



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

Župančičeva ulica 3, p.p. 644a, 1001 Ljubljana

T: 01 369 6670

E: gp.mf@gov.si
www.mf.gov.si

*Prosimo, da se pri odgovoru
sklicujete na našo številko.*

Združenje nadzornikov Slovenije
mag. Irena Prijović, izvršna direktorica
Dunajska 128a
1000 Ljubljana

E: info@zdruzenje-ns.si

Številka: IPP 007-305/2016/
Datum: 8. 3. 2019

**Zadeva: Odgovor k predlogu Združenja nadzornikov Slovenije za spremembo
73. in 81.č člena Zakona o revidiranju in obrazložitve uporabe definicije
subjektov javnega interesa**

Spoštovani,

zahvaljujemo se za vaš odziv k Zakonu o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 84/18; v nadaljnjem besedilu: ZRev-2A), s katerim se je v slovenski pravni red preneslo določbe Direktive 2014/56/EU Evropskega parlamenta in Sveta o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze; v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2014/56/EU) in uredilo izvajanje Uredbe EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES; v nadaljnjem besedilu: Uredba 537/2014/EU), ki pomenita odziv na ugotovljeno potrebo po okrepitevi preglednosti trgov finančnega sistema.

K 1. točki - opredelitev pojma »subjekt javnega interesa«:

V 5. alineji četrtega odstavka 53. člena Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15 in 15/17; v nadaljnjem besedilu: ZGD-1) je določeno, da se izraz »subjekt javnega interesa« (v nadaljnjem besedilu: SJI) uporablja za družbo, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, kreditno institucijo, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja bančništvo ter zavarovalnico, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja zavarovalništvo.

Poleg tega ZGD-1 določa še, da so SJI velike družbe (55. člen), določa posebne obveznosti v zvezi s konsolidiranim letnim poročilom (56. člen), ureja zahtevo po dodatni izjavi v poslovnih poročilih SJI, ki imajo več kot 500 zaposlenih (70. člen). Poleg tega prvi odstavek 279. člena ZGD-1 določa, da mora družba, ki je prepoznana kot SJI, s strani njenega nadzornega sveta oblikovati revizijsko komisijo ter skladno z 280. členom ZGD-1 oblikovati sestavo in naloge revizijske komisije.

Na podlagi informacij Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljnjem besedilu: Agencija), prevzetih z njene spletne strani, je bilo konec leta 2018 v Sloveniji 68 gospodarskih

družb, ki se uvrščajo med SJI, in sicer: 40 javnih družb, 1 družba, ki se šteje za družbo, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, 12 bank (od tega je ena hkrati javna družba), 3 hranilnice, 13 zavarovalnic (od tega je ena hkrati javna družba) in 2 pozavarovalnici (od tega sta dve hkrati tudi javni družbi).

Z Direktivo 2014/56/EU je državam članicam na podlagi spremenjene 13. točke 2. člena omogočeno, da razširijo nabor SJI tudi na subjekte, ki jih države članice imenujejo za SJI, na primer družbe, ki imajo zaradi svoje narave poslovanja, velikosti ali števila zaposlenih velik javni pomen, torej da dodatno določijo oziroma imenujejo subjekte, za katere veljajo posebna dodatna pravila o revidiranju in s tem tudi dodatna finančna obremenitev, za kar se je odločilo 20 držav članic. Razširitve teh se nanašajo predvsem na pokojninske sklade, pokojninske družbe, investicijske družbe, družbe glede na kriterij velikosti oz. število zaposlenih, družbe v državni lasti, in druge oblike.

Z razširitvijo pojma SJI z ZRev-2A so med SJI uvrščene tudi pokojninske družbe in družbe, v katerih imajo skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, država ali občine večinski lastniški delež in so zavezane k obvezni reviziji. Širitev nabora SJI je bila izglasovana v zakonodajnem postopku državnega zbora in potrjena s strani poslancev Državnega zbora Republike Slovenije in s tem za katere družbe je, poleg že obstoječih, smiselna podrobnejša obravnava s strani revizorjev in posledično dodaten nadzor nad revizijskimi družbami, ki revidirajo SJI.

S sprejemom ZRev-2A in s tem širšega pomena SJI gre za drugačen pomen izraza SJI, kot ga določa ZGD-1. Zakon o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K in 84/18; v nadaljnjem besedilu: ZRev-2) je Lex specialis na področju revidiranja, s čimer se daje prednost specifičnih določb glede revidiranja iz ZRev-2 pred splošnimi določbami ZGD-1.

Z uveljavitvijo ZRev-2A so kot SJI prepoznane nove družbe, ki bodo morale upoštevati posebna pravila o računovodenju, vodenju poslovnih knjig, pripravi letnega poročila in oblikovanju revizijske komisije. Skladno z navedenim je ZRev-2A uvedel za novo prepoznane družbe prilagoditveno obdobje (104. člen ZRev-2A). Revizijske družbe bodo tako lahko upoštevale posebna pravila o revidiranju SJI za celotno poslovno leto. Seznam SJI bo četrletno na svojih spletnih straneh objavljala Agencija. Na podlagi širše opredelitve SJI Agencija ocenjuje, da se bo skupno število SJI povečalo na približno 180 družb.

