**PRILOG 5.**

**Obveznik \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

MIŠLJENJE UNUTARNJE REVIZIJE
O SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA ZA PODRUČJA KOJA SU BILA REVIDIRANA
U \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ GODINI

I. MIŠLJENJE O FUNKCIONIRANJU SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA
ZA REVIDIRANA PODRUČJA

|  |
| --- |
| [dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola na osnovi: obavljenih revizija u prethodnoj godini, uzimajući u obzir provedene preporuke unutarnje revizije (uključujući i preporuke iz ranijih razdoblja provedene u prethodnoj godini) i neprovedene preporuke unutarnje revizije] |

II. BROJ PLANIRANIH I OBAVLJENIH REVIZIJA U \_\_\_\_GODINI

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ukupno planirane revizije | Ukupno obavljene revizije | Obrazloženje  |
| [navesti broj] | [navesti broj] | [obrazložiti razliku ostvarenog i planiranog] |

III. PODACI O OBAVLJENIM REVIZIJAMA I PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE U\_\_\_\_ GODINI

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rb | Obavljena revizija | Datum konačnog revizijskog izvješća | Područje revidiranja | Izraženomišljenje | Pozitivni nalazi | Utvrđene slabosti | Preporuke za unaprjeđenje | Preporuka provedena |
| 1. | [naziv revizije] | [datum izvješća] | [navesti područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti] | [navesti kategoriju mišljenja] | [navesti ključne kontrole koje funkcioniraju] | [navesti ključne slabosti/nalaze] | [navesti ključne preporuke] | [navesti DA ili NE uz navođenje razloga neprovođenja] |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |  |

IV. PODACI O PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANIJIH RAZDOBLJA KOJE SU PROVEDENE U \_\_\_\_\_ GODINI

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Rb | Obavljena revizija | Datum konačnog revizijskog izvješća | Područje revidiranja | Provedene preporuke iz ranijih razdoblja |
| 1. | [naziv revizije] | [datum izvješća] | [navesti područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti] | [navesti ključne preporuke] |
| 2. |  |  |  |  |

V. PODACI O NEPROVEDENIM PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANIJIH RAZDOBLJA

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rb | Obavljena revizija | Datum konačnog revizijskog izvješća | Područje revidiranja | Preporuke kojima je istekao rok provedbe | Razlog neprovođenja preporuke | Poduzete mjere |
| 1. | [naziv revizije] | [datum izvješća] | [navesti područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti] | [navesti ključne preporuke] | [navesti razlog] | [navesti koje su mjere poduzete u vezi s neprovedenom preporukom] |
| 2. |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Mjesto i datum:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[potpis rukovoditelja unutarnje revizije] |