



ZDRUŽENJE NADZORNIKOV
SLOVENIJE

za učinkovito korporativno
upravljanje

Zdrúženje nadzornikov Slovenije

Dunajska 128a

1000 Ljubljana

elektronski naslov: info@zdruzenje-ns.si

Ministrstvo za finance RS

minister dr. Andrej Bertoncelj

Župančičeva 3

1000 Ljubljana

elektronski naslov: gp.mf@gov.si

ZADEVA: Predlog ZNS za spremembo 73. in 81č. člena ZRev-2A in zahteva za obrazložitev glede uporabe definicije subjektov javnega interesa iz točke 44 3. člena ZRev-2A

Spoštovani minister, dr. Andrej Bertoncelj!

Na podlagi javnega poziva MF zainteresiranim javnostim je Zdrúženje nadzornikov Slovenije že 25.5.2016 pripravilo predlog za spremembo oz. dopolnitev predloga Zakona o revidiranju in ocenjevanju vrednosti (z dne 25.4.2016), vezano na začasno prepoved opravljanja funkcije člana organa vodenja ali nadzora ali člana revizijske komisije zavezancev za obvezno revizijo s strani Agencije. Ker sporna določba ni bila spremenjena, deloma povzemamo svoje stališče in ga argumentiramo ter podajamo predlog za spremembo Zakona o revidiranju v tem členu. Dodatno opozarjamo še na nekatere nove določbe, ki jih takratni predlog zakona še ni vseboval.

Zdrúženje nadzornikov Slovenije kot predstavnik stroke delovanja nadzornih svetov in korporativnega upravljanja, kot tudi predstavnik članov organov nadzora in revizijskih komisij, na katere se nanaša uveljavitev ZRev-2A, ki je stopil v veljavo 12. 1. 2019, opozarja predvsem na dvoje:

- 1. Nejasnost glede uporabe opredelitve »subjekta javnega interesa« kot to izhaja iz 3.(44) člena ZRev-2A, ki se razlikuje od obstoječe opredelitve iz 53.(4) člena ZGD-1, saj pomembno širi segment družb, ki bodo postale subjekti javnega interesa.**

V zvezi s tem opozarjamo na naslednje:

- Opozarjamo na neskladnost med opredelitvijo »subjekta javnega interesa« v ZRev-2A, vezano na obstoječo opredelitev subjekta javnega interesa iz 53. (4) člena ZGD-1, ki je sistemski krovni zakon za gospodarske družbe. Novela ZRev-2A namreč v končnih določbah obstoječe opredelitve subjekta javnega interesa iz ZGD-1 ne razveljavlja.
 - **Prosimo za obrazložitev, ali se opredelitev subjektov javnega interesa iz ZRev-2A, ki pomembno širi segment družb, ki bodo s tem zakonom leta 2020 postale subjekt javnega interesa, uporablja le za specialna področja iz ZRev-2A.**
 - Ta člen zakona o revidiranju med subjekte javnega interesa dodatno uvršča še družbe, zavezane k obvezni reviziji, v katerih imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski delež. Subjekt javnega interesa je lahko tudi druga pravna oseba, zavezana k obvezni reviziji, če je tako določeno z drugim zakonom.

Pri tem opozarjamo, da vse družbe, ki bodo po novem postale subjekti javnega interesa, nimajo oblikovanih revizijskih komisij, saj so med njimi v pomembnem deležu tudi srednje družbe in nekatere majhne družbe, katerih finančni izkazi se konsolidirajo. Nekatere od teh družb so organizirane kot d.o.o. in sploh nimajo organa nadzora, tiste, ki ga imajo, pa imajo praviloma tričlanski organ nadzora, kar je zakonski minimum in zakonsko niso obvezane k oblikovanju revizijske komisije. Njihova kompleksnost poslovanja pa je pomembno drugačna od družb, ki so subjekti javnega interesa po ZGD-1.
- 2. Sporno določbo 81č. člena ZRev-2A, ki določa, da lahko Agencija za nadzor revidiranja (Agencija) z odredbo kršitelju - fizični osebi, ki pri subjektih javnega interesa opravlja naloge člana organa vodenja ali nadzora ali člana revizijske komisije, glede na naravo kršitve, začasno prepove opravljanje teh nalog v taksativno naštetih primerih iz 2. odstavka.**

Na podlagi javnega poziva MF zainteresiranim javnostim je Združenje nadzornikov Slovenije že 25.5.2016 pripravilo predlog za spremembo oz. dopolnitev predloga Zakona o revidiranju in ocenjevanju vrednosti (z dne 25.4.2016), vezano na začasno prepoved opravljanja funkcije člana organa vodenja ali nadzora ali člana revizijske komisije zavezancev za obvezno revizijo s strani Agencije. Ker sporna določba ni bila spremenjena, ponovno povzemamo svoje stališče in ga utemeljujemo ter podajamo predlog za spremembo Zakona o revidiranju v tem členu.

81č. člen ZRev-2A določa, da lahko Agencija z odredbo kršitelju – fizični osebi pri subjektu javnega interesa začasno prepove opravljanje funkcije člana organa vodenja ali nadzora ali člana revizijske komisije. Začasna prepoved izvajanja funkcij se lahko izreče za obdobje največ treh let.

