



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

za 2026. godinu



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Zajednička revizija u Hrvatskoj

Zajednička revizija - primjena Smjernice 21. u praksi

Napomena

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera. Upotreba prezentacijskog materijala ne oslobađa korisnika od poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije njegove uporabe, odnosno ne oslobađa korisnika od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke, s toga se Hrvatska revizorska komora i autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalazi u prezentacijskom materijalu.

Uporaba sadržaja i podataka iz ovog prezentacijskog materijala dopuštena je pod uvjetom navođenja izvora podataka, osim u slučajevima kada je naznačeno drugačije.



Sadržaj

1. Pravni okvir i ciljevi
2. Tko su obveznici
3. Odabir revizora - hodogram Smjernice 21.
4. Ugovaranje zajedničke revizije
5. Odgovornost i raspodjela posla
6. Zaključci i izvori



Zajednička Revizija (engl. joint audit) znači da dva međusobno neovisna revizorska društva zajedno obavljaju zakonsku reviziju istog subjekta i izražavaju jedno, zajedničko revizorsko mišljenje o financijskim izvještajima.

Pravna osnova: članak 43. Zakona o reviziji, u vezi s Uredbom (EU) br. 537/2014.

Solidarna odgovornost · jedno mišljenje



Zašto zajednička revizija?

Kvaliteta i povjerenje

- ✓ Veći profesionalni skepticizam i kvaliteta revizije (MRevS 200, Uredba (EU) 537/2014)
- ✓ Zaštita javnog interesa i veća vjerodostojnost financijskih izvještaja te i sigurnost za investitore, kreditore i regulatore

Razvoj revizorskog tržišta

- ✓ Razvoj kapaciteta manjih revizorskih društava
- ✓ Širi izbor revizorskih društava za subjekte od javnog interesa



Pravni okvir zajedničke revizije

Zakon o reviziji (NN 127/17, 27/24, 85/24, 145/24, 151/25)

- ✓ čl. 43. — obveza ugovaranja s najmanje dva neovisna revizorska društva
- ✓ čl. 40. i 58.a — ugovor o reviziji i izvješće revizora

Uredba (EU) 537/2014

- ✓ Posebni zahtjevi za zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa
- ✓ Temelj za uvođenje mjere zajedničke revizije

Smjernica 21. HRK

- ✓ NN 8/26 — na snazi od 31. siječnja 2026.
- ✓ Pojediniosti ugovaranja i obavljanja zajedničke revizije - donesena na temelju čl. 43. st. 6. Zakona o reviziji



Tko je obvezan ugovoriti zajedničku reviziju?

Zajedničku reviziju obvezan je ugovoriti dio subjekata od javnog interesa određen člankom 43. Zakona o reviziji — riječ je o subjektima čije poslovanje, zbog veličine i utjecaja na tržište, zahtijeva pojačanu razinu revizijskog uvjerenja.

- ✓ Kriteriji: zapošljavaju prosječno više od 5000 radnika tijekom poslovne godine, aktiva veća od 829,5 milijuna EUR na zadnji dan poslovne godine
- ✓ Ne odnosi se na subjekte od javnog interesa koji su ovisno društvo matičnog društva sa sjedištem u drugoj državi članici ako u ukupnoj konsolidiranoj aktivi matičnog društva sudjeluju s manje od 50%.

Put do Smjernice 21.

5. rujna 2025.

Upravno vijeće HRK
usvaja prijedlog Smjernice
21.

3. prosinca 2025.

Ministarstvo financija daje
prethodnu suglasnost.

10. prosinca 2025.

Upravno vijeće HRK
donosi konačnu Smjernicu
21.

23. siječnja 2026.

Objava u Narodnim
novinama, broj 8/26. — na
snazi od 31.1.2026.

