



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

Državna riznica

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola

KATALOG IZOBRAZBE 2020.



Poštovani,

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola, kao Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija, temeljem članka 41. stavka 2. točke d) Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, br. 78/15) i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, br. 102/19) nadležan je za organizaciju izobrazbe za rukovoditelje i osobe uključene u koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola te unutarnje revizore.

Pravilnikom o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor (Narodne novine, br. 108/15) definirana je obveza donošenja kataloga izobrazbe koji obuhvaća sve oblike stalnog stručnog usavršavanja u organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice.

Katalog izobrazbe se priprema na godišnjoj razini te se objavljuje na mrežnim stranicama Ministarstva financija, Središnje harmonizacijske jedinice.

Provođenje izobrazbe detaljnije je uređeno:

- ✓ Pravilnikom o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor (Narodne novine, br. 108/15) i
- ✓ Programom stručne izobrazbe za financijsko upravljanje i kontrole (KLASA: 131-01/13-01/105, URBROJ: 513-08-03-13-1 od 20. rujna 2013.).

Katalog izobrazbe je koncipiran u dva dijela:

- A. u prvom dijelu se nalazi popis vrsta izobrazbe za rukovoditelje i druge osobe odgovorne za razvoj sustava unutarnjih kontrola
- B. u drugom dijelu se nalazi popis vrsta izobrazbe za ovlaštene unutarnje revizore u javnom sektoru.

Katalog izobrazbe je informativan, a **prijave za izobrazbu zaprimaju se po obavijesti i uputama Središnje harmonizacijske jedinice.**

Termini i mjesto održavanja modula i radionica nalaze se u prilogu. O eventualnim promjenama biti ćete obaviješteni na vrijeme.

Preuzimanje Kataloga izobrazbe za 2020. godinu biti će moguće na poveznici:

<https://mfin.gov.hr/sredisnja-harmonizacijska-jedinica/unutarnja-revizija/izobrazba-234/kontinuirana-izobrazba/katalog-izobrazbe/248>.

Sve dodatne informacije možete dobiti u Središnjoj harmonizacijskoj jedinici, Službi za organizaciju izobrazbe.

KLASA: 131-01/20-01/3
URBROJ: 513-05-04-20-1
Zagreb, 17. veljače 2020.

NAČELNIK SEKTORA

mr.sc. Niko Raič



SADRŽAJ

A. STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA

A 1. Osnovni moduli

A 1.1. FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

A.2. Radionice

A.2.1. UPRAVLJANJE RIZICIMA KOD KORISNIKA PRORAČUNA

A.2.2. SUŠTINSKA KONTROLA IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U NADLEŽNOSTI

A.2.3. POTPUNA I PRAVODOBNA NAPLATA PRIHODA

A.2.4. FISKALNA ODGOVORNOST I SUSTAVI UNUTARNJIH KONTROLA

A.2.5. PROVOĐENJE KONTROLA NA LICU MJESTA KOD KRAJNJIH KORISNIKA TRANSFERA IZ PRORAČUNA

A.2.6. POSTUPANJE I IZVJEŠTAVANJE O NEPRAVILNOSTIMA U UPRAVLJANJU PRORAČUNSKIM SREDSTVIMA

B. STRUČNO USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU

B 1. Osnovni moduli

B 1.1. PROGRAM IZOBRAZBE ZA STJECANJE ZVANJA OVLAŠTENOGA UNUTARNJEG REVIZORA ZA JAVNI SEKTOR

B 2. Radionice

B 2.1. REVIZIJA PROCESA NABAVE U ŠKOLSKIM USTANOVAMA S NAGLASKOM NA PLANIRANJE I PROVEDBU POSTUPAKA JEDNOSTAVNE NABAVE

B 2.2. SPECIFIČNOSTI PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA I KLJUČNI FINANCIJSKI PROCESI PRORAČUNA

B 2.3. ZNAČAJNI PODACI U TEMELJNIM FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA I SLIČNOSTI I RAZLIKE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA PODUZETNIKA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA

