



Në bazë të nenit 35, paragrafi 1, nën paragrafi 1.1 të Ligjit nr. 03/L-209 për Bankën Qendrore të Republikës së Kosovës (Gazeta Zyrtare e Republikës së Kosovës, nr. 77 / 16 gusht 2010) dhe nenit 15.7 dhe 22.7 të Ligjit nr. 04/L-101 për Fondet Pensionale në Kosovë (Gazeta Zyrtare e Republikës së Kosovës, nr. 10/8 maj 2012), Bordi i Bankës Qendrore të Republikës së Kosovës në mbledhjen e mbajtur më 24 nëntor 2016 miratoi si në vijim:

RREGULLORE PËR RAPORTIMIN E FONDEVE PLOTËSUESE PENSIONALE

Neni 1

Qëllimi dhe fushëveprimi

1. Qëllimi i kësaj Rregulloreje është të përcaktojë, afatet dhe rregullat e raportimit të Fondëve Plotësuese Pensionale në BQK.
2. Kjo Rregullore do të aplikohet për Fondet Plotësuese Pensionale.

Neni 2

Përkufizimet

1. Të gjitha termet në këtë Rregullore kanë të njëjtin kuptim me termet e definuar në nenin 1 të Ligjit nr. 04/L-101 dhe Ligjit nr.04/L-168 për ndryshimin dhe plotësimin e Ligjit 04/L-101 për Fondet Pensionale në Kosovë (në vijim Ligji për Fondet Pensionale) ose/dhe me përkufizimet si më poshtë për qëllimin e kësaj Rregulloreje:
 - a) **“Fondet Plotësuese Pensionale”**, nënkupton Fondet Plotësuese Pensionale të Punëdhënësit dhe Pensionet Plotësuese Individuale;
 - b) **“Pasqyrat financiare vjetore të audituara”**, nënkupton pasqyrat financiare si bilanci i gjendjes, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e rrjedhës së parasë, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, shënimet plotësuese dhe materialet sqaruese, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit.
 - c) **“Viti financiar”**, nënkupton periudhën nga 1 janar deri me 31 dhjetor të çdo viti.
 - d) **“Open-End vehicles”**, nënkupton instrumente për investime të hapura.
 - e) **“Tremujori” ose “tremujor”**, nënkupton periudhën e tre muajve të njëpasnjëshëm që fillojnë ditën e parë të çdo viti financiar, përveç nëse Fondet Plotësuese Pensionale të

Kosovës përdor vit të ndryshëm financiar, tremujori përfundon çdo 31 mars, 30 qershor, 30 shtator dhe 31 dhjetor të çdo viti

- f) **“Certifikata e raportimit”** nënkupton certifikatën unike të sigurisë e cila mundëson raportimin e fondeve në sistemin elektronik, e cila vërteton se të dhënat e institucionit janë të enkriptuara, dhe se në momentin që të dhënat importohen në sistemin rregullativ të raportimit (SRrR), fondet dhe personat përgjegjës marrin përgjegjësinë se të dhënat janë përfundimtare dhe të raportuara saktë.
- g) **“Sistemi Rregullativ i Raportimit të Mbikëqyrjes nga Jashtë (SRrR)”** nënkupton sistemin softuerik për grumbullimin dhe përpunimin e të dhënave të raportuara ose sistemin e BQK-së në të cilin raportojnë institucionet financiare.
- h) **“Deklarata e parimeve të investimit”** nënkupton politikën investuese dhe objektivat e zhvillimit të investimeve të përshtatura nga entiteti i pensionit për investimin e mjeteve të pensioneve, e cila duhet të jetë në pajtim me Ligjin dhe rregulloret e BQK-së për pensione, ose me direktivat e investimit të cilat entiteti i pensionit ia përcakton menaxherëve të mjeteve ose mbajtësit.
- i) **“Direktivat Investuese”** nënkupton urdhrat dhe udhëzimet e bëra nga entiteti i pensionit për menaxherin (et) e mjeteve ose mbajtësit që specifikojnë termet, kushtet dhe mënyrën e investimit të mjeteve të pensioneve në pajtim me deklaratën e parimeve të investimit.
- j) **“Udhëzimet për raportim”** nënkuptojnë udhëzimet e aprovuara për raportimin e institucioneve financiare në BQK ku janë të specifikuara format e raportimit, udhëzimet e detajuara për plotësimin e formave në pajtim me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit (SNK) dhe rregulloreve të BQK-së si dhe elementet e tjera.
- k) **“Deklaratën e menaxhimit të rrezikut”** nënkupton një dokument përmes se cilës përcaktohen standardet dhe kërkesat minimale për vlerësimin dhe menaxhimin e rrezikut investues dhe operacionale.

