



**ACCOUNTANCY
EUROPE.**

POJASNJUJEMO OMNIBUS: KLJUČNE SPREMEMBE V DIREKTIVI CSDDD

(Direktiva o skrbnem pregledu v podjetjih glede trajnostnosti)

Informativni povzetek

FACTS.

**CORPORATE GOVERNANCE
JANUAR 2026**

UVOD

Organizacija Accountancy Europe je izdala v nadaljevanju predstavljeno dejstveno analizo v direktivi Omnibus I, ki se osredotoča na spremembe Direktive o skrbnem pregledu v podjetjih glede trajnostnosti (CSDDD). Ta informativni dokument deležnikom zagotavlja pregled dokončno sprejetih sprememb, ki vplivajo na izvajanje skrbnega pregleda glede trajnostnosti v Evropi.

OZADJE PAKETA OMNIBUS I

Evropska komisija (EK) je 26. februarja 2025 predstavila paket Omnibus I kot del širšega programa za poenostavitve, katerega cilj je zmanjšanje administrativnih bremen. Ta program določa zahtevne cilje, vključno s 25-odstotnim zmanjšanjem poročevalskih obveznosti za podjetja ter 35-odstotnim zmanjšanjem za majhna in srednje velika podjetja (MSP).

EK pričakuje, da bodo ti ukrepi izboljšali konkurenčnost evropskih podjetij ob hkratnem ohranjanju ciljev evropskega zelenega dogovora (EU Green Deal) na področju podnebja in razogljičenja. Paket Omnibus I predlaga spremembe več zakonov s področja trajnostnosti. Med njimi so Direktiva o poročanju podjetij o trajnostnosti (CSRD), Direktiva o skrbnem pregledu v podjetjih glede trajnostnosti (CSDDD), trije delegirani akti EU taksonomije ter Mehanizem za oglično prilagoditev na mejah (CBAM). Evropski parlament (EP) in Svet sta 9. decembra 2025 dosegla končni dogovor glede direktiv CSRD in CSDDD.

KLJUČNE SPREMEMBE DIREKTIVE CSDDD V OKVIRU DIREKTIVE OMNIBUS I

- Omnibus bistveno zožuje področje uporabe direktive CSDDD z zvišanjem pragov za uporabo za podjetja iz Evropske unije in tretjih držav.
- Popolna harmonizacija se razširi na dodatne določbe, ki urejajo osrednje elemente postopka skrbnega pregleda v podjetjih.
- Obveznost izvajanja skrbnega pregleda še naprej sledi na tveganjih temelječem pristopu (angl. *risk-based approach*) za prepoznavanje in ocenjevanje škodljivih vplivov.
- Predhodna študija skrbnega pregleda po področjih (angl. *area-based scoping*) nadomešča dosedanje obveznost evidentiranja na ravni posameznih organizacij (angl. *entity-based mapping*).
- Poglobljena presoja se omeji na visokotvegana področja, ob strožjih omejitvah glede zahtev po informacijah.
- Prekinitev poslovnega razmerja se črta kot skrajni ukrep.
- Opredelitev deležnikov se zoži; obveznost posvetovanja z deležniki se dodatno zaostri.
- Pogostost spremljanja se zmanjša z enkrat letno na enkrat na pet let.
- Odpravi se zahteva, da podjetja sprejmejo in izvajajo načrt prehoda za blaženje podnebnih sprememb.
- Najvišja kazen za neizpolnjevanje zahtev se določi v višini 3 % čistega prometa na svetovni ravni (prej najmanj 5 %).
- Civilna odgovornost se v okviru Omnibusa bistveno omeji.
- Odpravi se zahteva po poročilu o potrebi po dodatnih zahtevah glede skrbnega pregleda trajnostnosti za finančna podjetja.
- Roki za prenos in začetek uporabe se odložijo za dve leti.

V naslednji preglednici je podroben pregled sprememb direktive CSDDD, sprejetih z direktivo Omnibus I.

