

Na osnovu odredbi člana 42.stav 8, člana 54. stav 6, člana 55. stav 4. i 9. i člana 80. stav 2. Zakona o dobrovoljnim penzijskim fondovima i penzijskim planovima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 13/09), člana 7. stav 2. tačka 7, člana 9. stav 1. tačka 2. Zakona o društvima za osiguranje ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 17/05, 01/06, 64/06, 74/10 i 47/17) i člana 8. stav 19. Statuta Agencije za osiguranje Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 2/15 i 76/16), Upravni odbor Agencije za osiguranje Republike Srpske, na sjednici od 30. novembra 2017. godine donio je:

PRAVILNIK
O UTVRĐIVANJU VRIJEDNOSTI IMOVINE, OBRAČUNU NETO VRIJEDNOSTI
IMOVINE I UTVRĐIVANJU VRIJEDNOSTI OBRAČUNSKJE JEDINICE
DOBROVOLJNOG PENZIJSKOG FONDA

Opšte odredbe

Član 1.

Agencija za osiguranje Republike Srpske (u daljem tekstu: Agencija) ovim pravilnikom bliže propisuje:

- način i učestalost obračuna vrijednosti imovine dobrovoljnog penzijskog fonda (u daljem tekstu: fond) po vrstama imovine,
- način i učestalost obračuna neto vrijednosti imovine fonda,
- utvrđivanje početne vrijednosti obračunske jedinice za sve dobrovoljne penzijske fondove,
- način izračunavanja i objavljivanja podataka o obračunskoj jedinici,
- način i učestalost procjene imovine i
- učestalost, način i standardizovanu formu izvještavanja kastodi banke, kao i način usaglašavanja u slučaju razlika između obračunate neto vrijednosti imovine dobrovoljnog penzijskog fonda i vrijednosti obračunske jedinice od društva za upravljanje i kastodi banke.

Obračun neto vrijednosti imovine fonda

Član 2.

(1) Društvo za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondom (u daljem tekstu: društvo za upravljanje) obračunava ukupnu vrijednost imovine fonda kojim upravlja, utvrđuje obaveze fonda i obračunava neto vrijednost imovine fonda i vrijednost obračunske jedinice.

(2) Obračun vrijednosti iz stava 1. ovog člana kontroliše i potvrđuje kastodi banka, koja je odgovorna za tačnost obračuna.

Član 3.

(1) Ukupnu vrijednost imovine fonda na dan vrednovanja čini zbir vrijednosti svih vrsta imovine propisanih Zakonom o dobrovoljnim penzijskim fondovima i penzijskim planovima (u daljem tekstu: Zakon) i to:

- 1) hartije od vrijednosti iz portfelja fonda,
- 2) nekretnine u vlasništvu fonda,
- 3) depoziti novčanih sredstava fonda kod banaka,
- 4) novčana sredstava fonda na računu kod kastodi banke i
- 5) potraživanja fonda.

(2) Vrijednost imovine fonda na dan vrednovanja se utvrđuje u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima, računovodstvenim politikama i ovim pravilnikom.

(3) Obaveze fonda predstavljaju obaveze nastale na osnovu:

- 1) ulaganja imovine fonda,
- 2) uplate i isplate obračunskih jedinica,
- 3) naknada društvu za upravljanje,
- 4) naknada kastodi banci,
- 5) naknade troškova koji padaju na teret fonda iz člana 23. Zakona.

(4) Neto vrijednost imovine fonda, na dan vrednovanja, izračunava se na način da se vrijednost ukupne imovine umanjuje za obaveze fonda.

Obračun neto vrijednosti po obračunskoj jedinici fonda

Član 4.

(1) Ukupna vrijednost svih obračunskih jedinica dobrovoljnog penzijskog fonda jednaka je neto vrijednosti imovine dobrovoljnog penzijskog fonda.

(2) Obračunske jedinice mogu se izraziti u dijelovima.

(3) Najniža jedinstvena početna vrijednost obračunske jedinice za fond iznosi 10 konvertibilnih maraka.

