



POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
KAPITALSKE DRUŽBE POKOJNINSKEGA
IN INVALIDSKEGA ZAVAROVANJA, D. D., LJUBLJANA



*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



POSŁANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih odkritjih revizij poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi porabniki javnih sredstev izboljšajo svoje finančno poslovanje.

**POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
KAPITALSKE DRUŽBE POKOJNINSKEGA
IN INVALIDSKEGA ZAVAROVANJA, D. D., LJUBLJANA**



Številka: 1206-11/2006-61

Ljubljana, 9. oktobra 2007

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti in smotrnosti poslovanja Kapitalske družbe pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: KAD) pri prodaji delnic družbe Poslovni sistem Mercator, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: Mercator) v letu 2005 do konca junija 2006, št. 1206-11/2006-57 z dne 20. 6. 2007 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) KAD izreklo mnenje s pridržkom o pravilnosti poslovanja. Računsko sodišče je tudi menilo, da KAD postopka prodaje ni vodila učinkovito.

Ker razkrite nepravilnosti in nesmotrnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

KAD je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo.¹ V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba, Tomaž Toplak, predsednik uprave KAD, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preiskusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti in nesmotrnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹ Dopis z dne 19. 9. 2007.

2. NEPRAVILNOSTI, NESMOTRNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Dopolnitev statuta KAD

2.1.1 Opis nepravilnosti

Nadzorni svet KAD (v nadaljevanju: NS KAD) ni bil seznanjen s kratkoročno zadolžitvijo KAD za namen vplačila delnic za dokapitalizacijo družbe Mercator in na sklenitev tega posla ni podal soglasja, s čimer je bila kršena 1. točka 8. člena Navodila o pooblastilih in podpisovanju v KAD, ki določa, da je za vse posle nad vrednostjo 730.000 tisoč tolarjev poleg podpisa predsednika in člana uprave potrebno tudi soglasje NS KAD.

Za odpravo nepravilnosti je računsko sodišče zahtevalo začetek postopka za dopolnitev 22. člena statuta KAD z obveznostjo, da uprava KAD pridobi soglasje NS KAD za dajanje posojil in najemanje kratkoročnih kreditov ter za izvršitev nakupnih ali prodajnih opcij iz (opcijskih) pogodb, če vrednost posameznega posla presega odstotek osnovnega kapitala KAD, ki ga na predlog NS KAD določi skupščina.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Uprava KAD je 10. 9. 2007 obravnavala spremembe in dopolnitve 22. člena statuta in jih 19. 9. 2007 uvrstila na dnevni red seje NS KAD. NS KAD je dal soglasje² k predlagani dopolnitvi statuta KAD. Predlog sprememb in dopolnitev statuta je med drugim vključeval tudi to, da mora uprava pridobiti soglasje NS KAD tudi za dajanje posojil in najemanje kratkoročnih kreditov in za izvršitev nakupnih ali prodajnih opcij iz (opcijskih) pogodb, če vrednost posameznega posla presega odstotek osnovnega kapitala KAD, ki ga na predlog NS KAD določi skupščina. KAD bo predlagane spremembe in dopolnitve statuta posredovala skupščini KAD³, ki bo sklicana v decembru 2007. Ukrep bo izpolnjen po pridobitvi soglasja Vlade Republike Slovenije⁴ in z dnem vpisa spremembe in dopolnitve statuta v sodni register.

² Sklep NS KAD z dne 19. 9. 2007.

³ V skladu s 15. členom statuta KAD sprejema statut skupščina na predlog uprave in na podlagi soglasja NS KAD. Na podlagi drugega odstavka 248. člena Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 12/92, 5/94, 7/96, 54/98; v nadaljevanju: ZPIZ-1) je potrebno pridobiti tudi soglasje Vlade Republike Slovenije.

⁴ V skladu s terminskim načrtom izvedbe ukrepa KAD načrtuje pridobitev soglasja Vlade RS v januarju ali februarju leta 2008, in vpis spremembe v sodni register do junija leta 2008.

