

Na podlagi 2. in 18. člena zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 11/01; odslej ZRev-1) ter 31. člena Stališča 5 je revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut) na svoji 30. redni seji 2. septembra 2004 sprejel

NAVODILO 2

REVIZORJEVI POSTOPKI PRI REVIDIRANJU LETNEGA POROČILA DRUŽBE ZA UPRAVLJANJE

Uvod

1. člen

Namen Navodila 2 je podrobneje predpisati revizijske postopke, ki jih mora opraviti revizor, da pridobi zadostne in ustrezne revizijske dokaze za doseg 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 to navodilo prikazuje vsebino posameznih poročil v okviru revizorjevega poročila, ki jih obravnava Stališče 5.

Pri izvajanju revizijskih postopkov ter pripravi revizorjevih poročil, obravnavanih v Stališču 5 oziroma tem navodilu, se upoštevajo mednarodni standardi revidiranja, razen v tistih delih, za katere to 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 Sklep) govorijo o revidiranju letnega poročila družbe za upravljanje (odslej DZU), 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 ter
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 poročilu o revidiranju.

Naslovnik poročila je ustrezní organ upravljanja DZU.

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, kakovost informacijskega sistema ter pravilnost in popolnost obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev (odslej Agencija).

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 pridrška; 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 obvladovanje tveganj v DZU,
- proučiti zahteve zakonodaje glede načina obvladovanja tveganj v DZU,
- seznaniti se z možnimi tveganji, ki jim 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 doseg cilja revidiranja iz tega poglavja mora revizor pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze predvsem o

- obstoju notranjega akta o obvladovanju tveganj, njegovi skladnosti z določbami petega odstavka 30. člena ZISDU-1 in 4. točko drugega odstavka 7. člena Sklepa o kadrovskih, tehničnih in organizacijskih pogojih ter dokumentaciji (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03; odslej Sklep 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 v DZU, 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 opravi revizor predvsem tele postopke:

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

7. člen

Če revizor z opravljenimi revizijskimi postopki ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov v zvezi s predmetom revidiranja, se mora ob upoštevanju pomembnosti in pogostosti pojavljanja napak odločiti za prilagoditev svojega poročila (Prilog 3 in 4). Razlogi za to so lahko med drugim:

- načrt obvladovanja tveganj ne obstaja;
- postopki oziroma metode za odkrivanje 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 odkrivanje in merjenje tveganj, določeni v načrtu obvladovanja tveganj, se ne izvajajo;
- ukrepi za obvladovanje tveganj in postopkov za izvajanje teh ukrepov, določeni v načrtu obvladovanja tveganj, se ne izvajajo;
- postopki za spremljanje izvajanja ukrepov za obvladovanje tveganj, določeni v načrtu obvladovanja tveganj, 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 in 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 DZU.

V smislu pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov iz 8. člena opravi revizor 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 določbami ZISDU-1 in pravili upravljanja vzajemnega sklada,
- skladnost naložb investicijske družbe z določbami ZISDU-1 in investicijsko politiko, zapisano v njenem statutu,
- morebiten obstoj poslov, navedenih v prvem odstavku 137. člena 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

Če revizor z opravljenimi revizijskimi postopki ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov v zvezi s predmetom revidiranja, se mora ob upoštevanju pomembnosti in pogostosti pojavljanja napak odločiti za prilagoditev svojega poročila (Priloga 5 in 6). Razlogi za to so lahko 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,
- naložbe vzajemnega sklada niso skladne z določbami ZISDU-1 in pravili upravljanja vzajemnega sklada,
- morebiten obstoj poslov, navedenih v 1. odstavku 137. člena ZISDU-1,
- premoženje vzajemnega sklada ni 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 DZU.

