



**POSLOVNIK O RADU REVIZIJSKOG ODBORA
ZRAČNE LUKE OSIJEK d.o.o.**

studeni 2024.

Na temelju točke 7.1. Smjernica za rad revizijskih odbora u pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, kao i u drugim pravnim osobama čijim dionicama, poslovnim udjelima i osnivačkim pravima, u svojstvu zakonskog zastupnika, upravlja Centar za restrukturiranje i prodaju (kolovoz 2023., dalje u tekstu: Smjernice), Nadzorni odbor Zračne luke Osijek d.o.o. (dalje u tekstu: Nadzorni odbor) na sjednici broj 3/2024 održanoj dana 11. studenoga 2024. godine, na prijedlog Revizijskog odbora Zračne luke Osijek d.o.o., donosi sljedeći

POSLOVNIK O RADU REVIZIJSKOG ODBORA ZRAČNE LUKE OSIJEK d.o.o.

1. Uvodne odredbe

Članak 1.

(1) Ovim Poslovnikom o radu Revizijskog odbora Zračne luke Osijek d.o.o. (dalje u tekstu: Poslovnik) uređuje se osnivanje, sastav i mandat, prava i obveze Revizijskog odbora i njegovih članova, način rada, odnos s organima Zračne luke Osijek d.o.o. i drugim dionicima te druga pitanja značajna za rad Revizijskog odbora Zračne luke Osijek d.o.o. (dalje u tekstu: Revizijski odbor).

(2) Zračna luka Osijek d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) je subjekt od javnog interesa.

(3) Izrazi koji se koriste u ovom Poslovniku, a imaju rodno značenje, odnose se jednako na muški i ženski rod.

2. Osnivanje, sastav i mandat Revizijskog odbora

Članak 2.

(1) Revizijski odbor je odbor Nadzornog odbora.

(2) Revizijski odbor ima tri člana.

(3) Kada je to s obzirom na sastav Nadzornog odbora moguće, članove Revizijskog odbora imenuje Nadzorni odbor iz redova svojih članova.

(4) Ako Nadzorni odbor smatra da među članovima Nadzornog odbora nema dovoljan broj kandidata koji bi mogli efikasno izvršavati ulogu člana Revizijskog odbora, provest će postupak izbora kandidata uz odgovarajuću primjenu pravila o postupku izbora kandidata za članove nadzornog odbora pravnih osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Izvješće o provedenom postupku zajedno s prijedlogom za donošenje odluke Nadzorni odbor podnosi Skupštini Društva (dalje u tekstu: Skupština), koja donosi odluku o imenovanju člana Revizijskog odbora.

(5) Odluku o opozivu člana Revizorskog odbora donosi organ Društva koji ga je imenovao.

(6) Član Revizorskog odbora u svako doba može dati ostavku. Ostavka se u pisanom obliku izjavljuje Društvu.

Članak 3.

(1) U sastavu Revizijskog odbora:

- svi članovi moraju imati završen najmanje diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili specijalistički diplomski stručni studij ili s njim izjednačen studij iz relevantnog područja,
- svi članovi moraju imati najmanje deset godina radnog iskustva, od čega je najmanje pet godina radnog iskustva na poslovima relevantnima za rad Revizijskog odbora,

