



Revizorska komora
Federacije Bosne i Hercegovine

Stela

- poslebi Adisu
- zastupnik Arapović
~~Kazis~~ - proslijedbi

Broj: 02-220815-1

Datum: 15.08.2022. godine

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

PREDSTAVNIČKI/ZASTUPNIČKI DOM

n/p g. Mirsad Zaimović, predsjedavajući i
federalni zastupnici

DOM NARODA

n/p g. Tomislav Martinović, predsjedavajući
i delegati

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
PARLAMENT FEDERACIJE
SARAJEVO

Primijeno: 16-08-2022			
Org. jed.	Broj	Priloga	Vrijednost
01,02	-02-	2444	/21

PREDMET: Komentari na Prijedlog Zakona o izmjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine

VEZA: Prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, predlagač Adis Arapović (nezavisni zastupnik u Zastupničkom domu Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine), maj 2022:

Poštovani,

Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine dostavljamo komentare Revizorske komore Federacije Bosne i Hercegovine, koji odražavaju stav naše profesionalne organizacije, a koje u ime Komore podnosi Upravno vijeće Komore, te se odnose na predloženi Prijedlog Zakona o izmjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, predlagatelja g-dina Adisa Arapovića, nezavisnog zastupnika u Zastupničkom domu Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine, slijedom predloženih članova kako stoji u Prijedlogu.

Predlagatelj je podnio sljedeće članove Prijedloga Zakona o izmjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine:

Član 1.

U članu 32. stav (2), tačka a), briše se riječ „isključivo“.

U stavu (3), iza riječi „obavezno su kvalificirana lica“, stavlja se tačka, a ostatak rečenice „koja su zaposlena u pravnom licu iz stava (2) tačka a) ovog člana, odnosno kvalificirana lica koja su poduzetnici ili koja su zaposlena kod poduzetnika iz stava (2) tačka b) ovog člana.“ se briše.

Stav (4) mijenja se i glasi: "(4) Izuzetno od stava (2) ovog člana kod povezanih pravnih lica, vođenje poslovnih knjiga, pravno lice može povjeriti ugovorom, uz određenu naknadu, drugom povezanom pravnom licu koje ima sve potrebne resurse za pravilno, kvalitetno i efikasno obavljanje tih usluga."

Iza stava (8) dodaje se novi stav (9) koji glasi: "(9) Ako pravno lice iz stava (4) ovog člana povjeri vođenje poslovnih knjiga drugom povezanom pravnom licu, isto ostaje u potpunosti odgovorno za povjerene poslove, kao i za nesmetano obavljanje nadzora od strane nadzornih tijela."

Član 2.

U članu 84. stav (2) mijenja se i glasi: "(2) Najmanje jedan član Odbora za reviziju mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije."

Član 3.

Ovaj Zakon stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH".

Po Nacrtu izmjena i dopuna Zakona održati će se Javna rasprava, za što Revizorska komora Federacije Bosne i Hercegovine podnosi svoje primjedbe na predložene izmjene i dopune Zakona.

U nastavku su komentari Revizorske komore Federacije Bosne i Hercegovine:

Prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine – komentari na član.2. Prijedloga

Prijedlog da se u članu 84. stav (2) mijenja i glasi: "(2) Najmanje jedan član Odbora za reviziju mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije."

Komentar:

Cilj i svrha formiranja Odbora za reviziju je definirana relevantnim zakonodavnim okvirom u FBiH. Tako:

- Prema članu 273. Zakona o privrednim društvima (ZPD): „Odbor za reviziju je dužan izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i istovremeno kontrolu usklađenosti poslovanja društva i funkcioniranja organa društva sa ovim zakonom, drugim relevantnim propisima i osnovnim *principima korporativnog upravljanja i o tome dostaviti izvještaj skupštini i nadzornom odboru najkasnije osam dana po okončanju revizije.*“
- Prema Pravilima upravljanja dioničkim društvima, Odbor za reviziju daje mišljenje na prijedlog izbora vanjskog revizora (član 53. Pravila)
- Prema članu 28. Zakona o javnim poduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine (ZoJP) odbor za reviziju dužan je:
 - a) imenovati vanjskog revizora;
 - b) imenovati direktora odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa za izbor tehnički najbolje kvalifikovanog kandidata, ukoliko Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine nije upoznao javno poduzeće sa svojom namjerom da izvrši imenovanje u roku od 30 dana od dana kada je generalni revizor obaviješten u skladu sa članom 27. stav 5. ovog Zakona;
 - c) razmotriti godišnju strategiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se izvršiti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana;
 - d) razmotriti navedenu strategiju rizika i plan revizije i postići sporazum sa generalnim revizorom po pitanju obrade, isključivo u slučaju kada je generalni revizor imenovao direktora odjela za internu reviziju javnog poduzeća
 - e) osigurati da odjel za internu reviziju izvrši svoj posao u skladu sa planom revizije;