Poročilo o stanju notranjih kontrol

11. člen

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

V ta namen revizor preveri, ali ima (v skladu s 7. členom Sklepa o pogojih in dokumentaciji) DZU organizirano poslovanje tako, da 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 enot in delovnih mest zaradi omejevanja nasprotja med interesi vlagateljev v investicijske sklade, dobro poučenih vlagateljev, DZU in zaposlenih ter varovanja zaupnih podatkov,
- način poročanja upravi DZU in druge postopke, ki zagotavljajo sprotno odkrivanje 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 DZU,
- ukrepe za vzpostavitev in delovanje notranje kontrole z opisom njenih nalog, pooblastil za delovanje in razmerja do uprave DZU ter
- 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 notranje akte in pravilnike s področja notranjih kontrol, kot jih opredeljuje Sklep o pogojih in dokumentaciji, kot so na primer 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 in preveriti, ali je na podlagi tako spremenjenih aktov organizacija poslovanja DZU še skladna s 7. členom Sklepa o pogojih in dokumentaciji;
- ali ima DZU organizirano poslovanje tako, da izpolnjuje pogoje za poslovanje v skladu z ZISDU-1 in drugimi ustreznimi predpisi; prav tako preveri, ali je uprava DZU določila ukrepe, katerih namen je zagotoviti skladnost ravnanja zaposlenih z določbami ZISDU-1, ZTVP1 in drugimi ustreznimi predpisi, ki urejajo poslovanje z vrednostnimi papirji, ter postopke, ki zagotavljajo izvajanje teh ukrepov;
- ali je sistem notranjih kontrol v DZU vzpostavljen v skladu s sprejetimi notranjimi akti; prav tako ovrednoti sistem notranjih kontrol z vidika zagotavljanja urejenega in uspešnega poslovanja v skladu s poslovnimi usmeritvami DZU, varovanja sredstev pred izgubo zaradi malomarnosti, slabega gospodarjenja ali napak, zagotavljanja 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 notranjih kontrol.

13. člen

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

Kot možne okoliščine iz prejšnjega odstavka lahko obravnavamo predvsem:

- organizacijske enote DZU in njihove medsebojne povezave niso vzpostavljene skladno s sprejetimi notranjimi akti;
- pretok dokumentacije v DZU med 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, DZU in zaposlenih ter varovanja zaupnih podatkov funkcionalno in prostorsko ločena, kot to predvideva notranji akt;
- DZU ni izvedla predvidenih ukrepov za vzpostavitev sistema notranjih kontrol na vseh področjih svojega 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 odmika dejanskega stanja od predvidenega, pri tem pa upoštevati pomembnost vpliva odmika 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 DZU vključuje revizorjevo mnenje o tem, ali je vodenje poslovnih knjig DZU skladno z določbami slovenskih računovodskih standardov, ZISDU-1 in podzakonskih aktov, izdanih na njegovi podlagi.

15. člen

Postopki revizorja za pridobitev revizijskih dokazov so predvsem:

- 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 DZU 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 in 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, ter
- pregled poslovnih knjig, poslovne dokumentacije in drugih administrativnih oziroma poslovnih evidenc.

16. člen

Revizor preveri, ali DZU sproti dopolnjuje 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 podzakonskimi akti, izdanimi na njegovi podlagi.

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

Poročilo o kvaliteti informacijskega sistema

17. člen

Poročilo o kvaliteti informacijskega sistema DZU vključuje revizorjevo mnenje o kvaliteti informacijskega sistema DZU.

18. člen

Revizor v smislu priprave poročila iz prejšnjega člena revidira skladnost vzpostavljenega informacijskega sistema DZU s Sklepom o pogojih in dokumentaciji.

19. člen

Revizor mora v okviru načrtovanja revizije posvetiti posebno pozornost 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 notranjim aktom, v katerem so določene osebe, ki imajo pravico do dostopa, vpogleda, vnosa in sprememb podatkov, ter raven njihovih pravic;
2. ali je zagotovljen vnos samo odobrenih podatkov ter vseh odobrenih podatkov;
3. ali imajo možnost vnašanja podatkov le pooblaščne osebe;
4. ali se v informacijski sistem zapisuje podatek o osebah, ki so opravile, in osebah, ki so 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 je vsak izpis podatkov opremljen s časom in datumom izpisa ter navedbo osebe, ki ga je pripravila;
9. ali je zagotovljeno sprotno izdelovanje 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 dostopov, vpogledov ter vnosov in sprememb podatkov in oseb, ki so imele dostop do podatkov in vpogled vanje ter so vnašale in 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 upošteva 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 notranjim aktom, v katerem so opisane metode in ukrepi 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, če ugotovi pomembne odmike od določb Sklepa o pogojih in dokumentaciji (Glejte prilogi 11 in 12).