(4) Vrijednost obračunske jedinice fonda na dan vrednovanja utvrđuje se dijeljenjem vrijednosti neto imovine fonda izražene u konvertibilnim markama sa ukupnim brojem obračunskih jedinica. Vrijednost obračunske jedinice fonda na dan vrednovanja iskazuje se na pet decimalnih mjesta.

(5) Dan vrednovanja imovine fonda je radni dan koji prethodi radnom danu na koji se obračunava neto vrijednost imovine po obračunskoj jedinici, odnosno neto vrijednost imovine i vrijednost obračunske jedinice fonda izračunava se svaki radni dan, za prethodni radni dan.

(6) Ukupan broj obračunskih jedinica fonda, na dan vrednovanja, izračunava se na način da se broj obračunskih jedinica od posljednjeg dana za koji je obračunata vrijednost obračunske jedinice fonda, uveća za broj obračunskih jedinica koji je dobijen evidentiranjem obračunskih jedinica na individualne račune članova fonda na osnovu zaprimljenih uplata, te umanjuje za broj obračunskih jedinica koji je dobijen prestankom članstva na dan vrednovanja.

(7) Uplaćeni penzijski doprinosi pretvaraju se u obračunske jedinice istog dana kada su uplaćeni, evidentiranjem jedinica na individualnom računu člana dobrovoljnog penzijskog fonda.

(8) Zaprimljena uplata na račun fonda ili ostvareno pravo na prestanak članstva u fondu, koji su se dogodili neradnim danom, društvo za upravljanje će obračunati po cijeni obračunskih jedinica fonda od prvog sljedećeg radnog dana.

(9) Društvo za upravljanje svakodnevno objavljuje vrijednost obračunskih jedinica na Internet stranici društva za upravljanje ili dobrovoljnog penzijskog fonda i najmanje jednom mjesečno u listu koji se distribuira na cijeloj teritoriji Republike Srpske sa tiražom koji nije manji od 5.000 primjeraka.

Računovodstvene politike

Član 5.

(1) Društvo za upravljanje obavezno je računovodstvenim politikama fonda propisati osnovne principe i osnove za početno priznavanje, naknadno vrednovanje i prestanak priznavanja imovine i obaveza fonda.

(2) Računovodstvene politike iz stava 1. ovog člana moraju biti u skladu sa odredbama ovog pravilnika, Međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljem tekstu MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu: MSFI).

(3) Društvo za upravljanje obavezno je računovodstvene politike fonda iz stava 1. ovog člana dostaviti Agenciji u roku od 15 dana od dana njihovog usvajanja.

Interne procedure za vrednovanje imovine i obaveza fonda

Član 6.

(1) Društvo za upravljanje obavezno je da interno reguliše način procjene i obračuna vrijednosti za svaku vrstu ulaganja u koje je uložena imovina fonda, vrednovanje obaveza fonda, tehnike i metode vrednovanja, obaveze i odgovornosti svih učesnika u procesu vrednovanja imovine i obaveza fonda.

(2) Društvo za upravljanje primjenom internog akta iz stava 1. ovog člana treba da obezbijedi:

1) dokumentovan, sveobuhvatan i pouzdan postupak vrednovanja,

2) sve bitne postupke vrednovanja i kontrole vrednovanja,
3) mjere za nesmetano funkcionisanje, nezavisno i objektivno provođenje postupka vrednovanja.

(3) Društvo za upravljanje obavezno je da obezbijedi dosljednu primjenu internog akta iz stava 1. ovog člana i da jednom godišnje preispita adekvatnost procedura internog akta.

(4) Društvo za upravljanje obavezno je interni akt iz stava 1. ovog člana dostaviti Agenciji u roku od 15 dana od dana njegovog usvajanja.

Priznavanje i mjerenje imovine i obaveza fonda

Član 7.

(1) Priznavanje imovine i obaveza fonda vrši se u zavisnosti od vrste imovine i obaveza fonda, te izvršenoj klasifikaciji u skladu sa računovodstvenim politikama fonda.

(2) Finansijska imovina i finansijske obaveze priznaće se od datuma kada se počnu primjenjivati ugovoreni uslovi instrumenata u kojem je fond jedna od ugovornih strana.

(3) Finansijska imovina i obaveze fonda početno se priznaju po fer vrijednosti transakcije, odnosno po trošku sticanja koji u cijenu pojedinačne imovine uključuje i transakcione troškove koji su direktno povezani sa sticanjem imovine ili nastankom obaveze.

