

Na temelju čl. 32. Statuta društva Hrvatska elektroprivreda d.d. (u daljnjem tekstu: Društvo), u svezi s člankom 65. Zakona o reviziji („Narodne novine“ br. 127/2017, 27/2024 i 85/2024 – dalje u tekstu: Zakon o reviziji), Revizijski odbor Društva (dalje u tekstu: Revizijski odbor) na 50. sjednici održanoj dana 03. travnja 2025. godine donosi

PRAVILNIK O RADU REVIZIJSKOG ODBORA

1. OPĆE ODREDBE

Članak 1.

- 1) Ovim Pravilnikom o radu Revizijskog odbora (u daljnjem tekstu: Pravilnik) uređuju se sastav, dužnosti, prava i odgovornosti Revizijskog odbora Društva (u daljnjem tekstu: Odbor), način njegovog rada, način odlučivanja i odnos prema Nadzornom odboru i Upravi Društva te druga pitanja sukladno zakonu i aktima Društva.
- 2) Odbor je savjetodavno tijelo Nadzornog odbora, bez izvršnih ovlasti.

Članak 2.

- 1) Odbor se sastoji od tri člana. Članove Odbora, kao i predsjednika Odbora, imenuje Nadzorni odbor.
- 2) Jedan član Odbora imenuje se iz redova članova Nadzornog odbora. Ostala dva člana Nadzorni odbor imenuje iz redova vanjskih kandidata na prijedlog članova Nadzornog odbora ili predsjednika Nadzornog odbora.
- 3) Za člana Odbora iz redova članova Nadzornog odbora, ujedno i za predsjednika Odbora, imenuje se predsjednik Nadzornog odbora.
- 4) Odbor je pododbor Nadzornog odbora i funkcionalno je odgovoran Nadzornom odboru uz primjerenu razinu neovisnosti u okviru svoje nadležnosti.
- 5) Najmanje jedan član Odbora mora biti stručan u području računovodstva i/ili revizije.
- 6) Najmanje jedan član Odbora treba imati iskustvo rada s praćenjem, vrednovanjem i provjerom izvještaja o održivosti i/ili praćenja rizika i/ili sustava internih kontrola, interne i eksterne revizije.
- 7) Nadzorni odbor odlukom o imenovanju određuje trajanje mandata predsjednika i članova Odbora.
- 8) Odbor je samostalan u svom radu.

Članak 3.

- 1) Odbor ima, uz zadaće propisane Uredbom (EU) br. 537/2014 o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EEZ (dalje u tekstu: Uredba (EU) br. 537/2014), i sljedeće zadaće:
 - a) izvješćuje Nadzorni odbor o ishodu zakonske revizije te objašnjava na koji je način zakonska revizija pridonijela integritetu financijskog izvještavanja i objašnjava ulogu Odbora u tom procesu,
 - b) 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,
 - c) vezano uz financijska izvještavanja prati djelotvornost sustava internih kontrola i sustava upravljanja rizicima te unutarnju reviziju, bez kršenja svoje neovisnosti,
 - d) 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,
 - e) ispituje i prati neovisnost samostalnog revizora ili revizorskog društva (dalje u tekstu odnosi se na oba pojma: revizor Društva), a posebno prikladnost pružanja nerevizijskih usluga koje podliježu njegovu prethodnom odobrenju,
 - f) odgovoran je za postupak izbora revizora Društva te podnosi preporuku Nadzornom odboru za imenovanje revizora Društva, koji upućuje prijedlog Glavnoj skupštini Društva za imenovanjem sa sadržajem preporuke Odbora, sukladno članku 16. Uredbe (EU) br. 537/2014,
 - g) raspravlja o planovima (Strateški plan, Godišnji plan), kvartalnim izvješćima i godišnjem izvješću interne revizije te o drugim značajnim pitanjima koja se odnose na područje interne revizije,
 - h) analizira dodatni izvještaj revizora Društva za Odbor, sukladno članku 67. Zakona o reviziji,
 - i) zadaće vezane uz izvještavanje o održivosti i provjeru izvještaja o održivosti (članak 4. ovog Pravilnika),
 - j) obavlja druge poslove na zahtjev Nadzornog odbora, u okviru nadležnosti Odbora.
- 2) Odbor ne može odlučivati o pitanjima iz nadležnosti Nadzornog odbora.

