

Na podlagi 1. odstavka 28. člena Zakona o računskem sodišču
(ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01)
izdajam

REVIZIJSKO POROČILO
O PRAVILNOSTI POSLOVANJA
AGENCIJE ZA TRG VREDNOSTNIH PAPIRJEV
V LETIH 2001 IN 2002

Številka: 1202-1/2003-18

Ljubljana, 15. decembra 2003

KAZALO

I.	Uvod	3
1	PREDSTAVITEV AGENCIJE IN NJEGOVE DEJAVNOSTI	4
II.	Ugotovitve	5
1	PRAVILNOST SPREJEMANJA IN IZVRŠITVE FINANČNEGA NAČRTA AGENCIJE V LETIH 2001 IN 2002	5
1.1	Leto 2001	7
1.2	Leto 2002	8
2	IZVAJANJE ZAKONSKO DOLOČENIH NALOG	10
2.1	Opravljanje nadzora, ki ga agencija opravlja s preverjanjem poročil in obvestil ter pregledi poslovanja	10
2.2	Izdaja dovoljenj za javno ponudbo vrednostnih papirjev	12
2.3	Izdaja dovoljenj za obvezno javno ponudbo za odkup po ZPre	12
3	ZAGOTAVLJANJE POGOJEV ZA DELOVANJE AGENCIJE	12
3.1	Oddaja javnih naročil	12
3.1.1	Izdatki za nabavo osnovnih sredstev	13
3.1.2	Izdatki za blago in storitve ter drugi izdatki	13
3.2	Plače in druga plačila	15
III.	Mnenje	17

I. UVOD

Revizijo pravilnosti poslovanja Agencije za trg vrednostnih papirjev, Poljanski nasip 6, Ljubljana (v nadaljevanju: agencija) v letih 2001 in 2002 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije v letu 2003¹. Sklep o izvedbi revizije² je bil izdan 10. 9. 2003.

Zakonska podlaga za izvedbo revizije je 20. člen ZRacS-1, 308. člen Zakona o trgu vrednostnih papirjev³ (v nadaljevanju: ZTVP-1) in 47. člen Zakona o javnih agencijah⁴ (v nadaljevanju: ZJA).

Revizijo smo opravili v skladu z Napotilom za izvajanje revizij⁵, ki določa uporabo mednarodnih revizijskih standardov INTOSAI, IFAC in evropske smernice za izvajanje mednarodnih revizijskih standardov INTOSAI.

Cilj revizije je bil izreči mnenje o pravilnosti poslovanja v letih 2001 in 2002.

Revidiranje smo pretežno izvedli s preizkušanjem podrobnosti podatkov v poslovnih knjigah, za kar smo uporabili primerno velik vzorec. Pri tem smo se oprli na podatke v računovodskih izkazih, ki jih je revidirala revizijska družba. Pravilnost poslovanja smo preverjali na treh segmentih, in sicer:

- spremljanje in izvrševanje finančnih načrtov za leti 2001 in 2002;
- izvajanje posameznih nalog, za katere je pooblaščen agencija:
 - opravljanje nadzora,
 - izdajanje dovoljenj za javno ponudbo vrednostnih papirjev,
 - izdajanje dovoljenj za obvezno javno ponudbo za odkup po Zakonu o prevzemih⁶ (v nadaljevanju: ZPre);
- zagotavljanje pogojev za delovanje agencije: pridobivanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, sklepanje pogodb o delu in avtorskih pogodb ter izplačila za udeležbo na sejah strokovnega sveta, obračunavanje plač, dodatkov in drugih osebnih prejemkov, nabava materiala in naročanje storitev, obračunavanje stroškov za službena potovanja, strokovno izobraževanje, spremljanje in obveščanje javnosti ter druge intelektualne storitve.

Vzorec, na katerem smo preizkušali skladnost s predpisi, smo določili z nestatističnim vzorčenjem. Pridobili smo ustrezne in zadostne dokaze, da v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja podamo mnenje o pravilnosti poslovanja agencije v letih 2001 in 2002.

¹ Št. 3104-1/2003-1 s 15. 1. 2003.

² Št. 1202-1/2003-5.

³ Uradni list RS, št. 56/99 in 52/02.

⁴ Uradni list RS, št. 52/02.

⁵ Uradni list RS, št. 41/01.

⁶ Uradni list RS, št. 47/97 in 56/99.

1. Predstavitev agencije in njene dejavnosti

Agencija je bila ustanovljena z Zakonom o trgu vrednostnih papirjev⁷ (v nadaljevanju: ZTVP), ki je začel veljati 13. 3. 1994. Poslovanje agencije v letih 2001 in 2002 je urejal ZTVP-1. Agencija opravlja nadzor ter izvršuje druge naloge in pristojnosti na podlagi določb ZTVP-1, Zakona o investicijskih skladih in družbah za upravljanje⁸ (v nadaljevanju: ZISDU), ZPre, Zakona o nematerializiranih vrednostnih papirjih⁹ (v nadaljevanju: ZNVP) in ZJA. Podrobnejšo notranjo organizacijo ter poslovanje določa Poslovnik agencije¹⁰, ki ga je sprejel strokovni svet agencije.

V skladu z ZTVP-1 je agencija pravna oseba, v skladu z določbami Zakona o javnih financah¹¹ (v nadaljevanju: ZJF) in Odredbo o določitvi neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov državnega in občinskih proračunov¹² pa je posredni uporabnik proračuna. Pri izvrševanju svojih nalog in pristojnosti je agencija samostojna in neodvisna. Sredstva za delo agencije se zagotavljajo iz taks in nadomestil ter drugih prihodkov, ki jih ustvari agencija s svojim poslovanjem. Iz presežka prihodkov nad odhodki se del izloči v rezerve agencije v vrednosti, določeni s finančnim načrtom, preostanek pa se usmeri v proračun Republike Slovenije (v nadaljevanju: proračun RS). Presežek odhodkov nad prihodki se krije iz rezerv agencije, če pa to ne zadostuje, se del presežka odhodkov krije iz proračuna RS, vendar le, če bi bilo resno ogroženo opravljanje nalog agencije. Agencija je izdala Tarifo o taksah in nadomestilih¹³ (v nadaljevanju: tarifa), v kateri je določila višino taks za odločanje v posameznih zadevah in obseg letnih nadomestil ter obseg pavšalnih nadomestil stroškov za opravljanje nadzora pravnih oseb. K tarifi oziroma k njenim spremembam daje soglasje Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: Vlada RS).

