NAVODILO 2

REVIZORJEVI POSTOPKI PRI REVIDIRANJU LETNEGA POROČILA DRUŽBE ZA UPRAVLJANJE

Uvod

1. člen

Namen navodila je podrobneje predpisati revizijske postopke, ki jih mora opraviti revizor, da pridobi zadostne in ustrezen revizijske dokaze za dosego revizijskega cilja v primeru posameznih poročil v okviru revizorjevega poročila, kot ga opredeljuje Zakon o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 110/02, 73/03, 32/04 in 42/04; odslej ZISDU-1). Prav tako navodilo prikazuje vsebino posameznih poročil v okviru revizorjevega poročila, ki jih obravnava Stališče 5.

Pri izvajanju revizijskih postopkov ter izdelavi revizorjevih poročilih, obravnavanih v Stališču 5 oziroma teh navodilih, se upoštevajo Mednarodni standardi revidiranja, razen v tistih delih, kjer stališče določa drugačno obravnavo.

Posebno mnenje revizorja za potrebe obveščanja javnosti

2. člen

32. člen ZISDU-1, 191. in 192. člen zakona o trgu vrednostnih papirjev (Uradni list RS, št. 56/99, 52/02, 108/03, 117/03, 16/04 in 86/04; odslej ZTVP-1) ter drugo poglavje Sklepa o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila družbe za upravljanje (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03; odslej Sklepa) govorijo o revidiranju letnega poročila družbe za upravljanje, pri čemer ga slednji opredeljuje kot pregledovanje in poročanje predvsem o:

1. bilanci stanja,
2. izkazu poslovnega izida,
3. izkazu finančnega izida,
4. izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj,
5. izpolnjevanju pravil varnega in skrbnega poslovanja,
6. stanju notranjih kontrol,
7. načinu vodenja poslovnih knjig,
8. kvaliteti informacijskega sistema, in
9. pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev.

V smislu 6. člena Sklepa se v posebnem mnenju za potrebe obveščanja javnosti podaja mnenje o revidiranem letnem poročilu, kot celoti vseh pregledanih področij, o katerih se poroča v okviru poročila o revidiranju.

Naslovnik poročila je ustrezni organ upravljanja družbe za upravljanje.

V uvodnem odstavku se natančno opredeli predmet revidiranja, in sicer bilanca stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz finančnega izida, izkaz gibanja kapitala, izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj, izpolnjevanje pravil varnega in skrbnega poslovanja, stanje notranjih kontrol, način vodenja poslovnih knjig, kvaliteta informacijskega sistema, in pravilnost in popolnost obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev.

V odstavku o področju revizije mora revizor navesti, da je revidiranje opravil v skladu z MSR in Sklepom. Prav tako mora opisati postopke, ki jih je opravil, da si je pridobil zadostna zagotovila za podajo mnenja.

3. člen

Revizor mora pred izdelavo posebnega mnenja za potrebe obveščanja javnosti opraviti vse potrebne revizijske postopke, da lahko izda poročilo o vsakem posameznem predmetu revidiranja iz 4. člena tega navodila.

To mnenje mora obsegati jasno navedbo vrste podanega mnenja, in sicer ali je le-to pritrdilno (podano brez pridržka; Priloga 1), podano s pridržkom, odklonilno ali pa je revizor zavrnil izdelavo mnenja.

V primeru, da je katero od posameznih mnenj v poročilu o revidiranju odklonilno ali podano s pridržkom, mnenje revizorja za potrebe obveščanja javnosti ne more biti pritrdilno. Glede na posamezno mnenje revizor določi mnenje za potrebe obveščanja javnosti kot odklonilno ali podano s pridržkom (Priloga 2).

Poročilo o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj

4. člen

V okviru načrtovanja revizije mora revizor predvsem:

- pripraviti pregled pravnih aktov, ki urejajo področje obvladovanja tveganj DZU
- proučiti zahteve zakonodaje glede načina obvladovanja tveganj DZU,
- seznaniti se z možnimi tveganji, katerim je pri svojem poslovanju izpostavljena DZU,
- spoznati sistem obvladovanja tveganj v DZU,
- načrtovati ustrezne revizijske postopke za pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o spoštovanju pravil o obvladovanju tveganj.

5. člen

Za dosego cilja revidiranja iz tega poglavja mora revizor pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze predvsem o:

- obstoju internega akta o obvladovanju tveganj iz tretjega, ter njegova skladnost z določili petega odstavka 30. člena ZISDU-1 ter 4. točke drugega odstavka 7. člena Sklepa o kadrovskih, tehničnih in organizacijskih pogojih ter dokumentaciji (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03; odslej Sklepa o pogojih in dokumentaciji);

- vzpostavitvi sistema obvladovanja tveganj pri poslovanju DZU v skladu s tretjim odstavkom 30. člena ZISDU-1;
- ustreznosti izvajanja načrta za obvladovanje tveganj družbe za upravljanje, ki izhaja iz petega odstavka 30. člena ZISDU-1,
- upoštevanju in izvajanju določb Sklepa o podrobnejših pravilih o obvladovanju tveganj DZU (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03).

6. člen

V smislu pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov iz prejšnjega člena, revizor opravi predvsem naslednje postopke:

- preveri obstoj in veljavnost internega akta DZU za obvladovanje tveganj, njegove morebitne spremembe, ter ali le-ta obravnava vsa tista področja, ki jih predvidevata tretji in peti odstavek 30. člena ZISDU-1;
- preveri ali je DZU za svoje poslovanje določila in izvaja ukrepe za obvladovanje tveganj, določene z ZISDU-1 oziroma na njegovi podlagi izdanimi predpisi, ter druge ukrepe, ki so glede na naravo in vrsto tveganj potrebni za obvladovanje teh tveganj;
- preveri ali DZU pri upravljanju svojih naložb uporabljati tehnike in orodja, namenjene upravljanju tveganj oziroma obvladovanju tveganj, ki v vsakem času omogočajo nadzor in merjenje:
    - tveganj, ki izhajajo iz posameznih izpostavljenosti DZU-ja, in
    - vpliva teh tveganj na celotno tveganost naložb DZU-ja;
- preveri ali ima DZU izdelan načrt za ugotavljanje, merjenje in obvladovanje tveganj, ki so povezana z njenimi naložbami, zlasti naložbami v izvedene finančne instrumente, ter ali so v njem določeni:
    - postopki oziroma metode za ugotavljanje in merjenje tveganj,
    - ukrepi za obvladovanje tveganj in postopki za izvajanje teh ukrepov,
    - postopki za spremljanje izvajanja ukrepov za obvladovanje tveganj;
- preveri ali načrt vsebuje ukrepe za obvladovanje tveganj in postopke za izvajanje in spremljanje izvajanja teh ukrepov za vsako od posameznih vrst tveganj, ki jim je DZU izpostavljen pri posameznih vrstah naložb, zlasti pa pri naložbah v posamezne vrste izvedenih finančnih instrumentov, in za tveganja, ki jim je DZU izpostavljen pri vseh naložbah v izvedene finančne instrumente skupaj in pri vseh naložbah DZU-ja skupaj; ter
- preveri ali načrt tudi podrobneje opredeljuje vrsto izvedenih instrumentov, z njimi povezana tveganja, količinske omejitve in metode, izbrane za merjenje in oceno tveganj, povezanih s transakcijami z izvedenimi finančnimi instrumenti, izvršenimi za račun DZU-ja;
- preveri ali se upoštevajo in izvajajo določila iz Sklepa o podrobnejših pravilih o obvladovanju tveganj DZU.

7. člen

V primeru, da revizor z opravljenimi revizijskimi postopki ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov v zvezi s predmetom revidiranja, se mora z upoštevanjem pomembnosti

in pogostosti pojavljanja napak, odločiti za prilagoditev svojega poročila (Prilog 3 in 4). Razlogi za to so lahko med drugim:

- načrt obvladovanja tveganja ne obstaja;
- postopki oziroma metode za ugotavljanje in merjenje tveganj niso vzpostavljeni;
- ukrepi za obvladovanje tveganj in postopkov za izvajanje teh ukrepov niso določeni;
- postopki za spremljanje izvajanja ukrepov za obvladovanje tveganj niso vzpostavljeni;
- postopki oziroma metode za ugotavljanje in merjenje tveganj, določeni v načrtu obvladovanja tveganja, se ne izvajajo;
- ukrepi za obvladovanje tveganj in postopkov za izvajanje teh ukrepov, določeni v načrtu obvladovanja tveganja, se ne izvajajo;
- postopki za spremljanje izvajanja ukrepov za obvladovanje tveganj, določeni v načrtu obvladovanja tveganja, se ne izvajajo;
- določila iz Sklepa o podrobnejših pravilih o obvladovanju tveganj DZU se ne spoštujejo.

Poročilo o izpolnjevanju pravil varnega in skrbnega poslovanja

8. člen

Varno in skrbno poslovanje v skladu s 138. in 182. členom ZISDU-1 za potrebe revizorjevega poročila iz tega poglavja pomeni, da DZU:

- pri upravljanju premoženja investicijskega sklada ravna v skladu z ZISDU-1, s pravili upravljanja oziroma investicijsko politiko investicijskega sklada, ter s pravili stroke upravljanja finančnih naložb; ter
- pri opravljanju poslov za račun vzajemnega sklada pazi na interese imetnikov investicijskih kuponov oziroma pri opravljanju poslov za račun investicijske družbe pazi na interese investicijske družbe in njenih delničarjev.

9. člen

Pri revidiranju spoštovanja pravil varnega in skrbnega poslovanja DZU se revizor osredotoči na preveritev spoštovanja tistega dela zakonodaje v zvezi z upravljanjem premoženja oziroma opravljanjem poslov za račun investicijskega sklada, katerega kršitev pomeni hujšo kršitev družbe za upravljanje.

V smislu pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov iz 8. člena, revizor opravi ustrezne revizijske postopke, in sicer predvsem preveri:

- obstoj dovoljenja Agencije za upravljanje investicijskega sklada,
- obstoj ali spremembo pravil upravljanja vzajemnega sklada (119. člen ZISDU-1),
- obstoj soglasja Agencije k pravilom upravljanja vzajemnega sklada (120. člen ZISDU-1),
- spoštovanje sprejetih pravil upravljanja vzajemnega sklada oziroma investicijske politike investicijske družbe,
- obstoj pogodbe o opravljanju skrbniških poslov s skrbnikom,

- skladnost naložb vzajemnega sklada z določili ZISDU-1 in pravili upravljanja vzajemnega sklada,
- skladnost naložb investicijske družbe z določili ZISDU-1 in investicijsko politiko, zapisano v statutu,
- morebiten obstoj poslov navedenimi v prvem odstavku 137. čl. ZISDU-1,
- ustreznost ločitve premoženja vzajemnega sklada od premoženja DZU ali premoženja drugega investicijskega sklada, ki ga DZU upravlja, na način določen v 61. do 63. členu ZISDU-1,
- obstoj poroštev oziroma drugih oblik jamstev investicijskega sklada, in
- obstoj zastave ali kakšne druge obremenitve premoženja investicijskega sklada.

10. člen

V primeru, da revizor z opravljenimi revizijskimi postopki ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov v zvezi s predmetom revidiranja, se mora z upoštevanjem pomembnosti in pogostosti pojavljanja napak, odločiti za prilagoditev svojega poročila (Priloga 5 in 6). Razlogi za to so lahko vse kršitve ZISDU-1, ki pomenijo hujše kršitve DZU ali ponavljajoče se lažje kršitve DZU, in sicer med drugim:

- DZU nima dovoljenja Agencije za upravljanje vzajemnega sklada ali investicijske družbe,
- pravila upravljanja vzajemnega sklada ne obstajajo,
- DZU ni pridobila soglasja Agencije k pravilom upravljanja vzajemnega sklada,
- DZU pri upravljanju vzajemnega sklada ne spoštuje pravil upravljanja,
- DZU nima sklenjene pogodbe o opravljanju skrbniških poslov s skrbnikom, tovrstni posli pa se dejansko opravljajo,
- naložb vzajemnega sklada niso skladne z določili ZISDU-1 in pravili upravljanja vzajemnega sklada,
- morebiten obstoj poslov navedenimi v 1 odstavku 137. čl. ZISDU-1,
- premoženja vzajemnega sklada ni ustrezno ločeno od premoženja DZU ali premoženja drugega investicijskega sklada, ki ga DZU upravlja, na način določen v 61. do 63. členu ZISDU-1,
- obstoj poroštev oziroma drugih oblik jamstev vzajemnega sklada, in
- obstoj zastave ali kakšne druge obremenitve premoženja.

