



KLASA: 011-01/21-03/02
URBROJ: DN-1-21-1

Zagreb, 27. lipnja 2022.

Na temelju članaka 65. i 66. Zakona o reviziji („Narodne novine“, broj 127/17) i točke I. Odluke o osnivanju Revizijskog odbora i imenovanju članova odbora od 08. ožujka 2019. godine, KLASA: 024-04/19-02/1, URBROJ: DN-1/AV-419-6, Nadzorni odbor trgovačkog društva Državne nekretnine d.o.o. na 7. sjednici održanoj dana 27. lipnja 2022. godine donosi

POSLOVNIK O RADU REVIZIJSKOG ODBORA TRGOVAČKOG DRUŠTVA DRŽAVNE NEKRETNINE D.O.O.

I. UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Poslovnikom uređuju se prava, obveze i odgovornosti te pravila rada Revizijskog odbora trgovačkog društva Državne nekretnine d.o.o. (dalje u tekstu: Revizijski odbor) te druga pitanja značajna za rad Revizijskog odbora.

Odredbe ovog Poslovnika odnose se na sve članove Revizijskog odbora i druge osobe koje sudjeluju u njegovom radu.

Revizijski odbor nema izvršne ovlasti i samostalan je u svom radu.

II. SASTAV REVIZIJSKOG ODBORA

Članak 2.

Sastav Revizijskog odbora utvrđen je Odlukom o osnivanju Revizijskog odbora trgovačkog društva Državne nekretnine d.o.o. i sastoji se od najmanje tri člana.

Članovi Revizijskog odbora između sebe biraju predsjednika i zamjenika predsjednika većinom glasova svih članova.

Članovi Revizijskog odbora kao cjelina moraju imati znanje o sektoru u kojem posluje Društvo, od kojih najmanje jedan član mora biti stručan u području računovodstva i/ili



revizije. Većina članova Revizijskog odbora mora biti neovisna u smislu odredbi Zakona o reviziji.

Imenovani članovi Revizijskog odbora dužnost obnašaju na ono razdoblje koje odredi Nadzorni odbor, a ukoliko Nadzorni odbor nije odredio razdoblje obnašanja dužnosti do opoziva od strane Nadzornog odbora, a najkasnije do isteka mandata Nadzornom odboru koji je imenovao članove Revizijskog odbora.

III. NADLEŽNOST REVIZIJSKOG ODBORA

Članak 3.

Revizijski odbor ima sljedeće obveze i ovlasti:

- prati postupak financijskog izvještavanja Društva i dostavlja preporuke i prijedloge za osiguranje njegovog integriteta
- prati obavljanje zakonske revizije
- ispituje i prati neovisnost revizorskog društva, a posebno prikladnost pružanja nerevizorskih (dodatnih) usluga koje podliježu njegovom prethodnom odobrenju
- odgovoran je za proces izbora revizorskog društva te predlaže imenovanje revizorskog društva
- izvješćuje Nadzorni odbor o ishodu zakonske revizije
- prati djelotvornost sustava unutarnje kontrole kvalitete, sustava upravljanja rizicima te unutarnju reviziju po njenoj uspostavi

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

Ako Revizijski odbor u obavljanju svojih zadaća posumnja na prijevare ili nepravilnosti, nedostatke unutarnjih kontrola ili kršenje zakona mora dostaviti pisano izvješće Nadzornom odboru Društva.

Članak 4.

U postupku nadgledanja provođenja revizije godišnjih financijskih izvješća Društva, Revizijski odbor surađuje s izabranim revizorom Društva.

Revizijski odbor dogovara s revizorom Društva načine i rokove izvješćivanja Revizijskog odbora o provedbi revizije financijskih izvješća od strane revizora Društva.

U okviru nadgledanja revizije godišnjih financijskih izvješća Revizijski odbor ocjenjuje i raspravlja s revizorom Društva o primjerenost računovodstvenih politika.

IV. OVLAŠTENJA REVIZIJSKOG ODBORA

Članak 5.