NS KAD je sprejel poseben sklep, da je v vmesnem času do sprejema in uveljavitve sprememb statuta za dajanje posojil in najemanje kratkoročnih kreditov večje vrednosti (nad 5 odstotkov osnovnega kapitala) in izvršitev nakupnih in prodajnih opcij (iz opcijskih pogodb) večje vrednosti (nad 1 odstotek osnovnega kapitala) potrebno pridobiti soglasje NS KAD⁵.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.2 Dopolnitev poslovnika NS KAD

2.2.1 Opis nesmotrnosti

NS KAD je 8. 9. 2005 sprejel sklep, da se je seznanil z vsemi aktivnostmi, analizami in razlogi za prodajo deleža v družbi Mercator ter da se strinja z vsemi elementi prodajne pogodbe in soglaša z njeno vsebino. Iz zapisnika NS KAD ni razvidno, da so člani NS KAD ob sprejemu odločitve o prodaji delnic družbe Mercator imeli na voljo naslednje podatke:

- polletne rezultate družbe Mercator v letu 2005 (na spletni strani družbe Mercator so bili objavljeni že nekaj dni pred podpisom prodajne pogodbe); iz vsebine prosojnic (predstavljene na seji članom NS KAD) je razvidno poslovanje družbe Mercator za leto 2004; primerjava z rezultati poslovanja v obdobju od januarja do junija 2005 kaže, da je družba Mercator izboljšala poslovanje glede na leto 2004, kar članom NS KAD ni bilo predstavljeno;
- predpostavke, na podlagi katerih sta bili pripravljeni interna in zunanja analiza (namen, obvladujoči/neobvladujoči delež, predpostavke o poslovanju družbe Mercator, starost cennitve in drugo) in podatke o omejitvah njune uporabe za prodajo delnic družbe Mercator;
- da je KAD na skupščini družbe Mercator 30. 8. 2005 skupaj s SOD podala nasprotni predlog o članih NS družbe Mercator;
- aktivnosti KAD v postopku prodaje delnic (ponudba, potek in vsebina pogajanj s kupcem, sestanki s SOD);
- da je bilo po podpisu prodajne pogodbe pripravljeno mnenje pravnega svetovalca o skladnosti osnutka prodajne pogodbe z veljavno zakonodajo;
- gradivo za sejo NS KAD (k točki o prodaji delnic družbe Mercator); v obdobju, na katerega se nanaša revizija, so bila na vseh sejah NS KAD ob vseh predlogih za podajo soglasja k sklenitvi posla (katerega vrednost presega 730.000 tisoč tolarjev) pripravljena gradiva⁶, v katerih so bile podrobno predstavljene okoliščine posla in vpliv poslovnega dogodka na poslovanje KAD; pri obravnavi prodajne pogodbe za prodajo delnic so bile članom NS KAD na seji predstavljene le prosojnice »predstavitev prodajne pogodbe za NS KAD dne 8. 9. 2005« in omogočen vpogled v prodajno pogodbo.

⁵ Sklep NS KAD z dne 19. 9. 2007.

⁶ Gradiva so večinoma vsebovala naslednje informacije: predstavitev gospodarske družbe, predstavitev lastniške strukture družbe, informacije o ocenjeni vrednosti družbe, kronologija oziroma opis postopka sklenitve posla, razlogi za sklenitev posla in proti njemu (argumenti za in proti) in vpliv prodaje (če bi prišlo do prodaje) na izkaz poslovnega izida KAD.

Ocenjeno je bilo, da takšen način delovanja NS KAD ne zagotavlja sprejemanja odločitev na podlagi popolnih informacij.

Računsko sodišče je zahtevalo, da KAD prične postopek za dopolnitev poslovnika NS KAD glede načina podajanja soglasja k poslom, za katere mora uprava KAD pridobiti soglasje na podlagi 22. člena statuta KAD (obveznost priprave gradiva, obvezna vsebina gradiva, možnost vpogleda NS KAD v vse listine, povezane s poslom) ter glede preglednosti izdaje takih soglasij (obveznost ločene izdaje soglasja za vsak posamezni pravni posel).

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Na predlog uprave je NS KAD 19. 9. 2007 sprejel dopolnitev 15. člena poslovnika NS KAD, ki glede podeljevanja soglasja k sklenitvi posameznega posla (v skladu s statutom ali sklepom NS KAD) po novem določa, da mora uprava predložiti NS KAD (pred sprejemom odločitve) najmanj naslednjo dokumentacijo za vsak posamezni posel:

- nakup, prodaja ali zastava lastniških vrednostnih papirjev: kratka predstavitev družbe in obrazložitev naložbenega predloga;
- nakup, prodaja ali zastava dolžniških vrednostnih papirjev: kratka predstavitev družbe (izdajatelja) in obrazložitev naložbenega predloga;
- dajanje poročstva, garancije ali podobnega jamstva: pogoji in namen zadolžitve in obrazložitev predloga;
- dajanje posojil: kratka predstavitev posojilojemalca in obrazložitev naložbenega predloga;
- najemanje kratkoročnih kreditov: pregled ponudb bank (posojilni pogoji), naložbeni limiti za banke in obrazložitev naložbenega predloga;
- izvršitev nakupnih ali prodajnih opcij: opcijska pogodba in obrazložitev naložbenega predloga.

