

финансијских извјештаја, организацију и рад Савјета за рачуноводство и ревизију Републике Српске, ревизију финансијских извјештаја, стицање звања, сертификацију и лиценцирање, као и друга питања од значаја за рачуноводство и ревизију.

Разлози за доношење закона садржани су у потреби за доградњом одређених законских рјешења јер су, током примјене Закона у пракси, уочене одређене недоречености које су довеле до потешкоћа у примјени појединих одредаба закона, те да се предложи нова рјешења која треба да омогуће даљи развој области рачуноводства и ревизије.

Овим законом се на јасан начин прописује примјена професионалне регулативе која још није преведена на српски језик. Извршено је усклађивање дефиниције запослења са дефиницијом радног односа из Закона о раду. Измјенама овог закона детаљније се уређују услови које морају испуњавати правна лица и предузетници за пружање рачуноводствених услуга и уводи обавеза уписа предузетника који пружају рачуноводствене услуге у регистар који води Министарство финансија, и који је јавно доступан, након чега министар доноси рјешење о упису, а што има за резултат функционалнији регистар у смислу испуњености услова које прописује овај закон, као и ефикаснији надзор над овим субјектима од Министарства финансија. Према подацима из Јединственог регистра финансијских извјештаја од укупног броја предатих финансијских извјештаја за 2018. годину, око 65% финансијских извјештаја је сачињено од правних лица и предузетника регистрованих за пружање рачуноводствених услуга. Предложеним измјенама уводи се одредба да лица са стеченим звањем сертификованог рачуноводственог техничара (који пружају услуге трећим лицима путем регистроване дјелатности) могу да потписују финансијске извјештаје само за микро правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство. Ако се посматра 2018. година, према напријед наведеним подацима, око 65% финансијских извјештаја, сачињених од правних лица и предузетника, регистрованих за пружање рачуноводствених услуга, односи се на микро правна лица. Наведеним измјенама приступило се у циљу постизања бољег квалитета пружања рачуноводствених услуга.

Овим законом било је потребно детаљније прописати услове за издавање, обнављање и одузимање лиценци овлашћеним ревизорима, што раније није било законска материја. За разлику од ранијег рјешења да су друштва за ревизију била обавезна да изврше осигурање сваког издатог ревизорског извјештаја, овим законом се прописује обавеза осигурања од професионалне одговорности.

Овим законом предвиђено је да послове надзора друштава за ревизију и лиценцираних овлашћених ревизора и даље обавља Министарство финансија, уз помоћ Савјета за рачуноводство и ревизију Републике Српске. С тим у вези, Министарство финансија је овлашћено да спроводи поступак надзора над субјектима надзора, те да предузима одговарајуће мјере надзора да би се уклониле и казнилe незаконитости утврђене у поступку надзора, издаје и одузима одобрења за рад овлашћеним ревизорима и друштвима за ревизију и води одговарајуће регистре. Предложена је допуна текста Закона да би се детаљније уредио овај сегмент са нагласком на мјере које ће Министарство изрицати у поступку надзора. Да би се надзор могао квалитетно спроводити и одговорити захтјевима постављеним овим законом, предложено је да најмање једно овлашћено лице које спроводи надзор мора бити овлашћени ревизор са најмање три године практичног искуства у обављању законске ревизије, не смије бити запослено или у другом односу сукоба интереса са друштвом за ревизију које је предмет надзора, те да је протекла најмање једна година од датума престанка њиховог запослења или другог облика повезаности у друштву за ревизију.

Питање независности, како надлежног тијела, тако и лица која спроводе поступак надзора је једно од кључних питања које је наглашено у релевантној директиви.

## V ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПРЕДЛОЖЕНИХ РЈЕШЕЊА

Чланом 1. мијења се дефиниција овлашћеног ревизора ради усклађивања са осталим текстом Закона.

Чланом 2. додаје се нови члан 2а. којим се уређује питање примјене прописа из члана 2. став 1. тачка 15) Закона. Наиме, под прописима који се у смислу овог закона примјењују у Републици подразумијевају се, између осталог, Међународни рачуноводствени стандарди (IAS), Међународни стандарди финансијског извјештавања (IFRS), Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (IFRS for SMEs), Међународни стандарди ревизије (ISA), Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор (IPSAS), Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике 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).

Предложеним чланом се прецизира примјена стандарда у смислу да се примјењују преведени стандарди, чему претходи одлука о датуму почетка њихове примјене.

Чл. 3. и 4. мијења се постојећи члан 13. и додаје нови члан 13а. Наведеним члановима се детаљније уређује питање квалификованих лица која сачињавају финансијске извјештаје. Члан 13. односи се на сва правна лица и предузетнике који имају организован систем рачуноводства и који морају да имају лице у радном односу које обавља рачуноводствене послове, односно које сачињава финансијске извјештаје и које мора бити квалификовано лице (да посједује лиценцу СРТ или СР). Предложеним измјенама се врши и усклађивање ове одредбе са законом којим се уређују радни односи, с обзиром на то да је рачуноводствена функција значајна у свим пословним субјектима, да подразумијева континуиране активности, односно да се наведени послови не могу обављати ангажовањем радника ван радног односа закључивањем уговора о привременим и повременим пословима или уговора о дјелу.

Члан 13а. детаљније уређује услове у случају да се вођење пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја повјери другом правном лицу или предузетнику. Прописано је и да повезана правна лица могу повјерити вођење пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја свом повезаном правном лицу. Правна лица и предузетници који се определиле за обављање дјелатности у оквиру шифре 69.20 – Рачуноводствене, књиговодствене и ревизорске дјелатности; дјелатности савјетовања које се односе на порез, дјелатност морају регистровати као претежну дјелатност и морају у радном односу на пуно радно вријеме имати квалификовано лице за обављање регистроване дјелатности. Изузетак су предузетници који дјелатност обављају као основно или допунско занимање и који су и сами квалификовано лице, при чему не постоји обавеза додатног запошљавања. У складу са предложеном одредбом, као и одредбама закона којим се уређује занатско-предузетничка дјелатност, предузетници који се буду бавили пружањем рачуноводствених услуга трећим лицима, у оквиру своје претежне дјелатности, ту дјелатност ће моћи обављати као основно, допунско или додатно занимање, при чему обавеза заснивања радног односа на пуно радно вријеме постоји за предузетнике који имају регистровану дјелатност као додатно занимање (Члан 15. став 4. Закона о занатско-предузетничкој дјелатности: „Физичко лице које је у радном односу на неким другим пословима, студент, корисник пензије, као и у другим

случајевима када посебним прописима није другачије уређено, може као додатно занимање да региструје предузетничку дјелатност ако запосли лице које испуњава услове за обављање тражене дјелатности.“), односно за основно занимање уколико сам предузетник није квалификовано лице.