B 2.4. POSTUPANJE I IZVJEŠTAVANJE O NEPRAVILNOSTIMA U UPRAVLJANJU PRORAČUNSKIM SREDSTVIMA

B 2.5. OČEKIVANJE OD UNUTARNJE REVIZIJE I MJERENJE UČINKOVITOSTI RADA

B 2.6. UPRAVLJANJE OBVEZAMA

C. TERMINI I MJESTA ODRŽAVANJA MODULA I RADIONICA U 2020.



A. STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA

A.1. OSNOVNI MODULI

NAZIV PROGRAMA	A. STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA		
NAZIV MODULA	A.1. OSNOVNI MODUL	Trajanje (dana/sati)	2/16
	A.1.1. FINACIJSKO UPRAVLJANJE I SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA		
OPSEG	Uspostava i razvoj dobrog financijskog upravljanja i učinkovitih sustava unutarnjih kontrola		
CILJ	Upoznavanje polaznika s razvojem sustava unutarnjih kontrola i aktivnostima koje je potrebno provesti kako bi se sustav dalje razvijao, u cilju poboljšanja financijskog upravljanja i odlučivanja radi ostvarenja ciljeva korisnika proračuna te obavljanja poslova na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način		
CILJANA SKUPINA	Rukovoditelji ustrojstvenih jedinica, rukovoditelji ustrojstvenih jedinica nadležnih za financije, osobe nadležne za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola		
SADRŽAJ	<p>Modul 1:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Uvod u sustav unutarnjih kontrola i veza s financijskim upravljanjem <ol style="list-style-type: none"> a) Odgovornost odgovorne osobe institucije i rukovoditelja ustrojstvenih jedinica za razvoj sustava unutarnjih kontrola b) Koordinacijska uloga ustrojstvenih jedinica za financije u razvoju sustava unutarnjih kontrola 2. Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola – pregled elemenata 3. Analiza stanja sustava unutarnjih kontrola na temelju Izjave o fiskalnoj odgovornosti, obavljenih revizija od strane unutarnje i vanjske revizije i drugih izvora informacija <p>Modul 2:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Uspostava okvira za razvoj unutarnjih kontrola u praksi 2. Strateško planiranje na državnoj (lokalnoj i regionalnoj) razini 3. Povezivanje strateških i operativnih planova 4. Izrada i izvršenje Proračuna/financijskog plana 5. Izrada i izvršenje godišnjeg Plana rada i Plana nabave 6. Riznica JLPRS u funkciji financijskog upravljanja 7. Upravljačka odgovornost 8. Upravljanje rizicima 		
KLJUČNE TOČKE	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sustav unutarnjih kontrola ✓ Veza s financijskim upravljanjem ✓ Institucionalni i regulatorni okvir ✓ Analize postojećeg stanja sustava unutarnjih kontrola ✓ Primjeri dobre prakse 		

A.2. RADIONICE

NAZIV PROGRAMA	A. STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA		
NAZIV RADIONICE	A.2. RADIONICE	Trajanje (dana/sati)	1/7
	A.2.1. UPRAVLJANJE RIZICIMA KOD KORISNIKA PRORAČUNA		
OPSEG	Predstavljanje upravljanja rizicima kao sastavnog dijela planiranja te praktična primjena kod korisnika proračuna		
CILJ	Stjecanje znanja o upravljanju rizicima kao sastavnom dijelu upravljanja		
CILJANA SKUPINA	Rukovoditelji ustrojstvenih jedinica, koordinatori za rizike, koordinatori za razvoj sustava unutarnjih kontrola		
SADRŽAJ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uvod u upravljanje rizicima 2. Ciljevi kao preduvjet upravljanja rizicima 3. Ciklus upravljanja rizicima: <ol style="list-style-type: none"> a) utvrđivanje rizika b) procjena rizika c) postupanje po rizicima d) praćenje provedbe kontrolnih mjera e) izvještavanje o najznačajnijim rizicima 4. Praktične vježbe 		
KLJUČNE TOČKE	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ciljevi i kako ih definirati ✓ Rizici, događaj, element neizvjesnosti ✓ Uzroci i posljedice rizika ✓ Strateški i operativni rizici ✓ Svrha upravljanja rizicima ✓ Odgovornost rukovoditelja za upravljanje rizicima ✓ Uloga koordinatora za rizike ✓ Faze u ciklusu upravljanja rizicima ✓ Registar rizika ✓ Izvješćivanje o rizicima ✓ Poteškoće kod upravljanja rizicima 		

A.2. RADIONICE

NAZIV PROGRAMA	A. STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA		
NAZIV RADIONICE	A.2. RADIONICE	Trajanje (dana/sati)	1/7
	A.2.2. SUŠTINSKA KONTROLA IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U NADLEŽNOSTI		
OPSEG	Područja obuhvaćena upitnikom za fiskalnu odgovornost namijenjenim trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama kojima je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave		
CILJ	Upoznati polaznike s načinom funkcioniranja trgovačkih društava u vlasništvu RH odnosno županija, gradova i općina, posebno s obavezama društava utvrđenih od države po osnovi vlasništva		
CILJANA SKUPINA	Zaposlenici u tijelima državne, lokalne i regionalne uprave koji provode suštinske kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti trgovačkih društava i drugih pravnih osoba iz nadležnosti		
SADRŽAJ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uvod – pravna osnova za primjenu fiskalne odgovornosti u trgovačkim društvima u vlasništvu RH i direktnom ili indirektnom vlasništvu JLPRS 2. Opis elemenata koji su podloga za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti 3. Detaljna analiza pitanja iz Upitnika za fiskalnu odgovornost: <ol style="list-style-type: none"> 3.1 Razmatranje i analiza regulatornih obaveza na koje se odnose pitanja 3.2 Razmatranje i analiza dokumentacije koja je podloga za davanje odgovora 4. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u godini na koju se odnosi Izjava kao podloga za davanje izjave 5. Mišljenje Državnog ureda za reviziju kao podloga za davanje Izjave 6. Zaključak 		
KLJUČNE TOČKE	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Svrha te opseg obveznika i odgovornosti ✓ Hodogram aktivnosti kod pripreme i predavanja Izjave ✓ Moguće opcije kod davanja izjave o fiskalnoj odgovornosti ✓ Analiza obaveza razmatranih kroz pitanja za samoprocjenu ✓ Odabir uzorka i rizici ✓ Dokumentacija kojom se dokazuju odgovori za samoprocjenu ✓ Mišljenje neovisnog revizorskog tijela i unutarnje revizije u funkciji davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti ✓ Čuvanje dokumentacije 		

