

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	Pregled je bil opravljen po stanju na zadnji dan															Izvajanje predpisa je ustrezno		
		meseca (A) 20XX oziroma drug datum revidiranja					junija 20XX					decembra 20XX							
		V poročilu	Pravilno	Odstopanja (v %)	V poročilu	Pravilno	Odstopanja (v %)	V poročilu	Pravilno	Odstopanja (v %)	V poročilu	Pravilno	Odstopanja (v %)	V poročilu	Pravilno	Odstopanja (v %)	DA	NE ⁵	NU ⁶
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)			
a	b																		
1.	Obvestila in poročila Agenciji																		
1.1.	Numerično poročanje ^{7/8}																		
1.2.	Nenumerično poročanje ^{9/10}																		
1.3.	Poročanje o transakcijah ¹¹																		
2.	Obvestila in poročila javnosti ^{12/13/14}																		

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 presodi in si izoblikuje mnenje glede pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil ter preveri njihovo skladnost s stanjem, 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 junij in december poslovnega leta, za katerega se revidirajo računovodski izkazi.

⁴ Kot zadnji dan meseca se upošteva zadnji koledarski dan. V primeru nenumeričnih poročil Agenciji, poročanja o transakcijah, obvestil in poročil javnosti ter strankam se pregleda obvestilo oziroma poročilo na dan pošiljanja.

⁵ V primeru, da so bila pri pregledu ugotovljena odstopanja od predpisov, se napake in odstopanja podrobneje opredelijo v dodatnih tabelah.

⁶ NU se vpiše, ko ni pojava, ki bi lahko bil predmet pregleda.

⁷ Določeno z Izvedbeno Uredbo Komisije (EU) št. 680/2014 z dne 16. aprila 2014 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov v zvezi z nadzornimi 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).

⁸ Notranji revizor navede vrsto pregledanega poročila, ki ga je borznoposredniška družba poslala Agenciji.

⁹ Določeno s Sklepom o poročanju posameznih dejstev in okoliščin borznoposredniških družb in četrtem odstavkom 298. člena ZTFI-1.

¹⁰ Notranji revizor navede vrsto pregledanega poročila oziroma obvestila, ki ga je borznoposredniška družba poslala Agenciji.

¹¹ 26. člen Uredbe (EU) št. 600/2014

¹² Obvestila in poročila strankam po določbah 7. poglavja ZTFI-1 (členi 251, 258, 259, 265, 266, 277, 283, 301 in 302, 305 in 329).

¹³ Notranji revizor določi število pregledovanih poslov na datum revidiranja glede na pravila revizijske stroke. Revizor v zvezi s posameznim 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.

¹⁴ Vključno s pregledom pravilnosti razvrstitve 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.

Obrazec POR-5

[illegible]

15 265. člen ZTFI-1

¹⁶ 266. člen ZTFI-1.

¹⁷ 258. člen ZTFI-1.

258. člen ZTFI-1.
18 277. člen ZTFI-1.

¹⁹ 277. člen ZTFI-1.
283. člen ZTFI-1.

²⁰ 283. člen ZTFI-1.

285. člen ZIF-1.
21 286 člen ZTF-1

286. člen ZIF-1.

301. in 302. člen Z
23 305 člen ZTEI-1

²⁴ 305. člen ZTFI-1. Prvi odstavek 45.

Prvi odstavek 45.

Obrazec POR-5

[illegible]

²⁵ Drugi odstavek 45. člena Uredbe (EU) 2017/656.

²⁶ Prvi in drugi odstavek 46.. člena Uredbe (EU) 2017/656.

²⁷ 47. člen Uredbe (EU) 2017/656.

47. člen Uredbe (EU) 2017/656.
28 48. člen Uredbe (EU) 2017/656.

48. člen Uredbe (EU) 2017/656.
29
49. člen Uredbe (EU) 2017/656.

49. člen Uredbe (EU) 2017/656.
30 50. člen Uredbe (EU) 2017/656.

³¹ 50. člen Uredbe (EU) 2017/656.

50. člen Uredbe (EU) 2017/656.
32 59. člen Uredb (EU) 2017/656.

59. člen Uredb (EU) 2017/656.
33 60. člen Uredbe (EU) 2017/656.

Obrazec POR-5

[illegible]

Odgovorna oseba: _____ Notranji revizor: _____

³⁴ Prvi odstavek 62. člena Uredbe (EU) 2017/656.

³⁵ Drugi odstavek 62. člena Uredbe (EU) 2017/656.

³⁶ 63. člen Uredbe (EU) 2017/656.

Obrazec POR-5

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

Zaporedna številka stranke ¹	Datum posla			
	zadnji dan meseca (A) 20XX oziroma drug datum revidiranja ²	zadnji dan meseca (B) 20XX ³ oziroma drug datum revidiranja ³	junija 20XX ⁴	decembra 20XX ⁵
(a)	(1)		(2)	(3)
1				
2				
3				
...				
n				

Odgovorna oseba: _____

Notranji revizor: _____

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.

² V stolpec se vpiše šifre za vrsto stranke: P - profesionalna stranka / NP - neprofesionalna stranka / PNP - primerna nasprotna stranka.

³ V stolpec se vpiše šifre za vrsto stranke: P - profesionalna stranka / NP - neprofesionalna stranka / PNP - primerna nasprotna stranka.

