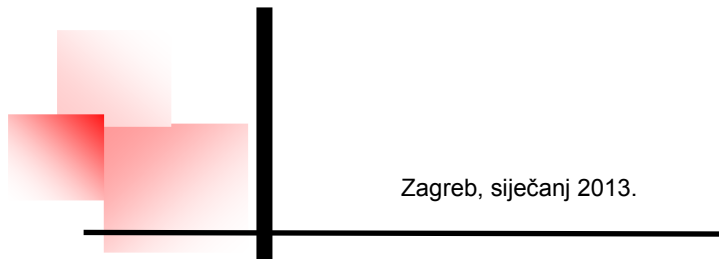


Republika Hrvatska  
Ministarstvo financija  
Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i  
financijske kontrole

**KATALOG  
IZOBRAZBE  
UNUTARNJIH  
REVIZORA  
U JAVNOM  
SEKTORU  
  
2013.**



Zagreb, siječanj 2013.

## UVODNA RIJEČ

Poštovani,

Katalog izobrazbe unutarnjih revizora u javnom sektoru 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.**

Mjesto održavanja izbornih modula i radionica je Velika dvorana Ministarstva financija na adresi Katančićeva 5, Zagreb, s početkom u 9:00h. O eventualnim promjenama biti ćete obaviješteni na vrijeme. 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 (tel.: 4585-904, <http://www.mfin.hr/hr/kontinuirana-izobrazba>).

KLASA: 131-01/12-01/77  
URBROJ: 513-10/13-2  
Zagreb, 14. siječnja 2013.

NAČELNICA SEKTORA  
Danijela Stepić

## SADRŽAJ

<b>1. IZBORNI MODULI.....</b>	<b>4</b>
1.1. UNUTARNJA REVIZIJA PROGRAMA I PROJEKATA KOJE FINANCIRA EUROPSKA UNIJA.....	4
1.2. UNUTARNJA REVIZIJA INFORMACIJSKIH SUSTAVA.....	7
1.3. UNUTARNJA REVIZIJA U SUSTAVU FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I RAČUNOVODSTVA.....	11
<b>2. RADIONICE.....</b>	<b>13</b>
<b>2.1. UNUTARNJA REVIZIJA.....</b>	<b>13</b>
2.1.1. REVIZIJA PROCESA STRATEŠKOG PLANIRANJA.....	13
2.1.2. REVIZIJA PROCESA IZRADE FINACIJSKOG PLANA.....	17
2.1.3. REVIZIJA PROCESA KRETANJA, KONTROLE I EVIDENTIRANJA ULAZNIH RAČUNA.....	20
2.1.4. REVIZIJA PROVEDBE PROJEKATA I NADZORA NAD PROVEDBOM PROJEKATA U OKVIRU EU FONDOVA.....	23
2.1.5. REVIZIJA NABAVE I UGOVARANJA U OKVIRU EU FONDOVA.....	26
2.1.6. PROGRAM OSIGURANJA KVALITETE I POBOLJŠANJA.....	28
2.1.7. MENTORSTVO.....	30
<b>2.2. RAČUNOVODSTVO I FINACIJE.....</b>	<b>32</b>
2.2.1. ANALIZA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA U SUSTAVU PRORAČUNA.....	32
2.2.2. POSLOVNE KNJIGE, KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE I FINACIJSKI IZVJEŠTAJI U FUNKCIJI UNUTARNE REVIZIJE.....	35
2.2.3. PRAKTIČNI PRIMJERI KONTROLNIH AKTIVNOSTI U PRORAČUNSKIM PROCESIMA.....	38
<b>2.3. MATEMATIKA, STATISTIKA I KVANTITATIVNE APLIKACIJE ZA POTREBE UNUTARNE REVIZIJE.....</b>	<b>40</b>
2.3.1. UZORKOVANJE U UNUTARNJOJ REVIZIJI.....	40
<b>2.4. INFORMACIJSKE TEHNOLOGIJE.....</b>	<b>43</b>
2.4.1. MS EXCEL ZA POTREBE UNUTARNE REVIZIJE – UPOTREBA ALATA ZA ANALIZU PODATAKA „PIVOT TABLICE“.....	43
PRILOG 1.: TERMINI ODRŽAVANJA IZBORNIH MODULA I RADIONICA U 2013.....	45