V skladu z ZTVP-1 sta organa agencije strokovni svet in direktor agencije. Strokovni svet sestavljajo predsednik in osem članov, ki jih za dobo petih let, ob možnosti ponovnega imenovanja, na predlog ministra, pristojnega za finance, imenuje in razrešuje Vlada RS. Pristojnosti strokovnega sveta določa ZTVP-1, in sicer strokovni svet, ki

- odloča o dovoljenjih in soglasjih ter o drugih posameznih zadevah, če ni v tem ali drugem zakonu drugače določeno;
- sprejema predpise, kadar zakon določa, da takšen akt sprejme agencija;
- sprejema poslovnik agencije;
- sprejema poročilo o stanju na trgu vrednostnih papirjev in letno poročilo o delu agencije;
- sprejema letni načrt dela strokovnih služb agencije in poročilo o delu agencije;
- izvršuje druge naloge in pristojnosti agencije, če ni v zakonu določeno, da je za izvrševanje teh nalog pristojen drug organ agencije.

⁷ Uradni list RS, št. 6/94 in 68/96.

⁸ Uradni list RS, št. 6/94, 25/97, 32/97, 10/98, 26/99 in 56/99, 110/02.

⁹ Uradni list RS, št. 23/99 in 75/02.

¹⁰ Velja z dnem sprejema 27. 1. 2000.

¹¹ Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02 in 56/02.

¹² Odredba o določitvi neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 13/00 in 97/01) in Odredba o določitvi neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 97/01, 81/02, 46/03).

¹³ Uradni list RS, št. 48/00, 82/01.

Direktorja agencije na predlog ministra, pristojnega za finance, imenuje in razrešuje Vlada RS za dobo petih let. Direktor vodi poslovanje agencije in organizira njeno delo. V letu 2001 in do 31. 7. 2002 je bil izmed članov strokovnega sveta za direktorja imenovan Marko Prijatelj, z dnem uveljavitve ZJA 29. 6. 2002 pa se direktorja ne imenuje več izmed članov strokovnega sveta. Od 1. 8. 2002 vodi agencijo dr. Neven Borak.

ZTVP-1 določa tudi pristojnost in sestavo organov, ki vodijo postopek pri odločanju agencije v posameznih zadevah. Organa sta senat in predsednik senata. Senat sestavljajo vsi člani strokovnega sveta, od katerih je eden predsednik senata. Kadar senat odloča po ZPre, ga sestavljajo trije člani.

Struktura notranje organizacije agencije je določena v poslovniku agencije, podrobnejše določena delovna področja in organizacija notranjih organizacijskih enot, druga vprašanja notranje organizacije, sistemizacije ter vrednotenja delovnih mest in pravice ter obveznosti delavcev agencije pa ureja Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji¹⁴. Na dan 31. 12. 2001 je bilo na agenciji zaposlenih 30 delavcev, na dan 31. 12. 2002 pa 33 delavcev.

II. UGOTOVITVE

1. Pravilnost sprejemanja in izvršitve finančnega načrta agencije v letih 2001 in 2002

Agencija je kot posredni uporabnik proračuna dolžna pri sestavi in predložitvi finančnih načrtov ter letnih poročil, pri vodenju poslovnih knjig in izdelavi letnih poročil uporabljati ZJF in Zakon o računovodstvu¹⁵ (v nadaljevanju: ZR).

V skladu z ZTVP-1 mora strokovni svet najpozneje do 31. marca vsakega leta sprejeti letni obračun za leto poprej in finančni načrt tekočega leta; do sprejema finančnega načrta pa se financiranje agencije izvaja po sklepu o začasnem financiranju, ki ga sprejme strokovni svet. Letni obračun agencije mora pregledati pooblaščen revizor. K letnemu obračunu in finančnemu načrtu da soglasje Vlada RS.

Finančna načrta in realizacijo za leti 2001 in 2002 prikazuje tabela 1.

¹⁴ Izdal direktor agencije ob soglasju strokovnega sveta 1. 6. 2000.

¹⁵ Uradni list RS, št. 23/99.

Tabela 1: Izkaz prihodkov in odhodkov v letih 2002 in 2001

v tisoč tolarjih

Prihodki in odhodki (1)	2002			2001		
	Realizacija 31. 12. (2)	Finančni načrt (3)	Indeks (4)=(2)/(3)	Realizacija 31. 12. (5)	Finančni načrt (6)	Indeks (7)=(5)/(6)
A. PRIHODKI OD POSLOVANJA	482.950	513.682	94	487.408	575.667	85
Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	482.950	513.682	94	487.408	575.667	85
a) Odločanje o posameznih zadevah:	99.526	95.300	104	85.272	76.650	111
- takse za javno ponudbo vredn. papirjev	31.688	42.150	75	23.506	22.750	103
- takse za ponudbo za odkup po ZPre	39.138	15.500	252	32.566	15.500	210
- takse za izdajo dovoljenj za opravljanje dejavnosti	15.950	25.350	63	18.200	27.000	67
- takse za izdajo in odvzem dovoljenja za pridobitev kvalificiranega deleža	400	1.000	40	600	1.000	60
- takse za izdajo in odvzem dovolj. fiz. osebi	7.850	10.700	73	9.200	10.400	88
- takse za odloč. o ugov. zoper odlo. in odred.	2.000	300	667	1.000	-	-
- takse za odločanje o dru. posamez. zadevah	2.500	300	833	200	-	-
b) Izdaja izpisov iz registrov agencije	-	-	-	2	-	-
c) Letna nadom. stroš. za oprav. nadzora	362.524	412.782	88	396.434	492.017	81
- borzno posredniške družbe in banke	147.270	137.376	107	94.050	126.840	74
- borze	12.000	12.000	100	6.750	9.000	75
- klirinško depotne družbe	12.000	12.000	100	6.750	9.000	75
- investicijski skladi	191.254	251.406	76	288.884	347.177	83
d) Pavšalna nadom. stroš. za oprav. nadzora	20.900	5.600	373	5.700	7.000	81
B) FINANČNI PRIHODKI	52.838	66.119	80	86.822	57.655	151
C) IZREDNI PRIHODKI	12.962	12.000	108	14.967	16.000	94
Č) PREVREDNOTOV. POSLOV. PRIH.	210	-	-	-	-	-
1. Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	198	-	-	-	-	-
2. Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	12	-	-	-	-	-
D. CELOTNI PRIHODKI	548.960	591.801	93	589.197	649.322	91
E) STROŠKI BLAGA, MATER. IN STOR.	95.683	140.142	68	96.550	118.003	82
1. Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	-	-	-	-	-	-
2. Stroški materiala in energije	11.023	11.830	93	9.294	12.677	73
3. Stroški storitev	84.660	128.311	66	87.256	105.326	83
F) STROŠKI DELA	286.428	325.022	88	221.690	286.209	77
1. Plače in nadomestila plač	219.309	237.738	92	169.529	202.300	84
2. Prispevki za social. varstvo delodajalcev	35.375	34.644	102	27.100	32.166	84
3. Drugi stroški dela	31.745	52.640	60	25.061	51.743	48
G) AMORTIZACIJA	28.774	18.500	156	17.359	17.000	102
H) DOLGOROČNE REZERVACIJE	-	-	-	-	-	-
I) DAVEK OD DOBIČKA	2.618	8.000	33	8.321	8.603	
J) OSTALI DRUGI STROŠKI	246	250	98	1.244		
K) FINANČNI ODHODKI	68	30	227	28	1.187	0,0
L) IZREDNI ODHODKI	-	58.189	-	-	173.278	
M) PREVREDN. POSLOVNI ODHODKI	4.502	-	-	185	-	
1. Odhodki od prodaje osnovnih sredstev	551	-	-	185	-	
2. Ostali prevrednotov. posl. odhodki	3.951	-	-	-	-	
K) CELOTNI ODHODKI	418.319	550.131	76	345.377	604.279	57
L) PRESEŽEK PRIH. NAD ODHODKI	130.641	41.670	314	243.820	45.043	541