KAD je pojasnila, da je pri pripravi navedene dopolnitve izhajala iz 272. člena Zakona o gospodarskih družbah (v nadaljevanju: ZGD-1)⁷, ki opredeljuje poročanje uprave NS KAD. Poslovnik NS KAD določa, da se pisno vabilo za sejo s priloženim gradivom pošlje vsem članom NS praviloma osem dni pred sejo. Po oceni KAD gre za rok, ki je v praksi običajen in omogoča članom NS, da se na sejo ustrezno pripravijo.

2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Kot obvezno gradivo za podelitev soglasja NS KAD k sklenitvi posameznega posla pri nakupu, prodaji ali zastavi lastniških vrednostnih papirjev je bila v dopolnitvi poslovnika NS KAD določena kratka predstavitev družbe in obrazložitev naložbenega predloga. Poslovnik NS KAD s tem določa zgolj minimalni obseg poročanja in KAD ne omejuje pri posredovanju dodatnih informacij NS KAD. NS KAD je namreč na podlagi ZGD-1, ZPIZ-1 in statuta KAD dolžan nadzirati zakonitost dela in finančno poslovanje KAD. NS KAD je tako dana možnost vpogleda v vse listine, povezane s posameznim poslom. Na podlagi navedenega izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁷ Uradni list RS, št. 42/06, 60/06.

2.3 Opredelitev pristojnosti in nalog naložbenega odbora in likvidnostne komisije na KAD

2.3.1 Opis nesmotnosti

Iz zapisnikov sej naložbenega odbora KAD (v nadaljevanju: NalO KAD) je razvidno, da se je NalO KAD sestel povprečno vsak teden in na vsaki seji so bili prisotni vsaj en član uprave KAD, predstavniki oddelka za analize ter upravljalci kapitalskih naložb. O svojih odločitvah je NalO KAD sprejemal sklepe predvsem v zvezi s posameznimi prodajnimi aktivnostmi. Način delovanja in pristojnosti NalO KAD niso bili opredeljeni, kljub temu da obstajajo naslednji razlogi za njihovo določitev:

- poslovna strategija določa, da je temeljna naloga NalO KAD opredelitev do spremembe pri posamezni naložbi vezani na dogodek in druge zadeve v zvezi s to naložbo; predvideno je bilo, da naj bi se se področje dela NalO KAD določilo s spremembo metodologije portfolio managementa;
- metodologija portfolio managementa Kapitalskega sklada⁸ vsebuje določilo, da trgovanje z naložbami odobri NalO KAD; področje dela NalO KAD, kot je bilo predvideno v poslovni strategiji, v njej ni bilo določeno;
- sklep NalO KAD⁹, da je do septembra 2005 potrebno pripraviti Poslovnik o delu NalO KAD;
- določilo v osnutku navodila o postopkih sprejemanja odločitev v KAD in njihovem izvajanju¹⁰, v katerem je bila predvidena vloga NalO KAD v procesu odločanja na KAD, vodenje in sestava, postopki in vsebina dela ter pristojnosti za odločanje; osnutek tega navodila na KAD ni bil sprejet;
- redne tedenske aktivnosti NalO KAD in obravnavanje številnih gospodarskih družb.

Kljub določilom v poslovni strategiji in metodologiji portfolio managementa Kapitalskega sklada NalO ni obravnaval prodaje kapitalске naložbe v delnice družbe Mercator in dokapitalizacije družbe Mercator. Neopredeljene pristojnosti in način delovanja NalO KAD ne zagotavljajo učinkovitega izvajanja posvetovalne vloge v procesu odločanja uprave KAD pri upravljanju s kapitalskimi naložbami na KAD.