- svi članovi moraju imati dobar ugled, poštenje i savjesnost,
- svi članovi moraju biti financijski pismeni te dobro poznavati osnove računovodstva i revizije,
- svi članovi moraju dobro razumjeti uloge Revizijskog odbora u Društvu,
- svi članovi moraju biti u mogućnosti izdvojiti dovoljno vremena za obavljanje poslova iz nadležnosti Revizijskog odbora,
- svi članovi moraju imati izraženu profesionalnu sumnjičavost, kritički um i sklonost kritičkoj procjeni dokaza,
- najmanje dva člana, uključujući predsjednika Revizijskog odbora moraju biti neovisni, osim ako su svi članovi Revizijskog odbora ujedno i članovi Nadzornog odbora,
- najmanje jedan član mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije, tj. mora imati formalno obrazovanje iz područja računovodstva i/ili revizije te iskustvo rada u računovodstvu i/ili reviziji ili na sličnim poslovima,
- barem jedan član je certificirani/ovlašteni revizor ili ovlašteni unutarnji revizor (u skladu s lokalnim i/ili međunarodnim uvjetima certifikacije te najboljim praksama) ili posjeduje ekvivalentni dokaz/certifikat,
- barem jedan član ima iskustva rada u području upravljanja rizicima, unutarnjih kontrola i/ili praćenja usklađenosti,
- barem jedan član poznaje propise iz područja javne nabave,
- barem jedan član ima dobro razumijevanje sektora u kojem Društvo posluje te razumije osnovne poslovne procese u Društvu.

Članak 4.

(1) Osoba je neovisna ako nema bilo kakav poslovni, financijski, obiteljski ili drugi bliski odnos s Društvom, njegovim članom ili osnivačem, Upravom, ili ako ne postoje druge okolnosti koje dovode u sumnju njezinu neovisnost.

(2) Osoba se ne bi trebala smatrati neovisnom:

- ako je poslovno povezana (primjerice kao radnik, savjetnik, značajni poslovni partner ili član uprave, član nadzornog odbora ili dioničar odnosno član društva značajnog poslovnog partnera) s imateljem značajnog udjela u kapitalu Društva ili ako je bračni drug, bliski srodnik ili srodnik po tazbini takvih osoba (pri čemu se značajnim udjelom u kapitalu smatra udio koji odgovara najmanje 10% temeljnog kapitala),
- ako je državni dužnosnik ili obveznik primjene zakona koji uređuje sprječavanje sukoba interesa u obnašanju javnih dužnosti ili je to bio u posljednjih pet godina,
- ako je državni službenik ili službenik u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave,
- ako je u posljednjih pet godina bila član uprave Društva ili bilo kojeg povezanog društva ili ako je bračni drug, bliski srodnik ili srodnik po tazbini bilo kojeg člana uprave ili višeg rukovoditelja Društva,
- ako je u posljednjih pet godina bila radnik Društva ili bilo kojeg ovisnog ili povezanog društva,
- ako je imenovana u Nadzorni odbor kao predstavnik radnika,
- ako prima druge isplate od Društva, osim naknada primljenih za izvršavanje dužnosti člana Revizijskog odbora, Nadzornog odbora ili drugog odbora koji je osnovao Nadzorni odbor,
- ako jest ili ako je u posljednje tri godine bila u bilo kakvom znatnom poslovnom odnosu s Društvom ili njegovim povezanim društvima, izravno ili neizravno kao partner, član društva, član nadzornog odbora ili uprave ili član višeg rukovodstva organizacije koja ima znatne poslovne odnose s Društvom,
- ako jest ili ako je u posljednje tri godine bila partner ili radnik u revizorskom društvu koje provodi ili je provodilo revizorske ili nerevizorske usluge Društvu ili povezanim društvima,
- ako ima značajne odnose s članovima Uprave preko njihove uključenosti u druga društva, tijela ili organizacije, neovisno o članstvu u nadzornom odboru,
- ako je bila član Nadzornog odbora Društva više od 12 godina,

- ako postoje druge okolnosti koje dovode u sumnju njezinu neovisnost.

(3) Svaki neovisni član Revizijskog odbora, jednom godišnje (najkasnije do 31. prosinca tekuće godine) mora dostaviti Nadzornom odboru izjavu u kojoj će potvrditi da ne postoje okolnosti iz stavaka 1. i 2. ovog članka. Unatoč navedenom, ako član Revizijskog odbora smatra da postoje okolnosti koje bi mogle dovesti u sumnju njegovu neovisnost, trebao bi sve takve okolnosti navesti u svojoj izjavi.

