



SPEKTER, poslovanje z nepremičninami in tehnično svetovanje, d.o.o.

Trg revolucije 7, SI-1420 Trbovlje

T: +386 (0)3 5633015 F: +386 (0)3 5633025 E: spekter@spekter.info I: www.spekter.info

KODEKS UPRAVLJANJA

družbe

Spekter, d.o.o.

Junij 2019

KAZALO

1. UVOD.....	3
1.1 Namen kodeksa.....	3
1.2 Uporaba kodeksa – osnovna raven	3
1.3 Pomen kakovostnih razkritij odstopanj od kodeksa	3
1.4 Opredelitev pojmov	3
2. OKVIR KORPORATIVNEGA UPRAVLJANJA – OSNOVNA RAVEN.....	6
3. RAZMERJE MED DRUŽBO IN USTANOVITELJEM	8
4. SESTAVA ORGANA NADZORA.....	8
5. DELOVANJE IN PREJEMKI ORGANA NADZORA.....	9
6. SESTAVA ORGANA VODENJA.....	10
7. DELOVANJE ORGANA VODENJA.....	10
8. PREJEMKI ČLANOV ORGANA VODENJA.....	11
9. USPOSABLJANJE ČLANOV ORGANA VODENJA IN NADZORA	11
10. JAVNO POROČANJE	11
11. REVIZIJA IN SISTEM NOTRANJIH KONTROL	11

1. UVOD

1.1 Namen kodeksa

Kodeks upravljanja nejavne družbe Spekter, d.o.o., s sedežem na naslovu Spekter, d.o.o., Trg revolucije 7, 1420 Trbovlje (v nadaljevanju: **kodeks**) je namenjen ustanovitelju družbe in organom vodenja ter nadzora.

Družba Spekter d.o.o. (v nadaljevanju tudi: **družba**) v skladno z 57. členom 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, 15/17 in 22/19 – ZPosS; v nadaljevanju: ZGD-1) ni zavezana k revidiranju računovodskih izkazov v povezavi s katerim bi morala v skladu s 5. točko petega odstavka 70. člena ZGD-1 v svoje poslovno poročilo vključiti izjavo o upravljanju, z navedbo podatkov o javni dostopnosti besedila kodeksa in navedbo odstopanj od posameznih določil kodeksa. V družbi se ne glede na navedeno v skladu s sprejetimi poslovnimi načrti in odločitvami ustanovitelja izvaja zunanja revizija in je v ta namen sprejet tudi ta kodeks upravljanja.

Družba, ki je zavezana k reviziji oziroma družba, ki sprejeme kodeks upravljanja, mora po načelu "spoštuj ali pojasni" v izjavi o upravljanju razkriti odstopanja od posameznih določil kodeksa.

Kodeks je namenjen vsem deležnikom in širšemu okolju, ki s poznavanjem vsebine kodeksa lažje presojuje kakovost upravljanja družbe.

1.2 Uporaba kodeksa – osnovna raven

Družba pristopa h kodeksu s podpisom direktorja, po predhodnem soglasju ustanovitelja družbe, saj nadzorni svet družbe (predviden z Aktom o ustanovitvi družbe Spekter, d.o.o., št. 013-2/2018 z dne 23. 5. 2018, v nadaljevanju: Aktom o ustanovitvi družbe Spekter, d.o.o.) še ni vzpostavljen.

Glede na to, da se skladno s 55. členom ZGD-1 družba uvršča med majhne družbe, je razvrščena na osnovno raven in razkriva le spoštovanje oziroma odstopanje od osnovnih določil kodeksa, ki vsebuje temeljna priporočila dobre prakse korporativnega upravljanja. Če družba posameznega osnovnega določila ne spoštuje, to razkrije v vsakokratni izjavi o upravljanju in navede pojasnilo, zakaj ga ne spoštuje.