Likvidnostna komisija KAD se je v letu 2005 in prvi polovici leta 2006 sestajala tedensko. V poslovnem načrtu KAD za leto 2005 in poslovno finančnem načrtu za leto 2006 je navedeno, da naj bi KAD likvidnost skrbno načrtovala in uravnavala v okviru sklepov likvidnostnega odbora, navedene pa so še ključne naloge tega odbora. Kljub pomembnosti odločitev likvidnostne komisije v obdobju, na katerega se nanaša revizija, in določilo v Poslovni strategiji in dolgoročnem načrtu razvoja Kapitalskega sklada naloge in pristojnosti likvidnostne komisije niso opredeljene v nobenem internem aktu KAD, kar ni zagotavljalo učinkovitega načrtovanja in uravnavanja likvidnosti KAD in s tem izvajanja ciljev iz poslovnih načrtov KAD za leto 2005 in 2006.

Računsko sodišče je zahtevalo sprejem internih aktov o delu NalO KAD in likvidnostne komisije KAD, v katerih bodo opredeljene pristojnosti in naloge teh dveh delovnih teles KAD ter način in postopki izvajanja teh nalog (sklicovanje in vodenje sej, obveznost priprave gradiva in njegova vsebina, zapisniki sej in drugo).

⁸ Z dne 13. 6. 1995, ki je bil razveljavljen dne 26. 6. 2006.

⁹ Na 206. seji dne 24. 5. 2005.

¹⁰ Osnutek internega akta iz marca 2001.

2.3.2 Izkazan popravljalni ukrep

Uprava KAD je 4. 6. 2007 sprejela spremembe in dopolnitve Poslovnika o delu uprave Kapitalske družbe pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. d., s katerim je opredelila NalO KAD in likvidnostno komisijo kot razširjeni posvetovalni telesi. V skladu s tem poslovníkom seje obeh teles sklicuje predsednik uprave ali član uprave po potrebi, z vabilom. Gradivo za seje se mora predložiti najkasneje do začetka seje. Glede udeležbe in protokoliranja sej posvetovalnih teles velja, da se smiselno uporabljajo določila, ki veljajo za protokoliranje sej kolegija uprave po 10. členu poslovnika uprave.

Vsebina gradiv v poslovníku ni predpisana za nobeno posvetovalno telo uprave niti za seje uprave. Gradivo mora vsebovati dovolj informacij, da bo lahko uprava ali posvetovalno telo sprejemalo kvalitetne odločitve. Če predlagatelj točke ni predložil ustreznega gradiva, bo lahko uprava ali posvetovalno telo zavrnilo sprejem odločitve ali bo sprejem odločitve preložen. Uprava je 18. 9. 2007 sprejela Navodilo o delu naložbenega in likvidnostnega odbora KAD, v katerem so opredeljene naloge in pristojnosti likvidnostnega in naložbenega odbora ter način in postopki izvajanja teh nalog.

2.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

KAD je v Navodilu o delu naložbenega in likvidnostnega odbora KAD določila naloge in pristojnosti obeh posvetovalnih teles uprave in določila način in postopke za izvajanje teh nalog. Kljub temu, da v njem ni uredila obvezne priprave gradiva in njegove vsebine (razloge za to je pojasnila v odzivnem poročilu), izkazan popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.4 Sprejem Navodila o internem vrednotenju kapitalskih naložb na KAD

2.4.1 Opis nesmotrnosti

Pred odločanjem o prodajni pogodbi na NS KAD je uprava KAD v maju 2005 oddelku za analize naročila izvedbo hitre ocene tržne vrednosti delnice za namen dokapitalizacije. Podatki za pripravo hitre ocene vrednosti so bili: javne objave družbe Mercator o rezultatih poslovanja na SEO-net, pridobljeni podatki ob obisku v družbi Mercator in lastne ocene poslovanja družbe Mercator. Na teh podlagah je bila ocenjena tržna vrednost za delnico družbe Mercator v razponu od 27.486 tolarjev do 42.424 tolarjev. Iz hitre ocene izhaja, da se je na ta način dobljena tržna vrednost delnice nanašala na manjšinskega lastnika in ni vključevala nobene prevzemne premije, ki lahko znaša do 30 odstotkov in bi za KAD ta vrednost znašala 38.163 tolarjev.

Predpostavke za hitro oceno tržne vrednosti so med drugim vsebovale vključeno dokapitalizacijo v letu 2005 za 641.700 delnic po ceni 40.000 tolarjev za delnico (v projekcijah poslovanja družbe Mercator od leta 2004 do 2010). Ker ni bilo določeno, kdaj naj bi prišlo do dokapitalizacije, učinkov investicij ni bilo mogoče jasno izkazati, zato je KAD na tej podlagi projekcijo poslovanja družbe Mercator za obdobje od 2005 do 2008 ocenila za nerealno in jo korigirala ob predpostavki, da naj bi bila dosežena za polovico nižja rast, kot jo je družba Mercator dosegala v preteklosti.

