



САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

The Association of Accountants and Auditors of Republic of Srpska

ПРЕГЛЕД ДОКУМЕНТАЦИЈЕ КОЈУ САЧИЊАВАЈУ ПРИВРЕДНА ДРУШТВА ЗА РЕВИЗИЈУ И ПРИВРЕДНА ДРУШТВА И ПРЕДУЗЕТНИЦИ РЕГИСТРОВАНИ ЗА ПРУЖАЊЕ КЊИГОВОДСТВЕНИХ И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ УСЛУГА ИЗ ЧЛАНА 5. СТАВ 1. ТАЧКА О) ЗАКОНА О СПРЕЧАВАЊУ ПРАЊА НОВЦА И ФИНАНСИРАЊА ТЕРОРИСТИЧКИХ АКТИВНОСТИ („СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК РС“ БРОЈ 13/24)

ОБАВЕЗНА ДОКУМЕНТАЦИЈА У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ СПН/ФТА			
ДОКУМЕНТ	ПРАВНИ ОСНОВ	ДОСТАВЉАЊЕ	НАПОМЕНА
Правилник о спречавању прања новца и финансирања терористичких активности (Интерни документ обвезника)	Интерни програм за процјену ризика, на основу члана 5. Правилника о провођењу Закона СПН/ФТА Политике, процедуре и котролне поступке на основу члана 9 и 56. Закона СПН/ФТА	Не	Могуће сачинити два одвојена документа са 1. Интерним програмом за процјену ризика 2. Политикама, процедурама и контролним поступцима Дио правилника који садржи политике, процедуре и котролне базира се на процјени ризика укупног пословања.
Одлука о именовању овлашћеног лица и замјеника за СПН/ФТА	Закон СПН/ФТА чл. 48; Правилник чл. 42.	Да ФОО-у У року 8 дана од дана именовања Поштом или путем имејла	Садржи и податак о члану највишег руководства одговорном за примјену Закона СПН/ФТА ФОО-у се доставља се и копија документације из члана 42. Правилника Ажурира се и поново доставља приликом промјене података

Обавјештење ФОО-у за обвезнике до 4 запослена (У мјесто Одлуке о именовану, у случају обвезника до 4 запослена)	Закон СПН/ФТА чл. 48 ст. (4) – обвезници до 4 запослена уколико нису именовали овлаштено лице, истим се сматра лице које води послове обвезника. Правилник чл. 42	Да ФОО-у Поштом или путем имејла	Доставља се и копија документације из члана 42. Правилника Обавјештење се поново доставља приликом промјене података
Листа индикатора за препознавање сумњивих трансакција и активности	Закон СПН/ФТА чл. 57; Правилник чл. 7	Да 1. ФОО-у и 2. <u>Инспекторату РС.</u> У року 30 дана од дана сачињавања. Поштом или путем имејла.	Листа садржи: 1. листу индикатора донијету од стране ФОО 2. ндикаторе препознате од обвезника. Ажурира се приликом измјене околности у пословању обвезника и приликом ажурирања Листе донијете од стране ФОО.
Процјена ризика цјелокупног пословања	Закон СПН/ФТА чл. 9 и 10; Правилник чл. 14. и 15.	Да Инспекторату РС Након израде (и ажурирања)	Ажурира се приликом промјене околности које се односе на ризик, а најмање једном годишње Ближе се уређује смјерницама Инспектората.
Процјена ризика клијента	Закон СПН/ФТА чл. 9, 10; Правилник чл. 11-15	Не	Форма није јасно прописана. Прописани су елементи. Битно је да је документована. Ближе се уређује смјерницама Инспектората. Процјена ризика клијента мора бити документована и повезана са мјерама идентификације и праћења клијента.
ЕВИДЕНЦИЈЕ			

воде се у писаној или електронској форми			
Евиденција клијената	Закон СПН/ФТА чл. 11, 12, 60	Не	
Евиденција мјера идентификације и праћења клијената	Закон СПН/ФТА чл. 12, 18, 60	Не	
Евиденција стварних власника	Закон СПН/ФТА чл. 4 и 12; чл. 60	Не	
Евиденција неуобичајених трансакција или активности	Закон СПН/ФТА чл. 33; чл. 60	Не	
Евиденција пријављених сумњивих трансакција	Закон СПН/ФТА чл. 42; чл. 60	Не	
Евиденција захтјева и налога ФОО	Закон СПН/ФТА чл. 59 и чл. 64-68	Не	
Евиденција обука из области СПН/ФТА	Правилник о примјени Закона чл. 45	Не	
Друге евиденције прописане чланом 60 Закона, уколико се у раду обвезника укаже потреба за истим			
<u>НЕОБАВЕЗНА ДОКУМЕНТАЦИЈА</u>			
KYC (eng. know your client) упитник (идентификација клијента)	Више одредби Закона СПН/ФТА и Правилника о примјени Закона које се односе на прикупљање података у сврху идентификације и праћења клијената		Закон не прописује конкретну форму документа, али је обвезник дужан обезбиједити прикупљање и документовање података. Користи се као помоћни документ
Упитник о статусу политичке експонираности клијента	Више одредби Закона СПН/ФТА и Правилника о примјени Закона које се односе на политички експонирана лциа		Закон не прописује конкретну форму документа, али је обвезник дужан обезбиједити прикупљање и документовање података. Користи се као помоћни документ

Упитници о стварном власнику, други помоћни документи...			
На основу члана 56. став (5) и 97. став (6) Закона СПН/ФТА, обвезник је дужан омогућити надзорном органу (Инспекторату РС) несметан увид у све податке, информације или документацију током вршења назора, односно на захтјев доставити потребну документацију, извјештаје и информације. НАПОМЕНА: Обвезник може интегрисати више елемената система СПН/ФТА у један документ (нпр. правилник који садржи и процјену ризика), уколико су сви елементи прописани Законом и подзаконским актима адекватно обухваћени.			