A.2. RADIONICE

NAZIV PROGRAMA	A. STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA		
NAZIV RADIONICE	A.2. RADIONICE	Trajanje (dana/sati)	1/7
	A.2.3. POTPUNA I PRAVODOBNA NAPLATA PRIHODA		
OPSEG	Predstavljanje svih bitnih koraka, procedura i aktivnosti neophodnih za osiguravanje zadovoljavajuće stope naplate prihoda		
CILJ	Upoznavanje polaznika s obvezom vođenja točne i ažurne analitičke evidencije obveznika te s provedbom niza aktivnosti koje pridonose kvalitetnijoj naplati svih prihoda JLPRS		
CILJANA SKUPINA	Rukovoditelji odjela ili odsjeka za naplatu prihoda, službenici ustrojstvenih jedinica za financije u kojima se obavljaju poslovi naplate, te službenici proračunskih korisnika zaduženih za naplatu prihoda		
SADRŽAJ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Razlozi za sustavno vođenje brige o naplati prihoda 2. Problemi u naplati prihoda s kojima se susrećemo u praksi 3. Koraci, aktivnosti i procedure u naplati prihoda 4. Provedba u praksi s ocjenom učinkovitosti provedenih mjera i aktivnosti 5. Zaključak 		
KLJUČNE TOČKE	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Način i resursi za provedbu potpune i pravodobne naplate ✓ Najčešći problemi u provedbi postupaka prisilne naplate ✓ Razmjena iskustava s naglaskom na pozitivne učinke u drugim JLPRS 		

A.2. RADIONICE

NAZIV PROGRAMA	A. STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA		
NAZIV RADIONICE	A.2. RADIONICE	Trajanje (dana/sati)	1/7
	A.2.4. FISKALNA ODGOVORNOST I SUSTAVI UNUTARNJIH KONTROLA		
OPSEG	Sastavljanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i razvoj sustava unutarnjih kontrola		
CILJ	Samoprocjena sustava unutarnjih kontrola na temelju sastavljene Izjave o fiskalnoj odgovornosti i popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u svrhu potvrde namjenskog, svrhovitog i zakonitog funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola		
CILJANA SKUPINA	Rukovoditelji ustrojstvenih jedinica i osobe nadležne za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola, djelatnici financija državne i lokalne razine		
SADRŽAJ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uvod u sustav unutarnjih kontrola i sustav fiskalne odgovornosti 2. Analiza stanja sustava unutarnjih kontrola temeljem Izjave o fiskalnoj odgovornosti te obavljenih revizija od strane unutarnje i vanjske revizije i dr. 3. Sastavljanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti 4. Upitnik o fiskalnoj odgovornosti po područjima 5. Sastavni dijelovi Izjave 6. Postupanje i izvješćivanje o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima 		
KLJUČNE TOČKE	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Analiza sustava unutarnjih kontrola proizašla iz objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ✓ Upitnik o fiskalnoj odgovornosti po područjima te praktični primjeri ostalih obveznih Priloga Izjave (Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana) ✓ Postupanje i izvješćivanje o nepravilnostima 		

A.2. RADIONICE

NAZIV PROGRAMA	A. STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA		
NAZIV RADIONICE	A.2. RADIONICE	Trajanje (dana/sati)	1/7
	A.2.5. PROVOĐENJE KONTROLA NA LICU MJESTA KOD KRAJNJIH KORISNIKA TRANSFERA IZ PRORAČUNA		
OPSEG	Primjena Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila u dijelu koji se odnosi na provođenje testiranja u svrhu procjene postupanja u skladu s propisanim zakonodavnim okvirom		
CILJ	Stjecanje potrebne razine znanja za provođenje postupka testiranja putem obavljanja kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna		
CILJANA SKUPINA	Osobe koje obavljaju kontrole na licu mjesta		
SADRŽAJ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uvod – kontrole na licu mjesta i veza sa sastavljanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti 2. Glavna obilježja transfera iz proračuna – davatelji sredstava i krajnji korisnici 3. Izrada godišnjeg plana kontrola na licu mjesta 4. Pripremne radnje za provođenje kontrole na licu mjesta 5. Provođenje kontrole na licu mjesta 6. Izvješćivanje 7. Zaključak radionice 		
KLJUČNE TOČKE	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Upitnik o fiskalnoj odgovornosti ✓ Transferi iz proračuna i krajnji korisnici transfera ✓ Kontrole na licu mjesta kao element unutarnjih kontrola ✓ Planiranje i provođenje kontrola na licu mjesta ✓ Korištenje rezultata provedenih kontrola na licu mjesta 		

