

617.

Na osnovu člana 35 stav 5 tač. 1) i 2) Zakona o dobrovoljnim penzionim fondovima ("Službeni list RCG", br. 78/06 i 14/07), Komisija za hartije od vrijednosti, na sjednici od 07.09 2007. godine, donosi

PRAVILA

O METODOLOGIJI ZA OBRAČUNAVANJE NETO VRIJEDNOSTI IMOVINE, OBAVEZA I OBRAČUNSKIH JEDINICA DOBROVOLJNIH PENZIONIH FONDOVA

("Sl. list RCG", br. 57/07 od 28.09.2007, "Sl. list Crne Gore", br. 65/12 od 27.12.2012, 23/13 od 27.05.2013)

Opšta odredba

Član 1

Ovim pravilima uređuje se metodologija za obračunavanje neto vrijednosti imovine, obaveza i obračunskih jedinica dobrovoljnih penzionih fondova (u daljem tekstu: fond).

Neto vrijednost imovine fonda

Član 2

Utvrdjivanje neto vrijednosti imovine fonda vrši društvo za upravljanje penzionim fondom (u daljem tekstu: društvo za upravljanje) i kustodi sa kojim je društvo za upravljanje zaključilo ugovor u vezi sa nadzorom nad upravljanjem imovinom penzionog fonda.

Društvo za upravljanje dužno je utvrđivati dnevnu neto vrijednost imovine fonda i dnevnu vrijednost obračunske jedinice fonda.

Vrijednost imovine fonda

Član 3

Vrijednost imovine fonda čini zbir vrijednosti hartija od vrijednosti iz portfelja fonda, vrijednosti nekretnina u vlasništvu fonda i novčanih sredstava fonda.

Vrijednost imovine fonda obračunava se i utvrđuje dnevno.

Ukoliko penzioni fond stekne imovinu u stranoj valuti, vrijednost imovine obračunava se u eurima, po kursu na dan obračuna.

Dnevna vrijednost imovine fonda

Član 4

Dnevna vrijednost imovine fonda utvrđuje se sabiranjem vrijednosti hartija od vrijednosti iz portfelja fonda, vrijednosti nekretnina u vlasništvu fonda i novčanih sredstava fonda na određeni dan.

Dnevna neto vrijednost imovine fonda

Član 5

Dnevna neto vrijednost imovine fonda utvrđuje se umanjnjem dnevne vrijednosti imovine fonda na određeni dan za iznos obaveza fonda na taj dan.

Izračunavanje vrijednosti obračunske jedinice

Član 6

Vrijednost obračunske jedinice penzionog fonda izračunava se dnevno, dijeljenjem neto vrijednosti imovine penzionog fonda i ukupnog broja obračunskih jedinica penzionog fonda na taj dan.

Ukupan broj obračunskih jedinica fonda za dan vrednovanja utvrđuje se umanjnjem broja obračunskih jedinica na prethodni dan vrednovanja za broj obračunskih jedinica koje penzioni fond povlači za lica koje su za dan vrednovanja prestala biti članovi fonda i uvećavanjem za broj obračunskih jedinica koje fond izdaje za lica kojima su za dan vrednovanja uplaćena sredstva doprinosa ili su im prenesena sredstva sa ličnog računa iz drugog fonda.

Vrijednost akcija akcionarskih društava, sa sjedištem u Republici Crnoj Gori, u portfelju fonda

Član 7

Vrijednost akcija akcionarskih društava, sa sjedištem u Crnoj Gori u portfelju fonda obračunava se dnevno po zvaničnoj cijeni tih akcija ostvarenoj na berzi tog akcionarskog društva na dan obračuna.

U slučaju da se na dan obračuna ne trguje akcijama akcionarskog društva, vrijednost akcija se obračunava u visini zvanične cijene akcija na berzi utvrđene posljednjeg dana u kome se trgovalo akcijama tog akcionarskog društva.

Vrijednost ostalih hartija od vrijednosti iz portfelja fonda

Član 8

Vrijednost ostalih domaćih i stranih hartija od vrijednosti iz portfelja fonda obračunava se dnevno po zvaničnoj cijeni tih hartija ostvarenoj na berzama ili drugim organizovanim tržištima na kojima je penzioni fond stekao te hartije od vrijednosti.

U slučaju da se određenog dana ne trguje tim hartijama od vrijednosti, njihova vrijednost se obračunava u visini zvanične cijene tih hartija od vrijednosti utvrđene posljednjeg dana u kome se trgovalo tim hartijama od vrijednosti.

Domaćim hartijama od vrijednosti, u smislu stava 1 ovog člana, smatraju se hartije od vrijednosti izdate od emitenta čije je sjedište na teritoriji Republike, a stranim hartijama od vrijednosti smatraju se hartije od vrijednosti izdate od emitenta čije je sjedište izvan teritorije Republike.

Vrijednost udjela u otvorenim investicionim fondovima

Član 9

Vrijednost udjela u otvorenim investicionim fondovima iz portfelja fonda obračunava se po dnevnoj vrijednosti tih udjela na dan obračuna.

Vrijednost nekretnina u imovini fonda

Član 10

Vrijednost nekretnina u imovini fonda utvrđuje se, pri kupovini nekretnine, kao vrijednost iskazana u ugovoru o kupoprodaji.

Vrijednost nekretnine, nakon kupovine, utvrđuje se na osnovu procjene koju vrši ovlašćeni sudski vještak ili drugi ovlašćeni procjenitelj najmanje jednom u šest mjeseci.