Чланом 5. мијења се постојећи члан 14. и прописује обавеза предузетника да након регистрација дјелатности код надлежног органа јединице локалне самоуправе поднесу захтјев за упис у Регистар предузетника за пружање рачуноводствених послова, који води Министарство, пријави промјене у подацима тих регистара и уређују друга питања од значаја за овај поступак.

Чланом 6. предлаже се допуна у члану 15. Ова допуна се предлаже да би се детаљније регулисао поступак уписа привредних друштава у Регистар привредних друштава за пружање рачуноводствених услуга, промјене у подацима који се воде у Регистру и издавање рјешења.

Чланом 7. предлаже се допуна текста Закона новим чланом 15а. Потреба за овом допуном проистиче из чињенице да је потребно прописати случајеве у којима ће се правно лице, односно предузетник за пружање рачуноводствених послова брисати из одговарајућих регистара.

Чланом 8. предлаже се измјена става 6. у члану 19. Предложеном измјеном се прописује да, поред досадашњих обвезника, и микро правна лица, разврстана у складу са Законом, финансијске извјештаје презентују кроз Биланс стања и Биланс успјеха.

Чланом 9. допуњава се члан 20. новим ставом 4. Овом допуном прописује се изузетак од обавезе сачињавања консолидованих финансијских извјештаја уколико се ради о групи правних лица која према критеријумима из члана 5. став 1. Закона, који су утврђени на консолидованој основи, испуњавају услове за разврставање у мала правна лица. У истом члану додаје се и нови став 6, који прописује обавезу сачињавања и презентовања консолидованих финансијских извјештаја у случају да се ради о матичном правном лицу, које је истовремено зависно у вишој економској цјелини, а крајње матично правно лице има сједиште изван Републике.

Чланом 10. допуњава се члан 27. став 1. са циљем прописивања обавезе АПИФ-а да, поред Министарства финансија, обезбиједи и Пореској управи стални увид у предате финансијске извјештаје.

Чланом 11. допуњава се члан 30. новим ставом 3. којим се уређује питање коришћења ријечи ревизија, у смислу да пословни субјекти који нису регистровани за пружање услуга ревизије не могу у називу свог пословног имена имати ријеч ревизија.

Чланом 12. предлаже се измјена члана 32. Основ за ову измјену представља потреба да се основни услови за издавање, обнављање и одузимање лиценци овлашћеним ревизорима уреде Законом. Овим одредбама се детаљније уређују услови за издавање лиценце овлашћеном ревизору, период на који се лиценца издаје, услови за обнављање лиценце и услови за брисање овлашћених ревизора из Регистра овлашћених ревизора који води Министарство. Министарство овлашћеним ревизорима издаје, обнавља и одузима лиценце – дозволе за рад. Да би добио лиценцу – дозволу за рад, лице мора да има стечено звање овлашћеног ревизора, да има најмање три године радног искуства на пословима ревизије финансијских извјештаја, или пет година радног искуства у интерној ревизији, или десет година радног искуства у рачуноводству и да испуни остале услове прописане Законом. Лиценца се издаје на период од три године, а може се продужити уколико овлашћени ревизор обави континуирано професионално усавршавање и испуни друге услове прописане Законом и правилником (услови за издавање, обнављање и одузимање лиценци детаљно се уређују правилником који доноси министар финансија). Брисање из регистра се врши у случају одузимања лиценце и уколико се донесе Рјешење о престанку важења лиценце.

Чланом 13. предлаже се допуна текста Закона са новим чланом 32а. Овим чланом прописују се случајеви у којима ће се одузети лиценца овлашћеном ревизору. Осим наведеног, Министарство ће донијети рјешење о престанку важења лиценце у случајевима смрти овлашћеног ревизора, губитка пословне способности или на лични захтјев овлашћеног ревизора.

Чланом 14. мијења се члан 33. којим се прописују услови и поступак за издавање дозволе за рад привредном друштву за ревизију. Измјеном ове одредбе предлаже се нови концепт у вези са подношењем захтјева и достављањем докумената у поступку издавања лиценце друштву за ревизију. У односу на важеће рјешење, предложено је да се захтјев за издавање лиценце друштву за ревизију подноси Министарству после оснивања и уписа привредног друштва у одговарајући регистар пословних субјеката. Према важећем законском рјешењу, оснивач друштва за ревизију је захтјев за издавање дозволе за рад подносио прије уписа у одговарајући регистар пословних субјеката, те након извршене регистрације подносио додатни захтјев за упис у Регистар привредних друштава за ревизију. С тим у вези је извршена и измјена у члану 35, на начин да Министарство на основу издате дозволе за рад друштва по службеној дужности врши упис друштва у Регистар привредних друштава за ревизију (члан 15. предложеног закона).

Чланом 16. предлаже се брисање члана 38. Закона.

Чланом 17. предлаже се измјена става 6. у члану 39. Овом измјеном се умјесто обавезе достављања фото-копија закључених уговора о ревизији прописује обавеза достављања информације о закљученим уговорима и подаци које информација треба да садржи (нови став 7). Такође, предложено је да се члан 39. допуни новим ставом 8, којим се додатно прописује обавеза надлежног органа у правном лицу које је обвезник ревизије да изабере друштво за ревизију до 30. септембра пословне године за коју се припремају финансијски извјештаји који су предмет ревизије.

Чланом 18. допуњен је члан 40. новим ст. 4. и 5. којима се уређује питање поновног обављања ревизије након истека периода од максималних десет година.

Чланом 19. допуњен је члан 41. новим ставом 3. којим се уређује питање потписивања извјештаја о ревизији који мора потписати овлашћени ревизор и лице овлашћено за заступање у друштву за ревизију.

Чланом 20. мијења се члан 42. којим се детаљније уређује питање ревизорске документације. Радна документацију, коју ревизор треба да припреми је повјерљивог карактера и може се користити само за потребе ревизије. Изузетак је поступак надзора, који врши Министарство финансија, а који, између осталог, обухвата и преглед цјелокупне радне документације о обављеној ревизији код најмање једног ревизорског ангажмана.

Чланом 21. мијења се члан 44. којим се уређује питање осигурања друштва за ревизију приликом обављања професионалне дјелатности и висина суме осигурања за поједине категорије субјеката. Осигурање од професионалне одговорности се закључује на годишњем нивоу, а полиса осигурања не може лимитирати број могућих штетних догађаја у односу на број и структуру ангажмана која ће друштва за ревизију уговорити и обављати у периоду осигурања.

