

На основу одредби члана 27. став 6. Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима („Службени гласник Републике Српске“, број: 13/09), члана 7. став 2. алинеја 7, члана 9. став 1. алинеја 2. Закона о друштвима за осигурање („Службени гласник Републике Српске“, број: 17/05, 1/06, 64/06, 74/10 и 47/17), члана 8. став 1. тачка 19. и члана 18. став 1. тачка 2. Статута Агенције за осигурање Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 2/15 и 76/16), Управни одбор Агенције за осигурање Републике Српске, на сједници од 21. децембра 2018. године, д о н и о ј е:

**ПРАВИЛНИК
О РЕВИЗИЈИ ИЗВЈЕШТАЈА
ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ДОБРОВОЉНИМ ПЕНЗИЈСКИМ ФОНДОМ И
ДОБРОВОЉНОГ ПЕНЗИЈСКОГ ФОНДА**

I- ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником детаљније се прописују услови за обављање екстерне ревизије и обавезни садржај извјештаја екстерног ревизора о обављеној ревизији финансијских извјештаја и других извјештаја друштава за управљање добровољним пензијским фондовима (у даљем тексту: друштво за управљање) и добровољних пензијских фондова (у даљем тексту: фонд).

Члан 2.

(1) Друштво за управљање је обавезно да екстерном ревизору обезбиједи приступ пословним просторијама и стави на располагање сву потребну документацију и информације, те да му омогући увид у пословне књиге и рачуноводствени софтвер.

(2) Друштво за управљање је обавезно да екстерном ревизору обезбиједи услове за рад у смислу просторија за рад и алата за приступ подацима који се чувају у електронском формату, у било ком облику.

II - ИЗБОР ЕКСТЕРНОГ РЕВИЗОРА И УСЛОВИ ЗА ОБАВЉАЊЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 3.

(1) Друштво за управљање је обавезно да именује екстерног ревизора за ревизију годишњих финансијских извјештаја друштва за управљање и финансијских извјештаја добровољних пензијских фондова којим управља, уз претходну сагласност Агенције за осигурање Републике Српске (у даљем тексту: Агенција).

(2) Екстерни ревизор који је предложен од стране друштва за управљање, да би добио сагласност Агенције, мора да испуњава услове утврђене прописима о рачуноводству и ревизији, што доказује рјешењем о упису у регистар привредних друштава, рјешењем о упису у регистар привредних друштава за ревизију и изјавом о објави и доступности

годишњих извјештаја о транспарентности, а поред тога, мора испуњавати и посебне услове које потврђује изјавом директора привредног друштва за ревизију:

- 1) да има најмање три лица запослена на неодређено вријеме, са пуним радним временом, која имају професионално звање овлашћени ревизор са важећом лиценцом,
- 2) да најмање један члан тима који врши ревизију има минимално три године искуства у обављању послова ревизије финансијских извјештаја код финансијских институција, било да је запослен код екстерног ревизора или ангажован од стране екстерног ревизора,
- 3) да Агенција, у току вршења надзора над друштвом за управљање и фондом, није у посљедње двије године затражила да извјештај о ревизији, издат од тог екстерног ревизора, провјери други екстерни ревизор, ако су постојали разлози за сумњу у исправност мишљења датог у том извјештају и/или није оспорила његов избор,
- 4) да није повезано лице са друштвом за управљање и фондом, нити су његови запослени или ангажована лица, који су чланови тима за ревизију, повезани са друштвом за управљање и фондом,
- 5) да није обављао услуге у пословној години која је предмет ревизије, а чије пружање би довело до сукоба интереса са друштвом за управљање.

Обухват ревизије

Члан 4.

(1) У смислу овог правилника, ревизија подразумијева:

- 1) ревизију годишњих финансијских извјештаја, састављених на основу прописа којим се уређује област рачуноводства и ревизије и Међународним стандардима финансијског извјештавања, и
- 2) ревизију за потребе Агенције, која, поред ревизије годишњих финансијских извјештаја из става 1. тачка 1. овог члана, обухвата и ревизију надзорних, статистичких и других извјештаја, састављених и достављених Агенцији у складу са Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима и прописима донесеним на основу овог закона.