(4) Nadzorni odbor je dužan proučiti sve dostavljene izjave i, na temelju svih dostupnih podataka, ispitati neovisnost svakog člana Revizijskog odbora. U slučaju postojanja sumnje u neovisnost člana Revizijskog odbora, Nadzorni odbor je dužan ispitati osnovanost takvih sumnji, odnosno utvrditi utječu li na rad člana Revizijskog odbora.

Članak 5.

(1) Revizijski odbor ima predsjednika i zamjenika predsjednika.

(2) Predsjednika i zamjenika predsjednika biraju članovi Revizijskog odbora.

(3) Predsjednik Revizijskog odbora mora biti neovisan.

(4) Predsjednik Revizijskog odbora organizira i vodi rad Revizijskog odbora te obavlja druge poslove predviđene ovim Poslovníkom, Smjernicama i drugim mjerodavnim propisima.

(5) Predsjednik Revizijskog odbora priprema godišnje izvješće o radu i djelotvornosti Revizijskog odbora koje se prilaže godišnjem izvješću Nadzornog odbora i dostavlja Skupštini.

(6) Ako se na Skupštini Društva raspravlja o pitanjima iz djelokruga rada Revizijskog odbora, predsjednik Revizijskog odbora će po potrebi prisustvovati Skupštini te mora biti spreman odgovarati na pitanja članova Društva o radu Revizijskog odbora i ispuniti zahtjeve članova u svezi s dostavom dopunskih informacija.

(7) Predsjednik Revizijskog odbora treba o svim ključnim temama i aktivnostima redovno komunicirati s Upravom Društva, višim rukovoditeljima i vanjskim revizorom.

(8) U slučaju spriječenosti predsjednika Revizijskog odbora zamjenjuje ga zamjenik predsjednika Revizijskog odbora, koji tada ima prava i dužnosti predsjednika Revizijskog odbora.

Članak 6.

(1) Mandat članova Revizijskog odbora traje četiri godine.

(2) Članovi mogu biti ponovno imenovani.

(3) Nove članove Revizijskog odbora predsjednik Revizijskog odbora i/ili predsjednik Nadzornog odbora uvest će u rad na način koji im omogućava brzo i efikasno upoznavanje sa situacijom u Društvu (dostavom relevantnih informacija i dokumenata, posjet poslovnim prostorijama, upoznavanjem s članovima organa Društva, drugim članovima Revizijskog odbora, višim rukovoditeljima, vanjskim revizorom i dr.).

3. Prava i obveze Revizijskog odbora i njegovih članova

Članak 7.

(1) Svaki član Revizijskog odbora mora postupati časno, pošteno, savjesno, odgovorno, samostalno i nepristrano, čuvajući pritom vlastitu vjerodostojnost i mogućnost objektivne i nepristrane prosudbe.

(2) Članovi Revizijskog odbora dužni su uvijek djelovati u interesu Društva te postupati i obnašati svoju dužnost s pozornošću urednog i savjesnog stručnjaka.

(3) Sadržaj dužne pozornosti člana Revizijskog odbora posebno uključuje:

- sposobnost razumijevanja i prosudbe uobičajenih poslovnih zbivanja u Društvu,
- samostalnost u prosuđivanju i donošenju odluka,
- informiranost, što uključuje poznavanje izvješća, drugih materijala koji su mu dostavljeni i svih relevantnih činjenica i okolnosti te po potrebi zahtijevanje dodatnih informacija i izvješća,
- aktivnost, što uključuje aktivno sudjelovanje na sjednicama, predlaganje točaka dnevnog reda o kojima bi Revizijski odbor trebao raspravljati i sl.

Članak 8.

(1) Revizijski je odbor savjetodavne i kontrolne naravi.

