



Na osnovu člana 22 Statuta Brčko distrikta BiH – pre istog teksta (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/10), Skupština Brčko distrikta BiH, na I. nastavku 76. redovne sjednice održanoj 8. juna 2016. godine, usvaja

**ZAKON
O RA UNOVODSTVU I REVIZIJI
U BRČKOM DISTRIKTU BOSNE I HERCEGOVINE**

DIO PRVI – OPŠTE ODREDBE

**Član 1
(Predmet)**

Ovim zakonom propisuje se oblast ra unovodstva i revizije, sticanje zvanja i licenciranje u ra unovodstvenoj i revizorskoj profesiji, organizacija i funkcionisanje sistema knjigovodstva i ra unovodstva, priprema i prezentovanje finansijskih izvještaja, revizija finansijskih izvještaja, formiranje i rad Vijeća za ra unovodstvo i reviziju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na in vršenja nadzora nad radom pravnih lica i preduzetnika koji su registrovani za pružanje usluga ra unovodstva i revizije.

**Član 2
(Definicije)**

Pojmovi koji se koriste u ovom zakonu imaju sljedeće značenje:

- a) **“ra unovodstvo”** je sistem ra ije funkcionisanje osigurava informacije o finansijskom položaju, uspješnosti poslovanja, tokovima gotovine, promjenama na kapitalu, druge finansijske i nefinansijske informacije značajne za eksterne i interne korisnike finansijskih izvještaja;
- b) **“knjigovodstvo”** je evidentiranje, klasifikovanje i sumiranje poslovnih transakcija i uvanje originalne poslovne dokumentacije koja pruža dokaze o tim transakcijama;
- c) **“revizija finansijskih izvještaja”** je ispitivanje finansijskih izvještaja radi davanja mišljenja o tome da li oni objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza, rezultate poslovanja, tokove gotovine i promjene na kapitalu, u skladu s Međunarodnim ra unovodstvenim standardima (u daljnjem tekstu: MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (u daljnjem tekstu: MSFI);
- d) **“Komisija za ra unovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovine”** (u daljnjem tekstu: Komisija), je Komisija koja je uspostavljena na nivou Bosne i Hercegovine;
- e) **“certificirani ra unovodstveni tehničar”** je lice koje posjeduje sertifikat izdat u skladu s ovim zakonom;
- f) **“certificirani ra unovodstveni stručnjak”** je lice koje posjeduje sertifikat izdat u skladu s ovim zakonom;
- g) **“ovlašteni revizor”** je nezavisno profesionalno lice koje obavlja reviziju u skladu s međunarodnim revizorskim standardima i ovim zakonom i koje posjeduje licencu izdatu od strane Direkcije za finansije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Direkcija), nakon pribavljenog sertifikata u skladu s ovim zakonom;

- h) **“ra unovodstveni i revizorski standardi”** su standardi, prate a uputstva, objašnjenja i smjernice, principi profesionalne etike iz članova 35 i 36 ovog zakona objavljeni od strane Komisije;
- i) **“profesionalno tijelo”** je nevladino, dobrovoljno profesionalno udruženje u Distriktu, priznato od strane Komisije, u skladu s članom 11 Zakona o ra unovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine;
- j) **„Vije e za ra unovodstvo i reviziju Distrikta”** je tijelo formirano u skladu s ovim zakonom, osnovano s ciljem pra enja primjene ra unovodstvenih i revizorskih standarda u Distriktu;
- k) **“certifikat”** je javni dokument koji izdaje profesionalno tijelo, a kojim se dokazuje da je lice steklo odgovaraju e profesionalno zvanje;
- l) **“licenca”** je javni dokument koji predstavlja odobrenje za rad u ra unovodstvenoj ili drugoj srodnoj profesiji izdato fizi kom ili pravnom licu u skladu sa ovim zakonom i Me unarodnim obrazovnim standardima;
- m) **“Registar finansijskih izvještaja”** je centralni registar informacija o poslovanju i finansijskom položaju pravnih lica u Distriktu;
- n) **“Registar ovlaštenih revizora”** (u daljnjem tekstu: Registar OR) je centralni izvor informacija koji sadrži podatke od zna aja za pravilnu identifikaciju ovlaštenih revizora;
- o) **“Registar preduze a ovlaštenih za reviziju”** je registar koji vodi Direkcija za finansije Distrikta koji sadrži informacije o pravnim licima ovlaštenim za reviziju u Distriktu;
- p) **“Registar izvršenih ocjena boniteta”** je standardizovana, javna i elektronska baza podataka iz finansijskih izvještaja o finansijskoj stabilnosti, likvidnosti i zaduženosti pravnih lica koja imaju sjedište na teritoriji Distrikta, izdatih od strane Direkcije za finansije.

lan 3 (Primjena)

Ovaj zakon primjenjuje se na:

- a) sva pravna lica, uklju uju i preduze a, društva za osiguranje, mikrokreditne organizacije, leasing društva, investicione fondove, društva za upravljanje investicionim fondovima, brokersko-dilerska društva, berze i banke i druge finansijske organizacije;
- b) pravna lica i druge oblike organizovanja, koje je pravno lice sa sjedištem u Distriktu osnovalo u inostranstvu, ako propisima tih država nije, na poseban na in, utvr ena obaveza vo enja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izvještaja za ta pravna lica i oblike organizovanja;
- c) podružnice i pogone pravnih lica sa sjedištem izvan Distrikta, ako se preko tih organizacionih jedinica ostvaruje prihod u Distriktu;
- d) budžetske korisnike Distrikta i korisnike vanbudžetskih fondova.

lan 4 (Razvrstavanje pravnih lica)

- (1) Pravna lica, zavisno od pokazatelja utvr enih na dan sastavljanja finansijskih izvještaja u poslovnoj godini, razvrstavaju se na mala, srednja i velika.
- (2) Kriteriji prema kojim se vrši razvrstavanje pravnih lica su:
 - a) prosje an broj zaposlenika u toku poslovne godine;
 - b) vrijednost imovine; i
 - c) visina prihoda.
- (3) Prosje an broj zaposlenih izra unava se tako što se ukupan zbir zaposlenih krajem svakog mjeseca, uklju uju i zaposlene izvan teritorije Distrikta, podijeli s brojem mjeseci u obra unskom periodu.
- (4) Prosje na vrijednost poslovne imovine izra unava se tako što se zbir neto knjigovodstvene vrijednosti poslovne imovine na po etku i na kraju obra unskog perioda podijeli sa brojem dva.
- (5) Mala pravna lica su lica koja ispunjavaju minimalno dva od sljede ih uslova:
 - a) prosje an broj zaposlenih nije ve i od pedeset (50);
 - b) prosje na vrijednost poslovne imovine na kraju poslovne godine nije ve a od 1.400.000,00 KM;

- c) ukupan godišnji prihod je manji od 2.800.000,00 KM.
- (6) Srednja pravna lica su lica koja na dan sastavljanja finansijskih izvještaja ispunjavaju minimalno dva od sljede ih uslova:
 - a) prosje an broj zaposlenih u toku godine je ve i od 50, a manji od 250;
 - b) prosje na vrijednost poslovne imovine na kraju poslovne godine nije ve a od 5.500.000,00 KM;
 - c) ukupan godišnji prihod je manji od 11.000.000,00 KM.
- (7) U srednja pravna lica razvrstavaju se i ona ije vrijednosti su ve e od gornjeg iznosa jednog od uslova iz stava 6 ovog lana.
- (8) Velika pravna lica su lica koja prelaze gornje vrijednosti iz minimalno dva uslova iz stava 6 ovog lana.
- (9) U velika pravna lica razvrstavaju se, neovisno o kriterijima utvr enim u stavu 2 ovog lana, u svakom slu aju:
 - a) banke;
 - b) mikrokreditne organizacije;
 - c) štedno-kreditne zadruge;
 - d) društva za osiguranje;
 - e) leasing društva;
 - f) društva za upravljanje investicionim fondovima;
 - g) društva za upravljanje obaveznim, odnosno dobrovoljnim penzijskim fondovima;
 - h) brokersko-dilerska društva;
 - i) druge finansijske organizacije.
- (10) Novoosnovana pravna lica razvrstavaju se na osnovu podataka iz finansijskih izvještaja za teku u poslovnu godinu, srazmjerno broju mjeseci poslovanja, a dobiveni podaci koriste se za teku u i narednu poslovnu godinu.
- (11) Obavještenje o razvrstavanju pravnog lica u mala, srednja ili velika, izvršeno u skladu s odredbama ovog zakona, pravno lice dužno je uz godišnje finansijske izvještaje, dostaviti Sektoru za obradu finansijskih izvještaja i licenciranje.

DIO DRUGI – POSEBNE ODREDBE

POGLAVLJE I. ZVANJA U RA UNOVODSTVENOJ I REVIZORSKOJ PROFESIJI

lan 5 (Zvanja, certifikacija i licenciranje)

- (1) Zvanja u ra unovodstvenoj i revizorskoj profesiji Distrikta su:
 - a) certificirani ra unovodstveni tehni ar (u daljnjem tekstu: CRT);
 - b) certificirani ra unovo a (u daljnjem tekstu: CR);
 - c) ovlašteni revizor (u daljnjem tekstu: OR).
- (2) Certifikaciju CRT i CR vrši profesionalno tijelo, pod nadzorom Komisije, a certifikaciju za OR vrši Komisija.
- (3) Licenciranje CRT i CR vrši profesionalno tijelo na osnovu dokaza o ispunjenim uslovima kontinuirane profesionalne edukacije u skladu s jedinstvenim Programom za sticanje kvalifikacija i obuku na nivou Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Program).
- (4) Licenciranje se ne vrši za CRT i CR koji obavljaju ra unovodstvene poslove za interne potrebe preduze a i drugih pravnih lica.

lan 6 (Program obuke i sticanje zvanja)

- (1) Za ra unovodstvenu profesiju u Distriktu primjenjuje se jedinstveni Program.
- (2) Usluge obuke kandidata za ra unovodstvenu profesiju, u skladu s Programom koji utvr uje Komisija saglasno standardima i smjernicama Me unarodne federacije ra unovo a pružaju

preduze a iz privatnog sektora, profesionalna tijela i obrazovne ustanove u BiH koje ispunjavaju uslove koje utvrdi Komisija saglasno Zakonu o ra unovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 42/04).