## 1. IZBORNI MODULI

Naziv modula

1.1. UNUTARNJA REVIZIJA PROGRAMA I PROJEKATA KOJE FINANCIRA EU

**Trajanje:**  
(dana/sati) 3/21

**Ime i prezime predavača:**

Larisa Vukoja (voditelj), Livio Gutvald, Ljerka Crnković, Danijela Gjuras, Sanja Rukavina Batušić, Iva Jukić Katana

**Opseg:**

- ⇒ pravna regulativa EU-a i RH vezana uz organizaciju i upravljanja fondovima EU-a
- ⇒ opis programa i projekata financiranih iz fondova EU-a
- ⇒ projektni ciklus te njegove specifičnosti i faze (programiranje, nabava, ugovaranje, provedba projekta, financijsko upravljanje i nadzor, evaluacija)
- ⇒ obrada elemenata revizija fondova EU-a te razine sastavljanja Uvodne izjave (nastavlja se u specijaliziranim radionicama)

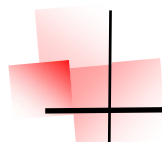
**Cilj:**

- ⇒ Stjecanje općih i posebnih znanja o modelima korištenja programa i projekata financiranih iz fondova EU-a te specifičnih znanja o unutarnjoj reviziji u sustavu upravljanja fondovima EU-a.

**Ciljna grupa:** [Ovlašteni unutarnji revizori koji rade na revizijama EU fondova te nisu prethodno pohađali ovaj modul](#)

**Sadržaj:**

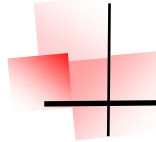
1. Uvod
2. Programi i projekti Europske unije
3. Upravljanje projektnim ciklusom
4. Unutarnja revizija fondova EU-a (specifičnosti, suradnja s vanjskom revizijom)
  - 5.1 Programiranje, identifikacija i formulacija
  - 5.2 Nabava i ugovaranje
  - 5.3 Provedba ugovora
  - 5.4 Financijsko upravljanje
  - 5.5 Praćenje provedbe projekata



## 1. IZBORNI MODULI

Naziv modula	1.1. UNUTARNJA REVIZIJA PROGRAMA I PROJEKATA KOJE FINANCIRA EU
--------------	--

5.6 Izvješćivanje o nepravilnostima		
<b>Ključne točke:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Programi EU</li> <li>• Poslovni procesi u provođenju projekata</li> <li>• Unutarnja revizija programa i projekata financiranih iz EU</li> </ul>		
<b>Metodologija:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Power Point prezentacije</li> <li>• Vježba - sastavljanje Uvodne izjave</li> </ul>		
<b>Razrada sadržaja:</b>		
1. dan		
Cjelina	Ciljevi	Trajanje (1=45min)
1. Uvod	Upoznavanje polaznika, trenera, ciljevi modula, opseg modula	1
2. Programi i projekti Europske unije	Upoznavanje polaznika sa: - programima (fondovima) koje koristi i koje će koristiti RH (kohezijski fond i strukturni fondovi) - IPA organizacijskom strukturom i tijelima uključenim u provedbu, pravnom osnovom	2
3. Upravljanje projektnim ciklusom	Upoznavanje polaznika s glavnim fazama provedbe programa EU-a odnosno s projektnim ciklusom počevši od izrade projektne dokumentacije do evaluacije nad provođenjem programa	2
4. Unutarnja revizija fondova EU (specifičnosti, suradnja s vanjskom revizijom)	Upoznavanje polaznika s: - ulogom (specifičnostima) unutarnje revizije u sustavu fondova EU te horizontalnim revizijama - ulogom i očekivanjima vanjske revizije (EK, ARPA) - procjenom rizika u programima EU-a - revizorskim pristupom (testiranje, uzorkovanje) - izradom dodatnih opisa i procedura specifičnih za svaku jedinicu za unutarnju reviziju (radni postupci)	2
2. dan		
5.1 Programiranje, identifikacija i formulacija	Opis procesa i radionica s izradom elemenata Uvodne izjave	2
5.2 Nabave i ugovaranje	Opis procesa i radionica s izradom elemenata Uvodne izjave	4
5.3 Provedba ugovora	Opis procesa i radionica s izradom elemenata Uvodne izjave	2

