

Temeljem odredbi Zakona o reviziji (Narodne novine br. 127/17), Revizijski odbor društva Dalekovod, d.d. na svojoj sjednici održanoj dana 25.09.2018. godine donio je sljedeći

**POSLOVNIK  
REVIZIJSKOG ODBORA  
DALEKOVOD, d.d.**

**(u daljnjem tekstu: Poslovnik)**

**UVODNE ODREDBE**

**Članak 1.**

Poslovnikom se uređuje način rada Revizijskog odbora društva Dalekovod, d.d. (u daljnjem tekstu: Društvo) te druga pitanja u svezi s njegovim djelovanjem čije su ovlasti određene Zakonom o reviziji (Narodne novine br. 127/17, u daljnjem tekstu: Zakon) te Uredbom (EU) br. 537/2014 (u daljnjem tekstu: Uredba).

Poslovnik obvezuje sve članove Revizijskog odbora, kao i druge osobe koje sudjeluju u radu Revizijskog odbora.

Revizijski odbor je tijelo Nadzornog odbora koje pruža podršku Nadzornom odboru, Upravi i Glavnoj skupštini Društva. Preporuke Revizijskog odbora nemaju izvršne ovlasti niti one oslobađaju tijela Društva od njihovih odgovornosti.

**ČLANSTVO U REVIZIJSKOM ODBORU**

**Članak 2.**

Revizijski odbor mora imati najmanje 3 (tri) člana koji se imenuju u skladu sa Zakonom.

Članovi Revizijskog odbora imenuju se iz redova članova Nadzornog odbora i/ili drugih članova koje je imenovala Glavna skupština Društva na mandat od najviše 4 (četiri) godine. Članovi Revizijskog odbora ne mogu biti ni u kakvoj vezi s eksternim revizorima Društva, niti obnašati bilo kakvu izvršnu ulogu u Društvu.

Većina članova Revizijskog odbora mora biti neovisna u odnosu na Društvo. Osoba se smatra neovisnom ako nema bilo kakav poslovni, financijski, obiteljski ili drugi bliski odnos s Društvom, njegovim većinskim dioničarem ili Upravom, ili ako ne postoje druge okolnosti koje dovode u sumnju njegovu neovisnost.

Ako su svi članovi Revizijskog odbora članovi Nadzornog odbora Društva, Revizijski odbor izuzima se od zahtjeva neovisnosti utvrđenog u prethodnoj rečenici.

Najmanje jedan član Revizijskog odbora mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije. Članovi Revizijskog odbora kao cjelina moraju imati znanje o sektoru u kojem posluje revidirani subjekt.

Mandat člana Revizijskog odbora može prestati i prije isteka razdoblja na koje je imenovan: opozivom ili ostavkom na dužnost.

Svaki član Revizijskog odbora mora razumjeti odgovornosti i zadatke u svezi s članstvom u Revizijskom odboru kao i poslove, aktivnosti i rizike s kojima se suočava Društvo, kako bi učinkovito izvršavao svoju ulogu. Svaki član treba razviti i održavati vlastita znanja i sposobnosti koja su mu potrebna za razumijevanje obveza, odgovornosti i zadaća Revizijskog odbora te poslovanja Društva.

### **Članak 3.**

Nadzorni odbor imenuje predsjednika Revizijskog odbora (u daljnjem tekstu: Predsjednik).

Zamjenika predsjednika između sebe biraju članovi Revizijskog odbora na prvoj sjednici Revizijskog odbora nakon odabira Predsjednika. U slučaju odsutnosti ili spriječenosti Predsjednika, prava i obveze Predsjednika ima zamjenik predsjednika.

Revizijski odbor može se prigodom obavljanja svojih poslova koristiti uslugama stručnjaka koji mogu savjetovati članove Revizijskog odbora i biti prisutni na sjednicama Revizijskog odbora ali bez prava glasa. Angažirani stručnjaci imaju pravo naknade za svoj rad a o čijoj visini odlučuje Nadzorni odbor.

