

POSLOVNIK O RADU REVIZIJSKOG ODBORA

Zagreb, listopad 2021.

Temeljem članka 65. Zakona o reviziji (NN 127/17) i odredbi Poslovnika o radu Nadzornog odbora društva SPAN d.d. Zagreb (dalje: Društvo), Nadzorni odbor Društva na svojoj sjednici održanoj dana 14. listopada 2021. godine donosi sljedeći

POSLOVNIK O RADU REVIZIJSKOG ODBORA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Poslovnikom uređuju se nadležnost, odgovornost i ovlasti Revizijskog odbora, način rada i odlučivanja Revizijskog odbora, nagrade i sredstva za rad Revizijskog odbora, te druga pitanja sukladno zakonu i aktima Društva.

SASTAV REVIZIJSKOG ODBORA

Članak 2.

Nadzorni odbor određuje broj članova Revizijskog odbora, s time da taj broj ne može biti manji od tri (3) ni veći od pet (5), od kojih jednoga člana imenuje za predsjednika.

Najmanje jedan (1) član mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije, a članovi odbora kao cjelina moraju imati znanje o sektoru u kojem posluje Društvo.

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

Članove Revizijskog odbora imenuje Nadzorni odbor na vrijeme od 4 (četiri) godine i isti mogu biti ponovno izabrani.

Odlukom o imenovanju određuje se mandat predsjednika i članova Revizorskog odbora.

Nadzorni odbor Društva može svojom odlukom opozvati člana Revizijskog odbora i prije isteka njegova mandata.

Član Revizijskog odbora može u svakom trenutku dati ostavku na svoje članstvo u Revizijskom odboru. Ostavka se u pisanom obliku izjavljuje Nadzornom odboru Društva i ako iz nje ne proizlazi što drugo, djeluje od dana kada je dana.

Članak 3.

Članovima Revizijskog odbora pripada nagrada za rad sukladno odluci Nadzornog odbora.

Članak 4.

Za svoj rad Revizijski odbor odgovara Nadzornom odboru Društva.

Revizijski odbor je dužan o svom radu redovito izvješćivati Nadzorni odbor, kao i uvijek kada to Nadzorni odbor od njega zatraži.

NADLEŽNOST REVIZIJSKOG ODBORA

Članak 5.

U skladu sa Zakonom o reviziji, uz zadaće propisane Uredbom (EU) o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EZ, BR. 537/14 (dalje u tekstu: Uredba) i svim relevantnim propisima, Revizijski odbor obavlja sljedeće zadaće:

- a) prati proces financijskog izvješćivanja i dostavlja preporuke ili prijedloge za osiguravanje njegovog integriteta;
- b) glede financijskog izvještavanja prati djelotvornost sustava unutarnje kontrole kvalitete i sustava upravljanja rizicima uključujući djelotvornost procedura za odobravanje i objavljivanje transakcija između članova Uprave i Nadzornog odbora i Društva te unutarnju reviziju, bez kršenja svoje neovisnosti;
- c) raspravlja o planovima i godišnjem izvješću unutarnje revizije te o značajnim pitanjima koja se odnose na ovo područje;
- d) prati provođenje zakonske revizije godišnjih financijskih i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, u skladu sa Zakonom;
- e) ispituje i prati neovisnost samostalnih revizora ili revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno prikladnost pružanja nerevizorskih usluga, koje podliježu njegovom prethodnom odobrenju, sve u skladu sa Zakonom;
- f) odgovoran je za postupak izbora revizorskog društva te predlaže imenovanje revizorskog društva u skladu sa člankom 16. Uredbe;
- g) izvješćuje nadzorni odbor o ishodu zakonske revizije, sve u skladu i sa dodatnim izvješćem kojeg je ovlašten revizor dužan dostaviti Revizijskom odboru, u skladu sa Zakonom i Uredbom te objašnjava na koji način je zakonska revizija pridonijela integritetu financijskog izvještavanja i objašnjava ulogu revizijskog odbora u tom procesu.

Članak 6.