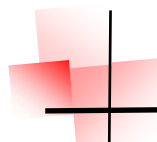


## 1. IZBORNI MODULI

Naziv modula	1.1. UNUTARNJA REVIZIJA PROGRAMA I PROJEKATA KOJE FINANCIRA EU
--------------	--

3. dan		
5.4 Financijsko upravljanje	Opis procesa i radionica s izradom elemenata Uvodne	2
5.5 Praćenje provedbe projekata	Opis procesa i radionica s izradom elemenata Uvodne izjave	2
5.6 Izvješćivanje o nepravilnostima	Opis procesa i radionica s izradom elemenata Uvodne izjave	2

- Literatura:**
1. Priručnici o radu
    - Nacionalnog fonda
    - Tijela operativnih struktura (Jedinice za provedbu projekata. Provedbena tijela, Tijela nadležna za prioritet/mjeru, Tijela nadležna za operativni program)
  2. Sporazumi o financiranju za program IPA (komponente I-V)
  3. Uredba Vijeća kojom se uspostavlja program IPA / Europski socijalni fond, Europski fond za regionalni razvoj i Kohezijski fond
  4. Uredba Vijeća o Financijskoj uredbi koja se primjenjuje na opći proračun Europskih zajednica (*Financial regulation*)
  5. Zakon o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj
  6. Uredba 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. Odluka o imenovanju osoba nadležnih za upravljanje instrumentom predpristupne pomoći (IPA)
  9. Praktični vodič za nabavu i ugovaranje
  10. Priručnici za programiranje i praćenje (*monitoring*)
  11. Međunarodni standardi za UR



## 1. IZBORNI MODULI

Naziv modula

1.2. UNUTARNJA REVIZIJA INFORMACIJSKIH SUSTAVA

**Trajanje:**

(dana/sati) 2/14

**Ime i prezime predavača:**

Željko Novaković (voditelj), Dražen Šuhajda

**Opseg:**

- ⇒ Modul obuhvaća spoznaje o ključnim poslovnim procesima javnog sektora te procjeni informacijskih sustava potpomognutih 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:**

- ⇒ 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

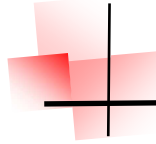
**Ciljna grupa:** [Ovlašteni unutarnji revizori koji nisu prethodno pohađali ovaj modul](#)

**Sadržaj:**

**1. Uvod u modul**

- Opis metodologije rada
- Objašnjenje ciljeva, opsega i ključnih točaka modula
- Objašnjenje sadržaja

Podsjetnik na temeljne spoznaje o informacijskim sustavima i informacijskoj tehnologiji:



## 1. IZBORNI MODULI

Naziv modula

### 1.2. UNUTARNJA REVIZIJA INFORMACIJSKIH SUSTAVA

- 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 referenti model)
- Internet, Intranet, Extranet
- Elektroničko poslovanje (e-business)
- Elektronička razmjena podataka (Electronic Data Interchange)
- ERP, sustavi za planiranje resursa organizacija (SAP, Baan, People Soft (Enterprise Resource Planning Systems)
- Poslovno izvješćivanje (Business Intelligence)
- Baze podataka, skladišta podataka (Data base, Data warehousing)
- Sigurnost računalnih mreža (Sigurnosni mehanizmi, Kompjuterski kriminal, Osiguranje integriteta podataka u IS, Zaštita tajnosti)

Uvod u tematiku - revizijski elementi

Identifikacija sustava - očekivano (poželjno) stanje primjene informacijske tehnologije u javnom sektoru

#### 2. Korporativno upravljanje informacijskom tehnologijom (IT Governance, IT Business Alignment)

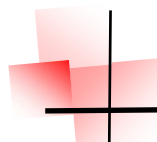
- Odnos poslovnog sustava javnog sektora i upravljanja informacijskom tehnologijom
- Načela upravljanja informacijskom tehnologijom
- Razine primjene informacijske tehnologije u poslovnim sustavima
- Organizacijski čimbenici koncepta upravljanja informacijskom tehnologijom
- Komponente upravljanja informacijskom 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

