

На основу чл. 5. став 1. тачка б, 20. став 2. тачка б. и 37. Закона о Агенцији за банкарство Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ бр. 59/13 и 04/17), чл. 6. став 1. тачка б, 11. и 19. став 1. тачка б. Статута Агенције за банкарство Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 63/17) и члана 27. став 6. Закона о електронском новцу („Службени гласник Републике Српске“ број 01/24), Управни одбор Агенције за банкарство Републике Српске, на 11. сједници, одржаној дана 29.10.2024. године, д о н о с и

О Д Л У К У

О СИСТЕМУ УПРАВЉАЊА И СИСТЕМУ УНУТРАШЊИХ КОНТРОЛА ДРУШТВА ЗА ИЗДАВАЊЕ ЕЛЕКТРОНСКОГ НОВЦА

Опште одредбе

Члан 1.

- (1) Одлуком о систему управљања и систему унутрашњих контрола друштва за издавање електронског новца (у даљем тексту: Одлука) ближе се прописују начин и услови успостављања, одржавања и унапређења система управљања и унутрашњих контрола друштва за издавање електронског новца (у даљем тексту: друштво).
- (2) Одредбе ове одлуке примјењују се на друштва са сједиштем у Републици Српској, којима је Агенција за банкарство Републике Српске (у даљем тексту: Агенција) издала дозволу за издавање електронског новца.
- (3) На питања у вези са системом управљања и унутрашњих контрола друштва која нису регулисана овом одлуком, а регулисана су Законом о издавању електронског новца (у даљем тексту: Закон) или другим подзаконским прописима, примјењују се одредбе тог Закона или другог подзаконског прописа.

Системи управљања и унутрашњих контрола

Члан 2.

- (1) Друштво је дужно да у сваком тренутку послује у складу са организационим, кадровским, техничким и другим захтјевима утврђеним Законом и другим прописима.
- (2) Друштво је дужно да успостави, спроводи, одржава и унапређује поуздане, ефикасне и свеобухватне системе управљања и унутрашњих контрола који обезбеђују одговорно и поуздано управљање друштвом.
- (3) Системи из става 2. овог члана обавезно су сразмјерни природи, обиму и сложености услуга које друштво пружа, односно сразмјерни су величини и интерној организацији друштва, врсти, обиму и сложености његових послова и ризичном профилу.
- (4) Системи из става 2. овог члана сматрају се поузданим, ефикасним и свеобухватним ако друштву омогућавају да управља ризицима којима је изложено или може бити изложено по основу својих пословних активности.
- (5) Под пословним активностима из става 4. овог члана подразумијевају се и оперативни послови чије је обављање друштво повјерило другом лицу.
- (6) Друштво је дужно да утврди поступке за процјену и преиспитивање аката, поступака и процедура којим се успостављају системи из става 2. овог члана, да редовно утврђује да ли су ти системи адекватни и ефикасни и сразмјерни природи, обиму и сложености услуга које друштво пружа, и да их по потреби ажурира и допуњује.
- (7) Системи из става 2. овог члана минимално обухватају:
 - 1) ефикасну и стабилну организациону структуру са јасно утврђеним, транспарентним и досљедним подјелама и разграничењима послова, као и дужностима и одговорностима које се односе на издавање електронског новца, укључујући и оперативне послове чије је обављање друштво повјерило другом лицу,

- 2) поуздане, ефективне и ефикасне поступке и процедуре за идентификовање, процјену, мјерење, ограничавање и ублажавање те праћење ризика којима је друштво изложено или би могло да буде изложено, као и за управљање овим ризицима, односно извјештавање о њима,
- 3) одговарајуће, примјерене и ефикасне механизме унутрашњих контрола који обухватају најмање функције контроле ризика,
- 4) одговарајуће, примјерене и ефикасне рачуноводствене процедуре, процедуре интерне ревизије и процедуре за праћење законитости пословања (функција праћења усклађености пословања), као и друге процедуре.

