



10 let | ZDRUŽENJE ČLANOV  
NADZORNIH SVETOV

Upravni odbor ZČNS je na seji 27. 3. 2007 sklenil, da skupščini ZČNS predlaga v sprejem

---

**PRIPOROČILA**  
**ZA ČLANSTVO, DELO IN PLAČILO**  
**ČLANOV NADZORNIH SVETOV IN UPRAVNIH ODBOROV**

---

Brdo pri Kranju, 7. junij 2007

## Kazalo vsebine:

### **1. NAMEN IN UPORABA PRIPOROČIL**

*Pomen izrazov uporabljenih v Priporočilih*

### **2. PRIPOROČILA ZA ČLANSTVO V NADZORNEM SVETU ALI UPRAVNEM ODBORU**

*Sestava nadzornega sveta ali upravnega odbora*

*Pogoji in kriteriji za članstvo v nadzornem svetu ali upravnem odboru*

*Vloga sveta delavcev pri izboru kandidatov za članstvo v nadzornem svetu ali upravnem odboru*

*Kadrovska komisija ali komisija za imenovanje*

*Imenovanje kandidatov za člane*

### **3. DELO NADZORNEGA SVETA**

*Splošno*

*Poročanje uprave nadzornemu svetu*

*Pristojnosti nadzornega sveta v zvezi z upravo*

*Letno poročilo družbe*

*Ostale naloge nadzornega sveta*

*Komisije nadzornega sveta*

*Sodelovanje z zunanjim revizorjem*

*Samoocenjevanje dela nadzornega sveta*

*Poročilo o delu nadzornega sveta*

*Uvajanje novih članov in izobraževanje članov nadzornih svetov*

*Vloga predsednika nadzornega sveta in njegovih namestnikov*

*Poslovnik nadzornega sveta*

*Vloga zapisnika in evidentiranja sej nadzornega sveta*

### **4. DELO UPRAVNEGA ODBORA**

*Splošno*

*Poročanje upravnemu odboru*

*Upravni odbor in Izvršni direktorji*

*Letno poročilo družbe*

*Ostale naloge upravnega odbora*

*Komisije upravnega odbora*

*Revizijska komisija*

*Sodelovanje z zunanjim revizorjem*

*Samoocenjevanje dela upravnega odbora*

*Poročilo o delu upravnega odbora*

*Uvajanje novih članov in izobraževanje članov upravnih odborov*

*Vloga predsednika upravnega odbora in njegovih namestnikov*

*Poslovnik upravnega odbora*

*Vloga zapisnika in evidentiranja sej upravnega odbora*

### **5. PLAČILA IN POVRAČILA STROŠKOV ČLANOM NADZORNEGA SVETA ALI UPRAVNEGA ODBORA**

*Splošno*

*Sklepi skupščine delničarjev*

*SESTAVA CELOTNIH PREJEMKOV*

*Plačilo za opravljanje funkcije*

*Sejnine*

*Povračila stroškov in ugodnosti*

*Priporočena razmerja*

*ZAVAROVANJE ODŠKODNINSKE ODGOVORNOSTI ČLANOV NADZORNEGA SVETA ALI UPRAVNEGA ODBORA*

*TRANSPARENTNOST PREJEMKOV ČLANOV NADZORNEGA SVETA ALI UPRAVNEGA ODBORA*

### **6. VELJAVNOST PRIPOROČIL**

## **1. NAMEN IN UPORABA PRIPOROČIL**

- 1.1 Združenje članov nadzornih svetov v skladu s svojim poslanstvom sprejema priporočila za članstvo, delo in plačilo članov nadzornih svetov in upravnih odborov (v nadaljevanju: Priporočila). To so nezavezujoča priporočila, ki vsebinsko natančneje opredeljujejo trenutno veljavno zakonodajo in Kodeks upravljanja javnih delniških družb (v nadaljevanju: Kodeks) ter skladno z mednarodnimi standardi in priporočili<sup>[1]</sup> določajo priporočeno prakso na tem področju.
- 1.2 Priporočila so namenjena nadzornim svetom in upravnim odborom delniških družb.

### **Pomen izrazov uporabljenih v Priporočilih**

- 1.3 Izrazi, ki so uporabljeni v Priporočilih, imajo vsebinsko enak pomen kot jim ga dolčata zakonodaja in Kodeks.
- 1.4 Kadar Priporočila v besedilu določb uporabljajo besedne zveze »mora« / »je dolžna« ipd. to pomeni, da Priporočila povzemajo veljavno zakonodajo. Takšne zakonske določbe morajo družbe obvezno spoštovati, razen, če zakon ne določa drugače.
- 1.5 Kadar Priporočila v besedilu določb uporabljajo besedne zveze »naj« / »priporoča se« ipd., imajo takšne določbe naravo priporočila dobre prakse.

---

<sup>[1]</sup> OECD Principles of Corporate Governance (revised 2004); Priporočilo komisije (2005/162/ES), z dne 15. februarja 2005, o vlogi neizvršnih direktorjev ali članov nadzornega sveta javnih družb in o komisijah upravnega odbora ali nadzornega sveta; in Priporočilo komisije (2004/913/ES), z dne 14. decembra 2004, o spodbujanju ustreznega sistema prejemkov direktorjev javnih družb.

## **2. PRIPOROČILA ZA ČLANSTVO V NADZORNEM SVETU ALI UPRAVNEM ODBORU**

### **Sestava nadzornega sveta ali upravnega odbora**

2.1 Nadzorni svet ali upravni odbor naj bo sestavljen v skladu z zakonom.

2.2 Večina članov upravnega odbora ali nadzornega sveta naj bo neodvisnih.

2.3 Neodvisnost člana nadzornega sveta ali upravnega odbora pomeni predvsem odsotnost vpliva na njegovo nepristransko, strokovno, objektivno, pošteno in celovito osebno presojo pri izvajanju njegovih nalog ali pri njegovem odločanju.

2.4 Šteje se, da je član nadzornega sveta odvisen, če je ekonomsko, osebno ali kako drugače tesneje povezan z družbo ali njeno upravo. V vsakem primeru se za odvisnega člana nadzornega sveta šteje vsak član, ki je:

- večji delničar družbe;
- ekonomsko, osebno ali kako drugače tesneje povezan z večjim delničarjem ali njegovo upravo;
- zaposlen v družbi ali z njo povezani družbi;
- član širšega posloводства družbe ali z njo povezane družbe;
- oseba, ki je sodelovala pri sestavljanju vsebine predloga letnega poročila družbe;
- trenutno ali je bil v preteklih treh letih v pomembnejših poslovnih odnosih z družbo ali z njo povezano družbo;
- pomembnejši dobavitelj blaga ali storitev (vključujoč svetovalne ali revizorske storitve);
- prejemal v zadnjih treh letih oziroma prejema večje dodatne prejemke družbe ali povezane družbe razen plačila, ki ga dobi kot član nadzornega sveta;
- bil v zadnjih treh letih partner ali uslužbenec sedanjega ali nekdanjega zunanjega revizorja v družbi ali povezani družbi;
- v nadzornem svetu več kot 12 let;
- bližnji družinski član drugega člana nadzornega sveta ali člana uprave družbe.

2.5 Neodvisnost ali odvisnost člana nadzornega sveta ali upravnega odbora naj bo podrobno in pravočasno razkrita delničarjem:

- v predlogu za imenovanje člana nadzornega sveta ali upravnega odbora,
- v poročilu o delu nadzornega sveta,
- v poslovnem poročilu družbe,
- na spletni strani družbe.