(2) Zadaće Revizijskog odbora propisane su Zakonom o reviziji („Narodne novine“, br. 127/17, 27/24) i Uredbom (EU) 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EZ (dalje u tekstu: Uredba (EU) 537/2014), a mogu se sažeti kako slijedi:

- nadzor financijskog izvještavanja, odnosno ispitivanje jesu li postupci financijskog izvještavanja u Društvu takvi da osiguravaju točnost i cjelovitost financijskih izvještaja,
- dostava preporuka ili prijedloga za osiguravanje integriteta financijskog izvještavanja,
- odgovornost i aktivno sudjelovanje u postupku izbora revizorskog društva (iniciranje postupka, stručna podrška prilikom izrade dokumentacije o nabavi, odobravanje dokumentacije o nabavi, stručna podrška prilikom ocjene ponuditelja, odobravanje izvješća Uprave o zaključcima postupka odabira te davanje mišljenja o pristiglim ponudama i preporuke za odabir u skladu s Uredbom (EU) 537/2014),
- usuglašavanje oko godišnjega radnog plana s vanjskim revizorom, uključujući opseg i sadržaj aktivnosti koje će biti podvrgnute reviziji,
- praćenje obavljanja zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja,
- po potrebi, organiziranje sastanaka s vanjskim revizorom da bi se raspravilo o pitanjima koja su identificirana tijekom revizije i da bi Revizijski odbor mogao nadgledati kvalitetu pruženih usluga,
- ispitivanje i praćenje neovisnosti vanjskih revizora,
- izvještavanje Nadzornog odbora o ishodu vanjske revizije te objašnjavanje na koji način je zakonska revizija pridonijela integritetu financijskog izvještavanja i koju je ulogu Revizijski odbor imao u tom procesu (analiza i osvrt na dodatno izvješće vanjskog revizora, mišljenje o ključnim revizijskim pitanjima, mišljenje o suradnji Uprave s vanjskim revizorom prilikom revizije, ocjena uspješnosti vanjske revizije),
- ispitivanje i praćenje primjerenosti pružanja nerevizorskih usluga Društvu (npr. usluge savjetovanja iz područja financija, računovodstva i porezne politike, procjenjivanje vrijednosti, vještačenja i sl.),
- praćenje adekvatnosti i učinkovitosti internih kontrolnih postupaka i procedura kao instrumenta upravljanja rizicima,
- nadzor nad postupcima za praćenje usklađenosti poslovanja Društva,
- ispitivanje i ocjena djelotvornosti postupaka za prijavljivanje nepravilnosti,
- podnošenje izvješća Nadzornom odboru o radu Revizijskog odbora,
- predlaganje Nadzornom odboru donošenja i izmjena ovog Poslovnika,
- donošenje godišnjeg plana rada Revizijskog odbora, uz suglasnost Nadzornog odbora,
- obavljanje drugih poslova iz djelokruga rada Revizijskog odbora.

(3) Ako Revizijski odbor smatra da nema potrebne kapacitete za ispunjenje svih povjerenih mu zadata, dužan je o tome bez odgode izvijestiti Nadzorni odbor.

Članak 9.

(1) Revizijski odbor ima pravo uvida u sve poslovne dokumente, akte i evidencije Društva, pravo zatražiti dodatna pojašnjenja te pravo na pomoć stručnjaka unutar i izvan Društva.

(2) Pisani obrazloženi zahtjev predsjednik Revizijskog odbora putem elektroničke pošte dostavlja Upravi Društva.

Članak 10.

(1) Članovi Revizijskog odbora su obvezni čuvati kao poslovnu tajnu sve ono što saznaju iz povjerljivih izvješća i savjeta danih u Društvu, a osobito način postupanja, poslovnu praksu, "know-how" ili neku drugu informaciju koja pomaže Društvu da se natječe s konkurencijom, svaki podatak koji je kao poslovna tajna utvrđen zakonom, drugim propisom ili aktom Društva te bilo koji podatak zbog čijeg bi priopćavanja neovlaštenoj osobi mogle nastupiti štetne posljedice za interese Društva.

(2) Ne smatra se povredom čuvanja poslovne tajne ako se podaci priopće drugim članovima Revizijskog odbora, osobi koja administrira radom Revizijskog odbora, organima Društva, izabranom vanjskom revizoru te nadležnim tijelima radi provedbe nadzora, odnosno drugih postupaka u okvirima njegove nadležnosti.

