

Na podlagi 4. in 15. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08; odslej ZRev-2) ter v skladu s soglasjem Agencije za javni nadzor nad revidiranjem št. 10.00-11/2014 z dne 18. 3. 2014 je Revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo na 5. redni seji dne 10. 4. 2014 sprejel prenovljeno

## **STALIŠČE 5**

### **REVIZIJSKI PREGLED LETNEGA POROČILA DRUŽBE ZA UPRAVLJANJE**

#### **I. UVOD**

##### **1. člen (Vsebina Stališča)**

(1) Stališče Revizijskega sveta o revizijskem pregledu letnega poročila družbe za upravljanje (odslej Stališče) pojasnjuje postopke pri posebnem revizijskem poslu, ki ga opravi revizor na podlagi 2. točke prvega odstavka 2. člena Sklepa o revizijskem pregledu letnega poročila družbe za upravljanje (Uradni list RS, št. 54/2012; odslej Sklep).

(2) Kadar se Stališče sklicuje na določila drugih predpisov, se ta določila uporabljajo v njihovem vsakokrat veljavnem besedilu.

##### **2. člen (Opredelitev pojmov)**

Pojmi, uporabljeni v Stališču, imajo enak pomen kot v določilih zakona, ki ureja gospodarske družbe, zakona, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje, zakona, ki ureja revidiranje, in drugih pravil revidiranja ter podzakonskih predpisov ZISDU-2.

#### **II. DOLOČILA O REVIZIJSKEM PREGLEDU**

##### **3. člen (Vsebina pregleda)**

(1) Revizijski pregled obsega pregled:

1. revidiranje letnih računovodskih izkazov družbe za upravljanje in
2. pregled izpolnjevanja pravil varnega in skrbnega poslovanja ter izpolnjevanja pravil ravnanja, kot so določena v Zakonu o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 77/11 in 10/12 - ZPre-1C; odslej ZISDU-2) in Sklepu o poslovanju družbe za upravljanje (Uradni list RS, št. 33/12; odslej Sklep o poslovanju).

(2) Na podlagi revizijskega pregleda revizor skladno s pravili revidiranja iz prvega odstavka 4. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08) pripravi poročilo, ki obsega revizorjevo poročilo:

1. o izpolnjevanju pravil varnega in skrbnega poslovanja ter
2. o izpolnjevanja pravil ravnanja.

#### 4. člen (Izpolnjevanje pravil varnega in skrbnega poslovanja)

Revizor pri presoji ustreznosti izpolnjevanja pravil varnega in skrbnega poslovanja pregleda:

1. ali ima družba za upravljanje vzpostavljene predpisane postopke odločanja ter organizacijsko strukturo, ki jasno in na dokumentiran način določa linije poročanja in razporeja funkcije, pooblastila in odgovornosti;
2. ali družba za upravljanje izvaja in vzdržuje računovodske postopke, ki ji omogočajo, da izdela in pravočasno posreduje finančna ter druga poročila;
3. ali ima družba za upravljanje predpisane informacijske sisteme za podporo poslovanju in pripravljeno strategijo zagotavljanja njihovega razvoja in varnosti;
4. ali ima družba za upravljanje vzpostavljen predpisan sistem notranjih kontrol iz 3. podpoglavja Sklepa o poslovanju;
5. ali družba za upravljanje vodi evidence skladno s 4. podpoglavjem Sklepa o poslovanju;
6. ali ima družba za upravljanje opredeljene in dokumentirane vrste nasprotij interesov, ki lahko nastanejo pri opravljanju njenih storitev in poslov, ter vzpostavljeno politiko obvladovanja nasprotij interesov iz 5. podpoglavja Sklepa o poslovanju;
7. ali ima družba za upravljanje dokumentirane krizne načrte in načrte neprekinjenega poslovanja v pogojih hudih motenj poslovanja iz 6. podpoglavja Sklepa o poslovanju.

#### 5. člen (Izpolnjevanje pravil ravnanja)

Revizor pri presoji ustreznosti izpolnjevanja pravil ravnanja pregleda:

1. ali ima družba za upravljanje vzpostavljene in dokumentirane predpisane politike in postopke skrbnega pregleda naložb investicijskega sklada iz 53. člena Sklepa o poslovanju;
2. ali ima družba za upravljanje vzpostavljeno in dokumentirano predpisano politiko izvrševanja odločitev za trgovanje, ki ji omogoča izvršitev naročil pod pogoji, ki so za investicijski sklad oziroma stranko najugodnejši, in ali izvaja dokumentirano ureditev, ki ji omogoča učinkovito izpolnjevanje obveznosti iz 54. člena Sklepa o poslovanju;
3. ali družba za upravljanje izvaja dokumentirane postopke in ukrepe iz 57. člena Sklepa o poslovanju, ki zagotavljajo takojšnje, pošteno in hitro izvajanje transakcij v imenu investicijskega sklada oziroma v imenu drugih strank.