Чланом 22. предлаже се допуна члана 46. став 2, одредбом да привредно друштво за ревизију, поред већ прописаних услуга, не може клијенту ревизије пружати пореске услуге. Чланом 46. Закона прописане су услуге које друштво не смије обављати јер оне искључују могућност обављања ревизије истом клијенту којем су пружане прописане неревизорске услуге.

Чланом 23. предлаже се допуна члана 47. став 1. с обзиром на надлежности Пореске управе које су јој дате овим законом.



Чланом 24. предлаже се брисање ст. 2, 3. и 4. у члану 50. ради усклађивања са предложеним измјенама у члановима који регулишу пружање рачуноводствених услуга трећим лицима. Према предложеном рјешењу пружање рачуноводствених услуга трећим лицима могу вршити само привредна друштва и предузетници који су регистровани за обављање те дјелатности, који испуњавају услуге прописане овим законом и који су уписани у одговарајуће регистре које води Министарство. Чланом 50. прописано је да се поступак надзора над радом привредних друштава за ревизију, који је уређен овим законом сходно примјењује и у надзору над радом правних лица и предузетника регистрованих за пружање рачуноводствених услуга. С тим у вези, у случају спроведеног надзора над наведеним субјектима и непоступања по изреченој мјери којом се налаже отклањање неправилности, Министарство ће у складу са чланом 15а. донијети Рјешење о брисању из одговарајућег регистра.

Чланом 26. предложена је измјена члана 51. који уређује поступак надзора над радом привредних друштава за ревизију и овлашћених ревизора, а који је Министарство финансија овлашћено да спроводи. Надзор обухвата провјеру поступања ревизорских друштава у складу с овим законом и релевантним прописима, те надзор осигурања квалитета рада овлашћених ревизора и друштава за ревизију. Надзор обухвата континуиране активности праћења документације која се доставља Министарству, спровођење контролних поступака и изрицање мјера у поступку надзора.

Чланом 27. предлаже се допуна текста Закона са новим чланом 51а. којим се уређује питање овлашћених лица Министарства која ће спроводити надзор. Најмање једно овлашћено лице Министарства мора испуњавати услове прописане ставом 2. овог члана да би се постигао што већи ниво њихове стручности и посљедично квалитета спроведеног надзора. Овлашћена лица морају бити независна од субјекта надзора и не могу бити у сукобу интереса са субјектима надзора. Министарство финансија спроводи надзор најмање једном у шест година код ревизорског друштва, односно најмање једном у три године ако се ради о ревизији субјектата од јавног интереса. Надзор се спроводи на основу анализе и процјене ризика, те се може вршити и чешће.

Чланом 28. мијења се постојећи члан 52. којим се прописују мјере које Министарство изриче у поступку надзора (налог за отклањање утврђених незаконитости, условно одузимање дозволе за рад, покретање прекршајног поступка и одузимање дозволе за рад).

Чланом 29. предлаже се допуна текста Закона са новим чл. 52а, 52б, 52в, 52г. и 52д. којим се детаљније уређују случајеви у којима ће Министарство изрећи сваку од наведених мјера надзора. Наведеним члановима се прописују и мјере које ће Министарство изрећи овлашћеном ревизору у поступку надзора.

Чланом 30. предлаже се измјена члана 53. који уређује питања од значаја за рад Савјета за рачуноводство и ревизију Републике Српске. Предложено је да се прошире надлежности Савјета у сегменту система јавног надзора. Институционални оквир јавног надзора овлашћених ревизора и друштава за ревизију који је на нивоу Европске уније уређен Директивом 2014/56/ЕУ и Уредбом број 537/2014 првенствено се састоји у томе да се унутар сваке државе чланице именује јединствено тијело које ће имати крајњу одговорност за обавезе прописне регулативом ЕУ, с тим да поједине обавезе могу бити делегиране и другим тијелима и органима, према прописним условима, а крајњу одговорност увијек има именовано надлежно тијело за јавни надзор. При томе је од кључне важности независност надзорног тијела од ревизорске професије. У складу са наведеним, надлежност да врши надзор над рачуноводственом и ревизорском професијом дата је Министарству финансија, с тим да ће дио активности у вези са

јавним надзором обављати и Савјет за рачуноводство и ревизију Републике Српске, као стручно савјетодавно тијело министра финансија. Савјет ће, поред осталих датих надлежности, разматрати план надзора и извјештаје о спроведном надзору над радом друштава за ревизију и овлашћених ревизора, који спроводи Министарство, разматрати записнике о спроведеном надзору над радом друштава за ревизију и овлашћених ревизора и предложати предузимање одговарајућих мјера надзора уколико се у поступку надзора над радом друштава за ревизију и овлашћених ревизора утврде незаконитости. Поред наведеног, Савјет ће разматрати општа акта професионалног удружења, годишњи извјештај о раду и стању у области рачуноводства и ревизије који припрема професионално удружење, те давати мишљења и приједлоге на годишњи план континуиране едукације коју спроводи професионално удружење.

Чланом 31. предлаже се измјена члана 55. тако да ће Савјет умјесто девет чинити пет чланова које именује министар финансија. Да би могао одговорити прописаним надлежностима у дијелу јавног надзора предложено је да два члана Савјета морају да буду лица са стеченим звањем овлашћени ревизор, од којих најмање једно лице са важећом лиценцом и пет година радног искуства на пословима ревизије.

Чланом 32. предлаже се брисање става 5. у члану 56, с обзиром на то да је превод професионалне регулативе у надлежности удружења, те да се и врши у складу са потписаним споразумима и овлашћењима, а предложеним чланом 2а. се додатно уређује примјена преведене професионалне регулативе.

Чланом 33. предлаже се измјена члана 64. којим се прописују прекршајне санкције за правно лице или предузетника који води двојно књиговодство. Такође, прописане су новчане казне и за друштво за ревизију уколико крши одредбе овог закона у процесу ревизије финансијских извјештаја. Новчане казне су прописане и за правна лица и предузетнике који су регистровани за пружање рачуноводствених услуга трећим лицима.

Чланом 34. извршена је допуна текста Закона са новим чланом 67а. којим се прописује период у коме су привредна друштва за ревизију, правна лица и предузетници дужни да се ускладе са одредбама овог закона.

Чланом 35. врши се усклађивање члана 71. са предложеним измјенама у овом закону.

Чланом 36. прописује се ступање на снагу овог закона.

