



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo financija
Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i
financijske kontrole

Katalog izobrazbe unutarnjih revizora u javnom sektoru

2012.

Zagreb, rujan 2012.

Poštovani,

Katalog izobrazbe unutarnjih revizora u javnom sektoru je dokument koji sadrži popis vrsta izobrazbe na koje se unutarnji revizori mogu prijaviti kako bi ispunili obveze usavršavanja propisane Naputkom o kontinuiranom stručnom usavršavanju unutarnjih revizora u javnom sektoru (KLASA: 131-01/10-01/138, URBROJ: 513-10/10-1 od 16. prosinca 2010.).

Izobrazbu sadržanu u Katalogu izobrazbe organizira i provodi Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole Ministarstva financija (dalje u tekstu: Središnja harmonizacijska jedinica).

Katalog izobrazbe je informativan, a **prijave za izobrazbu unutarnji revizori dostavljaju isključivo po pozivu Središnje harmonizacijske jedinice** koja će poziv za izobrazbu i obrazac „Prijave za izobrazbu“ prema ciljnoj grupi uputiti najkasnije 14 dana prije termina predviđenog za održavanje izbornih modula i radionica.

Mjesto održavanja izbornih modula i radionica je Velika dvorana Ministarstva financija na adresi Katančićeva 5, Zagreb, s početkom u 9:00h. Termini održavanja nalaze se u Prilogu 1.

Sve dodatne informacije možete dobiti u Sektoru za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole, Službi za koordinaciju izobrazbe i provjeru kvalitete.

Kontakt:

Marela Knežević, voditelj službe

Adresa: Gajeva 5 (Marićev prolaz), Zagreb

Tel.: 4585-904

Fax: 4585-903

E-mail: marela.knezevic@mfin.hr

<http://www.mfin.hr/hr/izobrazba-unutarnjih-revizora>

KLASA: 131-01/12-01/77

URBROJ: 513-10/12-1

Zagreb, 7. rujna 2012.



SADRŽAJ

1. IZBORNI MODULI.....	4
1.1. UNUTARNJA REVIZIJA PROGRAMA I PROJEKATA KOJE FINANCIRA EUROPSKA UNIJA.....	4
1.2. UNUTARNJA REVIZIJA INFORMACIJSKIH SUSTAVA.....	5
1.3. UNUTARNJA REVIZIJA U SUSTAVU FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I RAČUNOVODSTVA.....	8
2. RADIONICE.....	9
2.1. UNUTARNJA REVIZIJA.....	9
2.1.1. REVIZIJA PROCESA STRATEŠKOG PLANIRANJA.....	9
2.1.2. ANALIZA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA U SUSTAVU PRORAČUNA.....	10
2.1.3. REVIZIJA PROCESA IZRADE FINACIJSKOG PLANA.....	11
2.1.4. OSIGURANJE KVALITETE I UNAPREĐENJA.....	12
2.1.5. REVIZIJA PROCESA ODOBRAVANJA, LIKVIDIRANJA I EVIDENTIRANJA KNJIGOVODSTVENE DOKUMENTACIJE ZA PRIMLJENU ROBU, USLUGE ILI IZVRŠENE RADOVE.....	13
2.2. MATEMATIKA, STATISTIKA I KVANTITATIVNE APLIKACIJE ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE.....	14
2.2.1. UZORKOVANJE U UNUTARNJOJ REVIZIJI.....	14
2.3. INFORMACIJSKE TEHNOLOGIJE.....	15
2.3.1. MS EXCEL ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE – UPOTREBA ALATA ZA ANALIZU PODATAKA „PIVOT TABLICE“.....	15
3. OSTALE VRSTE IZOBRAZBE.....	16
PRILOG 1. TERMINI ODRŽAVANJA IZBORNIH MODULA I RADIONICA U 2012.....	17