(4) Izuzetak od imovine iz stava 3. ovog člana je imovina koja se vrednuje po fer vrijednosti kroz račun dobitka ili gubitka.

(5) Prilikom učešća u javnoj ponudi, ako postoji obaveza, prenosive hartije od vrijednosti se inicijalno iskazuju kao potraživanja u iznosu datog prijedloga učešća u ponudi, ako postoji obaveza uplate novčanih sredstava u skladu sa uslovima javne ponude. Nakon što je ponuda prihvaćena te je pripremljeno obavještenje o prihvatanju javne ponude prenosive hartije od vrijednosti od ponuđača odnosno brokera ili kastodi banke, zavisno šta je ranije, a prenosivoj hartiji od vrijednosti su dodijeljena sva potrebna obilježja, isti se priznaje u imovini fonda u skladu sa klasifikacijom iz računovodstvenih politika fonda.

(6) Odredbe iz stava 5. ovog člana na odgovarajući način se primjenjuju i na instrumente tržišta novca.

(7) Prenosive hartije od vrijednosti u imovini fonda kod obavezujućih javnih ponuda za otkup hartija od vrijednosti vrednuju se od datuma obavještenja kastodi banke o prihvaćenoj ponudi od strane ponuđača po cijeni otkupa iz javne ponude.

(8) Promjene nad imovinom i obavezama fonda u poslovnim knjigama fonda evidentiraju se na osnovu urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

(9) Potraživanja ili obaveze po osnovu kamata i sličnih prava i obaveza fonda, iskazuju se u imovini ili obavezama fonda po utvrđivanju vlasnikovog prava.

(10) Potraživanja za dividende ili udjele u dobiti priznaju se u imovini fonda na prvi dan od kojeg se akcijom trguje bez prava na dividendu.

(11) Izuzetno od stava 10. ovog člana, društvo za upravljanje može priznati potraživanja za dividende ili udjele u dobiti u imovini fonda na dan utvrđivanja vlasnikovog prava, a na osnovu odluke o isplati dividende ili raspodjeli dobiti nadležnog organa privrednog društva ili zaprimljenog obavještenja od kastodi banke.

(12) Vrijednost imovine fonda iskazana u stranoj valuti preračunava se u protivvrijednost izraženu u konvertibilnim markama po srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan vrednovanja ili po kursu koji proizilazi iz ugovornog odnosa vezanog za pojedinačnu transakciju.

Imovina koja se vrednuje po fer vrijednosti

Član 8.

(1) Fer vrijednost hartija od vrijednosti koje čine imovinu fonda početno se obračunava na dan trgovanja po cijeni kupovine, koja ne uključuje troškove kupovine i prenosa tih hartija.

(2) Izuzetno od stava 1. ovog člana, fer vrijednost hartija od vrijednosti iz tog stava za koje, do dana saldiranja, nisu poznati njihova cijena ili broj – obračunava se na dan saldiranja.

(3) Naknadni obračun fer vrijednosti hartija od vrijednosti koje čine imovinu fonda sprovodi se u skladu sa MRS i MSFI.

(4) U slučaju trgovanja na tržištima u Federaciji Bosne i Hercegovine, primjenjuje se identična metodologija utvrđivanja fer vrijednosti hartija od vrijednosti kao na tržištima Republike Srpske.

Član 9.

(1) Fer vrijednost vlasničkih hartija od vrijednosti iz portfelja fonda obračunava se primjenom prosječne ponderisane cijene za ostvarene transakcije na berzi i prijavljene blok poslove, a zaokružuje se na četiri decimale.

(2) U slučaju nepostojanja cijene iz stava 1. ovog člana, vrednovanje vlasničkih hartija od vrijednosti vrši se po posljednjoj ostvarenoj cijeni te hartije iz trgovanja u periodu od 90 dana prije dana vrednovanja.

(3) Vlasničke hartije od vrijednosti za koje u periodu od 90 dana prije dana vrednovanja nisu ostvareni uslovi za vrednovanje na način iz st. 1. i 2. ovog člana, vrednuju se tehnikama procjene koje su definisane odgovarajućim MRS i MSFI.