2.6 Obstoj odvisnosti člana nadzornega sveta ali upravnega odbora naj ne razreši člana odgovornosti zaradi opravljanja funkcije.

### **Pogoji in kriteriji za članstvo v nadzornem svetu ali upravnem odboru**

2.7 Za člane nadzornega sveta se imenujejo fizične osebe, ki izpolnjujejo splošne in posebne pogoje za članstvo določene v 255. in 273. členu Zakona o gospodarskih družbah.

2.8 Za člane upravnega odbora se imenujejo fizične osebe, ki izpolnjujejo splošne in posebne pogoje za članstvo določene v 255. in 287. členu Zakona o gospodarskih družbah.

2.9 Za člane nadzornega sveta ali upravnega odbora naj za izvolitev veljajo še naslednji pogoji:

- osebna integriteta in poslovna etičnost;
- imajo najmanj višjo in praviloma visoko strokovno izobrazbo;
- imajo ustrezne delovne izkušnje s področja vodenja, organiziranja, raziskovanja ali upravljanja podjetij;
- imajo celovito poslovno znanje in ustrezna strokovna znanja;
- imajo sposobnost pri svojem delovanju in odločanju upoštevati predvsem dolgoročni interes družbe in temu podrediti morebitne drugačne osebne ali posamične interese (tretjih oseb, zaposlenih, uprave, delničarjev, javnosti ali države);
- ne opravljajo funkcij vodenja, nadzora, zastopanja ali svetovalnih nalog za konkurenčne družbe, in niso večji delničarji ali družbeniki konkurenčnih družb;
- so časovno razpoložljivi, oziroma bodo časovno razložljivi v času opravljanja funkcije;
- so sposobni učinkovitega komuniciranja in timskega dela;
- so pripravljeni na nenehno izobraževanje in profesionalni razvoj;
- za kandidate za člane nadzornega sveta, naj velja tudi, da so neodvisni tako, da niso ekonomsko, osebno ali kako drugače tesneje povezani z družbo ali njeno upravo;
- za kandidate za člane nadzornega sveta, ki so imenovani kot delavski predstavniki, velja določba o neodvisnosti iz prejšnje alineje razen v delu, ki se nanaša na odvisnost zaradi zaposlitve.

2.10 Nadzorni svet ali upravni odbor naj skupščini delničarjev predlaga sprejem lastnih kriterijev družbe za članstvo v nadzornem svetu ali upravnem odboru, ki naj se opredelijo v statutu družbe.

2.11 Ustreznost delovnih izkušenj in strokovnih znanj kandidatov naj skupščina vrednoti na osnovi specifičnih lastnosti družbe (dejavnost, velikost družbe, internacionalizacija, ipd.) in sestave celotnega nadzornega sveta ali upravnega odbora.

2.12 Priporoča se, da se znanje, izkušnje in sposobnosti posameznih članov nadzornega sveta ali upravnega odbora medsebojno dopolnjujejo.

#### **Vloga sveta delavcev pri izboru kandidatov za članstvo v nadzornem svetu ali upravnem odboru**

2.13 Priporoča se, da naj kriterije, ki jih morajo izpolnjevati kandidati za delavske predstavnike v nadzornem svetu ali upravnem odboru, ob smiselnem upoštevanju priporočil iz točke 2.8 določi svet delavcev v svojih aktih.

#### **Kadrovska komisija ali komisija za imenovanje**

2.14 V velikih družbah, v skladu z opredelitvijo v 55. členu ZGD-1, naj nadzorni svet ali upravni odbor oblikuje posebno komisijo, ki naj zanj oblikuje osnutke skupščinskih predlogov za imenovanje kandidatov članov nadzornega sveta ali upravnega odbora in lastnih kriterijev družbe za članstvo v nadzornem svetu ali upravnem odboru.

2.15 Priporoča se, da nadzorni svet ali upravni odbor, če je to smiselno ali racionalno, ustanovi kadrovske komisije namesto komisije za imenovanje in komisije za prejemke, ko glede na velikost družbe, kompleksnost in zahtevnost dela obe komisiji hkrati nista smiselni.

#### **Imenovanje kandidatov za člane**

2.16 Ob imenovanju kandidatov za člane nadzornega sveta ali upravnega odbora na skupščini ali seji sveta delavcev naj bodo razkriti vsi ključni podatki o kandidatih. Zlasti pa naslednji podatki:

- ime in priimek,
- izobrazba in strokovne izkušnje,
- osnovni podatki o trenutni zaposlitvi (delodajalec in funkcija) oziroma drugem podobnem podatku, npr. ali je upokojenec, samostojni podjetnik, ipd.,
- podatki o članstvu in o preteklih članstvih v drugih nadzornih svetih, upravah, upravnih odborih in funkcijah izvršnega direktorja,
- ustrezne listine in dokazila relevantnih znanj, ki usposobljenost kandidata za delo v nadzornem svetu ali upravnem odboru dokazujejo,
- ali je bil kandidat trenutno ali v preteklosti v pomembnejših poslovnih odnosih z družbo ali z njo povezano družbo,
- ali je kandidat v času kandidature član širšega posloводства družbe ali povezane družbe,
- ali je kandidat kakorkoli sodeloval pri sestavljanju predloga letnega poročila družbe,
- število delnic družbe, katerih imetnik je kandidat in z njim povezane osebe,
- ali je kandidat pomembnejši dobavitelj blaga ali storitev (vključujoč svetovalne in revizorske storitve),
- ali kandidat izpolnjuje kriterije za članstvo v nadzornem svetu ali upravnem odboru kot so opredeljeni v teh priporočilih,
- ali kandidat izpolnjuje lastne kriterije družbe za članstvo v nadzornem svetu ali upravnem odboru, oziroma ali kandidat izpolnjuje lastne kriterije sveta delavcev za imenovanje v nadzorni svet ali upravni odbor.

2.17 Kandidati za člane nadzornega sveta ali upravnega odbora naj sami pisno posredujejo podatke, ki bodo razkriti in dajo vnaprejšnje soglasje za kandidaturu in razkritje teh podatkov na skupščini oziroma seji sveta delavcev.