Vir: Revidirano poročilo za leti 2002 in 2001 - Probitas d. o. o., Maribor.

1.1 Leto 2001

Sklep o začasnem financiranju v letu 2001 je sprejel strokovni svet agencije na seji 20. 12. 2000. Finančni načrt za to leto je svet obravnaval in sprejel 28. 3. 2001 ter ga poslal v soglasje Vladi RS. Vlada RS je dala soglasje k finančnemu načrtu šele 9. 10. 2001, potem ko je agencija 11. 7. 2001 popravila predlog finančnega načrta za leto 2001 tako, da je presežek prihodkov nad odhodki leta 2000, v znesku 397.648 tisoč tolarjev, v celoti usmerila v proračun RS.

Finančni načrt za leto 2001 je temeljil na naslednjih predvidevanjih:

- obseg dela naj bi se znatno povečal na podlagi tedaj veljavne zakonodaje in nove zakonodaje, sodelovanja z domačimi in tujimi nadzornimi organi, zaradi opravljanja storitev z vrednostnimi papirji domačih družb v tujini in tujih družb v RS, zato bi bile nujne nove zaposlitve in zagotavljanje ustrezne stimulacije zaposlenih ter s tem stalnost usposobljenih delavcev,
- prizadevanja za elektronsko zajemanje vseh podatkov, ki jih agencija na podlagi predpisov zbira in agregira od udeležencev trga vrednostnih papirjev in posreduje drugim institucijam ter nadzornim organom, naj bi terjalo nadgradnjo obstoječe informacijske tehnologije oziroma nakup nove programske in tehnične opreme,
- nujnost posodobitve programske opreme, ki je bila razvita za agencijo za vzpostavitev informacijskega sistema, ki bi omogočal kvalitetnejše informacije,
- vzpostavitev sistema elektronskega poročanja in poslovanja vzajemnih pokojninskih skladov.

V letu 2001 je agencija načrtovala prihodke v vrednosti 649.322 tisoč tolarjev in ni predvidela financiranja iz proračuna RS. Upoštevala je veljavno tarifo in predpostavko, da se bodo z oktobrom 2001 uveljavile spremembe in dopolnitve tarife, s katerimi se bodo zmanjšala obstoječa letna nadomestila za nadzor investicijskih skladov. Tako naj bi prihodki od poslovanja znašali 487.408 tisoč tolarjev ali 75 odstotkov vseh prihodkov.

V letu 2001 je agencija odhodke načrtovala v znesku 604.279 tisoč tolarjev, in sicer največji del v znesku 286.209 tisoč tolarjev ali 46 odstotkov za stroške dela, za izredne odhodke pa 173.278 tisoč tolarjev ali 29 odstotkov načrtovanih odhodkov, predvsem za stroške, ki bi nastali zaradi zahtevkov do agencije v zvezi z odtujitvami naložb, o katerih sodni postopek še teče.

Letni obračun za leto 2001 je strokovni svet sprejel 27. 3. 2002, Vlada RS je dala soglasje 30. 7. 2002. V tem letu je agencija pridobila 63.125 tisoč tolarjev manj prihodkov od načrtovanih, predvsem kot posledico nižjih letnih nadomestil stroškov za opravljanje nadzora, saj so bili na podlagi sprejetega Sklepa o oprostitvi plačevanja letnega nadomestila¹⁶ zavezanci za obdobje od oktobra do decembra 2001 oproščeni plačila letnega nadomestila stroškov za opravljanje nadzora. Večji od načrtovanih pa so bili prihodki iz taks za ponudbo za odkup po ZPre. Prihodki od financiranja so dosegli vrednost 84.836 tisoč tolarjev in so bili v primerjavi z načrtom večji za 47 odstotkov, predvsem zaradi revalorizacije vrednostnih papirjev in tekočega pozitivnega poslovanja agencije, kar je imelo za posledico večje povprečno stanje finančnih naložb. Do bistvenega upada finančnih naložb je prišlo šele 25. 11. 2001, ko je agencija, v skladu s finančnim načrtom in sklepom Vlade RS, nakazala

¹⁶ Uradni list RS, št. 82/01.

prvi del presežka prihodkov nad odhodki leta 2000 v znesku 250.000 tisoč tolarjev v proračun RS. Drugo nakazilo v znesku 147.648 tisoč tolarjev je agencija izvršila 14. 12. 2001.

Odhodki, nastali v letu 2001, so znašali skupaj 345.377 tisoč tolarjev, kar je le 57-odstotna uresničitev finančnega načrta. Največje odstopanje je nastalo pri izrednih odhodkih, v znesku 172.177 tisoč tolarjev, saj v tem letu ni prišlo do dokončanja postopkov iz tožb zoper agencijo. Drugi stroški tudi niso preseglili načrtovanih zneskov zaradi racionalnega poslovanja agencije, kar je vplivalo na nižje stroške materiala in storitev in ne v celoti uresničene načrta zaposlovanja ter s tem nižjih stroškov dela. Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2001 je bil tako za 198.777 tisoč tolarjev večji od načrtovanega in je znašal 243.820 tisoč tolarjev.

