

Na temelju članka 264. Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“ broj 111/93., 34/99., 121/99., 55/00. - Odluka USRH, 118/03., 107/07., 146/08., 197/09., 125/11., 152/11., 111/12., 68/13., 110/15.), članka XXII. Društvenog ugovora od 03.11.2017. godine te čl. 44. Poslovnika o radu Nadzornog odbora Zagorskog vodovoda d.o.o., Revizija 1, od 01.02.2018. godine, te Odluke Nadzornog odbora o osnivanju revizorskog odbora od 29.12.2017. g., Nadzorni odbor trgovačkog društva Zagorski vodovod d.o.o. je donio

PRAVILNIK O RADU REVIZIJSKOG ODBORA

(Pročišćeni tekst: Pravilnik o radu revizorskog odbora donesen na 109. sjednici Nadzornog odbora Zagorskog vodovoda d.o.o., održanoj 29.05.2018. g., Odluka o o izmjenama Pravilnika o radu revizorskog odbora donesena na 122. sjednici Nadzornog odbora Zagorskog vodovoda d.o.o. održanoj 06.07.2021. g., Odluka o o izmjenama Pravilnika o radu revizijskog odbora donesena na 123. sjednici Nadzornog odbora Zagorskog vodovoda d.o.o. održanoj 30.08.2021. g.)

I. Uvodne odredbe

Članak 1.

Ovim Pravilnikom uređuju se sastav, dužnosti, prava i odgovornosti Revizijskog odbora Društva, način njegovog rada, način odlučivanja, odnos prema Nadzornom odboru, Skupštini i Upravi Društva te druga pitanja značajna za rad Revizijskog odbora.

Revizijski odbor je savjetodavno tijelo Nadzornog odbora bez izvršnih ovlasti.

Zaključci Revizijskog odbora ne oslobađaju od odgovornosti Nadzorni odbor niti Upravu Društva.

Odredbes ovog Pravilnika obvezuju sve članove Revizijskog odbora, kao i sve druge osobe koje bi sudjelovale u radu Revizijskog odbora.

Izrazi u ovom Pravilniku koji imaju rodno značenje, bez obzira na to koriste li se u muškom ili ženskom rodu, odnose se jednako na muški i ženski rod.

II. Sastav Revizijskog odbora

Članak 2.

Revizijski odbor ima ukupno tri člana uključujući i predsjednika.

Članove Revizijskog odbora, uključujući i predsjednika, imenuje Nadzorni odbor svojom Odlukom.

Članovi Revizijskog odbora imenuju se u pravilu iz redova članova Nadzornog odbora, a članovima Revizijskog odbora mogu biti imenovani i angažirani vanjski stručnjaci iz područja računovodstva i revizije.

Mandat članova Revizijskog odbora usklađuje se s mandatom članova Nadzornog odbora.

Članovi Revizijskog odbora kao cjelina moraju imati znanje o sektoru u kojem posluje Društvo.

Najmanje jedan član Revizijskog odbora mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije.

Odabir kandidata za člana Revizijskog odbora Društva vršit će se na temelju poslova koje je kandidat obavljao, potrebnih vještina i stručnosti, vodeći računa da vještine svih članova Revizijskog odbora moraju biti raznolike i primjerene aktivnostima i odgovornostima odbora.

Predsjednik Revizijskog odbora mora biti neovisan u odnosu na Društvo.

Revizijski odbor samostalan je u svom radu.

III. Nadležnost Revizijskog odbora

Članak 3.

Revizijski odbor provodi sljedeće aktivnosti:

- prati proces financijskog izvještavanja i dostavlja preporuke ili prijedloge za osiguravanje njegovog integriteta,
- nadgleda obavljanje zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja,
- izvješćuje Nadzorni odbor Društva o ishodu zakonske revizije te objašnjava na koji način je zakonska revizija pridonijela integritetu financijskog izvještavanja i objašnjava ulogu Revizijskog odbora u tom procesu
- putem Nadzornog odbora daje preporuke Skupštini društva o odabiru revizorskog društva

Revizijski odbor može prema zahtjevu Nadzornog odbora obavljati i druge poslove iz djelokruga rada Revizijskog odbora.

Članak 4.

U postupku nadgledanja provođenja revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva, Revizijski odbor surađuje s revizorskim društvom.

Revizijski odbor dogovara s revizorskim društvom načine i rokove izvješćivanja Revizijskog odbora o provedbi revizije financijskih izvještaja od strane revizorskog društva.

U okviru nadgledanja revizije godišnjih financijskih izvještaja, Revizijski odbor ocjenjuje i raspravlja sa revizorskim društvom primjerenost i primjenu računovodstvenih politika koje je utvrdila Uprava Društva.

Za sjednicu na kojoj Nadzorni odbor ispituje financijske izvještaje za poslovnu godinu, Revizijski odbor mora Nadzornom odboru u pisanom obliku podnijeti izvješće o postupku provedbe nadgledanja revizije godišnjih financijskih izvještaja.

