

Na temelju članka 13. Zakona o Financijskoj agenciji („Narodne novine“, br. 117/01, 60/04 i 42/05) i članka 13. Statuta Financijske agencije (klasa: 010-00/09-03/2, ur. broj: 01-09-3, od 25. studenoga 2009. - pročišćeni tekst), Nadzorni odbor Financijske agencije na 104. sjednici održanoj dana 26. listopada 2022. godine donosi

POSLOVNIK O RADU REVIZIJSKOG ODBORA FINACIJSKE AGENCIJE

I. Uvodne odredbe

Članak 1.

- (1) Ovim Poslovnikom uređuje se sastav, nadležnost i način rada Revizijskog odbora Financijske agencije (u daljnjem tekstu: Odbor) te prava i obveze njegovih članova.
- (2) Odbor je savjetodavno tijelo Nadzornog odbora bez izvršnih ovlasti.
- (3) Izrazi u ovom Poslovniku koji imaju rodno značenje, bez obzira koriste li se u muškom ili ženskom rodu, odnose se jednako na muški i ženski rod.

Članak 2.

Odredbe Poslovnika obvezne su za članove Odbora, a primjenjuju se i na ostale osobe koje su prisutne na nekoj od sjednica Odbora.

II. Sastav Revizijskog odbora

Članak 3.

- (1) Odbor ima tri člana, uključujući predsjednika i zamjenika predsjednika.
- (2) Članovi Odbora imenuju se iz redova Nadzornog odbora i/ili drugih članova, koji svojim profesionalnim znanjem i iskustvom mogu doprinijeti radu Odbora.
- (3) Članove Odbora iz redova Nadzornog odbora imenuje Nadzorni odbor, a druge članove imenuje Vlada Republike Hrvatske.
- (4) Najmanje jedan član Odbora mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije.
- (5) Većina članova Odbora mora biti neovisna u smislu odredbi Zakona o reviziji („Narodne novine“, 127/2017 – u daljnjem tekstu: Zakon).
- (6) Predsjednika i zamjenika predsjednika Odbora imenuje Nadzorni odbor.
- (7) Mandat članova Odbora usklađuje se s mandatom Nadzornog odbora, a prestaje razrješenjem ili ostavkom.
- (8) Odbor je samostalan u svojem radu.

III. Nadležnost Revizijskog odbora

Članak 4.

- (1) Temeljem članka 66. Zakona, uz zadaće propisane Uredbom (EU) br. 537/2014, Odbor provodi i sljedeće aktivnosti:
- Izvješćuje NO o ishodu zakonske revizije te objašnjava na koji je način zakonska revizija doprinijela integritetu financijskog izvještavanja i objašnjava ulogu Odbora u tom procesu,
 - prati proces financijskog izvještavanja i dostavlja preporuke ili prijedloge za osiguravanje njegovog integriteta,
 - glede financijskog izvještavanja prati djelotvornost sustava unutarnje kontrole kvalitete 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,
 - propituje 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 ne revizorskih usluga u skladu s člankom 44. Zakona, 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.

Članak 5.

- (1) U postupku i proceduri nadgledanja provođenja revizije godišnjih financijskih i konsolidiranih izvještaja Financijske agencije (u daljnjem tekstu: Fina), Odbor surađuje s revizorskim društvom.
- (2) Odbor dogovara s revizorskim društvom način i rokove izvješćivanja Odbora o provedbi revizije financijskih i konsolidiranih izvještaja od strane revizorskog društva.
- (3) U okviru nadgledanja revizije godišnjih financijskih i konsolidiranih izvještaja, Odbor ocjenjuje i raspravlja s revizorskim društvom primjerenost i primjenu računovodstvenih politika koje je donijela Uprava Fine.
- (4) Za obavljanje svojih zadataka, Odbor ima pravo ostvariti uvid u sve poslovne dokumente i evidencije Fine.

Članak 6.

- (1) Direktor interne revizije ustrojstveno je i funkcionalno izravno odgovoran Upravi Fine te je funkcionalno odgovoran i Odboru.
- (2) Strateški i godišnji plan interne revizije predlaže direktor interne revizije, donosi Uprava Fine, uz prethodnu suglasnost Odbora.
- (3) Interna revizija prati provedbu preporuka te izvještava Upravu i Odbor.

IV. Način rada Revizijskog odbora

Članak 7.

- (1) Rad Odbora odvija se na sjednicama koje su zatvorene za javnost.
- (2) Sjednice Odbora održavaju se u pravilu u sjedištu Fine.
- (3) Pojedine sjednice mogu se, po potrebi, održati izvan sjedišta Fine kao i putem videokonferencije ili na drugi tehnički podoban način.