Članak 11.

Članovi Revizijskog odbora ne smiju u javnosti isticati svoje članstvo u Revizijskom odboru radi stjecanja nedopuštenih, osobnih ili profesionalnih koristi.

Članak 12.

(1) Članovi Revizijskog odbora dužni su kontinuirano se educirati i stručno osposobljavati u područjima iz djelokruga rada Revizijskog odbora.

(2) Troškove edukacija i stručnog osposobljavanja koje odobri Nadzorni odbor snosi Društvo.

Članak 13.

(1) Članovi Revizijskog odbora imaju pravo na naknadu za svoj rad u iznosu koji odredi Skupština Društva.

(2) Članovi Revizijskog odbora imaju pravo na naknadu putnih troškova radi sudjelovanja u radu Revizijskog odbora u visini stvarno nastalih troškova.

4. Način rada Revizijskog odbora

Članak 14.

(1) Revizijski odbor radi na sjednicama.

(2) Revizijski odbor održava redovne sjednice najmanje jednom tromjesečno i to vremenski usklađeno s ključnim događajima u pogledu financijskog izvještavanja i revizijskog ciklusa.

(3) Ako se za tim ukaže potreba, mogu se održavati i izvanredne sjednice.

(4) Revizijski odbor je dužan najkasnije do 31. prosinca tekuće godine utvrditi vremenski plan redovitih sjednica ili njihovu načelnu učestalost za iduću godinu.

(5) U godišnjem izvještaju, Revizijski odbor treba izvijestiti o broju održanih sjednica, prisustvu svakog člana na sjednicama te stavu Revizijskog odbora o primjerenosti broja sjednica potrebama Društva.

Članak 15.

(1) Konstituirajuću sjednicu Revizijskog odbora priprema i saziva predsjednik Nadzornog odbora, koristeći se pritom stručnim službama Društva.

(2) Sjednice Revizijskog odbora priprema i saziva predsjednik Revizijskog odbora, koristeći se pritom stručnim službama Društva.

(3) Bilo koji član Revizijskog odbora i bilo koji član Nadzornog odbora imaju pravo predsjedniku Revizijskog odbora, uz navođenje razloga i svrhe, uputiti zahtjev za sazivanje sjednice Revizijskog odbora. Ako predsjednik Revizijskog odbora u roku od deset dana od primitka zahtjeva za sazivanje sjednice ne udovolji tom zahtjevu, podnositelj zahtjeva ima pravo sam sazvati sjednicu Revizijskog odbora uz navođenje razloga sazivanja i dnevnog reda sjednice.

Članak 16.

(1) Poziv na sjednicu Revizijskog odbora treba biti u pisanom obliku i sadržavati barem sljedeće informacije:

- naznaku osoba pozvanih na sjednicu,
- naznaku načina, mjesta, datuma i vremena održavanja sjednice,
- prijedlog dnevnog reda,
- prijedlog odluka i obrazloženje predloženih odluka,
- druge informacije potrebne za održavanje sjednice i odlučivanje o točkama dnevnog reda.

(2) Poziv s pripadajućim materijalima dostavlja se članovima Revizijskog odbora putem elektroničke pošte najmanje pet dana prije dana održavanja sjednice. Iznimno, u hitnim slučajevima taj rok može biti i kraći.

(3) Na sjednicu se pozivaju i osobe koji nisu članovi Revizijskog odbora, a bez čijeg sudjelovanja Revizijski odbor ne bi mogao raspravljati o točkama dnevnog reda (npr. Uprava Društva, vanjski revizor, rukovodeći radnici Društva zaduženi za pojedina pitanja, savjetnici i dr.).

(4) Ako pozvana osoba nije u mogućnosti prisustvovati sjednici, dužna je o tome pisanim putem obavijestiti predsjednika Revizijskog odbora najkasnije dva radna dana prije dana održavanja sjednice.