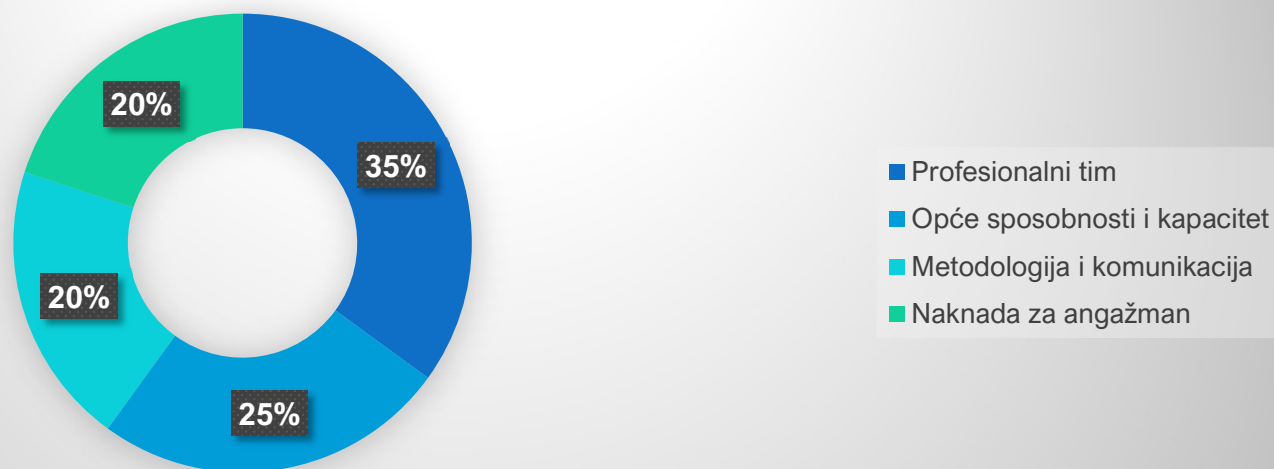


Hodogram odabira revizora

1. Priprema natječajne dokumentacije
2. Objava natječaja za imenovanje revizora
3. Preliminarna analiza zaprimljenih ponuda
4. Odabir u širi izbor i predstavljanje
5. Odabir u uži izbor i međusobni razgovori
6. Prihvaćanje suradnje između zajedničkih revizora
7. Preporuka nadzornom odboru za imenovanje
8. Odluka od strane skupštine (uvjeti za izvršenje: 3 ovlaštena revizora (članak 63. Zakon o reviziji))

Revizijski odbor priprema i provodi cijeli postupak samostalno, bez sudjelovanja uprave subjekta revizije.

Kriteriji ocjenjivanja ponuda



Ugovor o zajedničkoj reviziji

Element	Sadržaj
Pravna osnova	Članak 40. Zakona o reviziji — jednako kao i za druge oblike revizije
Smjernica 17. HRK	Poseban prijedlog tripartitnog ugovora subjekta i oba zajednička revizora
Fleksibilnost	Ugovor ne mora biti tripartitan — mogući su i dva zasebna ugovora
Preporuka	Poseban ugovor između revizorskih društava (prava, obveze, naknada). Dodatak 1. uz Smjernicu 17. ukazuje na pravna pitanja kojima strane trebaju posvetiti posebnu pozornost.

Solidarna odgovornost i zajedničko planiranje

Provode zajednički

- ✓ Razumijevanje subjekta, okruženja i internih kontrola
- ✓ Identifikacija i procjena rizika značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prijevare i pogreške na razini tvrdnje i na razini financijskih izvještaja
- ✓ Određivanje pragova značajnosti
- ✓ Oblikovanje i raspodjela revizijskih postupaka
- ✓ Utvrđivanje opsega revizijskih postupaka koje će obavljati interni i eksterni revizijski eksperti
- ✓ Analitički postupci pred kraj revizije

Dokumentiraju samostalno

- ✓ Prikupljanje vlastitih revizijskih dokaza po dodijeljenom području
- ✓ Dokumentiranje svih zajednički provedenih područja i u vlastitom spisu
- ✓ Pregled radne dokumentacije drugog revizora
- ✓ Formiranje vlastite prosudbe prije usuglašavanja
- ✓ Komunikacija o nalazima unutar vlastitog tima

Solidarna odgovornost: svako revizorsko društvo odgovara i za rad koji obavlja drugi zajednički revizor te obojica jamče da su zajedno pribavili dostatne i odgovarajuće revizijske dokaze.