Po potrebi revizor razmisli tudi o prilagoditvi poročila o revidiranih računovodskih izkazih družbe za upravljanje.

Poročilo o stanju notranjih kontrol

11. člen

Glede na določila 11. člena Sklepa mora revizor z ustreznimi revizijskimi postopki pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da ima DZU vzpostavljen sistem notranjih kontrol pri njegovem poslovanju ter pri upravljanju investicijskih skladov in premoženja dobro poučenih vlagateljev.

V ta namen revizor preverja, ali ima (v skladu s 7. členom Sklepa o pogojih ter dokumentaciji) DZU vzpostavljeno takšno organizacijo poslovanja, ki izpolnjuje pogoje za poslovanje v skladu z ZISDU-1 in drugimi predpisi, ki urejajo njeno poslovanje. DZU mora za doseganje tega namena s splošnim aktom opredeliti:

- Notranje organizacijske enote DZU z navedbo njihovih poslovnih nalog, razmerij do drugih organizacijskih enot in opisom pretoka dokumentacije,
- Delovna mesta v DZU z navedbo delovnih nalog, odgovornosti in pooblastil,
- Funkcionalno in prostorsko ločenost organizacijskih in enot in delovnih mest zaradi omejevanja nasprotja med interesi vlagateljev v investicijske sklade, dobro poučenih vlagateljev, družbe za upravljanje in zaposlenih ter varovanja zaupnih podatkov,
- Način poročanja upravi družbe za upravljanje in druge postopke, ki zagotavljajo tekoče ugotavljanje in spremljanje tveganj, ki jim je pri poslovanju izpostavljena DZU, ter mehanizme za nadzor izvajanja teh postopkov,
- Ukrepe za vzpostavitev in delovanje sistema notranjih kontrol na vseh področjih družbe za upravljanje,
- Ukrepe za vzpostavitev in delovanje notranje kontrole z opisom njenih nalog, pooblastil za delovanje in razmerja do uprave DZU,
- Ukrepe za učinkovito izvajanje predpisov na področju preprečevanja in odkrivanja pranja denarja.

12. člen

Revizor z revizijskimi postopki preveri:

- ali ima DZU sprejete vse potrebne interne akte in pravilnike s področja notranjih kontrol, kot jih opredeljuje Sklep o pogojih ter dokumentaciji, kot so npr. Pravilnik o notranji kontroli in standardnih poslovnih pravilih, Pravilnik o notranji organiziranosti in sistematizaciji delovnih mest, Pravilnik o ravnanju zaposlenih v DZU, Pravilnik o preprečevanju pranja denarja, in drugi. Dokumentirati mora tudi njihove spremembe ter preveriti, ali je na podlagi tako spremenjenih aktov, organizacija poslovanja DZU še skladna s 7. členom Sklepa o pogojih ter dokumentaciji;
- ali ima DZU vzpostavljeno takšno organizacijo poslovanja, ki izpolnjuje pogoje za poslovanje v skladu z ZISDU-1 in drugimi predpisi, ki urejajo njeno poslovanje. Prav tako preveri, ali je uprava DZU določila ukrepe, katerih namen je zagotoviti skladnost ravnanja zaposlenih z določbami ZISDU-1, ZTVP-1 in drugimi predpisi, ki urejajo poslovanje z vrednostnimi papirji in zagotavljajo njihovo izvajanje;
- ali je sistem notranjega kontroliranja v DZU vzpostavljen v skladu s sprejetimi internimi akti. Prav tako ovrednoti sistem notranjih kontrol z vidika zagotavljanja urejenega in uspešnega poslovanje v skladu s poslovnimi usmeritvami DZU, varovanja sredstev pred izgubo zaradi malomarnosti, slabega gospodarjenja ali napak, poslovanja v skladu z zakonskimi in poslovnimi pravili ter zagotavljanja zanesljivosti računovodskih in drugih podatkov in informacij.

Revizor v okviru revizijskih postopkov ni dolžan preverjati tudi delovanja vzpostavljenega sistema notranjega kontroliranja.

13. člen

Če revizor na podlagi opravljenih revizijskih postopkov ugotovi, da družba za upravljanje nima vzpostavljenega primernega oz. ustreznega sistema notranjih kontrol, ki bi zagotavljal poslovanje na način, predviden v sprejetih internih aktih, se odloči za izdajo prilagojenega mnenja (prilogi 7 in 8).

Kot možne okoliščine iz prejšnjega odstavka lahko obravnavamo predvsem:

- organizacijske enote DZU ter njihove medsebojne povezave niso vzpostavljene skladno s sprejetimi internimi akti;
- pretok dokumentacije v DZU med posameznimi organizacijskimi enotami ni skladen s predvidenim;
- zaposleni v DZU ne opravljajo svojih nalog v skladu s pooblastili;
- organizacijske enote in delovna mesta niso z namenom omejevanja nasprotja med interesi vlagateljev v investicijske sklade, dobro poučenih vlagateljev, družbe za upravljanje in zaposlenih ter varovanja zaupnih podatkov, funkcionalno in prostorsko ločena, kot to predvideva interni akt;
- DZU ni izvedla predvidenih ukrepov za vzpostavitev sistema notranjih kontrol na vseh področjih njenega poslovanja;
- DZU ni izvedla predvidenih ukrepov za vzpostavitev notranje kontrole z opisom njenih nalog, pooblastil za delovanje in razmerja do uprave DZU;
- In drugi.