- (3) Lica mogu ste i zvanja iz lana 5 stava 1 ovog zakona, ako ispunjavaju uslove koje utvr uje Komisija.
- (4) Testiranje kandidata se vrši na osnovu Programa, u skladu sa Zakonom o ra unovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine, a koji je u skladu sa standardima i smjernicama MFR.
- (5) Preduze a iz privatnog sektora, profesionalna tijela i obrazovne ustanove iz stave 2 ovog lana, a koje pružaju usluge obuke kandidata za ra unovodstvenu profesiju, po završenoj obuci izdaju uvjerenje o poha anoj obuci, broju sati te programu pružene obuke.

lan 7 (Profesionalno tijelo)

- (1) Profesionalno tijelo definisano ovim zakonom provodi jedinstveni program za sticanje kvalifikacija i zvanja u ra unovodstvenoj profesiji i dužno je donijeti provedbene propise kojima se utvr uju:
 - a) uslovi, na in i naknade za sticanje zvanja u ra unovodstvenoj i revizorskoj profesiji;
 - b) kvalifikovanje i profesionalni razvoj ra unovo a i revizora;
 - c) kontinuirana edukacija i kontrola kvaliteta rada njegovih lanova;
 - d) izdavanje certifikata i licenci za zvanja u profesiji.
- (2) Na provedbene propise profesionalnog tijela saglasnost daje Vlada Br ko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Vlada Distrikta) po prethodno pribavljenom mišljenju Direkcije.
- (3) Profesionalna tijela osnovana u Distriktu dužna su sara ivati s Komisijom u vezi sa svim pitanjima propisana ovim zakonom.
- (4) Aktivnosti provedene saglasno Zakonu o ra unovodstvu i reviziji BiH od strane profesionalnih tijela osnovanih u Federaciji BiH ili Republici Srpskoj te priznatih od strane Komisije, priznaju se u Distriktu bez dodatnih uslova.

lan 8 (Priznavanje certifikata i licenci)

- (1) Lice kojem su certifikat i licenca izdati u jednom od entiteta ima pravo da vodi poslovne knjige i sastavlja finansijske izvještaje u Distriktu.
- (2) Pravna i fizi ka lica ovlaštena za reviziju, koja imaju certifikat i licencu izdatu u skladu sa Zakonom o ra unovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine smatraju se kvalifikovanim za dobijanje odgovaraju e licence u Distriktu, bez dodatnih uslova.
- (3) Lica iz stava 2 ovog lana podnose zahtjev za izdavanje licence Direkciji, s dokazima da ispunjavaju uslove propisane ovim zakonom.

lan 9 (Nostrifikacija ste enih zvanja)

- (1) Komisija vrši certifikaciju lica koja su stekla zvanja izvan BiH, nakon što dokažu da su ispunila MFR-ove uslove edukacije u zemlji u kojoj su stekla kvalifikacije kao i da ispunjavaju uslove stru ne spreme, radnog iskustva te da posjeduju znanja o pravnoj regulativi i poreznom sistemu u BiH odnosno Distriktu u skladu s Programom.
- (2) Lica iz stava 1 ovog lana mogu zahtijevati nostrifikaciju ste enih zvanja od strane profesionalnih tijela u Distriktu, na na in koji utvr uje Komisija, uz dokazivanje postojanja uslova utvr enih Programom.

lan 10 (Sektor za obradu finansijskih izvještaja i licenciranje)

- (1) Sektor za obradu finansijskih izvještaja i licenciranje je organizacioni dio Ureda direktora Direkcije za finansije Br ko distrikta BiH koji je nadležan za:
- a) prijem, evidentiranje i obradu finansijskih izvještaja;
 - b) arhiviranje podataka;
 - c) upravljanje bazom arhiviranih podataka i zaštitu baze podataka i dokumenata koji su arhivirani;
 - d) uspostavljanje posebne evidencije obveznika preuzimanjem javnih podataka sudskog registra;
 - e) vo enje Registra finansijskih izvještaja;
 - f) osiguranje trajnog i kontinuiranog pristupa finansijskim i drugim izvještajima i dokumentima pohranjenim u Registar finansijskih izvještaja;
 - g) formalno-pravnu, ra unsku i logi ku kontrolu finansijskih izvještaja predatih u Registar finansijskih izvještaja;
 - h) nalaganje odgovaraju ih ispravki u predatim finansijskim izvještajima u postupku formalno-pravne, ra unske i logi ke kontrole tih izvještaja;
 - i) sumiranje podataka iz preuzetih finansijskih izvještaja i odgovaraju u analizu i prezentaciju dobijenih podataka;
 - j) prepis finansijskih izvještaja i drugih dokumenata pohranjenih u Registar finansijskih izvještaja i izdavanje izvoda iz Registra finansijskih izvještaja, na zahtjev zainteresovanih lica;
 - k) ocjenu boniteta obveznika, vo enje evidencije i izdavanje potvrda o bonitetu, na zahtjev zainteresovanih lica;
 - l) uspostavljanje i vo enje Registra izvršenih ocjena boniteta;
 - m) vo enje Registra OR i Registra pravnih lica ovlaštenih za reviziju;
 - n) nadzor iz oblasti razvoja ra unovodstvene i revizorske profesije;
 - o) druge poslove predvi ene ovim i drugim propisima.
- (2) Za obavljanje poslova iz stava 1 ta ki j), l), ovog lana napla uje se nov ana naknada koja predstavlja prihod budžeta Br ko distrikta BiH i uplata se vrši na jedinstveni ra un Trezora Br ko distrikta BiH.
- (3) Odluku o visini naknade iz stava 2 ovog lana donosi direktor Direkcije uz saglasnost Vlade Distrikta.
- (4) Direktor direkcije donosi pravilnik kojim se utvr uje:
- a. uslovi i na in za ovlašteno pristupanje i korištenje izvještaja i dokumenata iz Registra za finansijsko izvještavanje, kao i druga pitanja od zna aja za njegovo funkcionisanje;
 - b. metodologija za provo enje formalno-pravne, ra unske i logi ke kontrole finansijskih izvještaja predatih u Registar za finansijsko izvještavanje, kao i na in i rokove za ispravku grešaka otkrivenih u postupku kontrole tih izvještaja;
 - c. metodologija za ocjenu boniteta obveznika i druge postupke od zna aja za uspostavljanje i funkcionisanje Registra izvršenih ocjena boniteta.

POGLAVLJE II. SISTEM RA UNOVODSTVA I KNJIGOVODSTVA

lan 11 (Op i akt pravnih lica)

- (1) Lica predvi ena odredbom lana 3 ovog akta:
- a) ure uju organizaciju ra unovodstva na na in koji omogu ava sveobuhvatno evidentiranje, kao i sprje avanje i otkrivanje pogrešno evidentiranih poslovnih promjena;
 - b) ure uju interne ra unovodstvene kontrolne postupke;
 - c) utvr uju ra unovodstvene politike;

- d) određuju lica koja su odgovorna za zakonitost, ispravnost, sastavljanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava o svakoj poslovnoj promjeni;
 - e) uređuju kretanje knjigovodstvenih isprava i utvrđuju rokove za njihovo dostavljanje na daljnju obradu;
 - f) utvrđuju postupke pripreme, sastavljanja i prezentacije finansijskih izvještaja;
 - g) propisuju postupke prikupljanja, obrade i prezentovanja podataka u vezi s pripremom i sastavljanjem godišnjih izvještaja o poslovanju, finansijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe;
 - h) uređuju i druga pitanja od značaja za uspostavljanje efikasnog sistema knjigovodstva i raunovodstva u pravnom licu;
 - i) uređuju postupak i druga pitanja vezana za popis imovine i obaveza.
- (2) Sistem raunovodstva uređen općim aktom iz stava 1 ovog člana će biti zasnovan na raunovodstvenim principima:
- a) tačnost, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, i pravovremenosti;
 - b) pojedinačno iskazivanju poslovnih događaja; i
 - c) drugim principima utvrđenim MRS-ima.

član 12 (Obaveze pravnih lica)

- (1) Pravna lica su dužna voditi i čuvati knjigovodstvene evidencije i dokumente koje pružaju dovoljne, odgovarajuće i kompletne dokaze o njihovim transakcijama.
- (2) Pravno lice je dužno osigurati svođenje raunovodstvenih i knjigovodstvenih evidencija u poslovnim knjigama isključivo na osnovu dokumentacije po osnovu nastalog poslovnog događaja.

član 13

član 13 brisan amandmanom.

član 14 (Knjigovodstvene isprave)

- (1) Knjigovodstvena isprava je:
- a) pisani dokaz ili memorisani elektronski zapis o nastalom poslovnom događaju, koja je potpisana od strane lica koje je ovlašćeno za sastavljanje i kontrolu knjigovodstvene isprave, a služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama;
 - b) isprava primljena telefaksom, kopija originalne isprave ili isprava na elektronskom zapisu ako je na ispravi navedeno mjesto čuvanja originalne isprave, odnosno razlog upotrebe kopije i ako je potpisana od lica ovlašćenog za zastupanje pravnog lica ili lica na koje je to ovlašćenje preneseno.
- (2) Knjigovodstvena isprava mora biti potpuna, istinita, raunovodstvena i uredna, sastavljena tako da omogućava potpun uvid u sadržaj odnosno vjerodostojnost dokumenta.

