

Obrazec POR-5

borznoposredniška družba

Tabela 1: Preverjanje pravilnosti in popolnosti obvestil ter poročil, ki jih borznoposredniška družba pošilja Agenciji za trg vrednostnih papirjev, javnosti in strankam⁽¹⁾⁽²⁾⁽³⁾⁽⁴⁾

Zap. št.	naziv obrazca	datum po stanju na zadnji dan v mesecu, za katerega je bilo poročilo sestavljeno												izvajanje predpisa je ustrezno			
		zadnji dan meseca (A) 20XX oziroma drug datum rediranja				zadnji dan junija 20XX				zadnji dan decembra 20XX							
		v poročilu	pravilno	odstopanje (v %)	v poročilu	pravilno	odstopanje (v %)	v poročilu	pravilno	odstopanje (v %)	v poročilu	pravilno	odstopanje (v %)	DA	NE ⁽²⁸⁾	NU ⁽³⁰⁾	
(a)	(b)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	
1. Obvestila in poročila Agenciji																	
1.1. Numerično poročanje⁽⁵⁾																	
1.2. Numerično poročanje⁽⁷⁾																	
1.3. Poročanje o transakcijah⁽⁸⁾																	
1. Obvestila in poročila javnosti⁽⁹⁾⁽¹⁴⁾⁽¹⁵⁾																	
3.1.	potrdilo o prejemu naročila ⁽¹⁶⁾																
3.2.	obvestilo o odklonitvi sprejema naročila ⁽¹⁷⁾																
3.3.	poročilo stranki o opravljenih storitvah ⁽¹⁸⁾																
3.4.	obračun opravljenega posla ⁽¹⁹⁾																
3.5.	poročilo o stanju naložb z obračunom poslov ⁽²⁰⁾																
3.6.	obvestilo stranki o izročitvi finančnih instrumentov ⁽²¹⁾																
3.7.	obvestilo stranki o izročitvi denarnih sredstev ⁽²²⁾																
3.8.	izpisek stanja/prometa iz centralnega registra ⁽²³⁾																
3.9.	potrdilo o polnopravni vrednostnih papirjev ⁽²⁴⁾																
3.10.	obvestilo o odprtih nekritih pozicijah ⁽²⁵⁾																
3.11.	informacije stranki o politiki izvrševanja naročil ⁽²⁶⁾																
3.12.	obvestilo stranki o bistvenih ovirah za izvršitev naročil ⁽²⁷⁾																
3.13.	obvestilo stranki o razsvetlavi pravicah in informacijah ⁽²⁸⁾																
Notranji revizor si izoblikuje mnenje glede pravilnosti in popolnosti poročil in obvestil																	

Odgovorna oseba: _____

Navodilo za izpolnjevanje tabele:

