

Na temelju članka 98. stavka 4. točke 3. Zakona o mirovinskim osiguravajućim društvima («Narodne novine» broj 22/14, dalje u tekstu: Zakon) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 20. kolovoza 2014. godine donosi

PRAVILNIK O KONTNOM PLANU MIROVINSKOG OSIGURAVAJUĆEG DRUŠTVA

Uvodna odredba

Članak 1.

Ovim se Pravilnikom propisuje kontni plan mirovinskog osiguravajućeg društva na način prikazan u Prilogu koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

Vođenje poslovnih knjiga

Članak 2.

(1) Mirovinsko osiguravajuće društvo dužno je voditi poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju te ostale evidencije na način koji omogućuje provjeru posluje li mirovinsko osiguravajuće društvo u skladu s važećim propisima i standardima struke.

(2) Mirovinsko osiguravajuće društvo dužno je poslovne događaje evidentirati u svojim poslovnim knjigama koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak propisanom kontnom planu.

(3) Mirovinsko osiguravajuće društvo dužno je voditi evidencije odvojeno za obvezno mirovinsko osiguranje (individualna kapitalizirana štednja člana obveznog mirovinskog fonda) odnosno poslove iz članka 9. stavka 1. točke 1. Zakona, dobrovoljno mirovinsko osiguranje (individualna kapitalizirana štednja člana otvorenog dobrovoljnog mirovinskog fonda i izravne jednokratne uplate osoba) odnosno poslove iz članka 9. stavka 1. točaka 2. i 4. Zakona, dobrovoljno mirovinsko osiguranje (individualna kapitalizirana štednja člana zatvorenog dobrovoljnog mirovinskog fonda) odnosno poslove iz članka 9. stavka 1. točke 3. Zakona, druge poslove vezano za poslove mirovinskog osiguranja iz članka 9. stavka 1. točke 5. Zakona te odvojeno za kapital i ostala sredstva.

Stupanje na snagu

Članak 3.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«.

KLASA: 011-02/14-04/73
URBROJ: 326-660-14-1
Zagreb, 20. kolovoza 2014.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
Petar-Pierre Matek

Prilog: Kontni plan mirovinskog osiguravajućeg društva

RAZRED 0	NEMATERIJALNA IMOVINA, MATERIJALNA IMOVINA I FINACIJSKA IMOVINA
01	NEMATERIJALNA IMOVINA
02	MATERIJALNA IMOVINA
03	ULAGANJA U PODRUŽNICE, PRIDRUŽENA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POTHVATE
04	FINACIJSKA IMOVINA KOJA SE DRŽI DO DOSPIJEĆA
040	Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
041	Instrumenti tržišta novca
05	FINACIJSKA IMOVINA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU
050	Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
051	Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri
052	Udjeli u investicijskim fondovima
	FINACIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA
06	GUBITKA
060	Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
061	Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri
062	Udjeli u investicijskim fondovima
063	Instrumenti tržišta novca
064	Izvedeni financijski instrumenti
07	ZAJMOVI I POTRAŽIVANJA
070	Depoziti
071	Zajmovi
072	Ostala potraživanja
08	ULAGANJA U NEKRETNINE I USKLAĐENJE VRIJEDNOSTI
RAZRED 1	NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
10	NOVČANA SREDSTVA
11	NOVČANI EKVIVALENTI
12	POTRAŽIVANJA IZ REDOVNOG POSLOVANJA
13	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA
14	POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA
15	POTRAŽIVANJA OD DRŽAVNIH JEDINICA I DRUGIH INSTITUCIJA

- 16 POTRAŽIVANJA S OSNOVE KUPOPRODAJE FINANCIJSKIH INSTRUMENATA
- 17 POTRAŽIVANJA OD OBVEZNIKA PLAĆANJA DOPRINOSA
- 18 OSTALA POTRAŽIVANJA
- 19 PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA

RAZRED 2 OBVEZE I RAZGRANIČENJA

- 20 FINANCIJSKE OBVEZE
- 21 OBVEZE S OSNOVE UGOVORA O MIROVINI I PRIMLJENIH UPLATA
- 22 OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA
- 23 OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA
- 24 OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA
- 25 OBVEZE PREMA DRŽAVNIM JEDINICAMA I DRUGIM INSTITUCIJAMA
- 28 OSTALE OBVEZE
- 29 ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA

RAZRED 3 ZALIHE MATERIJALA I SITNOG INVENTARA

RAZRED 4 RASHODI

- 40 RASHODI S OSNOVE ISPLATA IZ MIROVINSKOG OSIGURANJA
- 41 PROMJENE TEHNIČKIH PRIČUVA
- 42 MATERIJALNI TROŠKOVI
- 43 TROŠKOVI USLUGA
- 44 FINANCIJSKIH RASHODI
- 45 TROŠKOVI PLAĆA, HONORARA I SLIČNIH NAKNADA
- 46 AMORTIZACIJA MATERIJALNE / NEMATERIJALNE IMOVINE
- 48 OSTALI TROŠKOVI
- 49 TROŠKOVI REZERVIRANJA

RAZRED 5 INTERNI OBRAČUN

RAZRED 7 PRIHODI

70	PRIHODI S OSNOVE DOZNAKA MIROVINSKIH DRUŠTAVA, IZRAVNIH JEDNOKRATNIH UPLATA I UPLATA DRUGIH OSOBA
71	PRIHODI OD PROVIZIJA I NAKNADA
72	FINANCIJSKI PRIHODI – PRIHODI OD ULAGANJA
78	OSTALI PRIHODI
79	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA

RAZRED 8 REZULTAT POSLOVANJA

80	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA
81	POREZ NA DOBIT
82	DOBITI ILI GUBITAK POSLIJE OPOREZIVANJA
83	RASPORED DOBITI FINANCIJSKE GODINE

RAZRED 9 KAPITAL I PRIČUVE

90	UPISANI KAPITAL
91	PREMIJA NA EMITIRANE DIONICE
92	REVALORIZACIJSKE REZERVE
93	ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK
94	DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆE GODINE
95	REZERVE (zakonske, statutarne, ostale)
96	NEOSIGURATELJNA REZERVIRANJA
97	TEHNIČKE PRIČUVE
99	IZVANBILANČNI ZAPISI