Одговорности органа управљања у друштву

Члан 3.

- (1) Органи управљања у друштву имају цјелокупну одговорност за пословање друштва, укључујући одговорност за доношење, надзор и спровођење система управљања и унутрашњих контрола из члана 2. ове одлуке, који обезбјеђује ефикасно и поуздано управљање друштвом.
- (2) Органи управљања у друштву дужни су на адекватан начин бити укључени у процес управљања ризицима у друштву, те издвојити довољно времена и ресурса за разматрање и управљање ризицима друштва.
- (3) Друштво је дужно јасно утврдити одговорности у вези са дефинисањем, усвајањем, провођењем, праћењем провођења, прегледом, односно ажурирањем стратегија, политика и других интерих аката. При томе се узима у обзир општа одговорност органа управљања друштва да су циљеви, стратегије, политике и друга интерна акта:
 - 1) дефинисани и усвојени,
 - 2) адекватни и проводе се досљедно на прописан начин,
 - 3) редовно, а најмање једном годишње, прегледани и преиспитани, те да је у случају значајних промјена у друштву, односно у ризичном профилу друштва, као и у екстерном окружењу у којем послује, извршена анализа промјена и разматрана потреба њиховог ревидирања,
 - 4) усклађени са законским и подзаконским прописима и захтјевима Агенције.

Организациона структура

Члан 4.

- (1) Друштво је дужно да успостави такву организациону структуру, односно унутрашњу организацију која обезбјеђује јасну подјелу дужности и одговорности између органа управљања друштва, као и између чланова ових органа, лица које непосредно руководи пословима издавања електронског новца и других запослених, на начин којим се онемогућава концентрација функција које су међусобно неспојиве, обезбјеђује јасна линија одговорности, спрјечавање сукоба интереса, као и адекватан систем унутрашњих контрола и ефикасна контрола ризика пословања друштва.
- (2) Друштво је дужно успоставити транспарентну, ефикасну и стабилну организациону структуру, која обезбјеђује јасно дефинисане, транспарентне и досљедно примијењене линије извјештавања између релевантних организационих нивоа, односно ефикасну комуникацију и сарадњу на свим организационим нивоима, као и благовремено и поуздано информисање органа управљања друштва о свим подацима неопходним за доношење одлука, укључујући адекватан ток информација унутар организационе структуре друштва.
- (3) Линије извјештавања из става 2. овог члана треба да обезбиједи адекватну информисаност чланова органа управљања друштва, вишег руководства, лица које непосредно руководи пословима издавања електронског новца, функција и других запослених о пословању и значајним ризицима друштва, у складу са додијељеним овлашћењима, улогама и одговорностима.
- (4) Друштво је дужно да, у складу са величином и интерном организацијом, врстом и сложености послова које обавља, утврди и примјењује политику управљања људским ресурсима засновану

на принципима који обезбеђују запошљавање кадрова који располажу одговарајућим знањем, стручношћу и професионалним искуством.

- (5) Друштво је дужно да обезбиједи:
- 1) да се актима о интерној организацији и систематизацији послова на недвосмислен начин утврде послови, дужности и одговорности запослених, као и овлашћења и ограничења запослених,
 - 2) да сви запослени буду упознати са додијелим пословима, дужностима, овлашћењима и одговорностима,
 - 3) да је у друштву осигурано раздвајање обављања неспојивих послова, тако да једно лице не може истовремено обављати одређене пословне активности и имати овлашћење за контролу тих активности.
- (6) Друштво је дужно да утврди и примјењује пословну стратегију која садржи јасно дефинисане пословне циљеве чије се остварење може пратити, као и да утврди поступке за праћење остварења ових циљева.
- (7) Друштво је дужно да омогући адекватну и ефикасну комуникацију, размјену информација и сарадњу на свим организационим нивоима ради спровођења пословне стратегије, стратегије и политика за управљање ризицима и несметаног функционисања система унутрашњих контрола.
- (8) Друштво је дужно да обезбиједи поуздано информисање органа управљања друштва о свим подацима неопходним за доношење одлука, те да процес доношења и спровођења одлука буде транспарентан, документован и заснован на принципима сигурног и стабилног управљања друштвом.
- (9) Друштво је дужно да обезбиједи да чланови органа управљања друштва имају континуиран приступ свим подацима и информацијама значајним за пословање друштва, а минимално:
- 1) подацима и информацијама о стању ликвидности и капитала друштва,
 - 2) подацима о усклађености пословања друштва са правилима утврђеним законским и подзаконским прописима и интерним актима.

