



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo financija

**Izmjene i dopune Zakona o računovodstvu i
Zakona o reviziji uslijed
implementacije Omnibus paketa mjera (i druge
promjene)**

Amalija Jurin Nonković, načelnica Sektora za
bankarstvo, računovodstvo i reviziju

Zadar, 16. listopada 2025.

NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNI ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

Implementacija CSRD direktive



Direktiva o korporativnom izvještavanju o održivosti - CSRD stupila je na snagu 5. siječnja 2023.

Republika Hrvatska je u potpunosti implementirala CSRD u svoje zakonodavstvo 27. srpnja 2024.



Europska komisija je 26. veljače 2025. predložila dva zakonodavna akta



Prijedlog DIREKTIVE EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA o izmjenama Direktiva (EU) 2022/2464 i (EU) 2024/1760 u pogledu datuma od kojih države članice moraju primjenjivati određene zahtjeve za korporativno izvještavanje o održivosti i dubinsku analizu (**tzv. stop-the-clock prijedlog**) - Prijedlog I.

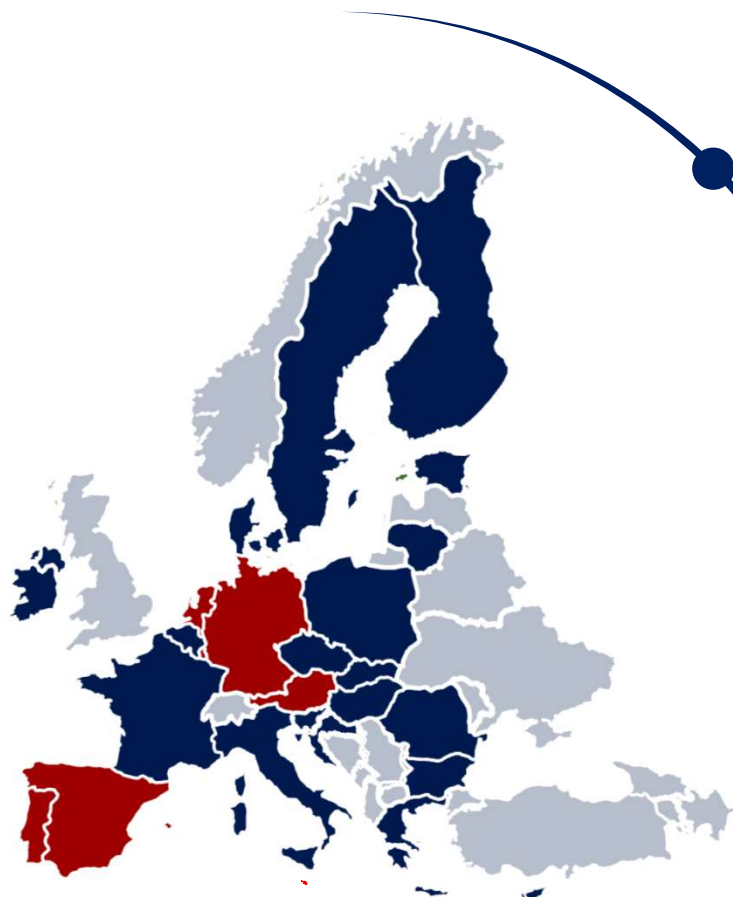
<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:52025PC0080>



Prijedlog DIREKTIVE EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA i izmjenama Direktiva 2006/43/EC, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 i (EU) 2024/1760 u pogledu određenih zahtjeva za korporativno izvještavanje o održivosti i dubinsku analizu (**tzv. content prijedlog**) - Prijedlog II.

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:52025PC0081>

Ciljevi koji se žele ostvariti



DE, ES, LU, MT, NL, AT, PT još uvijek nisu prenijele CSRD u svoje zakonodavstvo (Izvor: EUR LEX)