### **3. DELO NADZORNEGA SVETA**

#### **Splošno**

- 3.1 Člani nadzornega sveta morajo delovati skladno z načeli skrbnosti, vestnosti in poštenja, strokovnosti in profesionalnosti ter neodvisnosti in enakega obravnavanja delničarjev.
- 3.2 Nadzorni svet nadzoruje vodenje poslov družbe in poslovanje družbe.
- 3.3 Pri spremljanju in nadziranju poslovanja družbe naj bo temeljna naloga nadzornega sveta, da skrbi za dolgoročne interese družbe, za uresničevanje sprejete strategije ter družbeno odgovorno povečevanje ekonomske učinkovitosti družbe.
- 3.4 V primeru, da namen družbe ni izrecno razviden iz statuta ali drugih aktov družbe, naj nadzorni svet šteje, da je namen družbe z dolgoročno in vzdržno rastjo maksimirati koristi delničarjev.
- 3.5 Vsi člani nadzornega sveta so pri opravljanju nadzora samostojni in neodvisni in so dolžni pri svojem delu ravnati kot dobri gospodarstveniki ter varovati poslovno skrivnost družbe. Spoštujejo naj načelo zaupnosti na nadzornem svetu sprejetih odločitev, predloge sklepov nadzornega sveta in gradiva nadzornega sveta kot poslovno skrivnost, dokler jih družba ustrezno javno ne objavi.
- 3.6 Posamezni član nadzornega sveta pri svojem delu ni vezan na mnenja ali navodila tistih, ki so ga izvolili ali imenovali, temveč za opravljanje svoje funkcije prevzema polno osebno odgovornost. Vsi člani nadzornega sveta imajo enake pravice in obveznosti, ne glede na to, kdo jih je izvolil ali imenoval.
- 3.7 Vsak član nadzornega sveta naj obvešča nadzorni svet o svojem morebitnem članstvu v nadzornih svetih drugih družb.
- 3.8 Član nadzornega sveta naj obvešča nadzorni svet o kakršnem koli nasprotju interesov, ki nastopi ali bi lahko nastopilo pri izvrševanju ali v zvezi z izvrševanjem njegove funkcije. Potencialni konflikt interesov so lahko razmerja odvisnosti opredeljena v točkah 2.3 in 2.4 teh priporočil, ali katera koli druga razmerja člana nadzornega sveta, ki lahko vplivajo na njegovo objektivno odločanje o posamezni zadevi.
- 3.9 Natančnejše kriterije družbe za presojo obstoja nasprotja interesov ter postopke ravnanja v zvezi z njim naj družba določi v poslovniku nadzornega sveta, statutu ali v posebnem kodeksu upravljanja družbe. Priporoča se, da se glede postopka določijo vsaj naslednji ukrepi:
- posamezni član nadzornega sveta pojasni nasprotje interesov in se vzdrži glasovanja;
  - v utemeljenih primerih lahko pred glasovanjem predsednik nadzornega sveta zahteva od članov nadzornega sveta, naj izjavijo, ali imajo glede zadeve, ki je predmet glasovanja, nasprotje interesov;
  - dejstvo, da se je posamezni član nadzornega sveta vzdržal glasovanja iz razloga nasprotja interesov, ter morebitna pojasnila ali izjave članov nadzornega sveta v zvezi s tem, naj se zapišejo v zapisnik seje nadzornega sveta.

3.10 Obstoje bistvenega nasprotja interesov ali obstoje očitnega nasprotja interesov, ki ni zgolj začasne narave, naj bo v razmerju do posameznega člana nadzornega sveta razlog za prenehanje njegovega mandata.

3.11 Priporoča se, da si nadzorni svet sestavi in posodablja letni načrt dela nadzornega sveta.

#### **Poročanje uprave nadzornemu svetu**

3.12 Za izvajanje funkcije nadzora ima nadzorni svet pravico in dolžnost, da od uprave zahteva vse informacije, potrebne za nadzor vodenja poslov, poslovanja družbe in poslovanja odvisnih družb. Poročila uprave naj člani nadzornega sveta prejemajo vedno, ko je to potrebno, tudi če jih nadzorni svet ni izrecno zahteval.

3.13 Uprava mora vsaj enkrat v četrtletju poročati nadzornemu svetu o:

- načrtovani poslovni politiki in drugih načelnih vprašanjih poslovanja;
- donosnosti družbe, še posebej donosnosti lastnega kapitala;
- poteku poslov, še posebej o prometu in finančnem stanju družbe, in
- poslih, ki lahko pomembno vplivajo na donosnost in plačilno sposobnost družbe

3.14 Priporoča se, naj nadzorni svet v svojem poslovníku natančneje uredi vsebino poročil uprave, vključno s poročili o izvrševanju sklepov nadzornega sveta, in način preverjanja vseh podlag za letno poročilo.

3.15 Priporoča se, naj nadzorni svet prejme poročila skupaj s sklicem seje ali vsaj 7 dni pred sejo nadzornega sveta, kar naj se opredeli s poslovníkom nadzornega sveta.

3.16 Priporoča se, da nadzorni svet od uprave enkrat letno zahteva tudi poročilo o:

- upravljanju in poslovanju odvisnih družb;
- večjih ali pomembnejših poslih, ter poslih, ki so, bodo ali bi lahko vplivali na poslovanje, dobičkonosnost, likvidnost ali solventnost družbe;
- obvladovanju tveganj in politiki ali načrtu obvladovanja tveganj.

#### **Pristojnosti nadzornega sveta v zvezi z upravo**

3.17 Nadzorni svet izbira, imenuje in po potrebi tudi odpokliče člane uprave. Prizadeva si za kontinuiteto dela uprave in pravočasno izbiro naslednikov posameznih članov uprave. Pri tem lahko sodeluje s trenutno upravo. Okvirne določbe pogodbe naj bodo s kandidati za člana uprave dogovorjene že pred njegovim formalnim imenovanjem.

3.18 Nadzorni svet kontinuirano spremlja in nadzira delo uprave in njene rezultate. Nadzorni svet naj vsaj enkrat letno konkretno oceni delo uprave in njenih posameznih članov ter izpolnjevanje letnih in strateških načrtov družbe.

3.19 Oceno dela uprave in posameznih članov uprave naj nadzorni svet poveže z razpravo o plačilih članom uprave.

3.20 Glede pristojnosti nadzornega sveta v zvezi z upravo, naj se uporabljajo Priporočila za kadrovanje in nagrajevanje članov uprav in izvršnih direktorjev.

### **Letno poročilo družbe**

3.21 Nadzorni svet mora preveriti sestavljeno letno poročilo in predlog za uporabo bilančnega dobička, ki ju je predložila uprava.

3.22 Vsak član nadzornega sveta in vsak član revizijske komisije ima pravico pregledati in preveriti vse podlage za letno poročilo, ki mu jih je treba na njegovo zahtevo predložiti, če nadzorni svet ne odloči drugače.

### **Ostale naloge nadzornega sveta**

3.23 Statut ali nadzorni svet lahko določi, da se smejo posamezne vrste poslov skleniti le s soglasjem nadzornega sveta.

3.24 Priporoča se, da nadzorni svet določi, za katere posle je potrebno pridobiti njegovo soglasje s sklepom, ki ga sprejme na začetku svojega mandata.

3.25 Priporoča se, da se zahteva soglasje nadzornega sveta za posle, ki imajo dolgoročne posledice za družbo, zlasti posle nad določeno vrednostjo in posle, ki vključujejo odsvojitve ali obremenitev nepremičnin.

3.26 Za uresničitev temeljnih nalog naj nadzorni svet poleg vseh že opredeljenih nalog tudi:

- sodeluje z upravo pri izdelavi poslovnega načrta;
- spremlja izvajanje poslovnega načrta in obravnava mnenja uprave v primerih odstopanja;
- spremlja informacije o produktivnosti;
- spremlja stanje na ključnih trgih družbe;
- spremljati odnos javnosti do družbe,
- obravnava in poda mnenje k poročilu uprave o zagotavljanju kapitalske ustreznosti,
- obravnava obvestila uprave o ukrepih za zagotovitev likvidnosti in v okviru svoje pristojnosti zagotavlja, da uprava sprejme ustrezne ukrepe.

### **Komisije nadzornega sveta**

3.27 Nadzorni svet lahko oblikuje komisije, če tako zahteva kompleksnost in zahtevnost dela nadzornega sveta.

3.28 Glede revizijske komisije, naj se smiselno uporabljajo določbe o revizijski komisiji upravnega odbora (točka 4.39 do 4.46).

3.29 Glede drugih komisij nadzornega sveta naj se uporabljajo določbe zakona, Priporočil za kadrovanje in nagrajevanje članov uprav in izvršnih direktorjev in Kodeksa.

