



ZDRUŽENJE NADZORNIKOV
SLOVENIJE

za učinkovito korporativno
upravljanje

Zdrúženje nadzornikov Slovenije

Dunajska 128a

1000 Ljubljana

elektronski naslov: info(at)zdruzenje-ns.si

Ministrstvo za finance RS

Župančičeva 3

1000 Ljubljana

elektronski naslov: gp.mf(at)gov.si

ZADEVA: Predlog ZNS za spremembo/dopolnitev predloga Zakona o revidiranju in ocenjevanju vrednosti (z dne 25.4.2016)

Na podlagi javnega poziva MF zainteresiranim javnostim je Zdrúženje nadzornikov Slovenije v nadaljevanju pripravilo predloge za spremembo oz. dopolnitev predloga Zakona o revidiranju in ocenjevanju vrednosti (z dne 25.4.2016).

Predlog Zakona o revidiranju in ocenjevanju vrednosti (z dne 25.4.2016) v 2. odstavku 60. člena določa, da lahko Agencija kršitelju fizični osebi glede na naravo kršitve začasno prepove opravljanje funkcije člana organa vodenja ali nadzora ali člana revizijske komisije zavezancev za obvezno revizijo. Začasna prepoved izvajanja funkcij se lahko izreče za obdobje največ treh let.

Predlog zakona v 2. členu določa, da se z zakonom 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 podjetjih ali subjektih javnega interesa, za obdobje največ treh let, naslednjim osebam: članu revizijskega podjetja ali članu **upravnega ali poslovnega organa subjekta javnega interesa**.

Navedeni člen direktive, ki se prenaša v pravni red RS, tako 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 subjekta javnega interesa. Predlog zakona pa v 2. odstavku 60. člena predlaga ravno slednje, ko določa, da se prepoved lahko

izreče tudi članom organa nadzora ali članom revizijske komisije, ki so zavezanci za obvezno revizijo. Pri tem je kršena tudi določba Direktive, da so nadzirane fizične osebe le osebe, ki opravljajo navedene funkcije v subjektih javnega interesa. Subjekti javnega interesa so le družbe s katerih vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu, finančne institucije ter zavarovalnice. Nikakor pa ne vse družbe zavezane reviziji. Povečevanje obsega nadzora Agencije na tak način (od nadzora nad fizičnimi osebami s funkcijami v manj kot 100 pravnih osebah na več kot 1200) je v nasprotju z namenom Direktive, konceptom nadzora s strani Agencije ter nenazadnje z realnimi zmožnostmi Agencije.

Temu vsled predlagamo, da predlagatelj pojasni zakaj predlog zakona določa, da se lahko izreče ukrep članu organa nadzora in članu revizijske komisije, ko pa Direktiva 2014/56/EU in Uredba 537/2014 tega ne zahtevata ter zakaj obseg družb ni omejen na subjekte javnega interesa.

V zvezi z nadzorom nad člani organov nadzora in revizijske komisije predlog zakona v 2. odstavku 47. 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 revizije. Predlog zakona določa, da so drugi deležniki zlasti člani organov vodenja in nadzora naročnika ter člani revizijske komisije. Predlagana zakonska določba je nesmiselna, saj je v slovenski zakonodaji že določena izključna pristojnost drugega organa nad delovanjem organov nadzora in komisijami organov nadzora. Izključno pristojnost za vrednotenje nadzornega sveta ima skupščina družbe. Izključno pristojnost nad ravnanjem komisije organa nadzora ima organ nadzora.

Poleg tega je določba nejasna, ker ne opredeli kakšna so ta ravnanja, kot tudi izrecno ne definira pojma drugih deležnikov. Poleg tega se postavlja vprašanje odgovornosti za ugotovljene kršitve, saj so subjekt, nad katerim Agencija izvaja nadzor, pravne osebe, ukrep nadzora (prepoved izvrševanja funkcije) pa se nanaša na fizično osebo, ki ni jasno definirana v predlogu zakona.

Nadalje 2. odstavek 60. člena predloga Zakona o revidiranju in ocenjevanju vrednosti določa, da se začasna prepoved opravljanja funkcije izreče glede na naravo kršitve. Predlog zakona ne določi in ne navede kršitev, za katere se lahko izreče ukrep nadzora, kar je v nasprotju z ustavnim načelom jasnosti in določnosti pravnih predpisov in predstavlja poseg v pravno varstvo posameznikov. Nadalje v zvezi z izrekom ukrepa začasne prepovedi opravljanja funkcije iz 60. člena, zakon ne določa poteka postopka. Zakon ne predvidi nastopa pravnih posledic, kar je lahko problematično zlasti v primeru, da se začasna prepoved opravljanja funkcije izreče članu nadzornega sveta, ker ni jasno ali začasna prepoved opravljanja funkcije nastopi z izdajo odločbe Agencije ali šele z odpoklicem člana nadzornega sveta po določilih Zakona o gospodarskih družbah. Poleg tega 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 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 kot takega.

Na podlagi vsega navedenega predlagamo, da se drugi odstavek 60. člena v zvezi z drugim odstavkom 47. člena predloga Zakona o revidiranju in ocenjevanju vrednosti, ustrezno spremenita tako, da Agencija ne izvaja nadzora in izreka ukrepov nadzora nad fizičnimi osebami, ki so člani organov nadzora in člani revizijske komisije, saj ti niso subjekti nadzora. Za fizične osebe nad katerimi bo Agencija izvajala nadzor, torej člani revizijskih družb in organov posloводства družb z javnim interesom, se morajo taksativno naštetih kršitve, ki so osnova za sankcije s strani Agencije.

mag. Irena Prijović, generalna sekretarka
Združenje nadzornikov Slovenije

Za ZNS pripravila delovna skupina: dr. Marjan Odar, dr. Andrej Fatur, mag. Irena Prijović, Katarina Sitar Šuštar, dr. Aljoša Valentinčič in mag. Blanka Vezjak.

Ljubljana, 25.5.2016