



Na osnovu člana 35. stav 1.1 Zakona br. 03/L-209 o Centralnoj banci Republike Kosovo (Službeni list Republike Kosovo, br. 77/16. avgust 2010.), članova 15.7. i 22.7. Zakona br. 04/L-101 o penzijskim fondovima na Kosovu (Službeni list Republike Kosovo, br. 10/8. maj 2012.), Odbor Centralne banke Republike Kosovo je na sastanku održanom 24. novembra 2016. godine usvojio je sledeću:

UREDBA ZA PRIJAVLJIVANJE DOPUNSKIH PENZIJSKIH FONDOVA

Član 1.

Svrha i delokrug

1. Svrha ove uredbe je da odredi rokove i pravila za prijavljivanje dopunskih penzijskih fondova u CBK-u.
2. Ova uredba se sprovodi na dopunske penzijske fondove.

Član 2.

Definicije

1. Svi izrazi u ovoj Uredbi imaju isto značenje kao izrazi definisani u članu 1. Zakona br. 04/L-168 o izmenama i dopunama Zakona br. 04 / L-101 o penzijskim fondovima Kosova (u daljem tekstu Zakon o penzijskim fondovima) ili/i sa donjim definicijama u svrhu ove Uredbe:
 - a) **„Dopunski penzijski fondovi“** znače dopunski penzijski fond poslodavca i individualne dopunske penzije;
 - b) **„Revidirani godišnji finansijski izveštaji“** znače finansijski izveštaji kao što su bilans stanja, izveštaj prihoda, izveštaj o novčanom toku, izveštaj o promenama u kapitalu, dopunske beleške i materijali s objašnjenjima, koji su sastavni deo finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.
 - c) **„Finansijska godina“** znači period od 1. januara do 31. decembra svake godine.
 - d) **„Open-End vehicles“**, podrazumeva instrumente za otvorene investicije.
 - e) **„Tromesečje“ ili „tromesečje“** znači period od tri uzastopna meseca koji počinju prvog dana svake finansijske godine, osim ako dopunski penzijski fondovi Kosova koriste drugu finansijsku godinu, tromesečje se završava 31. marta, 30. juna, 30. septembra i 31. decembra svake godine.

- f) **„Sertifikat o izveštavanju“** znači jedinstveni bezbednosni sertifikat koji omogućava prijavljivanje sredstava u elektronskom sistemu, kojim se potvrđuje da su podaci institucije šifrovani i da su u trenutku kada se podaci uvoze u regulatorni sistem izveštavanja (RSI), fondovi i odgovorna lica preuzimaju odgovornost da su podaci konačni i tačno prijavljeni.
- g) **„Regulatorni sistem za izveštavanje o spoljnom nadzoru (RSI)“** znači softverski sistem za prikupljanje i obradu prijavljenih podataka ili sistem CBK-a kojem izveštavaju finansijske institucije
- h) **„Izjava o principima investiranja“** znači investicionu politiku i ciljeve razvoja investicija koje je penzijski entitet prilagodio za investicije u penzijska sredstva, što mora biti u skladu sa Zakonom i uredbama CBK o penzijama ili sa investicionim direktivama koje penzijski entitet dodeljuje menadžerima ili imaočima sredstava.
- i) **„Investicione Direktive“** znače naloge i uputstva koja je penzijski entitet izdao menadžeru (ima) imovine ili imaoču, koje određuju pravila, uslove i način investiranja penzijskih sredstava u skladu sa izjavom o principima investicija.
- j) **„Uputstva za izveštavanje“** znače uputstva koja su odobrena za izveštavanje finansijskih institucija u CBK koje određuju oblike izveštavanja, detaljna uputstva za popunjavanje obrazaca u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i uredbama CBK-a kao što su i drugi elementi.
- k) **„Izjava o upravljanju rizikom“** znači dokument kojim se određuju minimalni standardi i zahtevi za procenu i upravljanje investicionim i operativnim rizikom.

Član 3.