Član 10.

(1) Za vlasničke hartije od vrijednosti kojima se trguje u inostranstvu na uređenim tržištima u državi članici EU, OECD i CEFTA fer vrijednost se izračunava na osnovu cijene zadnje ponude za kupovinu ostvarene tog dana na matičnoj berzi emitenta ili berzi koja je definisana kao primarni izvor cijene odnosno hartije od vrijednosti koja je uvrštena na berzansko tržište.

(2) U slučaju trgovanja na uređenim tržištima izvan tržišta država članica EU, OECD i CEFTA, fer vrijednost vlasničkih hartija od vrijednosti izračunava se na osnovu ponderisane prosječne cijene te hartije na berzanskom tržištu ostvarenih na dan vrednovanja.

Član 11.

(1) Za dužničke hartije od vrijednosti kojima se trguje u Republici Srpskoj fer vrijednost na dan utvrđivanja vrijednosti imovine fonda obračunava se primjenom ponderisane čiste prosječne cijene trgovanja, a zaokružuje se na četiri decimale.

(2) Za dužničke hartije od vrijednosti kojima se trguje u inostranstvu na uređenim tržištima u državi članici EU, OECD i CEFTA fer vrijednost se izračunava na način definisan članom 10. stav 1. ovog pravilnika.

(3) U slučaju trgovanja na uređenim tržištima izvan tržišta država članica EU, OECD i CEFTA, fer vrijednost dužničkih hartija od vrijednosti izračunava se na način definisan članom 10. stav 2. ovog pravilnika.

Tehnike vrednovanja vrijednosti finansijskih instrumenata koji se vrednuju po fer vrijednosti

Član 12.

(1) Fer vrijednost prenosivih hartija od vrijednosti i instrumenata tržišta novca te ostalih finansijskih instrumenata kojima se trguje na neaktivnom tržištu procjenjuje se tehnikama vrednovanja, kojima je cilj procijeniti cijenu po kojoj bi imovina bila prodana odnosno obaveza prenesena u valjanoj transakciji među tržišnim učesnicima za dan vrednovanja.

(2) Izuzetno od stava 1. ovog člana prenosive dužničke hartije od vrijednosti čiji je emitent ili za njih garantuje Republika Srpska, Federacija Bosne i Hercegovine, država članica EU ili država članica OECD-a, čiji je emitent jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj, Federaciji Bosne i Hercegovine, državi članici EU ili u državi članici OECD-a, centralna banka države članice EU, odnosno države članice OECD-a, vrednuju se primjenom zadnje cijene objavljene na službenom finansijsko-informacionom servisu na dan za koji se vrednuje imovina i obaveze.

(3) Društvo za upravljanje obavezno je internim aktima fonda odrediti tehnike vrednovanja iz stava 1. ovog člana, a koji uključuju najmanje:

1) metode i kriterije za izbor tehnika vrednovanja,

2) pretpostavke koje će se uzeti u obzir prilikom primjena tehnika vrednovanja i obrazloženje za njihovo korištenje,

3) opis ulaznih podataka te njihove izvore koji će se uzeti u obzir prilikom primjena tehnika vrednovanja.

(4) Društvo za upravljanje obavezno je u pisanom obliku, koristeći tehnike vrednovanja, sastaviti procjenu fer vrijednosti prenosive hartije od vrijednosti ili instrumenta tržišta novca, te ostalih finansijskih instrumenata koja sadrži ulazne podatke korištene u obračunu kao i njihove izvore.

(5) Društvo za upravljanje obavezno je u procjeni fer vrijednosti iz stava 4. ovog člana, obrazložiti i dokumentovati razloge i način odabira pojedine tehnike vrednovanja, a ako koristi više tehnika, način dodjeljivanja pondera za pojedinu tehniku vrednovanja, kao i razloge neuključivanja pojedine tehnike u izračun fer vrijednosti.

(6) Društvo za upravljanje obavezno je prilikom izrade procjene fer vrijednosti, u najvećoj mogućoj mjeri koristiti ulazne podatke sa tržišta, koji su javno dostupni i što manje se oslanjati na podatke koji nisu javno dostupni, a specifični su za pojedinog emitenta, odnosno moraju uključiti sve faktore koje bi učesnici tržišta razmatrali u određivanju fer vrijednosti.

