**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 temelju obavljenih revizija u prethodnoj godini, uzimajući u obzir status provedbe preporuka unutarnje revizije (uključujući i preporuke iz ranijih razdoblja)] |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ukupno planirane revizije[navesti broj] | Ukupno obavljene revizije[navesti broj] | Obrazloženje[obrazložiti razliku planiranog i ostvarenog] |
| U korisniku proračuna | U institucijama iz nadležnosti |
|  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rb** | **Obavljena revizija**[naziv revizije] | **Datum konačnog revizijskog izvješća** [datum izvješća] | **Područje revidiranja** [navesti područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti] | **Izraženo mišljenje** [navesti kategoriju mišljenja] | **Pozitivni nalazi** [navesti ključne kontrole koje funkcioniraju] | **Utvrđene slabosti** [navesti ključne slabosti/ nalaze] | **Preporuke za unaprjeđenje** [navesti ključne preporuke] | **Status provedbe preporuka** [navesti kategoriju statusa provedbe preporuka uz navođenje razloga neprovođenja] |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

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

V. PODACI O NEPROVEDENIM PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANIJIH RAZDOBLJA

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rb** | **Obavljena revizija** [naziv revizije]  | **Datum konačnog revizijskog izvješća**[datum izvješća] | **Područje revidiranja** [navesti područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti] |  **Preporuke za unaprjeđenje** [navesti ključne preporuke] | **Rok provedbe preporuka**[navesti istekao rok provedbe /nije istekao rok provedbe] | **Razlog neprovođenja preporuka** [navesti razlog]  | **Poduzete mjere** [navesti koje su mjere poduzete u vezi s neprovedenim preporukama kojima je istekao rok provedbe] |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |

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