1.3 Pomen kakovostnih razkritij odstopanj od kodeksa

Namen načela »spoštuj ali pojasni« je jasno in kakovostno pojasnilo o razlogih za odstopanja in predstavitev alternativne prakse. Da bi lastno prakso v družbi prepoznali kot ustrezno, je nujno razumevanje namena in vsebine določil kodeksa. Osnovno vodilo pri oblikovanju izjave o upravljanju je vsebinska implementacija dobre prakse, ki družbi ustreza za učinkovito upravljanje.

Odločitev za oblikovanje lastnega kodeksa upravljanja podpira posebnosti družbe. Uporablja se kot referenčni kodeks družbe in upošteva vse njene posebnosti glede osnovnih mehanizmov upravljanja, zato lahko predstavlja konkurenčno prednost za družbo.

1.4 Opredelitev pojmov

V nadaljevanju so navedeni pomeni posameznih izrazov v kodeksu.

Deležniki so posamezniki in interesne skupine, ki imajo v družbi pravno priznan legitimni interes. To so predvsem: ustanovitelj, zaposleni, stranke, upniki in poslovni partnerji, dobavitelji pa tudi poslovno in družbeno okolje ter država.

Ustanovitelj družbe je lastnik družbe.

Družba je gospodarska družba Spekter d.o.o., ustanovljena skladno z ZGD-1.

Izjava o upravljanju je del poslovnega poročila družbe, v katerem se ustanovitelju in drugim deležnikom razkrijejo ključni podatki o upravljanju, skupaj s podatki o izbiri in spoštovanju kodeksa upravljanja, če je družba zavezana reviziji finančnih izkazov.

Nadzorni svet je organ nadzora družbe, ki je ločen od organa vodenja.

Nasprotje interesov obstaja, kadar je nepristransko in objektivno opravljanje nalog oziroma odločanje znotraj opravljanja funkcije posamezne osebe ogroženo zaradi vključevanja osebnega ekonomskega interesa, interesa družinskih članov ali kakršnih koli drugih interesov povezanih z drugo fizično ali pravno osebo.

Nejavna družba je družba, katere vrednostni papirji niso uvrščeni v trgovanje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, torej družba, ki ni na borzi.

Neodvisnost je odsotnost vpliva na nepristransko, strokovno, objektivno, pošteno in celovito osebno presojo osebe pri opravljanju njenih nalog ali odločanju znotraj funkcije, ki jo opravlja. Šteje se, da so osebe odvisne, če so ekonomsko, osebno ali kako drugače tesneje povezane z družbo ali njenim organom vodenja.

Obvladovanje je razmerje med odvisno in obvladujočo družbo kot ga definira ZGD-1 oziroma temu razmerju podobno razmerje med katero koli fizično in pravno osebo.

Povezane osebe so pravno samostojne osebe, ki so med seboj bodisi upravljavsko, kapitalsko ali kako drugače povezane tako, da zaradi teh povezav skupno oblikujejo poslovno politiko in delujejo usklajeno za doseganje skupnih poslovnih ciljev, oziroma tako, da ima ena oseba možnost usmerjati drugo ali bistveno vplivati nanjo pri odločanju o financiranju in poslovanju, oziroma tako, da poslovanje ene osebe oziroma izidi njenega poslovanja lahko pomembno vplivajo na poslovanje oziroma izide poslovanja druge osebe. Za povezane osebe štejejo zlasti osebe, ki so med seboj povezane:

- kot ožji družinski člani;
- tako, da je ena oseba oziroma so osebe, ki se štejejo za povezane, skupaj, posredno ali neposredno kot imetniki kapitala udeleženi v drugi osebi;
- tako da je v obeh osebah kot imetnik kapitala udeležena ista oseba oziroma osebe, ki se štejejo za povezane;
- tako da tvorijo koncern po ZGD-1;
- kot člani organov vodenja ali nadzora ali prokuristi oziroma zaposleni na podlagi pogodbe o zaposlitvi, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe, z družbo, v kateri opravljajo to funkcijo oziroma v kateri so zaposlene, in ožji družinski člani te osebe.

