

REVIZORSKA KOMORA FEDRACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Na osnovu člana 64. stav 3. tačka 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (»Službene novine Federacije BiH«, broj 83/09), člana 14. stav 1, tačka g) Statuta, na osnovu osnovnog teksta Pravilnika o nadzoru i provjeri kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora broj S-10-4/15 od 16.04.2015. godine, Odluke o izmjenama i dopunama Pravilnika o nadzoru i provjeri kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora broj S-10-12/17 od 06.04.2017. godine i Odluke o izmjenama Pravilnika o nadzoru i provjeri kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora broj 02-201119-5 od 19.11.2020 godine, koje je usvojila Skupština Revizorske komore Federacije Bosne i Hercegovine, utvrđuje se

PRAVILNIK O NADZORU I PROVJERI KVALITETE RADA DRUŠTAVA ZA REVIZIJU I OVLAŠTENIH REVIZORA - PREČIŠĆENI TEKST -

I. OPĆE ODREDBE

Član 1.

Pravilnikom o nadzoru i provjeri kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisuje se vršenje nadzora i provjere kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora koji obavlja Revizorska komora Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Komora), sačinjavanje zapisnika o nadzoru i provjeri, izricanje upravnih mjera subjektima nadzora, te praćenje postpanja društava za reviziju i ovlaštenih revizora po izrečenim upravnim mjerama.

Član 2.

1. Skraćenice i pojmovi koji se koriste u ovom Pravilniku, imaju sljedeće značenje:
2. **MRS** Međunarodni računovodstveni standardi;
3. **MSFI** Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
4. **MrevS** Međunarodni revizijski standardi;
5. **MSKK** Međunarodni standardi kontrole kvaliteta;
6. **Kodeks profesionalne etike revizora** je Kodeks etike za profesionalne računovođe koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), (u daljnjem tekstu: Etički kodeks);
7. **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 sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja;
8. **Ovlašteni revizor** je lice koje posjeduje licencu izdatu od strane Federalnog ministarstva finansija (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) nakon što joj je izdat certifikat od strane profesionalnog tijela u skladu sa članom 5. Zakona o računovodstvu i reviziju u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu : Zakon);
9. **Računovodstveni i revizorski standardi** su standardi, prateća uputstva, objašnjenja i smjernice, principi profesionalne etike iz člana 33. Zakona, a koji su obavezni za cjelokupnu

- računovodstvenu i revizorsku profesiju u Federaciji Bosne i Hercegovine, Republici Srpskoj i Brčko Distriktu Bosne i Hercegovine;
10. **Licenca** je javni dokument koji predstavlja odobrenje za rad izdat licu ili društvu u skladu s odredbama Zakona i Međunarodnim obrazovnim standardima;
 11. **Komisija za nadzor i provjeru kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora** (u daljnjem tekstu: **Komisija**) je tijelo Komore imenovano u skladu sa članom 64. stav 1. tačka 7. i članom 65. stav 5. Zakona;
 12. **Dokumentacija angažmana** je evidencija obavljenog posla, prikupljenih rezultata i zaključaka do kojih je došao ovlašten revizor (ponekad se koristi naziv radna dokumentacija ili radni papiri);
 13. **Druga stručna osoba** je ekspert – osoba ili društvo s posebnom stručnošću u području izvan računovodstva ili revizije, čiji rad u tom području koristi Komisija kako bi joj to pomoglo u rješavanju određenih zadataka za potrebe nadzora i provjere kvaliteta rada;
 14. **Srodne usluge** u smislu ovog Pravilnika predstavljaju usluge u smislu Međunarodnog standarda za angažmane sa izdavažanjem uvjerenja (MSIU 3000), Međunarodnog standarda za angažmane uvida (MSU 2400) i Međunarodnog standarda za povezane usluge (MSPU 4400).
 15. **Upravno vijeće** je tijelo Komore imenovano u skladu sa članom 64. stav 1. tačka 5. Zakona i čije su nadležnosti definisane članom 64. stav 2. Zakona i Statutom Komore.

II. SADRŽAJ I OBIM NADZORA I PROVJERE KVALITETA RADA

Član 3.