A.2. RADIONICE

NAZIV PROGRAMA	A. STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA		
NAZIV RADIONICE	A.2. RADIONICE	Trajanje (dana/sati)	1/7
	A.2.6. POSTUPANJE I IZVJEŠTAVANJE O NEPRAVILNOSTIMA U UPRAVLJANJU PRORAČUNSKIM SREDSTVIMA		
OPSEG	Predstavljanje svih bitnih koraka neophodnih za uspostavu mehanizma prijavljivanja nepravilnosti te postupanja i izvještavanja o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima		
CILJ	Upoznavanje polaznika s obvezom postupanja i izvještavanja o prijavljenim nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima		
CILJANA SKUPINA	Imenovane osobe za nepravilnosti, povjerljive osobe		
SADRŽAJ	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Pojam i vrste nepravilnosti ✓ Uloga osobe za nepravilnosti/povjerljive osobe ✓ Postupanje po prijavljenim nepravilnostima ✓ Izvještavanje o prijavljenim nepravilnostima ✓ Primjeri iz prakse 		
KLJUČNE TOČKE	Nepravilnosti – pojam i vrste		
	Uloga osobe za nepravilnosti/povjerljive osobe		
	Postupanje i izvještavanje o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima		



B. STRUČNO USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU

B.1. OSNOVNI MODUL

NAZIV PROGRAMA	B. STRUČNO USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU		
NAZIV MODULA	B.1. OSNOVNI MODULI	Trajanje (dana/sati)	25/175
	B.1.1. PROGRAM IZOBRAZBE ZA STJECANJE ZVANJA OVLAŠTENOGA UNUTARNJEG REVIZORA ZA JAVNI SEKTOR		
OPSEG	Predstavljanje regulative za uspostavu i razvoj unutarnje revizije u javnom sektoru, Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja, načela Kodeksa strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru, sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru, izrade strateškog i godišnjeg plana rada unutarnje revizije, metodologije obavljanja pojedinačne unutarnje revizije, revizorskih vještina i tehnika, osnova financijskog upravljanja i računovodstva		
CILJ	Primjenjivo znanje o različitim aspektima unutarnje revizije u javnom sektoru; sposobnost primjene znanja u skladu s međunarodno priznatim standardima i organizacijskim potrebama; doprinos uspostavljanju i unaprjeđivanju sustava upravljanja rizicima, kontrola i gospodarenja u institucijama		
CILJANA SKUPINA	Polaznici koji se uključuju u izobrazbu prema Pravilniku o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor (Narodne novine, br. 108/15)		
SADRŽAJ	<ol style="list-style-type: none">1. Modul: Uvod u unutarnju reviziju i sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru2. Modul: Metodologija rada unutarnje revizije3. Modul: Revizorske vještine i tehnike4. Modul: Financijsko upravljanje i računovodstvo5. Modul: Primjena metodologije rada unutarnje revizije na praktičnim primjerima		
KLJUČNE TOČKE	<ul style="list-style-type: none">✓ Sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru✓ Metodologija rada unutarnje revizije✓ Financijsko upravljanje i računovodstvo		

B.2. RADIONICE

NAZIV PROGRAMA	B. STRUČNO USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU		
NAZIV RADIONICE	B.2. RADIONICE	Trajanje (dana/sati)	1/4
	B.2.1. REVIZIJA PROCESA NABAVE U ŠKOLSKIM USTANOVAMA S NAGLASKOM NA PLANIRANJE I PROVEDBU POSTUPAKA JEDNOSTAVNE NABAVE		
OPSEG	<ul style="list-style-type: none"> - Razumijevanje procesa nabave s naglaskom na izradi plana nabave te provedbi postupaka jednostavne nabave - Stvaranje ugovornih obveza temeljem provedbe postupaka nabave te praćenje izvršenja tih ugovornih obveza - Normativno uređenje procesa nabave, udovoljavanje minimalnim zakonskim propisima - Analiza popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti – područje nabave i računovodstva - Utjecaj postupaka jednostavne nabave na projekte financirane iz EU sredstava i sredstava proračuna 		
CILJ	<ul style="list-style-type: none"> - Potaknuti unutarnje revizore na obavljanje revizija procesa nabave kod proračunskih korisnika s naglaskom na planiranje te provođenje postupaka jednostavne nabave kako bi se utjecalo na efikasno upravljanje proračunskim sredstvima - Prenijeti iskustva unutarnje revizije Krapinsko-zagorske županije - Razmjena iskustava, vještina i znanja kroz razmišljanja i raspravu a sve na temelju iskustava iz vlastitih okruženja unutarnjih revizora 		
CILJANA SKUPINA	Ovlašteni unutarnji revizori za javni sektor		
SADRŽAJ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Normativno uređenje procesa nabave 2. Planiranje nabave 3. Provedba postupaka jednostavne nabave 4. Vježba i razmjena iskustva 		
KLJUČNE TOČKE	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Zakonsko uređenje procesa nabave ✓ Opći akti procesa nabave ✓ Plan nabave ✓ Financijski plan/proračun ✓ Provedba postupka jednostavne nabave ✓ Sklapanje ugovora ✓ Praćenje izvršenja ugovornih odredbi, plaćanje obveza ✓ Izvještavanje o provedenim postupcima nabave 		