Ugotovili smo, da hitra ocena tržne vrednosti, ki je bila pripravljena za potrebe dokapitalizacije družbe Mercator v maju 2005, ni predstavljala ustrezne podlage za odločanje uprave o višini prodajne cene za delnico družbe Mercator. Uprava KAD je izvedla prodajo finančne naložbe v delnice družbe Mercator brez ustreznih izvedenih postopkov v okviru strokovnih služb KAD in je podpisala pogodbe brez izvedenih ustreznih notranjih kontrol, vzpostavljenih na KAD.

Računsko sodišče je zahtevalo sprejem internega akta o načinu in postopkih za interno vrednotenje kapitalskih naložb na KAD (obveznost izdelave cenitve, namen in čas izdelave ocene vrednosti, metodologija).

2.4.2 Izkazan popravljalni ukrep

Uprava KAD je 18. 9. 2007 sprejela Navodilo o načinu in postopkih za interno vrednotenje kapitalskih naložb na KAD, v katerem je uredila načine in postopke za interno ocenjevanje vrednosti podjetij, ki so v upravljanju oddelka za upravljanje kapitalskih naložb v KAD, in v katerem je med drugim določeno, da je cenitev mogoče uporabiti za namen, za katerega je bila izdelana, in se odvisno od namena določi tudi vrsta vrednosti, ki se pri cenitvi uporabi. V skladu s sprejetim navodilom v poročilu o cenitvi analitik pojasni tudi razloge za izbiro ustreznih metod in razloge, da določene metode ni uporabil.

2.4.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.5 Sprejem Navodila o izvedbi nakupov in prodaj finančnih naložb

2.5.1 Opis nepravilnosti in nesmotnosti

Trgovalna mapa za prodajo delnic družbe Mercator ni bila vodena in arhivirana v skladu z določili Navodila o urejanju in arhiviranju trgovalnih map KAD, ker:

- dokumenti vanjo niso bili vloženi sproti, temveč je bila urejena, da bi jo KAD posredovala državnemu zboru takšno ravnanje je v nasprotju s prvim odstavkom 3. točke tega navodila;
- ni bila v digitalni obliki vnesena v aplikacijo pisarniškega poslovanja in v tej aplikaciji ni bila odprta digitalna mapa, kar ni v skladu s prvim odstavkom 3. točke in 4. točko tega navodila;
- o tem, da bi bila trgovalna mapa izročena podporni službi KAD, ni dokazil, kar ni v skladu s prvim odstavkom 3. točke in prvim odstavkom 4. točke tega navodila;
- o kraju arhiviranja trgovalne mape za prodajo delnic družbe Mercator ni dokazil; trgovalna mapa ni bila vnesena v aplikacijo pisarniškega poslovanja in zato v aplikaciji ni zabeležena lokacija trgovalnih map (tekoči arhiv) ter datum prejema v arhiv, kar ni v skladu z drugim odstavkom 5. točke tega navodila.

Ocenjeno je bilo, da postopek prodaje delnic ni bil pregleden, na kar so vplivali naslednji dejavniki:

- smernice za vodenje postopkov prodaje kapitalskih naložb niso bile sprejete,
- sodelovanje zaposlenih v postopku prodaje ni bilo v celoti dokumentirano,
- vse podlage za odločanje uprave in NS KAD niso bile v celoti dokumentirane in
- sodelovanje s SOD v postopku prodaje ni bilo v celoti dokumentirano.

2.5.2 Izkazan popravljalni ukrep

Uprava je 11. 6. 2007 sprejela spremenjeno in dopolnjeno Navodilo o izvedbi nakupov in prodaj, ki med drugim ureja tudi postopke vodenja in arhiviranja trgovalnih map in vseh dokumentov, povezanih s prodajo kapitalskih naložb na KAD¹¹. V skladu s tem navodilom se trgovalna mapa odpre ob prejetju ponudbe za nakup, prodajo ali menjavo delnic oziroma poslovnega deleža. Podatke o prejeti ponudbi upravljalec kapitalskih naložb vpiše v tabelo prejetih ponudb, ki se vodi v okviru oddelka za upravljanje kapitalskih naložb (v nadaljevanju: OUKN) na letni podlagi. Vsi dokumenti, ki se nanašajo na trgovanje z naložbo, se vložijo v trgovalno mapo po kronološkem vrstnem redu. Upravljalec kapitalskih naložb dokumente označi in jih vpiše v kazalo trgovalne mape z obveznimi in priporočenimi vsebinami. Med te dokumente med drugim sodijo:

- dokumentacija za obravnavo primera na seji naložbenega odbora in sklep naložbenega odbora ali dokumentacija za obravnavo na seji uprave in sklep seje uprave,
- soglasje NS KAD, kadar je potrebno na podlagi Pravilnika o pooblastilih in podpisovanju,
- zabeležke razgovorov in pisna komunikacija KAD s kupcem/prodajalcem,
- zabeležke obiskov, razgovori in pisna komunikacija KAD z gospodarsko družbo.

Kazalo z obveznimi in priporočenimi vsebinami podpišeta upravljalec in direktor oddelka za upravljanje kapitalskih naložb, s čimer potrdira obstoj dokumentacije. Obvezne in priporočene vsebine trgovalne mape, ki so predpisane z novim navodilom, so navedene v obrazcu, ki je priloga tega navodila.

Trgovalna mapa z vsemi dokumenti se arhivira v oddelku za splošne in kadrovske zadeve (v nadaljevanju: OSKZ). Oseba, pooblaščenca za arhiviranje, vpiše prejeta trgovalna mapo v seznam prejetih trgovalnih map. Trgovalno mapo iz arhiva lahko izda samo pooblaščenca oseba za arhiviranje v OSKZ na podlagi prejetega pooblastila direktorja OUKN ali direktorja oddelka za zakladništvo (v nadaljevanju: OZ).

Evidenca vseh sklenjenih poslov prodaje gospodarskih družb se vodi v OZ in vsebuje naslednje podatke: naziv družbe, naziv kupca, datum sklenitve (podpisa) pogodbe, datum prenosa lastništva in pogodbeni znesek.

Urejeno je tudi dokumentiranje sodelovanja z drugimi institucijami pri prodajah kapitalskih naložb. Evidenco in izvirnike sporazumov o skupnem nastopu pri prodaji delnic in deležev družb, ki se sklenejo v takšnih primerih, se vodi in hrani v obliki centralnega vpisnika pogodb v pravnem oddelku v skladu s Pravilnikom o evidentiranju pogodb in izvajanju skrbništva nad pogodbami. Dodatno se vodi evidenca in hranijo kopije teh sporazumov tudi v OUKN.

¹¹ Spremembe in dopolnitve tega navodila so bile sprejete 18. 9. 2007.

Da bi se uredilo področja arhiviranja v januarju leta 2006, je bila ustanovljena projektna skupina, začet je bil postopek za oddajo javnega naročila za elektronsko arhiviranje dokumentov (trgovalnih map) in na tej podlagi v septembru leta 2007 izbran izvajalec za elektronsko upravljanje in arhiviranje dokumentov (trgovalnih map). Po izvedbi pogodbenih obveznosti z izvajalcem bo KAD do konca leta 2007 nadaljevala aktivnosti in začela postopek oddaje javnega naročila za vzpostavitev celovitega sistema za elektronsko arhiviranje in ažurno vodenje vseh dokumentov. Po zaključku elektronskega arhiviranja bo KAD pripravila nov akt, ki bo urejal elektronsko arhiviranje in upravljanje trgovalnih map, ki ga bo dopolnjevala s posameznimi vsebinskimi sklopi, vezanimi na izvedbo nadaljevanja aktivnosti arhiviranja vseh dokumentov.

2.5.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.6 Uskladitev Pravilnika o pooblastilih in podpisovanju v KAD

2.6.1 Opis nepravilnosti in nesmotnosti

NS KAD ni bil seznanjen s kratkoročno zadolžitvijo KAD za namen vplačila delnic za dokapitalizacijo družbe Mercator in na sklenitev tega posla ni podal soglasja, s čimer je bila kršena 1. točka 8. člena Navodila o pooblastilih in podpisovanju v KAD¹², ki določa, da je za vse posle nad vrednostjo 730.000 tisoč tolarjev poleg podpisa predsednika in člana uprave potrebno tudi soglasje NS KAD.

Za odpravo nepravilnosti in nesmotnosti je računsko sodišče zahtevalo uskladitev Navodila o pooblastilih in podpisovanju v KAD z dopolnitvami internih aktov, zahtevanih v prvi in drugi točki zahteve za predložitev odzivnega poročila¹³.