S tem zakonom se v pravni red RS prenaša Direktiva 2014/56/EU in ureja izvajanje Uredbe št. 537/2014. Direktiva 2014/56/EU v VII. poglavju o preiskavah in sankcijah v 30.a členu določa, da se lahko za kršitev določb Direktive 2014/56/EU in Uredbe 537/2014, kot upravni ukrep, izreče začasna prepoved izvajanja funkcij v revizijskih družbah ali subjektih javnega interesa, za obdobje največ treh

let, naslednjim osebam: članu revizijske družbe ali članu upravnega ali poslovnega organa subjekta javnega interesa.

V zvezi s tem opozarjamo na naslednje:

- V zvezi z nadzorom nad člani organov nadzora in revizijske komisije ZRev-2A v 3. odstavku 73. člena določa, da kadar ni podana izključna pristojnost drugega organa, Agencija opravlja nadzor nad izvajanjem določil tega zakona, Uredbe 537/2014/EU in drugih zakonov, ki se neposredno nanašajo na opravljanje revizijske dejavnosti ali posamezne revizijske storitve, tudi pri drugih deležnikih obvezne revizije, v kolikor njihova ravnanja vplivajo na zakonitost in kakovost opravljanja obveznih revizij. **ZRev-2A tako v 73 (3). členu določa, da so drugi deležniki zlasti člani organov vodenja in nadzora naročnika ter člani revizijske komisije.**
 - To je popolnoma neskladno z ZGD-1 in konceptom mandata v organih vodenja in nadzora kot takega. **Takšna zakonska določba zato ni smiselna**, saj je v ZGD-1 že določena izključna pristojnost drugega organa nad delovanjem organov nadzora in komisijami organov nadzora. Izključno pristojnost za vrednotenje delovanja nadzornega sveta ima skupščina družbe oz. Svet delavcev za predstavnike delavcev v organu nadzora. Izključno pristojnost nad člani organa vodenja družbe ima organ nadzora. Izključno pristojnost nad delovanjem revizijske komisije ima organ nadzora. Opozarjamo, da je revizijska komisija podporno telo organa nadzora (ni organ družbe) in da za organ nadzora pripravlja ustrezne podlage in oblikuje predloge za njegovo odločanje in sama o tem ne odloča.
- 30.a člen Direktive 2014/56/EU, ki se prenaša v pravni red RS, izrecno določa, da se začasna prepoved opravljanja funkcije lahko izreče članu upravnega ali poslovnega organa subjekta javnega interesa. **Ne določa pa, da se prepoved izreče tudi članu organa nadzora ali revizijske komisije subjekta javnega interesa.**
 - Prosimo za odgovor, zakaj 81č. člen ZRev-2A določa, da se lahko izreče začasna prepoved opravljanja nalog članu organa nadzora in članu revizijske komisije, ko pa Direktiva 2014/56/EU in Uredba 537/2014 tega ne zahtevata.
- Zakon pa v 2. odstavku 81č. člena določa možnost, da se začasna prepoved opravljanja nekaterih nalog lahko izreče tudi članom organa nadzora ali članom revizijske komisije v družbah, ki so subjekti javnega interesa.
 - Opozarjamo, da prepoved opravljanja funkcije (oz. poklica), kot je trenutno opredeljena z ZGD-1 v povezavi s kazensko zakonodajo, velja za vse funkcije v vseh družbah. To je bilo v primeru novele ZGD-1 E deloma ocenjeno kot neustavno s strani Ustavnega Sodišča RS (Ur. l. RS, št. 44/13). Poleg tega se lahko pogoji za opravljanje funkcije nomotehnično ustrezno opredelijo le s sistemskim zakonom, torej ZGD-1.
 - **Če pa je z začasno prepovedjo opravljanja funkcije mišljen suspenz opravljanja konkretne funkcije in ne odvzem sposobnosti za opravljanje vseh tovrstnih funkcij, pa opozarjamo, da je to popolnoma neskladno z ZGD-1 in konceptom mandata v organih nadzora in vodenja kot takega.**

- Če se takšna odredba izreče članu organa vodenja, to pomeni začasno prepoved (največ treh let) opravljanja nalog člana organa vodenja. **Ali to lahko predstavlja razlog za odpoklic člana uprave skladno z ZGD-1?**
- Če se takšna odredba izreče članu nadzornega sveta ali revizijske komisije, to pomeni začasno prepoved (največ treh let) opravljanja njihovih nalog. Kako je lahko ta fizična oseba še naprej član organa nadzora ali revizijske komisije, če teh nalog ne more opravljati? **Ali z izrečeno odredbo tudi avtomatično preneha funkcija člana v ustreznem organu?**

Predlog za spremembo 81č. in 73. člen ZRev-2A:

Na podlagi vsega navedenega predlagamo, da se drugi odstavek 81č. člena ZRev-2A v zvezi s tretjim odstavkom 73. člena ustrezno spremeni, tako da Agencija ne izreka odredb za začasno prenehanje opravljanja nalog fizičnim osebam, ki so člani organov nadzora in člani revizijske komisije.

Za vaš odgovor se vam že vnaprej najlepše zahvaljujemo.

mag. Irena Prijović,
izvršna direktorica
Združenje nadzornikov Slovenije

Ljubljana, 18. 1. 2019

Priloga: Dopis ZNS, poslan na MF z dne 25. 5. 2016

V vednost: MGRT