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil Agenciji

22. člen

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil DZU 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 DZU.

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, predvsem pa

- pridobiti si seznam vseh poročil in obvestil, ki jih je DZU posredovala Agenciji v poslovnem letu, za katero se opravlja revidiranje,
- preveriti popolnost in pravilnost tega seznama (na primer pregled korespondence z Agencijo, pregled zahtev zakonodaje po poročanju, tako periodičnem kot tudi neperiodičnem, ...),
- preveriti, ali so v poslovnem letu, ki je predmet pregleda, bili 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 ta poročila in obvestila 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 ter
- drugo.

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

25. člen

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

Datuma uveljavitve in začetka uporabe ter pojasnilo tega navodila

26. člen

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

Do ustrezne spremembe podzakonskih aktov, sprejetih na podlagi ZISDU-1, se člani 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, ki jih opredeljuje ZISDU-1.

Predsednik revizijskega sveta
Slovenskega inštituta za revizijo

Marjan Mahnič l.r.

Priloga 1: Zgled mnenja za potrebe obveščanja javnosti, ki je podano brez pridrška

Naslovnik

Posebno mnenje za potrebe obveščanja javnosti

Revidirali smo priloženo bilanco stanja družbe ABC DZU, d. o. o., na dan 31. decembra 200X ter z njo povezana izkaza poslovnega izida in finančnega izida ter 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, kakovost informacijskega sistema ter pravilnost in popolnost obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev. Za vse naštetje 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 ABC DZU, d. o. o., vzpostavljene notranje kontrole in kakovosten 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: Zgled prilagojenega mnenja za potrebe obveščanja javnosti, ki vsebuje pridržek

Naslovnik

Posebno mnenje **revizorja** za potrebe obveščanja javnosti

Revidirali smo priloženo bilanco stanja družbe ABC DZU, d. o. o., na dan 31. decembra 200X ter z njo povezana izkaza poslovnega izida in finančnega izida ter 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, kakovost informacijskega sistema ter pravilnost in popolnost obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev. Za vse naštetje 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 kakovosten 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 družba ABC DZU, d. o. o., v letu 200X ni imela vzpostavljenih notranjih kontrol na področju (... opis področij, na katerih so bile ugotovljene pomanjkljivosti), zato je poročilo o stanju notranjih kontrol družbe ABC DZU, d. o. o., za leto 200X podano z odklonilnim mnenjem.

Na podlagi opravljenih revizijskih postopkov 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: Zgled poročila o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj

Naslovnik

Poročilo o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj

Revidirali smo izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj družbe ABC DZU, d. o. o., za leto, ki se je končalo 31. decembra 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 tveganj v družbi 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 primerne zagotovila, da je sistem obvladovanja tveganj v družbi ABC DZU, d. o. o., vzpostavljen v skladu z ZISDU-1 ter da ta družba razpolaga s predpisano velikostjo kapitala. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov o obstoju sistema obvladovanja tveganj in izvajanju načrta za obvladovanje tveganj. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju je imela družba ABC DZU, d. o. o., v letu, ki se je končalo 31. decembra 200x, v vseh pomembnih pogledih vzpostavljen sistem obvladovanja tveganj iz petega odstavka 30. člena ZISDU-1 ter je razpolagala z ustrežno velikostjo kapitala v skladu s tretjim odstavkom 30. člena ZISDU-1.

