

DISCIPLINSKO VIJEĆE

Datum: 30.06.2025. godine

Broj: 04-250630-2-2

Na osnovu člana 200. stav (1) Zakona o upravnom postupku FBiH („Službene novine FBiH broj: 2/98, 48/99, 61/22), člana 14. Pravilnika o Disciplinskom postupku Revizorske komore Federacije Bosne i Hercegovine (broj 02-221005 od 05.10.2022. godine- Pravilnik) i člana 16., stav (1) tačka 2. Pravilnika, u vezi sa članom 3. st. (1) tačka 3. Pravilnika, Disciplinsko vijeće Revizorske komore Federacije Bosne i Hercegovine donosi sljedeći akt:

ODLUKA

Oglašava se odgovornim prekršitelj licencirani ovlašteni revizor Čolak Marko za učinjeni disciplinski prekršaj povrede dužnosti i ugleda revizorske profesije iz člana 3. stav (1) tačka 3. Pravilnika o disciplinskom postupku (broj 02-221005 od 05.10.2022. godine), pokrenut Zaključkom Disciplinskog vijeća broj 04-250218-2-4 od 18.02.2025. godine

te mu se određuje disciplinska mjera **javna opomena**.

Prekršitelj je dužan platiti i troškove postupka u ukupnom iznosu od 1.300,00 KM (jednahljadatristotineKM), koji se sastoje od stvarnih troškova vođenja disciplinskog postupka u iznosu od 1.250,00 KM i paušalnog iznosa od 50,00 KM, utvrđenog na osnovu Odluke Upravnog vijeća broj 02-230503-2 od 03.05.2023. godine na račun Revizorske komore FBiH broj 1610000092240027 otvoren kod Raiffeisen banke u roku od 15 dana od pravomoćnosti ovoga rješenja.

Obrazloženje

Dana 03.12.2024. ovo vijeće je od Stručnog saradnika na poslovima nadzora i kontrole društava za reviziju i licenciranih ovlaštenih revizora Revizorske komore FBiH zaprimilo prijavu protiv revizorskog društva „aSc Company“ doo Široki Brijeg d.o.o. i licenciranog ovlaštenog revizora Čolak Marka a radi nepostupanja u skladu sa članom 57. i članom 58. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH (prema kojima su društva za reviziju dužna obavljati reviziju u skladu sa Zakonom, MRevS, uz poštivanja načela profesionalne etike i pravila revizorske struke, pri ugovaranju/obavljanju revizije ispunjavati zakonske uslove za poslovanje društava za reviziju), Kodeksom etike za profesionalne revizore i Međunarodnim revizijskim standardima, te su svojim radnjama odnosno propuštanjem, učinili disciplinski prekršaj, povredu dužnosti i ugleda revizorske profesije, a što se odnosi na zaključivanje ugovora o reviziji i obavljanje revizije finansijskih izvještaja čiji su ukupni prihodi veći od 10 miliona KM i to: „IN“ doo Ljubuški, „Unitrade“ doo Ljubuški, „R.P.M.“ doo Ljubuški i „Lager“ doo Posušje, za što društvo za reviziju „aSc Company“ Široki Brijeg doo nije ispunjavalo zakonske uslove utvrđene i propisane članom 58. st. (5) Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“ broj 15/21), budući da društvo za reviziju nije imalo dovoljan broj na neodređeno vrijeme sa punim radnim vremenom uposlenih ovlaštenih revizora sa važećom licencom za obavljanje revizije ovih pravnih lica, te je pregledom dokumentacije i uvidom u druge dostupne informacije utvrđeno da je „aSc Company“ doo u 2023. godini zaključio ugovore o reviziji finansijskih izvještaja, odnosno obavljao reviziju šest subjekata od javnog interesa. Isto tako, prijavitelj je istaknuo kako navedene radnje nisu u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe

Odjeljak 110 koji zahtijeva od revizora da bude pošten i iskren u svim profesionalnim i poslovnim odnosima, te je istaknuo kako nije u skladu sa MReVS 315 – prepoznavanje i procjena rizika značajno pogrešnih prikazivanja tokom sticanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja. Prijavitelj zaključuje da su „aSc Company“ doo Široki Brijeg i licencirani ovlašteni revizor Čolak Marko ugovarali/obavljali reviziju finansijskih izvještaja za koje nisu ispunjavali zakonom propisane uslove, a za što uz prijavu prilaže Informaciju broj 11-241411-01-ZH od 14.11. 2024. o praćenju, prikupljanju i provjeri izvještaja i obavještenja koje Komori podnose društva za reviziju, koja se referira na sljedeće: 1. spisak revizorskih usluga „aSc Company“ doo Široki Brijeg iz 2022. godine, 2. revizorske ugovore „aSc Company“ doo Široki Brijeg iz 2023. godine, 3. Godišnji izvještaj za 2023. godinu društva za reviziju „aSc Company“ doo Široki Brijeg dostavljen Komori (odjeljak – podaci o ugovorima o reviziji finansijskih izvještaja zaključenim u 2023. godini i popis subjekata od javnog interesa koji su bili predmet revizije u izvještajnom periodu i 4. web stranica FIA – finansijski indikatori.

