

HRVATSKA REVIZORSKA KOMORA**Zagreb, Radnička cesta 52/V****Zagreb, 2. lipnja 2025.****Pojašnjenje vezano uz rokove imenovanja i sklapanje ugovora o reviziji sukladno odredbama članka 40. i 41. Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 127/17, 27/24, 85/24 i 145/24)**

Ovo pojašnjenje odnosi se na početak primjene novih odredbi o imenovanju revizorskog društva i sklapanju ugovora o reviziji godišnjih financijskih izvještaja, propisanih člankom 21. i 22. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (Narodne novine, br. 27/24) kojim se mijenjaju članci 40. i 41. Zakona o reviziji (Narodne novine, br. 127/17).

Sukladno navedenim izmjenama rok za imenovanje revizorskog društva i ugovaranje zakonske revizije je **najkasnije tri mjeseca prije završetka poslovne** godine koja prethodi poslovnoj godini čiji su godišnji financijski izvještaji predmet zakonske revizije. Također, početni angažman revizorskog društva ugovara se na najmanje dvije godine.

Primjena ovih odredbi počinje za **revizije godišnjih financijskih izvještaja za poslovne godine koje počinju 1. siječnja 2026. i nadalje**. Poslovna godina 2025. je prijelazno razdoblje, te se nove odredbe **ne primjenjuju na revizije godišnjih financijskih izvještaja za poslovne godine koje započinju zaključno s 31. prosincem 2025.** Rok za imenovanje revizorskog društva i sklapanje ugovora o reviziji za revizije godišnjih financijskih izvještaja za poslovne godine koje započinju zaključno s 31. prosincem 2025. je **najkasnije tri mjeseca prije završetka poslovne godine čiji su godišnji financijski izvještaji predmet revizije.**

Zbog početka primjene novih odredbi, **rok za imenovanje revizorskog društva i sklapanje ugovora o reviziji za poslovnu godinu 2026. jednak je roku za imenovanje revizorskog društva i sklapanje ugovora o reviziji za 2025. godinu**, budući da je imenovanje revizorskog društva i sklapanje ugovora o reviziji za reviziju godišnjih financijskih izvještaja za poslovne godine koje započinju 1. siječnja 2026. i nadalje potrebno provesti godinu dana ranije nego što je to propisano prethodno važećim odredbama. Kod subjekata čija poslovna godina je identična kalendarskoj, rok za imenovanje revizorskog društva i sklapanje ugovora o reviziji za obje poslovne godine, 2025. i 2026., istječe 30. rujna 2025. Kod subjekata čija se poslovna godina razlikuje od kalendarske, rokovi imenovanja i sklapanja ugovora za 2025. i 2026. godinu također su identični, ali konkretan datum ovisi o početku poslovne godine. Primjerice, ako poslovna godina započinje 1. travnja, rok za imenovanje revizorskog društva i sklapanje ugovora o reviziji za obje godine istječe 31. prosinca 2025.

Nadalje, kada **subjekt revizije za poslovnu godinu 2026. imenuje drugo revizorsko društvo, različito od onoga koje je bilo angažirano za 2025. godinu**, tada se revizija godišnjih financijskih izvještaja za 2026. godinu, sukladno odredbi članka 40. stavka 2. Zakona o reviziji, smatra **početnim angažmanom**. U tom slučaju subjekt revizije obavezan je novo revizorsko društvo imenovati i s njime sklopiti ugovor o reviziji godišnjih financijskih izvještaja za 2026. i za 2027. godinu.

U praksi to znači da, ako se za 2026. godinu planira promjena revizora, subjekt revizije na isti datum mora imenovati revizorsko društvo za tri uzastopne poslovne godine: 2025., 2026. i 2027., od kojih se ugovor o reviziji za 2025. godinu sklapa s ranije angažiranim revizorskim društvom a s novim revizorskim društvom sklapa se ugovor o reviziji za 2026. i 2027. godinu jer se radi o početnom angažmanu.