Идентификовање, мјерење и праћење ризика

Члан 5.

- (1) Друштво је дужно успоставити адекватан и ефикасан процес управљања ризицима, који обухвата редовно и правовремено идентификовање, мјерење и процјењивање, ублажавање, праћење и контролу ризика, те извјештавање о ризицима.
- (2) Друштво је дужно континуирано идентификовати, односно утврђивати значајне ризике којима је изложено или којима би могло бити изложено у свом пословању. Идентификовање ризика минимално обухвата:
 - 1) анализу узрока настанка изложености ризицима, укључујући ризике који могу имати негативан утицај на профит, капитал и ликвидност,
 - 2) анализу концентрација ризика и потенцијалних ризика који могу произићи из правне и организационе структуре друштва,
 - 3) анализу трендова за потребе утврђивања нових ризика односно повећаних постојећих ризика због промена у условима пословања друштва.
- (3) Друштво је дужно редовно мјерити, односно процјењивати ризике које је идентификовало, те успоставити и одржавати поступке који обухватају адекватне квантитативне и квалитативне методе мјерења.
- (4) Друштво је дужно успоставити систем редовног праћења, контроле и извјештавања о изложености ризицима и ризичном профилу тако да свим релевантним нивоима управљања у друштву омогући правовремене, тачне и довољно детаљне информације које су потребне за доношење пословних одлука и одлука о управљању ризицима, односно за сигурно и стабилно

пословање друштва. Друштво је дужно на одговарајући начин пратити ризике које је пренијело на трећу страну.

- (5) Друштво је дужно да усвоји стратегију за управљање ризицима која минимално обухвата:
 - 1) преглед и дефиниције свих ризика којима је друштво изложено или може бити изложено у свом пословању,
 - 2) праћење, анализирање и контролу ризика,
 - 3) дугорочне пословне циљеве утврђене пословном стратегијом друштва, као и склоност ка преузимању ризика одређену у складу с тим циљевима,
 - 4) основна начела преузимања ризика и управљања ризицима,
 - 5) основна начела за управљање капиталом друштва.
- (6) Стратегија за управљање ризицима треба да буде усклађена с пословном стратегијом друштва, као и са величином, природом, обимом и сложености послова које обавља. Друштво је дужно да стратегију за управљање ризицима периодично разматра и да је, по потреби, ажурира, а нарочито у случају значајнијих измјена пословне стратегије друштва, односно промјена у окружењу у коме друштво послује.
- (7) Ради идентификовања, мјерења и праћења ризика и утврђивања свог ризичног профила, друштво усваја политике, односно процедуре за управљање ризицима које минимално обухватају:
 - 1) начин организовања процеса управљања ризицима и јасно разграничење одговорности запослених у свим фазама тог процеса,
 - 2) начин (методологију) за идентификовање и процјену ризика, односно процјену појединачних врста ризика,
 - 3) мјерење ризика кроз успостављене поступке и процедуре за тачно и благовремено мјерење, односно процјену ризика,
 - 4) мјере за ограничавање и ублажавање појединачних врста ризика, правила за примјену и начин праћења тих мјера,
 - 5) начин праћења и контроле појединачних врста ризика и успостављање система прихватљивих нивоа (лимита) изложености друштва тим ризицима,
 - 6) одговарајуће линије за благовремено и континуирано извјештавање органа управљања у друштву о ризицима.
- (8) Друштво је дужно да политикама, односно процедурама за идентификовање ризика обезбиједи да то идентификовање буде благовремено и свеобухватно, као и да обезбиједи анализу узрока који доводе до настанка ризика. Политике, односно процедуре за мјерење ризика треба да садрже квантитативне и/или квалитативне методе на основу којих друштво утврђује свој ризични профил, односно врсту и висину ризика којима је изложено у свом пословању, као и склоност ка преузимању ризика, односно оне ризике које може прихватити ради остваривања својих пословних циљева, и на основу којих може благовремено уочити промјене свог ризичног профила, укључујући и настанак нових ризика.
- (9) Политике и процедуре за управљање ризицима треба да садрже опис поступака за ублажавања ризика, као и опис поступака за праћење и контролу ризика.
- (10) Друштво је дужно да политике и процедуре за управљање ризицима преиспитује најмање једном годишње, а ако настану значајније промјене у ризичном профилу друштва и чешће, те да их по потреби ажурира.
- (11) Друштво је дужно обезбиједити да извјештаји о ризицима којима је изложено буду:
 - 1) транспарентни (да садрже јасне, разумљиве и прецизне информације у погледу изложености ризицима),
 - 2) свеобухватни (потпуни, односно да обухватају све значајне ризике у пословању),
 - 3) употребљиви (у смислу садржаја важних информација за доношење одлука у вези са ризицима),
 - 4) упоредиви (у погледу једнообразности информација које садрже) и

