

Na temelju članka 40. Zakon o pravnim osobama u vlasništvu Republike Hrvatske (NN 102/2025), Nadzorni odbor Hrvatske kontrole zračne plovidbe d.o.o. donosi sljedeći

Poslovnik o radu Revizijskog odbora Hrvatske kontrole zračne plovidbe d.o.o.

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

- 1) Ovim Poslovníkom uređuje se sastav, ovlasti i odgovornosti te način rada Revizijskog odbora Hrvatske kontrole zračne plovidbe d.o.o. (u daljnjem tekstu: Društvo).
- 2) Odredbe ovog Poslovnika obvezuju sve članove Revizijskog odbora, kao i sve ostale osobe koje sudjeluju u radu i pripremanju sjednica Revizijskog odbora.
- 3) Izrazi u ovom Poslovníku koji imaju rodno značenje, bez obzira na to koriste li se u muškom ili ženskom rodu, odnose se jednako na muški i ženski rod.

Članak 2.

- 1) Revizijski odbor je odbor Nadzornog odbora koji pruža podršku Nadzornom odboru i direktoru Društva.
- 2) Revizijski odbor samostalan je u svom radu.
- 3) Zaključci i preporuke Revizijskog odbora ne oslobađaju od odgovornosti Nadzorni odbor i/ili direktora Društva.

NADLEŽNOST REVIZIJSKOG ODBORA

Članak 3.

Revizijski odbor ima, uz zadaće propisane Uredbom (EU) br. 537/2014, i sljedeće zadaće u skladu sa Zakonom o reviziji i Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru:

- izvještavati Nadzorni odbor Društva o ishodu zakonske revizije te objasniti na koji način je zakonska revizija pridonijela integritetu financijskog izvještavanja i objasniti ulogu Revizijskog odbora u tom procesu;
- pratiti proces financijskog izvještavanja i dostavljati preporuke ili prijedloge za osiguravanje njegovog integriteta;
- glede financijskog izvještavanja prati djelotvornost sustava unutarnje kontrole kvalitete i sustava upravljanja rizicima te unutarnje revizije, bez kršenja svoje neovisnosti;
- pratiti obavljanje zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Društva, uzimajući u obzir sve nalaze i zaključke Ministarstva financija u skladu s člankom 26. stavkom 6. Uredbe (EU) br. 537/2014;
- ispitivati i pratiti 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;
- odgovornost za postupak izbora revizorskog društva te predlagati imenovanje revizorskog društva u skladu s člankom 16. Uredbe (EU) br. 537/2014;
 - davanje suglasnosti na imenovanje i razrješenje rukovoditelja unutarnje revizije;
 - davanje suglasnosti na trogodišnji i godišnji plan unutarnje revizije te njihove izmjene i dopune;
 - primanje izvješća rukovoditelja unutarnje revizije o provedbi preporuka

Članak 4.

U svrhu osiguranja neovisnosti revizorskog društva, Revizijski odbor mora dati svoje mišljenje na odabir neovisnog revizora te izvijestiti Nadzorni odbor.

Članak 5.

Revizijski odbor mora dostaviti izvješće direktoru Društva i Nadzornom odboru vezano za bilo koju sumnju na prijevare ili nepravilnosti, nedostatke unutarnjih kontrola ili sumnje na kršenje zakona, pravila i propisa u izvršavanju poslova Društva koje nadzire i prati.

Članak 6.

- 1) U postupku nadgledanja provođenja revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva, Revizijski odbor surađuje s revizorskim društvom.
- 2) Revizijski odbor dogovara s revizorskim društvom načine i rokove izvješćivanja Revizijskog odbora o provedbi revizije financijskih izvještaja od strane revizorskog društva.
- 3) U okviru nadgledanja revizije godišnjih financijskih izvještaja, Revizijski odbor ocjenjuje i raspravlja s revizorskim društvom primjerenost i primjenu računovodstvenih politika koje je utvrdio direktor Društva.

Članak 7.

- 1) U okviru poslova iz svoje nadležnosti, Revizijski odbor ima pravo ostvariti uvid u sve poslovne dokumente i evidencije Društva.
- 2) Zahtjev za korištenjem dokumenata i uvid u evidencije te zahtjev za suradnju stručnih osoba u obavljanju svojih zadataka predsjednik Revizijskog odbora predaje u pisanom obliku tajniku Revizijskog odbora.
- 3) U okviru poslova iz svoje nadležnosti, Revizijski odbor surađuje s Nadzornim odborom, Odborom za rizike, direktorom Društva, Uredom za unutarnju reviziju Društva, Službom financija, računovodstva i komercijale te svim drugim službama Društva za koje se pokaže potreba, vanjskim revizorima te angažiranim pravnim i poreznim savjetnicima i stručnjacima.