1.2 Leto 2002

Sklep o začasnem financiranju v letu 2002 je sprejel strokovni svet 5. 12. 2001, finančni načrt za leto 2002 pa je agencija predložila v razpravo in sprejem strokovnemu svetu 27. 3. 2002. V finančnem načrtu je agencija predvidevala, da bo celotni presežek prihodkov nad odhodki leta 2001 razporedila v rezerve agencije, in sicer iz naslednjih razlogov:

- v letu 2001 niso bili pravnomočno končani sodni postopki zoper agencijo, vendar je v dveh primerih sodišče že odločilo in ugodilo tožbenemu zahtevku. Čeprav se je agencija pritožila, je odločitev sodišča upoštevala pri pripravi finančnega načrta, zato je za te namene načrtovala za 100.000 tisoč tolarjev odhodkov. Odprti pa so še štirje postopki, pri katerih o tožbah na prvi stopnji sodišče še ni odločalo;
- vpliv preoblikovanja pooblaščenih investicijskih družb v redne delniške družbe na vrednost letnega nadomestila za opravljanje nadzora;
- upadanje števila udeležencev na trgu vrednostnih papirjev zaradi zapiranja oziroma združevanja borzno posredniških družb (v nadaljevanju: BPD) in vpliv na upadanje prihodkov iz letnih nadomestil;
- financiranje morebitnega primanjkljaja iz dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb ter načrtovanje financiranja nabave osnovnih sredstev v letu 2002 v znesku 33.000 tisoč tolarjev;
- oblikovanje določenih rezerv iz presežka prihodkov nad odhodki je nujno z vidika samostojnosti ter neodvisnosti agencije pri izvrševanju svojih nalog in pristojnosti.

Na predlog Ministrstva za finance 4. 6. 2002 je agencija popravila finančni načrt tako, da je del presežka prihodkov nad odhodki leta 2001, v znesku 45.043 tisoč tolarjev, razporedila v rezerve, preostanek presežka, v znesku 198.777 tisoč tolarjev, pa je razporedila v proračun RS. Poleg tega je ponovno ovrednotila načrtovane prihodke in odhodke, glede na njihov obseg v preteklem letu, in upoštevala pripombo, da naj rezerve zadržijo na obstoječi ravni. Spremenjen finančni načrt je sprejel strokovni svet 13. 6. 2002, Vlada RS pa je dala soglasje 30. 7. 2002.

S finančnim načrtom za leto 2002 je agencija načrtovala, da bodo prihodki znašali 591.801 tisoč tolarjev, odhodki pa 550.132 tisoč tolarjev tako, da bi agencija izkazala za 41.669 tisoč tolarjev presežka prihodkov nad odhodki. Pri načrtovanju je agencija upoštevala:

- večji obseg dela zaradi sprememb in sprejema nove zakonodaje glede preoblikovanja investicijskih družb, izvajanja določb Zakona o preprečevanju pranja denarja¹⁷, novih nalog iz novele Zakona o gospodarskih družbah¹⁸, podzakonskih predpisov novega ZISDU, nalog iz novega Zakona o prekrških, dodatne naloge iz nove pristojnosti agencije glede vrednostnih papirjev v državah članicah EU;
- povečanje števila zaposlenih in zagotovitev objektivnih pogojev za delo;
- trend prilivov iz taks za odločanje o izdajah dovoljenj in soglasij oziroma o drugih posameznih zadevah v preteklih letih;
- prilive iz nadomestila za nadzor glede na število udeležencev na trgu vrednostnih papirjev in dinamiko ter način preoblikovanja pooblaščenih investicijskih družb, kakor tudi spremembe zakonodaje o investicijskih skladih ter družbah za upravljanje;
- učinke sprememb in dopolnitve tarife, s katerim je bila v letu 2002 znižana zgornja meja mesečnega oziroma letnega nadomestila za opravljanje nadzora, ki ga družbe za upravljanje plačujejo v breme investicijskih skladov;
- plačevanje letnega nadomestila za opravljanje nadzora nad vzajemnimi pokojninskimi skladi oziroma njihovimi upravljavci.

Agencija je načrtovala, da bo v letu 2002 plačala za storitve 128.311 tisoč tolarjev, kar predstavlja 23 odstotkov vseh odhodkov v tem letu. Povečanje v primerjavi s preteklim letom je načrtovala pri vseh vrstah storitev, še posebno za storitve vzdrževanja sredstev za delo, izobraževanja delavcev doma in v tujini, službene poti, storitve odvetnikov in druge raziskovalne ter svetovalne storitve. Te storitve so predvidene predvsem za sodelovanje agencije s tujimi institucijami in za proučevanje tuje zakonodaje, za izdelavo računalniških programov za informacijsko podporo procesu poročanja ter za strokovnjake s področja revizijske dejavnosti za nadzor in drugih področij.

Izredne odhodke v znesku 58.000 tisoč tolarjev je agencija načrtovala za morebitna plačila na podlagi izdanih sodb na prvi stopnji, čeprav še niso pravnomočne, medtem ko odhodkov iz tožb vlagateljev v vzajemne sklade Proficie Dadas, d. o. o., v skupnem znesku 3.500.000 tisoč tolarjev, ni načrtovala.

Letni obračun za leto 2002 je strokovni svet sprejel 12. 3. in 8. 7. 2003, Vlada RS pa je podala soglasje 28. 8. 2003. V letu 2002 je agencija v skladu s prenovljenimi Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju: SRS) in predpisi o računovodenju pravnih oseb javnega prava, ki vodijo knjige v skladu z ZR, izvedla uskladitev poslovnih knjig pri izkazovanju prihodkov, stroškov in odhodkov, prav tako pa tudi pri vrednotenju in izkazovanju obsega stroškov amortizacije. Celotni prihodki so v tem letu znašali 548.960 tisoč tolarjev in so bili za 42.841 tisoč tolarjev manjši od načrtovanih. V največji meri so na manjše prihodke vplivali prihodki iz letnih nadomestil za nadzor, ki so bili od načrtovanih manjši za 50.258 tisoč tolarjev, saj poteka proces preoblikovanja pooblaščenih investicijskih družb v redne delniške družbe, ki niso zavezanke za plačilo letnega nadomestila za nadzor. Prav tako je na nižje prihodke vplivala sprememba tarife, ki je postavila gornjo mejo letnega nadomestila tudi za investicijske sklade, da bi tako enakomerneje obremenila posamezne skupine zavezancev za takse. Pozitivno pa so na obseg prihodkov vplivali prihodki od taks za odkup po ZPre, ki so dosegli znesek 39.138 tisoč tolarjev, kar je 152 odstotkov več od načrtovanih.

¹⁷ Uradni list RS, št. 79/01, 52/02.

¹⁸ ZGD-F; Uradni list RS, št. 45/01.