Članak 4.

Zadaće Odbora vezane uz izvještavanje o održivosti i provjeru izvještaja o održivosti (čl. 3. st.1. toč. i) ovog Pravilnika) su sljedeće:

- a) 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 Odbora u tom procesu,
- b) 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,
- c) vezano uz izvještavanje o održivosti, uključujući i proces izvještavanja u elektroničkom formatu sukladno zakonu kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika, prati djelotvornost sustava internih kontrola, sustava upravljanja rizicima te interne revizije, bez kršenja svoje neovisnosti,

- d) 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,
- e) ispituje i prati neovisnost revizora Društva vezano uz izvještavanje o održivosti i provjeru izvještaja o održivosti.

Članak 5.

- 1) Radi izvršenja zadaća u odnosu na financijsko izvještavanje i reviziju financijskih izvještaja Odbor obavlja sljedeće aktivnosti:
 - a) razmatra periodične i godišnje odvojene financijske izvještaje i godišnje konsolidirane financijske izvještaje s Upravom Društva i vanjskom revizijom,
 - b) razmatra primjerenost računovodstvenih politika koje primjenjuje Društvo te traži od Uprave Društva objašnjenje svake promjene računovodstvenih politika kao i načina primjene relevantnih standarda financijskog izvještavanja,
 - c) traži od Uprave Društva da obrazloži sva ključna pitanja istaknuta u bilješkama uz financijske izvještaje, istaknuta u izvješću neovisnog revizora ili za koja Odbor smatra da mogu biti značajna za financijsko izvještavanje,
 - d) nadgleda učinkovitost internih kontrola nad financijskim izvještavanjem i rizike financijskog izvještavanja te načine upravljanja tim rizicima kroz rezultate rada vanjske revizije i Sektora za internu reviziju Društva,
 - e) nadgleda proces izbora i imenovanja vanjskog revizora u skladu sa zakonskim zahtjevima te daje preporuke Nadzornom odboru za imenovanje vanjskog revizora,
 - f) daje preporuku, po potrebi, Nadzornom odboru za dodatno angažiranje vanjskog revizora Društva i izvan zaključenog ugovora o obavljanju usluge zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja,
 - g) održava sastanke s vanjskim revizorom radi praćenja i procjenjivanja opsega, sadržaja, posebice načina obavljanja te svih rezultata i izvješća vanjske revizije godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja,
 - h) nadgleda provedbu mjera koje su utvrđene kao rezultat rada vanjske revizije,
 - i) ispituje i prati primjerenost pružanja nerevizorskih usluga Društvu koje daje vanjska revizija,
 - j) ispituje i prati neovisnost imenovanog vanjskog revizora Društva,
 - k) obavještava Nadzorni odbor o ishodima zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.
- 2) Radi izvršenja zadaća u odnosu na izvještavanje o održivosti i neovisnu provjeru izvještaja o održivosti Odbor obavlja sljedeće aktivnosti:
 - a) razmatra primjerenost održivog upravljanja u Društvu,
 - b) razmatra s Upravom Društva i vanjskom revizijom koja obavlja neovisnu provjeru izvještaja o održivosti objave i izvještaje o održivosti sastavljene primjenom relevantnih standarda izvještavanja o održivosti,
 - c) raspravlja o usvojenim pristupima Društva prikupljanju i usklađivanju svih potrebnih podataka o održivosti za potrebe cjelovitog i točnog izvještavanja o održivosti,
 - d) razmatra primjerenost utvrđivanja dvostruke značajnosti (financijske značajnosti i značajnosti utjecaja, značajnosti za kvantitativne objave i značajnosti za kvalitativne objave),
 - e) nadgleda usklađenost financijskih objava i objava o održivosti,

