

Na temelju članka 15. stavka 2. Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću Odašiljači i veze (dalje u tekstu: Društvo) i članaka 65. do 67. Zakona o reviziji (NN 127/17), Nadzorni odbor je na svojoj 26. sjednici održanoj dana 19. prosinca 2018. godine usvojio sljedeći

POSLOVNIK O RADU REVIZIJSKOG ODBORA

I. Uvodne odredbe

Članak 1.

- 1.1. Ovim Poslovnikom uređuje 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.
- 1.2. Odredbe ovog Poslovnika obvezuju sve članove Revizijskog odbora, kao i sve druge osobe koje bi sudjelovale u radu Revizijskog odbora.

II. Sastav Revizijskog odbora

Članak 2.

- 2.1. Revizijski odbor ima tri člana koje imenuje Nadzorni odbor.
- 2.2. Dva člana Revizijskog odbora su članovi Nadzornog odbora. Jedan član Revizijskog odbora imenuje se iz reda stručnjaka za računovodstvo, reviziju i poreze.
- 2.3. Članovi Revizijskog odbora između sebe izabiru predsjednika i zamjenika predsjednika Revizijskog odbora.
- 2.4. Mandat članova Revizijskog odbora usklađuje se s mandatom Nadzornog odbora.

III. Nadležnost Revizijskog odbora

Članak 3.

- 2.5. Revizijski odbor obavlja sljedeće poslove:
 - 2.5.1. prati postupak financijskog izvješćivanja
 - 2.5.2. prati učinkovitost sustava unutarnje kontrole, unutarnje revizije te sustav upravljanja rizicima
 - 2.5.3. nadgleda provođenje revizije godišnjih financijskih izvješća
 - 2.5.4. prati neovisnost samostalnih revizora ili revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno ugovore o dodatnim uslugama
 - 2.5.5. daje preporuke skupštini o odabiru samostalnog revizora ili revizorskog društva
 - 2.5.6. raspravlja o planovima i godišnjem izvješću unutarnje revizije te o značajnim pitanjima koja se odnose na ovo područje
 - 2.5.7. raspravlja s revizorskim društvom o opasnosti po neovisnost revizora i mehanizmima zaštite korištenima u svrhu smanjenja tih opasnosti, sukladno članku 50. i 51. Zakona o reviziji.
- 2.6. Uz poslove navedene u prethodnom stavku Revizijski odbor može obavljati i druge poslove prema zahtjevu Nadzornog odbora.

Članak 4.

- 4.1. U postupku nadgledanja provođenja revizije godišnjih financijskih izvješća Društva, Revizijski odbor surađuje s izabranim revizorom Društva.
- 4.2. Revizijski odbor dogovara s revizorom Društva načine i rokove izvješćivanja Revizijskog odbora o provedbi revizije financijskih izvješća od strane revizora Društva.
- 4.3. U okviru nadgledanja revizije godišnjih financijskih izvješća, Revizijski odbor ocjenjuje i raspravlja s revizorom Društva primjerenost računovodstvenih politika koje je utvrdila Uprava Društva.
- 4.4. Revizijski odbor je dužan svoje primjedbe i prijedloge vezane uz primjenu i potrebnu promjene računovodstvenih politika u pisanom obliku priopćiti Upravi Društva.
- 4.5. Ako Uprava Društva ne prihvati primjedbe i prijedloge iz prethodnog stavka, a to 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 financijske izvješća za poslovnu godinu.
- 4.6. Za sjednicu na kojoj Nadzorni odbor ispituje i utvrđuje financijska izvješća za poslovnu godinu, Revizijski odbor mora u pisanom obliku podnijeti izvješće o postupku provedbe nadgledanja revizije godišnjih izvješća.
- 4.7. Za izvršavanje svojih zadataka, Revizijski odbor ima pravo ostvariti uvid u sve poslovne dokumente i evidencije Društva.
- 4.8. 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.
- 4.9. Sukladno zahtjevu iz prethodnog stavka, Uprava Društva je dužna udovoljiti zahtjevu Revizijskog odbora.

Članak 5.

- 5.1. U svrhu osiguranja neovisnosti revizora Društva, Revizijski odbor mora dati svoje mišljenje na sadržaj ugovora o reviziji i ugovora o dodatnim uslugama revizora. S tim mišljenjem dužan je upoznati Upravu Društva koja je dužna razmotriti mišljenje i izvijestiti Revizijski odbor da li ga prihvaća ili ne.

IV. Način rada Revizijskog odbora

Članak 6.

- 6.1. Rad Revizijskog odbora odvija se u pravilu na sjednicama.
- 6.2. Sjednice Revizijskog odbora održavaju se najmanje dva puta godišnje, a prema potrebi i češće.

- 6.3. Sjednice Revizijskog odbora održavaju se u pravilu u sjedištu Društva, ali se može održati i izvan sjedišta Društva sukladno odluci predsjednika Revizijskog odbora, odnosno osobe koja saziva sjednicu Revizijskog odbora.

Članak 7.