Za izvršavanje svojih zadataka, Revizijski odbor ima pravo ostvariti uvid u sve poslovne dokumente i evidencije Društva.

Zahtjev za korištenjem dokumenata i uvid u evidencije te za suradnju stručnih osoba u obavljanju svojih zadataka predsjednik Revizijskog odbora predaje u pisanom obliku Upravi Društva.

Sukladno zahtjevu iz prethodnog stavka, Uprava Društva je dužna udovoljiti zahtjevu Revizijskog odbora.

Revizijski odbor mora dostaviti izvješće Nadzornom odboru vezano za bilo koju sumnju na prijevare ili nepravilnosti, nedostatke unutarnjih kontrola ili sumnje na kršenje zakona, pravila i propisa u izvršavanju poslova Društva koje nadzire i prati.

IV. Način rada Revizijskog odbora

Članak 5.

Rad Revizijskog odbora odvija se u pravilu na sjednicama.

Sjednice Revizijskog odbora održavaju se najmanje četiri puta godišnje, a prema potrebi i češće, sukladno ciklusima financijskog izvještavanja, procesa revizije financijskih izvještaja,

Sjednice Revizijskog odbora održavaju se u sjedištu Društva.

Revizijski odbor je dužan donijeti plan rada i raspored redovitih sjednica svake godine uzimajući pritom u obzir raspored izvještavanja Uprave i po ključnim funkcijama Društva.

Članak 6.

Sjednicu Revizijskog odbora može sazvati predsjednik Revizijskog odbora, na vlastitu inicijativu ili na zahtjev bilo kojeg člana Revizijskog odbora, ili predsjednika Nadzornog odbora Društva. U slučaju da predsjednik Revizijskog odbora ne udovolji navedenom zahtjevu te u roku od (sedam) 7 dana od dana primitka tog zahtjeva ne sazove sjednicu koja mora biti zakazana u narednih (sedam) 7 dana, predlagatelj (član Revizijskog odbora ili predsjednik Nadzornog odbora), može sam sazvati sjednicu Revizijskog odbora.

Članovi Revizijskog odbora pozivaju se na sjednicu pisanim pozivom koji članovima Revizijskog odbora mora biti upućen najkasnije (sedam) 7 dana prije dana održavanja sjednice.

Poziv za sjednicu, s materijalima za raspravu, dostavlja se članovima Revizijskog odbora telefaksom, i/ili elektronskom poštom, i/ili poštom, i/ili osobnom dostavom.

Iznimno, sjednica Revizijskog odbora može biti sazvana i telefonskim putem.

U pozivu za sjednicu obvezno će se naznačiti mjesto u kojem će se sjednica održati, dan i sat početka sjednice, kao i prijedlog dnevnog reda, a ako je to moguće i prijedlog odluka koje bi se na sjednici trebale donijeti.

Pozivu za sjednicu trebaju biti priloženi materijali važni za odlučivanje po točkama dnevnog reda.

Članak 7.

Na sjednicama Revizijskog odbora mogu se donositi odluke ako na sjednici nazoče najmanje dva člana Revizijskog odbora.

Smatra se da je član Revizijskog odbora nazočan na sjednici Revizijskog odbora ako sudjeluje u radu sjednice svojim prisustvom ili putem video-konferencije, telefonskim putem ili na drugi tehnički podoban način.

Revizijski odbor može donositi zaključke/odluke i bez održavanja sjednice, cirkularnim putem, ako nijedan od članova Revizijskog odbora ne zahtijeva održavanje sjednice odnosno ne protivi se donošenju zaključka/odluke cirkularnim putem.

Odlučivanje cirkularnim putem u pravilu će se provesti u hitnim slučajevima, u slučajevima kad održavanje sjednice nije moguće zbog spriječenosti članova Revizijskog odbora i u drugim opravdanim slučajevima. U slučaju cirkularnog odlučivanja, odluka se smatra donesenom ako su za njeno donošenje glasovala najmanje dva člana Revizijskog odbora.

Članak 8.

Sjednicama Revizijskog odbora predsjedava predsjednik Revizijskog odbora, a u slučaju njegove spriječenosti, zamjenjuje ga član Revizijskog odbora.

Sjednicama Revizijskog odbora mogu prisustvovati i članovi Nadzornog odbora, direktor Društva, revizorsko društvo, osobe koje su u Društvu zadužene za područje financija i/ili računovodstva, zapisničar i druge osobe koje bi prema potrebi bile pozvane na sjednicu.

Članak 9.

Predsjednik Revizijskog odbora dužan je prije otvaranja sjednice utvrditi da li sjednica ima kvorum.

Dnevni red se utvrđuje na sjednici, na osnovi prethodno dostavljenog pisanog poziva, ali članovi Revizijskog odbora mogu na početku sjednice staviti prijedlog za proširenje dnevnog reda.

Članovi Revizijskog odbora mogu predložiti i donošenje drugačije odluke od odluke koja je bila predložena u pozivu, ili odluke čije donošenje na sjednici predloži predsjednik Revizijskog odbora.