B.2. RADIONICE

NAZIV PROGRAMA	B. STRUČNO USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU		
NAZIV RADIONICE	B.2. RADIONICE	Trajanje (dana/sati)	1/5
	B.2.2. SPECIFIČNOSTI PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA I KLJUČNI FINACIJSKI PROCESI PRORAČUNA		
OPSEG	<ul style="list-style-type: none"> - Načela proračunskog računovodstva i njihove specifičnosti - Knjiženje poslovnih događaja, logika knjiženja i osnovni primjeri - Proračunski ciklus (planiranje, izrada i donošenje proračuna, izvršavanje, evidentiranje, izvještavanje) - Temeljni financijski izvještaji, pregled ključnih pozicija i njihov odnos - Fiskalna odgovornost, povezanost s ključnim procesima poslovanja proračunskih korisnika 		
CILJ	<ul style="list-style-type: none"> - Razumijevanje računovodstvenih načela proračunskog računovodstva - Razumijevanje knjiženja poslovnih događaja i razumijevanje posljedica njihova pogrešnog iskazivanja - Ovladavanje znanjem o ključnim financijskim procesima proračuna, spoznaja rizika nepravilnog provođenja procesa i posljedica koje mogu ugroziti poslovanje institucije, narušiti ugled i potaknuti negativnu percepciju javnosti 		
CILJANA SKUPINA	Ovlašteni unutarnji revizori za javni sektor		
SADRŽAJ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uvod, regulatorni okvir i cilj radionice 2. Prikaz računovodstvenih načela i njihova značaja za ispravno iskazivanje poslovnih promjena te za točne evidencije i izvještaje 3. Prikaz knjiženja osnovnih i specifičnih poslovnih događaja, sagledavanje temeljnih zakonitosti knjiženja na primjerima iz prakse 4. Proračunsko planiranje, okvir, smjernice, podloge 5. Izrada i donošenje proračuna/financijskog plana 6. Izvršavanje proračuna (i prihoda i rashoda) sukladno proračunskim klasifikacijama, zakonska ograničenja, nedestiniranost prihoda, namjena i svrsishodnost rashoda, zastara i drugi pravni instituti 7. Izvještavanje, pregled temeljnih financijskih izvještaja (PR RAS, BIL, P-VRIO, Bilješke) i njihova povezanost, osvrt na financijske pokazatelje i prepoznavanje njihova utjecaja 8. Fiskalna odgovornost kao objektivna odgovornost, povezanost s financijskim planom i njegovim izvršavanjem 9. Rizici nepravilnog provođenja financijskih procesa, odraz na deficit/suficit općeg proračuna i odraz na javni dug 10. Prostor za poboljšanja, otvorena rasprava 		

KLJUČNE TOČKE

- ✓ Proračunsko računovodstvo, načela, metode i pravila
- ✓ Primjeri temeljnih i specifičnih knjiženja
- ✓ Proračunski ciklus
- ✓ Rizici pogrešnog iskazivanja poslovnih događaja
- ✓ Posljedice pogrešnog iskazivanja poslovnih događaja
- ✓ Izvještavanje – financijsko i fiskalno
- ✓ Donošenje zaključaka

B.2. RADIONICE

NAZIV PROGRAMA	B. STRUČNO USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU		
NAZIV RADIONICE	B.2. RADIONICE	Trajanje (dana/sati)	1/5
	B.2.3. ZNAČAJNI PODACI U TEMELJNIM FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA I SLIČNOSTI I RAZLIKE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA PODUZETNIKA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA		
OPSEG	Predstavljanje elemenata temeljnih financijskih izvještaja i njihovo međusobno povezivanje, ukazivanje na najčešćim pogreškama i primjena analitičkih postupaka za analizu i ocjenu poslovanja		
CILJ	Razumijevanje značaja pojedinih stavki temeljnih financijskih izvještaja poduzetnika i proračunskih korisnika u kontekstu prepoznavanja upozoravajućih signala za prepoznavanje rizika, ciljeva i djelokruga angažmana s izražavanjem uvjerenja		
CILJANA SKUPINA	Ovlašteni unutarnji revizori za javni sektor		
SADRŽAJ	<ol style="list-style-type: none">1. Pojmovno određenje financijskih izvještaja i elemenata financijskih izvještaja poduzetnika i proračunskih korisnika2. Povezanost elemenata temeljnih financijskih izvještaja3. Upozoravajući signali pogrešnih prikazivanja u temeljnim financijskim izvještajima4. Primjena analitičkih postupaka za analizu i ocjenu poslovanja poduzetnika i djelovanja proračunskih korisnika radi planiranja revizijskih angažmana5. Razrada tehnika izračuna pojedinačnih financijskih pokazatelja, razumijevanje, stavljanje u kontekst i interpretacija dobivenih rezultata		
KLJUČNE TOČKE	Financijsko izvještavanje, metode i postupci primjene analitičkih postupaka, financijski izvještaji poduzetnika i proračunskih korisnika, upozoravajući signali relevantni za planiranje revizijskih angažmana		