## **ZADACI REVIZIJSKOG ODBORA**

### **Članak 4.**

Sukladno Zakonu i Uredbi, Revizijski odbor Društva ima sljedeće obveze i ovlasti:

- izvješćuje Nadzorni odbor o ishodu zakonske revizije te objašnjava na koji način je zakonska revizija pridonijela integritetu financijskog izvještavanja i objašnjava ulogu Revizijskog odbora u tom procesu,
- prati proces financijskog izvještavanja i dostavlja preporuke ili prijedloge za osiguravanje njegovog integriteta,
- glede financijskog izvještavanja prati djelotvornost sustava unutarnje kontrole kvalitete i sustava upravljanja rizicima te, ako je to primjenjivo, unutarnju reviziju, bez kršenja svoje neovisnosti,
- prati obavljanje zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uzimajući u obzir sve nalaze i zaključke Ministarstva financija u skladu s člankom 26. stavkom 6. Uredbe (EU) br. 537/2014,
- ispituje i prati neovisnost Revizorskog društva u skladu s člancima 48., 49., 50., 52., 53. i 54. Zakona te člankom 6. Uredbe (EU) br. 537/2014, a posebno prikladnost pružanja nerevizorskih usluga u skladu s člankom 44. ovoga Zakona, člankom 4. stavcima 2. i 3. te člankom 5. Uredbe (EU) br. 537/2014 koje podliježu njegovu prethodnom odobrenju,
- odgovoran je za postupak izbora Revizorskog društva te predlaže imenovanje Revizorskog društva u skladu s člankom 16. Uredbe (EU) br. 537/2014, osim ako se primjenjuje članak 16. stavak 8. Uredbe (EU) br. 537/2014,
- obavlja druge poslove po zahtjevu Nadzornog odbora.

U izvršavanju svojih obveza i zadaća Revizijski odbor surađuje s Nadzornim odborom, Upravom, menadžmentom, internim revizorima, kontrolingom, financijama, računovodstvom te ostalim relevantnim službama Društva, eksternim revizorima te angažiranim pravnim i poreznim savjetnicima i stručnjacima.

Nadzorni odbor ovlašćuje Revizijski odbor da u okviru njegovih ovlasti i odgovornosti traži bilo koju informaciju potrebnu od bilo kojeg zaposlenika, vanjskih stranaka te osigura prisustvovanje zaposlenika i vanjskih stranaka Društva na sjednicama kada je to potrebno.

#### **Članak 5.**

U svrhu osiguranja neovisnosti revizora Društva, Revizijski odbor je, u slučaju da je neovisnost aktualnog revizora Društva postala upitna, dužan Nadzornom odboru i Upravi Društva dati prijedlog koji ima za svrhu ponovno uspostavljanje neovisnosti revizora Društva ili u konačnici inicirati postupak izbora novog revizora Društva.

### **SJEDNICE REVIZIJSKOG ODBORA**

#### **Članak 6.**

Sjednice Revizijskog odbora održavat će se u skladu s ciklusima financijskog izvještavanja i procesa revizije, a najmanje jednom kvartalno. U svakom slučaju, sjednice Revizijskog odbora održavat će se uvažavajući dinamiku održavanja sjednica Nadzornog odbora Društva na kojima će se razmatrati problematika iz nadležnosti Revizijskog odbora.

Predsjednik Revizijskog odbora može sazvati sjednicu Revizijskog odbora i na zahtjev bilo kojeg člana Odbora.

Prije početka kalendarske godine Revizijski odbor donosi plan rada za nadolazeću godinu, a po isteku godine godišnji izvještaj o radu Revizijskog odbora.

#### **Članak 7.**

Sjednicu Revizijskog odbora saziva Predsjednik najmanje 5 (pet) dana unaprijed, pisanim pozivom ili elektroničkim putem, te takav poziv mora sadržavati mjesto, datum i vrijeme održavanja sjednice. U iznimnim i hitnim slučajevima sjednica se može sazvati i u kraćem roku. Predsjednik, uz poziv dostavlja dnevni red i pripremni materijal za sjednicu.

Osobe koje nisu članovi Revizijskog odbora prisustvuju sjednicama samo na poziv Predsjednika.

Na sjednice Revizijskog odbora mogu se pozivati pored zaposlenika Društva i određeni vanjski stručnjaci. Revizijski odbor će uvijek pozvati na sjednicu člana Uprave Društva zaduženog za financije i direktora Interne revizije, a predstavnika eksternih revizora prema potrebi.

Predsjednik Nadzornog odbora, predsjednik Uprave i ostali zaposlenici Društva prisustvovat će sjednicama Revizijskog odbora ukoliko budu pozvani. Revizijski odbor može se povremeno sastati s predstavnikom Interne revizije Društva i eksternim revizorima bez prisutnosti Uprave Društva.

