

HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA
I FINANCIJSKIH DJELATNIKA

Interna revizija i kontrola

Zagreb - Opatija, 28. 9. - 30. 9. 2017.

ODBOR ZA ORGANIZACIJU SAVJETOVANJA:

prof. dr. sc. Lajoš Žager - predsjednik,
mr. sc. Bogomil Cota, Slaven Đuroković, prof. dr. sc. Danimir Gulin, Dubravko Karačić,
Marijana Krivec, prof. dr. sc. Ivana Mamić Sačer, Ivica Milčić, univ. spec. oec.,
prof. dr. sc. Boris Tušek

UREDNIČKI ODBOR:

prof. dr. sc. Danimir Gulin, prof. dr. sc. Boris Tušek, prof. dr. sc. Ivana Mamić Sačer,
doc. dr. sc. Sanja Sever Mališ, doc. dr. sc. Nikolina Dečman, doc. dr. sc. Ivana Pavić

Izdavač:

HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA I FINANCIJSKIH DJELATNIKA

Za izdavača:

mr. sc. Bogomil COTA

Redaktor:

prof. dr. sc. Lajoš ŽAGER

Stručno uređenje:

prof. dr. sc. Lajoš ŽAGER, prof. dr. sc. Ivana Mamić Sačer

Lektorica:

Ana KRIVEC, prof.

Korektor:

Damir MALIGEC

Grafičko uređenje i prijelom:

Miljenka STANKOVIĆ

Tisak:

SVEUČILIŠNA TISKARA, Trg M. Tita 14, Zagreb

CIP zapis je dostupan u računalnome katalogu Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu
pod brojem 000973264.

ISBN 978-953-277-113-8

PREDGOVOR

Sekcija internih revizora osnovana je na sjednici Glavnog odbora Hrvatske zajednice računovođa i financijskih djelatnika Zagreb dana 25. 4. 1998. godine u Slavonskom Brodu. Na sjednici u Puli 4. lipnja iste godine usvojena su Pravila Sekcije internih revizora. Od svojih samih početaka Sekcija predstavlja oblik dragovoljnog udruživanja bez pravne osobnosti i djeluje u sklopu Hrvatske zajednice računovođa i financijskih djelatnika Zagreb. Ideja osnivanja ove Sekcije bila je promicanje značenja i ugleda profesije internih revizora te je u tom kontekstu organizirano i prvo savjetovanje koje je održano 1. i 2. listopada 1998. godine u Opatiji. Od tada su godišnja savjetovanja postala naša tradicija, a ove godine brojimo jubilarnih 20 godina. Kao i prve godine, savjetovanje se održava u Opatiji u razdoblju od 28. do 30. rujna 2017.

Tijekom proteklih 20 godina, izlaganja domaćih i stranih stručnjaka iz znanstvenog i stručnog okruženja popraćena su pisanim radovima objedinjenima u zbornicima savjetovanja. I ove je godine pripremljen široki raspon različitih tema iz područja interne revizije i kontrola te srodnih područja značajnih za ovu profesiju. Temeljni doprinos Zborniku koji je pred Vama dali su prije svega autori - ugledni domaći i inozemni znanstvenici i stručnjaci koji su svoja znanja i iskustva prenijeli u pisani rad. S obzirom na mnoštvo autora i različite teme, postoji mogućnost da se u Zborniku pojave i određene razlike u pojmovnom određenju ili kategoriziranju pojedinih termina o kojima će se, kao što je to uobičajeno, moći detaljnije raspraviti u okviru samog savjetovanja. Sve zasluge, ali i odgovornost za napisani i izloženi rad u Zborniku pripadaju upravo autorima radova.

*Savjetovanje će započeti plenarnim dijelom. Uvažavajući činjenicu da je ovo 20. jubilarno savjetovanje, ove godine će se nakon plenarnog dijela održati panel rasprava na temu *Interna revizija i korporativno upravljanje Đ 20 godina profesije u Republici Hrvatskoj*. Prilikom izbora sudionika panela organizator je pošao od kriterija da na jednom mjestu okupi predstavnike svih relevantnih ciljnih skupina čije su aktivnosti izravno ili neizravno povezane s djelovanjem funkcije interne revizije. U tom kontekstu, riječ je o pozicijama glavnog internog revizora, predstavniku menadžmenta, predstavniku akademske zajednice - sveučilišnom profesoru i članu revizijskih odbora, eksternom revizoru i državnom revizoru. Pored toga, uobičajeni rad u sekcijama omogućit će detaljniju raspravu tema po pojedinim područjima. Savjetovanje će završiti plenarnim izlaganjima i zaključcima sa sekcija.*

Tijekom prvog dana savjetovanja održat će se svečana promocija ovlaštenih revizora koji su polaganjem ispita tijekom 2016. godine u organizaciji Sekcije internih revizora Hrvatske zajednice računovođa i financijskih djelatnika stekli to zvanje. Njihova imena navedena su na posljednjim stranicama Zbornika.

