

На основу члана 13. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број 67/05) и члана 112. Закона о административној служби у управи Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 16/02, 62/02, 38/03, 42/04 и 49/06), министар финансија д о н о с и

**ПРАВИЛНИК
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
У РЕПУБЛИЦИ СРПСКОЈ**

Члан 1.

Овим правилником регулишу се ревизија финансијских извјештаја правних лица - обвезника ревизије, чије је сједиште у Републици Српској, услови за издавање и одузимање дозволе за обављање услуга ревизије, одређују лица овлашћена за пружање услуга ревизије, надзор и провјеру квалитета рада ревизора и ревизорских предузећа а те друга питања у вези са ревизијом.

Члан 2.

(1) Ревизија финансијских извјештаја обавља се независно и самостално у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број 67/05), (у даљем тексту: Закон), овим правилником, Међународним стандардима ревизије (у даљем тексту: Стандарди ревизије) и Кодексом етике.

(2) Ревизија финансијских извјештаја представља испитивање финансијских извјештаја ради давања мишљења о томе да ли он објективно и истинито приказује стање имовине, капитала и обавеза, као и резултата пословања правног лица, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), односно Међународним стандардима за финансијско извјештавање (МСФИ), (у даљем тексту: Рачуноводствени стандарди) и другим прописима Републике Српске.

Члан 3.

(1) Ревизија је обавезна за сва предузећа која се сматрај предузећима која имају јавну одговорност, сходно члану 2. Закона.

(2) Предузеће се сматра јавно одговорним ако испуњава један од сљедећих критеријума:

а) уколико има обавезу да подноси своје финансијске извјештаје Комисији за хартије од вриједности или некој другој регулаторној агенцији, ради емитовања било које врсте финансијски инструмената на берзи или другом организованом тржишту,

б) уколико спада у финансијска предузећа, као што су банке и друге финансијске институције, осигуравајуће компаније, пензијски фондови, брокери или дилери хартијама од вриједности, приватизациони инвестициони фондови, затворени и отворени инвестициони фондови и слично,

в) уколико је ријеч о предузећу које пружа значајне јавне услуге, у која спадају сва јавна предузећа са већинским државним капиталом, удружења која пружају јавне услуге и јавна гласила основана ради остваривања добити.

(3) Предузећа чији годишњи укупан приход није већи од 3.000.000 КМ не подлијежу обавези годишње ревизије, а могу је спроводити у складу са властитим актима и овим правилником.

Члан 4.

Осим ревизије из члана 2. овог правилника, предузећа за ревизију могу обављати и друге услуге сродне ревизији уколико их уговоре са правним лицем, а нису у супротности са чланом 27. овог правилника.

Члан 5.

(1) Предузећа из члана 3. овог правилника обавезна су да ангажују ревизора финансијских извјештаја за годину у којој су испунили захтијеване услове, а најкасније до краја септембра текуће године за претходну годину.

(2) Извјештаје о обављеној ревизији из члана 2. овог правилника правна лица могу објелоданити у средствима јавног информисања или путем интернет странице.

Члан 6.

(1) Све облике ревизије обављају предузећа за ревизију која су регистрована у Републици Српској и посједују дозволу за рад - лиценцу према члану 10. овог правилника и ако су уписана у судски регистар и регистар код Министарства финансија (у даљем тексту: Министарство).

(2) На захтјев правног лица код којег се врши ревизија, ревизију могу обављати и правна лица за ревизију из иностранства, али заједно са правним лицима за ревизију из Републике Српске.

Члан 7.

(1) Предузеће за ревизију оснива се у складу са одредбама Закона о предузећима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 24/98, 62/02, 66/02, 38/03, 97/04 и 34/06), Закона и овог правилника.

(2) Већинско право гласа и већинско учешће у капиталу у ревизорском предузећу припада физичким лицима која имају сертификат овлашћеног ревизора.

(3) Ако је оснивач ревизорског предузећа правно лице без статуса ревизорског предузећа, његов удио у капиталу ревизорског предузећа не може износити више од 49% укупног капитала.

Члан 8.

(1) Ревизорско предузеће може основати и страном предузеће које се бави ревизијом, сагласно члану 7. став 1. овог правилника.

(2) Већина чланова органа управљања ревизорског предузећа морају бити физичка лица која су овлашћени ревизори.

Члан 9.

Предузеће за ревизију може обављати услуге ревизије само ако у сталном радном односу на неодређено вријеме има најмање једног запосленог овлашћеног ревизора са сертификатом и важећом дозволом за рад - лиценцом коју издаје Министарство.

Члан 10.

(1) Министарство издаје дозволу за рад - лиценцу ревизорским предузећима.

(2) Министарство води евиденцију ревизорских предузећа којима су издате лиценце за вршење услуга ревизије.