1. IZBORNI MODULI

Naziv programa	1. IZBORNI MODUL		
Naziv radionice	1.1. UNUTARNJA REVIZIJA PROGRAMA I PROJEKATA KOJE FINANCIRA EUROPSKA UNIJA	Trajanje (dana/sati)	3/21
Ime i prezime predavača	Livio Gutvald (voditelj), Ljerka Crnković, Martina Kos, Danijela Gjurac, Sanja Rukavina-Batušić, Nikolina Bibić		
Opseg	<ul style="list-style-type: none"> - Pravna regulativa EU-a i RH vezana uz organizaciju i upravljanja EU fondovima - Opis programa i projekata financiranih iz EU fondova - Projektni ciklus (PCM) i njegove specifičnosti i faze (programiranje, nabava, ugovaranje, provedba projekta, financijsko upravljanje i nadzor, evaluacija) - Obrada elemenata revizija EU fondova do Uvodne izjave (nastavljaju se u specijaliziranim radionicama) 		
Cilj	Stjecanje općih i posebnih znanja o modelima korištenja programa i projekata financiranih iz EU fondova te specifičnih znanja o unutarnjoj reviziji u sustavu upravljanja EU fondovima.		
Ciljna grupa	Ovlašteni unutarnji revizori u javnom sektoru koji rade na revizijama EU fondova te nisu prethodno slušali EU modul		
Sadržaj	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uvod 2. Programi i projekti Europske unije 3. Upravljanje projektnim ciklusom (Project Cycle Management) 4. Unutarnja revizija EU fondova, radni postupci, vanjska revizija <ol style="list-style-type: none"> 5.1 Programiranje, identifikacija i formulacija 5.2 Nabave i ugovaranje 5.3 Provedba ugovora te komunikacija između subjekata 5.4 Financijsko upravljanje 5.5 Monitoring projekata 5.6 Izvješćavanje o nepravilnostima i kontrole na licu mjesta 		
Ključne točke	<ul style="list-style-type: none"> - Programi EU - Poslovni procesi u provođenju projekata - Unutarnja revizija programa i projekata financiranih iz EU fondova 		
Metodologija	<ul style="list-style-type: none"> - Izlaganje uz PowerPoint prezentaciju - Radionica - sastavljanje Uvodne izjave 		
Radni materijali	PowerPoint prezentacija		
Literatura	<ol style="list-style-type: none"> 1. Priručnici o radu: <ul style="list-style-type: none"> - Nacionalnog fonda - Provedbenih tijela - Priručnik o komunikaciji i vidljivosti 2. Financijski sporazumi za IPA program (I-V komponente) 3. Uredba EK o osnivanju programa IPA/STRUKT.FOND 4. Financijska regulativa EK (Financial regulation) 5. Zakon o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj 6. Uredbu o tijelima u sustavu upravljanja i kontrole korištenja strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj 7. Uredba o opsegu i sadržaju odgovornosti te ovlastima tijela nadležnih za upravljanje instrumentom pretpristupne pomoći 8. Praktični vodič za nabavu i ugovaranje 9. Međunarodni standardi unutarnje revizije 10. Priručnik za programiranje i nadzor (monitoring) 		