- (1) V tabeli se zajame vsaka vrsta obvestila oziroma poročila, ki ga je borznoposredniška družba v pregledovanem poslovnem letu poslala Agenciji, javnosti in strankam.
- (2) Notranji revizor preveri in si izoblikuje mnenje glede pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil ter preveri njihovo skladnost s statutom, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov.
- (3) Notranji revizor revidira obrazce, s katerimi borznoposredniška družba poroča in si za datum revidiranja izbere dva naključna datuma po stanju zadnjega dne v mesecu. Nanašata se na stanja, ki so predmet poročanja o poslovanju borznoposredniške družbe, ter na datum zadnjega dne v mesecu junija in decembra poslovnega leta, za katerega se revidirajo računovodski izkazi.
- (4) Kolikor dan v mesecu se upošteva zadnji kolidarski dan. V primeru nenumernih poročil Agenciji, poročanja o transakcijah, obvestil in poročil javnosti ter strankam se pregleda obvestilo oziroma poročilo na dan pošiljanja.
- (5) Določeno z Izvedbeno Uredbo Komisije (EU) št. 680/2014 z dne 16. aprila 2014 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov v zvezi z računskim poročanjem institucij v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta (UL L št. 191 z dne 28. junija 2014, str. 1).
- (6) Notranji revizor navede vrsto pregledanega poročila, ki ga je borznoposredniška družba poslala Agenciji.
- (7) Določeno s Sklepom o poročanju posameznih dejstev in okoliščin borznoposredniških družb in četrtim odstavkom 248. člena ZTFI.
- (8) Notranji revizor navede vrsto pregledanega poročila oziroma obvestila, ki ga je borznoposredniška družba poslala Agenciji.
- (9) Poročanje po določbah 275. člena ZTFI.
- (10) Notranji revizor navede poročane transakcije, ki so bile predmet pregledovanja na datum revidiranja.
- (11) Obvestila in poročila po določbah 7. poglavja ZTFI (212. in 295. člen ZTFI).
- (12) Notranji revizor navede obvestila in poročila, ki jih je borznoposredniška družba poslala javnosti, ki so bile predmet pregledovanja na datum revidiranja.
- (13) Obvestila in poročila strankam po določbah 7. poglavja ZTFI (členi 212., 217., 218., 224., 225., 238., 242., 260., do 262., 265., 288 in 295.).
- (14) Notranji revizor določi število pregledanih poslov na datum revidiranja glede na pravila revizijske stroke. Revizor v zvezi s posameznimi izbranim pregledovanim poslom preveri vsa poročila in obvestila stranki ter dokumente, ki se nanašajo na pregledovani izbrani posel in ta pregledana poročila in obvestila navede v tej tabeli.
- (15) Vključno s pregledom pravilnosti razsvetle stranke med profesionalne oziroma neprofesionalne stranke ter po potrebi s pregledom ustreznega izbora primerne nasprotnice stranke. Revizor v Tabeli 2 navede vrste strank, ki so bile predmet pregledovanja na posamezni datum revidiranja.
- (16) 224. člen ZTFI
- (17) 225. člen ZTFI
- (18) 217. člen ZTFI
- (19) 238. člen ZTFI
- (20) 242. člen ZTFI
- (21) 244. člen ZTFI
- (22) 245. člen ZTFI
- (23) 260. do 262. člen ZTFI
- (24) 265. člen ZTFI
- (25) 31. člen Sklepa o poglih za opravljanje investicijskih in drugih storitev za borznoposredniške družbe
- (26) 39. člen Sklepa o poglih za opravljanje investicijskih in drugih storitev za borznoposredniške družbe
- (27) 42. člen Sklepa o poglih za opravljanje investicijskih in drugih storitev za borznoposredniške družbe
- (28) 34. člen Sklepa o poglih za opravljanje investicijskih in drugih storitev za borznoposredniške družbe
- (29) V primeru, da so bila pri pregledu obvestil in poročil ugotovljena odstopanja od predpisane pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil, se podrobneje opredelijo napake in odstopanja v dodatnih tabelah.
- (30) NU se vrti v primeru, ko ni pojava, ki bi bil lahko predmet pregleda.

Tabela 2: Pregled pravilnosti razvrstitve strank med profesionalne oziroma neprofesionalne stranke ter pregled ustreznega izbora primerne nasprotne stranke

Zap. št. stranke ⁽¹⁾	datum posla			
	zadnji dan meseca (A) 20XX oziroma drug datum revidiranja ⁽²⁾	zadnji dan meseca (B) 20XX oziroma drug datum revidiranja ⁽²⁾	zadnji dan junija 20XX ⁽²⁾	zadnji dan decembra 20XX ⁽²⁾
(a)	(1)	(2)	(2)	(3)
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
...				
n				

Odgovorna oseba: _____

Notranji revizor: _____

Navodilo za izpolnjevanje tabele:

- (1) Vpiše se zaporedno številko stranke, katere posel je bil predmet pregledovanja na enega ali več datumov revidiranja. V izbor se vključijo vsaj eno profesionalno in vsaj eno neprofesionalno stranko.
V posamezne stolpce se vpiše šifre za vrsto stranke:
- (2) P..... profesionalna stranka (poglavje 7.2.1. ZTFI)
NP.....neprofesionalna stranka (poglavje 7.2.1. ZTFI)
PNP.....primerna nasprotna stranka (235. člen ZTFI).