Družba Spekter, d.o.o. je neposredno povezana s Stanovanjskim skladom RS, Poljanska cesta 31, 1000 Ljubljana – njenim lastnikom. Ta ima v lasti tudi družbo Stanovanjsko podjetje d.o.o., Ob Suhi 19, 2390 Ravne.

Preglednost je tista stopnja razkritja informacij o družbi, ki omogoča njihovim prejemnikom (deležnikom) pravilno oceno finančnega položaja, poslovanja, tveganj in upravljanja družbe ter na podlagi katere lahko sprejmejo kakovostne odločitve. Je eden najpomembnejših gradnikov sistema upravljanja družbe, njeni bistveni elementi pa so: kakovost razkritja, pogostnost dajanja informacij in dostopnost. Razkritje je kakovostno le, če ima objavljena informacija te značilnosti: celovitost oziroma popolnost, zanesljivost, pomembnost, pravočasnost in primerljivost.

»**Spoštuj ali pojasni**« je načelo, ki ga uzakonja peti odstavek 70. člena ZGD-1. Ta kodeks je referenčni kodeks družbe, zato mora ta zaradi preglednosti do deležnikov družbe navesti, katerih določil ni upoštevala in pojasniti odstopanje od posamičnih določil kodeksa v izjavi o upravljanju.

Akt o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo je vsakokratno veljaven Akt družbe z omejeno odgovornostjo Spekter d.o.o. (v času sprejema kodeksa je to akt št. 013-2/2018 z dne 23. 5. 2018).

Uprava je organ vodenja družbe, ki je skladno s statutom družbe enočlanska: zakoniti zastopnik družbe je direktor. V nadaljevanju je namesto uprava uporabljen pojem direktor. (v času sprejema kodeksa je direktor družbe Spekter, d.o.o. mag. Stanislav Sotlar).

Upravljanje družbe je sistem razdelitve vlog, pristojnosti in odgovornosti med ustanoviteljem, organi vodenja in organi nadzora ter vzpostavitev ključnih mehanizmov, po katerih ti delujejo, zaradi zagotovitve dolgoročnega razvoja in uspeha družbe.

2. OKVIR KORPORATIVNEGA UPRAVLJANJA – OSNOVNA RAVEN

- 2.1** Družba z Aktom o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo in drugimi internimi akti oblikuje uravnotežen osnovni okvir svojega upravljanja. Pri sprejetju Akta o ustanovitvi družbe Spekter, d.o.o. (št. 013-2/2018 z dne 23. 5. 2018) je ustanovitelj Stanovanjski sklad Republike Slovenije, javni sklad, upošteval dolgoročni interes družbe.

Namen družbe je zagotavljanje trenda pozitivnega poslovnega izida družbe, da ustanovitelju zagotovi varnost njihove naložbe na dolgi rok. V nadaljevanju so nanizane smernice dolgoročnega razvoja in ključni cilji družbe, na podlagi katerih družba načrtuje nadaljnji razvoj.

Postati želimo najboljša izbira na področju izvajanja storitev upravljanja nepremičnin, s stalnim izboljševanjem kakovosti svojih storitev in odnosov do strank, na transparenten način in z odlično komunikacijo in tako soustvarjati bivanju in okolju prijazne soseke. Na drugi strani pa želimo, skladno s poslanstvom ustanovitelja, s skupnim načrtovanjem zagotavljati uravnoteženo ponudbo primernih najemnih stanovanj na področju Zasavja.

Naša vizija temelji na dolgoletni tradiciji, širokem spektru dejavnosti in celovitem upravljanju ter gospodarjenju z lastnim stanovanjskim fondom kot dobrima osnovama za izgradnjo vseh naših razvojnih potencialov, z namenom izboljšanja kakovosti storitev, za vse naše obstoječe in nove stranke.