Odhodki so bili v tem letu manjši od načrtovanih zaradi racionalnega in gospodarnega obnašanja agencije, pa tudi zaradi dejstva, da v tem letu ni bil v celoti realiziran načrt kadrovske krepitve agencije, in so znašali 418.319 tisoč tolarjev, kar je 131.812 tisoč tolarjev manj od načrtovanega zneska. Stroški storitev so znašali 84.660 tisoč tolarjev in so bili za 59.853 tisoč tolarjev nižji od načrtovanih. Tako so bili nižji stroški intelektualnih in osebnih storitev, stroški izobraževanja, stroški po pogodbah o delu in avtorskih pogodbah, nižji so bili tudi stroški vzdrževanja opreme. Pomemben vpliv na nižje odhodke je imelo dejstvo, da v letu 2002 še ni bil pravnomočno zaključen noben sodni postopek v zvezi z vloženimi tožbami zoper agencijo. Agencija je za te namene v letu 2002 načrtovala izredne odhodke v znesku 58.189 tisoč tolarjev. Negativno pa je na celotne odhodke vplivala amortizacija, ki je bila zaradi spremenjenih amortizacijskih stopenj v juniju 2002 večja od načrtovane za 56 odstotkov.

V letu 2002 je agencija ustvarila presežek prihodkov nad odhodki v znesku 130.641 tisoč tolarjev, od tega je 41.670 tisoč tolarjev razporedila v rezerve, ostanek, v znesku 88.971 tisoč tolarjev, pa v proračun RS. K letnemu obračunu za leto 2002 je dal pozitivno oceno tudi pooblaščen revizor.

Ugotavljamo, da je agencija pripravila finančna načrta za revidirani leti z upoštevanjem znanih dejstev, ki opredeljujejo njeno delo in posredovanih kazalnikov načrtovanja kot posrednega uporabnika proračunskih sredstev. Čeprav je agencija pripravila finančne načrte in jih sprejela v predpisanem roku, je Vlada RS z drugačnimi predlogi vplivala na dejansko veljavnost predlogov finančnih načrtov.

2. Izvajanje zakonsko določenih nalog

Naloge agencije opravljajo strokovni delavci agencije, ki jih za izvedbo pregleda pooblasti direktor. Direktor kot vodja poslovanja skrbi za izvajanje teh nalog in organiziranje dela agencije in je za to tudi odgovoren. Strokovni svet med drugim odloča o dovoljenjih in soglasjih, določene naloge agencije izvaja tudi senat, ki je organ postopka, in sicer izdaja dovoljenja, soglasja in sprejema druge odločitve o posameznih zadevah.

V preveritev pravilnosti izvajanja zakonsko določenih nalog agencije smo vključili posamezne naloge na podlagi števila izvedenih nadzornih postopkov v letu 2002 oziroma na podlagi prejetih prihodkov iz nadzornih postopkov v letu 2002. Pregledali smo potek in postopke ter preverili pravilnost izvajanja nalog v skladu z zakoni in internimi predpisi.

2.1 Opravljanje nadzora, ki ga agencija opravlja s preverjanjem poročil in obvestil ter pregledi poslovanja

Agencija je v letu 2002 začela 149 postopkov nadzora in v 59 primerih izdala odredbe za odpravo kršitev, ki so bile odkrite v nadzoru nad poročanjem, 90 postopkov nadzora pa se je začelo kot pregled poslovanja posameznega subjekta. Sodniku za prekrške je agencija prijavila 24 kršitev v zvezi z opravljanjem nadzora nad postopki prevzema po ZPre, trem BPD so bila v tem letu odvzeta dovoljenja za opravljanje dejavnosti borznega posredovanja. V okviru nadzora poslovanja investicijskih skladov in družb za upravljanje je agencija izrekla

ukrep odvzema dovoljenja za opravljanje dejavnosti upravljanja investicijskih skladov in posebnega dovoljenja za upravljanje pooblašene investicijske družbe. V okviru nadzora poslovanja vzajemnih pokojninskih skladov agencija ni ugotovila večjih nepravilnosti pri poslovanju. V letu 2002 je agencija izdala 21 dovoljenj za opravljanje poslov borznega posrednika ter tri dovoljenja za opravljanje funkcije člana uprave družbe za upravljanje. Enemu borznemu posredniku je odvzela dovoljenje za opravljanje poslov borznega posrednika.

Na dan 30. 6. 2002 je imelo status javne družbe 169 družb, ki morajo poročati o nerevidiranih nekonsolidiranih in konsolidiranih računovodskih izkazih, z dovoljenjem agencije oziroma Banke Slovenije za opravljanje storitev z vrednostnimi papirji pa je delovalo 11 bank in 18 BPD.

Agencija izvaja nadzor v skladu z ZTVP-1 in Pravilnikom o postopku nadzora¹⁹ (v nadaljevanju: pravilnik). Preverja poročila in obvestila, ki jih prejme od subjektov nadzora in preveri njihovo pravočasnost in pravilnost poročanja ter ugotavlja morebitne druge nepravilnosti, opravi pa tudi pregled poslovanja, v okviru katerega preveri dokumentacijo in poslovanje posameznega subjekta nadzora.

Kontrole so delno ročne, sicer pa z računalniško podprtim informacijskim sistemom. Pred vnosom podatkov v informacijski sistem se opravi tudi občasne vsebinske kontrole poročil in po potrebi, v sodelovanju s subjektom zavezanca za poročanje, odpravi morebitne napake pri poročanju. Preverjanje poročil in obvestil agencija izvede v dveh fazah: najprej ob prejemu in obdelavi poročila ter naknadno v sistematičnih in navzkrižnih nadzorih.

Pregled poslovanja opravlja agencija na podlagi svojih rednih letnih programov nadzora ter vmesnih ugotovitev, pritožb strank, pobud in predlogov drugih udeležencev oziroma institucij.

V reviziji smo prek pregleda dokumentacije preverili, kako je agencija postopala pri nadzoru, in sicer pri nadzoru

- nad postopki prevzema, pri katerih je agencija ugotovila kršitve;
- poslovanja BPD in bank, ki je bil izveden s pregledom mesečnega poročila izbrane banke in ene BPD, kakor tudi nadzora, opravljenega na podlagi prijave fizične osebe, za katerega je agencija izdala odredbo o ugotovljenih nepravilnostih;
- nad zlorabami notranjih informacij pri ugotovitvah zlorabe, ki je za agencijo pomenil postavitev temeljev za izvedbe prihodnjih nadzorov nad zlorabami notranjih informacij;
- poslovanja investicijskih skladov in družb za upravljanje ter vzajemnih pokojninskih skladov, za katerega je bil izrečen ukrep odvzema dovoljenja za opravljanje dejavnosti upravljanja investicijskih skladov ter primer pregleda letnega poročila vzajemnega pokojninskega sklada.