Prednja prijava je u skladu s čl.8.st.1 Pravilnika o disciplinskom postupku Revizorske komore FBiH (broj 02-231227-2 od 27.12.2023.) prekršitelju dostavljena na izjašnjenje te je prekršitelj u ostavljenom roku dostavio Izjašnjenje broj 02-12/24 od 20.12.2024. U izjašnjenju prekršitelj u bitnome ističe da je kroz cijelo razdoblje rada u društvu „aSc Company“ doo Široki Brijeg imao licencu ovlaštenog revizora (važeća licenca registarski broj 3081168233) i da su sve revizije finansijskih izvještaja na kojima je osobno sudjelovao obavljene sukladno Zakonu i MRS, te uz poštivanje načela profesionalne etike i pravila revizorske struke.

Nakon razmatranja prijave i prekršiteljeva izjašnjenja Disciplinsko vijeće je dana 18.02.2025. godine donijelo Zaključak broj 04-250118-2-4 kojim je pokrenulo disciplinski postupak protiv prekršitelja a prema prednje opisanoj prijavi. Disciplinsko vijeće je posebnim dopisom od 18.02.2025. od strane „aSc Company“ Široki Brijeg, u kojem je licencirani ovlašteni revizor Čolak Marko angažiran, tražilo dostavu: kopija ugovora i faktura vezano za obavljene revizije, kao i dokaze o plaćanjima po fakturama, za 2021, 2022 i 2023 godinu i kopije JS obrazaca prijave i odjave licenciranih ovlaštenih revizora od 2021 do 30.09.2024.

Traženi dokumenti su dostavljeni djelimično.

Disciplinsko vijeće je u skladu s članom 10. Pravilnika o disciplinskom postupku (02-231227-2 od 27.12.2023.) uputilo prekršitelju poziv na usmenu raspravu za dan 06.05.2025. kojoj prekršitelj nije pristupio obrazlažući izostanak usljed smrtnog slučaja u obitelji.

Nakon razmatranja djelimično dostavljene dokumentacije po prednjem dopisu/zahtjevu, Disciplinsko vijeće je donijelo Zaključak broj 04-250506-2-4 kojim će se disciplinskim postupkom dodatno obuhvatiti revizije obavljene u periodu od 01.01.2024. do 30.04.2025. te je posebnim zahtjevom od 06.05.2025. godine od prekršitelja zahtijevalo dostavu kopija ugovora za obavljene revizije izvršene u 2021, 2022, 2023. godini, jer isti nisu dostavljeni po prethodnom zahtjevu, kopije ugovora i fakture vezano za obavljene revizije, kao i dokaze o plaćanju po fakturama za revizije izvršene i fakturisane u 2024. godini, te do 30.04.2025. godine, te obračun naknade revizorskih usluga po Tarifi za svaki realizirani i svaki ugovoreni revizijski angažman za period od 01.01.2021. do 30.04.2025.

Disciplinsko vijeće je u skladu s članom 10. Pravilnika o disciplinskom postupku ponovno uputilo prekršitelju poziv na usmenu raspravu za dan 30.06.2025. kojoj prekršitelj nije pristupio obrazlažući izostanak zakazanim ljekarskim tretmanom, za koji nije dostavio pisani dokaz ili potvrdu, te nije pristupio zakazanoj usmenoj raspravi, pa je dostavio Obranu u pisanoj formi od 26.06.2025. godine, u kojoj u bitnom ističe da se u zaključcima kojima se pokreće disciplinski postupak ne navode potrebni podaci činjeničnog opisa prekršaja, odnosno šta su prijavljeni bili dužni učiniti a nisu, odnosno u čemu se ogleda prekršaj odnosno povreda dužnosti i ugleda revizorske profesije, te proizilazi da je nemoguće pravilno postaviti obranu prijavljenih, zahtijevajući da se disciplinski postupak obustavi, odnosno u slučaju da Disciplinsko vijeće nađe da na strani prijavljenih postoji disciplinska odgovornost za počinjene prekršaje, predlažu da se isti kazne što je moguće blažom kaznom kako po vrsti tako i po visini kazne jer na strani prijavljenih nije bilo namjere za počinjenje eventualnog prekršaja.