Revizijski odbor ovlašten je:

- dobiti na uvid periodične financijske izvještaje i slične dokumente Društva, podatke o promjenama u računovodstvenim načelima i kriterijima, računovodstvene postupke prihvaćene za većinu radnji, kao i svako značajnije odstupanje između knjigovodstvene i stvarne vrijednosti, te metode korištene za knjiženje značajnih i neuobičajenih transakcija i poslovnih događaja;
- dobiti na uvid od revizora ili Uprave Društva ili bilo kojeg zaposlenika Društva sve informacije potrebne da bi Revizijski odbor izvršavao svoju ulogu;
- tražiti pravne usluge i stručne konzultacije potrebne da bi Revizijski odbor ispunio svoje dužnosti, na trošak Društva;
- izravno komunicirati s internim i vanjskim revizorima, te dobiti na uvid korespondenciju Društva s internom i vanjskom revizijom;
- komunicirati s Upravom i Nadzornim odborom Društva;

V. ODGOVORNOSTI REVIZIJSKOG ODBORA

Članak 6.

Revizijski odbor ima sljedeće odgovornosti:

- izvještavati Nadzorni odbor o ishodu zakonske revizije te objasniti na koji način je zakonska revizija pridonijela integritetu financijskog izvještavanja;
- s revizorima Društva procjenjivati opseg, sadržaj godišnje revizije i rezultate angažmana njegovog osoblja,
- raspravljati s revizorom Društva i internim revizorom o rezultatima revizije za prethodnu godinu uključujući:
 - o procjenjivanje revidiranih financijskih izvješća,
 - o analizu i ocjenu preporuka te planova revizora Društva i internog revizora za poboljšanje računovodstvenih procesa i interne kontrole,
 - o ocjenu da li financijska izvješća Društva predstavljaju potpunu i istinitu sliku financijskih rezultata dioničarima i kreditorima Društva,
- procjenjivati zajedno s Upravom i revizorom Društva sva značajna pitanja vezana uz sudske sporove, nepredviđene izdatke, zahtjeve, te sva bitna računovodstvena pitanja o kojima se mora izvijestiti u financijskim izvješćima,
- procjenjivati rad internog revizora uključujući:
 - o adekvatnost i efikasnost sustava interne kontrole,
 - o opseg rada internog revizora, ciljeve, ovlasti i potrebne ljudske resurse za postizanje ciljeva,



- raspravu o planovima i godišnjem izvješću internog revizora,
- raspraviti suradnju internog revizora i revizora Društva,
- procjenjivati opseg i učinkovitost sustava upravljanja rizicima,
- podnijeti Nadzornom odboru godišnje izvješće o aktivnostima i zaključcima Revizorskog odbora, radi ocjene rada Revizorskog odbora.

Članak 7.

U izvršavanje svojih zadataka Revizijski odbor ima pravo uvida u poslovne knjige i evidencije Društva.

Članak 8.

Revizijski odbor daje mišljenje Upravi Društva na sadržaj ugovora o reviziji i ugovora o dodatnim uslugama revizora.

Revizijski odbor daje mišljenje na podatke izražene u financijskim izvješćima.

VI. NAČIN RADA REVIZIJSKOG ODBORA

Članak 9.

Revizijski odbor radi na sjednicama.

Sjednice Revizijskog odbora održavaju se jednom tromjesečno, odnosno po potrebi, a sukladno dinamici financijskog izvještavanja, procesa revizije financijskih izvještaja, unutarnje revizije i izboru vanjskog revizora.

Sjednice Revizijskog odbora održavaju se u pravilu u poslovnim prostorijama Društva, no mogu biti održane i na drugoj lokaciji koju odredi predsjednik Revizijskog odbora. Pri sazivanju sjednica Revizijskog odbora vodi se računa o terminima financijskog izvještavanja.

Na sjednici se glasa javno, podizanjem ruku. Glas se može dati i u pisanom obliku, preporučenom poštom, telegrafom, telefaksom, elektroničkom poštom ili korištenjem drugih prikladnih alata komuniciranja. Iz pisanog glasa mora biti nesporno za prijedlog koja odluka se daje te mora biti zaprimljen najkasnije do zaključenja sjednice.

Članak 10.