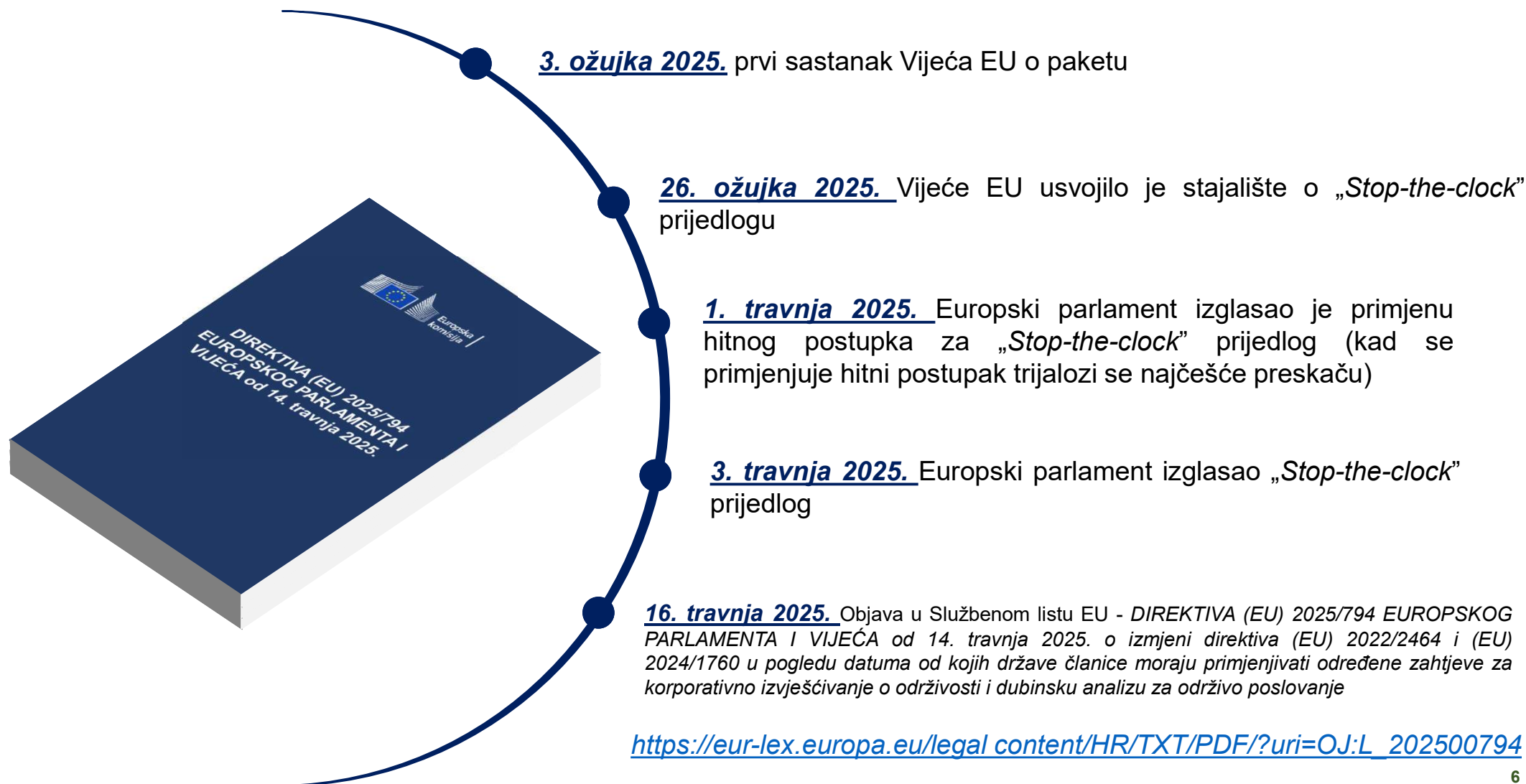
Smanjiti složenost zahtjeva EU propisa za sve poduzetnike, s posebnim naglaskom na MSP

Regulatorni okvir biti će usmjeren na najveće poduzetnike, koji ujedno svojim aktivnostima vjerojatno najviše utječu na klimu i okoliš

Cilj prijedloga je smanjenje administrativnog opterećenja na način da se smanjuje broj društava obuhvaćenih obveznim izvještavanjem o održivosti za 80 % na razini EU.
(Prijedlozi obuhvaćaju pitanja poput, razdoblja primjene, područja primjene, pitanja lanca vrijednosti kao i provjere izvještaja o održivosti)

Cilj je osigurati da propisi ne postanu prepreka gospodarskom rastu i konkurentnosti, već da ih podrže kroz učinkovit i razmjeran regulatorni okvir.

Objavljena „Stop the clock” direktiva



Što donosi „Stop-the-clock” direktiva?



Odgđa se primjena zahtjeva za izvještavanjem o održivosti za dvije godine i to za drugi i treći krug obveznika izvještavanja o održivosti!



Kako će „Stop-the-clock” direktiva utjecati na naše zakonodavstvo?





Podružnica poduzetnika iz druge države članice, za potrebe javne objave mora dostaviti godišnje financijske izvještaje, dok je obveza dostave revizorskog izvještaja uvjetovana time da godišnji financijski izvještaji podliježu zakonskoj reviziji sukladno članku 20. važećeg Zakona.

