

Na osnovu odredbi člana 27. stav 6. Zakona o dobrovoljnim penzijskim fondovima i penzijskim planovima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 13/09), člana 7. stav 2. alineja 7, člana 9. stav 1. alineja 2. Zakona o društvima za osiguranje („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 17/05, 1/06, 64/06, 74/10 i 47/17), člana 8. stav 1. tačka 19. i člana 18. stav 1. tačka 2. Statuta Agencije za osiguranje Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 2/15 i 76/16), Upravni odbor Agencije za osiguranje Republike Srpske, na sjednici od 21. decembra 2018. godine, d o n i o j e:

**PRAVILNIK
O REVIZIJI IZVJEŠTAJA
DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE DOBROVOLJNIM PENZIJSKIM FONDOM I
DOBROVOLJNOG PENZIJSKOG FONDA**

I- OPŠTE ODREDBE

Član 1.

Ovim pravilnikom detaljnije se propisuju uslovi za obavljanje eksterne revizije i obavezni sadržaj izvještaja eksternog revizora o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja i drugih izvještaja društava za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima (u daljem tekstu: društvo za upravljanje) i dobrovoljnih penzijskih fondova (u daljem tekstu: fond).

Član 2.

(1) Društvo za upravljanje je obavezno da eksternom revizoru obezbijedi pristup poslovnim prostorijama i stavi na raspolaganje svu potrebnu dokumentaciju i informacije, te da mu omogući uvid u poslovne knjige i računovodstveni softver.

(2) Društvo za upravljanje je obavezno da eksternom revizoru obezbijedi uslove za rad u smislu prostorija za rad i alata za pristup podacima koji se čuvaju u elektronskom formatu, u bilo kom obliku.

II - IZBOR EKSTERNOG REVIZORA I USLOVI ZA OBAVLJANJE REVIZIJE

Član 3.

(1) Društvo za upravljanje je obavezno da imenuje eksternog revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja društva za upravljanje i finansijskih izvještaja dobrovoljnih penzijskih fondova kojim upravlja, uz prethodnu saglasnost Agencije za osiguranje Republike Srpske (u daljem tekstu: Agencija).

(2) Eksterni revizor koji je predložen od strane društva za upravljanje, da bi dobio saglasnost Agencije, mora da ispunjava uslove utvrđene propisima o računovodstvu i reviziji, što dokazuje rješenjem o upisu u registar privrednih društava, rješenjem o upisu u registar privrednih društava za reviziju i izjavom o objavi i dostupnosti godišnjih izvještaja o transparentnosti, a pored toga,

mora ispunjavati i posebne uslove koje potvrđuje izjavom direktora privrednog društva za reviziju:

- 1) da ima najmanje tri lica zaposlena na neodređeno vrijeme, sa punim radnim vremenom, koja imaju profesionalno zvanje ovlašćeni revizor sa važećom licencom,
- 2) da najmanje jedan član tima koji vrši reviziju ima minimalno tri godine iskustva u obavljanju poslova revizije finansijskih izvještaja kod finansijskih institucija, bilo da je zaposlen kod eksternog revizora ili angažovan od strane eksternog revizora,
- 3) da Agencija, u toku vršenja nadzora nad društvom za upravljanje i fondom, nije u posljednje dvije godine zatražila da izvještaj o reviziji, izdat od tog eksternog revizora, provjeri drugi eksterni revizor, ako su postojali razlozi za sumnju u ispravnost mišljenja datog u tom izvještaju i/ili nije osporila njegov izbor,
- 4) da nije povezano lice sa društvom za upravljanje i fondom, niti su njegovi zaposleni ili angažovana lica, koji su članovi tima za reviziju, povezani sa društvom za upravljanje i fondom,
- 5) da nije obavljao usluge u poslovnoj godini koja je predmet revizije, a čije pružanje bi dovelo do sukoba interesa sa društvom za upravljanje.

Obuhvat revizije

Član 4.

(1) U smislu ovog pravilnika, revizija podrazumijeva:

- 1) reviziju godišnjih finansijskih izvještaja, sastavljenih na osnovu propisa kojim se uređuje oblast računovodstva i revizije i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i
- 2) reviziju za potrebe Agencije, koja, pored revizije godišnjih finansijskih izvještaja iz stava 1. tačka 1. ovog člana, obuhvata i reviziju nadzornih, statističkih i drugih izvještaja, sastavljenih i dostavljenih Agenciji u skladu sa Zakonom o dobrovoljnim penzijskim fondovima i penzijskim planovima i propisima donesenim na osnovu ovog zakona.