Članak 10.

Predsjednik Revizijskog odbora dužan je, prije nego što zaključi raspravu o pojedinom pitanju, ocijeniti da li su raspravljani svi elementi značajni za donošenje pravilne i zakonite odluke.

Ako Revizijski odbor, raspravljajući o pojedinom pitanju koje se nalazi na dnevnom redu, ocijeni da se na temelju iznesenih i raspravljenih činjenica ne može odlučivati, može zatražiti dopunsko obrazloženje ili podatke i odrediti da će se o takvoj točki dnevnog reda odlučivati na sljedećoj sjednici. U svom zaključku, Revizijski će odbor zadužiti točno određenu osobu za davanje dopunskog obrazloženja, odnosno prikupljanje dodatnih podataka, te će joj odrediti i rok u kojem je to dužna učiniti.

Članak 11.

Rasprava o dokumentima ili podacima tijekom sjednice Revizijskog odbora predstavlja poslovnu tajnu. Predsjednik Revizijskog odbora će upozoriti sve prisutne da su dužni čuvati poslovnu tajnu i napomenuti im posljedice kršenja obveze na čuvanje poslovne tajne.

Članak 12.

Za donošenje odluke Revizijskog odbora potrebna je većina od dva glasa.

Članovi Revizijskog odbora mogu glasati o pojedinim odlukama i pitanjima izjašnjavajući se sa „ZA“ ili „PROTIV“

Na sjednici se glasuje javno, podizanjem ruku. Glas se može dati i u pisanom obliku, preporučenom poštom, telegrafom, telefaksom, elektronskom poštom ili korištenjem drugih za to podobnih tehničkih sredstava. Iz pisanog glasa mora biti nesporno za prijedlog koje odluke se glas daje te mora biti zaprimljen najkasnije do zaključenja sjednice.

Članak 13.

Tijek sjednice Revizijskog odbora unosi se u zapisnik.

Zapisnik mora sadržavati:

- redni broj sjednice Revizijskog odbora;
- datum i mjesto održavanja sjednice;
- imena i prezimena prisutnih i odsutnih članova Revizijskog odbora;
- imena, prezimena i funkcije prisutnih osoba koje nisu članovi Revizijskog odbora te ime i prezime zapisničara;
- vrijeme početka i završetka sjednice;
- utvrđeni dnevni red te iznesene prijedloge odluka po pojedinim točkama dnevnog reda o kojima se odlučivalo na sjednici, ako se ti prijedlozi razlikuju od odluka iz predloženog dnevnog reda;
- donesene odluke i zaključke po svakoj točki dnevnog reda, s rezultatima glasovanja;
- imena i prezimena članova Revizijskog odbora koji su sudjelovali u raspravi, s bitnim sadržajem njihove rasprave.

Zapisnik mora biti izrađen najkasnije do slanja poziva za sljedeću sjednicu.

Prijepis zapisnika sa sjednice dostavlja se članovima uz materijale i poziv za sljedeću sjednicu Revizijskog odbora te se verificira na toj sjednici.

Zapisnik na čije zaključke i odluke nije bilo primjedbi, odnosno zapisnik u kojem su, suglasno prihvaćenim primjedbama izvršene izmjene, smatra se usvojenim.

Usvojeni zapisnik vlastoručno potpisuju predsjednik Revizijskog odbora i zapisničar.

V. Prava i obveze članova Revizijskog odbora

Članak 14.

Članovi Nadzornog odbora za rad u Revizijskom odboru imaju pravo na naknadu za svoj rad po prisustvovanju sjednici Revizijskog odbora u iznosu koji određuje Skupština Društva svojom odlukom.

Angažirani vanjski stručnjak za rad u Revizijskom odboru ima pravo na posebnu naknadu za svoj rad. Iznos naknade određuje Skupština Društva odlukom.

Članak 15.

Članovi Revizijskog odbora ne smiju u javnosti isticati svoje članstvo u Revizijskom odboru radi stjecanja nedopuštenih, osobnih ili profesionalnih koristi koje mogu štetiti ugledu i drugim interesima Društva.

Članak 16.

Ako je član Revizijskog odbora spriječen da prisustvuje sjednici, dužan je o tome obavijestiti Predsjednika Revizijskog odbora i to najkasnije dva (2) dana prije dana održavanja sjednice.

Ukoliko član Revizijskog odbora izostane s tri (3) sjednice Revizijskog odbora uzastopno, predsjednik Revizijskog odbora bit će ovlašten pokrenuti postupak za njegov opoziv s funkcije člana Revizijskog odbora.

VI. Završne odredbe

Članak 17.

Ovaj Pravilnik dostavit će se svim članovima Revizijskog odbora.

Ovaj Pravilnik o radu Revizijskog odbora stupa na snagu danom donošenja.

Predsjednik Nadzornog odbora

Mišel Mrkoci, mag.ing.traff.