Datum

REVIZOR
Naslov

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

Naslovnik

Poročilo o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj

Revidirali smo izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj v družbi ABC DZU, d. o. o., za leto, ki se je končalo 31. decembra 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 tveganj v družbi ABC DZU, d. o. o., je odgovorno njeno 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 primerne zagotovila, da je sistem obvladovanja tveganj v družbi ABC DZU, d. o. o., vzpostavljen v skladu z ZISDU-1 ter da ta družba razpolaga s predpisano velikostjo kapitala. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov o obstoju sistema obvladovanja tveganj in izvajanju načrta za obvladovanje tveganj. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Iz bilance stanja družbe ABC DZU, d. o. o., na dan 31. decembra 200X izhaja, da je razpolagala z (opiše se vrsto naložb) ... , ki znašajo skupaj na dan bilance stanja ... tisoč SIT oziroma ... % vseh finančnih naložb družbe. Za to vrsto naložb družbe ABC DZU, d. o. o., v načrtu obvladovanja tveganj nima predvidenih postopkov oziroma metod za odkrivanje 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 imela po našem mnenju družba ABC DZU, d. o. o., v letu, ki se je končalo 31. decembra 200x, v vseh pomembnih pogledih vzpostavljen sistem obvladovanja tveganj iz petega odstavka 30. člena ZISDU-1 ter je razpolagala z ustrezno velikostjo kapitala v skladu s tretjim odstavkom 30. člena ZISDU-1.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 5: Zgled poročila 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) ... (naštejemo sklade, ki jih družba za upravljanje upravlja) pri družbi ABC DZU, d. o. o., v letu, ki se je končalo 31. decembra 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 je 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) ... (naštejemo sklade, ki jih družba za upravljanje upravlja) v letu, ki se je končalo 31. decembra 200X, v vseh pomembnih pogledih spoštovala določbe 138. in 182. člena ZISDU-1.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 6: Zgled 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) ... (naštejemo sklade, ki jih obravnavana družba upravlja) pri družbi ABC DZU, d. o. o., v letu, ki se je končalo 31. decembra 200X. Za spoštovanje določb omenjenih členov je odgovorno poslovodstvo te 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 primerne zagotovila, da je 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) ... (naštejemo sklade, ki jih družba za upravljanje upravlja) ... v letu, ki se je končalo 31. decembra 200X, v vseh pomembnih pogledih spoštovala določbe 138. in 182. člena ZISDU-1.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 7: Zgled 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) ... (naštejemo sklade, ki jih **obravnavana** družba upravlja) in premoženja dobro poučenih vlagateljev v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 200X. Za vzpostavitev notranjih kontrol je odgovorno poslovodstvo te družbe, odgovornost revizorja je, da izrazi mnenje o tem.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne 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 naše 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. decembra 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: Zgled prilagojenega poročila o stanju notranjih kontrol, ki vsebuje odklonilno mnenje

Naslovnik

Poročilo o stanju notranjih kontrol

Revidirali smo stanje notranjih kontrol pri poslovanju ABC DZU, d. o. o., ter pri upravljanju investicijskega(ih) sklada(ov) ... (naštejemo sklade, ki jih **obravnavana** družba upravlja) in premoženja dobro poučenih vlagateljev v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 200X. Za vzpostavitev notranjih kontrol je odgovorno poslovodstvo te družbe, odgovornost revizorja je, da izrazi 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 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 naše mnenje.

Pregledali (revidirali) smo stanje notranjih kontrol družbe ABC DZU, d. o. o., in ugotovili, da sistem notranjih kontrol ni zadovoljiv, ker niso vzpostavljene nekatere kontrole na posameznih ključnih mestih (opišemo, katere kontrole in na katerih mestih) in ne zagotavljajo odkrivanja in odpravljanja napak v računovodskih izkazih.

