

	OBRAZAC Nacrt revizijskog izvješća ili Konačno revizijsko izvješće	Klasifikacija:	INTERNO
		Oznaka:	OBR-UNR-10
		Revizija:	01-05/2022
		Stranica:	1/11


## PREDLOŽAK NACRTA/KONAČNOG REVIZIJSKOG IZVJEŠĆA



*(upisati „Izvješće unutarnje revizije“)*  
*(upisati naziv revizije)*


Urbroj: HLIZ...

Zagreb,

	<b>OBRAZAC</b> Nacrt revizijskog izvješća ili Konačno revizijsko izvješće (upisati oznaku revizije)	Klasifikacija:	<b>INTERNO</b>
		Oznaka:	<b>OBR-UNR-10</b>
		Revizija:	<b>01-05/2022</b>
		Stranica:	<b>2/11</b>

## SADRŽAJ

<b>PREDLOŽAK NACRTA/KONAČNOG REVIZIJSKOG IZVJEŠĆA</b>	1
<b>UPRAVLJAČKI SAŽETAK</b>	4
<b>1. UVOD</b>	5
<b>2. REVIZORSKO MIŠLJENJE</b>	8
<b>3. NALAZI I PREPORUKE</b>	10
<b>4. ZAKLJUČAK</b>	13
<b>5. PRILOZI</b>	14
<b>UPRAVLJAČKI SAŽETAK</b>	

	<b>OBRAZAC</b> Nacrt revizijskog izvješća ili <b>Konačno revizijsko izvješće</b> (upisati oznaku revizije)	Klasifikacija:	<b>INTERNO</b>
		Oznaka:	<b>OBR-UNR-10</b>
		Revizija:	<b>01-05/2022</b>
		Stranica:	<b>3/11</b>

## 1. UVOD

U sklopu ovog poglavlja izlaže se sljedeće:

1. informacije o poslovnom procesu koji je bio predmetom revizije te
2. informacije o provedenoj reviziji.

### 1.1 INFORMACIJE O POSLOVNOM PROCESU KOJI JE BIO PREDMETOM REVIZIJE

U sklopu ovog poglavlja izlaže se sljedeće:

1. poslovni cilj procesa,
2. opis procesa,
3. glavni rizici.

#### 1.1.1 Poslovni cilj procesa


*(Navesti poslovni cilj procesa)*

#### 1.1.2 Opis procesa

*(Na sažet način iznijeti najznačajnije informacije o procesu koji je predmet revizije)*

#### 1.1.3 Glavni rizici

*(Navesti glavne rizike)*

	<b>OBRAZAC</b> Nacrt revizijskog izvješća ili <b>Konačno revizijsko izvješće</b> (upisati oznaku revizije)	Klasifikacija:	<b>INTERNO</b>
		Oznaka:	<b>OBR-UNR-10</b>
		Revizija:	<b>01-05/2022</b>
		Stranica:	<b>4/11</b>

## 1.2 INFORMACIJE O PROVEDENOJ REVIZIJI

U sklopu ovog poglavlja izlaže se sljedeće:

1. temelj za provedbu i razdoblje provedbe revizije,
2. ciljevi revizije,
3. djelokrug (opseg) revizije,
4. revidirani subjekt,
5. revizor / revizorski tim koji je proveo reviziju,
6. odabir uzorka.

*(Ako testiranje nije vršeno na bazi uzorka, brisati dio rečenice koji se odnosi na odabir uzorka.)*

### 1.2.1 Temelj za provedbu i razdoblje provedbe revizije

Revizija je planirana Godišnjim planom unutarnje revizije za *(upisati godinu)* godinu.

