

NESLUŽBENI PROČIŠĆENI TEKST

**PRAVILNIK O NAČINU OBAVLJANJA POSLOVA INTERNE REVIZIJE FAKTORING-
DRUŠTVA**

(Narodne novine br. 12/15 i 142/22)

Pravilnik o izmjenama Pravilnika o načinu obavljanja poslova interne revizije faktoring društva (NN br. 142/22) stupio je na snagu i primjenjuje se od 15. prosinca 2022. godine.

Uvodne odredbe

Članak 1.

Ovim pravilnikom detaljnije se propisuje način obavljanja poslova interne revizije faktoring društva.

Pojmovi i definicije

Članak 2.

Izrazi koji se koriste u ovom Pravilniku imaju sljedeće značenje:

1. Agencija je Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga;
1. Faktoring društvo je pravna osoba koja je dobila dozvolu Agencije za obavljanje poslova faktoringa;
2. Zakon je Zakon o faktoringu (»Narodne novine« broj 94/14).

Interna revizija

Članak 3.

Factoring društvo dužno je organizirati provedbu interne revizije koja neovisno i objektivno procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unaprijeđenje poslovanja radi poboljšanja poslovanja faktoring društva, uvodeći sustavan, discipliniran pristup procjenjivanju i poboljšanju djelotvornosti upravljanja rizicima, kontrole i korporativnog upravljanja.

Način obavljanja poslova interne revizije

Članak 4.

(1) Interna revizija faktoring društva obavlja se u skladu s međunarodno priznatim revizijskim standardima za unutarnju reviziju, kodeksom strukovne etike unutarnjih revizora te pravilima djelovanja interne revizije.

(2) Za obavljanje poslova interne revizije, faktoring društvo može:

- imati zaposlenu osobu u društvu,
- povjeriti obavljanje poslova interne revizije fizičkoj osobi koja nije u radnom odnosu s faktoring društvom,
- povjeriti obavljanje poslova interne revizije drugoj pravnoj osobi.

(3) Fizička osoba zaposlena u društvu kao i fizička osoba kojoj su povjereni poslovi interne revizije koja nije u radnom odnosu s društvom te fizička osoba koja, kao zaposlenik pravne osobe kojoj je društvo povjerilo poslove interne revizije obavlja internu reviziju u društvu, mora imati zvanje ovlaštenog revizora ili ovlaštenoga internog revizora stečenim sukladno zakonu kojim se uređuje revizija, odnosno stečenim sukladno pravilima i programu kompetentne strukovne organizacije za stručno obrazovanje unutarnjih revizora.

(4) Osoba koja obavlja poslove interne revizije ne smije obavljati druge poslove i zadatke u faktoring društvu.

(5) Poslove interne revizije ne smiju obavljati članovi uprave faktoring društva.

(6) Faktoring društvo, odgovorno je za obavljanje poslova interne revizije iz stavka 1. ovoga članka čak i kada su ti poslovi izdvojeni na drugu osobu.

Poslovi interne revizije

Članak 5.

(1) Interna revizija analizira i procjenjuje aktivnosti faktoring društva te daje stručno mišljenje, preporuke i savjete o kontrolama kako bi omogućile:

1. obavljanje poslova faktoringa sukladno Zakonu i propisima donesenim na temelju Zakona te sukladno unutarnjim pravilima kojima se uređuje poslovanje faktoring društva,
2. ispitivanje i vrednovanje adekvatnosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola,
3. ocjenu primjene i djelotvornosti sustava kao i postupaka upravljanja rizikom i metodologiju za procjenjivanje rizika,
4. ocjenu sustava obavještanja uprave i rukovodstva,
5. ocjenu ispravnosti i pouzdanosti sustava vođenja poslovnih knjiga, računovodstvenih evidencija, vrednovanja knjigovodstvenih stavaka i financijskih izvještaja i ostalih izvještaja sukladno Zakonu i propisima donesenim na temelju Zakona,
6. provjeru pouzdanosti sustava izvještavanja te pravodobnosti i točnosti izvješća propisanih Zakonom, propisima donesenima na temelju tog Zakona i drugim propisima,
7. ocjenu načina zaštite imovine,
8. ocjenu sustava prikupljanja i valjanosti informacija koje se javno objavljuju u skladu s člankom 67. Zakona,
9. donošenje ostalih ocjena ako je propisano Zakonom i propisima donesenima na temelju Zakona,
10. sve ostale poslove koji su potrebni za ostvarivanje ciljeva interne revizije.

(2) Uprava faktoring društva dužna je internoj reviziji osigurati potrebne ovlasti i pristup svim podacima bitnim za ispunjavanje poslova iz stavka 1. ovoga članka.