(2) Друштво за управљање је обавезно, на захтјев Агенције, да обезбиједи посебну екстерну ревизију финансијских и других извјештаја друштва за управљање и добровољних пензијских фондова којим управља, као и ревизију осталих финансијских информација.

Обим и садржај екстерне ревизије финансијских извјештаја

Члан 5.

(1) Друштво за управљање је обавезно да сваке пословне године обезбиједи екстерну ревизију годишњих финансијских извјештаја друштва за управљање и финансијских извјештаја добровољних пензијских фондова којим управља, под условима одређеним прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија и другим правилима ревизорске струке, те Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима и прописима донесеним на основу овог закона.

(2) На основу извршене ревизије годишњих финансијских извјештаја из става 1. овог члана екстерни ревизор је обавезан да састави извјештај о обављеној ревизији финансијских извјештаја који су били предмет ревизије, и мишљење о томе да ли су годишњи финансијски извјештаји припремљени и презентовани, по свим материјално значајним аспектима, у складу са примјенљивим оквиром финансијског извјештавања, Међународним стандардима финансијског извјештавања и другим позитивним прописима, те да ли приказују истинито и објективно финансијско стање, резултате пословања, новчане токове и промјене на капиталу друштва за управљање и сваког добровољног пензијског фонда којим друштво управља.

(3) Финансијски извјештаји из става 2. овог члана обухватају сет финансијских извјештаја састављених у складу са прописима о рачуноводству и ревизији.

Обим и саржај екстерне ревизије за потребе Агенције

Члан 6.

(1) Друштво за управљање је обавезно да, за потребе Агенције, обезбиједи да екстерни ревизор, истовремено са ревизијом финансијских извјештаја из члана 5. став 1. овог правилника, изврши и ревизију надзорних, статистичких и других извјештаја које је друштво за управљање доставило Агенцији, на начин да екстерни ревизор провјери правилност, потпуност и тачност извјештаја, те оцијени да ли су исти састављени у складу са Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима и подзаконским прописима донесеним на основу овог закона, и да ли су усклађени са финансијским извјештајима.

(2) На основу извршене ревизије извјештаја из става 1. овог члана, екстерни ревизор је обавезан да састави извјештај о обављеној ревизији за потребе Агенције, који обухвата извјештаје који су били предмет ревизије и мишљење о исправности и потпуности извјештаја који су достављени Агенцији, те њиховој усклађености са финансијским извјештајима.

(3) Извештај о обављеној ревизији за потребе Агенције из става 2. овог члана, мора да садржи и друге допунске податке, информације и мишљење посебно захтијеване од стране Агенције, другим подзаконским актима.

(4) Заједно са извјештајем о обављеној ревизији финансијских извјештаја из члана 5. став 2. овог правилника и извјештајем о обављеној ревизији за потребе Агенције из става 2. овог члана, друштво за управљање је обавезно да Агенцији достави и писмо руководству које је доставио екстерни ревизор након извршене ревизије, а у којем су наведени сви недостаци и неправилности уочени током обављања ревизије из члана 5. и 6. овог правилника и препоруке за њихово отклањање.

(5) Агенција може од екстерног ревизора захтијевати додатна образложења у вези с обављеном ревизијом, као и провјеру извјештаја о обављеној ревизији за потребе Агенције од стране другог екстерног ревизора, ако постоје разлози за сумњу у истинитост, исправност и потпуност мишљења датог у том извјештају. Трошак провјере извјештаја о обављеној ревизији од стране другог екстерног ревизора сноси друштво за управљање.

III - ЗАВРШНА ОДРЕДБА

Члан 7.

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

Број: УО- 28/18
21. децембра 2018. године
Бања Лука

Предсједник
Управног одбора,
Горан Рачић