Tabela 3: Preverjanje pravilnosti razpolaganja z denarnim dobroimetjem strank⁽¹⁾

Zap. št.	Stanje denarnih sredstev, terjatev družbe do strank in obveznosti družbe do strank (v EUR)	Legenda	datum po stanju na zadnji dan v mesecu, na katerega je bil pregled opravljen										izvajanje predpisa je ustrezno				
			zadnji dan meseca (A) 20XX oziroma drug datum revidiranja					zadnji dan junija 20XX					zadnji dan decembra 20XX				
			stanje v dokumentu ⁽²⁾	pravilno	odstopanje (v %)	stanje v dokumentu ⁽²⁾	pravilno	odstopanje (v %)	stanje v dokumentu ⁽²⁾	pravilno	odstopanje (v %)	stanje v dokumentu ⁽²⁾	pravilno	odstopanje (v %)	DA	NE ⁽⁶⁾	
(a)	(b)	(c)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)
1.	Stanje denarnih sredstev strank	1.1. do 1.1.3.															
1.1.	Poročila strankam																
1.1.1.	o stanju denarnih sredstev iz naslova izvrševanja naročil																
1.1.2.	o stanju denarnih sredstev iz naslova gospodaranja																
1.1.3.	o stanju denarnih sredstev iz naslova drugih storitev za stranke ⁽³⁾																
1.2.	Izpis banke o stanju denarnih sredstev na transakcijskem računu strank																
1.3.	Evidenca zaledne službe ⁽⁴⁾																
1.3.1.	Neprerušane provizije																
1.3.2.	Sredstva, nakazana z računa družbe na transakcijski račun strank	1.3.3.1. do 1.3.3.3.															
1.3.3.	Vreda denarnih sredstev vseh strank																
1.3.3.1.	Denarna sredstva strank iz naslova izvrševanja naročil strank																
1.3.3.2.	Denarna sredstva strank iz naslova gospodaranja																
1.3.3.3.	Denarna sredstva strank iz naslova drugih storitev za stranke ⁽³⁾																
2.	Terjatve družbe do strank																
2.1.	Evidenca zaledne službe ⁽⁴⁾																
2.1.1.	Terjatve transakcijskega računa strank do strank	2.1.1.1. do 2.1.1.3.															
2.1.1.1.	iz naslova izvrševanja naročil strank																
2.1.1.2.	iz naslova gospodaranja																
2.1.1.3.	iz naslova drugih storitev za stranke ⁽³⁾																
2.1.2.	Terjatve transakcijskega računa družbe do strank	2.1.2.1. do 2.1.2.3.															
2.1.2.1.	iz naslova izvrševanja naročil strank																
2.1.2.2.	iz naslova gospodaranja																
2.1.2.3.	iz naslova drugih storitev za stranke ⁽³⁾																
2.2.	Konto kartice																
2.2.1.	Terjatve transakcijskega računa strank do strank	2.2.1.1. do 2.2.1.3.															
2.2.1.1.	iz naslova izvrševanja naročil strank																
2.2.1.2.	iz naslova gospodaranja																
2.2.1.3.	iz naslova drugih storitev za stranke ⁽³⁾																
2.2.2.	Terjatve transakcijskega računa družbe do strank	2.2.2.1. do 2.2.2.3.															
2.2.2.1.	iz naslova izvrševanja naročil strank																
2.2.2.2.	iz naslova gospodaranja																
2.2.2.3.	iz naslova drugih storitev za stranke ⁽³⁾																
3.	Obveznosti družbe do strank																
3.1.	Evidenca zaledne službe																
3.1.1.	Obveznosti družbe do strank	3.1.1.1. do 3.1.1.3.															
3.1.1.1.	iz naslova izvrševanja naročil strank																
3.1.1.2.	iz naslova gospodaranja																
3.1.1.3.	iz naslova drugih storitev za stranke ⁽³⁾																
3.2.	Konto kartice																
3.2.1.	Obveznosti družbe do strank iz naslova terjatev do KDD oziroma do kupcev vrednostnih papirjev strank	3.2.1.1. do 3.2.1.3.															
3.2.1.1.	iz naslova izvrševanja naročil strank																
3.2.1.2.	iz naslova gospodaranja																
3.2.1.3.	iz naslova drugih storitev za stranke ⁽³⁾																

Odgovorna oseba: _____

Notranji revizor: _____

Navodilo za izpolnjevanje tabele:

- (1) 204. člen ZTFI in poglavje 7.2.5. ZTFI
 (2) Dokumenti, ki so predmet pregleda; poročila strankam o storitvah in o stanju denarnih sredstev na transakcijskem računu strank, evidence zaledne službe in konto kartice.
 (3) Notranji revizor navede vrsto "trajnih storitev za stranke" v Tabeli 5.
 Evidence, ki jih vodi družba v zvezi z investicijskimi storitvami in posli:
 - evidence strank (treh) odstavek 202. člena ZTFI
 - evidence naročil in poslov z vrednostnimi papirji (četrti odstavek 202. člena ZTFI)
 - dokumentacija o poslih (šesti odstavek 202. člena ZTFI)
 (4) - dokumentacija v zvezi s stranko (sedmi in devet odstavek 202., 216., 222., 240., 253. in 284. člen ZTFI ter pogodba s stranko)
 - evidence finančnih instrumentov strank v centralnem depozitu (246. člen ZTFI)
 - evidence finančnih instrumentov strank v poddepozitu (247. člen ZTFI)
 - krige pogodb in drugih vrednostnih papirjev (četrti odstavek 202. člena ZTFI)
 - evidence o vseh poslih z vrednostnimi papirji, vršeni na seznam iz drugega odstavka 273. člena ZTFI
 (5) V primeru, da so bile pri pregledu ugotovljene odstopanja, se podrobneje opredelijo napake in odstopanja v Tabeli 6.
 (6) NU se vpiše v primeru, ko ni pglava, ki bi lahko bil predmet pregleda.