Planovi interne revizije

Članak 6.

(1) Faktoring društvo dužno je periodično, a najmanje jedanput godišnje, identificirati i procijeniti rizike kojima jest ili kojima može biti izloženo, te ih dokumentirati, sukladno odredbama Zakona i propisa kojima je uređeno upravljanje rizicima.

(2) Na temelju procjene rizika iz stavka 1. ovoga članka, interna revizija izrađuje strateški i godišnji plan rada, te planove pojedinačne revizije.

(3) Godišnji plan interne revizije iz stavka 2. ovoga članka izrađuje se na temelju strateškog plana, a obuhvaća najmanje:

- područja poslovanja koja su prioritetna s obzirom na procjenu rizika,
- popis planiranih revizija.

(4) Uprava faktoring društva, uz prethodnu suglasnost nadzornog odbora, prihvaća strateški i godišnji plan rada interne revizije.

Izvešća interne revizije

Članak 7.

(1) Interna revizija sastavlja pojedinačna izvješća o obavljenim poslovima unutar godine.

(2) Izvješća iz stavka 1. ovoga članka sadržavaju najmanje sljedeće:

- predmet i obuhvat obavljenih poslova, kontrola i revizija,
- ocjenu primjerenosti i učinkovitosti djelovanja sustava unutarnjih kontrola te preporuke za njihovo poboljšanje,
- ocjenu adekvatnosti i učinkovitosti sustava upravljanja rizicima, uključujući i informacije o izloženosti rizicima,
- nezakonitosti i nepravilnosti uključujući i nepoštivanje internih politika i postupaka, ako su utvrđene,
- prijedloge, preporuke i rokove za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti te utvrđenih nedostataka i slabosti,
- osobe zadužene za provedbu prijedloga, preporuka i mjera,
- informacije o statusu izvršenja prijedloga, preporuka i mjera za otklanjanje nezakonitosti i nepravilnosti te nedostataka i slabosti.

(3) Izvješće iz stavka 1. ovog članka, interna revizija dostavlja revizorskom odboru, članu uprave odgovornom za područje koje je bilo predmetom revizije i odgovornim osobama organizacijskog dijela faktoring društva u čijoj je nadležnosti područje poslovanja koje je bilo predmetom revizije odnosno obavljenog posla.

(4) Ako to ocijeni potrebnim, izvješće iz stavka 1. ovoga članka, interna revizija može dostaviti i svim članovima uprave faktoring društva i/ili nadzorom odboru faktoring društva.

Godišnje izvješće o radu interne revizije

Članak 8.

(1) Interna revizija sastavlja godišnje izvješće o radu u skladu s poslovima koje obavlja i utvrđenim planovima rada.

(2) Interna revizija sastavlja godišnje izvješće o radu iz stavka 1. ovoga članka, koje sadržava najmanje sljedeće:

- predmet i obuhvat obavljenih poslova,
- ocjenu primjerenosti i učinkovitosti djelovanja sustava unutarnjih kontrola,
- ocjenu adekvatnosti i učinkovitosti sustava upravljanja rizicima, uključujući i informacije o izloženosti rizicima,
- sažetak utvrđenih nezakonitosti, nepravilnosti te nepoštivanja internih politika i postupaka,
- izvješće o izvršenju prijedloga, preporuka i rokova za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti te nedostataka i slabosti.

(3) Izvješće iz stavka 1. ovoga članka mora potpisati osoba odgovorna za rad interne revizije.

(4) Interna revizija izvješće iz stavka 1. ovoga članka dostavlja upravi, revizorskom odboru i nadzornom odboru faktoring društva.

(5) Faktoring društvo dužno je izvješće iz stavaka 1. ovoga članka dostaviti do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu sukladno uputi o načinu dostave podataka Agenciji.

(6) Ako interna revizija tijekom obavljanja revizije utvrdi pojavu nezakonitog poslovanja i kršenja pravila o upravljanju rizicima, zbog čega faktoring društvu prijete nelikvidnost, nesolventnost ili bi time bila ugrožena sigurnost poslovanja, mora odmah o tome odmah obavijestiti upravu i nadzorni odbor faktoring društva.

(7) Ako interna revizija prilikom obavljanja revizije aktivnosti i procesa poslovanja utvrdi da uprava faktoring društva krši pravila o upravljanju rizicima dužna je o tome neodgodivo obavijestiti i nadzorni odbor faktoring društva.

Završna odredba

Članak 9.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu 8 (osam) dana od dana objave u »Narodnim novinama«.