Finansijski instrumenti koji se vrednuju po amortizacionom trošku

Član 13.

(1) Finansijske obaveze i finansijska imovina klasifikovana kao zajmovi i potraživanja, te ulaganja koja se drže do dospelja vrednuju se u skladu sa MRS i MSFI.

(2) Repo ugovor o prodaji i ponovnoj kupovini i ostali slični ugovori vrednuju se od datuma poravnjenja i namirenja tako da se instrument koji je predmet transakcije u imovini Fonda i dalje vrednuje u skladu sa pravilima za tu vrstu instrumenta, dok se obaveze za primljena novčana sredstva vrednuju po amortizacionom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

(3) Repo ugovor o kupovini i ponovnoj prodaji i ostali slični ugovori klasifikuju se kao zajmovi i potraživanja, te vrednuju od datuma poravnjenja i namirenja dnevnim obračunom kamata u skladu sa stavom 1. ovog člana.

Umanjenje vrijednosti imovine fonda

Član 14.

(1) Sva imovina fonda, osim imovine klasifikovane kao finansijska imovina po fer vrijednosti, putem računa dobitka ili gubitka, podložna je izradi procjene o postojanju dokaza ili okolnosti vezanih za umanjenje vrijednosti.

(2) Procjena iz stava 1. ovog člana mora se vršiti svaki put kada postoji objektivni dokaz ili okolnosti koje upućuju na potrebu procjene vrijednosti imovine radi umanjenja, a najmanje na datum sastavljanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja fonda.

(3) Procjenu iz stava 1. ovog člana društvo za upravljanje je obavezno sastaviti u pisanom obliku, nezavisno o rezultatu procjene za potrebom umanjenja imovine, te uz nju priložiti svu potrebnu dokumentaciju i podatke na osnovu kojih je donesena.

(4) Ako je procjenom iz stava 1. ovog člana utvrđeno postojanje dokaza ili okolnosti koje upućuju na umanjenje vrijednosti imovine, društvo za upravljanje obavezno je, u pisanom obliku, izraditi procjenu umanjenja vrijednosti imovine, navodeći sve ulazne podatke koji su korišteni u obračunu, kao i njihove izvore.

(5) Procjene o postojanju dokaza ili okolnosti vezanih uz umanjenje vrijednosti i procjena umanjenja vrijednosti imovine iz st. 1. i 4. ovog člana, društvo za upravljanje obavezno je izraditi u skladu sa MSFI i odredbama ovoga pravilnika.

(6) Objektivni dokazi umanjenja vrijednosti imovine uključuju i sljedeće informacije:

1) značajne finansijske teškoće izdavatelja ili dužnika, uključujući blokadu računa,

2) značajno pogoršanje finansijskih pokazatelja iz finansijskih izvještaja,

3) nepoštovanje ugovora, kao što je neizmirivanje obaveza ili kašnjenje plaćanja kamate ili

glavnice po zajmovima i/ili izdatim hartijama od vrijednosti, radi čega dolazi do prolongiranja plaćanja ili reizdavanja hartija od vrijednosti u svrhu podmirenja dospjelih obaveza po nepodmirenim izdanjima,

4) pokretanje predstečajnog postupka, otvaranje stečajnog ili likvidacionog postupka, ili druge finansijske reorganizacije i restrukturiranja,

5) nestanak aktivnog tržišta za hartije od vrijednosti zbog finansijskih teškoća emitenta ili

6) produžen i kontinuiran pad cijene hartija od vrijednosti u periodu od godinu dana u odnosu na datum vrednovanja.

(7) Kastodi banka dužna je provjeriti da li je društvo za upravljanje prilikom procjena iz stavova 1. i 4. ovog člana, postupalo u skladu sa stavom 5. ovog člana, o čemu je obavezno voditi evidenciju.

Ostala imovina i obaveze

Član 15.

(1) Fer vrijednost valutne spot transakcije za dan vrednovanja, utvrđuje se obračunom razlike između ugovorenog kursa i srednjeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine za dan vrednovanja imovine fonda.