Revizor se mora opredeliti do vsakega ugotovljenega odstopanja dejanskega stanja od predvidenega, pri tem pa upoštevati pomembnost odstopanja na učinkovitost stanja notranjega kontroliranja oziroma na sposobnost DZU, da opravlja svoje naloge v skladu z zakonodajo.

Poročilo o načinu vodenja poslovnih knjig

14. člen

Poročilo o načinu vodenja poslovnih knjig družbe za upravljanje vključuje revizorjevo mnenje o tem, ali je vodenje poslovnih knjig družbe za upravljanje skladno z določbami Slovenskih računovodskih standardov, ZISDU-1 in z določbami podzakonskih aktov, izdanih na podlagi ZISDU-1.

15. člen

Postopki revizorja za pridobitev revizijskih dokazov so predvsem naslednji:

- Pregled izpolnjevanja določb SRS 22, ZISDU-1 in določb Sklepa o vrstah in shemah računovodskih izkazov, vsebini prilog in analitičnem kontnem načrtu družbe za upravljanje (Uradni list 80/03).
- Preveritev ali ima družba za upravljanje sestavljen analitični kontni načrt v skladu s Kontnim okvirom za gospodarske družbe ter ali ima DZU v okviru posamezne skupine kontov ločeno izkazana razmerja s povezanimi osebami iz 13. člena ZISDU-1.
- Preveritev ali DZU vodi poslovne knjige po načelih dvostavnega knjigovodstva.

- Preveritev ali DZU vodi poslovne knjige, sestavlja knjigovodske listine v skladu z ZGD in drugimi predpisi ter ob upoštevanju SRS 22, načel in splošnih računovodskih predpostavk, ki jih izdaja Slovenski inštitut za revizijo.
- Pregled poslovnih knjig, poslovne dokumentacije in drugih administrativnih oziroma poslovnih evidenc,

16. člen

Revizor preveri, ali DZU tekoče voditi poslovne knjige, poslovno dokumentacijo in druge administrativne oziroma poslovne evidence, tako da je mogoče kadarkoli preveriti, ali posluje v skladu z določbami ZISDU-1 in predpisi, izdanimi na njegovi podlagi.

V primeru, da vodenje poslovnih knjig DZU ni skladno z določbami SRS 22, ZISDU-1 in z določbami podzakonskih aktov izdanih na podlagi ZISDU-1 v zvezi z vodenjem poslovnih knjig DZU se revizor lahko odloči za izdajo prilagojenega poročila (Glej prilogi 9 in 10). Pri tem revizor upošteva pogostost, težo ter vrsto ugotovljenih napak.

Poročilo o kvaliteti informacijskega sistema

17. člen

Poročilo o kvaliteti informacijskega sistema družbe za upravljanje vključuje revizorjevo mnenje o kvaliteti informacijskega sistema družbe za upravljanje.

18. člen

Revizor v smislu izdelave poročila iz prejšnjega člena revidira skladnost vzpostavljenega informacijskega sistema družbe za upravljanje s Sklepom o kadrovskih, tehničnih in organizacijskih pogojih ter dokumentaciji.

19. člen

Revizor mora v okviru načrtovanja revizije posebno pozornost posvetiti pregledu vseh zakonskih zahtev, ki se nanašajo na vzpostavitev in vzdrževanje informacijskega sistema DZU, namenjenega računalniški obdelavi podatkov oziroma računalniškemu vodenju njenih poslovnih knjig in drugih evidenc, ki jih vodi zase in za investicijske sklade, ki jih upravlja.

20. člen

Da bi pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze, mora revizor preveriti predvsem:

1. ali DZU razpolaga z internim aktom, v katerem so določene osebe, ki imajo pravico do dostopa, vpogleda, vnosa in sprememb podatkov, ter nivo njihovih pravic;
2. ali je zagotovljen vnos samo odobrenih podatkov ter vseh odobrenih podatkov;
3. ali imajo možnost vnosa podatkov le pooblaščene osebe;
4. ali se v informacijski sistem beleži podatek o osebah, ki so opravile vnos in odobrile vnos podatkov;

5. ali je zagotovljen natančen, popoln ter ustrezno zaščiten prenos podatkov;
6. ali je zagotovljen reden nadzor nad pravilnostjo stalnih podatkov;
7. ali izpise podatkov potrdijo odgovorne osebe;
8. ali so izpisi podatkov opremljeni s časom in datumom izpisa ter navedbo osebe, ki ga je pripravila;
9. ali je zagotovljena sprotna izdelava rezervnih kopij ključnih podatkov in programske opreme ter njihovo ustrezno shranjevanje;
10. ali so zagotovljene fizične in logične kontrole dostopa do programske in strojne opreme ter evidenca glede vseh dostopov, vpogledov oziroma sprememb podatkov in oseb, ki so dostopale, vpogledovale, vnašale ali spreminjale podatke;
11. ali je ključnim delom informacijskega sistema zagotovljeno ustrezno nepretrgano napajanje, ki omogoča varen zaključek dela;
12. ali ima DZU izdelane načrte in postopke za obnovitev informacijskega sistema (računalniške in programske opreme, podatkov in telekomunikacij) ob izrednih razmerah.
13. ali DZU pri svojem poslovanju smiselno upoštevati slovenski standard PSIST BS 7799 Kodeks varovanja informacij, ki ga izdaja Slovenski inštitut za standardizacijo oziroma drug pooblaščen organ.
14. ali DZU glede na vrsto in obseg storitev razpolaga z zadostnim številom računalniških postaj.
15. ali DZU razpolaga z internim aktom, v katerem ima opisane metode in ukrepe tehničnega in fizičnega varovanja prostorov, opreme in podatkov, ter ali te ukrepe tudi izvaja.

21. člen

Revizor se odloči za prilagoditev poročila z mnenjem o kvaliteti informacijskega sistema DZU v primeru, da ugotovi pomembna odstopanja od zahtev Sklepa o kadrovskih, tehničnih in organizacijskih pogojih ter dokumentaciji (Glej prilogi 11 in 12).

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil

22. člen

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil družbe za upravljanje Agenciji vključuje revizorjevo mnenje o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil, posredovanih Agenciji, ter o njihovi skladnosti s stanjem, ki je razvidno iz letnega poročila družbe za upravljanje.