(3) Регистар треба да садржи име и пословну адресу ревизорског предузећа, име одговорног лица и имена стално запослених овлашћених ревизора са лиценцом.

(4) Регистар ревизорских предузећа има статус јавног документа.

Члан 11.

Предузеће за ревизију обавезно је да достави Министарству финансија сваку измјену у погледу услова оснивања, сагласно чл. 7, 8. и 9. овог правилника.

Члан 12.

(1) Дозволу за рад - лиценцу физичким лицима - овлашћеним ревизорима Министарство издаје на основу упутства о издавању лиценци, које доноси министар финансија.

(2) Министарство води евиденцију, односно регистар свих ревизора којима је у складу са Законом и Правилником издата лиценца овлашћеног ревизора.

(3) Регистар треба да садржи име и пословну адресу ревизора, назив професионалног тијела које је ревизору издало сертификат, датум издавања и рок важења лиценце.

(4) Регистар ревизора има статус јавног документа.

Члан 13.

(1) Оснивач ревизорског предузећа подноси Министарству захтјев за издавање дозволе за рад - лиценце за ревизорско предузеће.

(2) Уз захтјев оснивач подноси:

а) уговор о оснивању, односно други оснивачки акт,

б) приједлог статута,
в) интерни акт којим је уређена методологија обављања ревизије и
г) податке о оснивачу предузећа, о лицима која ће обављати ревизију, уз достављање овјерених копија њихове дозволе за рад - лиценце.

(3) Ако је оснивач предузећа за ревизију страном правно лице које се бави ревизијом, уз захтјев за издавање дозволе за рад, поред исправа из става 2. овог члана, подноси и акт да је регистровано за обављање ревизије у својој држави или ентитету.

Члан 14.

(1) Министарство је дужно да одлучи о захтјеву за издавање дозволе за рад - лиценце у року од 30 дана од дана подношења захтјева и да изда рјешење.

(2) Рјешење о одбијању захтјева за издавање дозволе за рад - лиценце Министарство ће донијети кад из приложене документације утврди да нису испуњени услови за обављање ревизије, прописани овим правилником.

Члан 15.

(1) Након добијања дозволе за рад - лиценце, оснивач је дужан да се региструје и код надлежног регистарског суда.

(2) Уз пријаву за упис у судски регистар оснивач предузећа подноси рјешење органа из члана 10. овог правилника.

(3) Након уписа у судски регистар, оснивач је дужан да се упише у регистар предузећа за ревизију код Министарства у продуженом року од 30 дана. У противном, издата дозвола за рад ће бити стављена ван снаге.

Члан 16.

(1) Министарство ће донијети рјешење о одузимању дозволе за рад ревизорском предузећу:

а) ако обавља облик ревизије који није наведен у чл. 2. и 4. овог правилника или пружа услуге које су наведене у члану 27. овог правилника,

б) ако се на основу извјештаја о контроли квалитета утврди да није обављена по одредбама овог правилника, Стандардима ревизије, Кодексом етике за професионалне рачуноводствене експерте и пратећих упутстава и објашњења које доноси Међународна федерација рачуновођа,

в) ако је одобрење за рад - лиценца издата на основу неистинитих података оснивача,

г) ако није уписан у судски регистар или регистар Министарства,

д) ако остане без овлашћеног ревизора са актуелном лиценцом који је запослен у предузећу,

ђ) ако обавља ревизију правног лица с којом су повезани тако да би могла постојати сумња о независности и непристрасности ревизије или постоје неке друге сметње које су дефинисане Кодексом и

е) ако се не осигура од одговорности за штету коју може да проузрокује израженим ревизорским мишљењем по члану 29. овог правилника.

Члан 17.

(1) Ревизију обављају лица са сертификатом овлашћеног ревизора и дозволом за рад - лиценцом Министарства финансија, сходно одредбама упутства о издавању лиценци.

(2) Овлашћени ревизор је независан и самосталан у обављању ревизије.

(3) Поред овлашћеног ревизора, на пословима ревизије могу бити ангажована и лица која нису ревизори у звању млађег ревизора или ревизора приправника.

Члан 18.

Овлашћени ревизор може бити и страни држављанин под условом да му овлашћена асоцијација за издавање сертификата у Републици Српској или БиХ нострификуј исправу којом доказује звање овлашћеног ревизора, након што се провјери активно познавање језика и писма, Закона те познавање пореског законодавства Републике Српске, односно Босне и Херцеговине.

Члан 19.

Лиценцу овлашћеног ревизора могу добити лица:

- а) која посједују сертификат овлашћеног ревизора или су поступком нострификације добили сертификат професионалне асоцијације Републике Српске,
- б) која нису осуђивана за кривична дјела која их чине недостојним за обављање ревизије,
- в) која су часна, поштена и имају добар углед, сходно одредбама Осме директиве Европске уније.

