

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 datum revidiranja		zadnji dan meseca (B) 20XX oziroma drugi datum revidiranja		zadnji dan junija 20XX		zadnji dan decembra 20XX		odstopanje (v %)		DA	
(a)	(b)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		v poročilu	pravilno	odstopanje (v %)	v poročilu	pravilno	odstopanje (v %)	v poročilu	pravilno	odstopanje (v %)	v poročilu	pravilno	odstopanje (v %)
1. Obvestila in poročila Agenciji													
1.1. Numerično poročanje ⁽⁵⁾													
1.2. Numerično poročanje ⁽⁷⁾													
1.3. Poročanje o poslih s finančnimi instrumenti ⁽⁸⁾													
2. Obvestila in poročila javnosti ⁽¹⁾⁽¹⁾⁽¹⁾⁽¹⁾⁽¹⁾⁽¹⁾													
2.1. podlago o prejetju naročil ⁽¹⁾⁽¹⁾													
2.2. obvestilo o odklonitvi sprejetega naročila ⁽¹⁾⁽¹⁾													
2.3. poročilo stranki o opravljenih storitvah ⁽¹⁾⁽¹⁾													
2.4. obračun opravljenega posla ⁽¹⁾⁽¹⁾													
2.5. poročilo o stanju nakob z obračunom poslova ⁽²⁾⁽¹⁾													
2.6. obvestilo stranki o izpolnitvi finančnih instrumentov ⁽²⁾⁽¹⁾													
2.7. obvestilo stranki o izpolnitvi denarnih sredstev ⁽²⁾⁽¹⁾													
2.8. izpisek stanja prometa iz centralnega registra ⁽²⁾⁽¹⁾													
2.9. poročilo o podgučevju vrednostnih papirjev ⁽²⁾⁽¹⁾													
2.10. obvestilo o stalšču borznoposredniške družbe do pritombe ⁽²⁾⁽¹⁾													
2.11. informacije stranki o politiki izvrševanja naročil ⁽²⁾⁽¹⁾													
2.12. obvestilo stranki o pomembnih težavah za izvršitev naročil ⁽²⁾⁽¹⁾													
2.13. obvestilo stranki o razsvitvi, pravicah in informacijah ⁽²⁾⁽¹⁾													
2.14. razkrivanje nasprotij interesov ⁽²⁾⁽¹⁾													
2.15. informacije o investicijskem svetovanju ⁽²⁾⁽¹⁾													
2.16. obvestilo o preloji primernosti ⁽²⁾⁽¹⁾													
2.17. bistvene informacije v zvezi z izvršitvijo naročil ⁽²⁾⁽¹⁾													
2.18. redna poročila o delavnosti upravljanja portfeljev ⁽²⁾⁽¹⁾													
2.19. obvestilo o zmanjšanju vrednosti portfelja za 10 % ali več ⁽²⁾⁽¹⁾													
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 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 poslih s finančnimi instrumenti po Uredbi (EU) 600/2014, obvestil in poročil javnosti ter strankam se pregleda obvestilo oziroma poročilo na dan pošiljanja.
- (5) Notranji revizor preveri in si izoblikuje mnenje glede pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil ter preveri njihovo skladnost s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov.
- (6) Notranji revizor preveri in si izoblikuje mnenje glede pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil ter preveri njihovo skladnost s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov.
- (7) Dodaten s četrtim odstavkom 289. člena ZTFH-1 ter funkcionalni specifikaciji za poročanje.
- (8) Notranji revizor preveri in si izoblikuje mnenje glede pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil ter preveri njihovo skladnost s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov.
- (9) Poročanje po 26. členu Uredbe (EU) 600/2014.
- (10) Notranji revizor preveri in si izoblikuje mnenje glede pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil ter preveri njihovo skladnost s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov.
- (11) Obvestila in poročila po odločbah 7. poglavja ZTFH-1 (251. in 329. člen ZTFH-1).
- (12) Notranji revizor preveri in si izoblikuje mnenje glede pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil, ki jih je borznoposredniška družba poslala javnosti, ki so bila predmet pregledovanja na datum revidiranja.
- (13) Notranji revizor preveri in si izoblikuje mnenje glede pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil, ki jih je borznoposredniška družba poslala strankam, ki so bila predmet pregledovanja na datum revidiranja.
- (14) Notranji revizor preveri in si izoblikuje mnenje glede pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil, ki jih je borznoposredniška družba poslala strankam, ki so bila predmet pregledovanja na datum revidiranja.
- (15) Vključno s pregledom pravilnosti razsvitve stranke med profesionalne oziroma negrofesionalne stranke ter po potrebi s pregledom ustreznega izbora primerne nasprotne stranke. Revizor v Tabeli 2 navede vrste strank, ki so bile predmet pregledovanja na posamezni datum revidiranja.
- (16) 285. člen ZTFH-1
- (17) 286. člen ZTFH-1
- (18) 287. člen ZTFH-1
- (19) 277. člen ZTFH-1
- (20) 283. člen ZTFH-1 in 63. člen Delegirane uredbe (EU) 2017/565
- (21) 285. člen ZTFH-1
- (22) 286. člen ZTFH-1
- (23) 301. in 302. člen ZTFH-1
- (24) 305. člen ZTFH-1
- (25) 28. člen Delegirane uredbe (EU) 2017/565
- (26) 66. člen Delegirane uredbe (EU) 2017/565
- (27) 67. člen Delegirane uredbe (EU) 2017/565
- (28) 45. do 51. člen Delegirane uredbe (EU) 2017/565
- (29) 34. člen Delegirane uredbe (EU) 2017/565
- (30) 52. in 53. člen Delegirane uredbe 2017/565
- (31) prvi in četrty odstavki 54. člena Delegirane uredbe (EU) 2017/565
- (32) 59. člen Delegirane uredbe (EU) 2017/565
- (33) 60. člen Delegirane uredbe (EU) 2017/565
- (34) 62. člen Delegirane uredbe (EU) 2017/565
- (35) V primeru, da so bila pri pregledu obvestil in poročil upoštevana odstopanja od predpisane pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil, se podrobneje opredelijo napake in odstopanja v dodatnih tabelah.
- (36) NU se pade v primeru, ko ni polna, kot bi lahko predmet pregleda.