član 15 (Vjerodostojnost knjigovodstvene isprave)

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

- (2) Odgovorno lice u pravnom licu svojim potpisom jam i da je knjigovodstvena isprava vjerodostojna i ispravna.

lan 16

(Sa injavanje knjigovodstvene isprave)

- (1) Knjigovodstvena isprava sa injava se za poslovni doga aj koji je nastao, vezan je za poslovanje pravnog lica i odražava se na promjenu pozicije imovine, obaveza, kapitala, prihoda i rashoda.
- (2) Knjigovodstvena isprava može biti eksterne i interne prirode.
- (3) Eksterna knjigovodstvena isprava je isprava dostavljena u pravno lice spolja, a odnosi se na poslovni odnos s tre im licem koje je istu sa inilo, i može biti: faktura, izvještaj o nov anim promjenama na žirora unu, odobravanje kasa skonta, izvještaj o obra unatoj kamati, tovarni list, dokument o osiguranju robe, otpremnica, dostavnica i sli no.
- (4) Interna knjigovodstvena isprava se ispostavlja unutar pravnog lica i služi za dokumentiranje svih promjena na sredstvima i obavezama prema izvorima sredstava, kao što su: prijemnica, otpremnica, zapisnik, popisne liste, dokumenti o povratu, otpisu, rashodu, promjeni cijene, nalog blagajni za naplatu ili isplatu, isplatna lista, trebovanje sirovina, poluproizvoda, gotovih proizvoda, alata i sli no.
- (5) Knjigovodstvena isprava sa injena u formi elektronskog zapisa može umjesto potpisa ovlaštenog lica koje zastupa pravno lice ili lica na koje je preneseno ovlaštenje sadržavati ime i prezime ili drugu prepoznatljivu oznaku lica ovlaštenog za izdavanje knjigovodstvene isprave ili mora biti potpisana u skladu s propisima o elektronskom potpisu Br ko distrikta Bosne i Hercegovine.
- (6) Lica koja sa injavaju i/ili su zadužena za prijem knjigovodstvenih isprava, dužna su da potpisanu ispravu i drugu dokumentaciju u vezi s nastalom poslovnom promjenom dostave ra unovodstvu odmah po izradi, odnosno prijemu, a najkasnije u roku od sedam dana od dana nastanka poslovne promjene, odnosno dana prijema.

lan 17

(Kontrola formalne, suštinske i ra unske ispravnosti knjigovodstvene isprave)

- (1) Knjigovodstvena isprava se prije knjiženja kontroliše:
 - a) u pogledu formalne, suštinske i ra unske ispravnosti;
 - b) da li je ovjerena od ovlaštenih lica u pravnom licu.
- (2) Kontrola formalne ispravnosti knjigovodstvene isprave polazi od toga da li je isprava sastavljena u skladu s propisima, MRS i op im aktom pravnog lica.
- (3) Suštinskom kontrolom knjigovodstvene isprave utvr uje se suštinska ispravnost isprave, koja se sastoji u ispitivanju stvarnog nastanka poslovne promjene te sadržaja i obima poslovne promjene kako je nazna ena u samoj ispravi.
- (4) Kontrola ra unske ispravnosti knjigovodstvene isprave podrazumijeva ra unsku kontrolu matemati kih operacija dijeljenja, množenja, sabiranja i oduzimanja, na osnovu kojih su dobijeni rezultati na ispravi.
- (5) Neispravna knjigovodstvena isprava vra a se licu koje je izdalo knjigovodstvenu ispravu radi otklanjanja nedostataka.

lan 18

(Ispravke u knjigovodstvenim ispravama)

- (1) Ispravke u knjigovodstvenim ispravama u tekstu ili brojevima ne smiju se vršiti na na in da dovode u sumnju vjerodostojnost knjigovodstvene isprave.
- (2) Ispravku precrtavanjem vrši isto lice koje je izdalo knjigovodstvenu ispravu i koje ispravku istovremeno vrši na svim primjercima izdate knjigovodstvene isprave, što potvrđuje svojim potpisom, uz naznačavanje datuma ispravke.
- (3) Izuzetno od stava 2 ovog člana, knjigovodstvene isprave o novim poslovnim dogovorima ne se ispravljati i iste se imaju poništiti i izdati nove.

član 19

(Postupanje sa knjigovodstvenom ispravom)

- (1) Uredno likvidirana i ispravna knjigovodstvena isprava se knjiži odnosno upisuju podaci u poslovne knjige knjigovodstvenom tehnikom.
- (2) Lica koja vode poslovne knjige, poslije provedene kontrole i primljenih knjigovodstvenih isprava, dužna su da knjigovodstvene isprave proknjiže u poslovnim knjigama narednog dana, a najkasnije u roku od osam dana od dana prijema knjigovodstvene isprave.

član 20

(Poslovne knjige)

- (1) Poslovne knjige su jednoobrazne evidencije o stanju i promjenama na imovini, obavezama, kapitalu, приходima i rashodima pravnih lica.
- (2) Poslovne knjige vode se za poslovnu godinu i predstavljaju osnov za izradu godišnjih i polugodišnjih finansijskih izvještaja.
- (3) Poslovne knjige vode se u skladu s načelima sistema dvojnog knjigovodstva, uvažavaju načela urednosti, ažurnosti, dokumentovanosti i vjerodostojnosti.
- (4) Poslovne knjige mogu se voditi na slobodnim listovima, povezane ili prenijete na neki od elektronskih medija, tako da se po potrebi mogu odštampati ili prikazati na ekranu.
- (5) Poslovne knjige su:
 - a) dnevnik;
 - b) glavna knjiga;
 - c) pomoćne knjige.
- (6) Dnevnik je poslovna knjiga u koju se unose knjigovodstvene promjene, hronološki, prema vremenskom redoslijedu njihovog nastanka, a može se uspostaviti kao jedinstvena poslovna knjiga ili više knjiga koje su namijenjene za evidentiranje promjena na pojedinim skupinama bilansnih ili vanbilansnih pozicija.
- (7) Glavna knjiga je sistemska knjigovodstvena evidencija promjena nastalih na finansijskom položaju i uspješnosti poslovanja, odnosno promjena nastalih na imovini, obavezama, kapitalu, rashodima, приходima i rezultatu poslovanja i vanbilansne evidencije.
- (8) Pomoćne knjige su analitičke evidencije koje se vode za nematerijalna sredstva, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, dugoročne finansijske plasmane, zalihe, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, obaveze, kapital i drugo.

lan 21
(Kontni okvir i kontni plan)

- (1) Poslovne promjene knjiže se na analitičkim računima koji po svom sadržaju i bilansnoj pripadnosti odgovaraju računima iz propisanog kontnog okvira.
- (2) Kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru za sva pravna lica utvrđuje direktor Direkcije pravilnikom, na prijedlog Vijeća za računovodstvo i reviziju Brčko distrikta BiH.
- (3) Detaljan kontni plan utvrđuje se općim aktom pravnog lica i usaglašava se sa utvrđenim kontnim okvirom.

lan 22
(Glavna knjiga)

- (1) Glavnu knjigu čini skup svih konta koja su otvorena tokom poslovne godine, u skladu sa potrebama pravnog lica, radi osiguranja podataka za godišnje finansijske izvještaje.
- (2) Glavna knjiga se sastoji od dva odvojena dijela i to:
 - a) bilansne evidencije;
 - b) vanbilansne evidencije.
- (3) Predmet knjigovodstvene obrade podataka u glavnoj knjizi u dijelu bilansne evidencije su poslovni događaji pod uslovom da:
 - a) se poslovni događaj stvarno dogodio i kao takav pripada prošlosti poslovanja;
 - b) se u inak poslovnog događaja može izraziti u novčanim iznosima;
 - c) promjena nastala poslovnim događajem utiče na poziciju sredstava, obaveza, kapitala, troškova, rashoda, prihoda i rezultata poslovanja;
 - d) se nastanak poslovnog događaja može dokazati vjerodostojnom knjigovodstvenom ispravom.
- (4) Glavna knjiga vanbilansnih evidencija obuhvata određene poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju uticaja na promjene u bilansu stanja i bilansu uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine, budu li potencijalnih obaveza, kontrole pojedinih poslovnih poduhvata i informisanja.
- (5) Kod primjene metode elektronske obrade podataka, glavna knjiga se vodi na način da se može izvršiti kontrola knjiženja.

lan 23
(Pomoćne knjige)

- (1) Pomoćne knjige se u pravilu vode posebno.
- (2) U pomoćnim knjigama u kojima se vodi evidencija o materijalnoj imovini, imovina se iskazuje u količinama i novčanim iznosima.
- (3) Druge pomoćne knjige koje dopunjavaju podatke o nekoj poziciji u glavnoj knjizi ili osiguravaju bilo koje druge podatke su knjige:
 - a) blagajne, odnosno dnevnik blagajne;
 - b) ulaznih faktura (KUF);
 - c) izlaznih faktura (KIF);
 - d) deviznih sredstava;

- e) izdatih ekova;
 - f) dospjeća a mjenica i dr.
- (4) U dnevnik blagajne se unose poslovne promjene koje nastaju po osnovu gotovine i drugih vrijednosti koje se vode u blagajni pravnog lica.
- (5) Dnevnik blagajne zaključuje se na kraju svakog radnog dana i dostavlja se raunovodstvu najkasnije u roku od sedam dana od dana zaključivanja.

Član 24 **(Vodjenje poslovnih knjiga)**

- (1) U poslovne knjige unose se podaci po principu nastanka poslovnih događaja, a na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.
- (2) Poslovne knjige otvaraju se po etkom svake poslovne godine prijenosom stanja iz bilansa sastavljenog na kraju prethodne poslovne godine ili na osnovu po etnog bilansa kod novoosnovanih pravnih lica, s danom sticanja statusa pravnog lica i prilikom provođenja statusnih promjena u skladu s ovim zakonom.
- (3) Pozicije koje se ne nalaze u po etnom bilansu otvaraju se u poslovnim knjigama u toku godine nastankom poslovnog događaja, a na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave.
- (4) Poslovne knjige vode se na način da osiguraju:
- a) kontrolu unesenih podataka;
 - b) ispravnost unosa podataka;
 - c) čuvanje podataka;
 - d) mogućnost korištenja podataka;
 - e) mogućnost uvida u promet i stanje na računima glavne knjige;
 - f) mogućnost uvida u vremenski nastanak obavljenog unosa poslovnih događaja.
- (5) Ispravka unesenog podatka provodi se kao nova knjigovodstvena stavka.
- (6) Poslovni događaji nastali između dana bilansa i dana upisa u sudski registar obuhvataju se u poslovnim knjigama prethodnog pravnog lica ili novog pravnog lica, što se utvrđuje odlukom o statusnoj promjeni.

Član 25 **(Lica koja vode poslovne knjige)**

- (1) Uslovi koje mora ispunjavati lice koje vodi poslovne knjige, sastavlja finansijske izvještaje i koje je supotpisnik finansijskih izvještaja u skladu s članom 38 ovog zakona utvrđuju se općim aktom pravnog lica.
- (2) Ako pravno lice nema zaposlenog CR ili CRT onda može vodjenje poslovnih knjiga povjeriti ugovorom uz određenu naknadu drugom pravnom licu ili preduzetniku registrovanom za pružanje računovodstvenih usluga koji ima zaposlenog najmanje jednog CR, s tim da tako angažovano lice osigura arhiviranje i čuvanje povjerene mu dokumentacije u svom sjedištu.
- (3) Stav 2 ovog člana ne odnosi se na banke i druge finansijske organizacije, društva za osiguranje, davaoce finansijskog leasinga, penzijske fondove, otvorene fondove pravnih lica za investicijsko bankarstvo, berze, brokersko-dilerska društva i kasina.