B.2. RADIONICE

NAZIV PROGRAMA	B. STRUČNO USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU		
NAZIV RADIONICE	B.2. RADIONICE	Trajanje (dana/sati)	1/7
	B.2.4. POSTUPANJE I IZVJEŠTAVANJE O NEPRAVILNOSTIMA U UPRAVLJANJU PRORAČUNSKIM SREDSTVIMA		
OPSEG	Predstavljanje svih bitnih koraka neophodnih za uspostavu mehanizma prijavljivanja nepravilnosti te postupanja i izvještavanja o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima		
CILJ	Upoznavanje polaznika s obvezom postupanja i izvještavanja o prijavljenim nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima		
CILJANA SKUPINA	Imenovane osobe za nepravilnosti, povjerljive osobe		
SADRŽAJ	<ul style="list-style-type: none">✓ Pojam i vrste nepravilnosti✓ Uloga osobe za nepravilnosti/povjerljive osobe✓ Postupanje po prijavljenim nepravilnostima✓ Izvještavanje o prijavljenim nepravilnostima✓ Primjeri iz prakse		
KLJUČNE TOČKE	Nepravilnosti – pojam i vrste Uloga osobe za nepravilnosti/povjerljive osobe Postupanje i izvještavanje o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima		

B.2. RADIONICE

NAZIV PROGRAMA	B. STRUČNO USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU		
NAZIV RADIONICE	B.2. RADIONICE	Trajanje (dana/sati)	1/4
	B.2.5. OČEKIVANJE OD UNUTARNJE REVIZIJE I MJERENJE UČINKOVITOSTI RADA		
OPSEG	Aktivnosti unutarnje revizije, zahtjevi programa osiguranja kvalitete, mjerenje uspješnosti rada unutarnje revizije		
CILJ	<p>Cilj radionice je upoznati sudionike s očekivanjima od unutarnje revizije u smislu potreba korisnika i postizanja kvalitete organizacije, upravljanja i obavljanja revizijskog posla, zatim pojasniti ključna područja unutarnje revizije koja moraju biti obuhvaćena postupcima internog i eksternog vrednovanja te predložiti moguće metodologije, odnosno alate i postupke internog i eksternog vrednovanja kvalitete i mjerenja uspješnosti unutarnje revizije. Posebna pažnja bit će posvećena obvezama rukovoditelja funkcije unutarnje revizije u svim vrstama vrednovanja funkcije unutarnje revizije tj. razmatranju što sve rukovoditelj funkcije unutarnje revizije mora znati prilikom izbora metoda internog i eksternog vrednovanja. Uz to, cilj je predložiti i sistematizirati moguće konkretne kvalitativne i kvantitativne mjere uspješnosti funkcije unutarnje revizije koje se koriste u praksi prilikom vrednovanja kvalitete i mjerenja uspješnosti funkcije unutarnje revizije.</p> <p>Razumijevanje temeljnih obilježja savjetodavnih angažmana unutarnje revizije koje uz revizijske angažmane, tradicionalno obavljaju unutarnji revizori također je u fokusu ove radionice. Zbog zahtjeva načela neovisnosti i objektivnosti, te izbjegavanja sukoba interesa, obavljanje savjetodavnih angažmana unutarnje revizije generira više bitnih organizacijskih i metodoloških pitanja koji se obrađuju u okviru ove radionice.</p>		
CILJANA SKUPINA	Ovlašteni unutarnji revizori za javni sektor		
SADRŽAJ	<p>Pitanje očekivanja od unutarnje revizije, odnosno pitanje kvalitete organizacije, upravljanja i obavljanja revizijskog posla jedno je od najznačajnijih područja u profesiji unutarnje revizije, posebice u današnjim uvjetima kada kvalitetu djelovanja unutarnje revizije treba postići u uvjetima ograničenih revizijskih resursa. Od unutarnje revizije se očekuje da sudjeluje u stvaranju dodane vrijednosti, odnosno da svojom aktivnosti pridonosi ostvarenju ciljeva institucije što je u potpunosti moguće tek uz kvalitetno organiziranje, upravljanje i obavljanje revizijskih aktivnosti.</p> <p>Kvaliteta funkcije unutarnje revizije podrazumijeva postizanje odgovarajućeg stupanja ispunjenja očekivanja korisnika unutarnje revizije. Uz ispunjenje očekivanja korisnika, neophodno je ostvariti usklađenost aktivnosti unutarnje revizije sa zahtjevima Standarda i pripadajućih provedbenih smjernica kao temeljnih “pravila igre” koje je definirala sama profesija unutarnjih revizora, a koja se kontinuirano prilagođavaju potrebama prakse.</p> <p>Najznačajniji segment zahtjeva unutar cjelokupnog programa osiguranja kvalitete i poboljšanja aktivnosti unutarnje revizije odnosi se na problematiku internog i eksternog vrednovanja te mjerenja uspješnosti unutarnje revizije. Interno i eksterno vrednovanje funkcije unutarnje revizije uključuje više konkretnih alata i tehnika, te posebice mjerenje učinkovitosti i djelotvornosti funkcije unutarnje revizije pomoću čitavog niza konkretnih kvalitativnih i kvantitativnih mjera uspješnosti (engl. Key Performance Indicators – KPI) koje je potrebno na</p>		