- f) prati sve angažmane uvjerenja o održivosti i povezane aktivnosti vanjske revizije koja obavlja neovisnu provjeru izvještaja o održivosti i Sektora za internu reviziju Društva, posebice rizike održivosti, procese i interne kontrole nad izvještavanjem o održivosti,
 - g) nadgleda proces izbora i imenovanja vanjskog revizora koji obavlja neovisnu provjeru izvještaja o održivosti u skladu sa zakonskim zahtjevima te daje preporuke Nadzornom odboru Društva za imenovanje vanjskog revizora koji obavlja neovisnu provjeru izvještaja o održivosti,
 - h) održava sastanke s vanjskim revizorom koji obavlja neovisnu provjeru izvještaja o održivosti radi praćenja i procjenjivanja opsega, sadržaja, posebice načina obavljanja te svih rezultata i izvješća neovisne provjere izvještaja o održivosti,
 - i) nadgleda provedbu mjera koje su utvrđene kao rezultat rada vanjske revizije koja obavlja neovisnu provjeru izvještaja o održivosti,
 - j) ispituje i prati primjerenost pružanja nerezvizijjskih usluga u slučaju u kojemu vanjski revizor obavlja provjeru izvještaja o održivosti,
 - k) ispituje i prati neovisnost imenovanog vanjskog revizora koji obavlja neovisnu provjeru izvještaja o održivosti.
- 3) Radi ostvarivanja mandata interne revizije te pružanja nužnih uvjeta i dostatnih ovlasti za ispunjavanje obveza Sektora za internu reviziju, Odbor:
- a) raspravlja s direktorom Sektora za internu reviziju i Upravom Društva odgovarajuće ovlasti, ulogu, odgovornosti, opseg i usluge Sektora za internu reviziju,
 - b) osigurava da direktor Sektora za internu reviziju ima neograničen pristup, komunikaciju i interakciju izravno s Odborom,
 - c) raspravlja s direktorom Sektora za internu reviziju i Upravom Društva o drugim temama koje trebaju biti uključene u pravilnik o radu interne revizije,
 - d) sudjeluje u raspravama s direktorom Sektora za internu reviziju i Upravom Društva o osnovnim (nužnim) uvjetima opisanim u *Globalnim standardima interne revizije*, kojima se uspostavlja temelj za ostvarivanje svrhe interne revizije i učinkovitost funkcije interne revizije,
 - e) odobrava pravilnik o radu interne revizije, koji uključuje opseg i vrste usluga interne revizije te druga relevantna određenja,
 - f) s direktorom Sektora za internu reviziju jednom godišnje pregledava pravilnik o radu interne revizije kako bi razmotrili promjene u Društvu, kao što su promjene u vrsti, značajnosti i međuovisnostima strateških i operativnih rizika Društva i tome slično te odobrava eventualne izmjene i dopune,
 - g) daje prethodnu suglasnost na strateški i godišnji plan interne revizije koje odobrava Uprava Društva,
 - h) surađuje s Upravom Društva kako bi utvrdio kakve kvalifikacije i kompetencije Društvo očekuje od direktora Sektora za internu reviziju, kao što je opisano u *Globalnim standardima interne revizije*,
 - i) razmatra izvršenja i uspješnost direktora Sektora za internu reviziju,
 - j) prima priopćenja direktora Sektora za internu reviziju o funkciji interne revizije uključujući priopćenja o radnom učinku Sektora za internu reviziju u odnosu na plan,
 - k) osigurava da je uspostavljen program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja kao i godišnje pregledavanje rezultata toga programa,
 - l) postavlja odgovarajuće upite Upravi Društva i direktoru Sektora za internu reviziju kako bi utvrdio eventualno neprimjereno ograničenje opsega ili resursa za učinkovito djelovanje Sektora za internu reviziju.

- 4) Odbor podnosi Nadzornom odboru godišnje izvješće o aktivnostima i zaključcima Odbora, radi ocjene rada Odbora i donošenja odluke o nastavku rada članova Odbora.

Članak 6.