SASTAV REVIZIJSKOG ODBORA

Članak 8.

- 1) Revizijski odbor ima ukupno pet članova, uključujući predsjednika i zamjenika predsjednika.

- 2) Dva člana Revizijskog odbora imenuje Nadzorni odbor Društva na vremensko razdoblje istovjetno mandatu tih članova u Nadzornom odboru Društva.
- 3) Tri člana Revizijskog odbora imenuje Skupština Društva na vremensko razdoblje istovjetno mandatu članova Nadzornog odbora Društva imenovanih od strane Skupštine Društva.

Članak 9.

- 1) Većina članova Revizijskog odbora mora biti neovisna u odnosu na Društvo.
- 2) Član Revizijskog odbora smatra se neovisnim ako nema bilo kakav poslovni, financijski, obiteljski ili drugi bliski odnos s Društvom, Republikom Hrvatskom kao jedinim članom Društva ili direktorom Društva, ili ako ne postoje druge okolnosti koje dovode u sumnju njegovu neovisnost.
- 3) Članovi Revizijskog odbora dužni su obavijestiti Društvo o članstvu u tijelima drugih trgovačkih društava ili institucija.
- 4) Ako su svi članovi Revizijskog odbora članovi Nadzornog odbora Društva, Revizijski odbor izuzima se od zahtjeva neovisnosti utvrđenog u stavku 1). ovog članka.

Članak 10.

- 1) Najmanje jedan član Revizijskog odbora mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije.
- 2) Članovi Revizijskog odbora kao cjelina moraju imati znanje o sektoru u kojem posluje Društvo.
- 3) Članovi Revizijskog odbora moraju razumjeti odgovornosti i zadatke u vezi s članstvom u Revizijskom odboru propisane Uredbom (EU) br. 537/2014, Zakonom o reviziji i svim drugim primjenjivim pozitivnim pravnim propisima, kao i razumjeti poslove, aktivnosti i rizike s kojima se suočava Društvo.
- 4) Članovi Revizijskog odbora moraju razvijati i održavati osobna znanja i sposobnosti koja su im potrebna za razumijevanje obveza, odgovornosti i zadaća Revizijskog odbora te poslovanja Društva.

KONSTITUIRAJUĆA SJEDNICA REVIZIJSKOG ODBORA

Članak 11.

- 1) Konstituirajuću sjednicu Revizijskog odbora saziva i, do izbora predsjednika Revizijskog odbora, vodi predsjednik Nadzornog odbora Društva.
- 2) Revizijski odbor iz reda svojih članova izabire predsjednika i jednog njegovog zamjenika.
- 3) Predsjednika i zamjenika predsjednika Revizijskog odbora biraju članovi Revizijskog odbora.

- 4) Predsjednik Revizijskog odbora mora biti neovisan u odnosu na Društvo.
- 5) Predsjednik Revizijskog odbora vodi sjednice, organizira i usklađuje rad Revizijskog odbora, predstavlja Revizijski odbor i zastupa ga prema direktoru Društva.
- 6) Zamjenik predsjednika ima prava i obveze predsjednika samo onda ako je isti spriječen u obavljanju svoje funkcije.

Članak 12.

- 1) Na konstituirajućoj sjednici članovi Revizijskog odbora priopćuju Društvu adrese elektroničke pošte putem koje će se obavljati komunikacija unutar Revizijskog odbora, prema Nadzornom odboru, direktoru Društva i Društvu.
- 2) Prije početka obnašanja dužnosti člana Revizijskog odbora, članovi su dužni potpisati izjavu o ispunjavanju / neispunjavanju kriterija neovisnosti te izjavu o postojanju / ne postojanju sukoba interesa.
- 3) Prije početka obnašanja dužnosti člana Revizijskog odbora, članovi su dužni Društvu dostaviti presliku osobne iskaznice i životopis.
- 4) Članovi Revizijskog odbora dužni su Društvu dostaviti presliku nove osobne iskaznice te prijaviti svaku promjenu podataka iz stavka 2) i 3) ovog članka.

Članak 13.