23. člen

Revizijski postopki v tem delu ne zajemajo pregleda tistih poročil in obvestil Agenciji, ki jih DZU pripravlja v zvezi z investicijskimi skladi, ki jih upravlja.

24. člen

V okviru izvajanja revizijskih postopkov mora revizor pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze o predmetu revidiranja, ti postopki pa so predvsem:

- pridobiti si seznam vseh poročil in obvestil, ki jih je DZU posredovala Agenciji v poslovnem letu, za katerega se opravlja revidiranje,
- preveriti popolnost in pravilnost tega seznama (npr. pregled korespondence z Agencijo, pregled zahtev zakonodaje po poročanju, tako periodičnem, kot tudi neperiodičnem,…)
- preveriti, ali so v poslovnem letu, ki je predmet pregleda, nastopili dogodki v poslovanju DZU, o katerih bi morala poročati Agenciji, pa tega ni storila,
- na ustrezno velikem vzorcu poročil in obvestil preveriti, ali so informacije in podatki, ki jih le-ti vsebujejo, skladni z namenom poročanja, ter ali zajemajo vse informacije in podatke, povezane z namenom poročanja,
- preveriti skladnost poročil in obvestil z drugimi evidencami in poročili DZU,
- in drugo.

Pri vzorčenju obvestil in poročil mora revizor upoštevati predvsem njihovo pogostost, pomembnost ter tveganje, da informacije v njih niso popolne ali pravilne.

25. člen

V primeru, da revizor v poročilih in obvestilih posredovanih Agenciji ugotovi pomembna odstopanja od dejanskega stanja, ki izvirajo iz napak ali prevar, mora razmisliti o prilagoditvi svojega poročila. Pri tem upošteva tudi pomembnost in pogostost posameznega poročila (Glej prilogi 13 in 14).

Datum uveljavitve in uporabe ter pojasnila tega navodila

26. člen

Navodilo je sprejel revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo na svoji 30. seji dne 2. septembra 2004, uporabljati pa se začne pri revidiranju računovodskih izkazov DZU za leto 2004.

Do ustrezne spremembe podzakonskih predpisov, sprejetih na podlagi ZISDU-1, se členi od 8 do 10 tega stališča, smiselno uporabljajo samo za revidiranje izpolnjevanja pravil varnega in skrbnega poslovanja DZU pri upravljanju vzajemnih skladov v smislu 138. člena ZISDU-1, ne pa tudi pri upravljanju drugih oblik investicijskih skladov, kot jih opredeljuje ZISDU-1.

Priloga 1: Primer mnenja za potrebe obveščanja javnosti, ki je podano brez pridržka

Naslovnik

Posebno mnenje za potrebe obveščanja javnosti

Revidirali smo priloženo bilanco stanja ABC Družbe za upravljanje na dan 31.12.200X ter z njo povezana izkaza poslovnega izida, finančnega izida in izkaz gibanja kapitala za tedaj končano leto. Prav tako smo za isto obdobje revidirali izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj, izpolnjevanje pravil varnega in skrbnega poslovanja, stanje notranjih kontrol, način vodenja poslovnih knjig, kvaliteto informacijskega sistema, ter pravilnost in popolnost obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev. Za vse našteto je odgovorno poslovodstvo družbe. Naša naloga je izraziti mnenje na podlagi opravljene revizije.

Revizijo posameznih zadev iz prvega odstavka smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja ter Zakonom o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 110/02, 73/03, 32/04 in 42/04). Revizija je načrtovana in izvedena tako, da daje primerno zagotovilo, da računovodski izkazi s prilogami ne vsebujejo bistveno napačnih navedb, da je bila pri obvladovanju tveganj, zagotavljanju varnosti in skrbnosti poslovanja, vodenju poslovnih knjig, ter pripravi obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev, spoštovanja zakonodaja, ter da ima družba za upravljanje vzpostavljene notranje kontrole in kvaliteten informacijski sistem. Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje, ki je podano v skladu s 6. členom Sklepa o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila družbe za upravljanje (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03).

Na podlagi opravljenih revizijskih postopkov izdajamo o zadevah, navedenih v prvem odstavku tega poročila, pritrdilno mnenje.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 2: Primer prilagojenega mnenja za potrebe obveščanja javnosti, ki vsebuje pridržek

Naslovnik

Posebno mnenje za potrebe obveščanja javnosti

Revidirali smo priloženo bilanco stanja ABC Družbe za upravljanje na dan 31.12.200X ter z njo povezana izkaza poslovnega izida, finančnega izida in izkaz gibanja kapitala za tedaj končano leto. Prav tako smo za isto obdobje revidirali izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj, izpolnjevanje pravil varnega in skrbnega poslovanja, stanje notranjih kontrol, način vodenja poslovnih knjig, kvaliteto informacijskega sistema, ter pravilnost in popolnost obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev. Za vse našteto je odgovorno poslovodstvo družbe. Naša naloga je izraziti mnenje na podlagi opravljene revizije.

Revizijo posameznih zadev iz prvega odstavka smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja ter Zakonom o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 110/02, 73/03, 32/04 in 42/04). Revizija je načrtovana in izvedena tako, da daje primerno zagotovilo, da računovodski izkazi s prilogami ne vsebujejo bistveno napačnih navedb, da je bila pri obvladovanju tveganj, zagotavljanju varnosti in skrbnosti poslovanja, vodenju poslovnih knjig, ter pripravi obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev, spoštovana zakonodaja, ter da ima družba za upravljanje vzpostavljene notranje kontrole in kvaliteten informacijski sistem. Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje, ki je podano v skladu s 6. členom Sklepa o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila družbe za upravljanje (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03).

Pri revidiranju stanja notranjih kontrol je bilo ugotovljeno, da ABC Družbe za upravljanje v letu 200X ni imela vzpostavljenih notranjih kontrol na področju (…..opis področij na katerih so bile ugotovljene pomanjkljivosti……) zato je bilo poročilo o stanju notranjih kontrol ABC Družbe za upravljanje za leto 200X podano z odklonilnim mnenjem.