Član 26

(Popis imovine i obaveza)

- (1) Pravno lice je dužno izvršiti popis imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na po etku poslovanja i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period, određen u skladu s ovim zakonom.
- (2) Pravno lice koje po bilo kojem pravnom osnovu posjeduje tu imovinu, dužno je takvu imovinu posebno popisati te primjerak tako popisanih sredstava dostaviti pravnom licu kome ta sredstva pripadaju.
- (3) Popisna lista iz stava 2 ovog člana čini sastavni dio isprava o popisu pravnog lica kojem pripada tako popisana imovina.
- (4) Popis imovine i obaveza tokom poslovne godine obavezno se provodi u sljedećim slučajevima:
 - a) promjene cijena proizvoda i robe;
 - b) statusnih promjena u skladu sa Zakonom o preduzećima Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Zakon o preduzećima), kao što su: spajanje, pripajanje ili dijeljenje;
 - c) otvaranja stečajnog postupka;
 - d) pokretanja postupka likvidacije.
- (5) U slučajevima iz stava 4 ovog člana popis se provodi sa stanjem na dan nastanka statusne ili druge promjene.
- (6) Pravna lica koja su predmet statusnih ili drugih promjena izrađuju finansijske izvještaje za period od 1. januara do datuma statusne ili druge promjene.
- (7) Popis se obavlja tokom godine i zbog primopredaje dužnosti odgovornog lica u pravnom licu i ne oslobađaju pravno lice od obaveze popisa sredstava i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra tekuće godine.
- (8) Pravna lica u stečaju i likvidaciji nisu obveznici popisa sa stanjem na dan 31. decembra i ova pravna lica provode popis imovine i obaveza na dan otvaranja stečajnog postupka, odnosno pokretanja postupka likvidacije.
- (9) Pravno lice može svojim aktom predvidjeti duže periode za vršenje popisa materijala u bibliotekama, kao što su: knjige, fotografije, filmovi, arhivska građa i sl. i s tim da ti periodi ne mogu biti duži od pet godina.

Član 27

(Postupak provođenja popisa imovine i obaveza)

- (1) Općim aktom iz člana 11 utvrđuje se postupak provođenja popisa imovine i obaveza koji se odnosi na: imenovanje komisije, na imena i rokove popisa, na imena usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.
- (2) Ako se popis imovine i obaveza vrši prije 31. decembra, lica koja vrše popis dužna su da na osnovu knjigovodstvenih isprava naknadno unesu u popisne liste podatke o promjenama koje su nastale između dana popisa i 31. decembra tekuće godine kao i da izvrše usklađivanje i sravnjenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja sa 31. decembrom.
- (3) Podatke iz knjigovodstva u popisne liste unose lica odgovorna za popis koja sastavljaju izvještaj o obavljenom popisu odnosno o utvrđenim razlikama između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

- (4) Izvještaj iz stava 3 ovog člana lica odgovorna za popis dužna su dostaviti nadležnom licu odnosno službi pravnog lica najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Član 28 **(Obračun amortizacije)**

- (1) Na kraju poslovne godine sastavlja se konačan obračun amortizacije.
- (2) Sastavljanje konačnog obračuna amortizacije zasniva se na stvarnom stanju utvrđenom na osnovu popisa stalnih sredstava pravnog lica.
- (3) Stalna sredstva se sistematski otpisuju primjenom godišnjih amortizacionih stopa koje proističu iz procijenjenog vijeka trajanja stalnog sredstva ili primjenom amortizacionih kvota utvrđenih na osnovu planiranog korištenja stalnih sredstava.

Član 29 **(Usaglašavanje potraživanja i obaveza)**

- (1) Pravna lica su dužna, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglasiti međusobna potraživanja i obaveze s pravnim licima s kojima su u poslovnom odnosu (u daljnjem tekstu: konfirmacija salda).
- (2) Povjerilac je dužan da prije sastavljanja finansijskih izvještaja dostavi dužniku spisak neplaćenih računa.
- (3) Kao dokaz postojanja određenog stanja potraživanja i obaveza koriste se knjigovodstveni podaci pravnih lica koji se unose i potvrđuju odgovarajućim knjigovodstvenom ispravom odnosno izvodom otvorenih stavki, a potvrda međusobno usaglašavanje mora biti na 31. 12. ili u posljednjem kvartalu poslovne godine.
- (4) Primalac konfirmacije je dužan pošiljaocu u ulozi dužnika, povjerioca ili njegovom revizoru odgovoriti na konfirmaciju u roku od osam dana, a ukoliko u predviđenom roku ne odgovori, konfirmacija će se smatrati potvrđenom od strane tog lica.
- (5) Stanje obaveza i potraživanja se utvrđuje na posljednji dan posljednjeg kvartala poslovne godine.
- (6) Pravna lica su dužna u bilješkama obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, planirati aktivnosti i način rješavanja istih.

Član 30 **(Zaključivanje poslovnih knjiga)**

- (1) Poslovne knjige se zaključuju poslije knjiženja svih poslovnih promjena i obračuna na dan završetka poslovne godine najkasnije do roka za dostavljanje finansijskih izvještaja, kao i u slučajevima:
 - a) statusnih promjena;
 - b) prestanka poslovanja;
 - c) u drugim slučajevima u kojima je neophodno zaključiti poslovne knjige.
- (2) Pomoćne knjige koje se koriste više od jedne godine zaključuju se po prestanku njihovog korištenja, osim knjige inventara koja se zaključuje otuđenjem sredstva.
- (3) Ako se poslovne knjige vode kao elektronski zapis, glavna knjiga se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine mora zaštititi na način da:

- a) u glavnoj knjizi nije mogu a izmjena pojedinih ili svih njenih dijelova ili listova;
- b) je glavnu knjigu mogu e u svakom trenutku odštampati na papiru u nepromijenjenom obliku;
- c) glavna knjiga sadrži elektronski potpis u skladu sa Zakonom o elektronskom potpisu ili se ista štampa i uvezuje na na in da nije mogu a izmjena pojedinih ili svih njenih dijelova ili listova i da je potpisana i ovjerena od strane odgovornog lica u pravnom licu i arhivirana.

lan 31
(Utvr ivanje finansijskog rezultata)

- (1) Na osnovu evidencija iz poslovnih knjiga koje se zaklju uju na kraju poslovne godine, utvr uje se:
 - a) stanje imovine;
 - b) stanje obaveza i kapitala; i
 - c) finansijski rezultat s prihodima i rashodima obra unskog perioda na koji se taj rezultat odnosi.
- (2) Raspore ivanje dobiti i gubitka, pravno lice vrši u skladu s odredbama Zakona o preduze ima i ovog zakona te op eg akta, a na osnovu odluke nadležnog organa u pravnom licu.

lan 32
(Na in uvanja knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, izvještaja i ostale dokumentacije)

- (1) Knjigovodstvene isprave uvaju se u izvornom materijalnom obliku, u obliku elektronskog zapisa ili na mikrofilmu, a predstavljaju osnov upisa u poslovne knjige.
- (2) Knjigovodstvene isprave, poslovne knjige i finansijski izvještaji uvaju se u poslovnim prostorijama pravnog lica, odnosno kod drugog lica ukoliko je istom povjereno vo enje poslovnih knjiga.
- (3) Ako se poslovne knjige vode na ra unaru, uporedno s memorisanim podacima, osigurava se i memorisanje softvera u primjeni kod izrade poslovnih knjiga, kako bi podaci bili dostupni kontroli.
- (4) Pri otvaranju postupka likvidacije ili ste aja, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige zapisni ki se predaju likvidacionom, odnosno ste ajnom upravniku.

lan 33
(Rokovi uvanja knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, izvještaja i ostale dokumentacije)

- (1) Isprave koje se uvaju trajno su:
 - a) platne liste ili analiti ke evidencije o platama u vezi s pla anjem doprinosa;
 - b) kupoprodajni ugovori koji predstavljaju osnov sticanja odnosno otu enja nekretnina;
 - c) godišnji ra unovodstveni obra uni;
 - d) finansijski izvještaji;
 - e) konsolidovani finansijski izvještaji;
 - f) izvještaji o izvršenoj reviziji;
 - g) svi interni akti od uticaja na finansijsko poslovanje.
- (2) Knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu uvaju se najmanje jedanaest godina.
- (3) Knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su podaci uneseni u pomo ne knjige uvaju se najmanje sedam godina.

- (4) Glavna knjiga i dnevnik uvaju se najmanje jedanaest godina, a pomoćne knjige najmanje sedam godina.
- (5) Periodi ni obračuni, isprave platnog prometa putem ovlaštenih finansijskih institucija uvaju se najmanje pet godina.
- (6) Godišnji izvještaj o poslovanju uva se u originalnom obliku najmanje jedanaest godina nakon isteka poslovne godine.
- (7) Pomoćni obračuni, prodajni i kontrolni blokovi uvaju se dvije godine.
- (8) Preduzeća ovlaštena za reviziju uvaju dokumentaciju na osnovu koje je izvršena revizija najmanje šest godina.
- (9) Rok za uvanje knjigovodstvenih isprava i poslovnih knjiga počinje te i zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige i u koje su podaci iz isprava uneseni.

POGLAVLJE III. FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

lan 34

(Računovodstveni standardi finansijskog izvještavanja)

Računovodstveni standardi finansijskog izvještavanja su principi i pravila sačinjavaju i prezentovanja finansijskih izvještaja koji se primjenjuju na sva pravna lica iz članova 3 i 4 ovog zakona, a obuhvataju:

- a) MRS i MSFI;
- b) Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (u daljnjem tekstu: MRSJS);
- c) prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (u daljnjem tekstu: OMRS);
- d) MRS za mala i srednja preduzeća.

lan 35

(Standardi revizije i na čela profesionalne etike)

Standardi revizije i na čela profesionalne etike profesionalnih računovođa i revizora koji se primjenjuju na cijeloj teritoriji Distrikta, a koje donosi MFR su:

- a) Međunarodni standardi revizije (u daljnjem tekstu: MSR);
- b) Kodeks etike za profesionalne računovođe i;
- c) prateća uputstva, objašnjenja i smjernice.

lan 36

(Sastavljanje finansijskih izvještaja za poslovnu godinu)

- (1) Pravna lica finansijske izvještaje sastavljaju i prezentuju za poslovnu godinu, za period od 1. januara. do 31. decembra tekuće godine s uporedivim podacima za prethodnu godinu.
- (2) Zavisno pravno lice koje ima sjedište u inostranstvu ima poslovnu godinu različitom od kalendarske godine, može sastavljati i prezentovati finansijske izvještaje za period koji je različit od perioda iz stava 1 ovog člana, uz prethodno pismeno obavještenje direktoru Direkcije.

