

856.

Na osnovu člana 90 stav 4 i člana 162 st. 4 i 10 Zakona o otvorenim investicionim fondovima sa javnom ponudom ("Službeni list Crne Gore", br. 23/25, 117/25 i 14/26) (u daljem tekstu: Zakon), Komisija za tržište kapitala Crne Gore (u daljem tekstu: Komisija), na 176. sjednici od 20. 3. 2026. godine, donijela je

PRAVILA

O KRITERIJUMIMA ZA IZBOR REVIZORA, SADRŽAJU ZAHTJEVA ZA DAVANJE SAGLASNOSTI I OBIMU I SADRŽAJU REVIZIJE DRUŠTAVA ZA UPRAVLJANJE OTVORENIM INVESTICIONIM FONDOVIMA SA JAVNOM PONUDOM I OTVORENIH INVESTICIONIH FONDOVA SA JAVNOM PONUDOM

("Službeni list Crne Gore", br. 044/26 od 27.03.2026)

Predmet pravila

Član 1

Ovim Pravilima se bliže propisuju kriterijumi za izbor revizora i sadržaj zahtjeva za davanje saglasnosti za revizora otvorenih investicionih fondova sa javnom ponudom (u daljem tekstu: UCITS fond), kao i obim i sadržaj revizije društava za upravljanje otvorenim investicionim fondovima sa javnom ponudom (u daljem tekstu: društvo za upravljanje) i UCITS fondova.

Sadržaj zahtjeva za davanje saglasnosti na imenovanje revizora

Član 2

Društvo za upravljanje je dužno da Komisiji dostavi zahtjev za davanje saglasnosti na imenovanje ovlašćenog revizora UCITS fonda, a podnosi se na obrascu koji propisuje Komisija i sadrži:

1. Podatke o UCITS fondu
2. Podatke o društvu za upravljanje UCITS fondom,
3. Podatke o ovlašćenom revizoru,
4. Podatke o ovlašćenom licu za kontakt sa Komisijom.
5. Datum podnošenja zahtjeva: i
6. Potpis ovlašćenog lica;

Uz zahtjev iz stava 1 ovog člana društvo za upravljanje dostavlja sljedeću dokumentaciju:

1. Odluku nadležnog organa društva za upravljanje o imenovanju ovlašćenog revizora:
2. Dokumentaciju i podatke o licu za čije imenovanje se traži saglasnost, i to:

a. za ovlašćene revizore

- ime i prezime, adresu prebivališta, datum i mjesto rođenja, kontakt podaci (email i broj telefona);
- vrstu i stepen školske spreme i naziv obrazovne institucije gdje je stečena;
- radnu biografiju;
- spisak lica za koja je vršena revizija:
- kopija licence za obavljanje poslova revizije;
- dokaz o neosuđivanosti;
- dokaz da se protiv lica ne vodi krivični postupak;
- dokaz da revizor nema direktni ili indirektni finansijski interes u društvu za upravljanje, odnosno UCITS fondu kojim društvo upravlja i
- dokaz da revizor nije pružao konsultantske usluge društvu za upravljanje, odnosno UCITS fondu kojim društvo upravlja u poslovnoj godini za koju se vrši revizija:

b. za pravna lica:

- naziv, oblik organizovanja, adresa sjedišta, adresa za prijem službene pošte, registarski broj i poreski identifikacioni broj (PIB);
 - dokaz o registraciji iz relevantnog registra;
 - kontakt podaci (email i broj telefona);
 - spisak pravnih lica kod kojih je revizor vršio reviziju u posljednje tri godine;
 - kopija dozvole za rad društvu za reviziju izdala od nadležnog organa;
 - dokaz o izmirenim poreskim obavezama;
 - dokaz o neosuđivanosti;
 - dokaz da se protiv lica ne vodi krivični postupak;
 - dokaz da društvo za reviziju nema direktni ili indirektni finansijski interes u društvu za upravljanje, odnosno UCITS fondu kojim društvo upravlja i
 - dokaz da društvo za reviziju nije pružalo konsultantske usluge društvu za upravljanje, odnosno UCITS fondu kojim društvo upravlja u poslovnoj godini za koju se vrši revizija;
- c. drugu dokumentaciju po zahtjevu Komisije.