(1) Komora nadzire kvalitet rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora radi provjere posluju li i obavljaju li poslove revizije u skladu sa Zakonom, MRS i drugim pravilima revizorske struke. U okviru upravnog nadzora nad provođenjem Zakona i drugih propisa

Komora nadzire i donošenja akata od strane društava za reviziju i ovlaštenih revizora radi utvrđivanja kvaliteta rada obavljenih revizija, pri čemu nadzire i provjerava:

- usaglašenost obavljanja revizije (revizijski angažmani) u odnosu na Zakon, MrevS, MSSK, akta Komore i druga pravila revizorske struke,
- sistem unutrašnje kontrole kvaliteta društava za reviziju (primjerenost procedura unutrašnjeg sistema praćenja i kontrole kvalitete rada),
- kvantitet i kvalitet angažiranih ljudskih potencijala i ostalih sredstava za obavljanje revizije (sastav revizorskog tima i radni sati),
- ispunjavanje zahtjeva neovisnosti u odnosu na korisnika revizorskih usluga (klijent),
- ugovore i naknade obavljenih revizija,
- vlasničke i upravljačke strukture društava za reviziju,
- zapošljavanje ovlaštenih revizora,
- ispunjavanje uslova za obavljanje usluga revizije, odnosno uslova iz člana 50. Zakona vezano za ograničenja obavljanja revizije,
- ispunjavanje uslova za upis u odgovarajuće registre Komore,
- izvještaje, druge obavijesti i podatke koje su prema odredbama Zakona i drugih propisa društva za reviziju i ovlašteni revizori dužna podnositi Komori, odnosno izvještavati je o pojedinim činjenicama i okolnostima.

(2) Komora provodi nadzor i provjeru kvaliteta rada u obimu potrebnom za utvrđivanje činjenica i dokaza radi dokumentovanog donošenja ocjene o zakonitosti i pravilnosti poslovanja društava za reviziju i ovlaštenih revizora, a u skladu sa ovim Pravilnikom.

III. NAČIN NADZORA I PROVJERE KVALITETA RADA

Član 4.

- (1) Komora provodi nadzor i provjeru kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora:
 - direktnim nadzorom,
 - prikupljanjem i analizom izvještaja i obavijesti koje su društva za reviziju i ovlašteni revizori dužna podnositi ili izvještavati Komoru o pojedinim činjenicama i okolnostima,
 - izricanjem naloga za otklanjanje uočenih nepravilnosti.
- (2) Provjera i ocjena kvaliteta obavljanja revizije i unutrašnjeg sistema kontrole kvaliteta rada pojedinog društva za reviziju provodi se direktnim nadzorom odnosno pregledom i uvidom u dokumentaciju angažmana, isprave i revizorske izvještaje, u skladu sa svrhom nadzora, pri čemu je društvo za reviziju dužno Komori, odnosno Komisiji staviti na raspolaganje potrebnu dokumentaciju i omogućiti pristup elektronskim zapisima, računarskim programima i arhivi u vezi pružanja usluga revizije, kao i pružiti dodatne informacije potrebne u postupku nadzora.
- (3) Provjera ispunjavanja uslova za obavljanje usluga revizije, uslova za upis u odgovarajuće registre Komore te izvještaja, obavijesti i podataka koje su društva za reviziju i ovlašteni revizori dužni podnositi ili izvještavati Komoru o pojedinim činjenicama i okolnostima, provodi se sistematskim pregledom dostavljene dokumentacije.
- (4) Provjera sistema kontrole kvaliteta rada iz stava (2) ovog člana obuhvata provjeru primjerenosti i dokumentovanosti cjelovitih politika i procedura za:
 - preuzimanje odgovornosti u vezi s kvalitetom rada,
 - praćenje ispunjenja etičkih zahtjeva,
 - prihvatanje i nastavljanje poslovnih odnosa s klijentima i prihvatanje i nastavljanje pojedinačnih poslovnih angažmana,
 - formiranje revizorskih timova,
 - obavljanje revizije (revizijskih angažmana) i drugih srodnih usluga,
 - osiguravanje prikladnog praćenja i provjere kvaliteta obavljanja revizije i drugih srodnih usluga, pravilne primjene Zakona, Etičkog kodeksa, MSKK i MrevS u praksi.

Član 5.