Ocenjujemo, da je agencija vodila postopke nadzora v skladu s predpisi, ki opredeljujejo njeno delo. Pri tem priporočamo, da se, kadar agencija ugotovi, da je bilo poročanje in obveščanje subjektov nadzora pravilno, oziroma kadar so poročila in dokumentacija v skladu s pozivom za odpravo raznih kršitev, v dosjelih naredi še posebni zaznamek o tem, da je bilo

¹⁹ Sprejet 27. 1. 2000 ter spremenjen 31. 7. 2002 in 16. 10. 2002.

posamezno poročilo, obvestilo, odprava kršitev in drugo odpravljeno v skladu s predpisi. Agencija bo v prihodnje upoštevala priporočilo iz revizije.

Pri izvedbi postopka nadzora nad zlorabami notranjih informacij pri trgovanju z delnicami družbe je agencija uporabila nove metode, več človeških resursov in izvedla nov pilotni projekt. Projekt je zajemal pridobivanje podatkov in informacij iz različnih virov, in sicer od same družbe, katere odkup vrednostnih papirjev oziroma prevzem se je izvajal, od družbe, ki je objavila ponudbo za odkup vrednostnih papirjev družbe, odvetniških pisarn obeh družb, oseb, ki so bile seznanjene s programom morebitnega prevzema, Ljubljanske borze, Slovenske odškodninske družbe d. d., Ljubljana, BPD, avtorjev nekaterih časopisnih člankov o prevzemu in drugih ter s pomočjo zaslišanj oziroma razgovorov. Na podlagi pridobljenih podatkov in informacij ter izvedenih analiz je agencija izdelala različna poročila o svojih ugotovitvah in v skladu s tem tudi ukrepala.

2.2 Izdaja dovoljenj za javno ponudbo vrednostnih papirjev

V okviru preverjanja izvajanja postopkov izdaje dovoljenj za javno ponudbo vrednostnih papirjev smo pregledali primer izdaje dovoljenja za javno ponudbo vrednostnih papirjev in primer izdaje dovoljenja za organizirano trgovanje.

Ugotovili smo, da agencija dokumentacijo ter postopke izdaje teh dovoljenj opravlja v skladu z ZTVP-1. V letu 2002 je agencija izdala eno dovoljenje za prvo javno prodajo vrednostnih papirjev in 10 dovoljenj za organizirano trgovanje.

2.3 Izdaja dovoljenj za obvezno javno ponudbo za odkup po ZPre

Pri preverjanju postopka izdaje dovoljenja za obvezno javno ponudbo za odkup po ZPre smo ugotovili, da agencija vodi postopke izdaje teh dovoljenj v skladu z ZTVP-1 in ZPre. V letu 2002 je agencija izdala 18 dovoljenj za ponudbo za odkup, v enem primeru pa so zahtevo zavrnil.

3. Zagotavljanje pogojev za delovanje agencije

3.1 Oddaja javnih naročil

Pri izvedbi postopkov nabav, najema in naročil neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev, materiala in storitev je morala agencija upoštevati Zakon o javnih naročilih²⁰ (v nadaljevanju: ZJN-1). Direktor agencije je 11. 1. 2001 izdal Navodilo za oddajo javnih naročil male vrednosti²¹ (v nadaljevanju: navodilo), novo navodilo pa je izdal 23. 7. 2002²².

²⁰ Uradni list RS, št. 39/00 in 102/00.

²¹ Velja od 12. 1. 2001, uporablja pa se od 1. 1. 2001.

²² Velja od 24. 7. 2002.

V navodilu je agencija opredelila potrebna dejanja naročanja, pri čemer pa je predvidela določene posebnosti pri preverjanju cene in kakovosti predmeta naročila, usposobljenosti ponudnika, izpolnjevanju minimalnih pogojev ponudnikov na podlagi 41. člena ZJN-1 in pri uporabi naročilnic.

V reviziji smo pregledali dokumentacijo o izpeljavi postopkov naročila, sklenjene pogodbe ter druge podlage za naročilo blaga in storitve ter knjigovodske listine.

3.1.1 Izdatki za nabavo osnovnih sredstev

V letu 2001 je agencija nabavila osnovna sredstva v vrednosti 24.101 tisoč tolarjev, v letu 2002 pa 11.068 tisoč tolarjev, kar je v primerjavi s prejšnjim letom 54 odstotkov manj, vendar večji znesek v letu 2001 predstavlja nakup skladiščnega prostora v vrednosti 12.423 tisoč tolarjev.

V okviru nabav osnovnih sredstev v letu 2001 smo pregledali 17 postopkov nakupov osnovnih sredstev in pri pregledu skladnosti s predpisi ugotovili, da je agencija postopke nabav izvedla v glavnem pravilno. V okviru nabav v letu 2002 smo prav tako pregledali 17 postopkov nakupov in ugotovili, da ni bilo pomembnih nepravilnosti.

Agencija je z družbo MONS d. o. o., Ljubljana 27. 9. 1999 sklenila kupoprodajno pogodbo za nakup poslovnih prostorov v stavbi Kapitelj v Ljubljani, kjer je tudi sedež agencije. S prodajalcem je agencija od leta 2000 v gospodarskem sporu zaradi ne v celoti poravnane kupnine. Prvostopenjsko sodišče je 5. 7. 2001 razsodilo, da mora agencija vrniti prodajalcu pobotano pogodbeno kazen v vrednosti 17.118 tisoč tolarjev, ki je bila poplačana že z unovčitvijo garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti. Hkrati je zavrnilo zahtevek prodajalca v vrednosti 44.662 tisoč tolarjev, ki naj bi ga agencija plačala prodajalcu. Na sodbo Okrožnega sodišča sta se obe stranki pritožili in Višje sodišče v Ljubljani je 11. 6. 2003 odločilo, da se pritožbi agencije delno ugotovi in zavrnilo zahtevek za plačilo 17.118 tisoč tolarjev, delno pa je ugotovilo tudi pritožbi prodajalca.