## **VI ПРОЦЈЕНА УТИЦАЈА ЗАКОНА, ДРУГИХ ПРОПИСА И ОПШТИХ АКТА НА УВОЂЕЊЕ НОВИХ ИЛИ УКИДАЊЕ ПОСТОЈЕЋИХ ФОРМАЛНОСТИ КОЈЕ ОПТЕРЕЂУЈУ ПРИВРЕДНО ПОСЛОВАЊЕ**

Увидом у Нацрт закона о измјенама и допунама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и спроведени процес методологије кратке процјене утицаја прописа на Нацрт закона о измјенама и допунама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Министарство привреде и предузетништва у Мишљењу број: 18.06-020-3418/19 од 7. октобра 2019. године, констатује да је:

- Нацрт закона планиран Програмом рада Владе Републике Српске и Програмом рада Народне скупштине Републике Српске за 2019. годину.
- Обрађивач правилно анализирао постојеће стање и дефинисао проблем у Обрасцу о спровођењу скраћеног ПУП-а у припреми и изради нацрта прописа и да је исти саставни дио „Разлога за доношење закона“.
- Обрађивач правилно дефинисао циљеве који се желе постићи доношењем закона.
- Обрађивач обавио консултације са Савјетом за рачуноводство и ревизију.

Приликом утврђивања опција за рјешење проблема, обрађивач је навео да је за рјешавање утврђених проблема неопходно доношење закона.

У вези са утицајем на пословно окружење, обрађивач је навео да ће Нацрт позитивно утицати на пословно окружење, будући да ће Министарство финансија по службеној дужности вршити упис привредних друштава за ревизију у Регистар привредних друштава за ревизију, што смањује број процедура и вријеме потребно за почетак рада истих. Такође, позитиван утицај се огледа и у ослобађању матичних правних лица, која нису субјекти од јавног интереса и која испуњавају услове за разврставање у мала правна лица у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, обавезе израде консолидованих финансијских извјештаја. С друге стране, Нацртом се предузетницима уводи обавеза подношења захтјева и достављања документације за упис у Регистар предузетника за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга, како би се располагало ажурним подацима о пружаоцима ових услуга. Осим тога, Нацртом се матичном правном лицу, које је зависно у вишој економској цјелини са сједиштем изван Републике Српске, уводи обавеза сачињавања, презентовања, објављивања и достављања консолидованих финансијских извјештаја. С обзиром на то, да крајње матично правно лице са сједиштем изван Републике, има обавезу израде консолидованих финансијских извјештаја који нису доступни у Републици, увођењем наведене обавезе, обезбјеђује се консолидована информација о финансијским извјештајима унутар Републике, чиме се повећава информационо моћ финансијских извјештаја, за групу која се налази у Републици.

Што се тиче утицаја на јавне буџете, обрађивач је навео да Нацрт неће утицати на јавне буџете. Нацртом је предвиђено јачање система надзора у погледу људских капацитета, на начин да најмање једно овлашћено лице које проводи надзор мора бити овлашћени ревизор са најмање три године практичног искуства у обављању законске ревизије, што може проузроковати додатне трошкове у погледу ангажовања наведеног лица.

У вези са социјалним утицајима, обрађивач је навео да Нацрт нема социјалних утицаја.

У вези са утицајем на животну средину, обрађивач је навео да Нацрт не утиче на животну средину.

Када је у питању спровођење прописа, обрађивач је навео да ће закон спроводити Министарство финансија.

Нацртом се уводи нова формалност – рјешење о упису у регистар предузетника за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга, који води Министарство финансија. Осим тога, Нацртом се мијења формалност – рјешење о упису у Регистар привредних друштава за ревизију, на начин да се упис не врши на захтјев привредног друштва, већ по службеној дужности. Формалности се уводе и мијењају с циљем функционалности регистара и ефикаснијег надзора над наведеним субјектима.

Министарство привреде и предузетништва утврдило је да је обрађивач, приликом примјене скраћеног процеса процјене утицаја прописа, поступио у складу са методологијом прописаном у т. VI и VIII Одлуке о спровођењу процеса процјене утицаја прописа у поступку израде прописа.

## **VII УЧЕШЋЕ ЈАВНОСТИ И КОНСУЛТАЦИЈЕ У ИЗРАДИ ЗАКОНА**

У складу са тачком 11. Смјерница за поступање републичких органа управе о учешћу јавности и консултацијама у изради закона („Службени гласник Републике Српске“, бр. 123/08 и 73/12) и у складу са чланом 53. став 2. тачка 3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Нацрт закона о измјенама и допунама

Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске је достављен на разматрање Савјету за рачуноводство и ревизију Републике Српске. Савјет чини девет чланова које је именовано министар финансија из реда запослених у Министарству, представника професионалних удружења, Пореске управе, Регулаторних тијела из области финансијског система, пословне заједнице, универзитетских професора и других лица која својим теоретским и практичним искуством у предметној области могу да допринесу ефикаснијем раду Савјета. С обзиром на то да Савјет чине представници различитих заинтересовани страна (пословна заједница, академска заједница, професионално удружење итд.) сматрамо да је на наведени начин омогућено истим учешће у изради овог закона.

## **VIII ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА И ЕКОНОМСКА ОПРАВДАНОСТ ДОНОШЕЊА ЗАКОНА**

Измјенама Закона предвиђено је јачање система надзора, између осталог, и у вези са људским капацитетима, на начин да најмање једно овлашћено лице које спроводи надзор мора испуњавати прописане услове, а то је да мора бити овлашћени ревизор са најмање три године радног искуства у обављању ревизије. За ангажовање наведеног лица обезбијеђена су средства у буџету Министарства финансија.

ЗАКОН О РАЧУНОВОДСТВУ И РЕВИЗИЈИ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ  
(Текст предложених измјена и допуна уграђен у основни текст)

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 систем који обухвата прикупљање, класификовање, евидентирање и сумирање пословних трансакција, те чување оригиналне пословне документације која пружа доказе о тим трансакцијама,

3) 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 IAS, IFRS, IFRS for SMEs и другим одговарајућим прописима,

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

5) предузетник је физичко лице регистровано за обављање предузетничке дјелатности које своје пословне књиге води у складу са Законом о порезу на доходак или у складу са овим законом,

6) рачуноводствени и ревизијски стандарди су стандарди, упутства, објашњења, смјернице и начела дефинисана овим законом, објављена од професионалног удружења, у сарадњи са Министарством финансија (у даљем тексту: Министарство),

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

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

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

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

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

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

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

14) Јединствени регистар финансијских извјештаја (у даљем тексту: Регистар) даје централни извор информација о пословању и бонитету правних лица у Републици, успостављен у складу са прописима којима се уређује регистар финансијских извјештаја,

15) прописи из области рачуноводства и ревизије који се у смислу овог закона примјењују у Републици подразумевају: Међународне рачуноводствене стандарде (IAS), Међународне стандарде финансијског извјештавања (IFRS), Међународни

стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (IFRS for SMEs), Међународне стандарде ревизије (ISA), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (IPSAS), Међународне стандарде вредновања (IVS), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике 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).