Tabela 2: Pregled pravilnosti razvrstitve strank med profesionalne oziroma neprofesionalne stranke ter pregled ustreznega izbora primerne nasprotna 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⁾
1	1	2	3	4
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.
 (2) V posamezne stolpce se vpiše šifre za vrsto stranke:
 P profesionalna stranka (poglavje 7.2.1. ZTFI-1)
 NP neprofesionalna stranka (poglavje 7.2.1. ZTFI-1)
 PNP primerna nasprotna stranka (drugi odstavek 276. člena ZTFI-1).

Tabela 3: Preverjanje pravilnosti razpolaganja z denarnim dobrometjem 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 pregleda je ustrezno									
			zadnji dan meseca (A) 20XX oziroma drug datum revidiranja					zadnji dan junja 20XX					zadnji dan decembra 20XX									
			stanje v dokumentu ^(a)	pravično	odstopanje (v %)	stanje v dokumentu ^(a)	pravično	odstopanje (v %)	stanje v dokumentu ^(a)	pravično	odstopanje (v %)	stanje v dokumentu ^(a)	pravično	odstopanje (v %)	DA	NE ^(b)	NU ^(b)					
1.	(a)	(c)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15					
1.1.	Stanje denarnih sredstev strank	1.1.1. do 1.1.3.																				
1.1.1.	Poročila strankam																					
1.1.2.	o stanju denarnih sredstev iz naslova izvrševanja naročil																					
1.1.3.	o stanju denarnih sredstev iz naslova pospodačenja																					
1.2.	Izpis banke o stanju denarnih sredstev na transakcijskem računu strank																					
1.3.	Evidenca zaledne službe ^(d)																					
1.3.1.	Neprečene posojila																					
1.3.2.	Sredstva, nakazana z računa družbe na transakcijski račun strank	1.3.3.1. do 1.3.3.3.																				
1.3.3.	Vredna 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 pospodačenja																					
1.3.3.3.	Denarna sredstva strank iz naslova drugih storitev za stranke ^(b)																					
2.	Terjatve družbe do strank																					
2.1.	Evidenca zaledne službe ^(d)																					
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 pospodačenja																					
2.1.1.3.	iz naslova drugih storitev za stranke ^(b)																					
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 pospodačenja																					
2.1.2.3.	iz naslova drugih storitev za stranke ^(b)																					
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 pospodačenja																					
2.2.1.3.	iz naslova drugih storitev za stranke ^(b)																					
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 pospodačenja																					
2.2.2.3.	iz naslova drugih storitev za stranke ^(b)																					
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 pospodačenja																					
3.1.1.3.	iz naslova drugih storitev za stranke ^(b)																					
3.2.	Konto kartice																					
3.2.1.	Obveznosti družbe do strank iz naslova terjatev do KDO 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 pospodačenja																					
3.2.1.3.	iz naslova drugih storitev za stranke ^(b)																					

Odgovorna oseba: _____
Notranji revizor: _____

Navodilo za izpolnjevanje tabele:

- (1) 240. člen ZTFI-1 in poglavje 7.2.5 ZTFI-1
(2) Dokumenti, ki so predmet pregleda, poročila strankam o storitvah in o stanju naskb (258. in 283. člen ZTFI-1), izpis banke o stanju denarnih sredstev na transakcijskem računu strank, evidence zaledne službe in konto kartice.
(3) Notranji revizor navede vrsto "drugi storitev za stranke" v Tabeli 5.
(4) - evidence strank (1. točka prvega odstavka 237. člena ZTFI-1)
- evidence strank (1. točka prvega odstavka 237. člena ZTFI-1)
- evidence naročil in poslov z vrednostnimi papirji (2. točka prvega odstavka 237. člena ZTFI-1)
- dokumentacija o poslih (sedmi odstavek 237. člena ZTFI-1)
- dokumentacija v zvezi s stranki o osmi odstavku 237., 257., 263., 281., 294. in 304. člen ZTFI-1 ter pogodba s stranko)
- evidence finančnih instrumentov stranke v centralnem depozitu (287. člen ZTFI-1)
- evidence finančnih instrumentov stranke v poddepozitu (288. člen ZTFI-1)
- knjižni polgov in oblog vrednostnih papirjev (306. člen ZTFI-1)
- evidence denarnih sredstev strank (308. in 309. člen ZTFI-1)
(5) V primeru, da so bila pri pregledu ugotovljena odstopanja, se podrobneje opredelijo napake in odstopanja v Tabeli 6.
(6) NU se vpše v primeru, ko ni pojave, 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⁾
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, izkazanim 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, izkazanim 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 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 prepričana 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)?				
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.			
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.

