

На основу члана 27. став 6. Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима ("Службени гласник РС", бр. 85/2005), гувернер Народне банке Србије доноси

О Д Л У К У
О САДРЖИНИ ИЗВЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ
ДОБРОВОЉНИМ ПЕНЗИЈСКИМ ФОНДОМ И ДОБРОВОЉНОГ
ПЕНЗИЈСКОГ ФОНДА

1. Овом одлуком прописује се садржина извештаја екстерног ревизора о обављеној ревизији финансијских извештаја друштва за управљање добровољним пензијским фондом (у даљем тексту: друштво за управљање фондом) и обављеној ревизији финансијских извештаја добровољног пензијског фонда (у даљем тексту: фонд).

2. Извештаји екстерног ревизора о обављеној ревизији из тачке 1. ове одлуке (у даљем тексту: извештаји о ревизији) сачињавају се у складу са законом којим се уређује ревизија финансијских извештаја, Међународним стандардима ревизије и том одлуком.

3. Предмет ревизије екстерног ревизора су сви финансијски извештаји друштва за управљање фондом, односно фонда.

4. Извештаји о ревизији садрже мишљење екстерног ревизора о томе да ли финансијски извештаји који су били предмет ревизије по свим материјално значајним питањима истинито и објективно, у складу с прописима и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), исказују резултате пословања и финансијски положај друштва за управљање фондом, односно фонда.

5. Извештаји о ревизији садрже и писмо о презентацији финансијских извештаја друштва за управљање фондом, односно фонда, које потписује одговорно лице друштва за управљање фондом.

Писмом о презентацији финансијских извештаја друштва за управљање фондом потврђује се да ти финансијски извештаји истинито, објективно и у складу са законом приказују резултате пословања, финансијски положај, токове готовине и промене на капиталу тог друштва за период на који се финансијски извештаји односе.

Писмом о презентацији финансијских извештаја фонда потврђује се да ти финансијски извештаји истинито, објективно и у складу са законом приказују резултате пословања, финансијски положај и промене нето имовине тог фонда за период на који се финансијски извештаји односе.

6. Екстерни ревизор је дужан да у извештају о ревизији финансијских извештаја фонда посебно исказе усаглашеност структуре улагања фонда с критеријумима утврђеним одлуком којом се уређују максималне висине, услови и начин улагања имовине фонда.

7. Уз извештај о ревизији финансијских извештаја фонда, екстерни ревизор прилаже: анализу поузданости система интерних контрола, анализу рачуноводственог система и уредности вођења пословних књига и анализу налаза екстерних контрола.

Анализа поузданости система интерних контрола садржи изјаву ревизора о томе да ли је над трансакцијама које су повезане са имовином, обавезама и нето имовином фонда успостављен такав систем интерних контрола који обезбеђује да се одлуке о управљању имовином, обавезама и нето имовином фонда спроводе ефикасно и ефективно, као и на начин који је друштво за управљање фондом које управља тим фондом предвидело својим одлукама.

Анализа рачуноводственог система и уредности вођења пословних књига садржи изјаву екстерног ревизора о томе да ли су пословне књиге дневно ажурне и да ли су добра основа за припрему свих финансијских и других извештаја на дневној основи, тј. да ли су све трансакције ваљано признате и процењене, као и да ли су приказане на одговарајућим рачунима.

Анализа налаза екстерних контрола садржи преглед свих екстерних контрола које су обављене у току периода за који се израђују финансијски извештаји, као и изјаву екстерног ревизора о евентуалним значајним недостацима у тим налазима, односно изјаву да нема тих недостатака.

8. Ова одлука ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у "Службеном гласнику РС", а примењиваће се од 1. априла 2006. године.

О. бр. 41
29. марта 2006. године
Београд

Г у в е р н е р
Народне банке Србије
Радован Јелашић, с.р.