Vrijednost novčanih sredstava u imovini fonda

Član 11

Vrijednost novčanih sredstava u imovini fonda predstavlja zbir vrijednosti novčanih sredstava na žiro računu, oročenih novčanih sredstava i sredstava po osnovu avansa za buduća plaćanja.

Vrijednost obaveza fonda

Član 12

Vrijednost obaveza fonda jednaka je zbiru iznosa:

- 1) pravilima o upravljanju utvrđene naknade društvu za upravljanje;
- 2) naknade za obavljanje poslova kastodija, i
- 3) poreza po osnovu sticanja i posjedovanja hartija od vrijednosti i nekretnina (porez na promet, porez na dodatu vrijednost, porez na imovinu i porez po osnovu prihoda od imovine).

Naknade iz stava 1 ovog člana obračunavaju se dnevno, i to akontativno, na način što se ukupan godišnji iznos obaveza penzionog fonda podijeli sa brojem dana u godini.

Naknade iz stava 1 ovog člana društvo za upravljanje, odnosno kastodi naplaćuju najranije mjesečno, ili u drugim vremenskim intervalima utvrđenim opštim aktima fonda, odnosno ugovorom o obavljanju kastodi poslova između društva za upravljanje i kastodija, u iznosu koji predstavlja zbir svih dnevnih vrijednosti naknada iz stava 1 ovog člana.

Iznos naknada iz stava 1 ovog člana izražava se u obliku broja sa četiri decimalna mjesta.

Odobravanje vrijednosti imovine penzionog fonda, dnevne vrijednosti obaveza, dnevne neto vrijednosti imovine penzionog fonda i vrijednosti obračunske jedinice penzionog fonda

Član 13

Kastodi je dužan da utvrđuje tačnost obračuna i odobrava dnevnu vrijednost imovine fonda, dnevnu vrijednost obaveza fonda, dnevnu neto vrijednost imovine fonda i dnevnu vrijednost obračunske jedinice fonda.

Ukoliko kastodi utvrdi da obračun iz stava 1 ovog člana nije tačan nalaže društvu za upravljanje da ispravi obračun.

Član 14

Kastodi može od društva za upravljanje fondom zahtijevati da mu dostavi i podatke koje kastodi ne može pribaviti, kao i dokaze koji potvrđuju te podatke.

Dostavljanje podataka kao i način usaglašavanja razlika u obračunu kastodi i društvo za upravljanje fondom uređuju odgovarajućim pisanim procedurama.

Ukoliko kastodi utvrdi da obračun iz člana 2 ovih pravila nije tačan i da postoje razlike u obračunu, dužan je da o tome odmah obavijesti društvo za upravljanje radi utvrđivanja razloga neusklađenosti obračuna.

Društvo za upravljanje i kastodi su dužni da uočene greške isprave istog dana kada se utvrdi razlika u obračunu, odnosno razlog neusklađenosti obračuna.

Ako greške nije moguće otkloniti tog dana, kastodi o tome, kao i o razlozima neusklađenosti, obavještava Komisiju za hartije od vrijednosti.

Član 15

Ako su greške u obračunu dnevne neto vrijednosti imovine fonda i dnevne vrijednosti obračunske jedinice penzionog fonda učinjene i u nekom od prethodnih obračuna, društvo za upravljanje fondom o ovim greškama, uticaju grešaka na obračun i mjerama koje se preduzimaju i koje će se preduzeti da se greške isprave odmah obavještava članove penzionog fonda.

Članovi penzionog fonda se o ovim greškama obavještavaju preko internet stranice društva za upravljanje i pri prvom narednom dostavljanju izvještaja o stanju na ličnom računu člana fonda.

Javno objavljivanje

Član 16

Društvo za upravljanje je dužno da objavi utvrđene dnevne vrijednosti imovine penzionog fonda, neto vrijednosti imovine penzionog fonda i vrijednost obračunske jedinice penzionog fonda najkasnije narednog radnog dana od dana na koji se obračun odnosi, na internet stranici društva za upravljanje.

Društvo za upravljanje je dužno da, prvog radnog dana u mjesecu, objavi vrijednost obračunske jedinice penzionog fonda za prethodni dan, u najmanje jednom dnevnom listu koji izlazi na teritoriji Crne Gore.

Obavješćavanje Komisije

Član 17

Kastodi je obavezan da obavijesti Komisiju o vrijednosti imovine, neto vrijednosti imovine penzionog fonda, vrijednosti obračunske jedinice i o postupku vrednovanja imovine i obaveza fonda za taj dan narednog radnog dana najkasnije do 13 (trinaest) sati, na obrascu koji utvrdi Komisija i objavi na svojoj internet stranici.

Obrazac iz stava 1 ovog člana kastodi je obavezan da dostavi Komisiji u elektronskom obliku, s tim da se drugi radni dan u nedelji u pisanom obliku dostavlja potvrđeni ispis svih dostavljenih elektronskih zapisa prethodne nedelje.

Promjena vrednovanja

Član 18

Komisija može naložiti kastodiju i društvu za upravljanje da promijene vrednovanje za određenu imovinu ukoliko ustanovi da kastodi vrednovanje nije izvršio na način propisan zakonom i ovim pravilima.

Kastodi je dužan da najkasnije narednog radnog dana do 13 časova dostavi Komisiji novi obračun vrijednosti imovine, neto vrijednosti imovine i vrijednosti obračunske jedinice i izvještaj o postupku vrednovanja imovine i obaveza penzionog fonda za dan obračuna.

Član 19

Ova pravila stupaju na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu RCG".

Predsjednik Komisije,
dr Zoran Đikanović, s.r.