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

#### **Члан 2а.**

(1) Правна лица и предузетници сачињавају финансијске извјештаје у складу са преведеним прописима из члана 2. став 1. тачка 15) овог закона.

(2) Превођење прописа из члана 2. став 1. тачка 15) 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, правна лица могу сачињавати финансијске извјештаје 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 2. став 1. тачка 15) овог закона који нису преведени и објављени, или

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

#### **Члан 13.**

(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 сертифициваног рачуноводственог техничара или сертифициваног рачуновође.

#### **Члан 13а.**

(1) Вођење пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја може уговором бити повјерено другом правном лицу или предузетнику, регистрованој за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга, који су уписани у одговарајући регистар, а који рачуноводствене послове обављају као претежну дјелатност и који испуњавају и друге услове утврђене овим законом.

(2) Изузетно од става 1. овог члана, повезана правна лица могу повјерити вођење пословних књига и сачињавање финансијских извјештаја свом повезаном правном лицу.

**(3) Правно лице или предузетник, регистровани за пружање рачуноводствених услуга обавезни су да у радном односу на пуно радно вријеме имају запослено квалификовано лице из члана 13. став 3. овог закона, за обављање ове дјелатности.**

**(4) Изузетно од става 3. овог члана, предузетник, који је квалификовано лице, нема обавезу запошљавања квалификованог лица ако предузетничку дјелатност обавља као основно или допунско занимање.**

**(5) Квалификовано лице из ст. 3. и 4. овог члана, које посједује лиценцу сертификованог рачуноводственог техничара може да сачињава финансијске извјештаје само за микро правна лица, разврстана у складу са овим законом, односно предузетнике који пословне књиге воде по принципу двојног књиговодства.**

**(6) Став 1. 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 14.

**(1) Предузетници који пружају књиговодствене и рачуноводствене услуге, региструју се у складу са одредбама овог закона и прописима којима се уређује област занатско-предузетничке дјелатности.**

**(2) Након регистравања дјелатности код надлежног органа, јединице локалне самоуправе, предузетници за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга дужни су да се упишу у Регистар предузетника за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга (у даљем тексту: Регистар предузетника), који води Министарство.**

**(3) Уз захтјев за упис у Регистар предузетника, предузетник доставља документацију којом се доказује испуњеност услова из члана 13а. овог закона.**

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

**(5) У случају настанка промјене података који се уписују у Регистар предузетника, предузетник је дужан да настале промјене достави Министарству у року од 30 дана од дана настале промјене.**

#### Члан 15.

**(1) Привредно друштво за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга региструје се у складу са одредбама овог закона и закона којим се уређују питања од значаја за оснивање, пословање и престанак пословања привредних друштава.**

**(2) Привредна друштва за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга дужна су да се упишу у Регистар привредних друштава за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга, који води Министарство.**

**(3) Уз захтјев за упис у Регистар привредних друштава за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга, привредно друштво дужно је да достави документацију којом се потврђује испуњеност услова из члана 13а. овог закона.**

**(4) Министар доноси рјешење о упису у Регистар привредних друштава за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга у року од десет дана од дана подношења потпуног захтјева.**

**(5) У случају настанка промјене података који се уписују у Регистар привредних друштава за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга овлашћено лице привредног друштва дужно је да настале промјене достави Министарству у року од 30 дана од дана настале промјене.**

**(6) Министар доноси правилник којим се уређује вођење Регистра привредних друштава за ревизију, Регистра овлашћених ревизора, те Регистра правних лица и предузетника за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга.**

#### **Члан 15а.**

**(1) Правно лице, односно предузетник који пружа књиговодствене и рачуноводствене услуге брише се из одговарајућег регистра у сљедећим 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) у случају да је извршено брисање из одговарајућег регистра пословних субјеката, односно регистра предузетника и**
- 5) у случају да не поступи по мјерама надзора које су изречене рјешењем о отклањању утврђених незаконитости.**

**(2) Министар доноси рјешење о брисању из Регистра предузетника и Регистра привредних друштава за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга.**

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

#### **4. Финансијски и консолидовани финансијски извјештаји**

##### **Члан 19.**

**(1) Правно лице или предузетник који води двојно књиговодство 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 сагласност министра може да сачињава и презентује финансијске извјештаје за период који је различит од периода из става 1. овог члана.**

**(3) Правно лице код кога настану статусне промјене, односно промјене правне форме, 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, односно на дан промјене правне форме, као и на дан отварања и закључења стечајног или ликвидационог поступка.**

**(4) 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.**

**(5) 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.

**(6) Изузетно од одредбе из става 5. овог члана, микро правна лица, као и предузетници који воде двојно књиговодство, заједнице етажних власника, синдикалне организације и друга удружења грађана, ако испуњавају критеријуме за разврставање у микро правна лица, годишње финансијске извјештаје презентују кроз:**

- 1) Биланс стања – Извјештај о финансијском положају на крају периода и**
- 2) Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату за период.**

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

(8) 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.

(9) За финансијске извјештаје правног лица или предузетника који води двојно књиговодство одговорно је лице овлашћено за заступање уписано у одговарајући регистар.

(10) Финансијске извјештаје правног лица или предузетника, који води двојно књиговодство, потписује лице овлашћено за заступање уписано у одговарајући регистар и квалификовано лице из члана 13. овог закона.

## Члан 20.

(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 IAS, односно IFRS.

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

**(4) Изузетно од става 3. овог члана, матична правна лица, која нису субјекти од јавног интереса, нису дужна да сачињавају, презентују, објављују и достављају консолидоване финансијске извјештаје ако, према критеријумима из члана 5. став 1. овог закона, утврђеним на консолидованој основи на дан сачињавања финансијских извјештаја, испуњавају услове за разврставање у мала правна лица у складу са овим законом.**

(5) Обавеза из става 3. овог члана 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.

**(6) Матично правно лице, које је истовремено зависно у вишој економској цјелини, обавезно је да сачињава, презентује, објављује и доставља консолидоване финансијске извјештаје ако његово матично правно лице има сједиште изван Републике.**

## Члан 27.

(1) АПИФ је дужан да Министарству и Пореској управи Републике Српске обезбиједи стални увид у предате финансијске извјештаје, дефинисане у члану 25. овог закона, а најкасније у року од 30 дана од истека рокова за њихову предају у Регистар.

(2) АПИФ је дужан 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.

## Члан 30.

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

(2) Привредно друштво за ревизију може основати и страном 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 или друштво за ревизију“.**

## Члан 32.

(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 пет година радног искуства у интерној ревизији, или десет година радног искуства у рачуноводству,

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

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 овлашћеног ревизора.

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

(4) Министар доноси правилник којим се прописују поступак за издавање, обнављање и одузимање лиценци овлашћеним ревизорима.