Članstvo u Revizijskom odboru članu može prestati i prije isteka razdoblja na koje je imenovan:

- opozivom od strane Skupštine Društva,
- ostavkom na članstvo, te
- prestankom članstva u Nadzornom odboru.

SJEDNICE REVIZIJSKOG ODBORA

Članak 14.

- 1) Rad Revizijskog odbora odvija se u pravilu na sjednicama, a iznimno pisanim putem.
- 2) Održavanje sjednica Revizijskog odbora podudarati će se u pravilu s kvartalnim financijskim izvještajem i revizijskim ciklusom, a održavat će se u pravilu četiri puta godišnje.
- 3) Sjednice Revizijskog odbora održavaju se u sjedištu Društva ili putem informacijsko-komunikacijskih tehnologija.

Članak 15.

- 1) Sjednicu Revizijskog odbora saziva predsjednik Revizijskog odbora.
- 2) Sjednicu Revizijskog odbora predsjednik Revizijskog odbora obavezan je sazvati i na pisani obrazloženi zahtjev člana Revizijskog odbora ili predsjednika Nadzornog odbora Društva.

- 3) Predsjednik Revizijskog odbora dužan je sjednicu iz stavka 2) ovoga članka sazvati bez odgađanja, a sjednica se mora održati u roku od 15 dana od dana sazivanja.
- 4) Ako predsjednik Revizijskog odbora ne postupi u skladu sa stavkom 3) ovog članka, član Revizijskog odbora koji zatražio sazivanje sjednice ili predsjednik Nadzornog odbora mogu sazvati sjednicu Revizijskog odbora uz navođenje razloga sazivanja i dnevnog reda sjednice.
- 5) Predsjednik Revizijskog odbora dužan je na zahtjev predsjednika Nadzornog odbora sazvati zajedničku sjednicu Revizijskog odbora i Odbora za rizike.
- 6) Zajedničkoj sjednici Revizijskog odbora i Odbora za rizike predsjedava predsjednik Revizijskog odbora.

Članak 16.

- 1) Sjednice Revizijskog odbora sazivaju se u pravilu najkasnije pet radnih dana prije održavanja sjednice.
- 2) Sjednice Revizijskog odbora saziva predsjednik Revizijskog odbora.
- 3) Dostava poziva za sjednice, pripremljenih materijala i druge dokumentacije potrebne za rad Revizijskog odbora vršit će se u digitalnom obliku putem elektroničke pošte.
- 4) Na zahtjev predsjednika Revizijskog odbora, direktor Društva osigurat će dostavu pripremljenih materijala i druge dokumentacije članovima Revizijskog odbora u materijalnom obliku neposrednom dostavom ili putem pošte.
- 5) Poziv za sjednicu upućuje se svim članovima Revizijskog odbora i drugim osobama čija je nazočnost potrebna na sjednici.
- 6) Poziv za sjednicu mora sadržavati datum i vrijeme održavanja sjednice, mjesto održavanja sjednice ili naznaku da se sjednica održava putem informacijsko-komunikacijskih tehnologija te prijedlog dnevnog reda.

Članak 17.

- 1) Sjednicama Revizijskog odbora predsjedava predsjednik Revizijskog odbora, a u slučaju njegove spriječenosti zamjenik predsjednika Revizijskog odbora.
- 2) Sjednicama Revizijskog odbora mogu prisustvovati članovi Nadzornog odbora i direktor Društva.
- 3) Na poziv Revizijskog odbora, sjednicama Revizijskog odbora obvezni su prisustvovati direktor Društva, tajnik Revizijskog odbora, revizorsko društvo, radnici Ureda za unutarnju reviziju Društva, radnici koji su u Društvu zaduženi za područje financija i/ili računovodstva i druge osobe koje bi prema potrebi bile pozvane na sjednicu.

Članak 18.

- 1) Revizijski odbor može donositi odluke ako je na sjednici nazočna natpolovična većina članova Revizijskog odbora.