(2) Druge vrste imovine, u slučaju da njihovo vrednovanje nije propisano ovim pravilnikom, društvo za upravljanje je obavezno vrednovati u skladu sa svojim računovodstvenim politikama te sve mjere i postupke korištene za vrednovanje primjereno dokumentovati.

Vrednovanje imovine uložene u nekretnine

Član 16.

(1) Metodologija utvrđivanja vrijednosti imovine fonda koja je uložena u nekretnine zasniva se na odredbama Zakona i ovog pravilnika, u skladu sa MRS i MSFI-a, vodeći računa o ujednačavanju postupanja i fer prezentovanju neto vrijednosti imovine fonda, ukupno i po obračunskoj jedinici.

(2) Nekretnina se početno mjeri po trošku nabavke koji uključuje transakcione troškove, odnosno po kupovnoj cijeni uvećanoj za povezane direktne troškove sticanja nekretnine.

Član 17.

(1) Kupovina i prodaja nekretnine uključuju se u vrednovanje imovine fonda na datum zaključenja transakcije i obezbjeđenja dokaza o vlasništvu fonda nad nekretninom.

(2) Transakcije trgovanja i obaveze fonda u poslovnim knjigama fonda evidentiraju se na osnovu urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava o vrijednosti transakcije po tržišnim uslovima.

(3) Vrijednost transakcije po tržišnim uslovima je ona vrijednost koja je ostvarena transakcijom između stranaka koje nemaju određen ili poseban odnos, odnosno nisu povezana lica, a cijena transakcije ne odstupa od karakterističnih na aktivnom tržištu, odnosno koja značajno ne odstupa od procjene ovlašćenog procjenjivača. Vrijednost nekretnine zasniva se na procjeni ovlašćenog procjenjivača.

(4) Procjena iz stava 3. ovog člana mora se vršiti svaki put kada postoji objektivni dokaz ili okolnosti koje upućuju na potrebu procjene vrijednosti nekretnine, a najmanje jednom u tri godine obavezno je da procjenu izvrši ovlašćeni procjenjivač.

(5) Nekretnina koja je stečena u stranoj valuti preračunava se u konvertibilne marke po srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine, važećem za dan vrednovanja.

Dokumentovanje procesa vrednovanja imovine i obaveza fonda

Član 18.

(1) Društvo za upravljanje obavezno je čuvati dokumentaciju u vezi sa sprovođenjem ovog pravilnika najmanje pet godina od dana prestanka svih obaveza i prava koja proizilaze iz ulaganja u pojedinu imovinu fonda.

(2) Društvo za upravljanje obavezno je da svu dokumentaciju iz stava 1. ovoga člana dostavi

na zahtjev Agenciji.

(3) Društvo za upravljanje, obavezno je obezbijediti da se svake poslovne godine u okviru postupka revizije finansijskih izvještaja fonda, obavezo izvrši i revizija vrednovanja za svaki pojedinačni oblik imovine i obaveza propisan ovim pravilnikom.

Način i rokovi izvještavanja

Član 19.

(1) Društvo za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondom je obavezno da svaki radni dan obračunava neto vrijednost imovine Fonda i podatke dostavi kastodi banci kod koje vodi račun Fonda.

(2) Kastodi banka je obavezna da svaki radni dan kontroliše i potvrđuje obračun iz stava 1. ovog člana i sastavlja Izvještaj o obračunu neto vrijednosti imovine fonda i vrijednosti obračunske jedinice fonda (Obrazac: NIF-DPF).

(3) Kastodi banka je obavezna za svaki radni dan Agenciji dostaviti izvještaj iz stava 2. ovog člana, za prethodni radni dan, najkasnije do 16:00 sati.

(4) Izvještaj iz stava 2. ovog člana se dostavlja u elektronskom obliku, a obrazac za izradu izvještaja čini sastavni dio ovog pravilnika

(5) Podaci u izvještaju iskazuju se kao stanje na dan. Podaci o imovini i obavezama se iskazuju u konvertibilnim markama sa dvije decimale, dok se podaci o vrijednosti neto imovine i obračunskoj jedinici iskazuju sa pet decimala.