2.6.2 Izkazani popravljalni ukrep

Uprava KAD je 18. 9. 2007 sprejela dopolnitve Pravilnika o pooblastilih in podpisovanju, povezane z uvedbo soglasja NS KAD k najemanju kratkoročnih kreditov in izvrševanju nakupnih in prodajnih opcij, tako da so v 8. členu, v katerem je urejen sistem pooblastil za podpisovanje, dodana naslednja določila:

- izvršitev nakupnih ali prodajnih opcij (iz opcijskih pogodb) nad 3.048.094 evrov morata podpisati predsednik uprave in član uprave, NS KAD pa mora podati soglasje,
- pogodbe o najemu kratkoročnega kredita nad 15.240.474 evrov morata podpisati predsednik uprave in član uprave, NS KAD pa mora podati soglasje,
- pogodbe o najemu kratkoročnega kredita od 1.500.000 do 15.240.474 evrov morata podpisati predsednik in član uprave.

¹² Z dne 9. 12. 2004.

¹³ Izkazana popravljalna ukrepa (začetek postopka za dopolnitev 22. člena statuta KAD in začetek postopka za dopolnitev Poslovnika NS KAD) in ocena teh ukrepov so predstavljeni v točkah 2.1. in 2.2. tega porevizijskega poročila.

Uprava je sprejela tudi sklep, da dopolnitve veljajo pod odložnim pogojem, da NS KAD sprejme sklep glede omejitve pooblastil uprave, vezan na pridobitev soglasja NS KAD za sklenitev poslov, po drugem odstavku 22. člena statuta oziroma skupščina sprejme sklep po prvem odstavku 22. člena statuta¹⁴.

2.6.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.7 Vzpostavitev sistema za elektronsko arhiviranje in ažurno vodenje evidence vseh dokumentov na KAD

2.7.1 Opis nepravilnosti in nesmotrnosti

Trgovalna mapa za prodajo delnic družbe Mercator ni bila vodena in arhivirana v skladu z določili prvega odstavka 3., 4. in 5. točke Navodila o urejanju in arhiviranju trgovalnih map KAD¹⁵, ker ni bila vnesena v aplikacijo pisarniškega poslovanja v digitalni obliki in v tej aplikaciji ni bila odprta digitalna mapa, v aplikaciji pa tudi nista bila zabeležena lokacija trgovalnih map (tekoči arhiv) in datum prejema v arhiv.

KAD ni ravnala v skladu z določili 2.1., 2.2., 3.2. in 3.3. točke Navodila za arhiviranje zadev in dokumentov o podjetjih¹⁶, ker dokumenti o spremljanju in upravljanju kapitalske naložbe v delnice družbe Mercator ali prodaji teh delnic¹⁷ niso bili vneseni v aplikacijo pisarniškega poslovanja, ni bila vzpostavljena navidezna mapa in ni bil vzpostavljen nadzor nad dokumentacijo. Izpis dokumentov iz aplikacije na KAD ni bil izdelan in ni bil sestavni del trgovalne mape.

Pri vodenju in arhiviranju trgovalne mape in drugih dokumentov o naložbi v delnice družbe Mercator ni bil zagotovljen učinkovit sistem upravljanja z dokumenti, ki bi omogočal varno shranjevanje, pregledovanje in upravljanje vseh oblik dokumentov, čeprav te naloge izhajajo iz Navodila za arhiviranje zadev in dokumentov o podjetjih.

KAD je v postopku revizije podala pojasnila, da se arhiviranje trgovalnih map v aplikaciji pisarniškega poslovanja ne izvaja zaradi Microsoftove platforme, na kateri poteka aplikacija pisarniškega poslovanja KAD, ki ne omogoča več ustrezne systemske zaščite dokumentov in ne zagotavlja za KAD bistvenih funkcionalnosti, predvsem varnostnih zahtev. V aplikacijo pisarniškega poslovanja se v elektronski obliki vnašajo dokumenti o družbah v lastništvu KAD (skupščinska gradiva, notarski zapisi ipd.) ter gradiva za organe KAD (gradiva za seje uprave, NS, skupščine in zapisniki organov). Vsa prejeta pošta se evidentira v dnevnih seznamih prejete pošte v glavni pisarni KAD, za izhodno pošto pa obstaja dnevni seznam

¹⁴ Prvi odstavek 22. člena statuta določa posle, za katere mora uprava KAD pridobiti soglasje NS KAD, če vrednost posameznega posla presega odstotek osnovnega kapitala, ki ga na predlog NS KAD določi skupščina. Drugi odstavek tega člena statuta določa, da lahko poleg primerov iz prejšnjega odstavka NS KAD s posameznim sklepom določi, da se sme določene vrste poslov opravljati le s soglasjem NS KAD.