Nakon sagledavanja prijave, izjašnjenja, svih dokumenata dostupnih u spisu, te analize svih dokaza i iskaza, te pisane obrane, ovo vijeće je donijelo odluku s prednjom izrekom iz sljedećih razloga:

Prijava je osnovana. Prijavljeni Čolak Marko, kao licencirani ovlašteni revizor društva za reviziju „aSc Company“ doo Široki Brijeg je svojim radnjama odnosno propuštanjem, učinio disciplinski prekršaj, povredu dužnosti i ugleda revizorske profesije, a što se odnosi na zaključivanje ugovora o reviziji i obavljanje revizije finansijskih izvještaja čiji su ukupni prihodi veći od 10 miliona KM i to: „IN“ doo

Ljubuški, „Unitrade“ doo Ljubuški, „R.P.M.“ doo Ljubuški i „Lager“ doo Posušje, za što društvo za reviziju „aSc Company“ doo Široki Brijeg nije ispunjavao zakonske uslove utvrđene i propisane članom 58. st. (5) Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“ broj 15/21), budući da društvo za reviziju nije imalo dovoljan broj na neodređeno vrijeme sa punim radnim vremenom uposlenih ovlaštenih revizora sa važećom licencom za obavljanje revizije ovih pravnih lica, te je pregledom dokumentacije i uvidom u druge dostupne informacije utvrđeno da je „aSc Company“ doo Široki Brijeg u 2023. godini zaključio ugovore o reviziji finansijskih izvještaja, odnosno obavljao reviziju šest subjekata od javnog interesa. Potvrđeni su navodi iz prijave i iz Informacije broj 11-241411-01-ZH od 14.11. 2024. o praćenju, prikupljanju i provjeri izvještaja i obavještenja koje Komori podnose društva za reviziju, sa naprijed navedenim referencama, a što je dodatno potkrijepljeno i uvidom u naknadno dostavljenu dokumentaciju. Također, utvrđeno je prijavljeni nije postupio u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Odjeljak 110 koji zahtijeva od revizora da bude pošten i iskren u svim profesionalnim i poslovnim odnosima, te MReVS 315 – prepoznavanje i procjena rizika značajno pogrešnih prikazivanja tokom sticanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja. Utvrđeno je da prijavljeni ne niječe radnje obuhvaćene prijavom, navodeći da za iste nije postojala namjera, a u obrani ističe samo da ne postoji činjenični opis povreda dužnosti i ugleda revizorske profesije, što se odbacuje jer su prijavom i priloženom informacijom radnje opisane i tačno okarakterizirane, te dovedene u relaciju sa odredbama zakona, kodeksa etike i međunarodnih revizorskih standarda, a što je zaključcima Disciplinskog vijeća potvrđeno. Prekršitelj nije osporio navode iz prijave.

Disciplinsko vijeće je prilikom izricanja mjere uzelo u obzir sve okolnosti, kao i sve istaknuto u pisanom izjašnjenju.

U vrijeme učinjenog prekršaja na snazi je bio Pravilnik o disciplinskom postupku Revizorske komore FBiH broj 02-221005 od 05.10.2022. godine, pa se prekršaj i kazna određuju po tome pravilniku pošto se ne može odgovarati prema propisima koji nisu bili na snazi u vrijeme počinjenja djela, dok se ovaj disciplinski postupak vodi prema Pravilniku o disciplinskom postupku Revizorske komore FBiH broj broj 02-231227-2 od 27.12.2023.), kao postupovnom aktu koji je na snazi u vrijeme započinjanja disciplinskog postupka – podnošenja prijave.

Stoga je izrečen prekršaj i disciplinska mjera u skladu s članom 16. Pravilnika o disciplinskom postupku Revizorske komore FBiH broj 02-221005 od 05.10.2022. godine.

Odluka će, po pravosnažnosti, u skladu sa članom 96. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“ broj 15/21) biti dostavljena Federalnom ministarstvu finansija i Odboru za javni nadzor.

Pouka o pravnom lijeku

Protiv Odluke prekršitelj može podnijeti žalbu Upravnom vijeću Revizorske komore FBiH u roku od 15 dana od dostavljanja Odluke.

Disciplinsko vijeće

Ivanka Brkić, predsjedavajuća