Opšti zahtevi

1. Svaki dopunski penzijski fond treba da dostavi CBK-u izveštaje koji se odnose na njegovo finansijsko stanje, upravljanje i poslovanje, na konsolidovanoj osnovi, ili na zahtev CBK, na individualnoj osnovi. Prema ovoj uredbi, Fond mora konsolidovati podatke o svim aktivnostima u jednom izveštaju.
2. Izveštaji se izrađuju u obrascima i uputstvima koje odredi CBK.
3. Ako datum izveštavanja nije radni dan na Kosovu, datum izveštavanja biće prvi sledeći radni dan.

Član 4.

Izveštaji o fondovima i rokovi izveštavanja

1. Dopunski penzijski fond mora da dostavi Diviziji za penzijski nadzor i tržište hartijama od vrednosti u CBK-u, najkasnije petnaest (15) dana nakon završetka svakog meseca, sledeće mesečne izveštaje:
 - a) Bilans stanja (F1);
 - b) Depoziti i plasmani (F5);
 - c) Inventar investicija (F6);
 - d) Kupovina i prodaja finansijskih instrumenata (F9);
 - e) Neto sredstva i povratne akcije (F14);
 - f) Statistika – Bilans stanja (F19);
 - g) Lista svih penzijskih sredstava poslednjeg dana u mesecu prema upravljanju i pripadnosti fonda.
 - h) Dodatne napomene i materijal sa objašnjenjima za opšte promene povećanje/smanjenje za sredstva koja su investirana na globalnom tržištu od strane menadžera imovine i finansijskih institucija koje posluju na Kosovu, u odnosu na prethodni mesec.
2. Dopunski penzijski fond treba da izveštava Diviziji za penzijski nadzor i tržište hartija od vrednosti u CBK, najkasnije dvadeset (20) dana nakon završetka svakog tromesečja, sledeće tromesečne izveštaje:
 - a) Izveštaj prihoda (F2);
 - b) Izveštaj o promenama u neto penzijskim sredstvima (F3);
 - c) Derivate finansijskih instrumenata (F8);
 - d) Prihode od finansijskih instrumenata (F10);
 - e) Obaveze i potraživanja (F11);
 - f) Troškove investicija (F12);
 - g) Operativne troškove (F13);
3. Dopunski penzijski fond treba da izveštava Diviziji za penzijski nadzor i tržište hartija od vrednosti u CBK, najkasnije dvadeset (20) dana nakon završetka svakog šestomesečja sledeći izveštaj:
 - Izveštaj o novčanom toku (F4);
4. Dopunski penzijski fond treba da izveštava Diviziji za penzijski nadzor i tržište hartija od vrednosti u CBK, najkasnije dvadeset (20) kalendarskih dana po završetku svake kalendarske godine, pored izveštaja navedenih u stavovima 1, 2. i 3. ovog člana, sledeće izveštaje:
 - a) Tipologija učesnika (F15);
 - b) Jaz likvidnosti (F16);

Član 5.

Godišnji izveštaj

1. Zajedno sa mišljenjem spoljnog revizora i pismom menadžmenta za prethodnu finansijsku godinu, Dopunski penzijski fond u roku od 4 meseca po završetku finansijske godine mora CBK-u dostaviti godišnji izveštaj koji sadrži sledeće;
 - a) listu penzijskih sredstava sa datumom procene poslednjeg dana finansijske godine, naznačavajući udeo penzijskih sredstava investiranih u određene klase sredstava. Ovaj izveštaj takođe treba da uključi investicije u hartije od vrednosti Vlade Kosova;
 - b) izveštaj sa vrednošću i udelom penzijskih sredstava investiranih u posebne klase sredstava, uključujući detalje o posebnim hartijama od vrednosti, sa poslednjim datumom godišnjeg perioda;
 - c) prilikom investicije sredstava u „Open-End Vehicles“, osnovne informacije o sredstvima Open-End Vehicles na takav način da se sredstva mogu akumulirati sistematskom analizom kako bi se pokazao opšti pregled izloženosti svakog fonda prema različitim klasama sredstava;
 - d) izveštaj o porezima i troškovima kojima se dodatni penzijski fondovi opterećuju tokom finansijske godine za investicije penzijskih sredstava, uključujući plaćanja imaoaca sredstava i druga plaćanja za finansijske usluge i transakcije, povezane sa investicijama penzijskih sredstava;
 - e) izveštaj koji opravdava poreze koji se naplaćuju na individualne račune tokom finansijske godine i određivanje predloženog programa za poreze za narednu finansijsku godinu.