- 5) правовремени (у смислу да омогућавају правовремено предузимање потребних мјера).
- (12) Друштво је дужно обезбиједити потпуну и правовремену расположивост интерних извјештаја о ризицима на захтјев Агенције.
- (13) Друштво је дужно да дефинише и адекватну информациону подршку процесу управљања ризицима, која обезбјеђује свеобухватно, поуздано, благовремено и тачно прикупљање и обраду података, односно информациону основу за:
- 1) ефикасно управљање ризицима и
 - 2) израду свих потребних редовних и повремених извјештаја и информација за интерне и за потребе свих осталих корисника.
- (14) Друштво је дужно да примјењује и одржава адекватан информациони ток који омогућава ефикасно провођење стратегије за управљање ризицима, политика, те процедура и осталих интерних аката за управљање ризицима а који представља интегрални дио информационог система друштва.

Систем унутрашњих контрола

Члан 6.

- (1) Друштво је дужно да, у складу с величином, природом, обимом и сложености његовог пословања успостави и примјени ефикасан и поуздан систем унутрашњих контрола, који је укључен у све пословне активности и који обезбјеђује континуирано праћење ризика којима је друштво изложено или може бити изложено у свом пословању, као и сигурност и стабилност пословања друштва.
- (2) Систем унутрашњих контрола из става 1. овог члана представља скуп процеса, поступака и мјера успостављених ради обављања адекватног управљања и контроле ризика, обезбјеђивања усклађености пословања и активности интерне ревизије, успостављених ради ефикасног и ефективног управљања друштвом, адекватног управљања и контроле ризика, праћења ефикасности и ефикасности пословања, поузданости финансијских и осталих података и информација друштва, као и ради обезбјеђивања усклађености пословања друштва са прописима којима се уређује спречавање прања новца и финансирања тероризма, као и другим прописима, интерним актима и пословним стандардима.
- (3) Систем унутрашњих контрола посебно треба да обезбиједи:
- 1) израчунавање и преиспитивање капиталних захтјева у складу са Законом и прописима Агенције,
 - 2) рачуноводствене контроле, те вођење пословних књига, остале пословне документације и евиденција, вредновање имовине и обавеза и састављање, објављивање и доставу финансијских извјештаја који морају бити вођени у складу са прописаним и успостављеним рачуноводственим принципима као и међународним стандардима,
 - 3) управљачке, логичке и физичке контроле у информационом систему,
 - 4) извјештавање надзорних и других тијела и
 - 5) процјену ефеката екстернализације пословних активности на систем унутрашњих контрола друштва.
- (4) Процесе, поступке и мјере из става 2. овог члана друштво успоставља сразмјерно природи, обиму и сложености услуга које пружа, с тим што је дужно да обезбједи функционалну и организациону одвојеност активности функције контроле ризика од функције праћења усклађености пословања и функције интерне ревизије. Поједина функција из овог става не може бити организована у оквиру друге функције из овог става.
- (5) Изузетно од става 4. овог члана, друштво може организовати обављање функције праћења усклађености пословања у оквиру функције контроле ризика или друге функције ако је то примјерено величини друштва, те врсти, обиму и сложености његових послова, с тим да се послови те функције не могу организовати у оквиру функције интерне ревизије.