3.1.2 Izdatki za blago in storitve ter drugi izdatki

3.1.2.1 Izdatki za blago in storitve

Agencija je v letu 2001 za nakupe blaga in storitev porabila 68.337 tisoč tolarjev, od tega 9.294 tisoč tolarjev za plačilo materiala in 59.043 tisoč tolarjev za plačilo storitev. V reviziji smo pregledali izplačila v vrednosti 17.367 tisoč tolarjev ali 25 odstotkov izplačil. V letu 2002 je agencija za nakupe in plačilo storitev porabila 67.342 tisoč tolarjev, od tega 11.023 tisoč tolarjev za plačilo blaga in 56.319 tisoč tolarjev za plačilo storitev. V reviziji plačil tega leta smo pregledali izplačila v vrednosti 17.355 tisoč tolarjev ali 26 odstotkov plačil.

Agencija je pri oddajanju naročil ravnala v skladu s sprejetim navodilom. Računsko sodišče ni ugotovilo pomembnih nepravilnosti.

V reviziji smo tudi ugotovili, da je v letu 2001 agencija nabavila računalniško programsko opremo v skupni vrednosti 4.010 tisoč tolarjev in jo evidentirala kot strošek v skladu s SRS 2 in ne kot neopredmeteno dolgoročno sredstvo. Cilj te revizije sicer ni bil izrek mnenja o računovodskih izkazih, kljub temu pa opozarjamo, da bi agencija omenjeno opremo, ne glede na njeno pripoznano vrednost, po našem mnenju morala evidentirati kot neopredmeteno dolgoročno sredstvo in jo izkazati v bilanci stanja. Napačno evidentiranje vpliva na manjši presežek prihodkov nad odhodki.

3.1.2.2 Drugi izdatki

Drugi izdatki so stroški izobraževanja zaposlenih delavcev, stroški v zvezi z delom in stroški sejin ter pogodb o delu ter avtorskih pogodb. Ti stroški so v letu 2001 znašali skupaj 28.213 tisoč tolarjev ali 29,2 odstotka vseh izdatkov za blago in storitve, v letu 2002 pa 28.341 tisoč tolarjev ali 29,6 odstotka, tako so se povečali le za pol odstotka, pri tem pa se je spremenila njihova struktura.

V letu 2001 se je sestel strokovni svet agencije na 27 sejah, za kar je bilo izplačano 9.291 tisoč tolarjev ali 9,6 odstotka stroškov za material in storitve, v letu 2002 je bilo 21 sej, sejin pa so bile izplačane v znesku 6.802 tisoč tolarjev ali 7 odstotkov navedenih stroškov. Preverili smo obračune sejin za vse seje v obeh revidiranih letih. Agencija je obračunala in izplačala sejin v skladu s Sklepom o določitvi sejin in drugih izplačilih članom strokovnega sveta²³, ki se v revidiranem obdobju ni spremenil. Obračun sejin je bil opravljen pravilno.

Agencija je v obeh revidiranih letih oddala storitve po pogodbi o avtorskem delu v štirih primerih, v skupnem znesku 162 tisoč tolarjev, in sicer predvsem za lektoriranje poročila o delu agencije in poročila o stanju na trgu vrednostnih papirjev, za ocenitev vrednosti osnovnega sredstva in za izvedbo predavanja o slovenskem pravopisu in pisanju besedil. V treh primerih je opravila zbiranje ponudb in izbrala najugodnejšega ponudnika, izvedbo predavanja pa je agencija oddala izvajalki, ki je poznala delo in predpise agencije, prav tako je že lektorirala gradiva agencije. Pri oddaji storitev po pogodbah o avtorskem delu nismo ugotovili pomembnih nepravilnosti.

V letu 2001 je agencija za storitve po pogodbah o delu izplačala 2.166 tisoč tolarjev. Po pogodbi o delu so bili poravnani stroški za udeležbo na letnih konferencah strokovnih združenj in posvetovalnih komisijah regulatorjev trga kapitala, predvsem v državah kandidatkah in državah jugovzhodne evropske skupine, za predsednika strokovnega sveta v skupnem znesku 976 tisoč tolarjev ali 45 odstotkov izplačil. Upravičenost odhodka je bila potrjena s sklepom o napotitvi, ki ga je za vsak namen izdal direktor agencije. Strokovni svet je bil o udeležbah seznanjen. V tem letu je bila še v veljavi tudi pogodba o izvajanju storitev programiranja št. 2/97 z 19. 2. 1997, po kateri je bilo za pogodbeno določeno delo izplačano 828 tisoč tolarjev.

Stroški po pogodbah o delu so se v letu 2002 zmanjšali, tako so izplačila znašala 1.961 tisoč tolarjev in so se skoraj v celoti nanašala na napotitev predsednika strokovnega sveta na posvetovalne sestanke.

²³ Sprejel strokovni svet 31. 5. 2000, soglasje Vlade RS št. 113-05/98-13 z 29. 6. 2000.

Stroški izobraževanja zaposlenih so v letu 2001 znašali 7.750 tisoč tolarjev ali 8 odstotkov stroškov za material in storitve, v letu 2002 pa 6.852 tisoč tolarjev ali 7 odstotkov stroškov za material in storitve. V vzorec za preizkušanje pravilnosti poslovanja smo vključili izplačila v vrednosti 4.680 tisoč tolarjev, kar je 60 odstotkov vseh izplačil v letu 2001, v letu 2002 pa so vzorec sestavljala izplačila v vrednosti 3.117 tisoč tolarjev ali 45 odstotkov izplačil tega leta. V reviziji je bilo ugotovljeno, da so bila izplačila izvršena na pravilni osnovi, saj so bile sklenjene ustrezne pogodbe o izobraževanju pri plačilih šolnine in opravljeni postopki za oddajo naročila male vrednosti, preverjene cene in sklenjene pogodbe. Usposabljanje za varno delo in varstvo pred požarom je bilo izvedeno na podlagi sklenjene pogodbe z Zavodom za strokovne naloge varnosti pri delu in varstvo pred požarom, katerega naloga je tudi izobraževanje zaposlenih.

Stroški v zvezi z delom predstavljajo stroške službenih potovanj, ki so bila potrebna za opravljanje dela agencije, stroške sodelovanja na finančno borznih konferencah doma in v tujini, še posebno z organizacijo International Organization of Securities Commissions ter stroške sodelovanja v delovnih skupinah. Pri tem je agencija upoštevala Navodilo o napotitvi in povračilu stroškov za službena potovanja²⁴, Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se pri ugotavljanju davčne osnove priznavajo kot odhodek²⁵, Zakon o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov²⁶ in Uredbo o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino²⁷. V primerjavi z letom 2001, ko so stroški dosegli vrednost 7.642 tisoč tolarjev ali 8 odstotkov izdatkov za material in storitve, so se izdatki za službena potovanja v letu 2002 povečali na 11.561 tisoč tolarjev ali 12 odstotkov. Razlog je predvsem večje število mednarodnih sestankov organizacij regulatorjev in delovnih skupin ter izobraževanja v tujini. V reviziji je bilo ugotovljeno, da je evidenca službenih potovanj popolna, tudi obračuni so bili predloženi v predpisanem roku, obračun in evidentiranje sta bila pravilna, odkrite so bile le manjše nepravilnosti pri izpolnjevanju potnih nalogov.