Tabela 4: Preverjanje pravilnosti razpolaganja z denarnimi sredstvi strank

Zap. št.	Vprašanje	Legenda	Izvajanje predpisa je ustrezno ⁽¹⁾		
			DA	NE ⁽²⁾	NO ⁽³⁾
(a)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Stanje denarnih sredstev strank					
1	Ali se stanje denarnih sredstev strank, izkazano v poročilih strankam iz naslova izvrševanja naročil strank, ujema s stanjem denarnih sredstev strank iz naslova izvrševanja naročil, izkazanem v evidencah zaledne službe?	1.1.1. = 1.3.3.1.			
2	Ali se stanje denarnih sredstev strank, izkazano v poročilih strankam iz naslova gospodarjenja s finančnimi instrumenti strank, ujema s stanjem denarnih sredstev strank iz naslova gospodarjenja s finančnimi instrumenti strank, izkazanem v evidencah zaledne službe?	1.1.2.= 1.3.3.2.			
3	Ali se stanje denarnih sredstev strank, izkazano v poročilih strankam iz naslova drugih storitev za stranke, ujema s stanjem denarnih sredstev iz naslova drugih storitev za stranke, izkazanem v evidencah zaledne službe?	1.1.3.= 1.3.3.3.			
4	Ali se vsota denarnih sredstev strank, izkazanem v poročilih strankam, ujema z vsoto stanj denarnih sredstev strank v evidencah zaledne službe?	1.1.=1.3.3.			
5	Ali se stanje denarnih sredstev strank, izkazano na transakcijskem računu strank, ujema z vsoto stanja denarnih sredstev strank, izkazanega v poročilih strankam, in zneska neprenešenih provizij, ki se nahajajo na transakcijskem računu strank, ter denarnih sredstev s transakcijskega računa družbe, ki so bila prenešana na transakcijski račun strank?	1.2.=1.1.+ 1.3.1.+ 1.3.2.			
6	Ali se stanje denarnih sredstev strank, izkazano na transakcijskem računu strank, ujema z vsoto stanja denarnih sredstev strank, izkazanega v evidencah zaledne službe, in zneska neprenešenih provizij, ki se nahajajo na transakcijskem računu strank, ter denarnih sredstev s transakcijskega računa družbe, ki so bila prenešana na transakcijski račun strank?	1.2.=1.3.3. +1.3.1.+ 1.3.2.			
7	Ali iz preverjanja pravilnosti razpolaganja z denarnimi sredstvi strank izhaja, da je preprečena uporaba denarnega dobroimetja strank za lasten račun borznoposredniške družbe ali za račun drugih strank borznoposredniške družbe (204. člen ZTFI)?				
8	Ali iz preverjanja pravilnosti razpolaganja z denarnimi sredstvi strank izhaja, da borznoposredniška družba prek transakcijskega računa strank ne sprejema vplačil in opravlja izplačil iz poslov, ki jih je sklenila za svoj račun (drugi odstavek 267. člena ZTFI)?				
Terjatev družbe do strank					
9	Ali evidence zaledne službe zagotavljajo ločeno izkazovanje terjatev transakcijskega računa strank?				
10	Ali se stanje terjatev transakcijskega računa strank do strank, iz naslova izvrševanja naročil strank, izkazano v evidencah zaledne službe, ujema s stanjem, izkazanem na konto karticah?	2.1.1.1.= 2.2.1.1.			
11	Ali se stanje terjatev transakcijskega računa strank do strank, iz naslova gospodarjenja s finančnimi instrumenti strank, izkazano v evidencah zaledne službe, ujema s stanjem, izkazanem na konto karticah?	2.1.1.2.= 2.2.1.2.			
12	Ali se stanje terjatev transakcijskega računa strank do strank, iz naslova drugih storitev za stranke, izkazano v evidencah zaledne službe, ujema s stanjem, izkazanem na konto karticah?	2.1.1.3.= 2.2.1.3.			
13	Ali se stanje terjatev transakcijskega računa družbe do strank, iz naslova izvrševanja naročil strank, izkazano v evidencah zaledne službe, ujema s stanjem, izkazanem na konto karticah?	2.1.2.1.= 2.2.2.1.			
14	Ali se stanje terjatev transakcijskega računa družbe do strank, iz naslova gospodarjenja s finančnimi instrumenti, izkazano v evidencah zaledne službe, ujema s stanjem, izkazanem na konto karticah?	2.1.2.2.= 2.2.2.2.			
15	Ali se stanje terjatev transakcijskega računa družbe do strank, iz naslova drugih storitev za stranke, izkazano v evidencah zaledne službe, ujema s stanjem, izkazanem na konto karticah?	2.1.2.3.= 2.2.2.3.			
Obveznosti družbe do strank					
16	Ali evidence zaledne službe zagotavljajo izkazovanje obveznosti družbe do strank iz naslova denarnih sredstev strank na transakcijskem računu strank in iz naslova terjatev do KDD oziroma kupca vrednostnih papirjev (znesek obveznosti do strank je večji ali enaka stanju denarnih sredstev)?				
17	Ali se vsota stanja denarnih sredstev strank, iz naslova izvrševanja naročil strank, in stanja obveznosti družbe do strank iz naslova terjatev do KDD oziroma do kupcev vrednostnih papirjev, iz naslova izvrševanja naročil strank, izkazanega na konto karticah, ujema s stanjem v evidencah zaledne službe?	1.1.1.+ 3.2.1.1.= 3.1.1.1.			
18	Ali se vsota stanja denarnih sredstev strank, iz naslova gospodarjenja s finančnimi instrumenti strank, in stanja obveznosti družbe do strank iz naslova terjatev do KDD oziroma do kupcev vrednostnih papirjev, iz naslova gospodarjenja s finančnimi instrumenti strank, izkazanega na konto karticah, ujema s stanjem v evidencah zaledne službe?	1.1.2.+ 3.2.1.2.= 3.1.1.2.			
19	Ali se vsota stanja denarnih sredstev strank, iz naslova izvrševanja naročil strank, in stanja obveznosti družbe do strank iz naslova terjatev do KDD oziroma do kupcev vrednostnih papirjev, iz naslova izvrševanja naročil strank, izkazanega na konto karticah, ujema s stanjem v evidencah zaledne službe?	1.1.3.+ 3.2.1.3.= 3.1.1.3.			
Notranji revizor si oblikuje mnenje glede pravilnosti razpolaganja z denarnimi sredstvi strank					

Odgovorna oseba: _____

Notranji revizor: _____

Navodilo za izpolnjevanje tabele:

- (1) Odgovor se vpiše tako, da se ustrezno polje označi s sivo barvo.
 (2) V primeru, da je na katero od vprašanj v tej tabeli odgovorjeno nikalno (NE), se odstopanja razkrijejo v Tabeli 6.
 (3) Polje (NO, to je "ni odgovora") se označi s sivo barvo v primeru, ko ni primeren niti odgovor DA niti NE. V tem primeru se v Tabeli 6 razkrijejo razlogi za to odločitev.

