



Na osnovu člana 35., stav 1.1 Zakona br. 03/L-209 o Centralnoj banci Republike Kosovo (Službeni list Republike Kosovo, br. 77/16 avgusta 2010) i članu 5.3 Zakona br. 04/L-101 i Zakona br. 04/L-168 o izmeni i dopuni Zakona 04/L-101 o penzijskim fondovima Kosova (Službeni list Republike Kosovo, br. 10/8 maj 2012), Odbor Centralne banke Republike Kosovo je na sastanku održanom 29. maja 2014. godine usvojio sledeće:

UREDBA BR.5 O IZVEŠTAJIMA I INFORMACIJAMA KOJE SE ZAHTEVAJU OD KOSOVSKOG PENZIONOG ŠTEDNJEG FONDA

Član 1. Cilj i delokrug

1. Cilj ove Uredbe je da utvrdi uslove, rokove i pravila izveštavanja Kosovskog penzionog štednjeg fonda u CBK.

2. Ova Uredba će se primenjivati za Kosovski penzioni štednji fond (KPŠF).

Član 2. Definicije

Svi izrazi u ovoj Uredbi imaju isto značenje kao izrazi definisani u članu 1. Zakona br. 04/L-168 o izmeni i dopuni Zakona br. 04/L-101 o penzijskim fondovima Kosova i člana 1. Zakona br. 04/L-101 o penzijskim fondovima na Kosovu (u daljem tekstu Zakon o penzijskim fondovima) ili/i sa sledeće definicije u svrhu ove Uredbe:

„Revidirani godišnji finansijski izveštaji“ podrazumeva finansijske izveštaje kao bilans stanja, bilans dohotka, izveštaj o novčanom toku, izveštaj o promenama na kapitalu, dopunske beleške i materijale objašnjenja, koji su sastavni deo finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva.

„**Finansijska godina**“, podrazumeva period od 1. januara do 31. decembra svake godine.

„**Tromesečje**“ ili „**tromeseče**“, podrazumeva period od tri uzastopna meseca koji počinju prvog dana svake finansijske godine. Osim ako se Kosovski fond penzione štednje ne prilagodi drugoj finansijskoj godini, tromesečje se završava 31. marta, 30. juna, 30. septembra i 31. decembra svake godine.

„**Open-End vehicles**“, podrazumeva instrumente za otvorene investicije.

Član 3. **Finansijski izveštaji**

1. Mesečni izveštaji

1.1 KPŠF mora da Dostavi Odeljenju za nadzor penzijskih fondova u CBK, najkasnije petnaest (15) dana nakon kraja svakog meseca, sledeće mesečne izveštaje:

- a) spisak celokupnih sredstava prema investicijama poslednjeg dana u mesecu za koji se izveštava i prethodnog meseca, gde se upoređuju relevantne vrednosti;
- b) vrednost jedinica kupljenih na kraju svakog meseca, uključujući ukupnu vrednost svakog upravnika predstavljenih sredstava na odvojeni način od prethodnih investicija.
- c) izračunavanje stope povrata investicije penzijskih sredstava u poverenju Kosovskog penzionog štednjeg fonda;
- d) dodatne napomene i materijal za objašnjenje, za opšte promene/povećanja/smanjenja investiranih sredstava na globalnom tržištu prema upravicima sredstava u poređenju sa prethodnim mesecom.

2. Tromesečni izveštaji

2.1 KPŠF mora da dostavi Odeljenju za nadzor penzijskih fondova u CBK, najkasnije petnaest (15) dana nakon kraja svakog tromesečja, sledeće tromesečne izveštaje:

- a) spisak svih penzijskih sredstava, uključujući potrebne informacije za mesečni izveštaj naveden u tački (a) stava 1.1 ovog člana;
- b) izveštaj o prodaji i sticanju penzijskih sredstava zajedno sa identitetom sredstava, datumom transakcije, cenom po kojoj je kupoprodaja izvršena, kao i posrednikom preko koga je transakcija izvršena;
- c) detalje o promeni u vrednosti penzijskih sredstava tokom tromesečja;

- d) izveštaj o primljenih doprinosa, promene vrednosti penzijskih sredstava i penzija isplaćenih tokom tromesečja;
- e) izjava koja prezentira broj doprinosilaca, koji ulaze u penziju i vrednost penzijskih sredstava na tromesečnim osnovama;