- (1) Kontrola kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora se obavlja uz primjenu osnovnih načela iz Etičkog kodeksa.
Za kršenje istih svako lice koje učestvuje u procesu nadzora i kontrole kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora će snositi punu materijalnu, krivičnu i profesionalnu odgovornost.
- (2) Dosljednom primjenom osnovnih načela iz Etičkog kodeksa postižu se uslovi za nezavisnost postupka nadzora i provjere kvalitete rada u odnosu na društva za reviziju i ovlaštene revizore te u odnosu na osobe koje obavljaju nadzor i provjeru kvaliteta rada.
- (3) Nedosljednost u primjeni ili izostanak primjene načela iz Etičkog kodeksa klasificira se kao nepoštivanje pravila obavljanja nadzora i provjere kvaliteta rada i dovodi do pokretanja postupka za utvrđivanje kršenja pravila Komore i pokretanja disciplinskog postupka i donošenje disciplinskih mjera.

IV. NOSIOCI NADZORA I PROVJERE KVALITETA RADA

Član 6.

(1) Nadzor i provjeru kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora, u skladu sa Zakonom, Statutom Komore i ovim Pravilnikom, obavlja Komisija za nadzor, primjenom načela nadzora i metodologije nadzora iz člana 14. ovog Pravilnika, te prema Planu nadzora koji na prijedlog Komisije donosi Upravno vijeće Komore.

Prilikom obavljanja nadzora Komisiji mogu pružati stručnu i logističku pomoć zaposlenici Komore zaposleni na poslovima nadzora u skladu sa aktom o sistematizaciji.

(2) Komisija po svakom angažmanu nadzora se sastoji od najmanje tri člana, u skladu sa kompleksnošću nadzora, određeno prema prethodno utvrđenim kriterijima. Članovi Komisije su ovlašteni revizori, sa najmanje pet godina iskustva na poslovima revizije od datuma sticanja licence za ovlaštenog revizora u skladu sa primjenjivim zakonskim odredbama. Imenovanje članova Komisije za svaki angažman direktnog nadzora se vrši na prijedlog Upravnog vijeća. Za člana Komisije ne može biti imenovana osoba koja je zaposlena ili na bilo koji način angažirana u društvu za reviziju koje je predmetom kontrole i Revizorskoj komori FBiH. Članovi Komisije moraju biti educirani posebnom naobrazbom po programu za provođenje nadzora i provjere kvalitete, koji donosi Upravno vijeće Komore i pohađati redovno dodatne izobrazbe u ovoj oblasti. Članovi Komisije ne smiju obavljati nadzor kvalitete rada društva za reviziju dok ne istekne najmanje šest godina od trenutka kada je član Komisije prestao biti osnivač, član, zaposlenik ili na neki drugi način povezan s društvom za reviziju koje je predmetom nadzora. Članovi Komisije ne smiju obavljati nadzor kvalitete rada društva za reviziju dok ne isteknu najmanje tri godine od trenutka kada je član Komisije prestao biti zaposlenik ili na neki drugi angažiran pri Revizorskoj Komori FBiH.

Komisija putem Odbora za praćenje provođenja nadzora redovno podnosi Upravnom vijeću izvještaj o izvršenom nadzoru i kontroli kvalitete rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora.

(3) Komisija:

- Predlaže godišnji Plan direktnih nadzora i provjere kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora;
- Predlaže Plan nadzora prikupljanjem i analizom izvještaja i obavještenja;
- Učestvuje u izradi metodologije za provođenje postupka nadzora i provjere kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora;
- Obavlja nadzor i provjeru kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora u skladu sa Zakonom, Statutom i ovim Pravilnikom, te prema metodologiji i planu koji utvrđuje Upravno vijeće;
- Po okončanom nadzoru sastavlja zapisnik koji obavezno sadrži nalaze i mišljenje o izvršenom nadzoru i provjeri. Ukoliko utvrdi postojanje nepravilnosti u radu društava za reviziju i ovlaštenih revizora, izdaje nalog za otklanjanje nepravilnosti sa rokom za njihovo otklanjanje;
- Izjašnjava se o prigovorima na zapisnik.

(4) Kad je potrebno ishoditi i stručno mišljenje i/ili ocjenu odgovarajućih stručnjaka izvan računovodstva i revizije, za rješavanje određenih zadataka za potrebe nadzora i provjere kvaliteta rada, Komisija može Upravnom vijeću predložiti angažovanje drugih stručnih osoba koji su u svom radu dužni poslušati u skladu sa aktom Komore koji propisuje čuvanje poslovne tajne.