### **Sodelovanje z zunanjim revizorjem**

3.30 Nadzorni svet in revizijska komisija naj pazita, da pri oblikovanju predloga imenovanja revizorja oziroma revizijske družbe (v nadaljevanju revizijska družba) skupščini delničarjev, predlagana revizijska družba izpolnjuje naslednje kriterije:

- revizijska družba ali z njo povezana družba ne opravlja za družbo nobenih storitev poleg revizije in nima z družbo nobenih pomembnejših poslovnih povezav,

- revizijska družba ne opravlja storitev revizije že 5 let,
- storitev revizije družbe ne predstavlja več kot 30 % vseh prihodkov revizijske družbe.

3.31 Priporoča se, da se s statutom ali sklepom nadzornega sveta določi, da je potrebno za sklenitev pogodbe z zunanjim revizorjem soglasje nadzornega sveta.

3.32 Na sejo, na kateri revizijska komisija obravnava osnutek letnega poročila ali nadzorni svet odloča o potrditvi letnega poročila, se lahko povabi tudi zunanji revizorja. Od revizorja se lahko zahteva podrobna pojasnila o revizijskem poročilu in podlagah za revizijsko poročilo, kot tudi o mnenju revizorja.

3.33 Od uprave lahko nadzorni svet zahteva tudi revizorjevo pismo poslovodstvu.

3.34 Priporoča se, da se nadzorni svet ali revizijska komisija z zunanjim revizorjem sestane tudi brez prisotnosti uprave.

#### **Samoocenjevanje dela nadzornega sveta**

3.35 Enkrat letno naj nadzorni svet ovrednoti delo nadzornega sveta, posameznih članov nadzornega sveta in komisij nadzornega sveta.

3.36 Ocena dela nadzornega sveta naj vključuje oceno sestave organa, organizacije in delovanja članov kot skupine, ovrednotenje usposobljenosti in učinkovitosti vsakega njegovega člana in posameznih komisij nadzornega sveta ter oceno rezultatov dela nadzornega sveta in komisij glede na zastavljene cilje. Nadzorni svet naj s tem postopkom določi ukrepe za izboljšanje učinkovitosti (sestava, izobraževanje, dinamika in udeležba na sejah, informiranje in priprava na seje,...).

3.37 Razprava o samoocenjevanju dela nadzornega sveta se lahko poveže s pripravo poročila o delu nadzornega sveta v letnem poročilu družbe. Priporoča se, da nadzorni svet vsaj enkrat v mandatu opravi samoanalizo in samoocenjevanje tudi s pomočjo zunanjega strokovnjaka.

#### **Poročilo o delu nadzornega sveta**

3.38 Nadzorni svet mora o ugotovitvah preveritve sestavljenega letnega poročila in predloga za uporabo bilančnega dobička sestaviti pisno poročilo za skupščino. V poročilu mora navesti, kako in v kakšnem obsegu je preverjal vodenje družbe med poslovnim letom. Če je k letnemu poročilu priloženo tudi revizorjevo poročilo, mora nadzorni svet v svojem poročilu zavzeti stališče do njega. Na koncu poročila mora nadzorni svet navesti, ali ima po končni preveritvi k letnemu poročilu kakšne pripombe in ali letno poročilo potrjuje. Če nadzorni svet potrdi letno poročilo, je sprejeto.

3.39 Nadzorni svet mora v enem mesecu od predložitve sestavljenega letnega poročila svoje poročilo izročiti upravi, sicer mora uprava nadzornemu svetu nemudoma postaviti dodaten rok, ki ne sme biti daljši od enega meseca. Če nadzorni svet tudi v dodatnem roku ne izroči letnega poročila, se šteje, da ga ni potrdil.

3.40 Priporoča se, da poročilo o delu nadzornega sveta vsebuje tudi poročilo o neodvisnosti nadzornega sveta. V slednjem, naj nadzorni svet navede, katere svoje člane smatra za neodvisne glede na kapitalske, upravljske, osebne ali druge povezave. Nadzorni svet naj v poročilu o neodvisnosti opozori tudi na spremembe glede neodvisnosti posameznih članov nadzornega sveta.

3.41 Priporoča se, da člani nadzornega sveta vsako leto potrdijo svojo neodvisnost s pisno izjavo. Izjave naj bodo priložene poročilu o neodvisnosti.

#### **Uvajanje novih članov in izobraževanje članov nadzornih svetov**

3.42 Zaradi zagotavljanja kontinuitete dela nadzornega sveta naj družba novoimenovanim članom nadzornega sveta omogoči uvajanje v smislu izobraževanja in informiranja članov o družbi in delu nadzornega sveta.

3.43 Člani nadzornega sveta naj se ves čas trajanja mandata izobražujejo in izpopolnjujejo na področjih, ki so pomembna za kakovostno in učinkovito izvrševanje njihovih nalog.

#### **Vloga predsednika nadzornega sveta in njegovih namestnikov**

3.44 Nadzorni svet naj izvoli predsednika in dva namestnika predsednika.

3.45 Priporoča se naj se za predsednika nadzornega sveta ne imenuje oseb, ki so bile člani uprave te družbe ali člani posloводства z družbo povezanih družb v zadnjih treh letih.

3.46 Prvi namestnik predsednika naj bo izvoljen izmed članov nadzornega sveta imenovanih na skupščini delničarjev, drugi namestnik predsednika pa naj bo izvoljen izmed članov nadzornega sveta imenovanih s strani sveta delavcev.

3.47 Predsednik nadzornega sveta usklajuje delo nadzornega sveta, sklicuje in vodi seje ter obvešča skupščino delničarjev o delu nadzornega sveta in njegovih komisij.

3.48 Predsednik nadzornega sveta ima nalogo, da skrbi za sodelovanje z upravo in za zagotavljanje informacij ter podatkov, ki so potrebni za opravljanje nadzorstvene funkcije.

3.49 Predsednik nadzornega sveta zastopa družbo proti članom uprave.

3.50 Predsednik nadzornega sveta naj člane nadzornega sveta vzpodbuja k učinkovitemu in aktivnemu opravljanju funkcije.

3.51 Če je predsednik odsoten, naj ga nadomešča prvi namestnik, v odsotnosti predsednika in prvega namestnika, pa naj ga nadomešča drugi namestnik.

#### **Poslovnik nadzornega sveta**

3.52 Način sklicevanja sej, odločanja in dela nadzornega sveta ter medsebojnega sodelovanja uprave in nadzornega sveta naj se uredi s poslovnikom, v katerem naj se podrobneje opišejo tudi pravice in obveznosti uprave do nadzornega sveta.

3.53 Poslovnik nadzornega sveta naj bo javno objavljen na internetni strani družbe.

3.54 Priporoča se naj nadzorni svet v poslovniku natančno uredi možnost in postopek odločanja z uporabo sodobnih komunikacijskih medijev.

**Vloga zapisnika in evidentiranja sej nadzornega sveta**

3.55 Nadzorni svet o svojih sejah piše zapisnik.

3.56 Priporoča se, da nadzorni svet v poslovniku določi, da se seje nadzornega sveta beležijo z uporabo sodobnih tehnologij oziroma zvočno snemajo.

3.57 Poslovnik naj posebej določa, da so posnetki sej nadzornega sveta strogo zaupni, določi naj primere in osebe, ki jih lahko pregledajo, ter način varnega hranjenja.

3.58 Predsednik nadzornega sveta naj v primeru, ko bi pri posameznih točkah dnevnega reda takšno beleženje oviralo učinkovitost poteka seje, sklene, da se beleženje začasno prekine. Prekinitev naj bo zabeležena v zapisniku.