⁴ V stolpec se vpiše šifre za vrsto stranke: P - profesionalna stranka / NP - neprofesionalna stranka / PNP - primerna nasprotna stranka.

⁵ V stolpec se vpiše šifre za vrsto stranke: P - profesionalna stranka / NP - neprofesionalna stranka / PNP - primerna nasprotna stranka.

Obrazec POR-5

Tabela 3: Preverjanje pravilnosti razpolaganja z denarnim dobroimetjem strank¹

Zap. št.	Stanje denarnih sredstev ter terjatev in obveznosti družbe do strank	Legenda	Pregled je bil opravljen po stanju na zadnji dan junija 20XX										Izvajanje predpisa je ustrezno				
			meseca (A) 20XX oziroma drug datum revidiranja					meseca (B) 20XX oziroma drug datum revidiranja					decembra 20XX				
			V dokumentu (1)	Pravilno (2)	Odstopanja (v %) (3)	V dokumentu (4)	Pravilno (5)	Odstopanja (v %) (6)	V dokumentu (7)	Pravilno (8)	Odstopanja (v %) (9)	V dokumentu (10)	Pravilno (11)	Odstopanja (v %) (12)	DA (13)	NE ² (14)	NU ³ (15)
a	b	(c)															
1.	1. stanje denarnih sredstev strank																
1.1.	Poročila strankam o stanju denarnih sredstev	1.1.1. do 1.1.3.															
1.1.1.	Iz naslova izvrševanja naročil																
1.1.2.	Iz naslova gospodarjenja																
1.1.3.	Iz naslova drugih storitev za stranke																
1.2.	Izpis banke o stanju denarnih sredstev na transakcijskem računu strank																
1.3.	Evidenca zakladne službe																
1.3.1.	Neprinesene provizije																
1.3.2.	Sredstva, nakazana z računa družbe na račun strank																
1.3.3.	Vsota denarnih sredstev vseh strank	1.3.3.1. do 1.3.3.3.															
1.3.3.1.	Denarna sredstva strank iz naslova izvrševanja naročil strank																
1.3.3.2.	Denarna sredstva strank iz naslova gospodarjenja																
1.3.3.3.	Denarna sredstva strank iz naslova drugih storitev za stranke																
2.	Terjatve družbe do strank																
2.1.	Evidenca zaledne službe																
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 gospodarjenja																
2.1.1.3.	Iz naslova drugih storitev za stranke																
2.2.	Konto karlice																
2.2.1.	Terjatve transakcijskega računa strank do strank	2.1.2.1. do 2.1.2.3.															
2.2.1.1.	Iz naslova izvrševanja naročil strank																
2.2.1.2.	Iz naslova gospodarjenja																
2.2.1.3.	Iz naslova drugih storitev za stranke																
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 gospodarjenja																
2.2.2.3.	Iz naslova drugih storitev za stranke																
3.	Obveznosti družbe do strank																
3.1.	Evidenca zaledne službe																

¹ 240. člen ZTFI-1² V primeru, da so bila ugotovljena odstopanja se napake in odstopanja opredelijo v Tabeli 6.³ NU se vpiše, ko ni pojava, ki bi lahko bil predmet pregleda.

Tabela 4: Preverjanje pravilnosti razpolaganja z denarnimi sredstvi strank.

Zaporedna številka	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 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. = 1.3.3.1.			
2	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. = 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, izkazanim v evidencah zaledne službe?	1.1.3. = 1.3.3.3.			
4	Ali se vsota denarnih sredstev strank, izkazanih 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 neprenesenih provizij, ki se nahajajo na transakcijskem računu strank, ter denarnih sredstev s transakcijskega računa družbe, ki so bila prenešena 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 neprenesenih provizij, ki se nahajajo na transakcijskem računu strank, ter denarnih sredstev s transakcijskega računa družbe, ki so bila prenešena 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 (240. člen ZTFI-1)?				
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 307. člena ZTFI)?				
Terjatve 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, izkazanim 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, izkazanim 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, izkazanim 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, izkazanim 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, izkazanim 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, izkazanim na konto karticah?	2.1.2.3. = 2.2.2.3.			

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.

Obrazec POR-5

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 enka 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: _____

Obrazec POR-5

Tabela 5: Navedba drugih storitev za stranke, na podlagi katerih se denarna sredstva strank nahajajo na transakcijskem računu strank

Zaporedna številka	Datum posla			
	meseca (A) 20XX oziroma drug datum revidiranja (1)	meseca (B) 20XX oziroma drug datum revidiranja (2)	junija 20XX (3)	decembra 20XX (4)
(a)				

Navodilo: Notranji revizor navede vrsto druge storitve za stranke, na podlagi katere se denarna sredstva strank nahajajo na transakcijskem računu strank.

Odgovorna oseba: _____

Notranji revizor: _____

Obrazec POR-5

Tabela 6: Pojasnila v zvezi z odstopanji med posameznimi postavkami glede denarnih sredstev, terjatev in obveznosti družbe do strank

Zaporedna številka (a)	Datum revidiranja (1)	Postavka, pri kateri prihaja do odstopanj (2)	Razlog odstopanja (3)	Izračun, ki pojasnjuje odstopanje (4)

Odgovorna oseba: _____

Notranji revizor: _____