V. POSTUPAK DIREKTOG NADZORA I PROVJERE KVALITETA RADA

Član 7.

- (1) Direktni nadzor radi provjere kvaliteta rada provodi se kod društva za reviziju najmanje jednom redovnom provjerom u šest godina, a kod društva za reviziju koje obavlja reviziju subjekata od javnog interesa, najmanje jednom redovnom provjerom u tri godine.
- (2) Razdoblje između dva redovna nadzora kvaliteta biti će kraće u svim slučajevima kad je kvaliteta rada društva za reviziju prethodnim nadzorom i provjerom ocijenjena nezadovoljavajućom.

Član 8.

- (1) Plan direktnih nadzora i provjere kvaliteta rada izrađuje se za jednogodišnja nadzorna razdoblja (godišnji plan).
- (2) Plan direktnih nadzora za jednogodišnje nadzorno razdoblje (godišnji plan), na prijedlog Komisije, usvaja Upravno vijeće u zadnjem kvartalu tekuće godine za slijedeću godinu, a najkasnije do 30. novembra tekuće godine.
- (3) Godišnji plan iz stava (1) ovog člana između ostalog sadrži broj društava za reviziju kod kojih će se provesti redovni nadzor i provjera kvaliteta rada, te terminski raspored planiranih nadzora.
- (4) Plan nadzora i provjere kvaliteta rada povjerljivog je karaktera za sve osobe koje su uključene u njegovu izradu, usvajanje i provođenje.

Član 9.

- (1) Komora pismenim putem obavještava društvo za reviziju o početku obavljanja nadzora i provjere kvaliteta rada u roku od 30 (trideset) dana prije početka nadzora, a koji počinje od datuma obavijesti.
- (2) U slučaju pokretanja direktnog nadzora kod društva za reviziju na vanrednoj osnovi, o čemu odluku donosi Upravno vijeće, Komora obavještava društvo za reviziju o početku nadzora u roku od osam dana prije početka nadzora, a koji počinje od datuma obavijesti.
- (3) U istim rokovima iz stavova (1) i (2) ovog člana obavještavaju se i članovi Komisije za nadzor.
- (4) Komisija za nadzor je obavezna u roku od osam dana od saznanja o dodijeljenom nadzoru obavijestiti Upravno vijeće o svakoj eventualnoj okolnosti neispunjavanja kriterija

nezavisnosti ili drugih okolnosti koje mogu biti smetnja sa aspekta Etičkog kodeksa. Članovi Komisije ne smiju kontaktirati društvo za reviziju niti ovlaštenog revizora u vezi s nadzorom i provjerom kvalitete rada prije službene obavijesti Komore o početku nadzora.

- (5) Komisija, u smislu člana 6. stav (4) obavlja direktni nadzor uz predočenje pisanog ovlaštenja Predsjednika Komore, a na osnovu Plana direktnog nadzora koji na prijedlog Komisije donosi Upravno vijeće Komore.

Član 10.

(1) Direktni nadzor i provjera kvalitete rada, u skladu sa minimalnom metodologijom obavljanja provjere kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora, provodi se u prostorijama društva za reviziju na adresi sjedišta, odnosno na drugoj adresi na kojoj obavlja registrovanu djelatnost, a iznimno u prostorijama Komore:

- pregledom izvorne dokumentacije, isprava i izvještaja, internih akata, te pregledom ostale dokumentacije koja se odnosi na poslovanje, i to u izvornom obliku, u papirnatom obliku i/ili u elektroničkom zapisu odnosno na mediju, prema zahtjevu Komisije, kojoj mora biti omogućen pristup računarskim programima i arhivi u vezi pružanja usluga revizije i drugih srodnih usluga kao i druge informacije potrebne u postupku nadzora i provjere kvaliteta rada, te
- provjerom kadrovske, stručne, organizacijske i tehničke opremljenosti.

(2) Direktni nadzor društva za reviziju može obuhvatiti poslovanje ili određeni dio poslovanja, a provodi se u obimu dovoljnom za procjenu usklađenosti sa Zakonom, podzakonskim aktima, Etičkim kodeksom, MrevS i drugim pravilima revizorske struke.

Član 11.