- 2) Smatra se da je član Revizijskog odbora nazočan na sjednici Revizijskog odbora ako sudjeluje u radu sjednice svojim prisustvom ili putem informacijsko-komunikacijskih tehnologija koje omogućuju utvrđivanje identiteta sudionika, istodobnu obostranu komunikaciju svih sudionika i zaštitu povjerljivosti rasprave.
- 3) U slučaju kada Revizijski odbor ne može odlučivati zbog toga što na sjednici nije nazočna natpolovična većina članova Revizijskog odbora, predsjednik Revizijskog odbora odmah saziva novu sjednicu s istim dnevnim redom. Nova sjednica održava se najranije tri, a najkasnije sedam dana od dana sjednice na kojoj nisu ispunjeni uvjeti za odlučivanje.
- 4) Odluke Revizijskog odbora donose se većinom glasova njegovih članova koji sudjeluju u odlučivanju.
- 5) Član Revizijskog odbora koji nije u mogućnosti prisustvovati sjednici može glasovati elektroničkom poštom.
- 6) Članovi koji je glasovao na način predviđen stavkom 5) ovog članka ne smatra se nazočnim u smislu stavka 1) ovoga članka, ali se njegov glas uračunava u glasove članova koji sudjeluju u odlučivanju iz stavka 4) ovoga članka.
- 7) Prilikom glasovanja član Revizijskog odbora mora se jasno i određeno izjasniti za ili protiv prijedloga odluke.
- 8) Član Revizijskog odbora o čijem se pojedinačnom pravu ili pravnom interesu odlučuje ne sudjeluje u odlučivanju kada Revizijski odbor odlučuje o toj točki dnevnog reda.

Članak 19.

- 1) Predsjednik Revizijskog odbora dužan je prije otvaranja sjednice utvrditi jesu li ispunjeni svi uvjeti za održavanje sjednice i odlučivanje Revizijskog odbora.
- 2) Dopunu predloženog dnevnog reda može zatražiti svaki član Revizijskog odbora dostavom prijedloga dopune dnevnog reda elektroničkom poštom predsjedniku i ostalim članovima Revizijskog odbora ili prilikom utvrđenja dnevnog reda na samoj sjednici Revizijskog odbora.
- 3) Prijedlog dopune dnevnog reda predsjednik stavlja na odlučivanje odmah na početku sjednice Revizijskog odbora.
- 4) Dnevni red se usvaja većinom glasova prisutnih članova Revizijskog odbora.
- 5) Nakon što predsjednik Revizijskog odbora utvrdi da je rasprava o pojedinom pitanju provedena u mjeri da se može zaključiti, pozvat će članove da glasovanjem donesu odluku o tom pitanju.

DONOŠENJE ODLUKA BEZ ODRŽAVANJA SJEDNICE

Članak 20.

- 1) Iznimno, Revizijski odbor može donositi odluke i bez održavanja sjednice.
- 2) Poziv na odlučivanje bez održavanja sjednice, koji sadrži prijedlog odluke te materijale i drugu dokumentacije, upućuje predsjednik Revizijskog odbora.
- 3) U pozivu na odlučivanje predsjednik Revizijskog odbora, ovisno o predmetu odlučivanja i žurnosti donošenja odluke, određuje rok u kojem su članovi Revizijskog odbora pozvani dati svoje glasove.
- 4) Odlučivanje bez održavanja sjednice moguće je isključivo ako se niti jedan član Revizijskog odbora ne protivi takvom načinu donošenja odluke i ako u odlučivanju sudjeluje natpolovična većina članova Revizijskog odbora.
- 5) Protivljenje donošenju odluke bez održavanja sjednice član Revizijskog odbora mora bez odlaganja, a najkasnije u roku od 24 sata od slanja poziva elektroničkom poštom, priopćiti predsjedniku i ostalim članovima Revizijskog odbora odgovorom na elektroničku poštu predsjednika Revizijskog odbora kojom je pozvan glasati o odluci bez održavanja sjednice.
- 6) U slučaju pravovremenog protivljenja člana Revizijskog odbora donošenju odluke bez održavanja sjednice, predsjednik Revizijskog odbora obustavlja započeto donošenje odluke bez održavanja sjednice, o tome obavještava članove Revizijskog odbora i direktora Društva te predmet odlučivanja stavlja na dnevni red sjednice sazvane u skladu s člankom 16. ovog Poslovnika.
- 7) Članovi Revizijskog odbora svoj glas daju odgovorom na elektroničku poštu predsjednika Revizijskog odbora kojom su pozvani glasati o odluci bez održavanja sjednice.
- 8) Članovi Revizijskog odbora svoj glas daju u formi „suglasan/suglasna sa predloženom odlukom“ ili „nisam suglasan/suglasna sa predloženom odlukom“.
- 9) Odgovor na elektroničku poštu predsjednika Revizijskog odbora iz stavka 5) i stavka 7) ovog članka mora uključivati sve primatelje kojima je predsjednik Revizijskog odbora uputio poziv na glasovanje bez održavanja sjednice.
- 10) Nakon što protekne rok u kojem su članovi Revizijskog odbora pozvani dati svoje glasove, predsjednik će u roku od tri dana utvrditi da li su ispunjeni uvjeti za pravaoaljšano odlučivanje, sastaviti izvješće o provedenom glasovanju, potpisati donesenu odluku te izvješće i odluku dostaviti članovima Revizijskog odbora i predsjedniku Nadzornog odbora.
- 11) Na prvoj narednoj sjednici Revizijskog odbora u zapisniku će se zabilježiti provedeno odlučivanje bez održavanje sjednice.