NADALJNI KORAKI

Direktiva Omnibus I začne veljati dvajseti dan po objavi v Uradnem listu Evropske unije. Države članice EU morajo direktivo prenesti v nacionalno zakonodajo najpozneje do 26. julija 2028. Spremenjena pravila se bodo uporabljala od 26. julija 2029 dalje.

Tema	Spremembe, ki jih uvaja direktiva Omnibus I
Področje uporabe	Bistveno zmanjšano področje uporabe Direktiva Omnibus I bistveno zožuje področje uporabe direktive CSDDD z zvišanjem pragov za uporabo tako za podjetja iz Evropske unije kot tudi za podjetja iz tretjih držav. Podjetja iz EU • Prag števila zaposlenih se zviša s 1.000 na 5.000 zaposlenih. • Prag čistega prometa na svetovni ravni se zviša s 450 milijonov EUR na 1,5 milijarde EUR. • Za poslovne modele, ki temeljijo na franšizingu ali licenciranju, se pragovi zvišajo na: ○ 75 milijonov EUR iz naslova licenčnin/franšiznin (prej 22,5 milijona EUR), ○ 275 milijonov EUR čistega prometa na svetovni ravni (prej 80 milijonov EUR). Podjetja iz tretjih držav (angl. <i>non-EU</i>) • Prag čistega prometa, ustvarjenega v EU, ki sproži uporabo direktive, se zviša s 450 milijonov EUR na 1,5 milijarde EUR. • Enaki zvišani pragovi veljajo za podjetja iz tretjih držav, ki poslujejo v EU prek franšizinga ali licenciranja, na podlagi prihodkov iz licenčnin/franšiznin in prometa, ustvarjenega v EU. <i>(Glejte: člen 4, direktiva Omnibus I, ki spreminja člen 2 CSDDD.)</i>
Klavzula o pregledu področja uporabe	Klavzula o pregledu glede prihodnje prilagoditve pragov področja uporabe Direktiva Omnibus I vključuje klavzulo o pregledu, ki zahteva, da Evropska komisija predloži poročilo Evropskemu parlamentu in Svetu o izvajanju in učinkovitosti direktive, pri čemer je prvo poročilo predvideno do 26. julija 2031. Poročilo mora oceniti, ali je treba pragove glede števila zaposlenih in čistega prometa, določene v 2. členu, prenoviti ter ali bi bilo smiselno uvesti sektorsko specifičen pristop za sektorje z velikim tveganjem. To vključuje tudi presojo, ali bi podjetja z več kot 1.000 zaposlenimi in 450 milijoni EUR čistega svetovnega prometa ter podjetja, ki delujejo v sektorjih z velikim vplivom, morala biti uvrščena v področje uporabe direktive. <i>(Glejte: člen 4(13), direktiva Omnibus I, ki spreminja člen 36(2) CSDDD.)</i>
Raven harmonizacije	Direktiva Omnibus I določa popolno harmonizacijo ključnih obveznosti skrbnega pregleda.