Poslanstvo našega podjetja je ostati napreden upravljalec, ki nudi uporabnikom naših storitev, torej etažnim lastnikom, celovito upravljanje z namenom ohranjanja in dviga vrednosti nepremičnin in zagotavljanje nemotene udobja in bivanja naših strank ter največji lastnik in ponudnik najemnih stanovanj na področju Zasavja.

Spekter, d.o.o. se bo kot eden izmed večjih upravnikov stanovanjskih enot/stavb v širši zasavski regiji razvijal v smeri nadgrajevanja horizontalne integriranosti ter krepitve prepoznavnosti zanesljivega in razvojno naravnane upravnika. Kot lastnik pa bo skrbel za ohranjanje primerne najemne stanovanjskega fonda, skupaj z ustanoviteljem ter lokalnimi skupnostmi pa kot (so)investitor skrbel za zagotavljanje uravnotežene ponudbe primernih najemnih stanovanj v Zasavju. Svoje poslanstvo vidimo v ustvarjanju privlačnih, nujno potrebnih in uporabnih komplementarnih storitev, ki oblikujejo prihodnje potrebe naših poslovnih partnerjev.

Temelj našega delovanja so vrednote poslovne odličnosti, kot so: etičnost, strokovnost, poštenost in verodostojnost. Vse deležnike, s katerimi poslujemo, spodbujamo in usmerjamo h gospodarnemu ravnanju in trajnostnemu razvoju.

- 2.2** Akt o ustanovitvi družbe Spekter, d.o.o. jasno ločuje pristojnosti ustanovitelja ter organov vodenja (direktor in prokurist) in nadzora.

V Aktu o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo so navedene zadeve, o katerih odloča ustanovitelj, in posebej zadeve, o katerih odločata direktor in nadzorni svet, tako da se preprečijo nesporazumi in spori glede pristojnosti pri posameznih vprašanjih.

Nadzorni svet učinkovito nadzira poslovanje družbe in delovanje direktorja. Glavne pristojnosti nadzora niso prenesene na ustanovitelja, razen v primeru, da nadzor ni vzpostavljen.

Nadzorni svet imenuje in razrešuje organ vodenja ter odloča o njegovih prejemkih. Organ nadzora potrjuje tudi letno poročilo, ki ga mora potrditi tudi Vlada RS skladno s 3. odstavkom 11. a člena Akta o ustanovitvi Stanovanjskega sklada Republike Slovenije kot javnega sklada (Uradni list RS, št. 6/11, 60/17, 17/18 in 4/19) in ustanovitelj skladno s 15. členom Akta o ustanovitvi družbe Spekter, d.o.o.

Pristojnosti direktorja so v Aktu o ustanovitvi družbe z Spekter, d.o.o. določene tako, da ta učinkovito vodi posle v dobro družbe.

- 2.3** Družba zagotavlja varovanje pravic in interesov svojih ključnih deležnikov, zlasti ustanovitelja, zaposlenih, upnikov, strank in poslovnih partnerjev ter si prizadeva za doseganje in ohranjanje medsebojnega zaupanja z njimi.
- 2.4** Družba na svoji spletni strani javno objavlja Akt o ustanovitvi družbe Spekter, d.o.o.
- 2.5** Družba skrbi za ločevanje interesov ustanovitelja in družbe.

Ustanovitelj svojega položaja ne izkorišča za pridobivanje določenih koristi od družbe ali za vplivanje na družbo razen uveljavljanja pravic, ki jih ima, za katere je izrecno upravičen skladno z ZGD-1 in Aktom o ustanovitvi družbe Spekter, d.o.o..

Direktor in člani nadzornega sveta delujejo izključno v prid družbe in ne tretjih oseb niti ustanovitelja. Pri morebitni koliziji osebnih interesov ustanovitelja z interesi družbe prevladajo slednji.