(5) Лиценца се издаје на период од три године и може се обновити на захтјев овлашћеног ревизора, ако је обавио континуирано професионално усавршавање и испунио друге прописане услове.

(6) У случају да овлашћени ревизор не поднесе захтјев за обнављање лиценце, лиценца престаје да важи истеком три године од дана њеног издавања.

(7) Министарство води Регистар овлашћених ревизора којима је, у складу са овим законом, издата лиценца у звању овлашћеног ревизора.

(8) Регистар овлашћених ревизора обавезно садржи: име и презиме овлашћеног ревизора, назив субјекта који је овлашћеном ревизору издао сертификат, број и датум издавања лиценце, рок важења лиценце и друге податке од значаја за правилну идентификацију овлашћеног ревизора.

(9) Овлашћени ревизор брише се из Регистра овлашћених ревизора на основу рјешења о одузимању лиценце овлашћеном ревизору, односно рјешења о престанку важења лиценце.

(10) Подаци који се уписују у Регистар овлашћених ревизора су јавни.

#### Члан 32а.

(1) Министар доноси рјешење о одузимању лиценце овлашћеном ревизору, у сљедећим случајевима:

1) ако је правоснажно осуђен 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 овлашћеног ревизора,

2) ако му је изречена мјера забране обављања дјелатности,

3) ако се утврди да је приликом подношења захтјева за издавање лиценце доставио неистините податке и документацију,

4) ако је овлашћени ревизор одговорно лице у привредном друштву за ревизију којем је одузета дозвола за рад у поступку спровођења надзора,

5) ако овлашћени ревизор прекрши мјеру условног одузимања лиценце и

6) на захтјев професионалног удружења.

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

1) смрти овлашћеног ревизора,

2) на лични захтјев овлашћеног ревизора и

3) потпуног или дјелимичног губитка пословне способности овлашћеног ревизора.

(3) Рјешењем о одузимању лиценце утврђује се и период у коме се овлашћеном ревизору коме се одузима лиценца не може издати нова, а који не може бити дужи од двије године од дана доношења рјешења.

(4) Рјешење из ст. 1. и 2. овог члана је коначно у управном поступку и против њега се не може изјавити жалба, али се може покренути управни спор.

#### Члан 33.

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

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

1) одлука о оснивању или други оснивачки акт,

2) акт о оснивању пословне јединице привредног друштва, ако је оснивач пословне јединице стране друштво за ревизију,

3) Рјешење о регистрацији пословног субјекта,

4) интерни акт којим је уређена методологија за обављање услуга ревизије,  
5) докази о радном односу на неодређено вријеме са пуним радним временом једног или више овлашћених ревизора са важећом лиценцом (фото-копија уговора о раду, радне књижице и пореског увјерења о пријави уплате доприноса),

б) подаци о оснивачима привредног друштва, и то:

1. за осниваче који су физичка лица – доказ о испуњавању услова прописаних чланом 30. овог закона,

2. за осниваче привредног друштва за ревизију који су страном 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 и

7) доказ о уплаћеној административној такси за издавање дозволе за рад.

(3) Дозвола за обављање ревизије не може се издати привредном друштву коме је била одузета дозвола, за вријеме трајања забране из члана 52в. овог закона.

(4) У периоду важења забране из става 3. овог члана, дозвола за обављање ревизије не издаје се ни друштву за ревизију чији је оснивач друштво за ревизију коме је одузета дозвола у складу са чланом 52в. овог закона.

#### Члан 35.

(1) Министарство врши упис у Регистар привредних друштава за ревизију по службеној дужности.

(2) У случају настанка промјене података који се уписују у Регистар привредних друштава за ревизију, овлашћено лице привредног друштва дужно је да настале промјене достави Министарству у року од 30 дана од дана настале промјене.

#### Члан 38.

**Брише се.**

#### 2. Процес ревизије

#### Члан 39.

(1) Ревизија финансијских извјештаја обавља се за сваку пословну годину појединачно.

(2) Надлежни орган у правном лицу одлучује о избору привредног друштва за ревизију у складу са законом.

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

(4) 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 и

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

(5) Привредно друштво за ревизију има право на накнаду за обављену ревизију, а износ накнаде се утврђује уговором о ревизији.

(6) Привредна друштва за ревизију дужна су да Министарству најкасније до 31. децембра текуће године доставе **информацију о уговорима** о ревизији закључених у току те године.

**(7) Информација о уговорима обавезно садржи податке о називу и разврставању правних лица у складу са чланом 5. овог закона, број и датум уговора о ревизији, годину на коју се ревизија финансијских извјештаја односи и уговорену накнаду.**

**(8) Надлежни орган у правном лицу, чији се финансијски извјештаји ревидирају, дужан је да изабере друштво за ревизију и закључи уговор о ревизији у року из става 3. овог члана.**

#### Члан 40.

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

(2) Изузетно, ревизију код истог правног лица привредно друштво за ревизију може да обавља још три године након истека рока из става 1. овог члана, уколико обезбиједи да ревизију обавља други ревизор.

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

**(4) Друштво за ревизију може поново да обавља ревизију правног лица из ст. 1. и 2. овог члана након протеча рока од најмање двије године од датума сачињавања последњег ревизорског извјештаја за то правно лице.**

**(5) Овлашћени ревизор може бити именован за члана органа управљања у правном лицу код којег је вршио ревизију и чији извјештај о ревизији је потписао, након протеча рока од најмање двије године по престанку радног односа, односно ангажмана у друштву за ревизију.**

#### Члан 41.

(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 IAS, IFRS, IFRS for SMEs и другим одговарајућим прописима.

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

**(3) Извјештај о ревизији обавезан је да потписује најмање један овлашћени ревизор који је обављао ревизију и лице овлашћено за заступање друштва за ревизију.**

#### Члан 42.

(1) Привредно друштво за ревизију припрема cjелокупну документацију на основу које се издаје ревизорски извјештај.

(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 друштава за ревизију и овлашћених ревизора, у складу са овим законом.

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

(5) Радна документација на основу које се израђује ревизорски извјештај, уговор о ревизији и извјештај о извршеној ревизији сачињава се на језику који је у службеној употреби у Републици.

#### Члан 44.

(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 пензионих 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) Привредна друштва за ревизију, у смислу одговорности за штету коју могу да проузрокују обављањем професионалне дјелатности, дужна су да закључе полисе осигурања на годишњем нивоу за сваку календарску годину.

(5) 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) 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 46.