Predviđa se da će sjednica na kojoj se razmatraju godišnji financijski izvještaji Društva biti središnji sastanak Revizijskog odbora gdje će se Revizijski odbor razriješiti svojih dužnosti i procijeniti vlastitu učinkovitost.

Revizijski odbor može svoju sjednicu održati i elektroničkim putem.

Kvorum na sjednicama Revizijskog odbora čini većina od ukupnog broja članova Odbora.

Preslika zapisnika Revizijskog odbora dostupna je članovima Uprave i Nadzornog odbora Društva.

#### **Članak 8.**

Svaki član Revizijskog odbora može prije sjednice predložiti izmjenu dnevnog reda. Predsjednik vodi sjednicu prema utvrđenom dnevnom redu koji se stavlja na glasovanje.

### **Članak 9.**

Predsjednik može iz opravdanih razloga prekinuti sjednicu ili je odgoditi uz neophodno obrazloženje. Revizijski odbor može odlučiti da o pojedinom pitanju ne donosi zaključak, mišljenje odnosno preporuku ako ocijeni da je prije njezina donošenja potrebno dopuniti materijale, prikupiti dodatne podatke, stručno mišljenje, analize i slično.

O nastavku sjednice u oba slučaja odlučuje Predsjednik.

### **Članak 10.**

Članovi Revizijskog odbora glasaju na sjednicama usmeno, a iznimno i pisanim ili elektroničkim putem. U slučaju spriječenosti člana odbora da prisustvuje sjednici, a koji se prethodno pisanim ili elektroničkim putem izjasnio da želi sudjelovati u glasovanju ili je svoje mišljenje izrazio pisanim ili elektroničkim putem, predsjedavajući sjednice Revizijskog odbora mora pokazati i pročitati pisanu ili elektronički poslanu odluku odsutnog člana. Ukoliko se na sjednici prije glasovanja iznesu drugačije činjenice od onih koji se nalaze u dostavljenom pripremnom materijalu, pisana ili elektronička odluka ne može se upotrijebiti kod glasovanja, što se unosi u zapisnik o glasovanju.

Odluke Revizijskog odbora su pravovaljane ako za njih glasuje najmanje polovina članova, a Predsjednik ima odlučujući glas.

### **Članak 11.**

Revizijski odbor će svojom odlukom odrediti osobu zaduženu za:

- dostavljanje obavijesti o održavanju sjednica članovima Revizijskog odbora i ostalim osobama pozvanim na sjednicu,
- vođenje zapisnika sa sjednica Revizijskog odbora,
- pripremu potrebne dokumentacije i zapisnika kojima se dokazuje ispunjavanje odgovornosti Revizijskog odbora.

Zapisnik s prethodne sjednice prihvaća se na prvoj sljedećoj sjednici. Svaki član ima pravo na početku sjednice iznijeti primjedbe na zapisnik s prethodne sjednice. O osnovanosti primjedbe na zapisnik odlučuje se na sjednici bez rasprave i ako se primjedba prihvati, u zapisniku će se napraviti odgovarajuća izmjena.

Usvojeni zapisnik potpisuje Predsjednik i osoba koja je sastavila Zapisnik. Preslika usvojenog zapisnika dostavlja se članovima Revizijskog odbora Društva.

U zapisnik se unose bitni naglasci iz rasprave pojedinog člana i drugih nazočnih osoba, rezultati glasovanja te doneseni zaključak, mišljenje odnosno preporuka o pojedinim pitanjima.

Svakom članu Revizijskog odbora pripada po jedan primjerak zapisnika. Izvornike zapisnika, odluka i materijala sa sjednica Revizijskog odbora čuva Društvo.

### **Članak 12.**

S podacima i informacijama koji su predmet razmatranja Revizijskog odbora, članovi Revizijskog odbora i osobe koje sudjeluju u radu odbora postupat će sa stupnjem tajnosti i povjerljivosti sukladno pozitivnim propisima.

Članovi Revizijskog odbora nisu ovlašteni javno iznositi informacije prikupljene sudjelovanjem u radu odbora, osim ako ne postoji zakonska ili profesionalna obveza da to učine.