Solidarna odgovornost i zajedničko planiranje

Dokumentiranje

- ✓ Zajednička komunikacije prema onima koji su zaduženi za upravljanje
- ✓ Godišnji popis obavlja revizor koji je zadužen za tu stavku financijskih izvještaja prema podjeli, drugi revizor ne mora, ali može dobrovoljno prisustvovati inventuri
- ✓ Pisma eksternih pravnih savjetnika pribavlja svaki glavni revizijski partner izravno
- ✓ Eksterne potvrde koje se pribavljaju sukladno MRevS 330 i MRevS 500, pribavlja svaki glavni revizijski partner izravno i za sva područja
- ✓ Pisane izjave i ostale isporuke menadžmenta i onih koji su zaduženi za upravljanje dostavljaju se svakom glavnom revizijskom partneru zasebno

Dokumentiranje u revizijama grupe

- ✓ Instrukcije za provođenje grupne revizije usuglašavaju i zajednički sastavljaju oba zajednička revizora.
- ✓ radni dokumenti svakog zajedničkog revizora trebaju uključivati dokaze koji podupiru zaključak, uključujući
- ✓ grupnu procjenu rizika
- ✓ razumijevanje primjenjivog okvira financijskog izvještavanja internih kontrola na razini grupe
- ✓ određivanje pragova značajnosti na razini grupe
- ✓ identifikacija i procjena rizika značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prijevare i pogreške, na razini konsolidiranih financijskih izvještaja i na razini tvrdnji
- ✓ međusobni pregled rada revizije



Međusobni pregled, komunikacija i izvješće

Međusobni pregled

- ✓ Svako revizorsko društvo mora pregledati revizijske dokaze koje je prikupilo drugo revizorsko društvo i ocijeniti jesu li zaključci relevantni i dosljedni.
- ✓ Svako angažirano revizorsko društvo mora u svoj revizijski spis uključiti elemente pregleda koji mu omogućuju podupiranje ocjene rada koji obavljaju zajednički međusobno neovisna revizorska društva
- ✓ **Zajednički spis** = dokumentacija oba društva + pregled
- ✓ Zajednički revizori unaprijed dogovaraju postupak i komunikacijske protokole za rano prepoznavanje i rješavanje neslaganja — po mogućnosti prije faze planiranja
- ✓ Ako jedan revizor smatra dokaze nedostatnima, revizori se konzultiraju; ako se ne usuglase, revizor koji to zahtijeva sam **provodi dodatne postupke**

Komunikacija i izvješće

- ✓ Kontinuirana komunikacija glavnih revizijskih partnera
- ✓ Značajna komunikacija prema upravi i onima zaduženima za upravljanje obavlja se zajednički
- ✓ Izvješće potpisuju oba društva — solidarna odgovornost



Savjeti iz prakse

- ✓ Tripartitni ugovori uglavnom
- ✓ Nakon imenovanja revizora dogovoriti sastanak zajedničkih revizora kako bi se dogovorili oko načina rada i raspodjele posla
- ✓ U fazi planiranja dogovor oko značajnosti, revizijske strategije..
- ✓ Kontinuirana i pravovremena komunikacija je izuzetno važna
- ✓ Zajednička ključna komunikacija prema menadžmentu i revizijskom odboru
- ✓ Konfirmacije
- ✓ Inventura
- ✓ Grupne revizije- odabir komponenti za pregled + komunikacija
- ✓ Međusobni pregled
- ✓ Izdavanje zajedničkog mišljenja, pismo predstavljanja uprave
- ✓ Revizijski spis

Raspodjela sati mora biti uravnotežena

Pokazatelj	Vrijednost	Objašnjenje
Minimalni udio jednog revizora	min. 25 %	Najmanji dopušteni udio sati u ukupnim satima angažmana
Zajednički provedeni sati	10 – 30 %	Planiranje, procjena rizika, konzultacije i izvještavanje
Kriteriji raspodjele	2 kriterija	Kvantitativni (sati) i kvalitativni (iskustvo, specifična znanja)

Broj sati i naknada odražavaju opseg i složenost posla svakog revizora. Raspodjela ne smije biti neproporcionalna, ali ne mora biti ni potpuno izjednačena.

Zaključak

- ✓ Zajednička revizija jača profesionalni skepticizam, kvalitetu revizije i razvoj tržišta.
- ✓ Smjernica 21. HRK propisuje transparentan, strukturiran proces odabira i suradnje.
- ✓ Financijski kriteriji ne bi trebali prelaziti 20 % ocjene — kvaliteta ima prednost pred cijenom.
- ✓ Solidarna odgovornost zahtijeva stvarnu suradnju: zajedničko planiranje, međusobni pregled, jedno solidarno mišljenje.

Izvori i literatura

Zakon o reviziji, NN 127/17, 27/24, 85/24, 145/24, 151/25

Uredba (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća

Smjernica 21. HRK, NN 8/26

www.revizorska-komora.hr



Hvala na pozornosti!

Mirela Copot Marjanović

Forvis Mazars d.o.o.

mirela.copotmarjanovic@forvismazars.com