- f) osigurati da interne kontrole u javnom poduzeću budu adekvatne i da funkcioniraju kako je predviđeno;
 - g) podnositi nadzornom odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim sastancima svakog mjeseca;
 - h) konsultovati se sa generalnim revizorom u pogledu nezavisne revizorske organizacije ili strukovne stručne grupe koja vrši stručno unutrašnje strukovno ocjenjivanje odjela za internu reviziju svake dvije do tri godine;
 - i) osigurati da odjel za internu reviziju obavlja svoje obaveze u skladu sa međunarodnim revizijskim standardima.
- Pored toga, prema ZoJP:
 - Nadzorni odbor u saradnji sa odborom za reviziju priprema etički kodeks (član 20 ZoJP),
 - Uprava podnosi izvještaje o nabavci odboru za reviziju i nadzornom odboru nakon zaključivanja ugovora o nabavci (član 35. ZoJP),
 - Daje mišljenje o raspodjeli dobiti/dividende (član 40. ZoJP).
 - Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH (članu 85.), Odbor za reviziju:
 - a) prati postupak finansijskog izvještavanja;
 - b) prati učinkovitost sistema interne kontrole, interne revizije, te sistem upravljanja rizicima;
 - c) raspravlja o planovima i godišnjem izvještaju interne revizije te o značajnim pitanjima koja se odnose na ovo područje;
 - d) odgovoran je osigurati nezavisnost i kvalitet obavljanja revizije finansijskih izvještaja i konsolidiranih finansijskih izvještaja;
 - e) nadgleda provođenje revizije finansijskih izvještaja i konsolidiranih finansijskih izvještaja i
 - f) prati nezavisnost revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno ugovore o dodatnim uslugama.

Predlagač predlaže izmjenu stava 2. člana 84. ZoRR tako da najmanje jedan član Odbora za reviziju umjesto dosadašnje odredbe da bude lice iz reda ovlaštenih revizora, bude lice koje je "stručno u području računovodstva i/ili revizije".

Ako se sastav Odbora za reviziju svodi da jedno lice treba biti stručno, a ostali ne moraju i/ili uopće ne moraju da poznaju tu tematiku, pitanje je kako će Odbor za reviziju obavljati svoje poslove u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu obaveze Odbora za reviziju (Zakon o privrednim društvima, Zakon o javnim preduzećima, Zakon o računovodstvu i reviziji) i da li će takav Odbor za reviziju moći da ispuni svoje obaveze.

Sadašnja zakonska regulativa predviđa da najmanje jedan od članova Odbora za reviziju bude iz reda ovlaštenih revizora (lice koje je stručno za obavljanje revizije). Predlagač navodi da u FBiH ima 190 aktivnih revizora. Međutim prema službenim podacima Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika/djelatnika FBiH registrirano je 825 ovlaštenih revizora na dan 28. jula/srpnja 2022. Definicija subjekta od javnog interesa je "proširena" u odnosu na prijašnja zakonodavna rješenja i ona je je dovela do veće "potražnje" za revizorima u Odborima za reviziju. Međutim širina i opseg definiranja subjekata od javnog interesa ne bi smjela dovesti u pitanje smanjenje kriterija za osiguravanje profesionalne kompetentnosti Odbora za reviziju.

ZAKLJUČAK: Smatramo da su znanja iz područja eksterne revizije ključna za kvalitetno obavljanje funkcije Odbora za reviziju. Umjesto da se predlagač, kao član zakonodavnog tijela Federacije BiH, zalaže za unapređenje računovodstvene profesije, i kontrole poštivanja pravila poslovanja od strane pravnih lica, predlagač s jedne strane uvodi nejasno definirane kriterije stručnosti ali i smanjuje zahtijevane kriterije profesionalnosti (ne moraju biti ovlašteni revizori) članova Odbora za reviziju zanemarujući ključnu ulogu koju ovo tijelo (uz nadzorni odbor) ima u nadzoru poslovnih subjekata.

Stoga, kao krovno profesionalno tijelo revizijske profesije iskazujemo nezadovoljstvo ovakvim prijedlozima i smatramo da isti ne pridonose razvoju ni kvalitetnog korporativnog upravljanja ni revizijske profesije.

S poštovanjem,

Revizorska komora
Federacije Bosne i Hercegovine
Upravno vijeće
izv.prof.dr. Josipa Grbavac, predsjednica