Члан 20.

- (1) Правно лице одлучује о избору предузећа за ревизију путем јавне понуде.
- (2) Одлуку о избору ревизорског предузећа доноси орган правног лица утврђен статутом, односно одговарајућим правним актом.
- (3) Једном одабрано ревизорско предузеће не може вршити ревизију узастопно дуже од пет година.

Члан 21.

- (1) Ревизија се обавља на основу уговора, који се закључује у писаној форми.
- (2) Ревизорско предузеће не смије уговорене послове ревизије уступити другом ревизорском предузећу.

Члан 22.

- (1) Ревизорско предузеће има право на накнаду за обављену ревизију.
- (2) Износ накнаде утврђује се уговором.

Члан 23.

- (1) Ревизорско предузеће које у току обављања ревизије остане без стално запосленог овлашћеног ревизора дужно је да о тој промјени обавијести Министарство у року од осам дана од дана настале промјене.
- (2) Ревизорско предузеће које у току обављања ревизије остане без овлашћеног ревизора дужно је да прекине даљи рад и о томе обавијести правно лице - клијента код кога се обавља ревизија, да би то правно лице почету ревизију повјерило другом предузећу.
- (3) Ако наступи околност из ст. 1. и 2. овог члана, предузеће не може закључивати нови уговор о обављању услуга ревизије док се не испуне услови прописани овим правилником.

Члан 24.

Овлашћени ревизор на позив или лични захтјев може о свом трошку присуствовати сједници органа управљања правног лица када се разматра извјештај о обављеној ревизији тог правног лица.

Члан 25.

- (1) Предузеће за ревизију дужно је да обезбиди поштивање одредби Међународних стандарда о квалитету ревизије и рада ревизора.
- (2) Контролу квалитета ревизије и рада ревизорских предузећа врши Министарство.
- (3) Провјера квалитета подразумијева остварење увида у организацију и рад предузећа за ревизију и увид у ревизорске извјештаје и документацију ангажовањем независног ревизора.
- (4) Подаци до којих дође независни ревизор приликом контроле чувају се и достављају контролисаном ревизорском предузећу и министру финансија.

Члан 26.

- (1) Радна документација и списи прикупљени у току ревизије повјерљиве су природе и могу се користити само за потребе ревизије и подлијежу заштити о тајности података.
- (2) Овлашћени ревизор, ревизорско предузеће и друга лица која су радила и којима су на било који начин били доступни повјерљиви подаци у току ревизије не смију их износити нити омогућити трећим лицима да се њима користе.
- (3) Ревизорско предузеће мора омогућити увид у податке ако су они потребни за утврђивање чињеница у истражним или казним поступцима.
- (4) Подаци се могу доставити на увид само на основу писаног захтјева суда.

Члан 27.

- (1) Овлашћени ревизор и ревизорско предузеће не може обављати ревизију код правног лица:
- а) у коме су власници удјела акција,
 - б) у коме су учествовали у вођењу пословних књига или изради финансијских извјештаја за контролисани период,
 - в) ако су пословно повезани на начин да би могла постојати сумња у независност и пристрасност.
- (2) Овлашћени ревизор и ревизорско предузеће не може обављати ревизију код правног лица коме пружа услуге:
- а) у вези са процјеном вриједности предузећа,
 - б) актуарске услуге,
 - в) интерну ревизију,
 - г) менаџерске услуге и услуге људских ресурса,
 - д) правне и стручне услуге које се односе на процес ревизије,
 - ђ) савјетодавне, брокерске, дилерске или инвестиционе услуге и
 - е) све друге услуге за које Одбор за јавни надзор оцијени да нису дозвољене.

Члан 28.

- (1) Ревизорска предузећа која су регистрована за обављање послова ревизије, даном ступања на снагу овог правилника настављају да раде на начин и под условима под којима су уписани у судски регистар.
- (2) Ревизорска предузећа из претходног става дужна су да се организују и своја општа акта ускладе са одредбама овог правилника у року од 60 дана од објављивања правилника у “Службеном гласнику Републике Српске” и да их доставе Министарству.
- (3) Министарство је дужно да на основу приложене документације изда дозволу за рад - лиценцу у року од тридесет дана од дана пријема документације.

Члан 29.

- (1) Ревизорско предузеће које намјерно или из грубе непажње проузрокује штету клијенту обавезно је да је надокнади у складу са уговором и овим правилником.
- (2) За накнаду штете ревизорско предузеће је дужно да се осигура код осигуравајућег друштва.

Члан 30.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о ревизији финансијских извјештаја (“Службени гласник Републике Српске”, број 33/03).

Члан 31.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у “Службеном гласнику Републике Српске”.

Број: 06-05-9669/06
6. децембра 2006. године
Бања Лука

Министар,
Александар Цомбић, с.р.