Iznimno, kada tako odluči predsjednik Revizijskog odbora, može se održati telefonska ili elektronička sjednica Revizijskog odbora.

Članak 11.

Sjednicu Revizijskog odbora saziva predsjednik Revizijskog odbora na vlastitu inicijativu, na zahtjev člana Revizijskog odbora ili predsjednika Nadzornog odbora Društva.

Poziv na sjednicu dostavlja se članovima Revizijskog odbora najmanje 3 dana prije održavanja sjednice. U pozivu treba biti naznačen dan, sat i mjesto održavanja sjednice te prijedlog dnevnog reda.

Materijali uz točke dnevnog reda dostavljaju se članovima Revizijskog odbora u pravilu zajedno s pozivom.

Članak 12.

Sjednicama Revizijskog odbora predsjedava predsjednik Revizijskog odbora.

Sjednicama Revizijskog odbora mogu prisustvovati član Uprave - direktorica Društva, zaposlenici Društva koji raspolažu nekim stručnim znanjima vezanim uz točke dnevnog reda sjednice i druge osobe čije je sudjelovanje nužno na sjednici.

Članak 13.

Predsjednik Revizijskog odbora dužan je utvrditi kvorum prije početka sjednice.

Dnevni red utvrđuje se temeljem dostavljenog poziva, a članovi Revizijskog odbora mogu na početku sjednice dati prijedlog za izmjene/dopune dnevnog reda.

Članak 14.

Predsjednik Revizijskog odbora dužan je, prije nego zaključi raspravu o pojedinoj točki dnevnog reda, ocijeniti jesu li raspravljeni svi elementi značajni za donošenje odluke.

Ako Revizijski odbor u raspravi o pojedinoj točki dnevnog reda ocijeni da se na temelju iznesenih i raspravljenih činjenica ne može donijeti odluku, može zatražiti dopunsko objašnjenje ili prikupljanje dodatnih podataka, uz određivanje vremenskog roka za isto.

Članak 15.

Članovi Revizijskog odbora dužni su čuvati poslovnu tajnu prema trećim osobama o svemu što su saznali o poslovanju Društva, a to iz obvezuje i nakon što su prestali biti članovi Revizijskog odbora.

Članak 16.

Revizijski odbor donosi zaključke, mišljenja i preporuke.



Članak 17.

Revizijski odbor može donositi odluke ukoliko su na sjednici nazočna najmanje 2 člana (kvorum).

Odluke Revizijskog odbora donose se većinom glasova.

Glasovanje na sjednici je javno, a rezultati glasovanja bilježe se u zapisnik.

Članak 18.

Na sjednici Revizijskog odbora vodi se Zapisnik.

Zapisnik sjednice Revizijskog odbora sadrži:

- broj sjednice
- datum i mjesto održavanja sjednice
- popis prisutnih i odsutnih članova Revizijskog odbora
- popis ostalih prisutnih osoba i njihove funkcije
- vrijeme početka i završetka sjednice
- utvrđeni dnevni red
- donesene zaključke, mišljenja ili preporuke po svakoj točki dnevnog reda s rezultatima glasovanja
- sažetke bitne rasprave članova

Na svakoj idućoj sjednici Revizijskog odbora verificira se zapisnik s prethodne sjednice.

Verificirani zapisnik vlastoručno potpisuju predsjednik Revizijskog odbora i zapisničar.

Članak 19.

Članovi Revizijskog odbora imaju pravo na nagradu za svoj rad. Iznos nagrade određuje Skupština društva.

VII. IZVJEŠTAVANJE

Članak 20.

Revizijski odbor mora redovito izvještavati Nadzorni odbor Društva o svom radu i rezultatima. 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.



VIII. ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 21.

Ovaj Poslovnik dostavit će se svim članovima Revizijskog odbora.

Ovaj Poslovnik stupa na snagu danom donošenja.

Stupanjem na snagu ovog Poslovnika prestaje važiti Poslovnik o radu Revizijskog odbora od 28. ožujka 2019. godine, KLASA: 024-04/19-06/2, URBROJ: DN-1/AV-19-2.

**PREDSJEDNIK
NADZORNOG ODBORA**

dipl. iur. Goran Gotal