Neni 3

Kërkesat e Përgjithshme

1. Çdo Fond Plotësues Pensional, duhet të dorëzojë në BQK raportet të cilat kanë të bëjnë me gjendjen e saj financiare, administrimin dhe operacionet, në bazë të konsoliduar, apo sipas kërkesës së BQK-së, në bazë individuale. Në bazë të kësaj rregulloreje, Fondi duhet t'i konsolidojë të dhënat e të gjitha aktiviteteve në një raport të vetëm.
2. Raportet përgatiten në format dhe udhëzimet e përcaktuara nga BQK-ja.
3. Në qoftë se data e raportimit nuk është ditë pune në Kosovë, data e raportimit do të jetë dita e parë pasuese e punës.

Neni 4

Raportet e fondeve dhe Afatet e Raportimit

1. Fondi Plotësues Pensional duhet të raportojë në Divizionin e Mbikëqyrjes Pensionale dhe Tregut të Letrave me Vlerë në BQK, jo më vonë se pesëmbëdhjetë (15) ditë pas fundit të çdo muaji, raportet mujore si në vijim:
 - a) Bilanci i gjendjes (F1);
 - b) Depozitat dhe plasmanët (F5);
 - c) Inventari i investimeve (F6);
 - d) Blerja dhe shitja e instrumenteve financiare (F9);
 - e) Mjetet neto dhe aksionet e kthyeshme (F14);
 - f) Statistika - Bilanci i gjendjes (F19);
 - g) Një listë e të gjitha mjeteve pensionale në ditën e fundit të muajit sipas administrimit dhe përkatësisë së Fondit.
 - h) Shënime plotësuese dhe material sqarues, për ndryshimet e përgjithshme rritje/ zvogëlim për mjetet e investuara në tregun global sipas aset menaxherëve si dhe institucionet financiare që operojnë në Kosovë, krahasuar me muajin paraprak.
2. Fondet Plotësuese Pensionale duhet të raportojë në Divizionin e Mbikëqyrjes Pensionale dhe Tregut të Letrave me Vlerë në BQK, jo më vonë se njëzet (20) ditë pas fundit të çdo tremujori, raportet tremujore në vijim:
 - a) Pasqyra e të ardhurave (F2);
 - b) Pasqyra e ndryshimeve në mjetet pensionale neto (F3);
 - c) Derivatet e instrumenteve financiare (F8);
 - d) Të ardhurat nga instrumentet financiare (F10);
 - e) Llogaritë e pagueshme dhe të arkëtueshme (F11);
 - f) Shpenzimet e investimit (F12);
 - g) Shpenzimet operative (F13);
3. Fondi Plotësues Pensional duhet të raportojë në Divizionin e Mbikëqyrjes Pensionale dhe Tregut të Letrave me Vlerë në BQK, jo më vonë se njëzet (20) ditë pas fundit të çdo gjashtëmujori, raportin si në vijim:
 - Pasqyra e rrjedhës së parasë (F4);
4. Fondi Plotësues Pensional duhet të raportojë në Divizionin e Mbikëqyrjes Pensionale dhe Tregut të Letrave me Vlerë në BQK, jo më vonë se njëzet (20) ditë kalendarike pas fundit të çdo viti kalendarik, përveç raporteve të specifikuara në paragrafët 1, 2 dhe 3 të këtij neni edhe raportet si në vijim:
 - a) Tipologjia e pjesëmarrësve (F15);
 - b) Hendeku i likuiditetit (F16);

Neni 5

Raporti vjetor

1. Së bashku me opinionin e auditorit të jashtëm dhe letrën e menaxhmentit për vitin e kaluar financiar, Fondi Plotësues Pensional brenda 4 muajve pas përfundimit të vitit financiar duhet t'i dorëzojnë BQK-së raportin vjetor, i cili përmban si në vijim;
 - a) listën e mjeteve të pensioneve me datën e vlerësimit të ditës së fundit të vitit financiar, duke treguar pjesëmarrjen e mjeteve pensionale të investuara në klasa të veçanta të mjeteve. Ky raport duhet të përfshijë edhe investimet në letrat me vlerë të Qeverisë së Kosovës;
 - b) pasqyrën me vlerën dhe proporcionin e mjeteve pensionale të investuara në klasat e veçanta të mjeteve, duke përfshirë detajet e letrave me vlerë të veçanta, me datën e fundit të periudhës vjetore;
 - c) në rastin kur mjetet janë të investuara në "Open-End Vehicles", informacion themelor mbi mjetet Open-End Vehicles në mënyrë, që pasuritë mund të grumbullohen duke analizuar sistematikisht në mënyrë që të tregojnë një pamje të përgjithshme mbi ekspozimin e çdo fondi ndaj klasave të ndryshme të mjeteve;
 - d) pasqyra e taksave dhe shpenzimeve me të cilat janë të ngarkuara Fondet Plotësuese Pensionale gjatë vitit financiar për investimet e mjeteve pensionale, duke përfshirë pagesat e mbajtësit të mjeteve dhe pagesat tjera për shërbimet dhe transaksionet financiare, që ndërlidhen me investimin e mjeteve pensionale;
 - e) pasqyrën që arsyeton taksat e ngarkuara mbi llogarinë individuale gjatë vitit financiar dhe caktimin e programit të propozuar për taksa për vitin e ardhshëm financiar.