(6) Agencija može, u svrhu obavljanja nadzora, da društvu za upravljanje, odnosno kastodi banci, naloži sastavljanje dodatnih izvještaja, te da odredi način i rokove njihovog dostavljanja.

(7) U svim slučajevima utvrđivanja neusaglašenosti i neispravnosti u primjeni Zakona i podzakonskih akata, ovog pravilnika i internih akata fonda, društvo za upravljanje, odnosno kastodi banka obavezna je da dostavi izvještaj Agenciji o razlozima i posljedicama odstupanja od principa vrednovanja imovine i obaveza fonda.

(8) Društvo za upravljanje, odnosno kastodi banka obavezni su, u zavisnosti od neusaglašenosti i neispravnosti, da izvještaj iz stava 7. ovog člana dostave na odgovarajućem obrascu: Obrazac - NVIF-DPF, Obrazac - NNIF-DPF i Obrazac- NSU-DPF.

(9) Izvještaj iz stava 7. ovog člana se dostavlja u elektronskom obliku, a obrasci za izradu izvještaja čine sastavni dio ovog pravilnika.

(10) Izvještaj iz stava 7. ovog člana se dostavlja u roku od pet dana od dana utvrđivanja neusaglašenosti i neispravnosti.

(11) Društvo za upravljanje će nakon utvrđene greške od strane kastodi banke ispraviti vrednovanje imovine i obaveza fonda i dostaviti dokaz Agenciji o novom obračunu neto vrijednosti i vrijednosti obračunske jedinice fonda.

(12) U slučaju kršenja rokova iz stava 3. i 4. ovog člana društvo za upravljanje obavezno je elektronskom poštom obavijestiti Agenciju o razlogu kršenja navedenih rokova te navesti vremenski rok u kojem će se dostaviti izvještaj.

(13) Kastodi banka izvještava Agenciju za svaki fond pojedinačno.

Član 20.

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Republike Srpske“.

Broj: UO- 21/2017
30. novembra 2017. godine
Banja Luka

Predsjednik
Upravnog odbora,
Goran Račić

Prilog:

- 1) Izvještaj o obračunu neto vrijednosti imovine fonda i vrijednosti obračunske jedinice fonda (Obrazac: NIF-DPF);
- 2) Izvještaj o utvrđenoj neispravnosti vrednovanja neto imovine (Obrazac: NVIF-DPF);
- 3) Izvještaj o utvrđenoj neispravnosti obračuna neto vrijednosti imovine i vrijednosti obračunske jedinice (Obrazac: NNIF-DPF);
- 4) Izvještaj o neusaglašenosti strukture ulaganja imovine fonda (Obrazac: NSU-DPF).

Naziv kastodi banke
 JIB banke
 Stanje na dan:
 Redni broj dostavljanja:
 Sastavio:
 Odgovorno lice:
 Datum popunjavanja
 izvještaja:
 Naziv DPF:
 Naziv DUDPF:
 Registarski broj DUDPF

Izvještaj o obračunu neto vrijednosti imovine fonda i vrijednosti obračunske jedinice fonda

Rb.	Opis pozicije	Ukupna vrijednost za prethodni dan izvještavanja u KM	Ukupna vrijednost na dan izvještavanja u KM	Učešće u vrijednosti imovine fonda (%)
1	2	3	4	5
1	Akcije			
2	Obveznice			
3	Ostale hartije od vrijednosti			
4	Depoziti i plasmani			
5	Gotovina i gotovinski ekvivalenti			
6	Nekretnine			
7	Potraživanja			
I	UKUPNA IMOVINA (1 do 7)			
1	Obaveze po osnovu ulaganja imovine fonda			
2	Obaveze po osnovu uplate i isplate obračunskih jedinica			
3	Obaveze po osnovu naknada društvu za upravljanje			
4	Obaveze po osnovu naknade kastodi banci			
5	Obaveze po osnovu naknade troškova koji padaju na teret fonda iz člana 23. Zakona			
II	UKUPNE OBAVEZE (1 do 5)			
III	NETO IMOVINA (I-II)			
1	Ukupan broj obračunskih jedinica fonda prethodnog dana vrednovanja			
2	Broj uplaćenih obračunskih jedinica na dan vrednovanja			
3	Broj isplaćenih obračunskih jedinica na dan vrednovanja			
IV	UKUPAN BROJ OBRAČUNSKIH JEDINICA NA DAN VREDNOVANJA (1+2-3)			
V	VRIJEDNOST OBRAČUNSKE JEDINICE (III/IV)			