## **ODGOVORNOSTI REVIZIJSKOG ODBORA**

### **Članak 13.**

Glede politike i pravila postupanja usvojenih unutar Društva, Revizijski odbor treba:

- Izvještavati Nadzorni odbor o ishodu zakonske revizije te objasniti na koji način je zakonska revizija pridonijela integritetu financijskog izvještavanja;
- Pratiti proces financijskog izvještavanja i davati preporuke ili prijedloge za osiguravanje njegovog integriteta;
- Pratiti integritet financijskih informacija društva, a osobito ispravnost i konzistentnost računovodstvenih metoda koje koristi Društvo, uključivši i kriterije za konsolidaciju financijskih izvješća društava koje pripadaju Grupi Dalekovod;
- U pogledu financijskog izvještavanja pratiti efikasnost sustava unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima, osobito putem razmatranja redovitih izvještaja o upravljanju sustavima unutarnjih kontrola i izvještaja o upravljanju rizicima, te najmanje jednom godišnje procijeniti kvalitetu sustava unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima, s ciljem da se glavni rizici kojima je Društvo izloženo (uključujući tu i rizike povezane s pridržavanjem propisa) na odgovarajući način identificiraju i javno objave, te da se njima na odgovarajući način upravlja;
- Osigurati dostavu kvalitetnih informacija od strane društava u Grupi Dalekovod te trećih osoba (kao što su stručni savjetnici), s obzirom na utjecaj takvih podataka na konsolidirane financijske izvještaje Društva.

### **Članak 14.**

Glede Interne revizije Revizijski odbor treba:

- Osigurati efikasnost sustava Interne revizije, osobito putem izrade preporuka prilikom odabira internih revizora i sredstava koja im stoje na raspolaganju, te procjene postupaka rukovodećeg kadra Društva povodom nalaza i preporuka Interne revizije;
- Razmatrati Strateški i Godišnji plan Interne revizije, o njima izdati mišljenje te preporuku Nadzornom odboru Društva za njihovo usvajanje;
- Razmatrati izvještaje o obavljenim internim revizijama i pratiti status izvršenja izdanih preporuka;
- Razmatrati Godišnje izvješće o radu Interne revizije;
- Razmatrati rezultate provedenog internog i eksternog vrednovanja kvalitete Interne revizije;
- Redovito godišnje prikupiti izjave o neovisnosti rada svakog pojedinog djelatnika Interne revizije.

### **Članak 15.**

Glede eksternog revizora Revizijski odbor treba:

- Biti odgovoran za postupak predlaganja odabira Revizorskog društva;
- Nadzornom odboru Društva dati preporuke vezane uz izbor, imenovanje, ponovo imenovanje ili promjenu eksternog revizora i o uvjetima njegovog angažmana te dati pisanu suglasnost Upravi Društva na sadržaj ugovora o reviziji, kao i ugovora o ostalim uslugama revizora, u kontekstu neovisnosti. Preporuka Nadzornom odboru Društva, osim u slučaju obnavljanja revizorskog angažmana, mora biti opravdana te sadržavati barem dva moguća kandidata gdje za jednog od njih je Revizijski odbor dužan izraziti svoje opravdano opredjeljenje. Odbor daje preporuku nakon postupka odabira koji organizira Društvo uz poštivanje zadanih kriterija i temeljem izvješća Društva o zaključcima postupka odabira;