(5) Sjednici mogu prisustvovati članovi Nadzornog odbora, osim ako predsjednik Revizijskog odbora ne odredi drugačije.

(6) Svaki član Revizijskog odbora može tražiti dopune materijala ili dodatne informacije i pojašnjenja.

(7) Član Revizijskog odbora koji smatra da materijal nije primio na vrijeme i da se radi toga nije mogao pripremiti za raspravu, ima pravo tražiti odgodu rasprave o toj točki dnevnog reda.

Članak 17.

(1) Sjednice Revizijskog odbora u pravilu se održavaju u sjedištu Društva.

(2) Predsjednik Revizorskog odbora može odlučiti da se sjednica održi i izvan sjedišta Društva ili putem platforme za video komunikaciju (MS Teams, Zoom i sl.).

Članak 18.

(1) Sjednicom predsjedava predsjednik Revizijskog odbora, a u slučaju njegove spriječenosti zamjenik predsjednika.

(2) Da bi Revizijski odbor mogao donositi odluke, na sjednici mora sudjelovati najmanje dva člana Revizijskog odbora (kvorum).

(3) Utvrdi li predsjednik Revizijskog odbora da nema kvoruma, odgodit će sjednicu i istovremeno zakazati novu koja se treba održati najkasnije u roku od pet radnih dana od dana kada je sjednica bila prvotno zakazana.

(4) Na početku sjednice predsjednik Revizijskog odbora treba upozoriti sve prisutne da su dužni čuvati poslovnu tajnu i napomenuti im posljedice kršenja obveze čuvanja poslovne tajne.

(5) Na početku sjednice predsjednik Revizijskog odbora čita predloženi dnevni red te eventualne dopune dnevnog reda koje su naknadno pristigle. Potom član Revizijskog odbora ima pravo predložiti izmjenu i dopunu dnevnog reda.

(6) Članovi Revizijskog odbora glasuju o prijedlozima za izmjenu i dopunu dnevnog reda te o konačnom prijedlogu dnevnog reda.

(7) Prije nego što zaključi raspravu o pojedinom pitanju, predsjednik Revizijskog odbora ocijenit će je li u dovoljnoj mjeri raspravljeno o svim elementima koji se smatraju ključnima za donošenje pravilne i informirane odluke.

(8) Ako Revizijski odbor prilikom raspravljanja o pojedinom pitanju koje se nalazi na dnevnom redu ocijeni da se na temelju iznesenih i dostavljenih činjenica ne može odlučivati, Revizijski odbor može zatražiti dopunsko obrazloženje ili podatke te odrediti da će se o takvoj točki dnevnog reda odlučivati na sljedećoj sjednici.

Članak 19.

(1) Revizijski odbor donosi odluke, mišljenja i preporuke, koji se numeriraju za svaku godinu ispočetka (npr. Odluka br. 1/2024, Mišljenje br. 1/2024., Preporuka br. 1/2024.).

(2) Na sjednici se glasuje javno i izričito, podizanjem ruku ili izjašnjavanjem za ili protiv. Odsutni članovi mogu svoj glas dati u pisanom obliku, preporučenom poštanskom pošiljkom ili elektronskom poštom. Iz pisanog glasa mora biti nesporno za koji prijedlog se daje glas te mora biti zaprimljen najkasnije do zaključenja sjednice.

(3) Revizijski odbor donosi odluke većinom danih glasova.

(4) U slučaju jednakog broja glasova „ZA“ i „PROTIV“ odlučujući je glas predsjednika Revizijskog odbora, odnosno zamjenika predsjednika Revizijskog odbora ukoliko on predsjedava sjednicom.

(5) Izdvojeno mišljenje članova Revizijskog odbora koji su nakon glasovanja ostali u manjini ili koji su izričito glasovali protiv prijedloga odluke koja je kasnije usvojena, zabilježiti će se i unijeti u zapisnik sa sjednice.

Članak 20.