Naziv kastodi banke _____
 JIB banke _____
 Stanje na dan: _____
 Redni broj dostavljanja: _____
 Sastavio: _____
 Odgovorno lice: _____
 Datum popunjavanja izvještaja: _____
 Naziv DPF: _____
 Naziv DUDPF: _____
 RegistarSKI broj DUDPF _____

Izvjestaj o utvrđenoj neispravnosti vrednovanja neto imovine

Rb.	Oblik imovine Fonda	Oznaka oblika imovine	Vrsta greške* (šifra)	Pogrešno vrednovanje (KM)	Ispravno vrednovanje (KM)	Napomena

* Šifra za vrstu greške:

- NI 01-Pogrešno iskazane HOV na berzi
- NI 02-Pogrešno iskazana prosječna cijena HOV na berzi
- NI 03-Cijena HOV odstupa od cijene na organizovanom tržištu
- NI 04-Pogrešno iskazana nominalna vrijednost dužničkih HOV
- NI 05-Pogrešno iskazana kamatna stopa
- NI 06-Pogrešno iskazana jedinična kupovna cijena
- NI 07-Pogrešno iskazana kupovna cijena
- NI 08-Pogrešno iskazan broj dana do zadnjeg kupona
- NI 09-Pogrešno iskazana metoda obračuna dana
- NI 10-Pogrešno iskazan datum dospijeca
- NI 11-Pogrešno iskazana obračunata kamata nedospjela do dana vrednovanja
- NI 12-Pogrešno iskazana obračunata kamata nedospjela za dan vrednovanja
- NI 13-Pogrešno iskazana potraživanja
- NI 14-Pogrešno iskazan kurs
- NI 15-Ostalo

Naziv kastedi banke _____
 JIB banke _____
 Stanje na dan: _____
 Redni broj dostavljanja: _____
 Sastavio: _____
 Odgovorno lice: _____
 Datum popunjavanja izvještaja: _____
 Naziv DPF: _____
 Naziv DUDPF: _____
 Registarski broj DUDPF _____

Izvještaj o utvrđenoj neispravnosti obračuna neto vrijednosti imovine i vrijednosti obračunske jedinice

Rb.	Vrsta greške* (šifra)	Pogrešno izračunato (KM)	Ispravno izračunato (KM)	Napomena

* Šifra za vrstu greške:

- VIJ 01-Pogrešno izračunata ukupna imovina
- VIJ 02-Pogrešan iznos obaveza
- VIJ 03-Pogrešno izračunat iznos naknada
- VIJ 04-Pogrešan iznos neto vrijednosti imovine prije utvrđivanja vrijednosti obračunske jedinice
- VIJ 05-Pogrešan broj obračunskih jedinica na prethodni dan
- VIJ 06-Pogrešan iznos uplata za prodane obračunske jedinice
- VIJ 07-Pogrešan iznos isplata za prodane obračunske jedinice
- VIJ 08-Pogrešna vrijednost obračunske jedinice na prethodni dan
- VIJ 09-Pogrešan iznos isplata za otkup obračunske jedinice
- VIJ 10-Pogrešan ukupan broj obračunskih jedinica
- VIJ 11-Pogrešan obračun neto vrijednosti imovine fonda
- VIJ 12-Pogrešn obračun vrijednosti obračunske jedinice
- VIJ 13-Ostalo

Naziv kastedi banke _____
 JIB banke _____
 Stanje na dan: _____
 Redni broj dostavljanja: _____
 Sastavio: _____
 Odgovorno lice: _____
 Datum popunjavanja izvještaja: _____
 Naziv DPF: _____
 Naziv DUDPF: _____
 Registariski broj DUDPF _____

Izvještaj o neusaglašenosti strukture ulaganja imovine fonda

Rb.	Vrsta imovine	Vrijednost (KM)	Ostvarena struktura ulaganja (%)	Zakonsko ograničenje (%)	Neusaglašenost (%)
	Ukupno:				