Na podlagi opravljene revizije, in zaradi dejstev, navedenih v prejšnjem odstavku (, ki pa nimajo bistvenega vpliva na druga področja, ki so bila predmet revidiranja) izdajamo o zadevah, navedenih v prvem odstavku tega poročila, mnenje s pridržkom.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 3: Primer poročila revizorja o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj

Naslovnik

Poročilo revizorja o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj

Revidirali smo izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj ABC DZU d.o.o. za leto, ki se je končalo 31.12.200x, in sicer spoštovanje tretjega in petega odstavka 30. člena Zakona o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 110/02, 73/03, 32/04 in 42/04; odslej ZISDU-1). Za kapitalsko ustreznost in vzpostavitev sistema obvladovanja tveganja ABC DZU d.o.o. je odgovorno poslovodstvo družbe. Naša naloga je o tem izraziti mnenje.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primernega zagotovila, da je sistem obvladovanja tveganja ABC DZU d.o.o. vzpostavljen v skladu z ZISDU-1 ter DZU razpolaga s predpisano višino kapitala. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov o obstoju sistema obvladovanja tveganja in izvajanju načrta za obvladovanje tveganja. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju je ABC DZU d.o.o. v letu, ki se je končalo 31.12.200x imela v vseh pomembnih pogledih vzpostavljen sistem obvladovanja tveganj iz petega odstavka 30. člena ZISDU-1 ter je razpolagala z ustrezno višino kapitala v skladu s tretjim odstavkom 30. člena ZISDU-1.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 4: Primer prilagojenega poročila revizorja o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj, ki vsebuje pridržek

Naslovnik

Poročilo revizorja o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj

Revidirali smo izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj ABC DZU d.o.o. za leto, ki se je končalo 31.12.200x, in sicer spoštovanje tretjega in petega odstavka 30. člena Zakona o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 110/02, 73/03, 32/04 in 42/04; odslej ZISDU-1). Za kapitalsko ustreznost in vzpostavitev sistema obvladovanja tveganja ABC DZU d.o.o. je odgovorno poslovodstvo družbe. Naša naloga je o tem izraziti mnenje.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primernega zagotovila, da je sistem obvladovanja tveganja ABC DZU d.o.o. vzpostavljen v skladu z ZISDU-1 ter DZU razpolaga s predpisano višino kapitala. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov o obstoju sistema obvladovanja tveganja in izvajanju načrta za obvladovanje tveganja. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Iz bilance stanja družbe ABC DZU d.o.o. na dan 31.12.200X izhaja, da je razpolagala z …. (opiše se vrsto naložb) ……, ki skupaj na dan bilance stanja znašajo …… tisoč SIT in predstavljajo ……% vseh finančnih naložb družbe. Za to vrsto naložb ABC DZU d.o.o. v načrtu obvladovanja tveganj nima predvidenih postopkov oziroma metod za ugotavljanje in merjenje tveganj, ukrepov za obvladovanje tveganj in postopkov za izvajanje teh ukrepov, ter postopkov za spremljanje izvajanja ukrepov za obvladovanje tveganj, kot to zahteva tretji odstavek 65. člena ZISDU-1.

Razen navedb v tretjem odstavku tega poročila je po našem mnenju ABC DZU d.o.o. v letu, ki se je končalo 31.12.200x imela v vseh pomembnih pogledih vzpostavljen sistem obvladovanja tveganj iz petega odstavka 30. člena ZISDU-1 ter je razpolagala z ustrezno višino kapitala v skladu s tretjim odstavkom 30. člena ZISDU-1.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 5: Primer poročila revizorja o izpolnjevanju pravil varnega in skrbnega poslovanja

Naslovnik

Poročilo o izpolnjevanju pravil varnega in skrbnega poslovanja

Revidirali smo spoštovanje določb 138. in 182. člena ZISDU-1 pri upravljanju premoženja investicijskega(ih) sklada(ov) ……(naštejejo se skladi, ki jih družba za upravljanje upravlja) …… s strani družbe ABC DZU d.o.o. v letu, ki se je končalo 31.12.200X. Za spoštovanje določb omenjenih členov je odgovorno poslovodstvo družbe. Naša naloga je izraziti mnenje o tem na podlagi revizije.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primernega zagotovila, da družba ABC DZU d.o.o. pri upravljanju premoženja vzajemnega(ih) sklada(ov) v vseh pomembnih pogledih spoštovala določbe 138. in 182. člena ZISDU-1. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov o spoštovanju zakonodaje ter presojanje spoštovanja pravil upravljanja premoženja investicijskega(ih) sklada(ov). Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju je družba ABC DZU d.o.o. pri upravljanju premoženja investicijskega(ih) sklada(ov) ……(naštejejo se skladi, ki jih družba za upravljanje upravlja) …… v letu, ki se je končalo 31.12.200X, v vseh pomembnih pogledih spoštovala določbe 138. in 182. člena ZISDU-1.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 6: Primer revizorjevega prilagojenega poročila o izpolnjevanju pravil varnega in skrbnega poslovanja, ki vsebuje pridržek

Naslovnik

Poročilo o izpolnjevanju pravil varnega in skrbnega poslovanja

Revidirali smo spoštovanje določb 138. in 182. člena ZISDU-1 pri upravljanju premoženja investicijskega(ih) sklada(ov) ……(naštejejo se skladi, ki jih družba za upravljanje upravlja) …… s strani družbe ABC DZU d.o.o. v letu, ki se je končalo 31.12.200X. Za spoštovanje določb omenjenih členov je odgovorno poslovodstvo družbe. Naša naloga je izraziti mnenje o tem na podlagi revizije.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primernega zagotovila, da družba ABC DZU d.o.o. pri upravljanju premoženja vzajemnega(ih) sklada(ov) v vseh pomembnih pogledih spoštovala določbe 138. in 182. člena ZISDU-1. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov o spoštovanju zakonodaje ter presojanje spoštovanja pravil upravljanja premoženja investicijskega(ih) sklada(ov). Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Družba ABC DZU d.o.o. …… (*revizor natančno opiše bistvene okoliščine, zaradi katerih bo moral izraziti mnenje, drugačno od pritrdilnega*)…….