	<p>odgovarajući način izabrati, oblikovati, sistematizirati, izračunati te interpretirati. Korištene mjere uspješnosti na razini funkcije unutarnje revizije ne utvrđuju se samo na razini ostvarenja u određenom razdoblju, nego i na razini planiranih vrijednosti kako bi se usporedbom ostvarenih i planskih pokazatelja mogla dati ocjena stupnja ostvarenja te odgovarajući akcijski planovi za postizanje planiranih veličina koje opisuju očekivanja od unutarnje revizije. Najčešće se radi o mjerama uspješnosti koje se odnose na okolinu u kojoj djeluje unutarnja revizija, zatim koje se odnose na rezultate funkcije unutarnje revizije, kvalitetu osoblja, te učinkovitost funkcije unutarnje revizije.</p> <p>U posljednje vrijeme sve je više očekivanja od unutarnje revizije vezano uz obavljanje savjetodavnih angažmana. Savjetodavni angažmani unutarnje revizije se razlikuju od tradicionalnih revizijskih angažmana prema više mogućih obilježja i kriterija. Unutarnji revizori se u praktičnom djelovanju susreću s više pitanja i problema kada su u pitanju savjetodavni angažmani, posebice u kontekstu zahtjeva za primjenom načela neovisnosti i objektivnosti unutarnje revizije, izbjegavanja sukoba interesa, planiranja, obavljanja i izvještavanja o rezultatima savjetodavnih angažmana. Upravo su to razlozi zbog kojih se navedena pitanja nastoje urediti novim pravilima unutarnje revizije, točnije Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije, a o čemu će više riječi biti u okviru ove radionice.</p>
<p>KLJUČNE TOČKE</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Program osiguranja kvalitete i poboljšanja, vrednovanje kvalitete funkcije unutarnje revizije ✓ Mjere uspješnosti unutarnje revizije ✓ Očekivanja od unutarnje revizije ✓ Sličnosti i razlike u planiranju, obavljanju, izvještavanju i praćenju revizijskih angažmana, savjetodavnih angažmana i angažmana uvida

B.2. RADIONICE

NAZIV PROGRAMA	B. STRUČNO USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU		
NAZIV RADIONICE	B.2. RADIONICE	Trajanje (dana/sati)	1/4
	B.2.6. UPRAVLJANJE OBVEZAMA		
OPSEG	Područja revidiranja poslovnog procesa upravljanja obavezama		
CILJ	Prenijeti iskustva iz prakse		
CILJANA SKUPINA	Ovlašteni unutarnji revizori u javnom sektoru		
SADRŽAJ	<ol style="list-style-type: none">1. Uvod2. Područja upravljanja obavezama3. Praktični primjer revizije s područja izvršavanja obveza / upravljanje likvidnošću (plaćanje obveza Grada)4. Razmjena iskustva i rasprava		
KLJUČNE TOČKE	Rizici upravljanja obavezama: financijski rizik i operativni rizik		



C. TERMINI I MJESTA ODRŽAVANJA MODULA I RADIONICA U 2020.




PRILOG 1.: SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

A. KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA																		
NAZIV RADIONICE	MJESTO ODRŽAVANJA	TRAJANJE DANA/SATI	BROJ POLAZNIKA	CILJANA SKUPINA	TERMINI ODRŽAVANJA* / CILJANA SKUPINA SUDIONIKA													
					SIJEČANJ	VELJAČA	OŽUJAK	TRAVANJ	SVIBANJ	LIPANJ	SRPANJ	KOLOVOZ	RUJAN	LISTOPAD	STUDENI	PROSINAC		
A.1. MODULI OSNOVNE IZOBRAZBE																		
A.1.1.	MODUL 1. Financijsko upravljanje i sustav unutarnjih kontrola - ciljano stanje za korisnike proračuna MODUL 2. Financijsko upravljanje i sustav unutarnjih kontrola - praktična primjena kod korisnika proračuna	Državna škola za javnu upravu, Medulićeva 36, Zagreb	2/16	25	Rukovoditelji ustrojstvenih jedinica nadležni za financije, rukovoditelji drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica, osobe zadužene za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola									14. i 15.		10. i 11.		
A.2. RADIONICE																		
A.2.1.	UPRAVLJANJE RIZICIMA KOD KORISNIKA PRORAČUNA	Državna škola za javnu upravu, Medulićeva 36, Zagreb	1/7	25	Rukovoditelji, imenovane osobe za koordinaciju upravljanja rizicima i koordinatori za rizike										1.			
A.2.2.	SUŠTINSKA KONTROLA IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U NADLEŽNOSTI		1/7	25	Rukovoditelji i djelatnici ustrojstvene jedinice za financije											28.		
A.2.3.	POTPUNA I PRAVODOBNA NAPLATA PRIHODA		1/7	25	Rukovoditelji i djelatnici ustrojstvene jedinice za financije					29.								
A.2.4.	FISKALNA ODGOVORNOST I SUSTAVI UNUTARNJIH KONTROLA		1/7	25	Rukovoditelji i djelatnici ustrojstvene jedinice za financije												23.	
A.2.5.	PROVOĐENJE KONTROLA NA LICU MJESTA KOD KRAJNJIH KORISNIKA TRANSFERA IZ PRORAČUNA		1/7	25	Rukovoditelji i djelatnici ustrojstvene jedinice za financije			13.										
A.2.6.	POSTUPANJE I IZVJEŠTAVANJE O NEPRAVILNOSTIMA U UPRAVLJANJU PRORAČUNSKIM SREDSTVIMA		1/7	25	Osobe koje u svojem radu primjenjuju pravila o državnim potporama													12.
A.3. RADIONICE NA ZAHTJEV																		
A.3.1.	UPRAVLJAČKA ODGOVORNOST-SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA ZA RUKOVODITELJE	Kod korisnika proračuna koji uputi zahtjev	1/7	15	Rukovoditelji ustrojstvenih jedinica nadležni za financije, rukovoditelji drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica, osobe zadužene za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola	Organizira se isključivo na zahtjev korisnika proračuna, upućen Državnoj školi za javnu upravu												
A.3.2.	PROVOĐENJE KONTROLA NA LICU MJESTA KOD KRAJNJIH KORISNIKA TRANSFERA IZ PRORAČUNA																	