### 1.2.2 Ciljevi revizije

*(Navesti ciljeve revizije)*

### 1.2.3 Djelokrug (opseg) revizije

*(Navesti djelokrug (opseg) revizije te navesti ograničenja u opsegu revizije ako ih je bilo)*

### 1.2.4 Revidirani subjekt

*(Navesti organizacijske jedinice Društva HL uključene u revidirani proces)*

### 1.2.5 Revizor / revizorski tim koji je proveo reviziju

### 1.2.6 Odabir uzorka

## 2. REVIZORSKO MIŠLJENJE


U sklopu ovog poglavlja izlaže se sljedeće:

1. klasifikacijska shema revizorskih mišljenja,
2. revizorsko mišljenje,
3. sažetak najznačajnijih nalaza i preporuka.

### 2.1 KLASIFIKACIJSKA SHEMA REVIZORSKIH MIŠLJENJA

Revizorska mišljenja klasificiraju se kao:

1. zadovoljavajuća – pozitivna,
2. zadovoljavajuća uz stanovite nedostatke,

	<b>OBRAZAC</b> Nacrt revizijskog izvješća ili <b>Konačno revizijsko izvješće</b> (upisati oznaku revizije)	Klasifikacija:	<b>INTERNO</b>
		Oznaka:	<b>OBR-UNR-10</b>
		Revizija:	<b>01-05/2022</b>
		Stranica:	<b>5/11</b>

3. nezadovoljavajuća – negativna.

### **2.1.1 Zadovoljavajuće – pozitivno (revizorsko mišljenje)**

Revizorsko mišljenje zadovoljavajuće – pozitivno Samostalna Služba unutarnje revizije daje kad je revizijom utvrđeno da je sustav unutarnjih kontrola odgovarajući, odnosno pruža razumnu sigurnost da se rizicima upravlja u svrhu ostvarivanja ciljeva.

Neovisno o davanju zadovoljavajućeg – pozitivnog mišljenja o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, Samostalna Služba unutarnje revizije ipak može dati neke preporuke (niske važnosti) za poboljšanje.

### **2.1.2 Zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke (revizorsko mišljenje)**

Revizorsko mišljenje zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke Samostalna Služba unutarnje revizije daje kad su revizijom utvrđene slabosti u sustavu unutarnjih kontrola, koje zahtijevaju rješavanje u cilju pružanja razumne sigurnosti da se rizicima upravlja u svrhu ostvarenja ciljeva.

### **2.1.3 Nezadovoljavajuće – negativno (revizorsko mišljenje)**


Revizorsko mišljenje nezadovoljavajuće – negativno Samostalna Služba unutarnje revizije daje kad su revizijom utvrđene značajne slabosti u sustavu unutarnjih kontrola, koje zahtijevaju rješavanje u cilju pružanja razumne sigurnosti da se rizicima upravlja u svrhu ostvarenja ciljeva.

## **2.2 REVIZORSKO MIŠLJENJE**

*(Navedi revizorsko mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u revidiranom području na temelju nalaza i preporuka proizašlih iz obavljanja revizije)*

## **2.3 SAŽETAK NAJZNAČAJNIJIH NALAZA I PREPORUKA**

*(Ukoliko su revizijom utvrđeni nalazi i dane preporuke za njihovo otklanjanje, navesti sažetak najznačajnijih nalaza i preporuka na kojima se revizorsko mišljenje temelji, u protivnom brisati ovo poglavlje)*

	<b>OBRAZAC</b> Nacrt revizijskog izvješća ili <b>Konačno revizijsko izvješće</b> (upisati oznaku revizije)	Klasifikacija:	<b>INTERNO</b>
		Oznaka:	<b>OBR-UNR-10</b>
		Revizija:	<b>01-05/2022</b>
		Stranica:	<b>6/11</b>

### 3. NALAZI I PREPORUKE

U sklopu ovog poglavlja izlaže se sljedeće:

1. klasifikacijska shema nalaza i preporuka te
2. nalazi i preporuke.

*(Ukoliko revizijom nisu utvrđeni nalazi i dane preporuke za njihovo otklanjanje, brisati ovo poglavlje.)*

#### 3.1 KLASIFIKACIJSKA SHEMA NALAZA I PREPORUKA

Nalazi i preporuke klasificiraju se kao:

1. nalazi i preporuke visoke važnosti,
2. nalazi i preporuke srednje važnosti,
3. nalazi i preporuke niske važnosti.