Odlučivanje Komisije po zahtjevu za davanje saglasnosti

Član 3

Komisija, u roku od 30 dana od dana prijema uredno podnesenog zahtjeva, donosi rješenje o davanju saglasnosti ili rješenje o odbijanju zahtjeva.

U slučaju nepotpunog ili neurednog zahtjeva za davanje saglasnosti na imenovanje ovlašćenog revizora UCITS fonda ili zahtjeva sa formalnim nedostatkom. Komisija će, u roku iz stava 1 ovog člana, pisanim putem da zatraži od podnosioca zahtjeva da otkloni utvrđene nedostatke u roku koji odredi Komisija.

Podnosilac zahtjeva je dužan da, u roku koji je odredila Komisija, otkloni uočene nedostatke i dostavi traženu dokumentaciju Komisiji.

Rok iz stava 1 ovog člana počinje da teče od dana dostavljanja potpune i uredne dokumentacije.

Ako podnosilac zahtjeva ne otkloni nedostatke u datom roku, Komisija će zaključkom odbaciti zahtjev kao nepotpun.

Registar revizora

Član 4

U skladu sa članom 162 stav 4 Zakona. Komisija vodi registar revizora kojima je dala saglasnost. Upis i izmjena podataka u registru iz stava 1 ovog člana vrši se na osnovu odluka Komisije, kao i podataka i obavještenja dostavljenih od društava za upravljanje.

Registar iz stava 1 ovog člana vodi se u elektronskom obliku u skladu sa odredbama ovih Pravila, a podaci su dostupni na zvaničnoj internet stranici Komisije.

Društvo za upravljanje je dužno da bez odlaganja obavijesti Komisiju ukoliko je revizoru, kojem je dala saglasnost. oduzeta licenca za obavljanje revizije od strane nadležnog organa.

Sadržaj Registra revizora

Član 5

U Registar revizora upisuju se revizorska društva kojima je Komisija izdala saglasnost na imenovanje ovlašćenog revizora UCITS fonda.

Rješenjem kojim Komisija izdaje saglasnost na imenovanje ovlašćenog revizora UCITS fonda dodjeljuje se redni broj pod kojim se društvo upisuje u Registar revizora (u daljem tekstu: registarski broj revizora).

U registar revizora iz člana 4 ovih Pravila upisuju se sljedeći podaci:

1. registarski broj revizora.
2. naziv revizora,
3. sjedište,
4. adresa za prijem službene pošte,
5. matični broj revizora,

6. naziv UCITS fonda za koji je izdala saglasnost za imenovanje ovlaštenog revizora.
7. broj i datum izdavanja dozvole za obavljanje revizije izdate od nadležnog organa,
8. broj i datum rješenja Komisije kojim je izdata saglasnost na imenovanje revizora,
9. broj i datum rješenja Komisije kojim je oduzeta saglasnost na imenovanje revizora,
10. kontakt podaci (elektronska pošta, internet stranica, telefon),
11. Spisak lica koja obavljaju reviziju (ime i prezime, funkcija, JMBG, prebivalište, datum i broj licence, datum rođenja, telefon, elektronska pošta).

Podaci iz stava 3 tačke 2, 3, 4, 6 i 10 ovog člana objavljuju se u skladu sa članom 4 stav 3 ovih Pravila.

Obim i sadržaj revizije

Član 6

Godišnje izvještaje UCITS fonda mora revidirati revizor u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija, kao i pravilima revizorske struke.