Sekcija internih revizora zahvaljuje svim autorima radova, izvođačima, moderatorima, recenzentima, ali i svim sudionicima koji će svojim prisustvovanjem i aktivnim sudjelovanjem u savjetovanju doprinijeti kvaliteti ovoga skupa. Također, zahvaljujemo se sponzoru savjetovanja, uglednoj revizorskoj tvrtki EY Hrvatska.

Naposljetku, kao i proteklih 20 godina, nadamo se uspješnom radu u okviru ovog jubilarnog savjetovanja te se unaprijed zahvaljujemo na svim primjedbama i prijedlozima tijekom trajanja savjetovanja.

Organizator

SADRŽAJ

PLENARNI DIO

- *moderator: prof. dr. sc. Lajoš Žager*

Doc. dr. Marjan Odar

Slovenski inštitut za

MJERENJE FER VRIJEDNOSTI PREMA MSFI-JU 13 POTKRIJEPLJENO PRIMJERIMA... 7

Doc. dr. sc. Božidar Jaković

Ekonomski fakultet, Zagreb

DIGITALIZACIJA I INTERNA REVIZIJA 27

SEKCIJE

Sekcija A - Interna revizija u bankama i drugim financijskim institucijama

- *moderator: prof. dr. sc. Danimir Gulin*

Viktorija Gračanin, mag. oec., Vesna Stanković, mag. oec.

Privredna banka Zagreb d.d.

KOMPETENCIJE INTERNIH REVIZORA U BANKAMA 39

Sekcija B - Interna revizija u gospodarstvu

- *moderator: prof. dr. sc. Boris Tušek*

Marina Tonžetić, dipl. oec.

Deloitte d.o.o.

INTERNA REVIZIJA - PODRUČJE PRIMJENE S VELIKIM UTJECAJEM 51

Igor Vujičić, dipl. oec.

Maigo Insights j.d.o.o. za savjetodavne usluge

ORGANIZACIJA I UPRAVLJANJE RESURSIMA FUNKCIJE INTERNE REVIZIJE 63

Sekcija C - Interna revizija u javnom sektoru

- *moderatorica: prof. dr. sc. Ivana Mamić Sačer*

Mr. sc. Sunčica Bajić

Požeško-slavonska županija

IZAZOVI U PROVEDBI UNUTARNJIH REVIZIJA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA U NADLEŽNOSTI 75

Mr. sc. Lidija Pernar

Državni ured za reviziju, Zagreb

REVIDIRANJE ETIKE U JAVNOM SEKTORU: ISKUSTVA I

RAZVOJNI TRENDVI 91

Sekcija D - Informacijske tehnologije i interna revizija

- *moderatorica: prof. dr. sc. Katarina Žager*

Mario Jurčević, mag. ing.,

doc. dr. sc. Mario Žgela

Hrvatska narodna banka, Zagreb

PRACENJE DOGAĐAJA U IT SUSTAVU I UPRAVLJANJE RIZICIMA 105

Sekcija E - Porezi i interna revizija

- *moderator: Ivica Milčić, univ. spec. oec.*

Dr. sc. Marija Zuber

Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb

UČINCI NOVIH PROPISA O OPOREZIVANJU DOHOTKA..... 119

Renata Kalčić, dipl. oec.

Ministarstvo financija, Središnji ured Porezne uprave, Zagreb

ZAKONODAVSTVO EUROPSKE UNIJE NA PODRUČJU PDV-a..... 137

PLENARNI DIO

- *moderatorica: prof. dr. sc. Ivana Mamić Sačer*

Izv. prof. dr. sc. Robert Zenzerović,

prof. dr. sc. Lorena Mošnja-Škare

Fakultet ekonomije i turizma "Dr. Mijo Mirković", Pula

PROFIL PREVARANTA ILI TKO NAS TO VARA 155

Doc. dr. sc. Ana Ježovita

Ekonomski fakultet, Zagreb

ANALITIČKI POSTUPCI U INTERNOJ REVIZIJI..... 171

POPIS OVLAŠTENIH INTERNIH REVIZORA 209