(1) O sjednici Revizijskog odbora vodi se zapisnik, kojeg potpisuje predsjednik Revizijskog odbora odnosno zamjenik predsjednika Revizijskog odbora ukoliko on predsjedava sjednicom i osoba koja vodi zapisnik.

(2) Zapisnik vodi osoba koju je Revizijski odbor prihvatio za administriranje radom Revizijskog odbora.

(3) Prijedlog zapisnika treba biti izrađen u roku od pet radnih dana od dana održavanja sjednice i dostavljen članovima Revizijskog odbora uz poziv da se u roku od tri radna dana pisanim putem očituju o istom. Konačan tekst zapisnika usvojiti će se na prvoj idućoj sjednici Revizijskog odbora.

(4) Zapisnik mora sadržavati:

- redni broj sjednice (npr. npr. 1/2024., 2/2024., itd.),
- mjesto i vrijeme održavanja sjednice,

- ime i prezime članova Revizijskog odbora koji jesu i koji nisu sudjelovali u radu sjednice,
- ime i prezime te svojstvo drugih osoba koje su sudjelovale na sjednici, a nisu članovi Revizijskog odbora,
- ime i prezime zapisničara,
- dnevni red,
- iznesene prijedloge izmjena dnevnog reda,
- potvrdu zapisnika s prethodne sjednice,
- bitan sadržaj vođene rasprave,
- točan način glasovanja i donošenja odluke,
- donesene odluke,
- ime i prezime članova Revizijskog odbora koji su glasali pisanim putem,
- izdvojena mišljenja pojedinih članova Revizijskog odbora o donesenim odlukama,
- vrijeme završetka sjednice,
- potpise osoba koje potpisuju zapisnik (članak 20. stavak 1. ovog Poslovnika).

(5) Uz zapisnik sa sjednice prilaže se sav materijal koji je dostavljen ili uručen članovima Revizijskog odbora kao temelj za raspravu i odlučivanje.

(6) Svakom članu Revizijskog odbora će se na njegov zahtjev zapisnik dati na uvid.

Članak 21.

(1) Odluke Revizijskog odbora mogu se donositi i bez održavanja sjednice, uz uvjet da se tome ne protivi nijedan član Revizijskog odbora.

(2) U tim slučajevima glasovi se šalju predsjedniku Revizijskog odbora ili osobi koja administrira radom Revizijskog odbora pisanim putem, elektroničkom porukom ili telefonski. Predsjednik Revizijskog odbora određuje konkretan način i rokove u kojem očekuje da se dostave glasovi.

(3) Odluke donesene bez održavanja sjednice potvrđuju se na prvoj idućoj sjednici.

Članak 22.

Članovi Revizijskog odbora trebaju redovno međusobno komunicirati i između sjednica.

5. Odnos Revizijskog odbora s organima Društva i drugim dionicima

Članak 23.

(1) Revizijski odbor je funkcionalno odgovoran Nadzornom odboru.

(2) Revizijski odbor je dužan o svom djelovanju redovito izvještavati Nadzorni odbor. Neovisno o ostalim izvješćima koje šalje tijekom godine, Revizijski odbor jednom godišnje treba Nadzornom odboru podnijeti godišnje izvješće o svome radu, u kojem obvezno navodi:

- ishod svih aktivnosti Revizijskog odbora,
- ključna opažanja i preporuke Revizijskog odbora,
- kvalitetu suradnje s Nadzornim odborom, Upravom, višim rukovoditeljima zaduženima za poslove koji su u nadležnosti Revizijskog odbora te vanjskim revizorom Društva,
- ocjenu rada Revizijskog odbora u toku godine na koju se godišnje izvješće odnosi (učinkovitost, sastav i rad Revizijskog odbora u cjelini i pojedinih članova).