Postupak direktnog nadzora obuhvata:

1. pripremu nadzora,
2. izdavanje naloga za direktni nadzor i provjeru kvaliteta rada,
3. najavu nadzora,
4. provođenje nadzora,
5. izradu zapisnika o nadzoru,
6. donošenje upravnih i drugih mjera sa rokom za otklanjanje istih.

Član 12.

Priprema nadzora obuhvata obradu i analizu podataka određenih članovima 21. i 22. ovog Pravilnika i podataka o društvu za reviziju dobijenih na zahtjev Komore ili iz drugih javno dostupnih izvora, u svrhu provođenja direktnog nadzora društva za reviziju.

Član 13.

Nalog za direktni nadzor i provjeru kvaliteta rada izdaje i potpisuje Predsjednik Komore, na osnovu godišnjeg plana nadzora. Osim administrativnih podataka o Komori i klasifikacijskih oznaka upravnog predmeta, nalog za direktni nadzor i provjeru kvaliteta rada obavezno sadrži:

1. zakonski osnov za provođenje nadzora,
2. predmet direktnog nadzora,
3. podatke o subjektu nadzora,
4. podatke o licima koji će obavljati nadzor i provjeru kvaliteta rada,
5. razdoblje koje je obuhvaćeno nadzorom,
6. planirano trajanje direktnog nadzora,
7. lokacije na kojima će se obavljati direktni nadzor.

Član 14.

(1) Pri određivanju predmeta nadzora i provjere kvaliteta rada polazi se od podataka prethodno prikupljenih od Društva za reviziju, te od informacija i saznanja iz drugih izvora.

(2) Metodologijom provjere kvalitete rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora, koju će utvrditi Upravno vijeće, na prijedlog Komisije, biti će definisani obim nadzora i kontrole kvaliteta

rada vodeći računa o vrsti poslova i angažmana društva za reviziju, broju i strukturi zaposlenih, vrsti klijenata, te o promjenama finansijskog stanja i rezultata poslovanja društva za reviziju.

Član 15.

(1) Komisija može tokom nadzora, u okviru zadanog naloga, a radi utvrđivanja činjeničnog stanja, pregledavati izvornu dokumentaciju o poslovanju revizorskog društva iz djelokruga obavljanja usluge revizije i drugih usluga u skladu s predmetom nadzora koje društvo za reviziju obavlja u okviru svoje registrirane djelatnosti.

(2) U slučaju potrebe proširenja zadanog naloga za nadzor, Komisija može Upravnom vijeću predložiti njegovo proširenje.

Član 16.

(1) Društvo za reviziju dužno je Komisiji osigurati uslove za neometano provođenje direktnog nadzora i provjeru kvaliteta rada, te na zahtjev Komisije omogućiti pristup izvornim dokumentima i njihovu kontrolu, pregled revizorskih izvještaja i radne dokumentacije na osnovu koje su revizorski izvještaji sastavljeni, te pregled druge dokumentacije i evidencija koje su neophodne za provođenje nadzora i provjere kvaliteta rada u skladu sa Metodologijom provjere kvaliteta rada društava za reviziju i ovlaštenih revizora.

(2) Na zahtjev Komisije, društvo za reviziju dužno je osigurati stručnu i tehničku pomoć, potrebna pojašnjenja, te omogućiti provođenje direktnog nadzora u prostorijama u kojima obavljaju registrovanu djelatnost, a iznimno, na zahtjev Komisije, u prostorijama Komore.

(3) Saznanja i podatke do kojih dođu u postupku nadzora članovi Komisije i druge osobe koje su upoznate s postupkom direktnog nadzora i provjere kvaliteta rada obavezni su čuvati kao poslovnu tajnu. Nedosljednost u primjeni i izostanak primjene načela povjerljivosti i zaštite podataka klasificira se kao nepoštivanje pravila obavljanja nadzora i provjere kvaliteta rada i dovodi do pokretanja postupka za utvrđivanje kršenja pravila Komore i pokretanja disciplinskog postupka i izricanja disciplinskih mjera.

Član 17.

(1) Nakon obavljenog direktnog nadzora sastavlja se zapisnik o provedenom direktnom nadzoru i provjeri kvaliteta rada, u kojem se navode nalazi s detaljnim opisom utvrđenih činjenica u postupku nadzora.

