

Broj: P-10-2/17

Datum: 16.02.2017. godine

**FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA**  
**Mehmeda Spahe br. 5**  
**SARAJEVO**

**PREDMET:** Mišljenje, traži se

Poštovani,

Mnogobrojni upiti vezano za primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine Federacije BiH“ broj 83/09), koje dobijamo od članstva Komore i trećih lica, te informacije i saznanja kojima raspolažemo, indiciraju da u praksi postoje nerazumjevanja i različita tumačenja pojedinih odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i nepostupanje po istim, a koja se naročito odnose na pitanje obveznika zakonske revizije finansijskih izvještaja.

Imajući u obzir pomenuto, traži se mišljenje Ministarstva vezano za sljedeće:

1. Da li su korisnici budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, budžeta kantona, budžeta općina i vanbudžetskih fondova i javne ustanove, obavezni uz godišnje finansijske izvještaje dostaviti Ovlaštenoj instituciji obavijest o razvrstavanju pravnog lica u mala, srednja ili velika u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH?
2. Da li korisnici budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, budžeta kantona, budžeta općina, vanbudžetskih fondova i javne ustanove, ukoliko su razvrstani u srednja ili velika pravna lica, podliježu obaveznoj reviziji godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH?
3. Da li su korisnici budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, budžeta kantona, budžeta općina, vanbudžetskih fondova i javne ustanove, dužni Ovlaštenoj instituciji dostaviti i revizorske izvještaje sa priloženim finansijskim izvještajima koji su bili predmet revidiranja najkasnije do kraja tekuće godine za prethodnu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH?

Ističemo da bi mišljenje Ministarstva u ovom slučaju otklonilo mnogobrojne dileme i značajno doprinijelo postupanjima u skladu sa zakonskim odredbama, te pomoglo Revizorskoj komori FBiH u obavljanju poslova iz njene nadležnosti.

S poštovanjem,



Revizorska komora  
Federacije Bosne i Hercegovine  
Senad Pekmez, predsjednik

Dostaviti:  
-Naslovu,  
-a/a

**Broj:** 04-14-1-1308/17  
**Sarajevo,** 23.02.2017. godine

**REVIZORSKA KOMORA FEDERACIJE BiH**  
**Ul. La Benevolencija br. 8**  
**SARAJEVO**

**PREDMET:** Odgovor

**VEZA:** Vaš akt broj: P-10-2/17 od 16.02.2017. godine

U vezi sa vašim aktom, broj i datum veze, a iz okvira naše nadležnosti ukazujemo na sljedeće:

U skladu sa članom 49. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 83/09, u daljem tekstu: Zakon) obaveznoj reviziji podliježu finansijski izvještaji i konsolidovani finansijski izvještaji pravnih lica razvrstanih u velika i srednja preduzeća, te finansijski izvještaji pravnih lica čijim se vrijednosnim papirima trguje ili se vrši priprema za njihovo emitovanje na organizovanom tržištu vrijednosnih papira.

S tim u vezi, ukazujemo da je članom 4. Zakona propisano da se pravna lica, u smislu ovog zakona, razvrstavaju na mala, srednja i velika, zavisno od pokazatelja utvrđenih na dan sastavljanja finansijskih izvještaja u poslovnoj godini, prema visini prihoda, vrijednosti imovine i prosječnog broja zaposlenih u toku poslovne godine. U zavisnosti od utvrđenih kriterija, pravna lica su dužna da, uz godišnje finansijske izvještaje, dostave Finansijsko-informatičkoj agenciji i Obavještenje o razvrstavanju pravnog lica u mala, srednja ili velika.

Nadalje, ukazujemo na odredbu iz člana 13. stav (4) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 22/06), u kojem je propisano da Ured za reviziju institucija FBiH svake godine provodi reviziju finansijskih izvještaja i daje mišljenje o finansijskim izvještajima o izvršenju godišnjeg budžeta budžetskih korisnika iz člana 11. stav (1) ovog zakona, a to su: Parlament Federacije Bosne i Hercegovine; Predsjednik Federacije Bosne i Hercegovine; Vlada Federacije Bosne i Hercegovine i njena ministarstva; vanbudžetska sredstva koja mogu biti uspostavljena zakonom; javni fondovi, zavodi i agencije. Za sve druge institucije definisane u članu 11. st. (2), (3) i (4) navedenog zakona, Ured za reviziju institucija FBiH vrši finansijske revizije u skladu sa odredbom člana 13. st. (6) i (7) istog zakona, na način da se revizija finansijskih izvještaja tih institucija vrši u skladu sa godišnjim planom revizije kojeg za svaku



godinu donosi generalni revizor Ureda za reviziju institucija FBiH, kako je propisano članom 12. ovog zakona.

Shodno naprijed navedenim odredbama Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH, ne postoji potreba razvrstavanja korisnika budžeta, jer isti podliježu finansijskoj reviziji od strane Ureda za reviziju institucija FBiH.

Prilikom određivanja učestalosti i modaliteta revizije institucija definisanih u članu 11. st. (2), (3) i (4) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH, Ured za reviziju institucija FBiH, pored procjene rizika, uzima u obzir i da li je institucija već revidirana od strane nezavisnih vanjskih revizora i da li postoji dokaz da su takve revizije dovoljne da osiguraju kriterije koje primjenjuje i Ured za reviziju institucija u FBiH.

Vanbudžetski fondovi i javne ustanove obavezni su vršiti reviziju finansijskih izvještaja u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine samo u slučaju da Ured za reviziju institucija FBiH nije planirao njihovu finansijsku reviziju u skladu sa odredbama člana 12. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH te su isti, u tom slučaju, dužni dostaviti Finansijsko-informatičkoj agenciji revizorske izvještaje sa priloženim finansijskim izvještajima koji su bili predmet revidiranja najkasnije do kraja tekuće za prethodnu godinu.

S poštovanjem,

**MINISTRICA**

**Jelka Milićević**