Članak 8.

- (1) Sjednicu Odbora priprema i saziva predsjednik Odbora, na vlastitu inicijativu ili na zahtjev bilo kojeg člana Odbora ili predsjednika Nadzornog odbora Fine u roku od sedam dana od dana primitka zahtjeva.
- (2) U slučaju da predsjednik Odbora ne udovolji navedenom zahtjevu te ne sazove sjednicu u roku od sedam dana, predlagatelj (član Odbora ili predsjednik Nadzornog odbora) može sam sazvati sjednicu Odbora.
- (3) Članovi Odbora pozivaju se na sjednicu pisanim pozivom koji im mora biti upućen najkasnije pet dana prije održavanja sjednice, a u iznimnim i hitnim slučajevima sjednica se može sazvati i u kraćem roku.
- (4) Poziv na sjednicu s prijedlozima odluka i drugih akata te materijalima za raspravu dostavlja se članovima Odbora elektronskom poštom i/ili poštom i/ili osobnom dostavom.
- (5) U pozivu za sjednicu obvezno će se naznačiti mjesto održavanja sjednice, dan i sat početka sjednice te prijedlog dnevnog reda.
- (6) Na sjednicama u pravilu prisustvuju članovi Odbora, osoba koja vodi zapisnik (tajnik Društva) i po potrebi vanjski revizori. Na sjednicu se mogu pozvati članovi Uprave (pogotovo član Uprave zadužen za financije), izvjestitelji i savjetnici za pojedina pitanja o kojima se odlučuje.

Članak 9.

- (1) Odbor odlučuje donošenjem zaključaka, mišljenja i preporuka o pitanjima iz svoje nadležnosti, u čemu sudjeluju svi nazočni članovi Odbora.
- (2) Akti iz stavka 1. ovog članka nemaju obvezujući učinak, niti mogu oslobađati Nadzorni odbor ili Upravu od njihovih odgovornosti, a za njihovo donošenje potrebna je većina od dva glasa.

Članak 10.

- (1) Odbor može odlučivati i bez održavanja sjednice, pisanim izjašnjavanjem preko pošte, elektroničke pošte ili na drugi odgovarajući način (korespondentnim putem), ako nijedan od članova Odbora ne zahtijeva održavanje sjednice odnosno ako se nijedan od članova Odbora ne protivi takvom načinu odlučivanja.
- (2) Odlučivanje korespondentnim putem u pravilu će se provesti u hitnim slučajevima, u slučajevima kad održavanje sjednice nije moguće zbog spriječenosti članova Odbora i u drugim opravdanim slučajevima.
- (3) O odlučivanju korespondentnim putem izrađuje se zapisnik.
- (4) Odredbe ovog Poslovnika koje se odnose na zapisnik sa sjednice na odgovarajući način se primjenjuju i na zapisnik iz stavka 3. ovoga članka.

Članak 11.

Sjednicom Odbora predsjedava predsjednik Odbora, a u slučaju njegove spriječenosti zamjenik predsjednika Odbora (Predsjedavajući).

Članak 12.

- (1) Predsjedavajući je dužan prije otvaranja sjednice utvrditi jesu li ispunjeni uvjeti za održavanje sjednice, odnosno prisustvuje li sjednici natpolovični broj ukupnog broja članova Odbora (kvorum).
- (2) Smatra se da je član Odbora nazočan na sjednici ako sudjeluje u njezinom radu svojim prisustvom ili putem video konferencije ili na drugi tehnički podoban način.
- (3) Ako na sjednici ne postoji kvorum, Predsjedavajući će istu odgoditi i istovremeno zakazati novu koja će se, u pravilu, održati najkasnije u roku od pet radnih dana od dana za koji je neodržana sjednica bila prvotno zakazana.
- (4) Nakon utvrđenja da su ispunjeni uvjeti za održavanje sjednice, utvrđuje se dnevni red na osnovi prethodno dostavljenog poziva, ali članovi Odbora mogu na početku sjednice predložiti dopunu ili izmjenu dnevnog reda.

- (5) Član Odbora koji smatra da nije na vrijeme primio materijal za određenu točku dnevnog reda i radi toga se nije uspio pripremiti za raspravu, ima pravo tražiti odgodu rasprave o navedenoj točki.

Članak 13.

- (1) Po utvrđivanju dnevnog reda pristupa se raspravi o pojedinim točkama.
- (2) Predsjedavajući je dužan, prije nego zaključi raspravu o pojedinom pitanju, ocijeniti jesu li raspravljeni svi elementi značajni za odlučivanje.
- (3) Ako 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 i/ili podatke i odrediti da će se o takvoj točki dnevnog reda odlučivati na jednoj od sljedećih sjednica. U svom zaključku Odbor će zadužiti točno određenu osobu za davanje dopuskog obrazloženja odnosno prikupljanje podataka te joj odrediti primjereni rok u kojem je to dužna učiniti.