Neni 6

Raportimi shtesë

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësi mbikëqyrëse, BQK-ja mund të kërkojë, sipas nevojës dhe rastit, që të raportohet më shpesh ose në forma shtesë dhe më gjerësisht siç konsiderohet e nevojshme.

Neni 7

Detyrimet e Fondeve Plotësuese Pensionale

1. Fondi Plotësues Pensional duhet të dorëzojë raportet në afatet dhe në formën e përcaktuar nga BQK-ja.
2. Raportet nga Fondi Plotësues Pensional sipas kësaj Rregullore duhet të dërgohen në formë elektronike përmes SRrR.
3. Shkresa përcjellëse e raporteve (Shtojca 1) duhet të dorëzohet në formë fizike në BQK, e cila duhet të jetë e vulosur dhe e nënshkruar nga drejtori menaxhues dhe personi përgjegjës për njësinë që merret me plotësimin e raporteve.

Neni 8
Informatat tjera

1. Fondi Plotësues Pensional duhet të paraqesë në BQK kopjen e deklaratës së parimeve të investimeve dhe direktivat Investuese brenda 30 ditësh prej datës së miratimit, ndryshimit apo përshtatjes se tij.
2. Fondi Plotësues Pensional do të dorëzojë në BQK deklaratën e menaxhimit të rrezikut të miratuar për të menaxhuar sigurinë e mjeteve pensionale.

Neni 9
Zbatimi dhe masat

Shkeljet e kësaj Rregulloreje do të jenë subjekt i masave të parashikuara në nenin 32, të Ligjit për Fondet Pensionale.

Neni 10
Shfuqizimi

Me hyrjen në fuqi të kësaj Rregullore do të shfuqizohet Rregulla 23 mbi raportet dhe informatat tjera të kërkuara nga Fondi i Pensionit dhe Siguruesi i Pensionit që të parashtrohen e datës 23 tetor 2002.

Neni 11
Shtojca

Pjesë përbërëse e kësaj rregulloreje është Shtojca 1.

Neni 12
Hyrja në fuqi

Kjo rregullore hyn në fuqi në pesëmbëdhjetë ditë pas miratimit të saj.

Kryetari i Bordit të Bankës Qendrore të Republikës së Kosovës

Bedri Peci.

Shtojca 1



BANKA QENDRORE E REPUBLIKËS SË KOSOVËS
CENTRALNA BANKA REPUBLIKE KOSOVO
CENTRAL BANK OF THE REPUBLIC OF KOSOVO

Divizioni i Mbikëqyrjes Pensionale dhe Tregut të Letrave me Vlerë Fleta e parë dhe shkresa përcjellëse

Emri i institucionit:

Kodi i institucionit:

Adresa:

Lloji i institucionit:

Periudha e raportimit:

Forma (frekuenca) e raportimit:

Data e raportimit:

I audituar:

Data dhe ora e ngarkimit të raportimit:

Emërimi i raportit:

Formularët e raportimit:

Kodi	Emri i formularit	√
F01	Bilanci i gjendjes	
F02	Pasqyra e të ardhurave	
F03	Pasqyra e ndryshimeve në mjetet pensionale neto	
F04	Pasqyra e rrjedhës së parasë	
F05	Depozitat dhe plasmanët	
F06	Inventari i investimeve	
F07	Fondet investive të hapura	
F08	Derivatet e instrumenteve financiare	
F09	Blerja dhe shitja e instrumenteve financiare	
F10	Të ardhurat nga instrumentet financiare	
F11	Llogaritë e pagueshme dhe të arkëtueshme	
F12	Shpenzimet e investimit	
F13	Shpenzimet operative	
F14	Mjetet neto dhe aksionet e kthyeshme	
F15	Tipologjia e pjesëmarrësve	
F16	Hendeku i likuiditetit	
F19	Statistika - Bilanci i gjendjes	

Deklarata e drejtorit menaxhues dhe personit përgjegjës për raportim.

Përmes kësaj deklarohet se raportet e ngarkuara në SRrRS janë përgatitur në përputhje me kërkesat e BQK-së dhe instruksionet për raportim. Raportet reflektojnë qartë kushtet e fondit deri në datën e informatës. Është e kuptueshme se çdo paraqitje e falsifikuar me qëllim në këtë raport mund të rezultojë me sanksione civile apo penale që do të zbatohen kundër zyrtarit përgjegjës për raportim, drejtorit menaxhues si dhe / ose fondit që raporton.

Drejtori menaxhues:

(nënshkrimi)

**Personi përgjegjës për
raportim:**

(nënshkrimi)