- 2.6** Družba ima jasno določene strateške cilje svojega poslovanja in razvoja, ki je naravnano dolgoročno. Ob oblikovanju strateških ciljev direktor sodeluje z organom nadzora.

Letni načrti družbe so skladni s strateškimi cilji in predstavljajo njihovo konkretizacijo v prihodnjem letu.

Družba zagotavlja primerne finančne in človeške vire za doseg vsega navedenega.

3. RAZMERJE MED DRUŽBO IN USTANOVITELJEM

- 3.1** Družba ima enega ustanovitelja – Stanovanjski sklad Republike Slovenije, javni sklad (v nadaljevanju ustanovitelj), ki samostojno odloča o razpolaganju z dobičkom. Če ima družba izgubo, jo lahko ustanovitelj pokrije z dodatnimi vlaganji.

Družba zagotavlja sistem upravljanja, ki omogoča odgovorno uresničevanje pravic ustanovitelja ter v primeru, da ni vzpostavljen nadzor, začasno opravlja tudi funkcijo nadzora.

- 3.2** Družba obvešča ustanovitelja skladno z vsakokratnim Aktom o ustanovitvi družbe Spekter, d.o.o.

Družba s pravočasnim in korektnim obveščanjem, dajanjem pojasnil in odgovorov na sejah nadzornega sveta, ustanovitelju omogoča in spodbuja dejavno uresničevanje njegovih pravic.

- 3.3** Ustanovitelj lahko preko svojih predstavnikov razpravlja v zvezi s točkami dnevnega reda seje nadzornega sveta družbe.

4. SESTAVA ORGANA NADZORA

- 4.1** Organ nadzora družbe je nadzorni svet.

- 4.2** Organ nadzora družbe je petčlanski.

Člane nadzornega sveta imenuje Vlada RS skladno z določbo 11. a člena Akta o ustanovitvi Stanovanjskega sklada Republike Slovenije kot javnega sklada (Uradni list RS, št. 6/11, 60/17, 17/18 in 4/19) in ustanovitelj skladno s 14. členom Akta o ustanovitvi družbe Spekter, d.o.o.

- 4.3** Organ nadzora je sestavljen iz oseb, ki kritično nadzirajo poslovanje in vodenje družbe, in sicer:
- dva predstavnika ministrstva, pristojnega za prostor, ki sta strokovnjaka s stanovanjskega, gradbenega ali prostorskega načrtovanja,
 - en predstavnik ministrstva, pristojnega za finance, ki je strokovnjak za računovodsko in finančno področje,
 - en predstavnik zaposlenih v gospodarski družbi,
 - en predstavnik uporabnikov storitev gospodarske družbe.

Sestava organa nadzora omogoča učinkovit nadzor.

- 4.4** Organ nadzora je odgovoren za nadzorovanje in ocenjevanje direktorja, direktor pa drugih zaposlenih. Njegove pristojnosti so opredeljene v 15. členu Akta o ustanovitvi družbe Spekter, d.o.o.

- 4.5** Predsednik nadzornega sveta sklicuje vodi seje nadzornega sveta ter je edini pooblaščen izjavljati voljo in objavljati odločitve nadzornega sveta. Predsednik nadzornega sveta ne sprejema samostojno nobenih odločitev v imenu tega organa.

Predsednik nadzornega sveta skrbi za upoštevanje postopkov, povezanih s pripravljalnimi deli, posvetovanjem, sprejemanjem sklepov in izvedbo odločitev. V dnevnem redu sej so navedene točke, ki bodo obravnavane.

Predsednik zagotovi, da lahko vsi člani prispevajo k razpravi nadzornega sveta z vidika znanja in informiranosti, ter poskrbi, da je pred sprejemanjem odločitev na voljo dovolj časa za razmislek in razpravo.