Tema	Direktiva Omnibus I razširja popolno harmonizacijo na dodatne določbe, ki urejajo osrednje elemente procesa skrbnega pregleda podjetij. To pomeni, da države članice na teh področjih ne smejo več uvajati nacionalnih pravil, ki bi odstopala od direktive, in sicer glede: • podpore pri skrbnem pregledu na ravni skupine (člen 6); • prepoznavanja, ocene in prednostne obravnave škodljivih vplivov (člena 8 in 9); • ukrepov za preprečevanje morebitnih škodljivih vplivov (člen 10(1)–(5)); • ukrepov za prenehanje dejanskih škodljivih vplivov (člen 11(1)–(6)); • mehanizmov za pritožbe, obveznosti spremljanja in zahtev glede komuniciranja (členi 14–16). <i>(Glejte: člen 4(3), direktiva Omnibus I, ki spreminja člen 4 CSDDD.)</i>
Skrbni pregled	Pristop, temelječ na tveganjih (angl. <i>risk-based approach</i>), ostaja Obveznost skrbnega pregleda še naprej sledi na tveganjih utemeljenem pristopu za prepoznavanje in oceno škodljivih vplivov. Podjetja morajo sprejeti ustrezne ukrepe ob upoštevanju ustreznih dejavnikov tveganja, ki vplivajo na verjetnost in resnost vplivov na človekove pravice in okolje. Ti dejavniki vključujejo: dejavnike na ravni poslovnega partnerja, npr. ali partner spada izven področja uporabe direktive ali primerljive obvezne zakonodaje o trajnostnem skrbnem pregledu; geografske in kontekstualne dejavnike, vključno z učinkovitostjo izvrševanja zakonov glede vrste obravnavanega škodljivega vpliva; dejavnike, povezane s sektorjem, poslovnimi dejavnostmi, izdelki in storitvami. <i>(Glejte: člen 4(4), direktiva Omnibus I, ki spreminja člen 8(2) CSDDD.)</i>
Predhodna študija (angl. <i>scoping exercise</i>)	Prehod s preslikave na ravni organizacij na področni pristop Predhodna študija (angl. <i>scoping</i>) nadomešča prejšnjo obveznost celovitega evidentiranja lastnega poslovanja podjetja, poslovanja njegovih hčerinskih družb ter, kadar so povezane z verigami dejavnosti, poslovanja njegovih poslovnih partnerjev. Po novih pravilih direktive Omnibus I morajo podjetja opraviti <i>predhodno študijo</i>, ki temelji izključno na <i>razumno razpoložljivih informacijah</i> in je namenjena prepoznavanju <i>splošnih področij</i>, na katerih so škodljivi vplivi na človekove pravice in okolje najverjetnejši in najresnejši, pri: • lastnem poslovanju podjetja, • poslovanju hčerinskih družb, • poslovanju poslovnih partnerjev, kadar so povezani z verigo dejavnosti.

	Podjetja niso dolžna sistematično prepoznavati niti škodljivih vplivov na ravni posamezne organizacije niti vsakega posameznega škodljivega vpliva. Predhodna študija je osnova za določanje tveганиh področij, kar je podlaga za nato izvedeno poglobljeno oceno. (<i>Glejte: člen 4(4), direktiva Omnibus I, ki spreminja člen 8(2)(a) CSDDD.</i>)
Poglobljena ocena in informacijska meja	Poglobljena ocena: zožen obseg in strožje omejitve zahtev po informacijah V skladu z direktivo Omnibus je poglobljena ocena omejena na področja, ki so bila v presoji obsega prepoznana kot tista, na katerih so škodljivi vplivi najverjetnejši in najresnejši. Hkrati Omnibus zastruje in formalizira omejitve glede zahtev po informacijah, tako da uvaja pogoj nujnosti, okrepljeno zaščito poslovnih partnerjev z manj kot 5.000 zaposlenimi ter jasnejša pravila prednostnega razvrščanja: • podjetja lahko od poslovnih partnerjev zahtevajo informacije <i>le, če so potrebne</i> za poglobljeno oceno; za partnerje z manj kot 5.000 zaposlenimi je možno zahtevati informacije <i>le, če jih ni mogoče razumno pridobiti drugače</i>; • če je potrebno informacijo mogoče pridobiti od več poslovnih partnerjev, morajo zahteve po informacijah prednostno postavljati tistim partnerjem, pri katerih je najverjetneje, da se pojavijo škodljivi vplivi; • podjetja lahko prednostno ocenjujejo področja, ki vključujejo neposredne poslovne partnerje, kadar so škodljivi vplivi ocenjeni kot enako verjetni ali enako resni na več področjih. (<i>Glejte: člen 4(4), direktiva Omnibus I, ki spreminja člena 8(2)(b) in 8(3) CSDDD.</i>)
Prenehanje poslovnih razmerij	Odpravljen skrajni ukrep dokončne prekinitev poslovnih razmerij V skladu z direktivo Omnibus dokončna prekinitev poslovnega razmerja ni več obvezna; edini skrajni ukrep je začasna prekinitev / suspenz poslovnega odnosa. Podjetja lahko, če je to pravno dovoljeno, začasno prekinejo poslovno razmerje glede obravnavanih dejavnosti, dokler škodljiv vpliv ni ustrezno obravnavan. Omnibus dodatno pojasnjuje, da dokler se upravičeno pričakuje, da bo okrepljen načrt preprečevalnih ukrepov uspešen, nadaljevanje sodelovanja s poslovnim partnerjem ne bo izpostavilo podjetja upravnim kaznim ali civilni odgovornosti. Pred začasno prekinitvijo poslovnega razmerja morajo podjetja oceniti, ali se razumno pričakuje, da bi začasna prekinitev lahko povzročila očitno resnejše škodljive vplive kot prvotni problem. Če je tako, začasna prekinitev ni obvezna. (<i>Glejte: člen 4(5), direktiva Omnibus I, ki spreminja člen 10(6) CSDDD.</i>)
Opredelitev deležnikov in posvetovanje z njimi	Omejena opredelitev deležnikov, zaostrena obveznost posvetovanja Omnibus je spremenil opredelitev deležnikov in jo omejil na: • zaposlene v podjetju; • zaposlene v hčerinskih družbah in pri poslovnih partnerjih ter njihove sindikate in predstavnike delavcev;