(1) Привредно друштво за ревизију и овлашћени ревизор не могу обављати ревизију финансијских извјештаја правног лица:

1) у коме су власници удјела или акција,

2) коме воде пословне књиге или врше сачињавање финансијских извјештаја за ревидирани период или

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 и овлашћени ревизор не могу обављати ревизију финансисјких извјештаја правног лица којем пружају:

- 1) услуге у вези са процјеном вриједности, уколико се она односи на годину за коју се обавља ревизија,
- 2) пореске услуге,
- 3) актуарске услуге,
- 4) услуге које се односе на функционисање система интерне контроле и интерне ревизије,
- 5) менаџерске услуге,
- 6) правне и стручне услуге које се односе на процес ревизије,
- 7) савјетодавне, брокерско-дилерске или инвестиционе услуге и
- 8) друге услуге чије пружање би довело до сукоба интереса.

## ГЛАВА IV НАДЗОР

### 1. Надзор над пословима рачуноводства

#### Члан 47.

(1) Пореска управа, на начин како је то уређено прописима који се односе на порески поступак, врши надзор код правних лица и предузетника који пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, у дијелу рачуноводствених послова, те сачињавања и презентације 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 50.

(1) Поступак надзора над радом привредних друштава за ревизију, прописан овим законом, сходно се примјењује у надзору над радом правних лица и предузетника регистрованих за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга.

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

#### Члан 51.

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

**(2) Надзор над радом друштва за ревизију и овлашћених ревизора обухвата испитивање и провјеру примјене овог закона, 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 друштва за ревизију се обезбјеђује:**

- 1) праћењем, прикупљањем и провјером документације која се доставља Министарству,
- 2) обављањем контролних поступака над радом друштва за ревизију и
- 3) изрицањем мјера у поступку надзора, у складу са овим законом.

(4) Контролни поступци над радом 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 друштва за ревизију и овлашћеног ревизора у односу на клијенте ревизије,
  - 3) провјеру усклађености процеса ревизије са Међународним стандардима ревизије,
  - 4) надзор над радом овлашћених ревизора друштва,
  - 5) друга питања од значаја за поступак надзора.
- (5) Надзор над радом овлашћених ревизора друштва обавља се на начин да се прегледа цјелокупна радна документација о обављеној ревизији код најмање једног ревизорског ангажмана.

#### Члан 51а.

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

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

- 1) да има звање овлашћени ревизор и најмање три године радног искуства у обављању ревизије,
- 2) да није у сукобу интереса са друштвом за ревизију које је предмет надзора,
- 3) у случају да је био запослен у друштву за ревизију, да је протекло најмање годину дана од дана престанка његовог радног односа или другог облика повезаности са 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 друштву за ревизију које спроводи ревизију субјеката 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 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) О извршеном надзору лице из става 1. овог члана сачињава записник.

(7) Записник из става 6. овог члана доставља се привредном друштву за ревизију код којег је извршен надзор.

(8) Министар доноси упутство којим се уређује поступак вршења надзора над радом пословних субјеката који пружају рачуноводствене услуге и услуге ревизије.

#### Члан 52.

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



**(2) Друштву за ревизију могу се изрећи следеће мјере надзора:**

- 1) наложити отклањање утврђених незаконитости,**
- 2) условно одузети дозвола за обављање послова ревизије и**
- 3) одузети дозвола за обављање послова ревизије.**

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

**(4) Рјешење о изрицању мјера надзора доноси се на основу чињеница утврђених записником из члана 51а. 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) Министарство подноси надлежном органу пријаву против правних и физичких лица за које у поступку надзора утврди постојање основа сумње о почињеном кривичном дјелу или прекршају.**

#### **Члан 52а.**

**(1) Овлашћено лице Министарства рјешењем налаже отклањање утврђених незаконитости, ако:**

- 1) власничка структура друштва за ревизију није у складу са овим законом,**
- 2) друштво за ревизију не објави извјештај о транспарентности,**
- 3) нема успостављен систем интерне контроле и**
- 4) не испуњава услов прописан чланом 31. овог закона.**

**(2) 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.**

**(3) Ако друштво за ревизију не поступи у складу са налогом у року утврђеном у рјешењу из става 1. овог члана, министар доноси рјешење о одузимању дозволе за рад привредном друштву за ревизију.**

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

#### **Члан 52б.**

**(1) У случају да се у поступку надзора утврди да друштво за ревизију не обавља ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије и другим прописима, министар доноси рјешење којим му се изриче мјера условног одузимања дозволе за рад.**

**(2) У рјешењу из става 1. овог члана истовремено се одређује да се изречена мјера неће извршити ако 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.**

**(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.**

**(4) Друштву за ревизију којем је изречена мјера из става 1. овог члана одузима се дозвола за рад ако у периоду који је одређен рјешењем учини нову повреду овог закона приликом обављања ревизије.**

#### **Члан 52в.**

**(1) Министар доноси рјешење о одузимању дозволе за рад привредном друштву за ревизију:**

- 1) ако му је дозвола за обављање послова ревизије издата на основу неистинитих података,
- 2) у случају брисања из одговарајућег регистра пословних субјеката,
- 3) ако му је изречена мјера забране обављања дјелатности,
- 4) ако престане да испуњава услове прописане овим законом,
- 5) у случају да не поступи по мјерама надзора које су изречене рјешењем о отклањању утврђених незаконитости,
- 6) у случају да друштво за ревизију прекрши мјеру условног одузимања дозволе за обављање послова ревизије,
- 7) ако друштво за ревизију на било који начин онемогућава спровођење надзора,
- 8) на захтјев привредног друштва.

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

(3) Рјешењем о одузимању дозволе за рад утврђује се и период у коме се друштву за ревизију коме се одузима дозвола за рад не може издати нова, а који не може бити дужи од двије године од дана доношења рјешења.

#### Члан 52г.

(1) У случају да се у поступку надзора над радом овлашћеног ревизора утврде незаконитости у његовом раду, министар доноси рјешење којим се могу изрећи сљедеће мјере надзора:

- 1) условно одузети лиценца за обављање послова ревизије и
- 2) одузети лиценца за обављање послова ревизије.

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

#### Члан 52д.

(1) У случају да се у поступку надзора утврди да овлашћени ревизор не обавља ревизију у складу са овим законом, рјешењем му се изриче мјера условног одузимања лиценце за обављање послова ревизије.

(2) У рјешењу из става 1. овог члана истовремено се одређује да се изречена мјера неће извршити ако 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) 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.

(4) Овлашћеном ревизору којем је изречена мјера из става 1. овог члана одузима се лиценца ако у периоду који је одређен рјешењем учини нову повреду овог закона приликом обављања ревизије.

ГЛАВА V  
САВЈЕТ ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

Члан 53.