Naziv programa	1. IZBORNI MODUL		
Naziv radionice	1.2. UNUTARNJA REVIZIJA INFORMACIJSKIH SUSTAVA	Trajanje (dana/sati)	2/14
Ime i prezime predavača	Željko Novaković (voditelj), Dražen Šuhajda		
Opseg	<ul style="list-style-type: none"> - Modul obuhvaća spoznaje o ključnim poslovnim procesima javnog sektora te procjeni informacijskih sustava potpomognuti komponentama informacijske tehnologije. - Modul se usmjerava na procjenu tehnološke infrastrukture, informacijskog povezivanja poslovanja i davanja usluga te strateške uloge informacijske tehnologije u upravljanju javnim sektorom. 		
Cilj	<ul style="list-style-type: none"> - Dodati vrijednost svakom polazniku u pravcu kompetentnosti za revizorski rad. - Prikazati sustavni postupak kojim se ocjenjuje djelovanje informacijske tehnologije u skladu s poslovnim ciljevima, te preispitivanje prakse upravljanja i kontrole informacijskih sustava na raznim hijerarhijskim razinama, primjenom okvira i alata COBIT 4.1., ITIL, Val IT te norme ISO 27001:2005. - Praktično provesti jedan konkretan primjer revizije IT-a u javnom sektoru. 		
Ciljna grupa	Ovlašteni unutarnji revizori u javnom sektoru		
Sadržaj	<p>1. Uvod u modul</p> <ul style="list-style-type: none"> o Opis metodologije rada o Objašnjenje ciljeva, opsega i ključnih točaka modula o Objašnjenje sadržaja <p><i>Podsjetnik na temeljne spoznaje o informacijskim sustavima i informacijskoj tehnologiji:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Definicije (Informacijska tehnologija, informacijski sustavi, podatak – informacija – znanje – intelektualni kapital) - Modeli i komponente IS (hardware software orgware lifeware dataware netware) - Organizacija IS (Odjeli IS, Informatički centar, Korisničko računalstvo, Eksternizacija IS - Outsourcing) - Dijelovi IS (Transakcijski sustavi, Upravljački sustavi, Sustavi za potporu odlučivanju, Sustavi uredskog poslovanja) - Globalne i lokalne mreže (Arhitektura mreža, Standardizacija, OSI referentni model - Internet , Intranet, Extranet - Elektroničko poslovanje (e-busines) - Elektronička razmjena podataka (Electronic Data Interchange) - ERP, sustavi za planiranje resursa organizacija (SAP, Baan, People Soft) (Enterprice Resource Planing Systems - Poslovno izvješćivanje (Business Inteligence) - Baze podataka, skladišta podataka (Data base, Data warehousing) - Sigurnost računalnih mreža (Sigurnosni mehanizmi, Kompjuterski kriminal, Osiguranje integriteta podataka u IS, Zaštita tajnosti) <p>❖ Uvod u tematiku - revizijski elementi Identifikacija sustava - očekivano (poželjno) stanje primjene informacijske tehnologije u javnom sektoru</p> <p>2. Korporativno upravljanje informacijskom tehnologijom (IT Governance, IT Business Alignment)</p> <ul style="list-style-type: none"> o Odnos poslovnog sustava javnog sektora i upravljanja informacijskom tehnologijom o Načela upravljanja informacijskom tehnologijom o Razine primjene informacijske tehnologije u poslovnim sustavima o Organizacijski čimbenici koncepta upravljanja informacijskom tehnologijom 		

- *Komponente upravljanja informacijskom tehnologijom*
- *Strateška važnost primjene informacijske tehnologije*
- *Pozicioniranje uloge informacijske tehnologije u poslovanju javnog sektora*
- *Strateško planiranje informacijske tehnologije*

3. Okviri i standardi revizije informacijskih sustava i upravljanja informacijskom tehnologijom

CobiT 4.1 kao okvir i alat za reviziju informacijskih sustava

- Ključni informatički procesi (34 procesa – 4 područja)
- Ocjena zrelosti upravljanja informatikom.
- CobiT procesne kontrole
- CobiT aplikacijske kontrole

ITIL (IT Infrastructure Library)

- Strategija usluga
- Dizajn usluga
- Tranzicija usluga
- Operativno izvođenje usluga
- Konstantno poboljšavanje usluga

Norma ISO 27001:2005 i njena primjena u javnom sektoru

- Zahtjevi i kontrole prema ISO 27001

Zakon o informacijskoj sigurnosti (NN 79/07)

- Uredba o mjerama informacijske sigurnosti (NN 46/08)

Val IT

4. Upravljanje rizicima primjene informacijske tehnologije (IT Risk Management)

- *Sastavnice modela upravljanja rizicima IT-a*
- *Utvrđivanje imovine*
- *Utvrđivanje prijetnji*
- *Utvrđivanje ranjivosti*
- *Utvrđivanje rizika*
- *Model upravljanja rizicima IT-a*
- *Vrste informatičkih rizika*
- *Identifikacija i razvrstavanje informatičkih rizika*

5. Kontrola kao funkcija upravljanja primjenom informacijske tehnologije. (IT Controls)

Vrste kontrola

Na osnovi predmeta kontrola:

- *Opće informatičke kontrole*
- *Aplikacijske kontrole*

Na osnovi razine upravljanja:

- *Kontrole na korporativnoj razini*
- *Kontrole na izvršnoj upravljačkoj razini*
- *Kontrole na operativnoj razini*

Na osnovi načina djelovanja:

- *Preventivne kontrole*
- *Detektivne kontrole*

	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Korektivne kontrole</i> <p>6. Postupanje prilikom revizije informacijskih sustava (metodološki primjer slučaja)</p> <p>6.1. PRIMJER: „Revizija funkcionalnosti primjene informacijske tehnologije u javnom sektoru“. (zamišljeni prosječni ITGRAD)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Identifikacija očekivanog stanja primjene IT-a u javnom sektoru - Opis procesa, dijagram tijeka, očekivano stanje - Rizici i očekivane kontrole - Scenarij za stvarno stanje (IT GRAD) - Usporedba / testiranje stvarnog stanja - Nalazi, mišljenje i preporuke - Zaključak - Revizijsko izvješće <p>7. ZAKLJUČAK</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kratki osvrt na modul i naučene lekcije - Procjena učinkovitosti i korisnosti modula - Ocjenjivanje predavača
Ključne točke	<ul style="list-style-type: none"> - Odnos poslovnog sustava javnog sektora i upravljanja informacijskom tehnologijom - Okviri i standardi revizije informacijskih sustava i upravljanja informacijskom tehnologijom - COBIT 4.1., ITIL, Val IT kao okviri i alati za reviziju informacijskih sustava i učinkovitog upravljanja u javnom sektoru - Norma ISO 27001:2005 i njena primjena u javnom sektoru - Upravljanje rizicima primjene informacijske tehnologije - Kontrola kao funkcija upravljanja primjenom informacijske tehnologije - Postupanje prilikom revizije informacijskih sustava (metodološki primjer slučaja)
Metodologija	<ul style="list-style-type: none"> - Izlaganje uz PowerPoint prezentaciju - Rad u skupinama - Rad na materijalima - Prezentiranje pred skupinom - Interaktivna rasprava
Radni materijali	<p>PowerPoint prezentacija Studija slučaja Vježbe Dodatni materijali</p>
Literatura	

Naziv programa	1. IZBORNI MODUL		
Naziv radionice	1.3. UNUTARNJA REVIZIJA U SUSTAVU FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I RAČUNOVODSTVA	Trajanje (dana/sati)	2/14
Ime i prezime predavača	Davor Kozina (voditelj), Mladenka Planinić, Vera Giljević, Mira Grbac		
Opseg	<ul style="list-style-type: none"> - Pojasniti vezu između financijskog upravljanja i kontrola i proračunskog sustava - Prikazati što sve obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole (metodološki okvir) - Unutarnja revizija kao dio sustava financijskog upravljanja i kontrola 		
Cilj	Razumijevanje financijskog upravljanja i kontrola kao sustavnog dijela proračunskog sustava i uloge unutarnje revizije u tom kontekstu.		
Ciljna grupa	Ovlašteni unutarnji revizori u javnom sektoru		
Sadržaj	<ol style="list-style-type: none"> 1. Veza financijskog upravljanja i kontrola s proračunskim sustavom 2. Što sve obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole? – Metodološki okvir za provedbu financijskog upravljanja i kontrola 3. Uloga i značaj praćenja i procjene sustava kao jedne od komponenti financijskog upravljanja i kontrola 		
Ključne točke	<ul style="list-style-type: none"> - Povezanost financijskog upravljanja i kontrola i proračunskog računovodstva - Unutarnja revizija i njena uloga za razvoj financijskog upravljanja i kontrola (praktični primjeri) 		
Metodologija	Izlaganje uz PowerPoint prezentaciju		
Radni materijali	PowerPoint prezentacija		
Literatura	<ul style="list-style-type: none"> - Zakon o proračunu - Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru - Zakon o fiskalnoj odgovornosti - Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru - Priručnik za financijsko upravljanje i kontrole - Naputak za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola - Upute za izradu Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola - Upute za izradu strategije upravljanja rizicima 		