Revizijski odbor ima sljedeće odgovornosti:

- a) preporučiti Nadzornom odboru dodatno angažiranje revizora Društva i izvan zaključenog Ugovora o obavljanju godišnje revizije poslovanja Span grupe;
- b) održavati sastanke s revizorom Društva radi procjenjivanja opsega i sadržaja godišnje revizije, te procijeniti rezultate angažmana njegovog osoblja;
- c) raspravljati s revizorom Društva i internim revizorom o rezultatima revizije za prethodnu godinu uključujući:
 - procjenjivanje revidiranih financijskih izvješća;
 - analizu preporuka revizora Društva i internog revizora za poboljšanje računovodstvenih procesa i interne kontrole;
 - ocjenu o tome koliko su preporuke revizora Društva i internog revizora primjenjivane;
 - ocjenu da li financijska izvješća Društva predstavljaju potpunu i istinitu sliku financijskih rezultata dioničarima i kreditorima Društva;
 - procjenjivati zajedno sa Upravom Društva da li je uspostavljen mehanizam nadzora nad poslovanjem ovisnih društava te u svezi toga davati preporuke;
 - 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,
- d) preporučiti Nadzornom odboru imenovanje ili razrješenje voditelja funkcije interne revizije;
- e) procjenjivati rad internog revizora uključujući:
 - usuglašavanje godišnjeg plana interne revizije,
 - adekvatnost sustava interne kontrole,
 - 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,

- f) procjenjivati opseg i učinkovitost sustava upravljanja rizicima,
- g) Podnijeti Nadzornom odboru godišnje izvješće o aktivnostima i zaključcima Revizorskog odbora, radi ocjene rada Revizorskog odbora i donošenja odluke o nastavku rada članova Revizorskog odbora.

Praćenje i osiguravanje učinkovitosti sustava unutarnje kontrole, unutarnje revizije, te sustava upravljanja rizicima podrazumijeva da Revizijski odbor najmanje jednom godišnje vrši procjenu kvalitete unutarnjeg sustava kontrole 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.

Članak 7.

Revizorski odbor ima sljedeće ovlasti:

- a) nadzire aktivnosti koje su u okviru nadležnosti Revizorskog odbora,
- b) može zatražiti od internog revizora ili drugih osoba s posebnim ovlaštenjima Društva i ovisnih društava ili bilo kojeg drugog odgovarajućeg radnika sve informacije i dokumentaciju da bi Odbor izvršavao poslove iz svoje nadležnosti,
- c) može zatražiti kako internu tako i vanjsku pravnu pomoć i profesionalnu konzultaciju radi izvršavanja svojih ovlasti, na trošak Društva uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora.

Članak 8.

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 koje je utvrdila Uprava Društva.

Revizijski odbor dužan je svoje primjedbe i prijedloge vezane za primjenu i potrebe promjene računovodstvenih politika u pisanom obliku priopćiti Upravi Društva.

Revizijski odbor je odgovoran za nadgledanje i pregledavanje financijskih informacija koje se objavljuju u financijskim izvještajima prije njihovog prezentiranja i publiciranja u javnost.

Ako Uprava Društva ne prihvati primjedbe i prijedloge vezano za računovodstvene politike, a što bi moglo imati za posljedicu neobjektivno prezentiranje financijske situacije i uspješnosti poslovanja Društva, Revizijski odbor mora o tome, u pisanom obliku izvijestiti

Nadzorni odbor prije sjednice na kojoj Nadzorni odbor ispituje financijska izvješća za poslovnu godinu.

Za izvršavanje svojih zadataka Revizijski odbor ima pravo izvršiti 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 (elektroničkom poštom) Upravi Društva.

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

NAČIN RADA REVIZIJSKOG ODBORA

Članak 9.

Revizijski odbor radi i odlučuje na sjednicama.

Sjednice Revizijskog odbora održavaju se najmanje jednom u tri mjeseca, i to, u pravilu prije sjednica Nadzornog odbora Društva, a prema potrebi mogu se održavati i češće, kada god Predsjednik Revizijskog odbora ocjeni da treba sazvati sjednicu.

Sjednice Revizijskog odbora održavaju se u pravilu u sjedištu Društva.