#### 6. člen (Opravljanje storitev gospodarjenja in pomožnih storitev)

Kadar družba za upravljanje opravlja tudi storitve gospodarjenja ali pomožne storitve (6. člen Sklepa o poslovanju), revizor revizijski pregled tega dela poslovanja opravi s smiselno uporabo določb Stališča 11 – *Dodatni revizijski pregled glede izpolnjevanja pravil o upravljanju s tveganji v borznoposredniških družbah* (Uradni list RS, št. 22/10).

### III. DOLOČILA O REVIZORJEVEM POROČANJU

#### 7. člen

(Revizorjevo poročanje o izpolnjevanju pravil varnega in skrbnega poslovanja ter izpolnjevanju pravil ravnanja)

(1) Revizor o opravljenem pregledu iz 1. točke prvega odstavka 3. člena poroča na način, določen s smiselno uporabo Mednarodnega standarda sorodnih storitev (MSS) 4400 – *Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami* in predstavljen v Prilogi tega stališča.

(2) V poročilu revizor poroča o dejanskih ugotovitvah, do katerih je prišel na podlagi opravljenih dogovorjenih postopkov. V poročilu revizor navede tudi zadostne podrobnosti o ugotovljenih napakah in izjemah.

(3) Kadar revizor v skladu s 6. členom tega stališča izvaja tudi dogovorjene postopke s smiselno uporabo Stališča 11, poročilo iz prvega odstavka tega člena dopolni tudi z dejanskimi ugotovitvami, ki izhajajo iz opravljenih postopkov.

### IV. DATUM UVELJAVITVE IN UPORABE TER POJASNILA STALIŠČA

#### 8. člen

(Datum uveljavitve in uporabe)

(1) Stališče začne veljati osmi dan po objavi v Uradnem listu RS; uporabljati se začne pri revidiranju računovodskih izkazov in pregledu letnih poročil družb za upravljanje za leto 2013. Z dnem uveljavitve tega stališča prenehata veljati Stališče 5 – *Revizorjevi postopki pri revidiranju letnega poročila družbe za upravljanje (Uradni list RS, št. 112/04)* in Navodilo 2 – *Revizorjevi postopki pri revidiranju letnega poročila družbe za upravljanje*.

#### 9. člen

(Pojasnila)

Za pojasnila in tolmačenje posameznih točk Stališča je pristojen Revizijski svet Inštituta oziroma po pooblastilu Revizijskega sveta Inštituta strokovne službe Inštituta.

## **Priloga**

### **Zgled revizorjevega poročila o izpolnjevanju pravil varnega in skrbnega poslovanja ter izpolnjevanju pravil ravnanja družbe za upravljanje**

#### **POROČILO O DEJANSKIH UGOTOVITVAH, NAMENJENO ... (tistim, ki so navedeni v pogodbi)**

Na podlagi Sklepa o revizijskem pregledu letnega poročila družbe za upravljanje (Uradni list RS, št. 54/2012; odslej Sklep) smo opravili postopke, za katere smo se dogovorili z vami in ki jih navajamo v nadaljevanju. To so postopki v zvezi s pregledom izpolnjevanja pravil varnega in skrbnega poslovanja ter izpolnjevanja pravil ravnanja, kot so določena v ZISDU-2 in Sklepu o poslovanju družbe za upravljanje za družbo ABC za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 20XX. Posel je bil opravljen v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami. Edini namen postopkov je bil, da bi vam pomagali pri presoji upoštevanja določil Zakona o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 77/11 in 10/12 – ZPre-1C; odslej ZISDU-2) in Sklepa o poslovanju družbe za upravljanje (Uradni list RS, št. 33/12; odslej Sklep o poslovanju) v poslovnem letu, ki se je končalo 31. 12. 20XX.