Važeći Zakon	Nacrt prijedloga zakona
(10) Odredbe ovoga članka koje se odnose na obvezu javne objave podružnice poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici iz stavka 1. točke 2. ovoga članka odnose se na: 1. računovodstvene dokumente trgovačkog društva osnivača podružnice (...) 2. godišnje financijske izvještaje s pripadajućim revizorskim izvještajem ako godišnji financijski izvještaji podliježu zakonskoj reviziji u skladu s člankom 20. ovoga Zakona.	(10) Odredbe ovoga članka koje se odnose na obvezu javne objave podružnice poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici iz stavka 1. točke 2. ovoga članka odnose se na: 1. računovodstvene dokumente trgovačkog društva osnivača podružnice (...) 2. godišnje financijske izvještaje s pripadajućim i revizorskim izvještajem, ako godišnji financijski izvještaji podliježu zakonskoj reviziji u skladu s člankom 20. ovoga Zakona.

Prijedlog odluke o upotrebi dobiti ili pokriću gubitka

Odluka o upotrebi dobiti ili pokriću gubitka



Izmjena čl. 47. (Javna objava) i 51. (Sadržaj Registra godišnjih financijskih izvještaja)

Prijedlogom zakona preciziraju se obveze poduzetnika u vezi s dostavom odluke o upotrebi dobiti ili pokriću gubitka, uz omogućavanje prethodne dostave prijedloga odluke te naknadne dostave konačne odluke nakon njezina usvajanja. U RGFI upisivat će se konačna odluka, čime se osigurava veća pravna sigurnost i transparentnost.

Što donosi „content” prijedlog u pogledu obveznika?



01

Veliki poduzetnici koji su subjekti od javnog interesa i imaju > 500 zaposlenika

- Poduzetnici koji kotiraju na burzi
- Kreditne institucije
- Osiguravajuća društva

02

Ostali veliki poduzetnici prema kriterijima iz ZORAČ-a koji imaju preko 1. 000 radnika te:

- Neto prihod veći od 50 milijuna eura ili
- ukupnu aktivu veću od 25 milijuna eura

03

Mali poduzetnici uvršteni na burzu koji ne prelaze pokazatelje u dva od tri uvjeta:

- Ukupna aktiva - 5 mil. eura
- Neto prihod - 10 mil. eura
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika

Srednji poduzetnici uvršteni na burzu koji ne prelaze pokazatelje u dva od tri uvjeta:

- Ukupna aktiva - 25 mil. eura
- Neto prihod - 50 mil. eura
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 250 radnika

04

Društvo kći ili podružnica iz EU-a čije krajnje matično društvo primjenjuje pravo treće zemlje ako je:

- Društvo kći veliki poduzetnik prema kriterijima ili mali i srednji poduzetnik uvršten na burzu
- Podružnica koja je ostvarila neto prihod veći od **50 mil. eura** (prije 40 mil. eura) u prethodnoj poslovnoj godini

Ova pravila vrijede samo ako krajnje matično društvo iz treće zemlje ostvaruje prihod veći od **450 mil. eura** (prije 150 mil. eura) u EU u svakoj od posljednje dvije uzastopne godine.



Ključna izmjena: izvještavanje obvezno samo za poduzetnike
>1.000 radnika **i >450 mil. € prihoda**

Utjecaj „content” prijedloga na broj obveznika



Smanjenje broja obveznika izvještavanja o održivosti s 500 na 101 cca 80%

Smanjenje broja obveznika izvještavanja o održivosti s 500 na 20-tak > 90%

	Broj (potencijalnih) obveznika iz prvog i drugog kruga
Važeći Zakon o računovodstvu	470
„Content” prijedlog EK	101
„Content” prijedlog Vijeće EU i EP	Cca 20

Kako će „content” prijedlog utjecati na naše zakonodavstvo?



NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O REVIZIJI

1

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (NN 27/24) – ožujak 2024.

- obveza SSU, unutar neprekinutog trogodišnjeg razdoblja započinje 1. siječnja, a završava 31. prosinca kako bi se ovlaštene revizori svi nalazili u istom trogodišnjem ciklusu
- dopunjen je odredbama iz podzakonskog akta koje se odnose na SSU kako bi se detaljnije mogla propisati i prekršajna odgovornost i to u dijelu strukture stalnog stručnog usavršavanja
- odobrenje za rad izdano tijekom kalendarske godine, obveza broja sati stalnog stručnog usavršavanja proporcionalno će se smanjiti prema broju mjeseci proteklih od početka izvještajnog razdoblja

*Prijelazne i završne: novo trogodišnje razdoblje započeti će **1. siječnja 2025.***

2

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (NN 145/24) – prosinac 2024.