(2) Društvo za upravljanje je obavezno, na zahtjev Agencije, da obezbijedi posebnu eksternu reviziju finansijskih i drugih izvještaja društva za upravljanje i dobrovoljnih penzijskih fondova kojim upravlja, kao i reviziju ostalih finansijskih informacija.

Obim i sadržaj eksterne revizije finansijskih izvještaja

Član 5.

(1) Društvo za upravljanje je obavezno da svake poslovne godine obezbijedi eksternu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja društva za upravljanje i finansijskih izvještaja dobrovoljnih penzijskih fondova kojim upravlja, pod uslovima određenim propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija i drugim pravilima revizorske struke, te Zakonom o dobrovoljnim penzijskim fondovima i penzijskim planovima i propisima donesenim na osnovu ovog zakona.

(2) Na osnovu izvršene revizije godišnjih finansijskih izvještaja iz stava 1. ovog člana eksterni revizor je obavezan da sastavi izvještaj o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja koji su bili predmet revizije, i mišljenje o tome da li su godišnji finansijski izvještaji pripremljeni i prezentovani, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa primjenljivim okvirom finansijskog izvještavanja, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i drugim pozitivnim propisima, te da li prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu društva za upravljanje i svakog dobrovoljnog penzijskog fonda kojim društvo upravlja.

(3) Finansijski izvještaji iz stava 2. ovog člana obuhvataju set finansijskih izvještaja sastavljenih u skladu sa propisima o računovodstvu i reviziji.

Obim i saržaj eksterne revizije za potrebe Agencije

Član 6.

(1) Društvo za upravljanje je obavezno da, za potrebe Agencije, obezbijedi da eksterni revizor, istovremeno sa revizijom finansijskih izvještaja iz člana 5. stav 1. ovog pravilnika, izvrši i reviziju nadzornih, statističkih i drugih izvještaja koje je društvo za upravljanje dostavilo Agenciji, na način da eksterni revizor provjeri pravilnost, potpunost i tačnost izvještaja, te ocijeni da li su isti sastavljeni u skladu sa Zakonom o dobrovoljnim penzijskim fondovima i penzijskim planovima i podzakonskim propisima donesenim na osnovu ovog zakona, i da li su usklađeni sa finansijskim izvještajima.

(2) Na osnovu izvršene revizije izvještaja iz stava 1. ovog člana, eksterni revizor je obavezan da sastavi izvještaj o obavljenoj reviziji za potrebe Agencije, koji obuhvata izvještaje koji su bili predmet revizije i mišljenje o ispravnosti i potpunosti izvještaja koji su dostavljeni Agenciji, te njihovoj usklađenosti sa finansijskim izvještajima.

(3) Izveštaj o obavljenoj reviziji za potrebe Agencije iz stava 2. ovog člana, mora da sadrži i druge dopunske podatke, informacije i mišljenje posebno zahtijevane od strane Agencije, drugim podzakonskim aktima.

(4) Zajedno sa izvještajem o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja iz člana 5. stav 2. ovog pravilnika i izvještajem o obavljenoj reviziji za potrebe Agencije iz stava 2. ovog člana, društvo za upravljanje je obavezno da Agenciji dostavi i pismo rukovodstvu koje je dostavio eksterni revizor nakon izvršene revizije, a u kojem su navedeni svi nedostaci i nepravilnosti uočeni tokom obavljanja revizije iz člana 5. i 6. ovog pravilnika i preporuke za njihovo otklanjanje.

(5) Agencija može od eksternog revizora zahtijevati dodatna obrazloženja u vezi s obavljenom revizijom, kao i provjeru izvještaja o obavljenoj reviziji za potrebe Agencije od strane drugog eksternog revizora, ako postoje razlozi za sumnju u istinitost, ispravnost i potpunost mišljenja datog u tom izvještaju. Trošak provjere izvještaja o obavljenoj reviziji od strane drugog eksternog revizora snosi društvo za upravljanje.

III - ZAVRŠNA ODREDBA

Član 7.

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srpske“.

Broj: UO- 28/18
21. decembra 2018. godine
Banja Luka

Predsjednik
Upravnog odbora,
Goran Račić