(2) Zapisnik, u smislu člana 65. stav 6. Zakona obavezno sadrži nalaze i mišljenje o izvršenom nadzoru i provjeri. Ukoliko su u postupku nadzora uočene nepravilnosti u radu društva za reviziju i ovlaštenih revizora, zapisnik o nadzoru sadrži i nalog za otklanjanje uočenih nepravilnosti sa preciznim rokom za njihovo otklanjanje.

(3) Zapisnik o obavljenom direktnom nadzoru i provjeri kvaliteta rada, u smislu ovog Pravilnika, ima karakter i značaj javne isprave.

Član 18.

(1) Komisija sastavlja zapisnik u roku od 15 (petnaest) dana od dana službenog završetka direktnog nadzora i provjere kvaliteta rada. Dan službenog završetka direktnog nadzora i provjere kvaliteta rada posljednji je dan obavljanja nadzora u prostorijama revizorskog društva. Zapisnik o nadzoru i provjeri potpisuju članovi Komisije koji su učestvovali u provedbi nadzora i ovlašteno lice subjekta nadzora.

(2) Društvo za reviziju kod kojeg je proveden direktni nadzor i provjera kvaliteta rada može uložiti prigovor na zapisnik u roku od osam dana od dana prijema zapisnika. Prigovor se dostavlja Upravnom vijeću putem Komisije, koja može postupajući po prigovoru, ukoliko je prigovor osnovan, zamijeniti nalaze i mišljenje utvrđene zapisnikom.

(3) O prigovoru iz stava 2. ovog člana odlučuje Upravno vijeće i donosi rješenje u roku od tri dana od dana zaprimanja prigovora.

Član 19.

(1) Ako Upravno vijeće utvrdi da su prigovori osnovani i da su dovoljni za izmjenu nalaza iz zapisnika, donosi rješenje o usvajanju prigovora i istovremeno nalaže Komisiji provođenje dodatnog nadzora. U protivnom, podnosiocu prigovora dostavlja se rješenje o odbijanju prigovora uz obrazloženje razloga za odbijanje prigovora. Rješenje Upravnog vijeća je konačno.

(2) Komisija daje nalog za otklanjanje nepravilnosti u vidu Rješenja u slijedećim slučajevima:

- a) ako ne obavlja reviziju u skladu sa Zakonom, MrevS, Etičkim kodeksom i drugim pravilima revizorske struke;
- b) ako je odobrenje za rad-licenca izdata na osnovu neistinitih podataka osnivača;
- c) ako nema važeću i odgovarajuću polisu osiguranja od odgovornosti za štetu u skladu sa Zakonom;
- d) ako je ostao bez ovlaštenih revizora s važećom licencom koji su zaposleni u društvu za reviziju i obavlja usluge revizije;
- e) ako ne postupa u skladu sa važećom Tarifom revizorskih usluga koju donosi Komora.

Nalog za otklanjanje nepravilnosti neće se izvršiti dok se ne odluči o prigovoru subjekta nadzora.

(3) Društvo za reviziju kojem je od strane Komisije izdat nalog za otklanjanje nepravilnosti, može u roku od osam dana od prijema naloga, uložiti prigovor Upravnom vijeću Komore, putem Komisije koja može postupajući po prigovoru, ukoliko je prigovor osnovan, zamijeniti izdati nalog.

(4) Upravno vijeće odlučuje o prigovoru u roku od tri dana, od dana prijema prigovora. Odlučujući o prigovoru, Upravno vijeće može rješenjem naloge iz prethodnih stavova potvrditi, izmijeniti, poništiti ili ukinuti. Rješenje Upravnog vijeća je konačno.

Član 20.

(1) Postupak direktnog nadzora i provjere kvaliteta rada društava za reviziju neće se početi provoditi dok se u cijelosti ne provede ciklus edukacije ovlaštenih revizora na osnovu usvojenog plana edukacije od strane Komore.

(2) Po završenoj edukaciji, direktni nadzor može se početi obavljati za revizije koje će društva za reviziju početi obavljati najmanje 6 (šest) mjeseci poslije završetka edukacije.

(3) Prvi postupak direktnog nadzora i provjere kvaliteta rada društava za reviziju će imati savjetodavni karakter, odnosno po navedenom nadzoru Komisija neće moći predlagati sankcije u smislu članova iz odjeljka VII. Upravne mjere ovog Pravilnika.