- 7.1. 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 7 (sedam) dana od dana primitka tog zahtjeva ne sazove sjednicu koja mora biti zakazana u narednih 7 (sedam) dana, predlagatelj (član Revizijskog odbora ili predsjednik Nadzornog odbora) može sam sazvati sjednicu Revizijskog odbora.
- 7.2. Članovi Revizijskog odbora pozivaju se na sjednicu pisanim pozivom koji članovima Revizijskog odbora mora biti upućen najkasnije 7 (sedam) dana prije dana održavanja sjednice.
- 7.3. Poziv za sjednicu, s prijedlozima odluka, dostavlja se članovima Revizijskog odbora telefaksom, i/ili elektronskom poštom, i/ili poštom, i/ili osobnom dostavom.
- 7.4. 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.
- 7.5. Pozivu za sjednicu trebaju biti priloženi materijali važni za odlučivanje po točkama dnevnog reda.

Članak 8.

- 8.1. Na sjednicama Revizijskog odbora mogu se donositi odluke ako na sjednici nazoči 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, ili na drugi tehnički podoban način.
- 8.2. Revizijski odbor može donositi odluke i bez održavanja sjednice, elektroničkim putem, ako nijedan od članova Revizijskog odbora ne zahtijeva održavanje sjednice odnosno ne protivi se donošenju odluke elektroničkim putem.
- 8.3. Odlučivanje putem elektroničkih sjednica 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 odlučivanja putem elektroničkih sjednica, odluka se smatra donesenom ako su za njeno donošenje glasovala dva člana Revizijskog odbora.

Članak 9.

- 9.1. Sjednicama Revizijskog odbora predsjedava predsjednik Revizijskog odbora, a u slučaju njegove spriječenosti zamjenjuje ga zamjenik predsjednika Revizijskog odbora.

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

Članak 10.

- 10.1. Predsjednik Revizijskog odbora dužan je prije otvaranja sjednice utvrditi da li sjednica ima kvorum.
- 10.2. 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.
- 10.3. 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 11.

- 11.1. Predsjednik Revizijskog odbora dužan je, prije nego što zaključi raspravu o pojedinom pitanju, ocijeniti da li su raspravljeni svi elementi značajni za donošenje pravilne i zakonite odluke.
- 11.2. 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 12.

- 12.1. 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 13.

- 13.1. Za donošenje odluke Revizijskog odbora potrebna je većina od dva glasa.
- 13.2. 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 odluka se daje te mora biti zaprimljen najkasnije do zaključenja sjednice.

Članak 14.

- 14.1. Tijek sjednice Revizijskog odbora unosi se u zapisnik.
- 14.2. Zapisnik mora sadržavati:
 - 14.2.1. redni broj sjednice Revizijskog odbora
 - 14.2.2. datum i mjesto održavanja sjednice
 - 14.2.3. imena i prezimena prisutnih i odsutnih članova Revizijskog odbora
 - 14.2.4. imena, prezimena i funkcije prisutnih osoba koje nisu članovi Revizijskog odbora te ime i prezime zapisničara
 - 14.2.5. vrijeme početka i završetka sjednice
 - 14.2.6. 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
 - 14.2.7. donesene odluke i zaključke po svakoj točki dnevnog reda, s rezultatima glasovanja
 - 14.2.8. imena i prezimena članova Revizijskog odbora koji su sudjelovali u raspravi, s bitnim sadržajem njihove rasprave.
- 14.3. Zapisnik mora biti izrađen u roku od 7 (sedam) dana od dana održavanja sjednice. Prijepis zapisnika sa sjednice dostavlja se članovima uz materijale i poziv za sljedeću sjednicu Revizijskog odbora te se verificira na toj sjednici.
- 14.4. Zapisnik na čije zaključke i odluke nije bilo primjedbi, odnosno zapisnik u kojem su, suglasno prihvaćenim primjedbama izvršene izmjene, smatra se usvojenim.
- 14.5. Usvojeni zapisnik vlastoručno potpisuju predsjednik Revizijskog odbora i zapisničar.

V. Prava i obveze članova Revizijskog odbora

Članak 15.

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

Članak 16.

- 16.1. Član Revizijskog odbora koji u obavljanju svoje profesionalne djelatnosti stupi u pravni odnos s Društvom, dužan je u ispunjenju svoje obveze iz tog odnosa postupati s povećanom pažnjom.
- 16.2. 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 17.

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

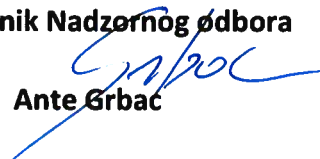
- 17.2. Ukoliko član Revizijskog odbora izostane s 3 (tri) sjednice Revizijskog odbora uzastopno, predsjednik Revizijskog odbora bit će ovlašten pokrenuti postupak za njegov opoziv s funkcije člana Revizijskog odbora.

VI. Završne odredbe

Članak 18.

- 18.1. Ovaj Poslovnik dostavit će se svim članovima Revizijskog odbora.
18.2. Ovaj Poslovnik stupa na snagu danom donošenja.

Predsjednik Nadzornog odbora


Ante Grbac