Opravljenе postopke povzemamo takole:

1. Pri pregledu ustreznosti izpolnjevanja pravil varnega in skrbnega poslovanja iz 2.2.1. pododdelka ZISDU-2 smo pregledali:
  - 1.1. ali ima družba za upravljanje vzpostavljene predpisane postopke odločanja ter organizacijsko strukturo, ki jasno in na dokumentiran način določa linije poročanja in razporeja funkcije, pooblastila in odgovornosti;
  - 1.2. ali družba za upravljanje izvaja in vzdržuje računovodske postopke, ki ji omogočajo, da izdela in pravočasno posreduje finančna ter druga poročila;
  - 1.3. ali ima družba za upravljanje predpisane informacijske sisteme za podporo poslovanju in pripravljeno strategijo zagotavljanja njihovega razvoja in varnosti;
  - 1.4. ali ima družba za upravljanje vzpostavljen predpisan sistem notranjih kontrol iz 3. podpoglavja Sklepa o poslovanju;
  - 1.5. ali družba za upravljanje vodi evidence skladno s 4. podpoglavjem Sklepa o poslovanju;
  - 1.6. ali ima družba za upravljanje opredeljene in dokumentirane vrste nasprotij interesov, ki lahko nastanejo pri opravljanju njenih storitev in poslov, ter vzpostavljeno politiko obvladovanja nasprotij interesov iz 5. podpoglavja Sklepa o poslovanju;
  - 1.7. ali ima družba za upravljanje dokumentirane krizne načrte in načrte neprekinjenega poslovanja v pogojih hudih motenj poslovanja iz 6. podpoglavja Sklepa o poslovanju.
2. Pri pregledu ustreznosti izpolnjevanja pravil ravnanja iz 2.2.2. pododdelka ZISDU-2 smo pregledali:

- 2.1. ali ima družba za upravljanje vzpostavljene in dokumentirane predpisane politike in postopke skrbnega pregleda naložb investicijskega sklada iz 53. člena Sklepa o poslovanju;
- 2.2. ali ima družba za upravljanje vzpostavljeno in dokumentirano predpisano politiko izvrševanja odločitev za trgovanje, ki ji omogoča izvršitev naročil pod pogoji, ki so za investicijski sklad oziroma stranko najugodnejši, in ali izvaja dokumentirano ureditev, ki ji omogoča učinkovito izpolnjevanje obveznosti iz 54. člena Sklepa o poslovanju;
- 2.3. ali družba za upravljanje izvaja dokumentirane postopke in ukrepe iz 57. člena Sklepa o poslovanju, ki zagotavljajo takojšnje, pošteno in hitro izvajanje transakcij v imenu investicijskega sklada oziroma v imenu drugih strank.

Poročamo o ugotovitvah:

- a) V zvezi s 1.1. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- b) V zvezi s 1.2. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- c) V zvezi s 1.3. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- d) V zvezi s 1.4. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- e) V zvezi s 1.5. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- f) V zvezi s 1.6. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- g) V zvezi s 1.7. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- h) V zvezi s 2.1. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- i) V zvezi s 2.2. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- j) V zvezi s 2.3. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).

Ker opravljene postopki niso niti revizija niti preiskava v skladu z *Mednarodnimi standardi revidiranja* ali *Mednarodnimi standardi poslovne preiskovanja*, v povezavi s spoštovanjem pravil, določenih v ZISDU-2 in splošnih aktih o upravljanju investicijskega sklada, izdanih na njegovi podlagi, v tem poročilu ne dajemo nikakršnega zagotovila.

*Če je bila opravljena revizija računovodskih izkazov za isto leto:*

Ker je bila poleg tega dodatnega revizijskega pregleda opravljena tudi revizija računovodskih izkazov investicijskega sklada ABC v skladu z *Mednarodnimi standardi revidiranja*, smo o morebitnih drugih zadevah poročali v revizorjevem poročilu o revidiranih računovodskih izkazih.

*Če ni bila opravljena revizija računovodskih izkazov za isto leto:*

Če bi opravili dodatne postopke ali pa revizijo ali preiskavo računovodskih izkazov v skladu z *Mednarodnimi standardi revidiranja* ali *Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja*, bi utegnili najti še kakšne druge zadeve, o katerih bi vam poročali.

Naše poročilo služi izključno namenu, predstavljenemu v prvem odstavku, in se sme posredovati zgolj strankam, določenim v pogodbi. Poročilo se nanaša izključno na spoštovanje pravil, določenih v ZISDU-2 in splošnih aktih o upravljanju družbe za upravljanje, izdanih na njegovi podlagi, in ne velja za celotne računovodske izkaze družbe za upravljanje.

Datum

Naslov

REVIZOR

*Sonja Anadolli l.r.*

Predsednica Revizijskega sveta  
Slovenskega inštituta za revizijo

Številka: 6/2014  
Ljubljana, 10. april 2014