Ova odredba posebno je važna u kontekstu planiranja postupaka javnog natječaja za izbor revizora, kako bi se pravovremeno provele sve potrebne aktivnosti vezane uz odabir i imenovanje revizorskog društva te sklapanje ugovora, u skladu s odredbama Zakona o reviziji (Narodne novine 127/17, 27/24, 85/24 i 145/24; dalje: Zakon o reviziji) i Uredbe (EU) br. 537/2014.

Odredbe koje uređuju rokove i razdoblje imenovanja te sklapanje ugovora s revizorskim društvom za reviziju godišnjih financijskih izvještaja primjenjuju se na odgovarajući način i na imenovanje revizorskog društva i sklapanje ugovora o provjeri izvještaja o održivosti.

U nastavku se na praktičnim primjerima pojašnjava primjena novih odredbi s naglaskom na rokove imenovanja i sklapanja ugovora te obveze vezano uz imenovanje revizora kod početnog angažmana.

Primjer	Opis	Obveza	Pojašnjenje
Primjer 1.	ALFA d.o.o. • poslovna godina počinje 1. siječnja • postojeći obveznik revizije • zadržava isto revizorsko društvo za 2026.	Imenovati i sklopiti ugovor s revizorskim društvom za reviziju GFI za 2025. i 2026. godinu najkasnije do 30. rujna 2025.	Subjekt revizije ALFA d.o.o. za reviziju GFI za 2025. i 2026. godinu imenuje isto revizorsko društvo, s kojim sklapa ugovore o reviziji GFI za 2025. i 2026.
Primjer 2.	BETA d.o.o. • poslovna godina počinje 1. siječnja • postojeći obveznik revizije	Imenovati i sklopiti ugovor s revizorskim društvom za reviziju GFI za 2025. najkasnije do 30. rujna 2025.	Subjekt revizije BETA d.o.o.: 1. za reviziju GFI za 2025. imenuje i sklapa ugovor s postojećim revizorskim društvom A d.o.o.



	• mijenja revizorsko društvo za 2026.	Imenovati i sklopiti ugovor s revizorskim društvom za reviziju GFI za 2026. i 2027. godinu najkasnije do 30. rujna 2025.	2. za reviziju GFI za 2026. godinu imenuje novo revizorsko društvo B d.o.o. Obzirom da je subjekt za reviziju GFI za 2026. godinu imenovao drugo revizorsko društvo, revizija GFI za 2026. je početni angažman prema odredbama Zakona. Subjekt revizije BETA d.o.o. sukladno odredbama članka 40. stavka 2. Zakona o reviziji, obvezan je imenovati i sklopiti ugovor s revizorskim društvom B d.o.o. na najmanje dvije godine (za reviziju GFI za 2026. i 2027. godinu)
Primjer 3.	GAMA d.o.o. • poslovna godina počinje 1. listopada • postojeći obveznik revizije • mijenja revizorsko društvo za 2026.	Imenovati i sklopiti ugovor s revizorskim društvom za reviziju GFI za 2025. godinu najkasnije do 30. lipnja 2026. Imenovati i sklopiti ugovor s revizorskim društvom za reviziju GFI za 2026. i 2027. godinu najkasnije do 30. lipnja 2026.	Sukladno Prijelaznim odredbama članka 46. stavak 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (Narodne novine, br. 27/24), subjekt revizije imenuje revizorsko društvo, za poslovne godine koje prethode poslovnoj godini koja počinje 1. siječnja 2026., najkasnije tri mjeseca prije završetka poslovne godine. Stoga je rok za imenovanje revizorskog društva za poslovnu godinu koja počinje 1. listopada 2025., tri mjeseca prije završetka poslovne godine tj. 30. lipnja 2026. Za poslovne godine koje započinju 1. siječnja 2026. i nadalje rok za imenovanje revizorskog društva je tri mjeseca prije početka poslovne godine. Stoga je rok za imenovanje revizora za poslovnu godinu koja