- (3) Pravno lice kod kojeg nastane statusna promjena, finansijske izvještaje sastavlja s datumom statusne promjene.
- (4) Poslovni događaji nastali između dana bilansa i dana upisa u sudski registar obuhvataju se u finansijskim izvještajima pravnog prethodnika pravnog lica, pravnog sljedbenika pravnog lica ili novog pravnog lica, što se utvrđuje odlukom o statusnoj promjeni.
- (5) Finansijski izvještaji sastavljaju se i u slučaju otvaranja, odnosno završetka postupka stečajne likvidacije pravnog lica.

Član 37

(Sadržaj godišnjeg finansijskog izvještaja)

- (1) Godišnji finansijski izvještaj sadrži:
 - a) bilans stanja, odnosno izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda;
 - b) bilans uspjeha, odnosno izvještaj o ukupnom rezultatu za period;
 - c) izvještaj o tokovima gotovine;
 - d) izvještaj o promjenama na kapitalu;
 - e) bilješke uz finansijske izvještaje.
- (2) Izuzetno od stava 1 ovog člana, mala preduzeća godišnje finansijske izvještaje prezentuju kroz:
 - a) bilans stanja, odnosno izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda;
 - b) bilans uspjeha, odnosno izvještaj o ukupnom rezultatu za period.
- (3) Uz godišnji finansijski izvještaj korisnicima finansijskih izvještaja se prezentuju i posebni izvještaji sačinjeni u skladu sa zahtjevom Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine.

Član 38

(Ovjeravanje i potpisivanje finansijskih izvještaja)

Finansijski izvještaj pravnog lica ovjerava se potpisom i pečatom CR ili CRT koji sadrži naziv "certificirani račun" i „certificirani računovodstveni pečat“, njegovo ime i prezime i broj važeće licence, izuzev za CR i CRT iz člana 5 stava 4 ovog zakona, pri čemu finansijske izvještaje za srednja i velika pravna lica ovjerava CR, a za mala pravna lica ovjeravaju CR ili CRT.

Član 39

(Polugodišnji finansijski izvještaji)

- (1) Velika i srednja pravna lica mogu sačinjavati i prezentovati polugodišnje finansijske izvještaje, tj. finansijske izvještaje pripremljene za obračunski period od 1. januara do 30. juna tekuće godine.
- (2) Pravna lica kojima se papirima od vrijednosti trguje na tržištima kapitala ili su u postupku pripreme za izlazak na ta tržišta, obavezna su sačinjavati i prezentovati polugodišnje finansijske izvještaje ako je takva obaveza predviđena propisima kojima se uređuje poslovanje papirima od vrijednosti.
- (3) Polugodišnji izvještaj obuhvata:
 - a) bilans stanja, odnosno izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda;
 - b) bilans uspjeha, odnosno izvještaj o ukupnom rezultatu za period;

- c) izvještaj o tokovima gotovine;
- d) izvještaj o promjenama na kapitalu;
- e) bilješke uz finansijske izvještaje, pripremljene u skladu s relevantnim MRS.

lan 40
(Sadržaj i forma finansijskih izvještaja)

- (1) Pravna lica koja knjigovodstvo vode na sredstvima za automatsku obradu podataka, finansijski izvještaj mogu predati i na propisanoj formi obrazaca štampanim na ra unaru s tim da uz takve obrasce, istovjetne podatke podnesu i na elektronskom mediju.
- (2) Poslovne knjige, finansijske izvještaje i druge finansijske informacije prezentovane od strane lica na koja se odnose odredbe ovog zakona izražavaju se u nov anoj jedinici i na jezicima koji su u službenoj upotrebi u Bosni i Hercegovini.
- (3) Direktor Direkcije, na prijedlog Vije a za ra unovodstvo i reviziju, donosi Pravilnik o sadržaju i formi finansijskih izvještaja saglasno odredbama lana 10 Zakona o ra unovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine

lan 41
(Godišnji izvještaji o poslovanju)

- (1) Pravna lica su obavezna pripremati godišnje izvještaje o poslovanju koji daju objektivni prikaz poslovanja pravnog lica i njegov položaj, uključujući i opis glavnih rizika i neizvjesnosti sa kojima se suo avaju kao i mjera preduzetih na zaštiti životne sredine.
- (2) Godišnji izvještaj o poslovanju obavezno sadrži:
 - a) poslovne doga aje nastale u periodu od završetka prethodne poslovne godine do datuma predaje finansijskog izvještaja;
 - b) procjenu o ekivanog budućeg razvoja pravnog lica;
 - c) informacije o otkupu vlastitih akcija i udjela;
 - d) korištene finansijske instrumente, ako je to zna ajno za procjenu finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnog lica.

lan 42
(Godišnji izvještaj o poslovanju velikih pravnih lica te pravnih lica iji su vrijednosni papiri uvršteni na organizovano tržište vrijednosnih papira)

Mala pravna lica nemaju obavezu da pripremaju godišnji izvještaj o poslovanju, ali su informacije o otkupu vlastitih dionica dužna navesti u bilješkama uz finansijske izvještaje.

lan 43
(Konsolidovani finansijski izvještaji)

- (1) Konsolidovani finansijski izvještaji su finansijski izvještaji grupe pravnih lica u kojoj određeno pravno lice, koje je mati no preduze e, ima nad jednim ili više pravnih lica, koja su zavisna preduze a, pravo upravljanja finansijskim i poslovnim politikama tako da od njih ostvaruje koristi, a prikazani su kao jedinstveni.
- (2) Konsolidovane finansijske izvještaje sastavlja mati no preduze e.

- (3) Matičnim preduzećem smatra se pravno lice koje ispunjava najmanje jedan od sljedećih uslova:
- ima vlasničko vlasništvo dionica ili udjela koji daju pravo glasa u drugom pravnom licu;
 - ima pravo imenovati, odnosno opozvati članova uprave ili nadzornog odbora drugog pravnog lica, koje je zavisno preduzeće;
 - ima pravo značajnog uticaja nad drugim pravnim licem, na osnovu ugovora ili drugog pravnog odnosa;
 - ako je već članova uprave ili nadzornog odbora zavisnog preduzeća, koji su tu funkciju obavljali u prošloj poslovnoj godini i još uvijek je obavljaju do sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja, bila imenovana isključivo radi ostvarenja prava glasa matičnog preduzeća;
 - ima udio ili pravo u odlučivanju u zavisnom preduzeću na osnovu dogovora s drugim vlasnicima udjela ili prava u odlučivanju na način da kontrolira većinu s pravom glasa u zavisnom preduzeću.
- (4) Na sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja primjenjuju se članovi 35, 37, 39, 41 i 42 ovog zakona.
- (5) Konsolidovani finansijski izvještaj ne uključuje finansijski položaj zavisnog preduzeća, ako to nema značajan uticaj na finansijski položaj i uspješno poslovanje matičnog preduzeća.
- (6) U slučaju iz stava 5 ovog člana pravno lice u bilješkama uz finansijske izvještaje navodi razloge izostavljanja podataka o finansijskom položaju zavisnog pravnog lica odnosno obrazloženje nedostatka uticaja tog pravnog lica, finansijski položaj i uspješno poslovanje matičnog pravnog lica.
- (7) Detaljni uslovi i pravila konsolidacije finansijskih izvještaja utvrđeni su relevantnim MRS i MSFI.
- (8) Izuzetno od odredaba ovog člana, ako ukupna vrijednost imovine ili ukupan prihod na nivou grupe povezanih pravnih lica kako je precizirano odredbom stava 3 ovog člana, ne uzrokuje i efekte internih transakcija između tih lica, zadovoljavaju kriterije iz člana 4 ovog zakona na način da bi grupa pravnih lica bila razvrstana u kategoriju malih pravnih lica, obaveza pripreme i prezentacije konsolidovanih finansijskih izvještaja na nivou ovakve grupe ne postoji.

Član 44

(Rokovi izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja)

- Obaveza za izradu konsolidovanog finansijskog izvještaja nastaje prvog mjeseca nakon isteka mjeseca u kome je formiran statusni oblik povezivanja.
- Obaveza za izradu konsolidovanog finansijskog izvještaja prestaje krajem mjeseca u kome je statusni oblik povezivanja prestao da postoji.
- Izrada konsolidovanog finansijskog izvještaja vrši se jedanput godišnje, s prikazom stanja poslovnog rezultata na kraju poslovne godine.

Član 45

(Rokovi za predaju polugodišnjih i godišnjih finansijskih izvještaja, godišnjih izvještaja o poslovanju i konsolidovanih finansijskih izvještaja)

- Godišnji finansijski izvještaji iz člana 37, polugodišnji finansijski izvještaji iz člana 39 i godišnji izvještaji o poslovanju iz člana 41 ovoga zakona predaju se Direkciji za finansije, Sektoru za obradu finansijskih izvještaja i licenciranje.
- Polugodišnji finansijski izvještaji predaju se najkasnije 31. jula tekuće godine.

- (3) Godišnji finansijski izvještaji i godišnji izvještaji o poslovanju se predaju najkasnije 60 dana po završetku poslovne godine za prethodnu godinu.
- (4) Konsolidovane finansijske izvještaje matične preduzeće iz člana 43 stava 3 ovog zakona, sa sjedištem u Distriktu, dužno je sačiniti i predati Direkciji za finansije, Sektoru za obradu finansijskih izvještaja i licenciranje, najkasnije 120 dana od kraja poslovne godine.
- (5) Rok za predaju revizorskog izvještaja s priloženim finansijskim izvještajima koji su bili predmet revidiranja je najkasnije do kraja tekuće godine za prethodnu godinu.
- (6) Izuzetno, finansijske izvještaje nisu dužna podnijeti pravna lica koja su osnovana u tekućoj poslovnoj godini i koja, nakon registracije osnivanja, do 31. decembra tekuće poslovne godine nisu imala drugih promjena na računima osim uplate obaveznog kapitala.
- (7) Pravno lice iz stava 6 ovog člana dužno je do kraja februara tekuće godine podnijeti Izjavu o izostanku aktivnosti u prethodnoj poslovnoj godini.

Član 46
(Obrada i dostavljanje finansijskih izvještaja)

- (1) Direkcija za finansije, Sektor za obradu finansijskih izvještaja i licenciranje je:
 - a) podatke iz dostavljenih finansijskih izvještaja iz člana 45 ovog zakona obraditi na način predviđen za ocjenu imovinskog, prinostnog i finansijskog položaja pravnih lica;
 - b) obraditi podatke dostaviti Direkciji za finansije, Poreznoj upravi BiH (u daljnjem tekstu: Porezna uprava) u roku od 60 dana od isteka rokova za predaju finansijskih izvještaja;
 - c) dostaviti Poreznoj upravi podatke o pravnim licima koja nisu postupila u skladu s članom 45 ovog zakona.
- (2) Podaci iz stava 1 tačke a) ovog člana su javni i dostupni svim pravnim i fizičkim licima.