	- osebe ali skupnosti, na pravice ali interese katerih neposredno vplivajo ali bi lahko neposredno vplivali poslovanje, izdelki ali storitve podjetja, skupaj z njihovimi legitimnimi predstavniki. Prenovljena opredelitev se osredotoča na osebe in skupine, na katere dejavnosti podjetja <i>neposredno</i> vplivajo. Kategorije, ki so bile prej izrecno navedene v direktivi, kot so potrošniki, organizacije civilne družbe ter nacionalne institucije za človekove pravice ali okolje, niso več posebej vključene. Hkrati je omejena obveznost posvetovanja z deležniki. Posvetovanje je zdaj omejeno na ustrezne deležnike in ni več obvezno, kadar gre za: - odločitev o začasni ali dokončni prekinitvi poslovnega razmerja ali - razvoj kvalitativnih in kvantitativnih kazalnikov za spremljanje. <i>(Glejte: člen 4, direktiva Omnibus I, ki spreminja člen 3(1)(n) in člen 13 CSDDD.)</i>
Spremljanje	Pogostost spremljanja zmanjšana z letne na pet let Direktiva Omnibus I je bistveno zmanjšala obvezno pogostost periodičnih ocen ukrepov skrbnega pregleda. V skladu z izvirno direktivo CSDDD so morala podjetja oceniti ukrepe vsaj vsakih 12 mesecev. Spremenjeno besedilo to nadomešča z zahtevo, da je treba pripraviti ocene najmanj enkrat na pet let, ostaja pa obveznost, da se ocenjuje brez nepotrebnega odlašanja po bistveni spremembi. Poleg tega se širi podlaga za ad hoc ocene: ocene so zdaj obvezne ne le, kadar lahko nastopijo nova tveganja, temveč tudi, kadar obstajajo razumni razlogi za domnevo, da obstoječi ukrepi niso več ustrezni ali učinkoviti. <i>(Glejte: člen 4(8), direktiva Omnibus I, ki spreminja člen 15 CSDDD.)</i>
Podnebno-prehodni načrti	Odpravljena obveznost načrta za podnebni prehod Direktiva Omnibus I odpravlja obveznost, da podjetja sprejmejo in izvajajo načrt za podnebni prehod. <i>(Glejte: člen 4(10), direktiva Omnibus I, ki briše člen 22 CSDDD.)</i>
Finančne kazni	Znižana najvišja kazen za neizpolnjevanje zahtev Omnibus I uvaja dve pomembni spremembi v sistemu kaznovanja za neizpolnjevanje zahtev:

	• Znižana najvišja kazen: najvišji znesek denarne kazni za neizpolnjevanje zahtev je določen v višini 3 % čistega prometa na svetovni ravni (za obvladujoče družbe 3 % čistega konsolidiranega prometa na svetovni ravni). Prej je moral biti najvišji znesek vsaj 5 % čistega prometa na svetovni ravni. • Smernice Evropske komisije: Komisija je zdaj dolžna v sodelovanju z državami članicami izdati smernice za nadzorne organe glede določanja višine kazni. <i>(Glejte: člen 4(11), direktiva Omnibus I, ki spreminja člen 27 CSDDD.)</i>
Civilna odgovornost	Bistveno omejena civilna odgovornost Direktiva ne uvaja več usklajenega sistema civilne odgovornosti na ravni EU. Civilna odgovornost je prepuščena nacionalni zakonodaji, pri čemer direktiva zahteva le, da imajo oškodovanci, če je odškodninska odgovornost po nacionalni zakonodaji podana, pravico do polne odškodnine brez prekomernega nadomestila. Omnibus prav tako odpravlja usklajena pravila, ki so sindikatom ali nevladnim organizacijam (NVO) omogočala vlaganje zahtevkov v imenu oškodovancev. <i>(Glejte: člen 4(12), direktiva Omnibus I, ki spreminja člen 29 CSDDD.)</i>
Skrbni pregled za finančna podjetja	Odpravljen zahteva poročanja o potrebi po dodatnih zahtevah skrbnega pregleda glede trajnostnosti za finančne družbe Direktiva Omnibus I odpravlja obveznost Komisije, da predloži poročilo o potrebi po dodatnih zahtevah za skrbni pregled glede trajnostnosti, prilagojenih reguliranim finančnim podjetjem, vključno z morebitnim uvajanjem sektorsko specifičnih pravil in s tem povezanih zakonodajnih predlogov. Ob odpravi te obveznosti ni bila uvedena nobena klavzula o ponovni presoji potrebe po tej obveznosti. <i>(Glejte: člen 4(13)(a), Direktiva Omnibus I, ki spreminja člen 36 CSDDD.)</i>
Prenos in uporaba	Roki za prenos v nacionalno zakonodajo in uporabo odloženi za dve leti Direktiva Omnibus I podaljšuje rok za prenos in uporabo za dve leti ter nadomešča postopno uvajanje, glede na velikost podjetja, z enotnim datumom uporabe: države članice morajo direktivo prenesti do 26. julija 2028, pravila pa se bodo uporabljala od 26. julija 2029. Določbe, ki uvajajo zahteve za poročanje po 16. členu, so odložene za poslovna leta, ki se začnejo 1. januarja 2030 ali pozneje. <i>(Glejte: člen 4(14), direktiva Omnibus I.)</i>

OMEJITEV ODGOVORNOSTI: Accountancy Europe si prizadeva, da so informacije v tej publikaciji točne, vendar ne more zagotoviti njihove popolne natančnosti, zato ne prevzemamo nobene odgovornosti za informacije v tej publikaciji. Spodbujamo širjenje te publikacije, če smo navedeni kot vir gradiva in je priložena spletna povezava, ki vodi do našega izvirnega vsebinskega vira. Če želite to publikacijo razmnoževati ali prevesti, prosimo, da pošljete zahtevo na news@accountancyeurope.eu.



Avenue d'Auderghem 22-28, Brussels, 1040, Belgium



accountancyeurope.eu



+32(0)2 893 33 60



[Accountancy Europe](#)



accountancyeurope.bsky.social

O ACCOUNTANCY EUROPE

Accountancy Europe združuje 49 strokovnih organizacij iz 35 držav, ki predstavljajo skoraj milijon računovodskih strokovnjakov, revizorjev in svetovalcev. Accountancy Europe prenaša njihove dnevne izkušnje v enotno obravnavo javne politike v Evropi in širše.

Združenje Accountancy Europe je vpisano v Register za preglednost EU (št. 4713568401-18).