

Na temelju članka 16. Zakona o Jadroliniji (NN. 11/96, 33/06 – Zakon o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu), članka 32. Poslovnika o radu Nadzornog odbora Jadrolinije, Rijeka, članka 65. do 67. Zakona o reviziji (Narodne novine br. 127/2017, 27/2024, 85/2024.; dalje: Zakon o reviziji), Uredbe (EU) br. 537/2014 o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanja izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EZ (dalje: Uredba br. 537/2014), Revizijski odbor je na svojoj 1. konstituirajućoj sjednici održanoj dana 28. travnja 2025. godine usvojio slijedeći:

POSLOVNIK O RADU REVIZIJSKOG ODBORA

I. Uvodne odredbe

Članak 1.

Ovim Poslovníkom o radu Revizijskog odbora (dalje: Poslovnik) uređuje se sastav, dužnosti, prava i odgovornosti Revizijskog odbora Jadrolinije, društva za linijski pomorski prijevoz putnika i tereta, Rijeka (dalje: Društvo), način njegova rada, način odlučivanja, odnos prema Nadzornom odboru, Skupštini i Upravi Društva, te druga pitanja značajna za rad Revizijskog odbora.

Odredbe ovog Poslovnika obvezuju sve članove Revizijskog odbora, kao i sve druge osobe koje sudjeluju u radu Revizijskog odbora.

II. Sastav Revizijskog odbora

Članak 2.

Revizijski odbor ima 3 (tri) člana koje imenuje Nadzorni odbor.

Članovi Revizijskog odbora između sebe biraju predsjednika i zamjenika predsjednika Revizijskog odbora.

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

III. Nadležnost Revizijskog odbora

Članak 3.

Revizijski odbor obavlja slijedeće poslove:

- 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, uključujući i proces izvještavanja u elektroničkom formatu sukladno zakonu kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika, i dostavlja preporuke ili prijedloge za osiguravanje njegova integriteta;
- glede financijskog izvještavanja prati djelotvornost sustava unutarnjeg upravljanja kvalitetom 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 o reviziji te člankom 6. Uredbe (EU) br. 537/2014, a posebno prikladnost pružanja nerevizorskih usluga u skladu s člankom 44. Zakona o reviziji, 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.

Revizijski odbor u pogledu izvještavanja o održivosti i provjere izvještaja o održivosti ima sljedeće zadaće:

- izvještava nadzorni odbor o ishodu provjere izvještaja o održivosti te objašnjava na koji je način provjera izvještaja o održivosti pridonijela integritetu izvještavanja o održivosti i objašnjava ulogu revizijskog odbora u tom procesu;
- prati proces izvještavanja o održivosti, uključujući proces izvještavanja u elektroničkom formatu sukladno zakonu kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika i proces koji se provodi radi utvrđivanja informacija o kojima se izvještava u skladu sa standardima izvještavanja o održivosti kako je uređeno provedbenim aktima Europske komisije te dostavlja preporuke ili prijedloge za osiguravanje njegova integriteta;
- glede izvještavanja o održivosti, uključujući i proces izvještavanja u elektroničkom formatu sukladno zakonu kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika, prati djelotvornost sustava unutarnjeg upravljanja kvalitetom i sustava upravljanja rizicima te, ako je to primjenjivo, unutarnju reviziju, bez kršenja svoje neovisnosti;
- prati obavljanje provjere izvještaja o održivosti, 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 44.a, 46. do 54., 57. i 64.a ovoga Zakona;
- 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.

Uz poslove navedene u prethodnom stavku Revizijski odbor može obavljati i druge poslove prema zahtjevu Nadzornog odbora.

Članak 4.

U postupku nadgledanja provođenja zakonske 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 zakonske revizije financijskih izvješća od strane revizora Društva.

U okviru nadgledanja zakonske revizije godišnjih financijskih izvješća, Revizijski odbor ocjenjuje i raspravlja sa revizorom Društva primjerenost računovodstvenih politika koje je utvrdila Uprava Društva.

Revizijski odbor je dužan svoje primjedbe i prijedloge vezane uz primjenu i potrebnu promjenu računovodstvenih politika u pisanom obliku priopćiti Upravi Društva.

Ako Uprava Društva ne prihvati primjedbe i prijedloge iz prethodnog stavka, a to bi moglo imati za posljedicu neobjektivno prezentiranje financijske situacije i uspješnost poslovanja Društva, Revizijski odbor obavezan je o tome u pisanom obliku izvijestiti Nadzorni odbor prije sjednice na kojoj Nadzorni odbor prihvaća financijska izvješća za poslovnu godinu.

Za sjednicu na kojoj Nadzorni odbor ispituje i utvrđuje financijska izvješća za poslovnu godinu, Revizijski odbor u pisanom obliku podnosi izvješće o postupku provedbe nadgledanja zakonske revizije godišnjih izvješća.

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.

Članak 5.

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.

Na temelju financijskih izvješća za obračunska razdoblja tijekom godine i sastavljenih izvješća koje Uprava dostavlja Nadzornom odboru, Revizijski odbor je dužan izraditi svoje mišljenje o objektivnosti podataka koji se odnose na uspješnost poslovanja i stanja.

IV. Način rada Revizijskog odbora

Članak 6.

Rad Revizijskog odbora odvija se u pravilu na sjednicama.

Sjednice Revizijskog odbora održavaju se najmanje 2 (dva) puta godišnje, a prema potrebi i češće.

Sjednice Revizijskog odbora mogu se održati putem konferencijskog poziva, video konferencije i sl., korištenjem tehničkih i ostalih pomagala.