## 4. DELO UPRAVNEGA ODBORA

### Splošno

- 4.1 Člani upravnega odbora morajo delovati skladno z načeli skrbnosti, vestnosti in poštenja, strokovnosti in profesionalnosti ter neodvisnosti in enakega obravnavanja delničarjev.
- 4.2 Upravni odbor vodi družbo in nadzoruje izvajanje njenih poslov.
- 4.3 Upravni odbor:
- na zahtevo skupščine pripravlja ukrepe iz pristojnosti skupščine;
  - pripravlja pogodbe in druge akte, za veljavnost katerih je potrebno soglasje skupščine; in
  - uresničuje sklepe, ki jih sprejme skupščina.
- 4.4 Priporoča se, da upravni odbor samostojno sprejema strategijo in letni načrt družbe ter vse večje spremembe poslovne politike družbe.
- 4.5 Upravni odbor pregleduje in preverja knjige in dokumentacijo družbe, njeno blagajno, shranjene vrednostne papirje, zaloge blaga in druge stvari.
- 4.6 Upravni odbor skliče skupščino delničarjev, imenuje in odpokliče izvršne direktorje, ter nanje prenese posamezne naloge.
- 4.7 Pri vodenju, spremljanju in nadziranju poslovanja družbe naj bo temeljna naloga upravnega odbora, da skrbi za dolgoročne interese družbe, za uresničevanje sprejete strategije ter družbeno odgovorno povečevanje ekonomske učinkovitosti družbe.
- 4.8 V primeru, da namen družbe ni izrecno razviden iz statuta ali drugih aktov družbe, naj upravni odbor šteje, da je namen družbe z dolgoročno vzdržno rastjo maksimirati koristi delničarjev.
- 4.9 Upravni odbor zastopa in predstavlja družbo. V trenutku, ko upravni odbor izmed svojih članov imenuje izvršnega direktorja ali izvršne direktorje, ta oziroma ti zastopajo družbo, če statut ne določa drugače.
- 4.10 Upravni odbor družbe, z vrednostnimi papirji katere se trguje na organiziranem trgu, mora izmed svojih članov imenovati vsaj enega izvršnega direktorja, pri čemer je lahko za izvršne direktorje imenovana največ polovica članov upravnega odbora.
- 4.11 Člani upravnega odbora, ki so hkrati izvršni direktorji družbe, so odgovorni za opravljanje vseh funkcij in nalog upravnega odbora.
- 4.12 Vsi člani upravnega odbora imajo dolžnost opravljati svojo funkcijo neodvisno, pri svojem delu ravnati kot dobri gospodarstveniki ter varovati poslovne skrivnosti družbe.
- 4.13 Člani upravnega odbora naj spoštujejo načelo zaupnosti in naj na seji upravnega odbora sprejete odločitve, predloge sklepov in gradiva varujejo kot poslovno skrivnost, dokler jih družba ustrezno javno ne objavi.
- 4.14 Priporoča se, da upravni odbor sestavi in posodablja letni načrt dela upravnega odbora.

### **Poročanje upravnemu odboru**

- 4.15 Za poročanje izvršnih direktorjev upravnemu odboru se smiselno uporabljajo določbe 272. člena Zakona o gospodarskih družbah, če statut ali poslovnik o delu izvršnih direktorjev ne določa drugače.
- 4.16 Priporoča se, da upravni odbor v svojem poslovniku ali v poslovniku o delu izvršnih direktorjev natančneje uredi vsebino poročil izvršnih direktorjev, vključno s poročili o izvrševanju sklepov upravnega odbora
- 4.17 Za izvajanje funkcije nadzora ima upravni odbor pravico in dolžnost, da od izvršnih direktorjev zahteva vse informacije, potrebne vodenja poslov, poslovanja družbe in poslovanja odvisnih družb. Poročila izvršnih direktorjev naj upravni odbor in njegovi člani prejema vedno, ko je to potrebno, tudi če jih upravni odbor ni izrecno zahteval.
- 4.18 Priporoča se naj upravni odbor prejme poročila izvršnih direktorjev vsaj 14 dni pred sejo upravnega odbora.
- 4.19 Priporoča se, da člani upravnega odbora, ki so hkrati izvršni direktorji, poročajo upravnemu odboru na vsaki seji upravnega odbora.
- 4.20 Priporoča se, da glavni izvršni direktor poroča upravnemu odboru o delu izvršnih direktorjev kot celote na vsaki seji upravnega odbora.
- 4.21 Priporoča se, da izvršni direktorji, ki niso hkrati člani upravnega odbora, osebno poročajo upravnemu odboru ob četrletnih poročilih izvršnih direktorjev.
- 4.22 Priporoča se, da upravni odbor od izvršnih direktorjev enkrat letno zahteva tudi poročilo o:
- upravljanju in poslovanju odvisnih družb;
  - večjih ali pomembnejših poslih, ter poslih, ki so, bodo ali bi lahko vplivali na poslovanje, dobičkonosnost, likvidnost ali solventnost družbe;
  - obvladovanju tveganj in politiki ali načrtu obvladovanja tveganj.

### **Upravni odbor in izvršni direktorji**

- 4.23 Upravni odbor imenuje in odpokliče izvršne direktorje ter spremlja in nadzira njihovo delo.
- 4.24 Priporoča se, da upravni odbor sam sprejme poslovnik o delu izvršnih direktorjev.
- 4.25 Razen če statut določa drugače, upravni odbor delniške družbe, z vrednostnimi papirji katere se trguje na organiziranem trgu, prenese na izvršne direktorje naslednje naloge:
- vodenje tekočih poslov;
  - prijave vpisov in predložitve listin registru;
  - skrb za vodenje poslovnih knjig, in
  - sestavo letnega poročila, h kateremu priložijo, če ga je treba revidirati, revizorjevo poročilo in predlog za uporabo bilančnega dobička za skupščino, ter ga nemudoma predložijo upravnemu odboru.

- 4.26 Pri opravljanju nalog morajo izvršni direktorji upoštevati navodila in omejitve, ki jim jih postavljajo skupščina družbe, upravni odbor, statut in poslovnik o delu izvršnih direktorjev.
- 4.27 Ne priporoča se, da skupščina delničarjev daje navodila izvršnim direktorjem glede opravljanja konkretnih poslov.
- 4.28 Glede imenovanja, odpoklica in ureditve prejemkov izvršnih direktorjev naj se uporabijo Priporočila za kadrovanje in nagrajevanje članov uprave in izvršnih direktorjev.

#### **Letno poročilo družbe**

- 4.29 Upravni odbor je odgovoren, da sestavi, preveri in potrdi letno poročilo. Statut lahko določi, da letno poročilo sprejme skupščina.
- 4.30 Razen če statut določa drugače, upravni odbor delniške družbe, z vrednostnimi papirji katere se trguje na organiziranem trgu, prenese na izvršne direktorje nalogo, da sestavijo letno poročilo, h kateremu priložijo, če ga je treba revidirati, revizorjevo poročilo in predlog za uporabo bilančnega dobička za skupščino, ter ga nemudoma predložijo upravnemu odboru.