*Prijelazne i završne: novo trogodišnje razdoblje započeti će **1. siječnja 2026.***

Nacrt prijedloga zakona – SSU zakonska revizija i druge revizorske usluge



Ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja zakonske revizije i drugih revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, **počevši od dana izdavanja odobrenja za rad (~~isto trogodišnje razdoblje~~)**

Kriterij	Zorev 127/17/Pravilnik	Buduće stanje
Ukupni broj sati (trogodišnje razdoblje)	120 sati, od toga 60 sati iz osnovnih aktivnosti	120 sati, od toga 90 sati iz osnovnih aktivnosti
Godišnja obveza (ukupno)	Najmanje 35 sati, od toga 20 sati iz osnovnih aktivnosti	Najmanje 30 sati iz osnovnih aktivnosti
Obveza iz područja oznake „A“ (godišnje)	Od 20 sati osnovnih aktivnosti – najmanje 10 sati iz područja oznake „A“	Od 30 sati osnovnih aktivnosti – najmanje 10 sati iz područja oznake „A“
Struktura sati (trogodišnje razdoblje)	60 sati revizija, 40 sati računovodstvo, 20 sati ostala područja	60 sati revizija, 40 sati računovodstvo, 20 sati ostala područja

Kriterij	važeći Zakon	Prijedlog zakona
Ukupni broj sati (trogodišnje razdoblje)	30 sati	30 sati, od toga 20 sati iz osnovnih aktivnosti
Godišnja obveza (ukupno)	10 sati	Najmanje 5 sati iz osnovnih aktivnosti

Obveza stalnog stručnog usavršavanja u području provjere izvještaja o održivosti u trajanju od najmanje 30 sati predstavlja dodatnu obvezu uz 120 sati usavršavanja propisanih za zakonsku reviziju i druge revizorske usluge, te se ne uračunava u taj ukupni broj sati.

Izdavanje odobrenja za rad za zakonsku reviziju i druge revizorske usluge i održivosti



Zakonska revizija i druge revizorske usluge

STARO:

Ovlaštenom revizoru Ministarstvo financija izdat će odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga do 1. siječnja 2026.



NOVO:

Odobrenja za rad za obavljanje revizorskih usluga izdana do stupanja na snagu ZID Zoreva (iz srpnja 2024.) smatrati će se odobrenjima za rad za obavljanje zakonske revizije i drugih revizorskih usluga

Provjera izvještaja o održivosti

Ovlašteni revizori koji su do 30. rujna 2025. dostavili Ministarstvu financija dokaz o završenom stručnom usavršavanju u području održivosti u trajanju od najmanje 30 sati, prema programima odobrenima od strane Ministarstva financija i ostvarenima od 1. siječnja 2024. nadalje, moći će nakon 1. siječnja 2026. nastaviti obavljati provjeru izvještaja o održivosti. Ministarstvo financija će tim revizorima izdati odobrenje za rad za obavljanje provjere izvještaja o održivosti do navedenog datuma.



„(4) Subjekti od javnog interesa iz članka 43. stavka 2. ovoga Zakona koji prema javnoj objavi godišnjih financijskih izvještaja, kako je uređeno propisom kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika, postaju obveznici ugovaranja zakonske revizije s najmanje dva međusobno neovisna revizorska društva, imenuju drugo revizorsko društvo i sklapaju ugovor o reviziji za tekuću godinu, najkasnije u roku od tri mjeseca od isteka roka za javnu objavu godišnjih financijskih izvještaja, odnosno godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja kako je uređeno propisom kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika.“

Revizijska uredba

Subjekt od javnog interesa dužan je imenovati ovlaštenog revizora ili revizorsko društvo za početni angažman od najmanje godine dana. Angažman se može produljiti. Početni angažman određenog ovlaštenog revizora ili revizorskog društva i kombinacija tog angažmana uz njegovo obnavljanje ne smiju prelaziti najdulje razdoblje od deset godina

ZID Zorev (NN 27/24) – čl. 64

(1) Isto revizorsko društvo može obavljati zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa najviše deset uzastopnih godina, osim ako posebnim propisima nije drukčije uređeno.

- Nacrt prijedloga zakona o kreditnim institucijama
- Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom
- Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o alternativnim investicijskim fondovima

Usklađivanje s Zorevom u pogledu trajanja revizijskog angažmana – povećanje sa 7 na 10 godina



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo financija

Hvala na pozornosti!

ufs@mfin.hr

Zadar, 13. listopada 2025.