POGLAVLJE IV - NADZOR

Član 47
(Nadležnost za vršenje nadzora)

- (1) Direkcija za finansije, Porezna uprava je ovlaštena obavljati nadzor nad aktivnostima pravnih lica, radi provjere da li se aktivnosti od značaja za organizaciju i funkcionisanje sistema računovodstva i knjigovodstva obavljaju u skladu s odredbama ovog i drugih relevantnih zakona i propisa donesenih na osnovu tih zakona.
- (2) Obavještenje o namjeri obavljanja nadzora Direkcija je dužna dostaviti najkasnije 8 (osam) dana prije početka nadzora. Izuzetno, ako se svrha ne bi mogla obaviti drugačije, obavještenje se dostavlja neposredno prije nadzora. Obavještenje mora sadržavati predmet nadzora.
- (3) Nadzor se vrši: praćenjem, prikupljanjem knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, godišnjih finansijskih izvještaja i drugih poreznih i statističkih izvještaja, provjerom sistema koji obveznik primjenjuje za obradu podataka u vezi s računovodstvenim poslovima odnosno direktnim nadzorom kod obveznika.
- (4) Ukoliko se u toku postupka nadzora utvrde određene nepravilnosti Direkcija može preduzeti sljedeće mjere:
 - a) donijeti rješenje o otklanjanju utvrđenih nepravilnosti;

- b) podnijeti prijavu za pokretanje prekršajnog ili krivičnog postupka.
- (5) Protiv rješenja iz stava 4 tačke a) ovog člana stranka kod koje je obavljen nadzor ima pravo uložiti žalbu u roku od 15 dana od dana donošenja rješenja direktoru Direkcije.
- (6) Direktor Direkcije će odlučiti po žalbi iz stava 5 ovog člana u roku od 15 dana od dana njenog podnošenja.
- (7) Žalba odlaže izvršenje rješenja.
- (8) Protiv drugostepenog rješenja stranka može pokrenuti upravni spor pred nadležnim sudom.
- (9) Nadzor obavljaju i druge institucije ukoliko su posebnim propisom ovlaštene za obavljanje nadzora nad aktivnostima pojedinih pravnih lica na koja se primjenjuju odredbe ovog zakona.

Član 48 **(Dužnosti pravnog lica prilikom vršenja nadzora)**

- (1) Pravno lice je dužno:
- a) ovlaštenom licu omogućiti provođenje nadzora nad knjigovodstvenim ispravama, poslovnim knjigama, godišnjim finansijskim izvještajima, drugim poreznim i statističkim izvještajima i sistemom koji primjenjuje za obradu podataka;
 - b) ovlaštenim licima staviti na raspolaganje odgovarajuće prostorije u kojima mogu nesmetano i bez prisutnosti drugih lica obaviti nadzor radu unovodstvenih poslova.
- (2) Odgovorno lice u pravnom licu i zaposlenici koji obavljaju radu unovodstvene poslove dužni su na zahtjev ovlaštenog lica dati na uvid sve knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, godišnje finansijske izvještaje, porezne i statističke izvještaje i druge informacije o radu unovodstvenim poslovima bitnim za obavljanje nadzora kao i odazvati se na davanje usmene izjave ukoliko to zahtijeva nadležni organ.

POGLAVLJE V - VIJEŠE ZA RADU UNOVODSTVO I REVIZIJU BR. KO DISTRIKTA BiH

Član 49 **(Viješe za radu unovodstvo i reviziju)**

- (1) Viješe za radu unovodstvo i reviziju Br. ko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Viješe) osniva se s ciljem:
- a) unapređenja i razvoja radu unovodstvene i revizorske profesije;
 - b) primjene meunarodne radu unovodstvene i revizorske regulative kao i harmonizacije sa standardima utvrđenim od strane Komisije;
 - c) zaštite općeg i pojedinačnog interesa u obavljanju poslova u toj oblasti.
- (2) Viješe se sastoji od sedam članova od kojih četiri posjeduju zvanje OR a tri zvanje CR koji čine:
- a) jedan član iz reda univerzitetskih profesora, koji je redovan profesor iz oblasti radu unovodstva i revizije,
 - b) dva člana iz reda zaposlenika iz Direkcije,
 - c) dva člana iz reda zaposlenih Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Br. ko distriktu BiH
 - d) dva člana iz reda drugih lica koja svojim praktičnim i teoretskim iskustvom u predmetnoj oblasti mogu da doprinesu efikasnijem radu Viješa.

- (3) Gradona elnik Br ko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: gradona elnik) imenuje lanove Vije a na prijedlog direktora Direkcije.
- (4) lanovi Vije a se imenuju na period od etiri godine i po isteku tog perioda mogu biti ponovo imenovani, s tim da ne mogu biti imenovani više od dva puta.
- (5) lanovi Vije a izme u sebe biraju predsjednika, ve inom glasova.
- (6) Vije e ili pojedine lanove Vije a razrješava gradona elnik na prijedlog direktora Direkcije ili na prijedlog Vije a.
- (7) Na in, uslovi i postupak imenovanja Vije a utvr uju se podzakonskim aktom koji donosi direktor Direkcije.

lan 50 **(Nadležnosti i odgovornosti Vije a)**

- (1) Nadležnosti Vije a su da:
 - a) prati proces primjene ra unovodstvenih i revizijskih standarda;
 - b) daje inicijative za odgovaraju a i blagovremena rješenja radi što efikasnije primjene ra unovodstvenih i revizorskih standarda u Distriktu, a uz saglasnost Komisije za ra unovodstvo i reviziju BiH;
 - c) izvještava direktora Direkcije o stanju u vezi s primjenom ra unovodstvenih i revizorskih standarda;
 - d) u estvuje u pripremi strategije, izradi smjernica i akcionog plana za poboljšanje kvaliteta finansijskog izvještavanja u Distriktu;
 - e) sara uje s Komisijom za ra unovodstvo i reviziju BiH, doma im i stranim obrazovnim ustanovama koje u svom sastavu imaju katedru za ra unovodstvo i reviziju, kao i sa stranim i doma im profesionalnim asocijacijama, tijelima i organizacijama iz tih oblasti;
 - f) utvr uje kriterije za obrazovanje cijena revizorskih usluga;
 - g) obavlja druge poslove iz svoje nadležnosti, u skladu s ovim zakonom.
- (2) Kriteriji iz stava 1 ta ke f) ovog zakona objavljuju se u Službenom glasniku Br ko distrikta Bosne i Hercegovine.
- (3) Vije e podnosi godišnji izvještaj o radu Direkciji za finansije Br ko distrikta BiH. Direktor Direkcije, nakon prijema godišnjeg izvještaja izvještava Vladu i Skupštinu o radu Vije a za ra unovodstvo i reviziju.

lan 51 **(Finansiranje i naknade lanovima Vije a)**

- (1) Naknada za rad predsjednika i lanova Vije a osigurava se iz budžeta Distrikta sa koda Direkcije.
- (2) Visinu naknade predsjedniku i lanovima Vije a odre uje Vlada na prijedlog direktora Direkcije.
- (3) Administrativne poslove za potrebe Vije a obavlja Direkcija.

POGLAVLJE VI. REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

lan 52 **(Revizija finansijskih izvještaja)**

- (1) Obaveznoj reviziji finansijskih izvještaja podliježu finansijski izvještaji i konsolidovani finansijski izvještaji pravnih lica razvrstanih u velika, te finansijski izvještaji pravnih lica ijim se

papirima od vrijednosti trguje ili se vrši priprema za njihovo emitovanje na organizovanom tržištu papira od vrijednosti.

- (2) Obaveznoj reviziji finansijskih izvještaja podliježu i finansijski izvještaji svih pravnih lica za koje je to propisano posebnim propisima kojim se uređuje njihovo poslovanje.
- (3) Pravna lica razvrstana kao mala mogu odlučiti da se revizija njihovih finansijskih izvještaja vrši u skladu s odredbama ovog zakona.
- (4) Revizija finansijskih izvještaja obavlja se u skladu s ovim zakonom i MSR uz poštivanje Kodeksa profesionalne etike revizora i pravila revizorske struke i drugih pravila i propisa koji regulišu ovu oblast.

Član 53

(Preduzeća ovlaštena za reviziju)

- (1) Reviziju finansijskih izvještaja u Distriktu obavljaju pravna lica odnosno preduzeća ovlaštena za poslove revizije u skladu s ovim zakonom (u daljnjem tekstu: preduzeća ovlaštena za reviziju).
- (2) Reviziju finansijskih izvještaja obavljaju lica koja imaju profesionalno zvanje ovlašteni revizor, koja posjeduju licencu za rad na poslovima revizije finansijskih izvještaja i koja su zaposlena ili angažovana od preduzeća za reviziju.
- (3) Preduzeća ovlaštena za reviziju osnivaju se u skladu s odredbama ovog zakona i zakona kojima se uređuju pitanja u vezi s osnivanjem, poslovanjem i prestankom poslovanja preduzeća.
- (4) Licence, preduzeća ima koja su licencirana u skladu s odredbama zakona o radu, unovodstvu i reviziji u entitetima izdaju se u skladu s uslovima uzajamnog priznavanja kvalifikacija na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine, definisanim u Zakonu o radu, unovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine.
- (5) Većinsko pravo glasa i većinsko udjele u kapitalu u preduzeću ovlaštenom za reviziju mogu imati isključivo ovlašteni revizori ili drugo preduzeće ovlašteno za reviziju u svojstvu osnivača.
- (6) Preduzeće ovlašteno za reviziju može obavljati usluge revizije samo ako u radnom odnosu na neodređeno vrijeme s punim radnim vremenom ima najmanje jednog OR s važećom licencom.
- (7) Preduzeće ovlašteno za reviziju koje u radnom odnosu ima jednog OR ne može obavljati reviziju finansijskih izvještaja:
 - a) akcionarskih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji je godišnji prihod veći od 8.000.000,00 KM, po isteku jedne godine od dana stupanja na snagu ovog zakona;
 - b) pravnih lica i javnih akcionarskih društava čije papire od vrijednosti se nalaze na tržištu papira od vrijednosti,
 - c) banaka, investicijskih fondova i društava, osiguravajućih društava, brokerskih društava; i
 - d) drugih pravnih lica, koja obavljaju finansijske usluge i za koje zakon koji uređuje obavljanje tih poslova određuje dodatni obim revizije finansijskih i konsolidovanih izvještaja.
- (8) Preduzeće ovlašteno za reviziju je dužno osigurati se od odgovornosti za štetu koju bi pravnim licima moglo pričiniti netakmičnim revizorskim izvještajem.
- (9) Za štetu koju preduzeće ovlašteno za reviziju može da prouzrokuje obavljanjem revizije minimalna svota pokrivena po štetnom događaju iznosi 50.000,00 KM.
- (10) Za štetu koju preduzeće ovlašteno za reviziju može da prouzrokuje obavljanjem revizije kod banaka, leasing društava, investicijskih fondova i društava za osiguranje minimalna svota pokrivena po štetnom događaju iznosi 500.000,00 KM.