2. RADIONICE

2.1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv programa	2.1. UNUTARNJA REVIZIJA		
Naziv radionice	2.1.1. REVIZIJA PROCESA STRATEŠKOG PLANIRANJA	Trajanje (dana/sati)	1/7
Ime i prezime predavača	Ivan Kurjan (voditelj), Ana Torković		
Opseg	1. Uvod u strateško planiranje i metodološki pristup izradi Strateškog plana institucije na državnoj razini 2. Priprema i obavljanje revizije procesa strateškog planiranja, vezano uz proces izrade Strateškog plana institucije (na praktičnim primjerima)-prijenos iskustva na primjerima obavljene horizontalne revizije izrade Strateškog plana za razdoblje 2011.- 2013. u MUP-u, MORH-u i MZOS <ul style="list-style-type: none">• Revizorova priprema: faza I – Planiranje i preliminarni aktivnosti unutarnje revizije, faza II – Utvrđivanje i evidentiranje sustava (uz prezentiranje dijagrama tijeka procesa i raspravu, Uvodna izjava (C-200) uz raspravu na primjerima• Procjena rizika i očekivane kontrole u procesu izrade Strateškog plana institucije (C-300 do kolone „očekivane kontrole“)• Procjena postojećih kontrola, izrada programa testiranja, ocjena kontrola (C-300 i C-400, na primjerima obavljenih horizontalnih revizija.• Nalazi i preporuke – C-500 (na primjerima obavljenih horizontalnih revizija).• Izvještavanje (na primjerima obavljenih horizontalnih revizija). 3. Zaključak, pitanja i odgovori		
Cilj	Polaznici su: <ul style="list-style-type: none">• detaljnije upoznati s metodološkim postupkom izrade Strateškog plana institucije• detaljnije upoznati s pristupom reviziji procesa strateškog planiranja vezano uz izradu Strateškog plana institucije, kroz primjere ranije obavljenih horizontalnih revizija• dobili osnovne informacije o strateškom planiranju i stekli polazna znanja potrebna za obavljanje revizije procesa strateškog planiranja, vezano uz izradu Strateškog plana institucije.		
Ciljna grupa	Ovlašteni unutarnji revizori u javnom sektoru		
Sadržaj	1. Uvod u strateško planiranje i metodološki pristup izradi Strateškog plana institucije na državnoj razini 2. Priprema i obavljanje revizije procesa strateškog planiranja, vezano uz proces izrade Strateškog plana institucije (na praktičnim primjerima) -prijenos iskustva na primjerima obavljene horizontalne revizije izrade Strateškog plana za razdoblje 2011.- 2013. u MUP-u, MORH-u i MZOS 3. Zaključak, pitanja i odgovori		
Ključne točke	<ul style="list-style-type: none">• Uvod u strateško planiranje i metodološki pristup izradi Strateškog plana institucije na državnoj razini• Revizija procesa strateškog planiranja vezano uz izradu Strateškog plana institucije (revizorski pristup)		
Metodologija	<ul style="list-style-type: none">- Izlaganje uz Power Point prezentaciju- Prezentiranje obavljenih revizija		
Radni materijali	PowerPoint prezentacija Revizorska izvješća obavljenih horizontalnih revizija i radni materijali iz revizorskog dosjea		
Literatura	Upute za izradu Strateškog plana za razdoblje 2012.-2014.		

Naziv programa	2.1. UNUTARNJA REVIZIJA		
Naziv radionice	2.1.2. ANALIZA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA U SUSTAVU PRORAČUNA	Trajanje (dana/sati)	1/8
Ime i prezime predavača	Sunčica Bajić (voditelj), Melita Raukar		
Opseg	Radionica obuhvaća upoznavanje polaznika s temeljnim financijskim izvješćima u sustavu proračuna, te analizom pokazatelja uspješnosti.		
Cilj	Namjera je dati prikaz okvirnog sadržaja analize financijskih izvještaja, ključnih pokazatelja poslovanja i ukazati na moguće analitičke zaključke prvenstveno za potrebe unutarnjih revizora, ali i ostale zainteresirane subjekte. Ujedno se revizorima omogućuje razmjena iskustava iz vlastitih institucija te da zajedno s voditeljima radionice rasprave konkretne probleme.		
Ciljna grupa	Ovlašteni unutarnji revizori u javnom sektoru (lokalna razina)		
Sadržaj	<ol style="list-style-type: none"> 1. UVOD U RADIONICU (opseg i cilj) 2. INSTITUCIONALNI OKVIR 3. GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I IZVJEŠTAJ O IZVRŠAVANJU PRORAČUNA 4. KAKO NAUČITI ČITATI I POVEZIVATI FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 5. METODE ANALIZE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA I MJERENJA USPJEŠNOSTI U JAVNOM SEKTORU 6. REVIZIJSKE PROCEDURE I METODE ZA OTKRIVANJE POGREŠAKA U FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 7. PRIKAZ ANALIZE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA I IZVJEŠTAJA O IZVRŠAVANJU PRORAČUNA 		
Ključne točke	<ul style="list-style-type: none"> - Financijska izvješća - Procjena uspješnosti poslovanja 		
Metodologija	<ul style="list-style-type: none"> - Izlaganje uz PowerPoint prezentaciju - Analiza primjera iz prakse 		
Radni materijali	PowerPoint prezentacija Studija slučaja Vježbe		
Literatura	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zakon o proračunu 2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu 3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu 4. www.mfin.hr 5. Popović Ž., Vitezić N., „Revizija i analiza“ 6. Hladinka M., Reforme računovodstva u javnom sektoru - učinci i perspektive, Riznica Broj: 11 Godina: 2010 Stranica: 13 7. Maletić I., Novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u sustavu proračuna, Riznica Broj: 4 Godina: 2011 Stranica: 9 8. Dražić-Lutišky I., Mjerenje uspješnosti u javnom sektoru, Riznica broj: 7 Godina: 2009 Stranica: 14 9. Druga dostupna literatura vezana uz financijsko izvješćivanje i mjerenje uspješnosti poslovanja 		