- (6) Друштво је дужно да функције из става 4. овог члана успостави као сталне и ефикасне организационе јединице независне од пословних процеса и активности у којима ризик настаје, односно које ове функције прате, контролишу, оцјењују, односно ревидирају у складу са својим ризичним профилем.
- (7) Друштво је дужно да за обављање послова сваке функције из става 4. овог члана осигура адекватан број лица која морају имати одговарајуће стручно знање и искуство.
- (8) Функције из става 4. овог члана треба да обезбиједи независну и објективну процјену свеобухватности, поузданости и ефикасности система управљања и унутрашњих контрола, на основу прегледа и процјене стратегија, политика, процедура, поступака и методологија преузимања и управљања ризицима. Запослени у друштву дужни су да лицима која обављају послове ових функција омогуће увид у сву документацију коју посједују и пруже све потребне информације.
- (9) Ако појединачна функција из става 4. овог члана током обављања својих послова утврди незаконитост у пословању или кршење правила и прописа о управљању ризицима, због чега је угрожена ликвидност, солвентност или сигурност пословања друштва, дужна је о томе одмах писаним путем обавијестити органе управљања у друштву и Агенцију.
- (10) Системом унутрашњих контрола друштва обезбјеђује се благовремено информисање надлежних запослених о уоченим недостацима, примјена мјера којима ће се ти недостаци отклонити, као и евентуалне измјене система унутрашњих контрола кад је то потребно.
- (11) Друштво је дужно да обезбиједи да унутрашње контроле буду саставни дио свих свакодневних активности запослених, као и да запослени, у складу с добрим пословним обичајима, професионалним и етичким стандардима, разумију сврху и значај ових контрола, као и свој допринос ефективном спровођењу тих контрола.
- (12) Систем унутрашњих контрола и функције из става 4. овог члана треба да обезбиједи да ниједно лице запослено у друштву не може бити у позицији да учини значајне грешке или почини прекршаје утврђене Законом, другим прописима и интерним актима друштва, а уколико се деси такав случај, да омогући да се таква поступања открију у кратком року.
- (13) Друштво је дужно да системом унутрашњих контрола успостави, тамо где је то примјениво, контроле којима се ограничава приступ материјалној имовини друштва, односно обезбјеђује сигурност те имовине. Ове контроле укључују различите начине ограничења приступа материјалној имовини друштва (нпр. вишеструке провјере или заједничке провјере више лица), као и периодични попис ове имовине.

Управљање и контрола ризика

Члан 7.

- (1) Друштво је дужно да успостави свеобухватне и поуздане процесе и процедуре за управљање ризицима, који су укључени у све његове пословне активности и који обезбјеђују да ризични профил друштва увијек буде у складу са већ утврђеном склоношћу ка преузимању ризика.
- (2) Процеси и процедуре за управљање ризицима се, у смислу става 1. овог члана, сматрају свеобухватним и поузданим ако омогућавају друштву да управља ризицима којима је изложено или може бити изложено по основу својих пословних активности.
- (3) Процеси и процедуре за управљање ризицима се, у смислу става 1. овог члана, сматрају укљученим у све пословне активности друштва ако друштво сваку пословну одлуку којом преузима ризике (укључујући повјеравање оперативних послова другом лицу, одлучивање о увођењу нових производа, као и услове под којима се уговарају поједине трансакције) доноси узимајући у обзир претходну процјену запослених одговорних за управљање ризицима.
- (4) Друштво је дужно да на основу стратегија, политика и процедура из члана 5. ове одлуке успостави ефективан и ефикасан процес управљања ризицима, који обухвата ублажавање, праћење и контролу ризика којима је друштво изложено или може бити изложено, а које је идентификовало и процијенило.