#### **Ostale naloge upravnega odbora**

- 4.31 Statut ali upravni odbor lahko določi, da se smejo posamezne vrste poslov skleniti le s soglasjem upravnega odbora.
- 4.32 Priporoča se, da upravni odbor določi, za katere posle je potrebno pridobiti njegovo soglasje s sklepom, ki ga sprejme na začetku svojega mandata.
- 4.33 Priporoča se, da upravni odbor, obveznost pridobitve soglasja za sklenitev posameznih poslov navede tudi v sklepu o imenovanju izvršnega direktorja.
- 4.34 Priporoča se, da se zahteva soglasje upravnega odbora za posle, ki imajo dolgoročne posledice za družbo, zlasti posle nad določeno vrednostjo in posle, ki vključujejo odsvojitve ali obremenitve nepremičnin.
- 4.35 Za uresničitev temeljnih nalog naj upravni odbor poleg vseh že opredeljenih nalog smiselno opravlja vse naloge, ki bi jih v dvotimnem sistemu upravljanja opravljala nadzorni svet in uprava, ob zavedanju dejstva, da upravni odbor praviloma ne opravlja funkcije operativnega posloводства.

#### **Komisije upravnega odbora**

- 4.36 Upravni odbor naj oblikuje posebne komisije, če tako zahteva zakon ali če je to zahteva kompleksnost in zahtevnost dela upravnega odbora.
- 4.37 Če je to smiselno ali racionalno naj upravni odbor združi delo posameznih komisij v eno komisijo.
- 4.38 Priporoča se, da upravni odbor ustanovi kadrovske komisije namesto komisije za imenovanje in komisije za prejemke, če glede na velikost družbe, kompleksnost in zahtevnost dela obe komisiji hkrati nista smiselni.

### **Revizijska komisija**

4.39 Upravni odbor delniških družb, z vrednostnimi papirji katere se trguje na organiziranem trgu ali v kateri delavci v skladu z zakonom uveljavljajo svojo pravico do sodelovanja v organih družbe, mora oblikovati revizijsko komisijo.

4.40 Člani revizijske komisije ne smejo biti člani upravnega odbora, ki so hkrati izvršni direktorji družbe.

4.41 Priporoča se, da izvršni direktorji niso člani revizijske komisije.

4.42 Revizijska komisija ima vsaj tri člane.

4.43 Vsaj en član revizijske komisije mora biti imenovan izmed neodvisnih strokovnjakov z računovodskega ali finančnega področja. Poleg njih so za člane revizijske komisije lahko imenovani samo člani upravnega odbora.

4.44 Vsaj en član revizijske komisije mora biti imenovan kot predstavnik delavcev v skladu z zakonom, ki ureja sodelovanje delavcev pri upravljanju.

4.45 Priporoča se, da ima vsaj en član revizijske komisije tudi pravno izobrazbo in izkušnje na področju gospodarskega prava, če je to mogoče.

4.46 Naloge revizijske komisije so:

- nadzorovanje neoporečnosti finančnih informacij, ki jih daje družba;
- nadzor nad delovanjem sistema obvladovanja tveganj, notranje revizije in sistema notranjih kontrol;
- ocenjevanje sestave letnega poročila, vključno z oblikovanjem predloga za nadzorni svet;
- sodelovanje pri določitvi pomembnejših področij revidiranja;
- sodelovanje pri izbiri neodvisnega zunanjšega revizorja ter pripravi pogodbe med revizorjem in družbo;
- spremljanje neodvisnosti, nepristranskosti in učinkovitosti zunanjih revizorjev;
- nadziranje narave in obsega nerevizijskih storitev, in
- druge naloge, določene s statutom ali sklepom upravnega odbora.

### **Sodelovanje z zunanjim revizorjem**

4.47 Upravni odbor in revizijska komisija naj pazita, da pri oblikovanju predloga imenovanja revizorja oziroma revizijske družbe (v nadaljevanju revizijska družba) skupščini delničarjev,, predlagana revizijska družba izpolnjuje naslednje kriterije:

- revizijska družba ali z njo povezana družba ne opravlja za družbo nobenih storitev poleg revizije in nima z družbo nobenih pomembnejših poslovnih povezav,
- revizijska družba ne opravlja storitev revizije za družbo že dlje kot 4 leta,
- storitev revizije družbe ne predstavlja več kot 30 % vseh prihodkov revizijske družbe.

4.48 Priporoča se, da se s statutom ali sklepom upravnega odbora določi, da je potrebno za sklenitev pogodbe z zunanjim revizorjem soglasje upravnega odbora.

4.49 Upravni odbor ali revizijska komisija lahko na sejo, na kateri se obravnava osnutek ali predlog letnega poročila ali se odloča o potrditvi letnega poročila povabi tudi zunanjega revizorja. Od revizorja lahko zahteva podrobna pojasnila o revizijskem poročilu in podlagah za revizijsko poročilo, kot tudi o mnenju revizorja.

4.50 Od izvršnih direktorjev lahko upravni odbor zahteva tudi pismo poslovodstvu.

#### **Samoocenjevanje dela upravnega odbora**

4.51 Enkrat letno naj upravni odbor ovrednoti delo celotnega upravnega odbora, posameznih članov upravnega odbora in komisij upravnega odbora

4.52 Ocena dela upravnega odbora naj vključuje oceno sestave organa, organizacije in delovanja članov kot skupine, ovrednotenje usposobljenosti in učinkovitosti vsakega njegovega člana in posameznih komisij upravnega odbora ter oceno rezultatov dela upravnega odbora in komisij glede na zastavljene cilje. Upravni odbor naj s tem postopkom določi ukrepe za izboljšanje učinkovitosti (sestava, izobraževanje, dinamika in udeležba na sejah, informiranje in priprava na seje,...).

4.53 Razprava o samoocenjevanju dela upravnega odbora se lahko poveže s pripravo poročila o delu upravnega odbora v letnem poročilu družbe. Priporoča se, da upravni odbor vsaj enkrat v mandatu opravi samoanalizo in samoocenjevanje tudi s pomočjo zunanjega strokovnjaka.

#### **Poročilo o delu upravnega odbora**

4.54 Upravni odbor mora o ugotovitvah preveritve sestavljenega letnega poročila in predloga za uporabo bilančnega dobička sestaviti pisno poročilo za skupščino. V poročilu mora navesti, kako in v kakšnem obsegu je preverjal vodenje družbe med poslovnim letom. Če je k letnemu poročilu priloženo tudi revizorjevo poročilo, mora upravni odbor v svojem poročilu zavzeti stališče do njega. Na koncu poročila mora upravni odbor navesti, ali ima po končni preveritvi k letnemu poročilu kakšne pripombe in ali letno poročilo potrjuje. Če upravni odbor potrdi letno poročilo, je sprejeto.

4.55 Vsak član upravnega odbora in vsak član revizijske komisije ima pravico pregledati in preveriti vse podlage za letno poročilo, ki mu jih je treba na njegovo zahtevo predložiti, če upravni odbor ne odloči drugače.

4.56 Priporoča se, da poročilo o delu upravnega odbora vsebuje tudi poročilo o neodvisnosti upravnega odbora. V slednjem, naj upravni odbor navede, katere svoje člane smatra za neodvisne glede na kapitalske, upravljske, osebne ali druge povezave. Upravni odbor naj v poročilu o neodvisnosti opozori tudi na spremembe glede neodvisnosti posameznih članov upravnega odbora.

4.57 Priporoča se, da člani upravnega odbora, ki ne opravljajo funkcije izvršnih direktorjev, vsako leto potrdijo svojo neodvisnost s pisno izjavo. Izjave naj bodo priložene poročilu o neodvisnosti.

### **Uvajanje novih članov in izobraževanje članov upravnih odborov**

4.58 Zaradi zagotavljanja kontinuitete dela upravnega odbora naj družba novoimenovanim članom upravnega odbora omogoči uvajanje v smislu izobraževanja informiranja članov o družbi in delu upravnega odbora.