5. DELOVANJE IN PREJEMKI ORGANA NADZORA

- 5.1** Nadzorni svet se sestaja dovolj pogosto, da lahko učinkovito izpolnjuje svoje dolžnosti. Informacije, pomembne za poslovanje družbe in družbo na splošno, prejema pravočasno. Primerna organizacija njegovih sej in ustrezno informiranje sta ključnega pomena.

Nadzorni svet se mora sestati najmanj dvakrat v koledarskem letu, oziroma po potrebi.

- 5.2** Predsednik nadzornega sveta je odgovoren za zagotavljanje točnega, pravočasnega in jasnega sklicevanja sej nadzornega sveta.

Predsednik nadzornega sveta je odgovoren za organizacijo dela znotraj organa, zato skrbi za pravočasno in redno sklicevanje sej, ko je to potrebno oziroma predvideno.

- 5.3** Direktor mora nadzornemu svetu pravočasno zagotoviti ustrezne informacije, člani nadzornega sveta pa morajo zahtevati dodatna pojasnila in obrazložitve, kadar je to potrebno. Vzpostavljeni so taki postopki, da je mogoč hiter, natančen in učinkovit pretok informacij.

Nadzorni svet prejema informacije od direktorja.

Če nadzorni svet ugotovi, da potrebuje dodatna pojasnila ali informacije, mu je na voljo hiter, odziven in učinkovit sistem za njihovo pridobivanje. Vsako zahtevo po poročilu ali predstavitvi dokumentacije direktor izpolni takoj, ko je mogoče.

Direktor pri posredovanju informacij nadzornemu svetu upošteva visoke standarde zaupnosti oziroma informacijske varnosti.

Direktor redno, pravočasno in izčrpno obvešča nadzorni svet o vseh pomembnih zadevah, ki se nanašajo na poslovanje družbe, njeno strategijo in obvladovanje tveganj.

- 5.4** Direktor na zahtevo nadzornega sveta zagotovi slednjemu storitve zunanjega strokovnega svetovanja, ki jih potrebuje, pri čemer upošteva zahteve nadzornega sveta o vsebini in izvajalcu storitev.

Nadzorni svet lahko za pregled in preverjanje informacij pooblasti posebnega izvedenca, predsednik nadzornega sveta pa v imenu družbe z njim sam sklene pogodbo.

- 5.5** Zapisniki sej nadzornega sveta vsebujejo navedbo prisotnih članov in drugih oseb, sprejete sklepe, poimensko glasovanje pri sklepih, ki niso soglasni, kratek povzetek bistva razprave in vse navedbe, za katere to zahtevajo člani. Zajete so tudi vse problematične zadeve, ki ne morejo biti rešene z ustaljenimi postopki.
- 5.6** Plačila članom organa nadzora določi ustanovitelj. Višina in oblika plačila sta prilagojeni zahtevnosti funkcije. Nadzorni svet ni plačan glede na uspešnost poslovanja družbe.

6. SESTAVA ORGANA VODENJA

- 6.1** Organ vodenja družbe je enočlanska uprava (direktor) in ustreza velikosti in kompleksnosti družbe ter zahtevam poslovanja. Uprava je učinkovita in pokriva vsa področja poslovanja.
- 6.2** Uprava družbe je samostojna in strokovna ter jo predstavlja direktor. Direktor ima ustrezno znanje in izkušnje, funkcijo opravlja poklicno. Upravo imenuje nadzorni svet. Uprava deluje izključno v dobro družbe.
- 6.3** Spremembe v upravljanju morajo biti obvladljive, da ni prekinitev v poslovanju.

Ob krajši ali daljši odsotnosti direktorja se s pooblastilom zagotovi odločanje o tekočih vprašanjih poslovanja. Pooblastilo podeli direktor.