ZAPISNIK SA SJEDNICE REVIZIJSKOG ODBORA

Članak 21.

- 1) O sjednici Revizijskog odbora vodi se zapisnik kojega potpisuje predsjednik odnosno član Revizijskog odbora koji je vodio sjednicu.
- 2) Zapisničar je tajnik Revizijskog odbora ili, u slučaju njegove spriječenosti, radnik Društva kojeg predloži direktor Društva, a prihvati Revizijski odbor.
- 3) Usvajanje zapisnika obavlja se dostavom prijedloga zapisnika od strane zapisničara elektroničkom poštom članovima Revizijskog odbora, koji odgovorom na elektroničku poštu zapisničara daju suglasnost i/ili primjedbe na sadržaj zapisnika.
- 4) U slučaju da usvajanje zapisnika, zbog primjedaba članova Revizijskog odbora ili kojeg drugog razloga, nije moguće na način predviđen stavkom 3) ovog članka, usvajanje zapisnika se obavlja na prvoj sljedećoj sjednici Revizijskog odbora.
- 5) Usvojeni zapisnik dostavlja se predsjedniku Nadzornog odbora.
- 6) U zapisnik se unosi: redni broj sjednice, podatak da li se sjednica održala putem informacijsko-komunikacijskih tehnologija odnosno mjesto održavanja sjednice, datum i vrijeme održavanja sjednice, imena i prezimena nazočnih i odsutnih članova Revizijskog odbora i drugih osoba pozvanih sudjelovati na sjednici, utvrđeni dnevni red, vrijeme početka i završetka sjednice, sažetak rasprave po točkama dnevnog reda, doneseni zaključci i odluke po točkama dnevnog reda.
- 7) Sjednice Revizijskog odbora numeriraju se svake godine od prve sjednice nadalje na način: redni broj sjednice u tekućoj godini/tekuća godina održavanja sjednice.
- 8) Zapisnici sa sjednica Revizijskog odbora, kao i odluke Revizijskog odbora, čuvaju se u prostorijama Društva odvojeno od ostale dokumentacije Društva.

POSLOVNA TAJNA

Članak 22.

- 1) Sve isprave i podaci o Društvu, uključujući materijale i zapisnike, koje članovi Revizijskog odbora dobiju i/ili saznaju za vrijeme obavljanja svoje dužnosti člana smatraju se poslovnom tajnom. Iznimka su javno dostupni podaci i isprave.
- 2) Svaki član Revizijskog odbora dužan je čuvati tajnost podataka o poslovanju Društva i njegovih poslovnih partnera, bez vremenskog ograničenja i bez obzira na način na koji ih zaprimaju ili do njih dolaze.

TAJNIK REVIZIJSKOG ODBORA

Članak 23.

- 1) Revizijski odbor na prijedlog predsjednika Nadzornog odbora iz redova radnika Društva bira tajnika Revizijskog odbora.

- 2) Tajnik Revizijskog odbora priprema sjednice Revizijskog odbora, prikuplja potrebnu dokumentaciju za rad, prisustvuje sjednicama i vodi zapisnike sjednica Revizijskog odbora, koordinira rad odbora Revizijskog odbora te obavlja i druge organizacijske poslove u vezi rada Revizijskog odbora.

Članak 24.

Svi zapisnici, odluke i materijali sa sjednica Revizijskog odbora pohranjuju se u Sektoru korporativnih funkcija Društva na čuvanje kao arhivska građa trajne vrijednosti.

ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 25.

- 1) Ovaj Poslovnik o radu Revizijskog odbora stupa na snagu danom donošenja.
- 2) Stupanjem na snagu ovog Poslovnika, prestaje važiti Poslovnik o radu Revizijskog odbora Hrvatske kontrole zračne plovidbe d.o.o. od 25. lipnja 2025. godine.

U Velikoj Gorici, 25. rujna 2026. godine

Predsjednica Nadzornog odbora

mr. sc. Dora Matošić