Član 54

(Revizija finansijskih izvještaja od strane ovlaštenih revizora)

- (1) Reviziju finansijskih izvještaja obavljaju lica koja imaju profesionalno zvanje ovlašteni revizor, posjeduju važe u licencu za rad na poslovima revizije finansijskih izvještaja i koja su zaposlena ili ih je angažovalo preduze e za reviziju.
- (2) OR odgovara za:
 - a) pravilnost obavljanja revizije;
 - b) sastavljanje izvještaja o reviziji; i
 - c) davanje revizorskog mišljenja u skladu s me unarodnim revizorskim standardima i ovim zakonom.
- (3) Za potrebe obavljanja revizije iz specifi nih podru ja preduze e za reviziju može angažovati vanjske eksperte koji nemaju zvanje ovlaštenog revizora, uz saglasnost pravnog lica kod kojeg se revizija obavlja.

lan 55 (Ugovor o reviziji)

- (1) Pravno lice vrši izbor preduze a ovlaštenog za reviziju.
- (2) Me usobna prava i obaveze preduze a ovlaštenog za reviziju i pravnog lica kod kojeg se obavlja revizija, ure uju se ugovorom o reviziji.
- (3) Ugovor iz stava 2 ovog lana se zaklju uje pismeno.
- (4) Preduze e ovlašteno za reviziju ne može ugovorene poslove revizije ustupiti drugom preduze u ovlaštenom za reviziju.
- (5) Isto preduze e za reviziju ne može obavljati reviziju u istom pravnom licu uzastopno duže od pet godina.
- (6) Preduze a ovlaštena za reviziju e Direkciji, najkasnije do 15. januara teku e godine, dostaviti kopije ugovora o reviziji zaklju enih tokom prethodne godine.
- (7) Za obavljenju reviziju pla a se naknada utvr ena ugovorom o reviziji i koja se uskla uje s kriterijima za obrazovanje cijena revizorskih usluga iz lana 50 stava 1 ta ke f).
- (8) U slu aju da kriteriji za obrazovanje cijena revizorskih usluga nisu utvr eni od strane nadležnog tijela, ugovorne strane e se saglasiti o primjeni cijene koja je važe a u jednom od entiteta.
- (9) Preduze e ovlašteno za reviziju koje u toku obavljanja revizije ostane bez minimalno jednog OR na neodre eno vrijeme s punim radnim vremenom, dužno je da prekine daljnji rad i obavijesti Direkciju i pravno lice kod koga obavlja reviziju o toj promjeni u roku od osam dana kako bi to lice moglo reviziju povjeriti drugom pravnom licu.

lan 56 (Revizorski izvještaj)

- (1) U revizorskom izvještaju izražava se mišljenje o tome da li finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju po svim materijalno zna ajnim pitanjima finansijsko stanje i rezultate poslovanja pravnog lica, promjene na kapitalu i tokove gotovine u obra unskom periodu na koji se odnosi revidirani finansijski izvještaj, kao i da li su izvještaji sastavljeni u skladu sa MRS odnosno MSFI.
- (2) Mišljenje OR mora biti izraženo u skladu sa MSR i može biti:

- a) pozitivno;
 - b) mišljenje sa rezervom;
 - c) negativno.
- (3) OR se može suzdržati od davanja mišljenja.
- (4) Revizorski izvještaj sastavlja i potpisuje ovlašteni revizor u svoje ime i ovlašteni zastupnik u ime preduze a ovlaštenog za reviziju.
- (3) Revizorskom izvještaju prilažu se finansijski izvještaji koji su bili predmet revidiranja.
- (4) OR koji je sastavljao revizorski izvještaj, može na poziv ili na li ni zahtjev prisustvovati sjednici organa upravljanja pravnog lica kada se razmatra izvještaj o obavljenoj reviziji tog pravnog lica radi davanja dodatnih objašnjenja.
- (5) Kopije revidiranih isprava i spisi nastali u toku revizije su povjerljivi, vlasništvo su preduze a ovlaštenog za reviziju i ovlaštenog revizora koji je obavljao reviziju i mogu se koristiti samo za potrebe revizije te podliježu zaštiti tajnosti podataka.
- (6) OR, preduze e ovlašteno za reviziju i druga lica koja su radila i kojima su na bilo koji na in bili dostupni povjerljivi podaci u toku revizije ne smiju ih iznositi niti omogu iti tre im licima da se njima koriste. Izuzetno, mogu se koristiti za potrebe provjere kvaliteta rada koju obavlja Direkcija.
- (7) Preduze e ovlašteno za reviziju dužno je omogu iti uvid u dokumentaciju iz stava 6 ovog lana radi razjašnjenja i utvr ivanja injenica za potrebe krivi nog postupka, samo na osnovu prethodne pismene naredbe suda sastavljene shodno odredbama Zakona o krivi nom postupku Br ko distrikta Bosne i Hercegovine.

lan 57

(Licenca preduze a ovlaštenog za reviziju i licenca OR)

- (1) Preduze e podnosi Direkciji zahtjev za izdavanje licence.
- (2) Uz zahtjev iz stava 1 ovog lana preduze e podnosi:
- a) odluku o osnivanju, odnosno drugi osniva ki akt;
 - b) statut preduze a;
 - c) akt kojim je ure ena metodologija obavljanja usluge revizije;
 - d) podatke o osniva u preduze a;
 - e) podatke o licima koja kod društva za reviziju zasnivaju radni odnos i dokaz o zapošljavanju ovlaštenog revizora s važe om licencom ili više njih na neodre eno vrijeme s punim radnim vremenom u preduze u (fotokopija ugovora o radu);
 - f) podatke o drugim revizorima angažovanim na druge na ine od strane preduze a.
- (3) Ako je osniva preduze a pravno lice iz entiteta ili strano pravno lice, uz zahtjev za izdavanje licence pored dokumenata iz stava 2 ovog lana, podnosi i ispravu izdatu od nadležnog tijela entiteta ili mati ne države kojom se ovlaš uje za obavljanje usluga revizije.
- (4) Direkcija izdaje licencu preduze u u roku 30 dana od dana prijema zahtjeva.
- (5) Direkcija donosi rješenje o odbijanju zahtjeva za izdavanje licence ukoliko utvrdi da nisu ispunjeni uslovi za obavljanje revizije propisani zakonom.

- (6) Direkcija ima ovlaštenje izdati, obnoviti i oduzeti licencu za obavljanje usluga revizije finansijskih izvještaja, u slučaju da za obavljanje poslova revizije nisu ispunjeni uvjeti predviđeni ovim zakonom kao i uslovima utvrđenim od strane Komisije.
- (7) Direktor Direkcije donosi pravilnik, kojim utvrđuje postupak za izdavanje, obnavljanje i oduzimanje licence OR i preduzeća za reviziju.

Član 58
(Registar preduzeća a ovlaštenih za reviziju)

- (1) Direkcija za finansije, Sektor za obradu finansijskih izvještaja i licenciranje vodi Registar preduzeća a ovlaštenih za reviziju kojima je saglasno ovom zakonu izdata licenca.
- (2) Registar preduzeća a ovlaštenih za reviziju obavezno sadrži:
 - a) firmu i adresu preduzeća a;
 - b) oblik organizovanja;
 - c) ime osnivača a i njegovo/njihovo učešće u kapitalu preduzeća a ovlaštenog za reviziju;
 - d) ime lica ovlaštenog za zastupanje preduzeća a;
 - e) imena stalno zaposlenih ili na drugi način angažovanih OR.
- (3) U Registar preduzeća a ovlaštenih za reviziju, preduzeće a ovlašteno za reviziju je dužno prijaviti sve promjene podataka relevantnih za ovlaštenje za obavljanje revizije finansijskih izvještaja, u roku od 15 dana od dana nastanka promjene.
- (4) Podaci koji se upisuju u Registar preduzeća a ovlaštenih za reviziju su javni.

Član 59
(Registar OR)

- (1) Direkcija za finansije, Sektor za obradu finansijskih izvještaja i licenciranje vodi Registar ovlaštenih revizora kojima je u skladu s ovim zakonom te uslovima predviđenim od strane Komisije izdata licenca.
- (2) Registar OR obavezno sadrži:
 - a) ime i prezime ovlaštenog revizora;
 - b) adresu sjedišta društva u kojem je OR zaposlen odnosno od kojega je na drugi način angažovan;
 - c) naziv tijela koje je certificiralo OR;
 - d) broj i datum izdavanja licence;
 - e) rok važenja licence; i
 - f) druge podatke od značaja za pravilnu identifikaciju OR.
- (3) Podaci koji se upisuju u Registar OR su javni.

Član 60
(Oduzimanje licence preduzeća u ovlaštenom za reviziju i OR)

- (1) Direktor Direkcije donosi rješenje o oduzimanju licence i brisanju iz Registra preduzeća a ovlaštenih za reviziju ako:
 - a) to preduzeće a obavlja oblik revizije koji nije u skladu s odredbama ovog zakona;
 - b) je licenca izdata na osnovu neistinitih podataka;
 - c) po isteku roka važenja licence nije podnesen zahtjev za obnavljanje licence;
 - d) usluge revizije pruža povezanom pravnom licu ili u odnosu na to pravno lice postoje neke druge smetnje definisane Kodeksom;

- e) se na na in propisan u članu 53 stavovima 9 i 10 ovog zakona ne osigura od odgovornosti za štetu koju može prouzrokovati sa injavanjem revizorskog izvještaja.
- 2) Direktor Direkcije donosi rješenje o oduzimanju licence za obavljanje usluga revizije OR i brisanju iz Registra OR u slučaju da:
- a) je prilikom podnošenja zahtjeva za izdavanje licence dao neistinite podatke;
 - b) po isteku roka važenja licence nije podnio zahtjev za obnavljanje licence;
 - c) je kažnjen za krivi na djela protiv sigurnosti platnog prometa i poslovanja;
 - d) podnese zahtjev za brisanje iz Registra.
- (3) Rješenja iz stavova 1 i 2 ovog člana kona na su u upravnom postupku i protiv njih se može pokrenuti upravni spor.