K 2. točki – začasna prepoved opravljanja funkcije člana organa vodenja ali nadzora ali člana revizijske komisije:

Z ZRev-2A je bil sprejet tudi nov 81.č člen ZRev-2, ki določa, da lahko Agencija z odredbo kršitelju – fizični osebi, ki pri subjektu javnega interesa opravlja naloge člana organa vodenja ali nadzora ali člana revizijske komisije, glede na naravo kršitve, začasno prepove opravljanje njegovih nalog, v kolikor ustreza taksativno naštetemu ravnanju iz drugega odstavka zadevnega člena. Ob tem je Združenje nadzornikov Slovenije zapisalo, da so s pripombami k zadevni materiji že seznanili ministrstvo v času možnosti podaje pripomb k Zakonu o revidiranju in ocenjevanju vrednosti, ko je potekala javna obravnava.

Ministrstvo potrjuje, da se je delovna skupina za pripravo takrat novega predloga Zakona o revidiranju in ocenjevanju vrednosti z mnenjem Združenja nadzornikov Slovenije seznanila že tedaj in ga ob pripravi ZRev-2A delno upoštevala s tem, da je omejila kršitelja na fizično osebo, ki pri SJI opravlja naloge člana vodenja ali nadzora ali člana revizijske komisije in hkrati z drugim odstavkom 81.č člena ZRev-2 določno navedla razloge, v katerih se izreče prepoved opravljanja funkcije vodenja ali nadzora ali člana revizijske komisije zavezancev za obvezno revizijo pri SJI. Z navedenim se z ZRev-2, ki je sistemski zakon za področje revidiranja, sicer širi

prenos točke e prvega odstavka 30.a člena Direktive 2014/56/EU v povezavi s spremenjenim 39. členom Direktive 2014/56/EU tudi na člane organa nadzora ali revizijske komisije SJI.

Z 279. in 280. členom ZGD-1 se je uredil prenos nove določbe 39. člena Direktive 2014/56/EU glede revizijske komisije, prav tako pa tudi 5. točka 689.c člena ZGD-1 vsebuje kazensko določbo, s katero se lahko za prekršek kaznuje član nadzornega sveta, ki je glasoval za sklep, na podlagi katerega je revizijska komisija imenovana v nasprotju z določbo prvega odstavka 280. člena ZGD-1¹. V ZGD-1 pa ni navedenega nobenega nadzornega ukrepa v smislu določbe iz novega 30.a člena Direktive 2014/56/EU, zato se je to uredilo v ZRev-2A.

Hkrati pojasnjujemo, da je Agencija na podlagi drugega odstavka 18. člena ZRev-2 pristojni organ tudi za nadzor nad izvajanjem Uredbe 537/2014/EU. Revizijska komisija ima na podlagi določb Uredbe 537/2014/EU pomembno vlogo pri ocenjevanju in zagotavljanju neodvisnosti revizorjev SJI (4. do 6. člen Uredbe 537/2014/EU, nanašajoč se na revizijske pristojbine, prepovedi opravljanja nerevizijskih storitev, pripravi na obvezno revizijo in oceno nevarnosti za neodvisnost), ter imenovanju oziroma postopku izbire revizorjev SJI (16. člen Uredbe 537/2014/EU). Poleg navedenega je Agencija pristojna za spremljanje revizijskega trga na področju obvezne revizije SJI, kar med drugim vključuje tudi ocenjevanje učinkovitosti revizijskih komisij (točka 1.c 27. člena Uredbe 537/2014/EU). Za zagotavljanje izvajanja določb Uredbe 537/2014/EU s strani članov revizijskih komisij, je po analogiji z ostalimi subjekti nadzora (revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji) v ZRev-2 urejena tudi možnost sankcioniranja članov revizijskih komisij v primeru, da ne izvajajo svojih nalog, določenih v Uredbi 537/2014/EU (oziroma v 280. členu ZGD-1).

Naj na koncu še poudarim, da je namen in cilj revizijske reforme izboljšati kakovost revidiranja, pri čemer morajo biti glede na svoje dolžnosti in vlogo pri tem, vsi akterji ustrezno obravnavani, predvsem v primerih, ko le-ti ne izpolnjujejo svojih nalog. Navedeno se je zasledovalo tudi ob pripravi ZRev-2A.

S spoštovanjem,


Metod Dragonja
državni sekretar



Poslati elektronsko v vednost:

- Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (gp.mgrt@gov.si)

¹ (1) Če nadzorni svet imenuje revizijsko komisijo, mora biti vsaj en član komisije neodvisen strokovnjak in usposobljen za računovodstvo ali revizijo. Ostali člani revizijske komisije so lahko le člani nadzornega sveta, ki so neodvisni od revidiranega subjekta.