Razen v primeru okoliščin, omenjenih v tretjem odstavku tega poročila je po našem mnenju družba ABC DZU d.o.o. pri upravljanju premoženja investicijskega(ih) sklada(ov) ……(naštejejo se skladi, ki jih družba za upravljanje upravlja) …… v letu, ki se je končalo 31.12.200X, v vseh pomembnih pogledih spoštovala določbe 138. in 182. člena ZISDU-1.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 7: Primer revizorjevega poročila o stanju notranjih kontrol

Naslovnik

Poročilo o stanju notranjih kontrol

Revidirali smo stanje notranjih kontrol pri poslovanju družbe ABC DZU d.o.o. ter pri upravljanju investicijskega(ih) sklada(ov) ……(navedemo sklade, ki jih DZU upravlja)…… in premoženja dobro poučenih vlagateljev v poslovnem letu, ki se je končalo 31. 12. 200X. Za vzpostavitev notranjih kontrol je odgovorna uprava družbe, odgovornost revizorja je, da izrazi mnenje o tem.

Revidirali smo v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primernega zagotovila, da je sistem notranjih kontrol vzpostavljen. Revizija vključuje spoznavanje ureditve notranjega kontroliranja ter preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov o zasnovi notranjega kontroliranja. Prepričani smo, da je opravljena revizija dobra podlaga za dano mnenje.

Menimo, da so notranje kontrole pri poslovanju družbe ABC DZU d.o.o. ter pri upravljanju investicijskega(ih) sklada(ov) ……(navedemo sklade, ki jih DZU upravlja)…… in premoženja dobro poučenih vlagateljev v poslovnem letu, ki se je končalo 31. 12. 200X, v vseh bistvenih pogledih zasnovane v skladu z zahtevami ZISDU-1 in Sklepa o kadrovskih, tehničnih in organizacijskih pogojih ter dokumentaciji (Uradni list RS, št __/__).

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 8: Primer revizorjevega prilagojenega poročila o stanju notranjih kontrol, ki vsebuje odklonilno mnenje

Naslovnik

Poročilo o stanju notranjih kontrol

Revidirali smo stanje notranjih kontrol pri poslovanju družbe ABC DZU d.o.o. ter pri upravljanju investicijskega(ih) sklada(ov) ……(navedemo sklade, ki jih DZU upravlja)…… in premoženja dobro poučenih vlagateljev v poslovnem letu, ki se je končalo 31. 12. 200X. Za vzpostavitev notranjih kontrol je odgovorna uprava družbe, odgovornost revizorja je, da izrazi mnenje o tem.

Revidirali smo v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primernega zagotovila, da je sistem notranjih kontrol vzpostavljen. Revizija vključuje spoznavanje ureditve notranjega kontroliranja ter preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov o zasnovi notranjega kontroliranja. Prepričani smo, da je opravljena revizija dobra podlaga za dano mnenje.

Pregledali (revidirali) smo stanje notranjih kontrol družbe za upravljanje in ugotovili, da sistem notranjih kontrol ni zadovoljiv, ker niso vzpostavljene nekatere kontrole na posameznih ključnih mestih (… povemo katere kontrole in na katerih mestih …) in ne zagotavljajo odkrivanje in odpravljanje napak v računovodskih izkazih.

Zaradi vpliva zadev, o katerih je govor v prejšnjem odstavku, menimo, da notranj kontrole pri poslovanju družbe ABC DZU d.o.o. ter pri upravljanju investicijskega(ih) sklada(ov) ……(*navedemo sklade, ki jih DZU upravlja*)…… in premoženja dobro poučenih vlagateljev v poslovnem letu, ki se je končalo 31. 12. 200X, niso zasnovane v skladu z zahtevami ZISDU-1 in Sklepa o kadrovskih, tehničnih in organizacijskih pogojih ter dokumentaciji (Uradni list RS, št. __/__).

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 9: Primer revizorjevega poročila o načinu vodenja poslovnih knjig

Naslov

Poročilo o načinu vodenja poslovnih knjig

Revidirali smo skladnost načina vodenja poslovnih knjig (…naštejemo poslovne knjige, na katere se nanaša poročilo…) družbe ABC DZU d.o.o. z zahtevami Slovenskega računovodskega standarda 22, ZISDU-1 in podzakonskih predpisov v poslovnem letu, ki se je končalo 31. 12. 200X. Za način in pravilnost vodenja poslovnih knjig je odgovorna uprava družbe, odgovornost revizorja je, da izrazi mnenje o tem.

Revidirali smo v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primernega zagotovila o načinu vodenja poslovnih knjig. Revizija vključuje preveritev skladnosti vodenja poslovnih knjig z določili Slovenskega računovodskega standarda 22, ZISDU-1 in Sklepa o vrstah in shemah računovodskih izkazov, vsebini prilog in analitičnem kontnem načrtu družbe za upravljanje (Uradni list RS, št. __/__). Prepričani smo, da je opravljena revizija dobra podlaga za dano mnenje.

Menimo, da je način vodenja poslovnih knjig (…naštejemo poslovne knjige, na katere se nanaša poročilo…) družbe ABC DZU d.o.o. v poslovnem letu, ki se je končalo 31. 12. 200X, v vseh bistvenih pogledih skladen z zahtevami Slovenskega računovodskega standarda 22, ZISDU-1 in podzakonskih predpisov.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 10: Primer revizorjevega prilagojenega poročila o načinu vodenja poslovnih knjig, ki vsebuje pridržek

Naslov

Poročilo o načinu vodenja poslovnih knjig

Revidirali smo skladnost načina vodenja poslovnih knjig (…naštejemo poslovne knjige, na katere se nanaša poročilo…) družbe ABC DZU d.o.o. z zahtevami Slovenskega računovodskega standarda 22, ZISDU-1 in podzakonskih predpisov v poslovnem letu, ki se je končalo 31. 12. 200X. Za način in pravilnost vodenja poslovnih knjig je odgovorna uprava družbe, odgovornost revizorja je, da izrazi mnenje o tem.