- Nadgledati nezavisnost i objektivnost eksternog revizora, osobito glede rotacije ovlaštenih revizora unutar Revizorske kuće i naknada koje Društvo plaća za usluge eksterne revizije;
- Osigurati neovisnost rada Revizorskog društva koje obavlja reviziju Grupe Dalekovod, odnosno svih drugih Revizorskih društava koja obavljaju reviziju pojedinih društava Grupe Dalekovod, na način da
  - Redovito godišnje prikupi izjave o neovisnosti rada Revizorskog društva, svakog pojedinog člana tima, kao i članova timova koji pružaju ostale usluge te pribavi pisanu izjavu Revizorskog društva o poduzetim mjerama za osiguranje neovisnosti u slučaju pružanja drugih dozvoljenih usluga;
  - Redovito godišnje prikupi izjave o neovisnosti rada svih Revizorskih društava koja obavljaju reviziju u bilo kojem društvu Grupe Dalekovod, svakog pojedinog člana njihovih timova, kao i članova timova koji pružaju ostale usluge te pribavi pisanu izjavu svakog Revizorskog društva o poduzetim mjerama za osiguranje neovisnosti u slučaju pružanja drugih dozvoljenih usluga;
- Pratiti prirodu i količinu usluga koje nisu revizija, a Društvo ih prima od Revizorskog društva ili s njim povezanih osoba, pri čemu je Revizorsko društvo dužno kvartalno dostaviti obavijest o svim naknadama koje Društvo plaća Revizorskom društvu i s njim povezanim osobama;
- Izraditi pravila o tome koje usluge eksterno Revizorsko društvo i s njim povezane osobe ne smiju davati Društvu, koje usluge mogu davati samo uz prethodnu suglasnost Revizijskog odbora, a koje usluge mogu davati bez prethodne suglasnosti; te o obavljenim uslugama izvještavati Nadzorni odbor;
- Pratiti obavljanje zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uzimajući u obzir sve nalaze i zaključke inspekcije u skladu s člankom 26. stavkom 6. Uredbe (EU) br. 537/2014.;
- Razmotriti efikasnost eksternog revizora i postupanje višeg rukovodećeg kadra povodom preporuka iznesenih od strane eksternog revizora;
- Istražiti okolnosti i dati objašnjenje razloga vezane uz otkaz razrješenje ili ostavku eksternog revizora te dati odgovarajuće preporuke Nadzornom odboru Društva;
- Raspraviti s eksternim revizorom barem jednom godišnje promjene ili zadržavanje računovodstvenih načela i kriterija, primjenu propisa, važne procjene i zaključke u pripremanju financijskih izvješća, metode procjene rizika i rezultate, visoko rizična područja djelovanja, uočene veće nedostatke i značajne manjkavosti u kontroli, te djelovanje vanjskih čimbenika (ekonomskih, pravnih i industrijskih) na financijske izvještaje i Revizorske postupke,
- Primiti dodatno izvješće od Revizorskog društva koje obavlja zakonsku reviziju u pisanom obliku ne kasnije od datuma podnošenja Revizorskog izvješća u kojem su objašnjeni rezultati provedene zakonske revizije;
- Pratiti status provođenja preporuka vanjskog revizora i o njima izvijestiti Nadzorni odbor Društva;
- Koordinirati rad pojedinih Revizijskih odbora društava Grupe Dalekovod, osobito na način da prati i razmatra njihove Godišnje planove rada i Izvještaje o radu.

#### **Članak 16.**

Glede odnosa s trećim osobama Revizijski odbor treba:

- Redovito procjenjivati ostale važne aspekte svojih odnosa s trećim stranama, kao što su profesionalna osposobljenost i nezavisnost, i – uvijek kada je potrebno – dobiti drugo mišljenje o izvršenom poslu tih osoba;
- Osigurati dostavu kvalitetnih informacija od strane ovisnih i povezanih društava, te trećih osoba (kao što su stručni savjetnici), s obzirom na utjecaj takvih podataka na konsolidirana financijska izvješća.

### **Članak 17.**

Aktivnosti navedene u ovom poglavlju trebaju biti uključene u Plan rada Revizijskog odbora.

Revizijski odbor nadgleda i rad Revizijskih odbora koje imenuju nadzorni odbori društava u Grupi Dalekovod i osigurava neovisnost Revizorskog društva angažiranog za reviziju društava Grupe Dalekovod.

### **IZVJEŠTAVANJE**

#### **Članak 18.**

Revizijski odbor mora redovito izvještavati Nadzorni odbor Društva o svom radu i rezultatima. Revizijski odbor će na godišnjoj osnovi razmatrati odredbe, uvjete i preporuke te preporučiti potrebne promjene Nadzornom odboru Društva, koji će jednom godišnje pregledati učinkovitost Revizijskog odbora. Revizijski odbor će pripremiti svoj godišnji izvještaj o ulozi, odgovornostima te poduzetim aktivnostima, odnosno o radu, sastavu, broju sjednica i nazočnosti na sjednicama Revizijskog odbora. To izvješće Društvo mora jednom godišnje učiniti dostupnim javnosti.

### **ZAVRŠNE ODREDBE**

#### **Članak 19.**

Za pravilnu primjenu ovog Poslovnika skrbi Predsjednik.

Ovaj Poslovnik stupa na snagu danom donošenja.

Stupanjem na snagu ovog Poslovnika stavlja se van snage Poslovnik o radu Revizijskog odbora od 02.12.2014. godine.

Predsjednik Revizijskog odbora



---

Dinko Novoselec