član 61 **(Sukob interesa)**

- (1) Preduze e ovlašteno za reviziju i OR ne mogu obavljati reviziju kod pravnog lica:
- a) u kojem su vlasnici udjela ili akcija;
 - b) u kojem je preduze e ovlašteno za reviziju u estvovalo u vo enju poslovnih knjiga ili izradi finansijskih izvještaja za godinu za koju se obavlja revizija;
 - c) ako su preduze e ovlašteno za reviziju i pravno lice povezani na na in da bi mogla postojati sumnja u nezavisnost i nepristranost revizije;
 - d) u kojem je OR član nadzornog odbora, uprave ili zaposlenik njegov bra ni drug, njegov srodnik po krvi u pravoj liniji do drugog stepena,
 - e) ako postoje druge okolnosti koje dovode do sumnje u njegovu nezavisnost i nepristranost.
- (2) Preduze e ovlašteno za reviziju i OR ne mogu obavljati reviziju kod pravnog lica kod kojeg je za godinu za koju se obavlja revizija bilo angažovano od pravnog lica za usluge:
- a) u vezi s procjenom vrijednosti pravnog lica;
 - b) aktuarske usluge;
 - c) interne revizije;
 - d) menadžerske usluge i usluge ljudskih resursa;
 - e) pravne i stru ne usluge koje se odnose na proces revizije;
 - f) savjetodavne, brokerske, dilerske ili investicione usluge.

POGLAVLJE VII. NADZOR NAD RADOM PREDUZE A OVLAŠTENIH ZA REVIZIJU

član 62 **(Nadzor nad radom preduze a ovlaštenih za reviziju)**

- (1) Vije e za ra unovodstvo i reviziju vrši nadzor nad radom preduze a ovlaštenog za reviziju, sa sjedištem u Br ko distriktu BiH, najmanje jednom u pet godina.
- (2) Nadzor iz stava 1 ovog člana vrši se angažovanjem pravnih lica koja posjeduju profesionalne kvalifikacije potrebne za obavljanje poslova nadzora.
- (3) Lice iz stava 2 ovog člana u postupku vršenja nadzora ima pravo i obavezu da u poslovnim prostorijama preduze a ovlaštenog za reviziju izvrši uvid u op e i pojedina ne akte preduze a, kao i evidencije i drugu dokumentaciju s ciljem utvr ivanja injenica koje su od posebnog zna aja za kvalitetno vršenje nadzora, a posebno:
- a) o osniva ima preduze a ovlaštenog za reviziju;
 - b) o angažovanim licenciranim OR u radnom odnosu na neodre eno vrijeme s punim i skra enim radnim vremenom, kao i broj ukupno angažovanih revizora po drugim osnovama;
 - c) blagovremenom dostavljanju podataka o zaklju enim ugovorima o reviziji saglasno zakonu;

- d) o ugovorenim osiguranjima za štetu;
 - e) o primjeni aktualnih revizorskih standarda saglasno utvrđenim standardima od strane Komisije;
 - f) o internoj kontroli kvaliteta u obavljanju profesije; i
 - g) u druge podatke i evidencije od značaja za kvalitetno provođenje nadzora.
- (4) Preduzeće ovlašteno za reviziju je dužno da omogućiti nadzor licu iz stava 2 ovog člana.
- (5) O izvršenom nadzoru lice iz stava 2 ovog člana sastavlja pisani izvještaj.
- (6) Izvještaj iz stava 5 ovog člana dostavlja se Direkciji i preduzeću ovlaštenom za reviziju kod kojeg je izvršen nadzor.

Član 63

(Postupanje u slučaju povrede Zakona)

Ako se u postupku nadzora nad radom preduzeća ovlaštenog za reviziju utvrdi da su općim ili pojedinačnim aktom ili preduzetom radnjom povrijeđene odredbe ovog zakona, lice kojem je povjereno da izvrši nadzor ima obavezu obavijestiti o utvrđenim nepravilnostima Vijeće i Direkciju radi daljnjeg postupanja.

POGLAVLJE VIII. PREKRŠAJNE ODREDBE

Član 64

(Pravna lica)

- (1) Novčanom kaznom od 5.000,00 KM do 15.000,00 KM kaznit će se za prekršaj pravno lice, ako:
- a) ne izvrši razvrstavanje u skladu s članom 4 ovog zakona;
 - b) ne sastavlja i ne kontrolira knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige u skladu s članovima 16 i 17 ovog zakona;
 - c) ispravke u knjigovodstvenim ispravama vrši suprotno odredbama člana 18 ovog zakona;
 - d) ne postupa s knjigovodstvenom ispravom u skladu s odredbama člana 19 ovog zakona;
 - e) ne vodi poslovne knjige u skladu s članom 20, 21 stavom 1, 22, 23 i 24 ovog zakona;
 - f) općim aktom povjeri vođenje poslovnih knjiga licu suprotno odredbama člana 25 ovog zakona;
 - g) ne izvrši popis imovine i obaveza na način i u rokovima iz člana 26 ovog zakona;
 - h) ne izvrši usaglašavanje potraživanja i obaveza, na način propisan članom 29 ovog zakona;
 - i) ne čuva knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, izvještaje i ostalu dokumentaciju u rokovima i na način u skladu s članovima 32 i 33 ovog zakona;
 - j) ne sastavlja i ne prezentuje finansijske izvještaje u skladu s članovima 36, 37 i 39 ovog zakona;
 - k) finansijski izvještaji nisu ovjereni i potpisani u skladu s članom 38 ovog zakona;
 - l) ne izrađuje godišnji izvještaj o poslovanju u skladu s članovima 41 i 42 ovog zakona;
 - m) ne sastavi i preda konsolidovane finansijske izvještaje u skladu s članovima 43 i 44 ovog zakona;
 - n) ne preda finansijske izvještaje i godišnje izvještaje o poslovanju, te mišljenje revizora i druge dokumente u rokovima propisanim članom 45 ovog zakona;
 - o) ne omogućiti vršenje nadzora u skladu s članom 48 ovog zakona;
 - p) ne osigura reviziju svojih finansijskih izvještaja u skladu s članom 52 ovog zakona.
- (2) Za prekršaje iz stava 1 ovog člana kaznit će se odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom od 500,00 KM do 3.000,00 KM.

Član 65

(Preduzeće ovlašteno za reviziju)

- (1) Novčanom kaznom od 5.000,00 KM do 15.000,00 KM kazniće se za prekršaj preduzeće ovlašteno za reviziju, ako:
- a) na području Distrikta pruža usluge revizije bez prethodno ispunjenih uslova ili suprotno uslovima propisanim odredbama članova 53 i 61 ovog zakona;
 - b) izvještaj o izvršenoj reviziji ne sastavlja na način propisan odredbama člana 56 stavova 1 i 2 ovog zakona;
 - c) prekrši obavezu zaštite tajnosti podataka iz člana 56 stavova 5, 6 i 7 ovog zakona;
 - d) ovlaštenom licu ne omogući nadzor u skladu s članom 62 ovog zakona;
 - e) ne otkloni nedostatke utvrđene tokom nadzora u skladu s članom 63 ovog zakona.
- (2) Za prekršaje iz stava 1 ovog člana kazniće se odgovorno lice u preduzeću ovlaštenom za reviziju novčanom kaznom od 500,00 KM do 3.000,00 KM.

Član 66
(Ovlašteni revizori)

Novčanom kaznom od 500,00 KM do 1.500,00 KM kazniće se za prekršaj OR ako:

- a) sastavi i potpiše izvještaj o izvršenoj reviziji koji nije sastavljen na način propisan članom 56 stavovima 1 i 2 ovog zakona;
- b) prekrši obavezu zaštite tajnosti podataka iz člana 56 stavova 5 i 6 ovog zakona.

DIO TREĆI – PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 67
(Priznavanje stečinih zvanja)

Licima koja su do stupanja na snagu ovog zakona stekla stručna zvanja u skladu sa zakonima Bosne i Hercegovine i entiteta priznaju se stečena zvanja CRT, CR i OR.

Član 68
(Donošenje podzakonskih akata)

- (1) U roku od šest mjeseci od stupanja na snagu ovog zakona direktor Direkcije dužan je donijeti:
- a) pravilnik o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru (član 21 stav 2);
 - b) pravilnik o sadržaju i formi finansijskih izvještaja (član 40 stav 3);
 - c) pravilnik kojim se propisuju uslovi i način za ovlašteno pristupanje i korištenje izvještaja i dokumente iz Registra za finansijsko izvještavanje, kao i druga pitanja od značaja za njegovo funkcionisanje (član 10 stav 4 tačka a);
 - d) pravilnik kojim se propisuje metodologija za provođenje formalno-pravne, računarske i logičke kontrole finansijskih izvještaja predatih u Registar za finansijsko izvještavanje, kao i način i rokove za ispravku grešaka otkrivenih u postupku kontrole tih izvještaja (član 10 stav 4 tačka b);
 - e) pravilnik kojim se propisuje metodologija za ocjenu boniteta obveznika i druge postupke od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje Registra izvršenih ocjena boniteta (član 10 stav 4 tačka c);
 - f) pravilnik kojim se uređuje izdavanje, obnavljanje i oduzimanje licenci OR i preduzeća ovlaštenim za reviziju (član 57 stav 7).
- (2) Vijeće je dužno donijeti podzakonski akt iz člana 50 stava 1 najkasnije šest mjeseci od dana uspostavljanja Vijeća.

lan 69
(Usklađivanje akata profesionalnog tijela)

- (1) Profesionalno tijelo koje je osnovano u skladu sa Zakonom o ra unovodstvu i reviziji u Br ko distriktu Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Br ko distrikta BiH, brojevi: 06/06 i 19/07) nastavlja s radom u skladu s odredbama ovog zakona.
- (2) Profesionalno tijelo iz stava 1 ovog lana dužno je uskladiti svoje akte s odredbama ovog zakona u roku šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

lan 70
(Stavljanje van snage)

Stupanjem na snagu ovog zakona stavlja se van snage Zakon o ra unovodstvu i reviziji u Br ko distriktu Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Br ko distrikta BiH, brojevi: 06/06 i 19/07).

lan 71
(Stupanje na snagu i po etak primjene)

Ovaj zakon stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u Službenom glasniku Br ko distrikta BiH, a primjenjivat e se od dana po etka primjene provedbenih propisa (podzakonskih akata) iz lana 68 stava 1 ovog zakona.

Broj: 01-02- 655/16
Br ko, 8. 6. 2016. godine

PREDSJEDNIK
SKUPŠTINE BR KO DISTRIKTA BiH

or a Koji