3. Godišnji izveštaj

1. KPŠF u roku od 4 meseca po završetku finansijske godine mora da dostavi CBK-u godišnji izveštaj, zajedno sa mišljenjem spoljnog revizora i pismom rukovodstva za prethodnu finansijsku godinu, kako sledi:
 - a. spisak penzijskih sredstava sa datumom procene poslednjeg dana finansijske godine, koji pokazuje udeo penzijskih sredstava uloženi u određene klase sredstava. Ovaj izveštaj takođe treba da obuhvati investicije u hartije od vrednosti Vlade Kosova, kao procenat ukupnih doprinosa prikupljenih od Kosovskog penzionog štednjeg fonda za prethodnu godinu.
 - b. izveštaj o vrednosti i proporciji penzijskih sredstava investirane u posebne klase sredstava, uključujući detalje o odvojenim hartijama od vrednosti, sa datumom poslednje procene poslednjeg meseca godišnjeg perioda.
 - c. u slučaju kada se sredstva investiraju u “Open-End vehicles”, osnovne informacije o Open-End vehicles, tako da se sredstva mogu agregirati sistematskom analizom kako bi se prikazao pregled izloženosti svakog fonda prema različitim klasama sredstava.
 - d. izveštaj o taksama i troškovima koje je KPŠF imao tokom finansijske godine za investicije penzijskih sredstava, uključujući uplate držalaca sredstava i druge isplate za finansijske usluge i transakcije, povezane sa investicijom penzijskih sredstava.
 - e. izveštaja koja opravdava takse koji se naplaćuju na pojedinačnom računu tokom finansijske godine i određivanje predloženog programa za takse za narednu finansijsku godinu.
 - f. podaci o raspodeli prikupljenih doprinosa i u kojoj meri se doprinosi usaglašavaju na pojedinačnim računima.

Član 4. Dodatno izveštavanje

Da bi ispunila svoje nadzorne odgovornosti, CBK može zatražiti, prema potrebi i prikladnom izveštavanju, da se češće ili široko izveštava kako se smatra potrebno;

Član 5. Dužnosti KPŠF-a

1. KPŠF mora da podnese izveštaje u rokovima i u obliku koji odredi CBK.
2. Izveštavanje KPŠF-a u skladu sa ovom Uredbom mora da se vrši u fizičkom i elektronskom obliku.
3. Prateće pismo izveštaja u fizičkom obliku koje se podnosi CBK-u mora da bude overeno pečatom i potpisano od strane lica koje je odgovorno za jedinicu koja se bavi popunjavanjem izveštaja i od strane generalnog direktora ili njegovog ovlašćenog lica.
4. Mesečni, tromesečni izveštaji i godišnji izveštaji koje KPŠF mora da dostavi CBK-u.

Član 6. Ostale informacije

1. Članovi Upravnog odbora KPŠF-a moraju da predaju CBK-u do poslednjeg dana aprila za svaku godinu, u obliku koji priprema CBK, godišnje lične dohotke i otvorene izveštaje o sredstvima.
2. KPŠF mora da dostavi CBK-u kopiju izjave o principima investiranja i direktivama u roku od 30 dana od dana usvajanja, izmene ili prilagođavanja. KPŠF mora da dostavi CBK-u kopiju investicionih direktiva, ako su izdale direktivu za upravnike sredstava u roku od 15 dana od datuma izdavanja ili bilo koje njene izmene.
3. KPŠF će dostaviti CBK-u izjavu o upravljanju rizicima odobrenu za upravljanje bezbednosti penzijskim sredstvima.

Član 7. Sprovođenje i mere

Povreda ove Uredbe će biti predmet predviđenim merama članom 33. Zakona o penzijskim fondovima.

Član 8. Ukidanje

Stupanjem na snagu ove uredbe, ukinuće se Pravilo 5 o izveštavanju Trusta penzijske štednje od 1. aprila 2006. godine, kao i svaki drugi akt koji nije u skladu sa ovom Uredbom.

Član 9.
Stupanje na snagu

Ova uredba stupa na snagu danom usvajanja.

Predsednik Odbora Centralne banke Republike Kosovo

Bedri Peci