Naziv programa	2.1. UNUTARNJA REVIZIJA		
Naziv radionice	2.1.3. REVIZIJA PROCESA IZRADE FINACIJSKOG PLANA	Trajanje (dana/sati)	1/8
Ime i prezime predavača	Melita Raukar (voditelj), Sunčica Bajić		
Opseg	Radionica obuhvaća upoznavanje polaznika s metodologijom izrade financijskog plana, od donošenja Smjernica fiskalne i monetarne politike Vlade RH, izrade Uputa za izradu proračuna, prikupljanja i obrade financijskih planova proračunskih korisnika, do izrade Prijedloga Financijskog plana po proračunskim klasifikacijama.		
Cilj	Pripremiti unutarnje revizore za obavljanje revizije procesa izrade prijedloga financijskog plana, odnosno pružiti relevantne informacije na temelju kojih će moći dovoljno detaljno evidentirati sustav i prepoznati kontrolne ciljeve. Ujedno se revizorima omogućuje razmjena iskustava iz vlastitih institucija te zajedno s voditeljima radionice rasprave konkretne probleme.		
Ciljna grupa	Ovlašteni unutarnji revizori u javnom sektoru		
Sadržaj	<ol style="list-style-type: none"> 1. UVOD U RADIONICU (opseg i cilj) 2. ZAKONODAVNI OKVIR PLANIRANJA PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA 3. SMJERICICE FISKALNE I MONETARNE POLITIKE VLADE RH 4. UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA 5. PRORAČUNSKE KLASIFIKACIJE 6. ANALIZA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA 7. KLJUČNI KONTROLNI CILJEVI I RIZICI U REVIZIJI IZRADE FINACIJSKOG PLANA 		
Ključne točke	<ul style="list-style-type: none"> - Upute za izradu proračuna - Proračunske klasifikacije 		
Metodologija	<ul style="list-style-type: none"> - Izlaganje uz PowerPoint prezentaciju - Analiza primjera iz prakse 		
Radni materijali	PowerPoint prezentacija Vježbe		
Literatura	<ol style="list-style-type: none"> 1. Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje od tri godine (Vlada Republike Hrvatske) 2. Upute za izradu državnog proračuna Republike Hrvatske za trogodišnje razdoblje te Upute za izradu prijedloga proračuna JLP(R)S za trogodišnje razdoblje (Ministarstvo financija) 3. Zakon o proračunu 4. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu 5. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama 6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 7. Zakon o izvršavanju državnog proračuna RH 8. Objava podataka iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika 9. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi 		

Naziv programa	2.1. UNUTARNJA REVIZIJA		
Naziv radionice	2.1.4. OSIGURANJE KVALITETE I UNAPREĐENJA	Trajanje (dana/sati)	1/7
Ime i prezime predavača	Vlado Radman (voditelj), Nikolina Bibić, Prof. dr. sc. Boris Tušek		
Opseg	Stvoriti temelje za učinkovito osiguranje kvalitete u unutarnjoj reviziji te izrada samo-procjene revizije u skladu sa standardima i Etičkim kodeksom, odnosno priprema jedinice za vanjsku procjenu kvalitete.		
Cilj	Radionica je namijenjena voditeljima unutarnje revizije kako bi ispunili zahtjeve iz standarda u dijelu uspostave i provedbe Programa unapređenja kvalitete.		
Ciljna grupa	Voditelji jedinica za unutarnju reviziju i unutarnji revizori koji samostalno obavljaju poslove unutarnje revizije		
Sadržaj	<ol style="list-style-type: none"> 1. Koncept kvalitete 2. Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja 3. Unutarnja samoprocjena i izvještavanje 		
Ključne točke	Kvaliteta u unutarnjoj reviziji, pokazatelji uspješnosti, MOPD		
Metodologija	<ul style="list-style-type: none"> • Izlaganje uz PowerPoint prezentaciju • Izrada studije slučaja 		
Radni materijali	PowerPoint prezentacija Studija slučaja Vježbe		
Literatura	<ul style="list-style-type: none"> - Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru - Priručnik 4.0 - Međunarodni okvir profesionalnog djelovanja (MOPD) - IIA- QUALITY ASSESSMENT MANUAL - 5th/6th EDITION - ISO 9000 - Zbornik radova sa III. Međunarodne konferencije HIIR-a održane 7.- 9.4.2011. u Umagu - Materijal o obavljanju mentorstva od konzultanta iz programa CARDS (konzultant NEIGELL-a) - The Internal Auditing Pocket Guide - J.P.Russell (ASQ Quality Press; Milwaukee, Wisconsin) - Smjernice za rad internih revizora - HEP Grupa - Sektor za internu reviziju i kontrolu 		