Sjednice Revizijskog odbora mogu se održavati i:

- (i) pisanim putem;
- (ii) elektronskom poštom;
- (iii) korištenjem konferencijske telefonske veze ili druge audio i vizualne komunikacijske opreme tako da sve osobe koje sudjeluju u radu sjednice mogu istovremeno međusobno komunicirati.

Članak 10.

Prijedlog dnevnog reda Revizijskog odbora utvrđuje predsjednik u dogovoru sa članovima Revizijskog odbora.

Predsjednik Revizijskog odbora poziv za sjednicu redovito upućuje članovima Revizijskog odbora, predstavniku revizora Društva te internom revizoru elektronskom poštom, zajedno s materijalima za točke dnevnog reda, prema potrebi.

Svaki član Revizijskog odbora može uz navođenje razloga i svrhe zatražiti da Predsjednik sazove sjednicu Revizijskog odbora. Sjednica se mora održati unutar roka od 15 dana od dana kada je sazvana.

Ako se ne udovolji traženju iz prethodnog stavka, svaki član Revizijskog odbora može sazvati sjednicu Revizijskog odbora uz navođenje razloga sazivanja i dnevnog reda sjednice.

Članovi Nadzornog odbora, članovi Uprave i ostali radnici prisustvuju sjednicama ukoliko ih pozove Revizijski odbor.

Članak 11.

Revizijski odbor saziva sjednicu na kojoj se razmatraju godišnji rezultati dostatno prije održavanja sjednice Nadzornog odbora na kojem se utvrđuju godišnji rezultati Span grupe.

Godišnji izvještaj Revizijskog odbora podnosi predsjednik Revizijskog odbora na sjednici Nadzornog odbora na kojoj se utvrđuju predmeti koje Nadzorni odbor upućuje Glavnoj skupštini na donošenje.

Članak 12.

Revizijski odbor donosi odluke većinom danih glasova. Svaki član Revizijskog odbora ima jedan glas. Glasovanje na sjednici Revizijskog odbora odgovara načinu na koji je sazvana sjednica, stoga glas može biti dan pisanim putem, elektroničkom poštom ili drugim načinom izjave volje.

Revizijski odbor može donositi odluke ako sjednici prisustvuju najmanje polovica imenovanih članova. Odsutni član može sudjelovati u donošenju odluka tako da svoj glas da pisanim putem drugom članu Revizijskog odbora. Ako su glasovi pri odlučivanju jednako podijeljeni, odlučujući je glas predsjednika Revizijskog odbora.

Izvod iz Zapisnika o sjednici Revizijskog odbora verificira se, u pravilu, na prvoj slijedećoj sjednici tog odbora, kao prva točka dnevnog reda.

Ako članovi Revizijskog odbora imaju kakvu primjedbu na Izvod iz zapisnika, prigodom njegove verifikacije, te ako tu primjedbu prihvate članovi odbora, ista se unosi u zapisnik o sjednici Revizijskog odbora na kojoj se provodi postupak verifikacije. U protivnom, ako nema primjedbi ili ako iznesene primjedbe ne dobiju većinu danih glasova, smatra se da je taj zapisnik prihvaćen (verificiran), bez posebnog glasovanja.

Članak 13.

Uprava Društva uz suglasnost Revizijskog odbora osigurava stručne radnike za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Revizijskog odbora (izrada poziva, vođenje i sastavljanje zapisnika, izrada odluka, vođenje arhive, i sl.)

Za rad Revizijskog odbora planiraju se materijalni troškovi sukladno Godišnjem planu troškova Društva.

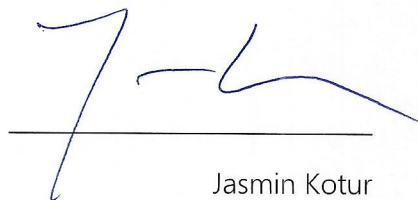
ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 14.

Ovaj Poslovnik stupa na snagu danom donošenja.

Svatom članu Revizijskog odbora dostavlja se ovaj Poslovnik.

PREDSJEDNIK NADZORNOG ODBORA



Jasmin Kotur