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

Članak 7.

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 7 (sedam) dana od dana primitka zahtjeva ne sazove sjednicu koja mora biti zakazana u slijedećih 7 (sedam) 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 7 (sedam) dana prije dana održavanja sjednice.

Poziv za sjednicu Revizijskog odbora treba sadržavati oznaku rednog broja sjednice računajući od konstituiranja Revizijskog odbora, naznaku pozvanih osoba, naznaku načina, mjesta, datuma

i vremena održavanja sjednice, predloženi dnevni red, materijale za pojedine točke predloženog dnevnog reda, prijedloge odluka, druge informacije potrebne za odlučivanje o točkama dnevnog reda.

Poziv za sjednicu Revizijskog odbora dostavlja se elektroničkom poštom, i/ili poštom, i/ili osobnom dostavom.

Članak 8.

Na sjednicama Revizijskog odbora mogu se donositi odluke ako je na sjednici nazočno najmanje 2 (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.

Revizijski odbor može donositi odluke i bez održavanja sjednice, putem elektroničke pošte, ako niti jedan od članova Revizijskog odbora ne zahtijeva održavanje sjednice odnosno ne protivi se donošenju odluke putem elektroničke pošte.

Odlučivanje putem elektroničke pošte u pravilu će se provesti u hitnim slučajevima, u slučajevima kada održavanje sjednice nije moguće zbog spriječenosti članova Revizijskog odbora i u drugim opravdanim slučajevima. U slučaju odlučivanja putem elektroničke pošte, odluka se smatra donesenom ako su za njeno donošenje glasovala 2 (dva) člana Revizijskog odbora.

Članak 9.

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

Sjednicama Revizijskog odbora mogu prisustvovati i članovi Nadzornog odbora, članovi Uprave Društva, revizor Društva, 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 10.

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

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

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

Članak 11.

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, odnosno zaključka.

Ako Revizijski odbor, raspravljajući o pojedinom pitanju koje se nalazi na dnevnom redu, ocjeni da se na temelju iznesenih i raspravljenih činjenica ne može odlučivati, može zatražiti dopunsko obrazloženje ili podatke i odrediti da će se o toj točki dnevnog reda odlučivati na slijedećoj sjednici. U svom zaključku Revizijski odbor će zadužiti točno određenu osobu za

davanje dopunskog obrazloženja, odnosno prikupljanje dodatnih podataka, te će joj odrediti rok u kojem je to dužna učiniti.

Članak 12.

Rasprava o dokumentima i podacima tijekom sjednice Revizijskog odbora predstavlja poslovnu tajnu. Predsjednik Revizijskog odbora će upozoriti sve prisutne da su dužni čuvati poslovnu tajnu i naglasiti posljedice kršenja obveze čuvanja poslovne tajne.

Članak 13.

Za donošenje odluke odnosno zaključka Revizijskog odbora potrebna je većina od 2 (dva) glasa.

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

Članak 14.

O sjednici Revizijskog odbora vodi se zapisnik.

Zapisnik mora sadržavati:

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

Sastavni dio Zapisnika sjednice Revizijskog odbora čini zvučna snimka.

Zapisnik mora biti izrađen u roku 7 (sedam) dana od dana održavanja sjednice. Prijepis zapisnika sa sjednice dostavlja se članovima uz materijale i poziv na slijedeću sjednicu Revizijskog odbora te se sadržaj zapisnika verificira.

Zapisnik na čiji sadržaj nije bilo primjedbi, odnosno zapisnik u kojem su suglasno prihvaćenim primjedbama izvršene izmjene, smatra se usvojenim.

Odluke odnosno zaključci usvojeni na sjednici stupaju na snagu i obvezujući su danom donošenja, osim ukoliko članovi Revizijskog odbora ne odluče drugačije.

Usvojeni zapisnik vlastoručno potpisuju predsjednik Revizijskog odbora i zapisničar.

Članak 15.

Tajnik Nadzornog odbora vodi zapisnik sjednice Revizijskog odbora.

Tajnik Nadzornog odbora je zadužen odrediti naziv datoteke snimke koji se sastoji od oznake RO, rednog broja sjednice i datuma u formatu dd. mm. gggg.

Izvorna datoteka snimke sjednice pohranjuje se u arhivi Revizijskog odbora.

Nije dopušteno presnimavanje snimke.

Članak 16.

Izorne zapisnike, snimke, odluke i zaključke Revizijskog odbora čuva i arhivira tajnik Nadzornog odbora.

Uz zapisnike se prilaže i čuva odgovarajuća dokumentacija, te cjelovit tekstovi donesenih odluka/zaključaka Revizijskog odbora.

V. Prava i obveze članova Revizijskog odbora

Članak 17.

Članovi Revizijskog odbora imaju pravo na naknadu stvarnog troška radi sudjelovanja u radu Revizijskog odbora.

Članak 18.

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.

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 19.

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

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

VI. Završne odredbe

Članak 20.

Ovaj Poslovnik donosi Revizijski odbor Društva većinom glasova ukupnog broja članova.

Izmjene i dopune Poslovnika donose se na isti način kao i Poslovnik.

Za tumačenje odredaba ovog Poslovnika ovlašteni su članovi Revizijskog odbora.

Ovaj Poslovnik stupa na snagu i primjenjuje se danom donošenja.

Stupanjem na snagu ovog Poslovnika prestaje važiti Poslovnik o radu Revizijskog odbora od 27. prosinca 2024. godine

Predsjednik Revizijskog odbora

Zoran Turuk

