

Ljubljana, 26.05.2010

**AGENCIJA ZA JAVNI NADZOR
NAD REVIDIRANJEM
Glinška 3**

1000 LJUBLJANA

ZADEVA: Pobuda za začetek postopka izvajanja nadzora in pregleda kakovosti opravljanja dela revizijske družbe Deloitte & Touch ter njenih pooblaščenih revizorjev pri subjektu revidiranja Luka Koper d.d.

Na 17. seji skupščine delničarjev Luke Koper, d.d. z dne 26.03.2010 je bil veljavno sprejet sklep skupščine, v okviru katerega se je skupščina seznanila s Poročilom posebne revizije Luke Koper d.d. z dne 10.12.2009 in Dopolnitvijo poročila posebne revizije Luke Koper, d.d. z dne 5.2.2010 revizijske družbe Pricewaterhouse Coopers, d.o.o., Cesta v Kleče 15, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju PWC) ter ugotovila, da v omenjenih dokumentih in poročilih niso zajeti vsi posli, predlagani s sklepom, sprejetim pod št.4 na skupščini družbe Luke Koper d.d. z dne 20.03.2009. Skupščina družbe Luka Koper d.d. je na 17. seji sprejela sklep predlagateljev Kapitalska družba pokojninskega in invalidskega zavarovanja d.d. ter Slovenske odškodninske družbe, d.d., da posebni revizor, imenovan s sklepom št. 4, sprejetim na skupščini družbe dne 20.3.2009, pregleda posle, ki v Poročilu posebne revizije Luke Koper, d.d. z dne 10.12.2009 in Dopolnitvi poročila posebne revizije Luke Koper, d.d. z dne 5.2.2010 še niso bili zajeti.

V tem kontekstu pozivamo Agencijo za javni nadzor nad revidiranjem kot organ nadzora nad opravljanjem dejavnosti revizijskih družb s sedežem v Republiki Sloveniji, da začne z opravljanjem nadzora nad kakovostjo in zakonitostjo revidiranja revizijske družbe Deloitte&Touch v skladu s pristojnostmi in pooblastili, ki ji pripadajo po Zakonu o revidiranju (v nadaljevanju ZRev-2; Ur.l.RS št. 65/2008), in sicer naj se nadzor nanaša na preverjanje kakovosti dela omenjene revizijske družbe in njenega pooblaščenega revizorja, ki je v preteklih letih opravljal redne revizijske preglede vseh poslov družbe in potrjeval sprejeta letna poročila družbe Luke Koper d.d. Dejstvo, ki vzbuja dvom o pravilnosti, zakonitosti in nepristranskosti opravljenih predmetnih postopkov rednih revizijskih postopkov v družbi Luka Koper d.d. s strani revizijske družbe Deloitte&Touch in njenega pooblaščenega revizorja v predmetni zadevi, je, da Poročilo posebne revizije Luke Koper, d.d. z dne 10.12.2009 in Dopolnitev poročila posebne revizije Luke Koper, d.d. z dne 5.2.2010 vsebujeta ugotovitve o nepravilnostih pri poslovanju družbe Luka Koper d.d. in sklepanju spornih, netransparentnih poslov, ki jih je v imenu družbe Luka Koper d.d. sklepalo prejšnje poslovodstvo te družbe, kar pa pooblaščenim revizorjem revizijske družbe Deloitte&Touch niso nikoli zaznali pri preverjanju pravilnosti poslovanja družbe Luka Koper d.d., niti niso morebitnih kakršnihkoli dvomov o zakonitosti in primernosti tovrstnih poslov zajeli v svojih poročilih.. V kolikor se pri izvrševanju nadzora nad poslovanjem revizijske družbe Deloitte&Touch in njenih pooblaščenih revizorjev ugotovijo nepravilnosti pri kakovosti dela same revizijske družbe ter kršenje pravil revidiranja, predlagamo naslovnemu organu, da v postopku nadzora sprejme ukrepe, ki jih predvideva Zakon o revidiranju, s čimer se naj zagotovi večja zakonitost, transparentnost, predvsem pa strokovnost in poštenost pri opravljanju dejavnosti revidiranja gospodarskih subjektov s strani pooblaščenih revizorjev.

Kot je že bilo zgoraj omenjeno dejstvo, da je v preteklih letih opravljala redne revizijske preglede poslovanja družbe Luke Koper d.d. revizijska družba Deloitte&Touche in pri tem vedno izdala pozitivno mnenje k poslovanju brez kakršnihkoli strokovnih pridržkov ter potrjevala letna poročila družbe Luke Koper, d.d., se pojavlja utemeljen dvom o kakovosti, neodvisnosti in nepristranskosti vodenja teh revizijskih postopkov, kajti ravno zahteve lastnikov družbe Luka Koper d.d. po imenovanju posebnega revizorja in pripravi Poročila posebne revizije Luke Koper d.d. izražajo tako imenovano nezaupnico revizijski družbi Deloitte&Touche ter njenim pooblaščenim revizorjem, ki vsa leta rednih revizijskih pregledov v družbi Luka Koper d.d. niso zaznali nepravilnosti pri vodenju poslov takratnih organov vodenja in nadzora te družbe, ki so ji posredno s tem povzročili neznatno premoženjsko škodo, kar ima za posledico oškodovanje tako njenih upnikov kot tudi samih lastnikov (vseh delničarjev) Luke Koper d.d.

Na Agencijo za nadzor nad revidiranjem se tudi v tem delu obračamo s pobudo, naj vzame pod skrben pregled kakovost in zakonitost dela revizijske družbe Deloitte&Touche ter njenih pooblaščenih revizorjev, ki so opravljali tovrstne revizijske preglede v družbi Luka Koper d.d. ter naj v primeru morebitnih ugotovljenih nepravilnosti in kršitev pravil revidiranja izreče ukrepe kot jih predvideva Zakon o revidiranju, v primeru ugotovljenih najhujših kršitev pa naj se postopek nadzora zaključi tudi z ukrepom odvzema dovoljenja za opravljanje dejavnosti pooblaščenega revizorja.

Svojo odločitev o uvedbi in rezultatih postopka nadzora nad preverjanjem kakovosti dela te revizorske družbe in poslovanje v skladu s pravili revidiranja njenih pooblaščenih revizorjev naj Agencija za javni nadzor nad revidiranjem objavi z javno objavo te informacije na običajen način. O vložitvi pobude za začetek postopka izvajanja nadzora in pregleda kakovosti opravljanja dela revizijske družbe Deloitte&Touch ter njenih pooblaščenih revizorjev v zadevi Luka Koper d.d. bo Društvo - Mali delničarji - Skupaj smo močnejši (v nadaljevanju Društvo MDS) kot pobudnik objavilo to sporočilo na uradnih spletnih straneh kot javno objavo vsej zainteresirani javnosti.

S spoštovanjem,

pripravila:
Mojca Cvetko, univ.dipl.prav.
pravna zastopnica Društva MDS

Društvo - Mali delničarji - Skupaj smo močnejši
Rajko Stanković
predsednik

V vednost: - Slovenski institut za revizijo, Dunajska cesta 106, 1000 Ljubljana.