¹⁵ Z dne 11. 3. 2004.

¹⁶ Z dne 28. 7. 2003.

¹⁷ Vhodni, izhodni in lastni dokumenti KAD.

priporočenih pošilk, poslanih iz KAD. Posebnega seznama lastnih dokumentov ni, izjema so gradiva za organe družbe. KAD problem rešuje v okviru aktivnosti, ki se nanašajo na arhiviranje dokumentov: 30. 1. 2006 je bila ustanovljena projektna skupina za celovito reševanje arhiviranja dokumentov na KAD.

Za odpravo nepravilnosti in nesmotrnosti je računsko sodišče zahtevalo, naj KAD prične postopke za vzpostavitev sistema za elektronsko arhiviranje in ažurno vodenje evidence vseh dokumentov na KAD (vhodnih, izhodnih in lastnih dokumentov, trgovalnih map) v skladu z internimi akti KAD.

2.7.2 Izkazani popravljalni ukrepi

KAD je z imenovanjem projektne skupine za vzpostavitev arhiviranja dokumentacije 30. 1. 2006 začela postopke za vzpostavitev sistema za elektronsko arhiviranje dokumentov. Postopek za oddajo javnega naročila za elektronsko upravljanje in arhiviranje dokumentov (trgovalnih map) je KAD pričela 18. 6. 2007, ko je uprava KAD sprejela sklep, da se javno naročilo za arhiviranje dokumentov izvede po postopku zbiranja ponudb in imenovala strokovno komisijo za izvajanje vseh postopkov oddaje javnega naročila.

KAD je 10. 9. 2007 izbrala izvajalca za dobavo informacijske rešitve za elektronsko upravljanje in arhiviranje dokumentov (trgovalnih map), zahteva KAD v razpisni dokumentaciji pa je bila, da se predmet javnega naročila izvrši najkasneje do 30. 10. 2007. KAD je v odzivnem poročilu tudi navedla, da bo na podlagi izkušenj iz predhodno izvedenega postopka predvidoma do konca leta 2007 pričela postopek oddaje javnega naročila za vzpostavitev celovitega sistema za elektronsko arhiviranje in ažurno vodenje evidence vseh dokumentov na KAD.

Iz vmesnega poročila KAD o poteku elektronskega arhiviranja trgovalnih map¹⁸ je razvidno, da je izvajalec začel predvidene aktivnosti, da se tekoče usklajujejo vsa vsebinska, strokovna in tehnična vprašanja med izvajalcem in naročnikom, pri čemer bo zagotovljena tudi kompatibilnost in sinhronizacija s prihodnjim celovitim sistemom arhiviranja dokumentov KAD. Po zagotovilih izvajalca je sistem mogoče nadgraditi in vse skenirane dokumente brez večjih težav prenesti v baze (prihodnjega) sistema arhiviranja, ki se bo razvijal (oziroma bo kupljen) v naslednji fazi celovite ureditve arhiviranja dokumentov na KAD.

2.7.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

¹⁸ Št. KAD/ZP-11/2007-3 z dne 1. 10. 2007.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti in smotrnosti poslovanja KAD pri prodaji delnic družbe Mercator v letu 2005 do junija 2006 izdelala KAD. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba, predsednik uprave KAD, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije KAD. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

Ocenjujemo, da so v odzivnem poročilu KAD izkazani *zadovoljivi ukrepi* za odpravljanje nepravilnosti in nesmotnosti, navedenih v revizijskem poročilu o pravilnosti in smotrnosti poslovanja KAD pri prodaji delnic družbe Mercator v letu 2005 do junija leta 2006.

Tomaž Vesel,
prvi namestnik predsednika

Poslano:

1. Kapitalski družbi pokojninskega in invalidskega zavarovanja, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.



RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE • THE COURT OF AUDIT OF THE REPUBLIC OF SLOVENIA

Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 5800 • fax: + 386 (0) 1 478 5891
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 5880 • fax: +386 (0) 2 250 5896