			počinje 1. listopada 2026. najkasnije 30. lipnja 2026. što je isto kao i za poslovnu godinu koja počinje 1. listopada 2025. GAMA d.o.o. za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2026. imenuje novo revizorsko društvo AB d.o.o. Obzirom da se obveza imenovanja revizora kod početnog angažmana na najmanje dvije godine, počinje primjenjivati za poslovne godine koje započinju 1. siječnja 2026. i nadalje, GAMA d.o.o. je obvezna na isti datum AB d.o.o. imenovati i za reviziju godišnjih financijskih izvještaja za poslovnu godinu koja počinje 1. listopada 2027.
Primjer 4.	DELTA d.o.o. • poslovna godina počinje 1. travnja • postaje obveznik revizije GFI za poslovnu godinu koja počinje 1. travnja 2025.	Imenovati i sklopiti ugovor s revizorskim društvom za reviziju GFI za poslovnu godinu koja započinje 1. travnja 2025., najkasnije do 31. prosinca 2025. Imenovati revizorsko društvo za reviziju GFI za poslovnu godinu koja započinje 1. travnja 2026., najkasnije 31. prosinca 2025.	Sukladno Prijelaznim odredbama članka 46. stavak 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 27/24), subjekt revizije imenuje revizorsko društvo, za poslovne godine koje prethode poslovnoj godini koja počinje 1. siječnja 2026., najkasnije tri mjeseca prije završetka poslovne godine. Za poslovne godine koje započinju 1. siječnja 2026. i nadalje rok za imenovanje revizorskog društva je tri mjeseca prije početka poslovne godine. Obveza imenovanja revizora kod početnog angažmana na najmanje dvije godine,



			počinje se primjenjivati za poslovne godine koje započinju 1. siječnja 2026. Subjekt revizije imenuje isto revizorsko društvo za reviziju GFI za poslovne godine koje počinju 1. travnja 2025. i 1. travnja 2026. U slučaju da je subjekt revizije imenovao drugo revizorsko društvo za reviziju GFI za poslovnu godinu koja počinje 1. travnja 2026., obvezan je isto revizorsko društvo imenovati i za reviziju GFI za poslovnu godinu koja počinje 1. travnja 2027. godine.
Primjer 5.	XY d.o.o. • poslovna godina počinje 1. travnja 2026. • postaje obveznik revizije za GFI za 2026.	Imenovati revizorsko društvo za reviziju GFI za 2026., 2027. i 2028. godinu, u roku od tri mjeseca od isteka roka za javnu objavu GFI za 2025. Rok imenovanja revizorskog društva je 30. rujna 2026.	Predajom GFI za 2025. godinu utvrđuje se obveza revizije GFI za 2026. godinu te subjekt revizije sukladno članku 41. stavku 3. Zakona o reviziji imenuje revizorsko društvo i sklapa ugovor o reviziji GFI za tekuću 2026. i slijedeće dvije godine (GFI za 2027. i GFI za 2028.).
* u tabeli je korištena skraćenica GFI (godišnji financijski izvještaji)			

Napomena:

Ovo pojašnjenje i dani praktični primjeri ne uključuju odredbe koje se odnose na najduže dopušteno trajanje angažmana revizorskog društva kod subjekata od javnog interesa, kako su uređene člankom 64. Zakona o reviziji, člankom 17. Uredbe (EU) br. 537/2014 te posebnim sektorskim propisima koji reguliraju poslovanje subjekata od javnog interesa pod nadzorom Hrvatske narodne banke i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga.

Revizorska društva i subjekti revizije dužni su kontinuirano pratiti trajanje revizijskih angažmana kod subjekata od javnog interesa te prilikom imenovanja revizora i sklapanja ugovora o reviziji osigurati da je njihovo trajanje, uključujući primjenu pravila o rotaciji revizorskih društava i glavnih revizijskih partnera, u skladu s važećim zakonodavnim i regulatornim okvirom.