3.2 Plače in druga plačila

Vlada RS je 25. 7. 2002 na predlog strokovnega sveta imenovala vršilca dolžnosti direktorja agencije za dobo šestih mesecev, saj je dotedanjega direktorja s 1. 8. 2002 imenovala za direktorja Urada Republike Slovenije za nadzor nad prirejanjem iger na srečo. Delovno razmerje je vršilec dolžnosti sklenil 1. 9. 2002, pogodbo o zaposlitvi je z njim sklenil predsednik strokovnega sveta 16. 12. 2002. Osnovna plača tako direktorja kot vršilca dolžnosti je znašala 90 odstotkov plače ministra, pristojnega za finance, in je bila obračunana pravilno.

V skladu s Sklepom o kriterijih za sklepanje pogodb o zaposlitvi vodilnih delavcev agencije²⁸ je bilo konec leta 2001 v agenciji 15 delavcev z individualnimi pogodbami, konec leta 2002 pa 17 delavcev. V skladu s poslovníkom agencije so vodilni delavci poleg direktorja še namestnik in pomočniki direktorja, svetovalci agencije in svetovalci direktorja. Sklep o

²⁴ Sprejel strokovni svet 1. 7. 1998.

²⁵ Uradni list RS, št. 72/93, 43/94, 62/94, 7/95, 82/97, 5/98 in 50/01.

²⁶ Uradni list RS, št. 87/97, 9/98 in 48/01.

²⁷ Uradni list RS, št. 38/94, 63/94, 24/96, 96/00, 86/02.

²⁸ Sprejel strokovni svet 1. 6. 2000 z veljavnostjo od 1. 7. 2000 dalje.

imenovanju je za vsakega delavca sprejel strokovni svet. Višino plače je v pogodbi o zaposlitvi določil direktor agencije oziroma vršilec dolžnosti ob upoštevanju meril za določitev osnovne plače, plača pa se usklajuje z rastjo plače direktorja. Z vsemi vodilnimi delavci so bile sklenjene ustrezne pogodbe in aneksi k pogodbam ob spremembah višine plač.

Delavci so prejeli plače v skladu s pogodbami o zaposlitvi, sklenjenimi na podlagi Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest. S pregledom osebnih map naključno izbranih osmih zaposlenih smo preverili pravilnost izpolnjevanja pogojev za zasedbo delovnega mesta in sklepanja pogodb o zaposlitvi. Ugotovili smo, da zaposleni izpolnjujejo predpisane pogoje delovnega mesta, ki ga zasedajo in da so bile plače pravilno določene in obračunane.

Obračun drugih prejemkov – regresa, prevoza na delo in stroškov prehrane je bil v obeh letih v skladu s predpisi. Jubilejne nagrade so bile izplačane v obeh letih po sklepu direktorja in v skladu s predpisanim zneskom za pravilno delovno dobo. V letu 2001 je bila izplačana tudi solidarnostna pomoč.

V letu 2002 je agencija imenovala notranjo revizorko izmed zaposlenih delavcev in s tem vzpostavila še poseben sistem notranje kontrole. Za to rešitev se je odločila, ker se na poizvedovanje o ponudnikih za opravljanje notranje revizije ni odločila nobena revizijska družba ali ustrezno usposobljen posameznik. Pri imenovanju revizorja je pomembno, da se upošteva 6. točka 100. člena ZJF, v kateri je določeno, da notranji revizor ne sme opravljati nobenih drugih operativnih nalog in ne sme opravljati revizije v postopkih, v katerih je poprej sodeloval.

4. Obračun davka na dobiček pravnih oseb

Agencija je v letih 2001 in 2002 načrtovala tudi davek od dobička, ki je obračunan v skladu z Zakonom o davku od dobička pravnih oseb²⁹ (v nadaljevanju: ZDDPO). Ker ima agencija prihodke iz dajatev po predpisih, se iz obračuna davka od dobička izločijo ti prihodki in sorazmerni odhodki. V letih 2001 in 2002 je agencija plačala skupaj 10.939 tisoč tolarjev davka.

Agenciji priporočamo, da s pristojnim davčnim organom prouči, ali sploh je davčni zavezanec, glede na njen status osebe javnega prava, opravljanje nepridobitne dejavnosti na podlagi zakona in usmerjanje presežkov v proračun, kar vse so okoliščine, na podlagi katerih velja izjema po 6. alineji 6. člena ZDDPO.

²⁹ Uradni list RS, št. 72/93, 20/95, 18/96, 34/96, 82/97, 27/98, 1/00, 50/01 in 108/02.

III. MNENJE

Revidirali smo pravilnost in skladnost poslovanja s predpisi Agencije za trg vrednostnih papirjev v letih 2001 in 2002. Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju družbe ter dokumentiranje ugotovitev.

Pridobili smo ustrezne in zadostne dokaze za izrek mnenja. Menimo, da pridobljeni dokazi omogočajo, da podamo mnenje o pravilnosti in skladnosti poslovanja s predpisi v letih 2001 in 2002.

Po našem mnenju je Agencija za trg vrednostnih papirjev v letih 2001 in 2002 v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi (*pozitivno mnenje*).

Ne da bi izrazili pridržek opozarjamo, da je proti agenciji kot tretjetoženi oziroma četrtoženi stranki vloženi več tožb, ki naj bi bile povezane z izvajanjem nalog agencije kot nadzornega organa. V teku so tudi trije pravdni postopki, v katerih agencija nastopa kot drugotožena stranka poleg prvotožene Republike Slovenije. V teh pravnih zadevah so tožniki vlagatelji v vzajemne sklade. Agencija vse tožbe oporeka, izid teh postopkov pa še ni znan.

Za določene tožbe je agencija oblikovala rezervacije, če bi bil izid tožb negativen.

Odzivno poročilo

Odzivno poročilo ni potrebno, ker so bile že med revizijskim postopkom odpravljene razkrite nepravilnosti oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi (tretji odstavek 29. člena ZRacS-1).

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali drugimi državnimi organi.

Dr. Vojko A. Antončič,
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Agencija za trg vrednostnih papirjev;
2. Marko Prijatelj;
3. Državni zbor Republike Slovenije;
4. arhiv, tu.