Točni termini održavanja radionica i modula osnovne izobrazbe u području sustava unutarnjih kontrola biti će objavljeni na web stranici Državne škole za javnu upravu, odnosno na poveznici: <https://dsju.hr/dsju/home>.

***SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA ZADRŽAVA PRAVO PROMJENE TERMINA, ORGANIZACIJU NOVIH RADIONICA KAO I OTKAZIVANJE VEĆ DEFINIRANIH TERMINA IZOBRAZBE**

Legenda:




	državna razina
	lokalna razina
	državna i lokalna razina

PRILOG 2.: UNUTARNJA REVIZIJA

B. KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU																			
NAZIV RADIONICE	MJESTO ODRŽAVANJA	TRAJANJE DANA/SATI	BROJ POLAZNIKA	CILJANA SKUPINA	TERMINI ODRŽAVANJA* / CILJANA SKUPINA SUDIONIKA														
					SLJEČANJ	VELJAČA	OŽUJAK	TRAVANJ	SVIBANJ	LIPANJ	SRPANJ	KOLOVOZ	RUJAN	LISTOPAD	STUDENI	PROSINAC			
B.1. PROGRAM IZOBRAZBE ZA STJECANJE ZVANJA OVLAŠTENOGA UNUTARNJEG REVIZORA ZA JAVNI SEKTOR																			
B.1.1.	Izobrazba za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor provodi se prema Pravilniku o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor i Programu izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor	Ministarstvo financija, Katančićeva 5, Zagreb (Mala dvorana)	25/175	15 do 20 polaznika (po grupi)	Polaznici se uključuju u izobrazbu prema Pravilniku o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor	Ciklus osnovne izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor organizirat će se po prijavi dovoljnog broja polaznika.									Prijave na osnovnu izobrazbu se primaju kontinuirano. Obavijest o početku održavanja ciklusa izobrazbe objavit će se na web stranici Ministarstva financija, odnosno na poveznici: https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/sredisnja-harmonizacijska-jedinica/novosti/217 .				
B.2. RADIONICE																			
B.2.1.	REVIZIJA PROCESA NABAVE U ŠKOLSKIM USTANOVAMA S NAGLASKOM NA PLANIRANJE I PROVEDBU POSTUPAKA JEDNOSTAVNE NABAVE	Ministarstvo financija, Katančićeva 5, Zagreb (Velika dvorana)	1/4	50	Ovlašteni unutarnji revizori za javni sektor				3.							6.			
B.2.2.	SPECIFIČNOSTI PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA I KLJUČNI FINANCIJSKI PROCESI PRORAČUNA		1/5	50	Ovlašteni unutarnji revizori za javni sektor								10.			12.			
B.2.3.	ZNAČAJNI PODACI U TEMELJNIM FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA I SLIČNOSTI I RAZLIKE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA PODUZETNIKA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA		1/5	50	Ovlašteni unutarnji revizori za javni sektor			27.		15.									
B.2.4.	POSTUPANJE I IZVJEŠTAVANJE O NEPRAVILNOSTIMA U UPRAVLJANJU PRORAČUNSKIM SREDSTVIMA		1/7	50	Ovlašteni unutarnji revizori za javni sektor												27.		
B.2.5.	OČEKIVANJE OD UNUTARNJE REVIZIJE I MJERENJE UČINKOVITOSTI RADA		1/4	50	Ovlašteni unutarnji revizori za javni sektor						18.				22.				
B.2.6.	UPRAVLJANJE OBVEZAMA		1/4	50	Ovlašteni unutarnji revizori za javni sektor						5.								

*SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA ZADRŽAVA PRAVO PROMJENE TERMINA, ORGANIZACIJU NOVIH RADIONICA KAO I OTKAZIVANJE VEĆ DEFINIRANIH TERMINA IZOBRAZBE

Legenda:

	lokalna razina
	državna i lokalna razina
	državna i lokalna razina te trgovačka društva