(4) Komisija može provesti jedan ili više postupaka direktnog nadzora kod jednog društva za reviziju i prije isteka roka iz stava 2. ovog člana samo na zahtjev tog društva za reviziju. Takav nadzor imat će savjetodavni karakter u smislu stava 3. ovog člana.

VI. NADZOR PRIKUPLJANJEM I ANALIZOM IZVJEŠTAJA I OBAVJEŠTENJA

Član 21.

Nadzor prikupljanjem i analizom izvještaja i obavještenja je postupak kontinuiranog praćenja poslovanja i promjena u poslovanju revizorskog društva, koji se obavlja na osnovu ovog Pravilnika, a obuhvata:

1. Prikupljanje i analizu izvještaja, obavještenja i drugih podataka koji su propisani Zakonom i podzakonskim aktima,
2. Prikupljanje i analizu izvještaja, obavještenja, izjava i ostalih podataka koji se dostavljaju na zahtjev Komore,
3. Prikupljanje i analizu obavještenja i informacija dobijenih iz drugih izvora, a vezanih uz obavljanje usluga revizije.

Član 22.

(1) Društva za reviziju su obavezna za potrebe nadzora dostaviti Komori jednom godišnje, a najkasnije do 30.04. tekuće godine za prethodnu godinu, najmanje slijedeće podatke o:

- vlasničkoj strukturi, akvizicijama ili promjenama u vlasničkim udjelima,
- upravljačkoj strukturi,
- ulaganjima na osnovu kojih je društvo za reviziju direktno ili indirektno steklo vlasničke udjele u drugoj pravnoj osobi, te svakom naknadnom ulaganju u toj pravnoj osobi,
- promjenama akta o osnivanju, statuta i drugih statutarnih akata,
- promjenama ugovora o saradnji s drugim revizorskim društvom ili ovlaštenim revizorom ili odlukama o sklapanju novog ugovora s drugim revizorskim društvom ili ovlaštenim revizorom,
- zaključenju polise osiguranja od profesionalne odgovornosti za štetu koju može prozrokovati (iznosa pokriva i specifikacija predmeta osiguranja),
- zaposlenicima (ukupan broj, od toga broj ovlaštenih revizora, broj asistenata, broj administrativnog osoblja, radni status po svim kategorijama),
- ukupnom broju revizorskih angažmana o reviziji finansijskih izvještaja koji su zaključeni s klijentima za prethodnu izvještajnu godinu, od kojih posebno iskazati ukupan broj ugovora sa subjektima od javnog interesa, te ukupnom broju ugovora koji su zaključeni za druge vrste revizijskih angažmana i srodnih usluga,
- ukupnom broju revizorskih izvještaja za prethodnu izvještajnu godinu koje je potpisao revizor ovlašten za potpisivanje revizorskih izvještaja (prikaz po svakom revizoru pojedinačno),
- ukupnom iznosu naknada za obavljene usluge revizije finansijskih izvještaja, ukupnom iznosu naknada za ostale revizijske poslove i ukupnom iznosu naknada od dodatnih djelatnosti (razvrstano po kategorijama djelatnosti).

(2) Osim podataka iz stava (1) ovog člana, društva za reviziju i ovlašteni revizori dužni su, na zahtjev Komore, dati podatke i informacije o drugim pitanjima relevantnim za nadzor i provjeru kvaliteta rada.

Dodatne podatke i informacije odobrit će Upravno vijeće, na prijedlog Komisije.

(3) Detaljni sadržaj i oblik obrasca izvještaja za potrebe nadzora, te način i rokove njihove izrade i dostave, kao i obaveze za dostavu podataka iz stava (1) ovog člana, definisani su Godišnjim upitnikom za potrebe nadzora čiju strukturu utvrđuje Upravno vijeće na prijedlog Komisije.

(4) Za tačnost podataka u popunjenom i dostavljenom Godišnjem upitniku za potrebe nadzora odgovorno je društvo za reviziju.

Član 23.

(1) Nadzor prikupljanjem i analizom izvještaja i obavijesti o poslovanju društava za reviziju, koja se dostavljaju na osnovu Zakona i ovog Pravilnika, obavlja Komisija iz člana 6. stav (1) ovog Pravilnika.