- (5) Под ублажавањем ризика подразумјева се диверзификација, пренос, смањење и/или избјегавање ризика, а друштво га спроводи имајући у виду свој ризични профил и склоност ка преузимању ризика.
- (6) Друштво је дужно обезбиједити да функција контроле ризика има одговорност за пружање приједлога мјера за ублажавање значајних ризика друштва, те да контролише провођење тих мјера. У случају да друштво привремено прихвата ризике који прелазе усвојене лимите ризика, функција контроле ризика, у сарадњи са организационим јединицама које преузимају ове ризике, дужна је редовно пратити и извјештавати о тим ризицима, у складу са одлукама друштва.
- (7) Под праћењем и контролом ризика подразумјева се учесталост и начин праћења ризика којима је друштво изложено, као и праћење и контрола лимита у оквиру успостављеног система лимита, односно извјештавање о њима.
- (8) Приликом вршења контроле ризика друштво провјерава примјену метода и процедура за управљање ризицима и врши оцјену њихове адекватности и ефикасности, те редовно анализира утврђене лимите ризика ради провјере њихове адекватности.

Праћење усклађености пословања

Члан 8.

- (1) Ризик усклађености пословања друштва је могућност настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал друштва усљед пропуштања усклађивања пословања са Законом и другим прописом, стандардима пословања, процедурама спречавања прања новца и финансирања тероризма, као и с другим актима којима се уређује пословање друштва.
- (2) Друштво је дужно да успостави одговарајуће механизме и поступке за идентификацију и праћење ризика усклађености пословања друштва и за управљање тим ризиком, који посебно обухватају испитивање усклађености интерних аката друштва са релевантним прописима, међусобне усклађености интерних прописа друштва и усклађености пословне праксе друштва са Законом и релевантним прописима и његовим интерним актима.
- (3) Органи управљања друштва дужни су да усвоје одговарајуће процедуре које омогућавају континуирано праћење и мјерење ризика усклађености пословања друштва и извјештавање о истом, а под којима се нарочито подразумјевају одговарајуће рачуноводствене процедуре и процедуре за оцјену усклађености с прописима којима се уређују спречавање прања новца и финансирања тероризма.
- (4) Друштво је дужно да функцију праћења усклађености пословања успостави и развија на начин који обезбјеђује савјетовање органа управљања друштва и других одговорних лица о начину примјене релевантних закона, стандарда и правила, укључујући и информације о актуелностима из тих подручја, као и процјену ефеката које ће на пословање друштва имати измјене релевантних прописа.

Интерна ревизија

Члан 9.

- (1) Друштво је дужно да организује функцију интерне ревизије као посебну организациону јединицу, функционално и организационо независну од активности које ревидира и од других организационих дијелова.
- (2) Друштво је дужно да функцију интерне ревизије врши у складу са прописима, стандардима професионалне праксе интерне ревизије и основним начелима организације и рада интерне ревизије.
- (3) Програм активности функције интерне ревизије мора бити свеобухватан и детаљан, и минимално мора обухватити сљедеће елементе:
 - 1) јасно дефинисан циљ и одговорност функције интерне ревизије да предложи програм интерне ревизије, те да га развија и проводи,