Revizija UCITS fonda obuhvata sljedeće finansijske izvještaje:

- a) Bilans stanja,
- b) Bilans uspjeha.
- c) Izvještaj o novčanim tokovima.
- d) Izvještaj o promjenama u neto imovini, i
- e) Bilješke uz finansijske izvještaje.

Revizija UCITS fonda obuhvata naročito:

1. Vrednovanje imovine fonda,
2. Usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima, pravilima fonda i prospektom.
3. Poštovanje ograničenja ulaganja.
4. Postojanje i vlasništvo nad imovinom fonda,
5. Usklađenost evidencija fonda i depozitara.

Revizija društava za upravljanje obuhvata naročito:

1. Finansijski izvještaji sa izvještajem menadžmenta,
2. Sisteme internih kontrola i upravljanja rizicima,
3. Evidencije o transakcijama.
4. Naknade i troškovi fonda.

Revizorski postupci su usmjereni na provjeru istinitosti finansijskih izvještaja, pravilnog vrednovanja imovine i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Planiranje revizije i procjena rizika
 - a) Upoznavanje sa poslovanjem UCITS fonda i društva za upravljanje.
 - b) Analiza prospekta i pravila UCITS fonda.
 - c) Procjena rizika materijalno značajnih grešaka.
 - d) Identifikacija rizika u vrednovanju finansijskih instrumenata.
2. Provjera sistema internih kontrola
 - a) Testiranje kontrola obračuna neto vrijednosti imovine (NAV),
 - b) Provjera procedura evidentiranja transakcija,
 - c) Kontrola razdvajanja dužnosti (segregacija funkcija),
 - d) Procjena sistema upravljanja rizicima.
3. Dokazni postupci
 - a) Vrednovanje imovine fonda
 - Potvrda postojanja hartija od vrijednosti kod depozitara,
 - Usklađivanje sa izvodima depozitara,
 - Provjera tržišnih cijena, upoređivanje sa zvaničnim kursnim listama,
 - Testiranje metode procjene za nelikvidne instrumente.

- Provjera kontrole nad novčanim sredstvima.
- b) Obračun neto imovine fonda (NAV)
 - Ponovni obračun NAV-a na uzorku dana,
 - Provjera tačnosti broja investicionih jedinica.
 - Testiranje ispravnosti naknada.
- c) Prihodi i rashodi
 - Provjera obračuna kamate i dividendi,
 - Kontrola evidentiranja troškova fonda.
 - Testiranje vremenskog razgraničenja prihoda i rashoda.
- d) Usklađenost sa zakonom i prospektom
 - Provjera ograničenja ulaganja,
 - Usklađenost sa investicionom politikom fonda.
- e) Završni postupci
 - Procjena kontinuiranosti poslovanja.
 - Pregled događaja nakon datuma bilansa stanja,
 - Formiranje revizorskog mišljenja.

Revidirani godišnji izvještaji, u slučaju pogrešnog obračuna cijene udjela UCITS fonda i povrede ograničenja ulaganja u smislu člana 215 stava 4 Zakona, moraju da sadrže postupke naknade štete iz člana 103 stav 5 Zakona.

Revizor UCITS fonda je tokom revizije godišnjih izvještaja dužan da revidira primjenu načela utvrđivanja vrijednosti sadržanih u propisima donesenim na osnovu Zakona, kako bi se utvrdilo da su na osnovu primjene naznačenih načela utvrđene vrijednosti neto imovine UCITS fonda i cijene udjela tačne kao i da naknada za upravljanje i druge naknade i troškovi predviđeni Zakonom, propisima donesenim na osnovu Zakona i prospektom UCITS fonda ne prelaze dozvoljene iznose. Pokazatelj ukupnih troškova UCITS fonda objavljuju se u revidiranom godišnjem izvještaju.

ZAVRŠNE ODREDBE

Član 7

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

Broj: 01/7-194/5-26

Podgorica, 20. 3. 2026. godine

Predsjednik Komisije,

Željko Drinčić, s.r.