(2) Analizom izvještaja i obavijesti Komisija:

1. Utvrđuje jesu li izvještaji (propisani i na zahtjev) i drugi traženi podaci dostavljeni pravovremeno, sadržajno potpuno i pravilno,
2. Procjenjuje usklađenost sa Zakonom i pravilima struke.

(3) O utvrđenim nezakonitostima i nepravilnostima u poslovanju društva za reviziju koje zahtijevaju preduzimanje upravnih mjera, Komisija sastavlja i potpisuje zapisnik.

(4) Na zapisnik i nalaz o nepravilnostima utvrđenim tokom prikupljanja i analize izvještaja i obavijesti primjenjuju se odgovarajuće odredbe ovog Pravilnika koje se odnose na zapisnik o provedenom direktnom nadzoru i provjeri kvaliteta rada.

Član 24.

(1) Ako tokom prikupljanja i analize izvještaja i obavijesti utvrdi nezakonitosti, nepravilnosti i/ili nedostatke u poslovanju revizorskog društva, Komisija Upravnom vijeću predlaže provođenje direktnog nadzora.

(2) Upravne mjere izriču se na jednak način kao i u postupku direktnog nadzora i provjere kvaliteta rada.

VII. UPRAVNE MJERE

Član 25.

(1) Ako se tokom provođenja nadzora i provjere kvaliteta rada društva za reviziju utvrdi postupanje koje nije u skladu s odredbama Zakona, podzakonskih akata, MrevS, Etičkim kodeksom i pravilima revizorske struke, Komisija poduzima mjere predviđene Zakonom i Statutom Komore:

- izdaje se nalog za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti u formi Rješenja, sa rokom za njihovo otklanjanje.

(2) Ukoliko društvo za reviziju odnosno ovlašteni revizor, po konačnosti rješenja kojim je naloženo otklanjanje nepravilnosti, u postavljenom roku ne postupi po nalogu, Upravno vijeće Komore Ministarstvu podnosi prijedlog za oduzimanje licence - odobrenja za rad i brisanje iz registra društava za reviziju.

Nalog za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti u formi Rješenja Komisija donosi po okončanju nadzora.

(3) U postupku nadzora i provjere kvaliteta rada društava za reviziju i ovlašćenih revizora te odlučivanja Komore primjenjuju se odgovarajuće odredbe Zakona o upravnom postupku Federacije Bosne i Hercegovine.

Član 26.

(1) Društvo za reviziju obavezno je u roku iz člana 25. stava 2. ovog Pravilnika dostaviti Komisiji izvještaj s dokazima o provedenim radnjama iz naloga za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

(2) Ako izvještaj iz stava 1. ovog člana zajedno s dokazima potvrđuje da su utvrđene nepravilnosti otklonjene, Komisija će donijeti zaključak o ispunjenju obaveza po izdanom nalogu za otklanjanje nepravilnosti. Prije donošenja zaključka, Komisija može predložiti Upravnom vijeću provođenje direktnog nadzora radi dodatne provjere.

(3) Ako izvještaj iz stava 1. ovog člana nije dovoljno dokumentovan te nije moguće potvrditi da su utvrđene nepravilnosti otklonjene, Komisija donosi zaključak kojim nalaže društvu za reviziju dostavu dodatnih dokaza u roku od 15 (petnaest) dana od dana prijema zaključka. Prije donošenja zaključka, Komisija može predložiti Upravnom vijeću provođenje direktnog nadzora radi dodatne provjere.

(4) Zaključak o izvještaju s dokazima o provedenim radnjama iz stava 1., 2. i 3. ovog člana Komisija donosi u roku od 30 (trideset) dana, u protivnom smatra se da su nepravilnosti otklonjene.

VIII. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 27.

Ovaj tekst Pravilnika, koji sadrži izmjene i dopune usvojene na sjednici Skupštine Komore od 06.04.2017. godine i izmjene usvojene na sjednici Skupštine Komore od 19.11.2020. godine primijenjuje se od dana stupanja na snagu Odluke o izmjenama Statuta (objavljena u „Službenim novinama Federacije BiH“ broj 01/21 – 08.01.2021. godine), u skladu sa kojom je donesena Odluka o izmjenama ovog Pravilnika i usklađen ovaj Pravilnik.

U Sarajevu, 08.01.2021. godine
Broj: 02-210108-5

Skupština
Revizorske komore
Federacije Bosne i Hercegovine