4.59 Člani upravnega odbora naj se ves čas trajanja mandata izobražujejo in izpopolnjujejo na področjih, ki so pomembna za kakovostno in učinkovito izvrševanje njihovih nalog.

### **Vloga predsednika upravnega odbora in njegovih namestnikov**

4.60 Upravni odbor naj izvoli predsednika in dva namestnika.

4.61 Predsednik upravnega odbora naj ne bo izvršni direktor te družbe.

4.62 Prvi namestnik predsednika naj bo izvoljen izmed članov upravnega odbora imenovanih na skupščini delničarjev, drugi namestnik predsednika pa naj bo izvoljen izmed članov upravnega odbora imenovanih s strani sveta delavcev.

4.63 Če je predsednik odsoten, naj ga nadomešča prvi namestnik, v odsotnosti predsednika in prvega namestnika, pa naj ga nadomešča drugi namestnik.

4.64 Predsednik upravnega odbora usklajuje delo upravnega odbora, sklicuje in vodi seje ter obvešča skupščino delničarjev o delu upravnega odbora in njegovih komisij.

4.65 Predsednik upravnega odbora naj se trudi za sodelovanje z izvršnimi direktorji, ki niso člani upravnega odbora in za zagotavljanje informacij ter podatkov, ki so potrebni za opravljanje funkcije.

4.66 Predsednik upravnega odbora naj člane upravnega odbora vzpodbuja k učinkovitemu in aktivnemu opravljanju funkcije.

### **Poslovnik upravnega odbora**

4.67 Način sklicevanja sej, odločanja in dela upravnega odbora ter medsebojnega sodelovanja izvršnih direktorjev in upravnega odbora naj se uredi s poslovnikom, v katerem naj se podrobneje opiše tudi poročanje izvršnih direktorjev upravnemu odboru in razmerja med izvršnimi direktorji in upravnim odborom.

4.68 Poslovnik upravnega odbora, naj bo javno objavljen na internetni strani družbe.

4.69 Priporoča se naj upravni odbor v poslovniku natančno uredi možnost in postopek odločanja z uporabo sodobnih komunikacijskih medijev.

4.70 Priporoča se naj poslovnik upravnega odbora določa primere in način poročanja izvršnih direktorjev in sodelovanja izvršnih direktorjev, ki niso člani upravnega odbora na sejah upravnega odbora.

4.71 Priporoča se, da upravni odbor v poslovnik uvrsti tudi politiko ali smernice imenovanja izvršnih direktorjev, ki opredeljuje:

- okvirno število izvršnih direktorjev;
- okvirne naloge, zadolžitve, pristojnosti in vloge posameznih izvršnih direktorjev;
- zaželeno razmerje med neizvršnimi in izvršnimi člani upravnega odbora in med izvršnimi direktorji, ki so hkrati člani upravnega odbora in tistimi, ki to niso
- posledice števila, funkcij izvršnih direktorjev in omejitev pooblastil na zastopanje družbe in sklepanje poslov.

4.72 Priporoča se, da poslovnik upravnega odbora določa, da izvršni direktorji ne vodijo poslov družbe skupno.

#### **Vloga zapisnika in evidentiranja sej upravnega odbora**

4.73 Upravni odbor o svojih sejah piše zapisnik.

4.74 Priporoča se, da upravni odbor v poslovniku določi, da se seje odbora beležijo z uporabo sodobnih tehnologij oziroma zvočno snemajo.

4.75 Poslovnik upravnega odbora naj posebej določa, da so posnetki sej upravnega odbora strogo zaupni, določi naj primere in osebe, ki jih lahko pregledajo, ter način varnega hranjenja.

4.76 Predsednik upravnega odbora naj v primeru, ko bi pri posameznih točkah dnevnega reda takšno beleženje oviralo učinkovitost poteka seje, sklene, da se beleženje začasno prekine. Prekinitev naj bo zabeležena v zapisniku.

## **5. PLAČILA IN POVRAČILA STROŠKOV ČLANOM NADZORNEGA SVETA ALI UPRAVNEGA ODBORA**

### **Splošno**

- 5.1 V skladu z 284. členom ZGD-1 se članom nadzornega sveta ali članom upravnega odbora lahko za njihovo delo zagotovi plačilo ali udeležba pri dobičku, kar določi statut ali skupščina. Plačilo mora biti v ustreznem razmerju z nalogami članov nadzornega sveta in finančnim položajem družbe.
- 5.2 Priporoča se, da se članom nadzornega sveta ali upravnega odbora poleg povrnitve stroškov zagotovi tudi plačilo.
- 5.3 Ne priporoča se, da se člane nadzornega sveta ali upravnega odbora družbe nagrajuje z delnicami, delniškimi opcijami ali primerljivimi finančnimi instrumenti.
- 5.4 Ne priporoča, da so člani nadzornega sveta ali upravnega odbora plačani v odvisnosti od uspešnosti poslovanje družbe ali z udeležbo pri dobičku.
- 5.5 Priporoča se, da so prejemki članov nadzornega sveta ali upravnega odbora plačani iz stroškov poslovanja družbe.
- 5.6 V družba z enotirnim sistemom upravljanja, člani upravnega odbora, ki so hkrati izvršni direktorji družbe, poleg prejemkov iz naslova opravljanja funkcije člana upravnega odbora, prejemajo tudi prejemke iz naslova opravljanja funkcije izvršnega direktorja. Za določitev prejemkov izvršnih direktorjev naj se uporabijo Priporočila za kadrovanje in nagrajevanje članov uprave in izvršnih direktorjev.
- 5.7 Osebi, ki nastopa tako v funkciji člana upravnega odbora kot v funkciji izvršnega direktorja, naj se povračila stroškov, ki jih je utrpel, ko je nastopal v obeh funkcijah hkrati, povrnejo, le za funkcijo člana upravnega odbora.
- 5.8 Smiselno se priporoča uporaba prejšnjega odstavka tudi za ugodnosti, katerih podvajanje, ne bi služilo namenu dodelitve ugodnosti.

### **Sklepi skupščine delničarjev**

- 5.9 Priporoča se, da skupščina zagotovi neodvisnost in kvaliteto dela nadzornega sveta ali upravnega odbora ter njenih komisij, tako da sklepe navedene v naslednjih točkah (točke 5.10 , 5.11 in 5.12) sprejme vnaprej.
- 5.10 Skupščina naj sprejme sklep, s katerim določi plačila, povračila stroškov in ugodnosti (v nadaljevanju: celotni prejemki) članom nadzornega sveta ali upravnega odbora.
- 5.11 Priporoča se, da skupščina sprejme sklep, s katerim določi plačila in povračila stroškov članom komisij nadzornega sveta ali upravnega odbora. Skupščina lahko s sklepom tudi pooblasti nadzorni svet ali upravni odbor, da sama določita plačila posameznih članov komisij iz proračuna nadzornega sveta ali upravnega odbora.

5.12 Priporoča se, da skupščina sprejme sklep, s katerim določi višino proračuna nadzornega sveta ali upravnega odbora, ki je namenjen plačilu:

- stroškov izobraževanja članov;
- stroškov najema storitev zunanjih strokovnjakov;
- drugih potrebnih stroškov.

5.13 Razprava o plačilih članom nadzornega sveta ali upravnega odbora naj se na skupščini poveže z razpravo o poročilu nadzornega sveta ali upravnega odbora.