- 6.4.** Družba ima lahko tudi prokurista, ki je imenovan na enak način kot direktor. Prokurist je pooblaščen za vsa pravna dejanja, ki spadajo v pravno sposobnost družbe, razen za odsvajanje in obremenjevanje nepremičnin, za kar mora biti prokurist posebej pooblaščen.

7. DELOVANJE ORGANA VODENJA

- 7.1** Direktor nosi odgovornost za operativno vodenje družbe.

Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad poslovanjem družbe in nima pristojnosti sprejemanja vodstvenih odločitev, razen tistih, ki so izrecno opredeljene v 15. členu Akta o ustanovitvi družbe Spekter, d.o.o.

- 7.2** Direktor sprejema odločitve objektivno in izključno v dobro družbe.

8. PREJEMKI ČLANOV ORGANA VODENJA

- 8.1** Nadzorni svet določi sistem celotnih prejemkov direktorja v individualni pogodbi o zaposlitvi. Prejemki so odvisni od nalog direktorja, finančnega stanja družbe in uresničitve ciljev.

Prejemek direktorja je sestavljen tudi iz variabilnega dela, ki je določen v sorazmerju z dosežki. Merila za variabilna plačila so določena v individualni pogodbi o zaposlitvi.

Sistem celotnih prejemkov oblikuje in sprejme nadzorni svet skladno z vsakokratno veljavno zakonodajo. (v času sprejema tega Kodeksa so to veljaven Zakon o prejemkih poslovnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 21/10, 8/11 – ORZPPOGD4 in 23/14 – ZDIJZ-C) in Priporočila Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Direktorat za notranji trg).

- 8.2** Nadzorni svet upošteva finančne vplive morebitne predčasne prekinitve mandata direktorja.

9. USPOSABLJANJE ČLANOV ORGANA VODENJA IN NADZORA

- 9.1** Člani organa vodenja ali nadzora se morajo stalno usposabljati in zagotoviti, da znanje, izkušnje in veščine članov ustrezajo potrebam družbe.

Stroški dodatnega usposabljanja iz funkcionalnega znanja, potrebnega za opravljanje funkcije vodenja, so strošek poslovanja družbe in niso del plačil za opravljanje funkcije.

10. JAVNO POROČANJE

- 10.1** Direktor mora objaviti letno poročilo družbe, ki je oblikovano glede na veljavno zakonodajo.

Direktor v letnem poročilu objavi vse zakonsko predvidene informacije, pa tudi tiste informacije ter obrazložitve dejstev in poslovnih dogodkov, ki so v interesu ustanovitelja.

Letno poročilo je najbolj bistven informativni dokument za ustanovitelja.

- 10.2** Družba podrobno predstavi svojo prakso delovanja in direktor prakso upravljanja v izjavi o upravljanju družbe, ki je oblikovana skladno z ZGD-1. Izjava o upravljanju se oblikuje kot del letnega poročila.

11. REVIZIJA IN SISTEM NOTRANJIH KONTROL

- 11.1** Družba s postopkom izbire revizorja, v katerem sodelujejo organi vodenja ali nadzora družbe omogoči imenovanje revizijske družbe, ki bo zagotovila neodvisen in nepristranski pregled računovodskih izkazov družbe skladno s strokovnimi in poklicno-etičnimi revizijskimi načeli

ter drugimi pravili revidiranja. Za izpolnjevanje teh pravil družba med revizijo zagotavlja kakovostno komunikacijo z revizorjem.

- 11.2 Direktor skrbi za vzpostavitev sistema upravljanja tveganj. Sistem je tak, da omogoča pravočasno odkrivanje ključnih tveganj, ki grozijo družbi. Direktor jasno razdeli pristojnosti in odgovornosti za posamezno področje poslovanja v družbi (organizacijsko enoto ali proces).

Številka: 51/2019

Trbovlje, dne 19. 6. 2019

mag. Stanislav Sotlar

Direktor

 **SPEKTER** d.o.o.
Trg revolucije 7, 1420 TRBOVLJE