Naziv programa	2.1. UNUTARNJA REVIZIJA		
Naziv radionice	2.1.5. REVIZIJA PROCESA ODOBRAVANJA, LIKVIDIRANJA I EVIDENTIRANJA KNJIGOVODSTVENE DOKUMENTACIJE ZA PRIMLJENU ROBU, USLUGE ILI IZVRŠENE RADOVE	Trajanje (dana/sati)	1/8
Ime i prezime predavača	Ivan Kurjan (voditelj), Sunčica Bajić		
Opseg	<ul style="list-style-type: none"> - Radionica uvodno obuhvaća upoznavanje polaznika s načinom obrade knjigovodstvene dokumentacije, od načina iskazivanja potreba za nabavom roba, usluga i/ili radova, potvrđivanja njihove isporuke do likvidiranja, odobravanja i evidentiranja vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije u poslovnim knjigama institucije. - U revizijskom smislu radionicom će se obuhvatiti proces likvidiranja, odobravanja i evidentiranja knjigovodstvene dokumentacije vezane uz nabavu roba, usluga ili radova. 		
Cilj	<p>Pripremiti unutarnje revizore za obavljanje revizije procesa likvidiranja, odobravanja i evidentiranja knjigovodstvene dokumentacije, odnosno pružiti relevantne informacije na temelju kojih će moći dovoljno detaljno evidentirati sustav i prepoznati kontrolne ciljeve i očekivane kontrole.</p> <p>Ujedno se revizorima omogućuje razmjena iskustava iz vlastitih institucija te da zajedno s trenerima radionice rasprave konkretne probleme i pitanja.</p>		
Ciljna grupa	Ovlašteni unutarnji revizori u javnom sektoru		
Sadržaj	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uvod u radionicu 2. Zakonodavni i institucionalni okvir procesa 3. Opis očekivanog tijeka procesa 4. Priprema i obavljanje revizije procesa likvidiranja, odobravanja i evidentiranja knjigovodstvene dokumentacije za primljenu robu, usluge ili izvršene radove, (praktičan primjer); 5. Zaključak, pitanja i odgovori 		
Ključne točke	Priprema i obavljanje revizije slučaja (revizorski pristup)		
Metodologija	<ul style="list-style-type: none"> - Izlaganje uz PowerPoint prezentaciju - Prezentiranje obavljene revizije 		
Radni materijali	PowerPoint prezentacija Radna revizorska dokumentacija		
Literatura	<ul style="list-style-type: none"> • Zakon o računovodstvu, • Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 114/10.) • Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 32/11.), • Uredba o fiskalnoj odgovornosti 		