Zaradi vpliva zadev, o katerih je govor v prejšnjem odstavku, menimo, da notranje kontrole pri poslovanju družbe ABC DZU, d. o. o., ter pri upravljanju investicijskega(ih) sklada(ov) ... (naštejemo sklade, ki jih **obravnavana** družba upravlja) in premoženja dobro poučenih vlagateljev v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 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: Zgled 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. decembra 200X. Za način in pravilnost vodenja poslovnih knjig je odgovorno poslovodstvo družbe; odgovornost revizorja je, da izrazi mnenje o tem.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila v zvezi z vodenjem poslovnih knjig. Revizija vključuje preveritev skladnosti vodenja poslovnih knjig s Slovenskim računovodskim standardom 22, ZISDU-1 ter Sklepom 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 naše 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. decembra 200X, v vseh bistvenih pogledih skladen z zahtevami Slovenskega računovodskega standarda 22, ZISDU-1 in podzakonskih predpisov.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 10: Zgled 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. decembra 200X. Za način in pravilnost vodenja poslovnih knjig je odgovorno poslovodstvo družbe; odgovornost revizorja je, da izrazi mnenje o tem.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovitve v zvezi z vodenjem poslovnih knjig. Revizija vključuje preveritev skladnosti vodenja poslovnih knjig s Slovenskim računovodskim standardom 22, ZISDU-1 ter 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 naše mnenje.

Pri preverjanju skladnosti vodenja poslovnih knjig s Slovenskim računovodskim standardom 22, ZISDU-1 in Sklepa o vrstah in shemah računovodskih izkazov, vsebini prilog in analitičnem kontnem načrtu družbe za upravljanje smo ugotovili, da družba za upravljanje ne vodi ločenih evidenc iz prilog k računovodskim izkazom, kot to zahteva ta sklep.

Razen pomanjkljivosti, opisane 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. decembra 200X, v vseh bistvenih pogledih skladen z zahtevami Slovenskega računovodskega standarda 22, ZISDU-1 in podzakonskih predpisov.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 11: Zgled 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. decembra 200X, s Sklepom o kadrovske, tehnične in organizacijske pogoje ter dokumentaciji (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03). Za skladnost informacijskega sistema z zahtevami omenjenega sklepa je odgovorno poslovodstvo te družbe. 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 primerne zagotovitve, da informacijski sistem zagotavlja pravilno in zanesljivo zbiranje, vodenje, prenašanje in obdelovanje podatkov. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov o kvaliteti informacijskega sistema in presojanje njegove skladnosti z zakonskimi zahtevami. Prepričani smo, da je opravljena 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 kadrovske, tehnične in organizacijske pogoje ter dokumentaciji (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03).

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 12: Zgled 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. decembra 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 poslovodstvo te družbe. 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 primerne zagotovila, da informacijski sistem zagotavlja pravilno in zanesljivo zbiranje, vodenje, prenašanje in obdelovanje podatkov. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov o kvaliteti informacijskega sistema in presojanje njegove skladnosti z zakonskimi zahtevami. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

(Odstavek z opisom bistvenih pomanjkljivosti)

~~Razen~~**Če izvzamemo** pomanjkljivosti, opisane 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: Zgled poročila o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev

Naslov

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev

Revidirali smo pravilnost in popolnost obvestil in poročil družbe ABC DZU, d. o. o., Agenciji za trg vrednostnih papirjev za leto 200X, končano 31. decembra 200X, in njihovo skladnost s stanjem, ki je razvidno iz letnega poročila te družbe. Za pravilnost in popolnost obvestil in poročil ter njihovo skladnost s stanjem, ki je razvidno iz letnega poročila, je odgovorno poslovodstvo 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 primerne 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 opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju so obvestila in poročila družbe ABC DZU, d. o. o., ki jih je dala Agenciji za trg vrednostnih papirjev v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 200X, v vseh bistvenih pogledih pravilna in popolna ter skladna s stanjem, ki je razvidno iz letnega poročila družbe ABC DZU, d. o. o.

Datum

REVIZOR
Naslov

Priloga 14: Zgled prilagojenega poročila o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev, ki vsebuje pridržek

Naslov

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev

Revidirali smo pravilnost in popolnost obvestil in poročil družbe ABC DZU, d. o. o., Agenciji za trg vrednostnih papirjev za leto 200X, končano 31. decembra 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 poslovodstvo te 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 primerne 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 opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

(Odstavek z opisom bistvenih pomanjkljivosti)

~~Razen glede~~ **Če izvzamemo** 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. decembra 200X, v vseh bistvenih pogledih pravilna in popolna ter skladna s stanjem, ki je razvidno iz letnega poročila družbe ABC DZU, d. o. o.

Datum

REVIZOR
Naslov