##### 3.1.1 Nalazi i preporuke visoke važnosti

Nalazi i preporuke visoke važnosti su nalazi i preporuke koji se daju zbog značajnih slabosti kontrolnog sustava.

Provedba preporuka visoke važnosti mora biti hitno realizirana, jer učinak neprovođenja preporuka može imati veće štetne posljedice na poslovanje Agencije.

##### 3.1.2 Nalazi i preporuke srednje važnosti

Nalazi i preporuke srednje važnosti su nalazi i preporuke koji se daju zbog otklanjanja slabosti kontrolnog sustava.

Preporuke srednje važnosti nisu ključne, no još uvijek mogu znatno utjecati na poboljšanja uspostavljenog kontrolnog sustava i stoga zahtijevaju što skoriju realizaciju.

##### 3.1.3 Nalazi i preporuke niske važnosti


Nalazi i preporuke niske važnosti su nalazi i preporuke koji se daju zbog otklanjanja manjih slabosti kontrolnog sustava.

Preporuke niske važnosti ne moraju se nužno odmah provesti, ali se njihova provedba preporučuje zbog daljnjeg poboljšanja uspostavljenog kontrolnog sustava.

#### 3.2 NALAZI I PREPORUKE

U sklopu ovog poglavlja izlaže se sljedeće:

1. nalazi i preporuke visoke važnosti,
2. nalazi i preporuke srednje važnosti,
3. nalazi i preporuke niske važnosti.
- 4.

	<b>OBRAZAC</b> Nacrt revizijskog izvješća ili <b>Konačno revizijsko izvješće</b> (upisati oznaku revizije)	Klasifikacija:	<b>INTERNO</b>
		Oznaka:	<b>OBR-UNR-10</b>
		Revizija:	<b>01-05/2022</b>
		Stranica:	<b>7/11</b>

### 3.2.1 Nalazi i preporuke visoke važnosti

**V1.** *(upisati naslov nalaza)*

**Nalaz**

**Preporuka**

**V2.** *(upisati naslov nalaza)*

**Nalaz**

**Preporuka**

### 3.2.2 Nalazi i preporuke srednje važnosti

**S1.** *(upisati naslov nalaza)*

**Nalaz**

**Preporuka**

**S2.** *(upisati naslov nalaza)*

**Nalaz**

**Preporuka**

### 3.2.3 Nalazi i preporuke niske važnosti

**N1.** *(upisati naslov nalaza)*

**Nalaz**


**Preporuka**

**N2.** *(upisati naslov nalaza)*

**Nalaz**

**Preporuka**

**PREPORUKA**

	<b>OBRAZAC</b> Nacrt revizijskog izvješća ili <b>Konačno revizijsko izvješće</b> (upisati oznaku revizije)	Klasifikacija:	<b>INTERNO</b>
		Oznaka:	<b>OBR-UNR-10</b>
		Revizija:	<b>01-05/2022</b>
		Stranica:	<b>8/11</b>

#### 4. ZAKLJUČAK

Izvješće sastavio/la:

Unutarnji/a revizor/ica

---


Izvješće odobrio/la:

Voditelj/ica Samostalne Službe  
 unutarnje revizije

---

—



	<b>OBRAZAC</b> Nacrt revizijskog izvješća ili <b>Konačno</b> revizijsko izvješće (upisati oznaku revizije)	Klasifikacija:	<b>INTERNO</b>
		Oznaka:	<b>OBR-UNR-10</b>
		Revizija:	<b>01-05/2022</b>
		Stranica:	<b>9/11</b>

## 5. PRILOZI

**PRILOG 1:** (NAVESTI NASLOV PRILOGA)

**PRILOG 2:** (NAVESTI NASLOV PRILOGA)