Član 6.

Dodatno izveštavanje

Da bi ispunio svoje nadzorne odgovornosti, CBK može tražiti, prema potrebi i prema prilici, da se izveštava češće ili u dodatnim oblicima i opširnije po potrebi.

Član 7.

Obaveze dopunskih penzijskih fondova

1. Dopunski penzijski fond mora da podnese izveštaje u rokovima i u obliku koji odredi CBK.
2. Izveštaji iz Dopunskog penzijskog fonda prema ovoj uredbi moraju se dostaviti elektronskim putem putem RSI.
3. Prateći dopis izveštaja (Aneks 1) mora se dostaviti u fizičkom obliku CBK-u, i treba biti overen i potpisan od strane upravnog direktora i odgovornog lica za jedinicu koja se bavi popunjavanjem izveštaja.

Član 8.

Druge informacije

1. Dopunski penzijski fond mora CBK-u dostaviti kopiju izjave o principima investiranja i investicione direktive u roku od 30 dana od dana njenog usvajanja, promene ili prilagođavanja.
2. Dopunski penzijski fond podnosi CBK-u izjavu o upravljanju rizikom odobrenu za upravljanje bezbednošću penzijskih sredstava.

Član 9.

Sprovođenje i mere

Povreda ove uredbe podleže merama predviđenim članom 32. Zakona o penzijskim fondovima.

Član 10.

Ukidanje

Stupanjem na snagu ove uredbe ukida se pravilo 23 o izveštajima i drugim informacijama koje penzijski fond i pružalac penzijskih usluga traže da budu podnesene od 23. oktobra 2002. godine.

Član 11.

Aneks

Sastavni deo ove uredbe je Aneks 1.

Član 12.

Stupanje na snagu

Ova uredba stupa na snagu petnaest dana nakon njenog usvajanja.

Predsednik Odbora Centralne Banke Republike Kosovo

Bedri Peci.

Divizija za penzijski nadzor i tržište hartija od vrednosti
Prvi list i prateći dopis

Naziv institucije:

Kod institucije:

Adresa:

Vrsta institucije:

Period izveštavanja:

Oblik (učestalost) izveštavanja:

Datum izveštavanja:

Izvršena revizija:

Ne

Datum i čas postavljanja izveštaja:

Naziv izveštaja:

Izjava upravnog direktora i lica odgovornog za izveštavanje.

Ovim izjavljujemo da su izveštaji koji su postavljeni u RIS pripremljeni u skladu sa zahtevima CBK i uputstvima za izveštavanje. Izveštaji jasno odražavaju uslove fonda do datuma informacija. Podrazumeva se da svako namerno falsifikovano predstavljanje u ovom izveštaju može rezultirati građanskim ili krivičnim sankcijama koje će se sprovesti protiv službenika za izveštavanje, upravnog direktora i/ili fonda koji podnosi izveštaj.

Kod	Naziv obrazca		
F01	Bilasn stanja		
F02	Izveštaj o prihodima		
F03	Izveštaj o promenama u neto perzijskim sredstvima		
F04	Izveštaj o novčanom toku		
F05	Depoziti i plasmani		
F06	Inventar investicija		
F07	Fondovi otvorenih investicija		
F08	Derivati finansijskih instrumenata		
F09	Kupovina i prodaja finansijskih instrumenata		
F10	Prihodi od finansijskih instrumenata		
F11	Obaveze i potraživanja		
F12	Troškovi investicija		
F13	Operativni troškovi		
F14	Neto sredstva i povratne akcije		
F15	Tipologija učesnika		
F16	Jaz likvidnosti		
F19	Statistika-Bilans stanja		

Upravni direktor:

(potpis)

**Odgovorno lice za
izveštavanje:**

(potpis)