### **Sestava celotnih prejemkov**

5.14 Priporoča se, da so celotni prejemki članov nadzornega sveta ali upravnega odbora sestavljeni kot sledi:

- Plačilo za opravljanje funkcije:
  - Osnovno plačilo za opravljanje funkcije
  - Doplačilo za posebne obveznosti, naloge ali funkcije (npr. predsedovanje ipd.)
  - Doplačilo zaradi posebnih obveznosti in nalog zaradi objektivnih okoliščin družbe
- Sejnine,
- Povračila stroškov in ugodnosti zaradi opravljanja funkcije.

5.15 Priporoča se, da so celotni prejemki članov komisij nadzornega sveta ali upravnega odbora sestavljeni kot sledi:

- Plačilo za opravljanje funkcije:
  - Osnovno plačilo za opravljanje funkcije
  - Doplačilo za posebne obveznosti, naloge ali funkcije (npr. predsedovanje ipd.)
- Sejnine,
- Povračila stroškov zaradi opravljanja funkcije.

5.16 Član nadzornega sveta ali upravnega odbora naj bo za delo v komisijah nadzornega sveta ali upravnega odbora plačan posebej.

5.17 Pri določitvi višine osnovnega plačila za opravljanje funkcije člana nadzornega sveta ali upravnega odbora naj se upoštevajo konkretne okoliščine, kot na primer:

- obseg, zahtevnost in kompleksnost nalog in odgovornosti članov,
- zahtevana strokovnost in aktivnost članov,
- velikost družbe in kompleksnost poslovanja družbe,
- splošne gospodarske razmere, v katerih družba posluje.

### **Plačilo za opravljanje funkcije**

5.18 Plačilo za opravljanje funkcije člana naj bo sestavljeno iz osnovnega plačila za opravljanje funkcije; doplačila za posebne obveznosti, naloge ali funkcije člana; in doplačila zaradi posebnih obveznosti in nalog zaradi objektivnih okoliščin družbe.

- 5.19 Posebne obveznosti, naloge in funkcije člana nadzornega sveta ali upravnega odbora so na primer: funkcije predsednika in podpredsednika; konkretne naloge za katere se zadoži posamezen član ipd.
- 5.20 Objektivne okoliščine družbe, ki lahko povzročijo posebne obveznosti in naloge članov nadzornega sveta in upravnega odbora so na primer: prezadolženost družbe, negativni izid poslovanja, priprave na prevzem družbe ali na pomembnejše prevzeme drugih družb, ipd.
- 5.21 Plačilo za opravljanje funkcije člana, naj se določi v letnem znesku, ki se lahko izplačuje v enkratnem znesku ali v obliki mesečnih izplačil.
- 5.22 Doplačilo za opravljanje posebnih obveznosti, nalog ali funkcij naj se določi kot odstotni dodatek k osnovnemu plačilu glede na posamezno funkcijo, nalogo ali obveznost.
- 5.23 Doplačilo zaradi posebnih obveznosti in nalog zaradi objektivnih okoliščin družbe naj se določi kot odstotni dodatek k osnovnemu plačilu glede na posamezno posebno okoliščino, v kateri se družba nahaja ali se pričakuje, da se bo nahajala.

### **Sejnine**

- 5.24 Sejnina je nadomestilo za čas, ki ga je član nadzornega sveta ali upravnega odbora ali član komisije nadzornega sveta ali upravnega odbora porabil z udeležbo na seji.

### **Povračila stroškov in ugodnosti**

- 5.25 Člani nadzornega sveta ali upravnega odbora so upravičeni do povračila vseh potrebnih stroškov, ki nastanejo v zvezi z njihovim delom v nadzornem svetu ali upravnem odboru (stroški prevoza, dnevnice, stroški nastanitve, administrativni in drugi stroški, ipd.), do plačila članarin stanovskih organizacij in do plačila stroškov izobraževanja, ki je v neposredni povezavi z opravljanjem njihovega dela v nadzornem svetu ali upravnem odboru.
- 5.26 Članom nadzornega sveta ali upravnega odbora naj se zagotovi tudi druge ugodnosti, če je to smiselno in potrebno, zaradi opravljanja funkcije.

### **Priporočena razmerja**

- 5.27 Priporoča se, da so celotni prejemki posameznega člana upravnega odbora višji, kot bi bili, v kolikor bi opravljal funkcijo člana nadzornega sveta iste družbe.
- 5.28 Priporoča se, da znašajo doplačila za posebne obveznosti, naloge ali funkcije člana nadzornega sveta ali upravnega odbora:
- za predsednika nadzornega sveta ali upravnega odbora družbe 50% do 100% osnovnega plačila za opravljanje funkcije člana nadzornega sveta ali upravnega odbora;
  - za podpredsednika nadzornega sveta ali upravnega odbora družbe 10% doplačila za opravljanje funkcije člana nadzornega sveta ali upravnega odbora, ne glede na dejanski obseg nadomeščanja.
- 5.29 Priporoča se, da doplačilo zaradi posebnih okoliščin, ki izhajajo iz objektivnega položaja družbe, ne presega 50% odstotkov osnovnega plačila za opravljanje funkcije člana.

- 5.30 Priporoča se, da skupni znesek sejin, glede na načrtovano ali običajno število sej nadzornega sveta ali upravnega odbora, ne presega 50% osnovnega plačila za opravljanje funkcije člana.
- 5.31 Priporoča se, da sejnina za korespondenčno sejo znaša 80% siceršnje sejnine.
- 5.32 Priporoča se, da plačilo članu nadzornega sveta ali upravnega odbora za opravljanje dodatne funkcije člana komisije predstavlja 50% vrednosti osnovnega plačila za opravljanje funkcije člana nadzornega sveta ali upravnega odbora.
- 5.33 Zunanji strokovnjaki v komisijah naj so plačani tako, da se zagotovi članstvo vrhunskih neodvisnih strokovnjakov v komisijah.
- 5.34 Sejnine za člane komisij naj so enake sejinam za člane nadzornega sveta ali upravnega odbora.
- 5.35 Priporoča se, da je odstotek doplačila za opravljanja funkcije predsednika in podpredsednika komisije enaka odstotku doplačila za ti funkciji v nadzornem svetu ali upravnem odboru.

**Zavarovanje odškodninske odgovornosti članov nadzornega sveta ali upravnega odbora**

- 5.36 Priporoča se naj družba uredi zavarovanje odškodninske odgovornosti v zvezi z opravljanjem nalog članov nadzornega sveta ali upravnega odbora družbe, tako da zavaruje interese družbe, zlasti s stališča upravljanja s tveganji družbe.

**Transparentnost prejemkov članov nadzornega sveta ali upravnega odbora**

- 5.37 Celotni prejemki in izobraževanja članov nadzornega sveta ali upravnega odbora ter drugi zneski porabljeni za delo nadzornega sveta naj bodo delničarjem družbe razkriti v poročilu o delu nadzornega sveta ali upravnega odbora.
- 5.38 Priporoča se, da obveznost razkritja določa statut družbe ali sklep o imenovanju posameznega člana nadzornega sveta ali upravnega odbora.

## **6. VELJAVNOST PRIPOROČIL**

6.1 Priporočila začnejo veljati, ko jih sprejme skupščina ZČNS in jih ZČNS objavi na spletni strani [www.zdruzenje-ns.si](http://www.zdruzenje-ns.si). Takrat tudi prenehajo veljati Kriteriji za članstvo, delo in plačilo nadzornih svetov in Priporočila za plačila članov nadzornih svetov.

Predsednik ZČNS  
mag. Branko Pavlin

Brdo pri Kranju, 7. junij 2007