Odbor ima sljedeće ovlasti:

- a) zatražiti od direktora Sektora za internu reviziju ili drugih osoba s posebnim ovlaštenjima Društva i ovisnih društava sve informacije i dokumentaciju da bi Odbor izvršavao poslove iz svoje nadležnosti,
- b) zatražiti kako internu tako i vanjsku pravnu pomoć i profesionalnu konzultaciju radi izvršavanja svojih ovlasti, na trošak Društva, a uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora.

Članak 7.

- 1) Odbor radi i odlučuje na sjednicama.
- 2) Sjednice Odbora održavaju se najmanje jednom tromjesečno. Po potrebi sjednice Odbora mogu se održavati i češće, primjereno okolnostima.
- 3) Sjednice Odbora održavaju se u sjedištu Društva.
- 4) Sjednice Odbora saziva i sjednicama rukovodi predsjednik Odbora.
- 5) Sjednice Odbora tonski se snimaju. Snimke se arhiviraju. O sjednici Odbora vodi se zapisnik. Predmetni zapisnik predstavlja skraćeni zapis o održanoj sjednici Odbora.
- 6) Zapisnik sadrži, ali se ne ograničava na sljedeće:
 - redni broj sjednice,
 - datum i mjesto održavanja sjednice,
 - imena i prezimena prisutnih i odsutnih članova Odbora,
 - imena, prezimena i funkcije prisutnih osoba koje nisu članovi Odbora, ukoliko prisustvuju sjednici, te ime i prezime zapisničara,
 - vrijeme početka i završetka sjednice,
 - 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,
 - donesene odluke i zaključke po svakoj točki dnevnog reda, s rezultatima glasovanja,
 - imena i prezimena članova Odbora koji su sudjelovali u raspravi, s bitnim sadržajem njihove rasprave.
- 7) Prijepis zapisnika dostavlja se članovima Odbora uz materijale i poziv za sljedeću sjednicu, na kojoj Odbor donosi odluku o usvajanju zapisnika.
- 8) Usvojeni zapisnik potpisuju predsjednik Odbora i zapisničar.

Članak 8.

- 1) Prijedlog dnevnog reda Odbora utvrđuje predsjednik u dogovoru s članovima Odbora.

- 2) Dnevni red sjednice, zajedno s materijalima, dostavlja se članovima Odbora unaprijed, kako bi imali dovoljno vremena da se upoznaju i informiraju o pitanjima o kojima će se raspravljati na sjednici.
- 3) Članovi Nadzornog odbora, članovi Uprave i druge osobe s posebnim ovlaštenjima Društva i ovisnih društava i druge osobe po potrebi mogu prisustvovati sjednicama ukoliko ih pozove Odbor.

Članak 9.

- 1) Odbor donosi odluke većinom glasova. Svaki član Odbora ima jedan glas.
- 2) Odbor može donositi odluke ako sjednici prisustvuje većina članova Odbora uključujući predsjednika Odbora. Prisustvovanje sjednicama Odbora može se ostvarivati i na drugi tehnički primjeren način bez neposrednog osobnog fizičkog prisustva na sjednicama Odbora.

Članak 10.

- 1) Uprava Društva uz suglasnost Nadzornog odbora osigurava radnike za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Odbora (izrada poziva, vođenje i sastavljanje zapisnika, izrada odluka, vođenje arhive i sl.).
- 2) Za rad Odbora planiraju se materijalni troškovi sukladno godišnjem planu troškova Društva.
- 3) O pravu na naknadu za rad članova Odbora i o visini navedene naknade odlučuje Nadzorni odbor.

Članak 11.

- 1) Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom donošenja.
- 2) Danom stupanja na snagu ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o radu Revizorskog odbora od 25. veljače 2010. godine zajedno s Odlukom o izmjenama Pravilnika o radu Revizorskog odbora HEP-a d.d. od 31. siječnja 2018. godine.

PREDSJEDNIK REVIZIJSKOG ODBORA

Antoni Kovačev
Antoni Kovačev

HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d.
Z A G R E B 1.1
Ulica grada Vukovara 37