Članak 14.

- (1) Nakon završene rasprave o pojedinoj točki, Predsjedavajući poziva članove da donesu odluku javnim glasanjem dizanjem ruke ili izjašnjavajući se sa „ZA“ ili „PROTIV“.
- (2) Samo iznimno član Odbora može ostati suzdržan (neopredijeljen), ako se odlučuje o nekom njegovom pojedinačnom pravu ili pravnom interesu.
- (3) Odsutni članovi mogu svoj glas dati i u pisanom obliku, preporučenom poštom, elektronskom poštom ili korištenjem drugih za to podobnih tehničkih sredstava.
- (4) Iz pisanog glasa mora biti nesporno za koji prijedlog se daje, te mora biti zaprimljen najkasnije do zaključenja sjednice.
- (5) Kod utvrđivanja potrebne većine glasova računaju se samo glasovi dani „ZA“ ili „PROTIV“ predložene odluke.

Članak 15.

- (1) O radu na sjednici vodi se zapisnik.
- (2) U zapisnik se unose sljedeći podaci:
- redni broj sjednice,
 - datum i mjesto održavanja sjednice,
 - imena prisutnih i odsutnih članova Odbora,
 - imena te funkcije ostalih prisutnih osoba, kao i ime zapisničara,
 - vrijeme početka i završetka sjednice,
 - utvrđeni dnevni red,
 - bitan sadržaj vođene rasprave,
 - doneseni zaključci, mišljenja ili preporuke po svakoj točki dnevnog reda, s rezultatima glasanja.

- (3) Redni broj sjednice vodi se prema rednim brojevima, počevši od broja 1., koji označava prvu sjednicu, pa neprekidno do sjednice koja prethodi prvoj sjednici Odbora u novom sastavu.
- (4) Zapisnik se izrađuje, u pravilu, u roku od sedam dana od dana održavanja sjednice.
- (5) Prijedlog zapisnika dostavlja se članovima Odbora uz poziv za sljedeću sjednicu te se na njoj verificira.
- (6) Zapisnik na čiji sadržaj nije bilo primjedbi, odnosno zapisnik u kojem su, sukladno prihvaćenim primjedbama izvršene izmjene, smatra se usvojenim.
- (7) Usvojeni zapisnik vlastoručno potpisuje Predsjedavajući.

V. Prava i obveze članova Revizijskog odbora

Članak 16.

- (1) Članovi Odbora imaju pravo na naknadu za svoj rad.
- (2) Iznos naknade određuje Nadzorni odbor Fine.

Članak 17.

- (1) Članovi Odbora dužni su postupati u skladu s pravilnikom kojim se uređuje poslovna tajna te drugim primjenjivim internim aktima Fine.
- (2) Predsjednik Odbora dužan je na sjednici na kojoj se raspravlja o podacima koji imaju značaj poslovne tajne upozoriti prisutne na obvezu čuvanja.
- (3) Članovi Odbora ne smiju u javnosti isticati svoje članstvo u Odboru radi stjecanja nedopuštenih, osobnih ili profesionalnih koristi koje mogu naštetiti ugledu i drugim interesima Fine.

Članak 18.

Članovi Odbora obvezni su trajno, bez obzira na istek mandata, čuvati kao povjerljive sve podatke i informacije o kojima je na sjednici Odbora raspravljano.

Članak 19.

Ako je član Odbora spriječen prisustvovati sjednici, dužan je o tome obavijestiti predsjednika Odbora najkasnije dva dana prije dana održavanja sjednice, odnosno odmah po nastupu okolnosti zbog kojih je spriječen prisustvovati sjednici.

VI. Završne odredbe

Članak 20.

Ovaj Poslovnik stupa na snagu osmog dana od dana objave, a objavit će se na mrežnim stranicama Fine.

Članak 21.

Stupanjem na snagu ovog Poslovnika prestaje važiti Poslovnik o radu Revizorskog odbora Financijske agencije, klasa: 010-01/11-01/3, ur. broj: 01-11-1 od 19. siječnja 2011. te izmjena i dopuna Poslovnika, klasa: 010-01/11-01/3, ur. broj: 01-11-4 od 29. ožujka 2011. godine.

Klasa: 010-01/22-01/8

Ur. broj: 01-22-8

Zagreb, 26. listopada 2022.

predsjednica Nadzornog odbora
mr. sc. Ivana Radeljak Novaković