Revidirali smo v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primernega zagotovila o načinu vodenja poslovnih knjig. Revizija vključuje preveritev skladnosti vodenja poslovnih knjig z določili Slovenskega računovodskega standarda 22, ZISDU-1 in Sklepa o vrstah in shemah računovodskih izkazov, vsebini prilog in analitičnem kontnem načrtu družbe za upravljanje (Uradni list RS, št. __/__). Prepričani smo, da je opravljena revizija dobra podlaga za dano mnenje.

Pri preverjanju skladnosti vodenja poslovnih knjig z določili Slovenskih računovodskih standardov, ZISDU-1 in Sklepa smo ugotovili, da družba za upravljanje ne vodi ločenih evidenc iz prilog k računovodskim izkazom kot to zahteva Sklep o vrstah in shemah računovodskih izkazov, vsebini prilog in analitičnem kontnem načrtu družbe za upravljanje.

Razen pomanjkljivosti navedenih v prejšnjem odstavku menimo, da je način vodenja poslovnih knjig (…naštejemo poslovne knjige, na katere se nanaša poročilo…) družbe ABC DZU d.o.o. v poslovnem letu, ki se je končalo 31. 12. 200X, v vseh bistvenih pogledih skladen z zahtevami Slovenskega računovodskega standarda 22, ZISDU-1 in podzakonskih predpisov.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 11: Primer revizorjevega poročila o kvaliteti informacijskega sistema

Naslov

Poročilo o kvaliteti informacijskega sistema

Revidirali smo skladnost informacijskega sistema družbe ABC DZU d.o.o. za leto 200X, končano 31.12.200X s Sklepom o kadrovskih, tehničnih in organizacijskih pogojih ter dokumentaciji (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03). Za skladnost informacijskega sistema z zahtevami omenjenega sklepa je odgovorno ravnateljstvo družbe za upravljanje ABC. Naša naloga je izraziti mnenje o tem.

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primernega zagotovila, da informacijski sistem zagotavlja pravilno in zanesljivo zbiranje, vodenje, prenos in obdelavo podatkov. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov o kvaliteti informacijskega sistema ter presojanje njegove skladnosti z zakonskimi zahtevami. Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju je informacijski sistem družbe ABC DZU d.o.o., za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 200X, v vseh bistvenih pogledih v skladu s Sklepom o kadrovskih, tehničnih in organizacijskih pogojih ter dokumentaciji (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03).

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 12: Primer revizorjevega prilagojenega poročila o kvaliteti informacijskega sistema, ki vsebuje pridržek

Naslov

Poročilo o kvaliteti informacijskega sistema

Revidirali smo skladnost informacijskega sistema družbe ABC DZU d.o.o. za leto 200X, končano 31.12.200X s Sklepom o kadrovskih, tehničnih in organizacijskih pogojih ter dokumentaciji (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03). Za skladnost informacijskega sistema z zahtevami omenjenega sklepa je odgovorno ravnateljstvo družbe za upravljanje ABC. Naša naloga je izraziti mnenje o tem.

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primernega zagotovila, da informacijski sistem zagotavlja pravilno in zanesljivo zbiranje, vodenje, prenos in obdelavo podatkov. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov o kvaliteti informacijskega sistema ter presojanje njegove skladnosti z zakonskimi zahtevami. Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje.

(……Odstavek z opisom bistvenih pomanjkljivosti……)

Razen pomanjkljivosti navedenih v prejšnjem odstavku, je po našem mnenju informacijski sistem družbe ABC DZU d.o.o., za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 200X, v vseh bistvenih pogledih v skladu s Sklepom o kadrovskih, tehničnih in organizacijskih pogojih ter dokumentaciji (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03).

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 13: Primer revizorjevega poročila o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil

Naslov

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil

Revidirali smo pravilnost in popolnost obvestil in poročil družbe ABC DZU d.o.o. Agenciji za trg vrednostnih papirjev za leto 200X, končano 31.12.200X in njihovo skladnost s stanjem, ki je razvidno iz letnega poročila družbe za upravljanje. Za pravilnost in popolnost obvestil in poročil ter njihovo skladnost s stanjem, ki je razvidno iz letnega poročila, je odgovorno ravnateljstvo družbe. Naša naloga je izraziti mnenje o tem.

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Ti zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primernega zagotovila, da obvestila in poročila ne vsebujejo bistveno napačnih navedb. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje dokazov o podatkih in informacijah vsebovanih v obvestilih in poročilih. Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju so obvestila in poročila družbe ABC DZU d.o.o. Agenciji za trg vrednostnih papirjev za poslovno leto, ki se je končalo 31.12.200X, v vseh bistvenih pogledih v pravilna in popolna ter skladna s stanjem, ki je razvidno iz letnega poročila družbe ABC DZU d.o.o.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 14: Primer revizorjevega prilagojenega poročila o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil Agenciji, ki vsebuje pridržek

Naslov

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil

Revidirali smo pravilnost in popolnost obvestil in poročil družbe ABC DZU d.o.o. Agenciji za trg vrednostnih papirjev za leto 200X, končano 31.12.200X in njihovo skladnost s stanjem, ki je razvidno iz letnega poročila družbe za upravljanje. Za pravilnost in popolnost obvestil in poročil ter njihovo skladnost s stanjem, ki je razvidno iz letnega poročila, je odgovorno ravnateljstvo družbe. Naša naloga je izraziti mnenje o tem.

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Ti zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primernega zagotovila, da obvestila in poročila ne vsebujejo bistveno napačnih navedb. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje dokazov o podatkih in informacijah vsebovanih v obvestilih in poročilih. Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje.

(……Odstavek z opisom bistvenih pomanjkljivosti……)

Razen glede pomanjkljivosti, opisane v tretjem odstavku, so po našem mnenju obvestila in poročila družbe ABC DZU d.o.o. Agenciji za trg vrednostnih papirjev, za poslovno leto, ki se je končalo 31.12.200X, v vseh bistvenih pogledih v pravilna in popolna ter skladna s stanjem, ki je razvidno iz letnega poročila družbe ABC DZU d.o.o.

Datum

REVIZOR
Naslov