2.2. MATEMATIKA, STATISTIKA I KVANTITATIVNE APLIKACIJE ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE

Naziv programa	2.2. MATEMATIKA, STATISTIKA I KVANTITATIVNE APLIKACIJE ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE		
Naziv radionice	2.2.1. UZORKOVANJE U UNUTARNJOJ REVIZIJI	Trajanje (dana/sati)	1/7
Ime i prezime predavača	Tomislav Mičetić (voditelj), Željka Knezić, Livio Gutvald, Željko Andrianić		
Opseg	Primjenu uzorkovanja kao revizijske tehnike koja omogućava davanje stručnog mišljenja na temelju odabranog uzorka.		
Cilj	Stjecanje znanja o uzorkovanju u reviziji.		
Ciljna grupa	Ovlašteni unutarnji revizori u javnom sektoru		
Sadržaj	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uvod 2. Uzorkovanje, nestatističko uzorkovanje 3. Statističko uzorkovanje <ol style="list-style-type: none"> 3.1. Populacija 3.2. Uzorak 3.3. Metode odabira uzorka 4. Procjena rezultata i izvještavanje 		
Ključne točke	Uzorak, statističko uzorkovanje, populacija, metode odabira uzorka, pisanje nalaza, plan uzorkovanja		
Metodologija	<ul style="list-style-type: none"> • Izlaganje uz PowerPoint prezentaciju • Analiza više primjera iz prakse 		
Radni materijali	Power Point prezentacija Studija slučaja Vježbe		
Literatura	<ul style="list-style-type: none"> - Priručnik za unutarnje revizore ver.4. (2010) poglavlje 8.1. Uzorkovanje - Sawyer's Internal Auditing, 5th ed. IIA, 2005. - Sampling: A guide for Internal Auditors, Barbara Apostolou , IIA-RF, 2004. - Wiley CIA Exam Review – Vol.2. Conducting the IA Engagement, 3th ed., Wiley, 2005. - Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN br. 8/11) 		

2.3. INFORMACIJSKE TEHNOLOGIJE

Naziv programa	2.3. INFORMACIJSKE TEHNOLOGIJE		
Naziv radionice	2.3.1. MS EXCEL ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE – UPOTREBA ALATA ZA ANALIZU PODATAKA „PIVOT TABLICE“	Trajanje (dana/sati)	1/7
Ime i prezime predavača	Dražen Šuhajda (voditelj), Željko Novaković		
Opseg	Pojam, uloga i svrha Pivot tablice, način rada sa alatom, praktična primjena alata za analiziranje podataka		
Cilj	Upoznavanje polaznika sa mogućnostima primjene MS EXCEL-Pivot tablice za analiziranje podataka		
Ciljna grupa	Ovlašteni unutarnji revizori u javnom sektoru		
Sadržaj	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uvod 2. Upoznavanje sa alatom, svrhom i namjenom 3. Upoznavanje sa sučeljem za upravljanje alatom 4. Objašnjavanje načina rada sa alatom na temelju oglednog primjera 5. Praktično uvježbavanje upotrebe alata na praktičnom primjeru 		
Ključne točke	Osnove Pivot tablice, dizajn tablice, manipulacija podacima, agregiranje podataka, izrada nove Pivot tablice temeljem podataka iz druge pivot tablice.		
Metodologija	<ul style="list-style-type: none"> - Izlaganje uz PowerPoint prezentaciju - Vježba na praktičnom primjeru (Napomena za polaznike radionice: ponijeti svoje prijenosno računalo) 		
Radni materijali	Power Point prezentacija Vježbe CD s materijalima		
Literatura	Skripta MS EXCEL, kolekcija engleskih knjiga iz MS EXCEL-a (prilog materijalu na CD-u)		

3. OSTALE VRSTE IZOBRAZBE

Središnja harmonizacijska jedinica će o ostalim vrstama izobrazbe koje će organizirati u suradnji s ostalim pružateljima usluga izobrazbe u području unutarnje revizije obavještavati ovlaštene unutarnje revizore u javnom sektoru, po dogovorenoj organizaciji istih (primjerice Hrvatskim institutom internih revizora; Agencijom za reviziju sustava provedbe programa Europske unije vezano uz obavljanje revizija u sustavu upravljanja programima Europske unije, Državnom školom za javnu upravu koja provodi stručno osposobljavanje i usavršavanje državnih službenika, kao i službenika u tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave, te u pravnim osobama s javnim ovlastima; i drugim institucijama).

2.2.	MATEMATIKA, STATISTIKA I KVANTITATIVNE APLIKACIJE ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE														
2.2.1.	UZORKOVANJE U UNUTARNJOJ REVIZIJI (Tomislav Mičetić (voditelj), Željka Knezić, Livio Gutvald, Željko Andrijanić)	1 dan											12.	28.	
2.3.	INFORMACIJSKE TEHNOLOGIJE														
2.3.1.	MS EXCEL ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE – UPOTREBA ALATA ZA ANALIZU PODATAKA „PIVOT TABLICE“ (Dražen Šuhajda (voditelj), Željko Novaković)	1 dan												5.	14.