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

**(2) Надлежност и обавезе Савјета су да:**

**1) разматра план надзора и извјештаје Министарства о спроведном надзору над радом друштава за ревизију и овлашћених ревизора,**

**2) разматра записник о спроведеном надзору над радом друштава за ревизију и овлашћених ревизора и предлаже предузимање одговарајућим мјера надзора, уколико се у поступку надзора над радом друштава за ревизију и овлашћених ревизора утврде незаконитости,**

**3) даје мишљења на нацрте и приједлоге закона и других прописа из области рачуноводства и ревизије,**

**4) прати процес примјене прописа Европске уније који се односе на област рачуноводства и ревизије и предлаже рјешења прихватљива за Републику,**

**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 општа акта професионалног удружења, разматра годишњи извјештај о раду и стању у области рачуноводства и ревизије који припрема професионално удружење, даје мишљење и приједлоге на годишњи план континуиране едукације коју спроводи професионално удружење и**

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

Члан 55.

**(1) Савјет има пет чланова.**

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

**(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 једно лице са лиценцом и 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, рокови за доставу мишљења и друга питања од значаја за рад Савјета.**

Члан 56.

**(1) Професионално удружење дефинисано овим законом, у складу са Међународним образовним стандардима спроводи јединствени програм за стицање квалификација и звања у рачуноводственој и ревизорској професији, као и других сродних звања у Републици.**

**(2) Професионално удружење дужно је да донесе и спроводи прописе којима се уређују услови, начин и накнаде 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, као и лиценци за звања у области рачуноводства.

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

(4) Професионално удружење има обавезу да у сарадњи са Министарством на континуираној основи обезбиједи превод прописа из члана 2. став 1. тачка 15) овог закона.

## ГЛАВА VIII КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ

### Члан 64.

**(1) Новчаном казном од 3.000 КМ до 15.000 КМ казниће се за прекршај правно лице, ако:**

- 1) не изврши разврставање у складу са овим законом (члан 5),**
- 2) не уреди организацију рачуноводства на прописан начин (члан 7),**
- 3) врши обраду података на рачунару, а не обезбиједи да рачуноводствени софтвер омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола (члан 7. став 5),**
- 4) 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. 8, 9, 10, 11, 12. и 22),**
- 5) општим актом не одреди лице коме се повјерава вођење пословних књига (члан 13а),**
- 6) не поднесе захтјев за упис у Регистар предузетника, односно правних лица за пружање рачуноводствених услуга, а пружа рачуноводствене услуге трећим лицима (чл. 14. и 15),**
- 7) уколико не обавијести Министарство о свим промјенама података који се воде у Регистру привредних друштава, односно Регистру предузетника који пружају рачуноводствене услуге (чл. 14. и 15),**
- 8) не изврши попис имовине и обавеза у прописаном року (члан 17),**
- 9) не изврши усаглашавање потраживања и обавеза, не одговори на захтјев повјериоца или дужника за усаглашавање потраживања и обавеза, не одговори на захтјев овлашћеног ревизора или у напоменама не објави податке о неусаглашеним потраживањима и обавезама (члан 18),**
- 10) не сачињава и не презентује финансијске извјештаје у складу са овим законом (чл. 2а, 19, 20, 21. и 23),**
- 11) не изврши ревизију финансијских извјештаја и консолидованих финансијских извјештаја (члан 28),**
- 12) не преда финансијске извјештаје, консолидоване финансијске извјештаје, извјештај о ревизији и извјештај о пословању у Регистар финансијских извјештаја (чл. 24. и 25),**
- 13) не закључи уговор о ревизију у складу са чланом 39. овог закона.**

**(2) Новчаном казном од 3.000 КМ до 15.000 КМ казниће се за прекршај друштво за ревизију, ако:**

- 1) ревизију финансијских извјештаја не обавља у складу са Међународним стандардима ревизије (члан 28),**

- 2) на подручју Републике пружа услуге ревизије без претходно испуњених услова или супротно условима прописаним овим законом (чл. 29. и 33),
  - 3) ревизију обавља супротно члану 31. овог закона,
  - 4) не обавијести Министарство о свим промјенама података који се воде у Регистру привредних друштава за ревизију (члан 35),
  - 5) у прописаном року не обавијести Министарство о наступању околности из члана 37. овог закона,
  - 6) закључи уговор о ревизији супротно прописаном року (члан 39. став 3),
  - 7) у прописаном року не достави информацију о уговорима о ревизији закљученим у току године (члан 39. став 6),
  - 8) не пружа услуге ревизије на прописан начин (члан 40),
  - 9) извјештај о ревизији не сачињава у складу са чланом 41. овог закона,
  - 10) не чува и не сачињава радну документацију у складу са чланом 42. овог закона,
  - 11) се не осигура на начин прописан чланом 44. овог закона,
  - 12) не сачини и у прописаном року не објави годишњи извјештај о транспарентности (члан 45),
  - 13) врши ревизију код правних лица из члана 46. овог закона,
  - 14) овлашћеном лицу не омогући надзор или не отклони недостатке утврђене током надзора (чл. 49, 51. и 52).
- (3) За радње из става 1. т. 2) до 10) и тачка 12) овог члана, новчаном казном од 1.000 КМ до 5.000 КМ казниће се за прекршај предузетник који води пословне књиге по систему двојног књиговодства, односно предузетник регистрован за самостално пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга.
- (4) За радње из ст. 1. и 2. овог члана, новчаном казном од 300 КМ до 1.500 КМ казниће се за прекршај и одговорно лице у правном лицу.

#### Члан 67а.

Привредна друштва за ревизију, правна лица и предузетници који су регистровани за пружање рачуноводствених услуга дужни су да своје пословање ускладе са одредбама овог закона у року од шест мјесеци од његовог ступања на снагу.

#### Члан 71.

У року од шест мјесеци од ступања на снагу овог закона министар ће донијети:

- 1) Правилник о успостављању система двојног књиговодства код предузетника (члан 3. став 5),
- 2) Правилник о вођењу Регистра привредних друштава за ревизију, Регистра овлашћених ревизора, Регистра правних лица и предузетника за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга (члан 15. став 6),
- 3) правилнике којима се прописује контни оквир и садржина рачуна у контном оквиру за сва правна лица и предузетнике (члан 16. став 2),
- 4) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза (члан 17. став 5),
- 5) Правилнике о форми и садржини финансијских извјештаја (члан 21. став 1),
- 6) Правилник којим се прописује форма и садржај јавно доступних извјештаја (члан 26. став 5),

7) Правилник о издавању, обнављању и одузимању лиценци овлашћеним ревизорима (члан 32. став 4),

8) Упутство о примјени Међународног стандарда финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (члан 3. став б) и

9) Упутство за вршење надзора над радом пословних субјеката који пружају рачуноводствене услуге и услуге ревизије (члан 51а. став 8).