- 2) дефинисање свих подручја пословања друштва која носе ризик, укључујући информациони систем и екстернализоване активности,
 - 3) степен обухватности и детаљности интерне ревизије по одређеним подручјима пословања друштва која носе ризик, укључујући информациони систем и екстернализоване активности,
 - 4) листу приоритета за вршење интерне ревизије и процјену ризика са образложењем,
 - 5) начин и рокове извјештавања о свим елементима из надлежности функције интерне ревизије,
 - 6) детаљну разраду елемената плана рада и поступака функције интерне ревизије.
- (4) Учесталост активности функције интерне ревизије треба да обезбиједи остваривање њених циљева, с тим да већу учесталост морају имати активности везане за подручја друштва са вишим степеном ризика.
- (5) Друштво је дужно да омогући континуирано спровођење свеобухватне ревизије свих активности друштва, а минимално:
- 1) оцјену адекватности, поузданости и ефикасности успостављеног система управљања и система унутрашњих контрола друштва, укључујући извјештавање пословних јединица, те примјерености, квалитета и ефикасности функције управљања и контроле ризика и функције праћења усклађености пословања,
 - 2) адекватност и поузданост утврђених стратегија, политика и процедура за идентификовање и мјерење, односно процјену ризика и за управљање ризицима, укључујући процедуре за праћење и мјерење ризика усклађености пословања друштва,
 - 3) поузданости система извјештавања, те правовремености и тачности извјештаја прописаних Законом и другим законима, као и прописима донесеним на основу тих закона,
 - 4) усклађености успостављених процедура и поступака друштва са прописима, интерним актима и одлукама органа управљања друштва,
 - 5) адекватност и поузданост рачуноводствених политика и процедура друштва,
 - 6) слабости у пословању друштва и њених запослених, као и случајева неизвршења обавеза и прекорачења овлашћења,
 - 7) поступања друштва по налозима и препорукама Агенције и спољног ревизора,
 - 8) давање одговарајућих препорука за отклањање уочених неправилности и недостатака и за унапријеђење пословања и аката друштва.
- (6) Друштво је дужно да обезбиједи да се план рада функције интерне ревизије доноси годишње, те да обухвата најмање активности из става 5. т. 1. до 3. овог члана.
- (7) Функција интерне ревизије дужна је да надлежним органима даје независно и објективно мишљење о питањима која су предмет ревизије, даје савјете и препоруке за унапређивање постојећег система унутрашњих контрола и пословања друштва, примјењујући систематичан, дисциплинован и документован приступ вредновању и унапређивању постојећег начина контроле, управљања ризицима и руковођења процесима.
- (8) Друштво је дужно да обезбиједи да се о извршеним ревизијама редовно састављају извештаји и да се достављају надлежном органу друштва, а тај орган је дужан да ове извештаје разматра.
- (9) Друштво је дужно да обезбиједи правовремено и ефикасно предузимање мјера по препорукама функције интерне ревизије, с циљем отклањања уочених неправилности и слабости констатованих у извјештајима функције интерне ревизије.
- (10) Друштво је дужно да успостави и примијени одговарајуће механизме за праћење спровођења активности из препорука које су донијете на основу налаза из извештаја функције интерне ревизије.
- (11) Запослени у организационој јединици функције интерне ревизије имају право увида у пословне књиге, финансијске извјештаје и сву документацију друштва, те да без ограничења врше надзор над пословањем друштва.
- (12) Запослени у организационој јединици функције интерне ревизије морају бити ангажовани у пуном радном времену у друштву и не могу обављати руководне ни друге послове из

дјелатности друштва, осим послова који се односе на обављање интерне ревизије, нити могу учествовати у припреми и изради аката и друге документације који могу бити предмет интерне ревизије.

- (13) Запослени функције интерне ревизије дужни су се најмање једном годишње у писаном облику изјаснити да ли постоји било какав сукоб интереса у вези са спровођењем задатака из ове одлуке.

Прелазне и завршне одредбе

Члан 10.

Ова одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Српске“.

Број: УО-112/24

Датум: 29.10.2024. године

ПРЕДСЈЕДНИК
УПРАВНОГ ОДБОРА
Дејан Кустурић