(3) Osim podnošenja preporuka i redovitog izvještavanja Nadzornog odbora, Revizijski odbor treba obavještavati Nadzorni odbor o značajnim pitanjima koja je razmotrio Revizijski odbor u vezi s financijskim izvještajima te načinima na koji su riješena ta pitanja, o procjeni učinkovitosti postupaka vanjske revizije, unutarnjih kontrola, upravljanja rizicima i praćenja usklađenosti te o bilo kojim drugim pitanjima o kojima je Nadzorni odbor zatražio mišljenje Revizijskog odbora.

(4) Godišnje izvješće Revizijskog odbora se prilaže godišnjem izvješću o nadzoru, koje Nadzorni odbor podnosi Skupštini Društva. Ako Nadzorni odbor nije prihvatio godišnje izvješće Revizijskog odbora, o tome treba izvijestiti Skupštinu Društva.

Članak 24.

(1) Revizijski odbor kao pomoćno tijelo nema izravnu nadležnost nad Upravom Društva.

(2) Uprava Društva treba imati inicijativu u dostavi svih relevantnih podataka i informacija Revizijskom odboru.

(3) Uprava Društva će Revizijskom odboru dostavljati pravovremene i periodične prikaze financijskih izvještaja i povezanih dokumenata prije javnog objavljivanja tih podataka.

(4) Uprava Društva će odmah izvijestiti Nadzorni odbor i Revizijski odbor o svim uočenim i prijavljenim nepravilnostima te predložiti mjere radi otklanjanja i/ili sankcioniranja tih nepravilnosti. Revizijski odbor treba obavijestiti Nadzorni odbor i Upravu ako smatra da predložene mjere nisu primjerene uočenim nepravilnostima.

Članak 25.

U slučaju neslaganja između Revizijskog odbora i Nadzornog odbora o bilo kojem pitanju iz njihove nadležnosti, Revizijski odbor i Nadzorni odbor su o tome dužni izvijestiti Skupštinu Društva.

Članak 26.

Revizijski odbor treba upozoriti svaku osobu u Društvu ili organ Društva ako smatra da postoje određena pitanja iz njihove nadležnosti koja bi trebalo ispitati, popraviti ili unaprijediti.

Članak 27.

Revizijski odbor treba komunicirati s vanjskim revizorom putem sastanaka, pisanim ili telefonskim putem, osobito ako su tijekom revizije uočeni određeni problemi.

Članak 28.

Odluke Revizijskog odbora ne oslobađaju organe Društva i druge odgovorne osobe od njihovih odgovornosti.

Članak 29.

(1) Revizijski odbor treba biti aktivno uključen u komunikaciju i suradnju s predstavnicima jedinice za unutarnju reviziju ministarstva nadležnog za civilni zračni promet i Državnog ureda za reviziju te nakon provedene unutarnje i državne revizije utvrditi je li Društvo u svoj plan rada uključilo aktivnosti i projekte za poboljšanje poslovanja u skladu s nalazima revizije, kontinuirano pratiti tijek provedbe aktivnosti i o tome izvijestiti Nadzorni odbor te upozoriti Nadzorni odbor i Upravu ako utvrdi da se dobivene preporuke ne provode i implementiraju.

(2) O najavljenj provedbi revizijskih postupaka iz stavka 1. ovog članka Uprava se obvezuje obavijestiti Revizijski odbor odmah po primitku najave.

6. Prijelazne i završne odredbe

Članak 30.

Članovima Revizijskog odbora koji su imenovani prije stupanja na snagu ovog Pravilnika bez određivanja trajanja mandata, mandatno razdoblje iz članka 6. stavka 1. ovog Pravilnika počinje teći danom stupanja na snagu ovog Pravilnika.

Članak 31.

Revizijski odbor će svake godine raspraviti o primjerenosti ovog Poslovnika te će, ako ocijeni potrebnim, dati Nadzornom odboru prijedloge za njegove izmjene i dopune.

Članak 32.

(1) Ovaj Poslovnik stupa na snagu danom donošenja.

(2) Ovaj Poslovnik se objavljuje na mrežnim stranicama Društva.

PREDSJEDNIK NADZORNOG ODBORA

Prof.dr.sc. Jerko Glavaš, v.r.