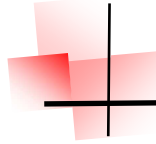
- Ključni informatički procesi (34 procesa – 4 područja)
- Ocjena zrelosti upravljanja informatikom.
- CobiT procesne kontrole
- CobiT aplikacijske kontrole





## 1. IZBORNI MODULI

Naziv modula	1.2. UNUTARNJA REVIZIJA INFORMACIJSKIH SUSTAVA
<p>ITIL (IT Infrastructure Library)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Strategija usluga</li> <li>- Dizajn usluga</li> <li>- Tranzicija usluga</li> <li>- Konstantno poboljšavanje usluga</li> </ul> <p>Norma ISO 27001:2005 i njena primjena u javnom sektoru</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zahtjevi i kontrole prema ISO 27001</li> </ul> <p>Zakon o informacijskoj sigurnosti (NN 79/07)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Uredba o mjerama informacijske sigurnosti (NN 46/08)</li> </ul> <p>Val IT</p> <p><b>4. Upravljanje rizicima primjene informacijske tehnologije (IT Risk Management)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sastavnice modela upravljanja rizicima IT-a</li> <li>• Utvrđivanje imovine</li> <li>• Utvrđivanje prijetnji</li> <li>• Utvrđivanje ranjivosti</li> <li>• Utvrđivanje rizika</li> <li>• Model upravljanja rizicima IT-a</li> <li>• Vrste informatičkih rizika</li> <li>• Identifikacija i razvrstavanje informatičkih rizika</li> </ul> <p><b>5. Kontrola kao funkcija upravljanja primjenom informacijske tehnologije. (IT Controls)</b></p> <p>Vrste kontrola:</p> <p>na osnovi predmeta kontrola</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Opće informatičke kontrole</li> <li>- Aplikacijske kontrole</li> </ul> <p>na osnovi razine upravljanja</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrole na korporativnoj razini</li> <li>- Kontrole na izvršnoj upravljačkoj razini</li> <li>- Kontrole na operativnoj razini</li> </ul> <p>na osnovi načina djelovanja</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Preventivne kontrole</li> <li>- Detektivne kontrole</li> <li>- Korektivne kontrole</li> </ul> <p><b>6. Postupanje prilikom revizije informacijskih sustava (metodološki primjer slučaja)</b></p> <p>6.1 PRIMJER: „Revizija funkcionalnosti primjene informacijske tehnologije u javnom sektoru“ (zamišljeni prosječni ITGRAD)</p>	



## 1. IZBORNI MODULI

Naziv modula

1.2. UNUTARNJA REVIZIJA INFORMACIJSKIH SUSTAVA

- 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

### 7. Zaključak

- Kratki osvrt na modul i naučene lekcije
- Procjena učinkovitosti i korisnosti modula
- Ocjenjivanje predavača

### Ključne točke:

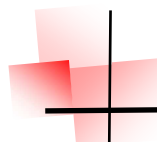
- Odnos poslovnog sustava javnog sektora i upravljanja informacijskom tehnologijom
- Okviri i standardi revizije informacijskih sustava i upravljanja informacijskom tehnologijom
- COBIT 4.1., ITIL, Val IT kao okviri i alati za reviziju informacijskih sustava i učinkovito upravljanje u javnom sektoru.
- 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:

- Izlaganje instruktora
- Rad u skupinama
- Rad na materijalima
- Prezentiranje pred skupinom
- Interaktivna rasprava

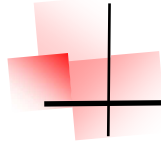
### Radni materijali:

- Power Point prezentacija
- Studija slučaja
- Vježbe



## 1. IZBORNI MODULI

Naziv modula	1.3. UNUTARNJA REVIZIJA U SUSTAVU FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I RAČU-NOVODSTVA
<p><b>Trajanje:</b> (dana/sati) 2/14</p> <p><b>Ime i prezime predavača:</b> Davor Kozina (voditelj), Mladenka Planinić, Vera Giljević, Suzana Tretinjak</p> <p><b>Opseg:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>⇒ Pojasniti vezu između financijskog upravljanja i kontrola i proračunskog sustava</li> <li>⇒ Prikazati što sve obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole (metodološki okvir)</li> <li>⇒ Unutarnja revizija kao dio sustava financijskog upravljanja i kontrola</li> </ul> <p><b>Cilj:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>⇒ Razumijevanje financijskog upravljanja i kontrola kao sustavnog dijela proračunskog sustava i uloge unutarnje revizije u tom kontekstu.</li> </ul> <p><b>Ciljna grupa:</b> <u>Ovlašteni unutarnji revizori koji nisu prethodno pohađali ovaj modul</u></p> <p><b>Sadržaj:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Veza financijskog upravljanja i kontrola s proračunskim sustavom</li> <li>2. Što sve obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole? – Metodološki okvir za provedbu financijskog upravljanja i kontrola</li> <li>3. Uloga i značaj praćenja i procjene sustava kao jedne od komponenti financijskog upravljanja i kontrola</li> </ol> <p><b>Ključne točke:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Povezanost financijskog upravljanja i kontrola i proračunskog računovodstva</li> <li>• Unutarnja revizija i njena uloga za razvoj financijskog upravljanja i kontrola (praktični primjeri)</li> </ul> <p><b>Radni materijali:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Power Point prezentacija</li> </ul>	



## 1. IZBORNI MODULI

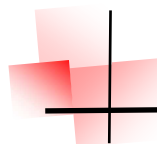
Naziv modula	1.3. UNUTARNJA REVIZIJA U SUSTAVU FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I RAČUNOVODSTVA
--------------	---

### Razrada sadržaja:

Cjelina	Ciljevi	Trajanje (1=45 min)
1. Veza financijskog upravljanja i kontrola s proračunskim sustavom Provedbena regulativa: - 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	- Uvod u tematiku - Osnovna načela i princip funkcioniranja unutarnjih financijskih kontrola - Organizacijska, institucionalna i regulatorna uređenost unutarnjih financijskih kontrola - Poveznica proračunskog sustava sa sustavom unutarnjih financijskih kontrola	3
2. Metodološki okvir za provedbu financijskog upravljanja i kontrola u praksi - Planski pristup poslovanju - Organizacijska struktura - Sustav ovlasti i odgovornosti - Način upravljanja proračunskim sredstvima - Linije izvješćivanja - Pravila i procedure postupanja - Upravljačko informacijski sustav - Uređeni odnosi između međusobno povezanih proračunskih korisnika	Identificirati osnovne organizacijske pretpostavke za uspješno funkcioniranje unutarnjih financijskih kontrola, te prikazati specifičnosti institucija javnog sektora  Financijsko upravljanje i kontrolu postaviti kao skup organiziranih aktivnosti i ponašanja djelatnika javnog sektora	7
3. Praćenje i procjena sustava (stalno praćenje, samoprocjena, unutarnja revizija) - kao izvor podataka o stanju sustava financijskog upravljanja i kontrola u instituciji	Analizirati važnost podataka sadržanih u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti, Godišnjem izvješću o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izvješću Državnog ureda za reviziju i sl. za potrebe rada unutarnje revizije	4

### Literatura:

- Zakon o proračunu
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola
- 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

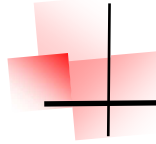


Republika Hrvatska  
Ministarstvo financija

## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.1. REVIZIJA PROCESA STRATEŠKOG PLANIRANJA
<p><b>Trajanje:</b> (dana/sati) 1/7</p> <p><b>Ime i prezime predavača:</b> Ivan Kurjan (voditelj), Ana Torković</p> <p><b>Opseg:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>⇒ Uvod u strateško planiranje i metodološki pristup izradi Strateškog plana institucije na državnoj razini</li> <li>⇒ Priprema i obavljanje revizije procesa strateškog planiranja, vezano uz proces izrade Strateškog plana institucije (na praktičnom primjeru obavljene revizije u MUP-u) - prijenos iskustva na primjeru obavljene revizije izrade Strateškog plana za razdoblje 2011.- 2013., u MUP-u             <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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</li> <li>• Procjena rizika i očekivane kontrole u procesu izrade Strateškog plana institucije (C-300 do kolone „očekivane kontrole“)</li> <li>• Procjena postojećih kontrola, izrada programa testiranja, ocjena kontrola (C-300 i C-400, na primjeru obavljene revizije)</li> <li>• Nalazi i preporuke – C-500 (na primjeru obavljene revizije)</li> <li>• Izvješćavanje (na primjeru obavljene revizije)</li> </ul> </li> <li>⇒ Zaključak, pitanja i odgovori</li> </ul> <p><b>Cilj:</b></p> <p>Polaznici su:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>⇒ detaljnije upoznati s metodološkim postupkom izrade Strateškog plana institucije</li> <li>⇒ detaljnije upoznati s pristupom reviziji procesa strateškog planiranja vezano uz izradu Strateškog plana institucije, kroz primjer ranije obavljene unutarnje revizije</li> <li>⇒ dobili osnovne informacije o strateškom planiranju i stekli polazna znanja potrebna za obavljanje revizije procesa strateškog planiranja, vezano uz izradu Strateškog plana institucije</li> </ul>	



## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.1. REVIZIJA PROCESA STRATEŠKOG PLANIRANJA
-----------------	---

**Ciljna grupa:** [Ovlašteni unutarnji revizori na državnoj razini](#)

**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 praktičnom primjeru) - prijenos iskustva na primjeru obavljene revizije izrade Strateškog plana za razdoblje 2011.- 2013., u MUP-u
3. Zaključak, pitanja i odgovori

**Ključne točke:**

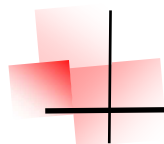
- Uvod u strateško planiranje i metodološki pristup izradi Strateškog plana institucije na državnoj razini
- Revizija procesa strateškog planiranja vezano uz izradu Strateškog plana institucije (revizorski pristup)

**Metodologija:**

- Izlaganje uz Power Point prezentaciju.
- Prezentiranje obavljenih revizija

**Radni materijali:**

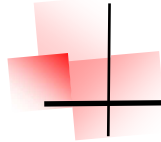
- Power Point prezentacija
- Revizorsko izvješće obavljene revizije procesa izrade Strateškog plana MUP-a i radni materijali iz revizorskog dosjea



## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice		2.1.1. REVIZIJA PROCESA STRATEŠKOG PLANIRANJA	
<b>Razrada sadržaja:</b>			
Cjelina	Ciljevi	Trajanje (1=45min)	
1. Upoznavanje polaznika s procesom strateškog planiranja i ključnim koracima u izradi Strateškog plana institucije:	Razumijevanje izrade Strateškog plana institucije	2	
Kontrolno okruženje za strateško planiranje u instituciji	Polaznici razumiju: -zakonsku obvezu strateškog planiranja i izrade Strateškog plana institucije, -obvezu formalne uspostave odgovornosti (organizacijske pretpostavke) vezane uz strateško planiranje, -obvezu uključenosti ključnih kadrova institucije u izradu Strateškog plana institucije		
Primjena propisane metodologije strateškog planiranja – izrade Strateškog plana institucije	Polaznici razumiju metodologiju strateškog planiranja – izrade Strateškog plana institucije, temeljenu na Uputama Ministarstva financija i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU		
● Definiranje vizije institucije za buduće razdoblje	Razumijevanje utvrđivanja vizije institucije (usklađeno s Programom Vlade Republike Hrvatske za mandat 2011. – 2015.)		
● Analiza stanja	Razumijevanje izrade analize stanja		
● Utvrđivanje općih i posebnih ciljeva	Razumijevanje utvrđivanja općih i posebnih ciljeva u okviru strateškog plana		
● Način provedbe Strateškog plana	Razumijevanje načina utvrđivanja aktivnosti za provedbu Strateškog plana		
● Utvrđivanje ključnih rizika vezanih uz utvrđene ciljeve	Razumijevanje utvrđivanja rizika strateške razine		
● Utvrđivanje pokazatelja uspješnosti ostvarenja Strateškog plana	Razumijevanje utvrđivanja pokazatelja uspješnosti za praćenje realizacije Strateškog plana		
● Praćenje (monitoring)	Razumijevanje potrebe utvrđivanja i načina praćenja realizacije Strateškog plana i izvještavanja o ostvarenju		
● Vrednovanje (evaluacija)	Razumijevanje potrebe i načina vrednovanja ostvarenja Strateškog plana po proteku razdoblja na koje se odnosi		
Povezivanje Strateškog plana s proračunom	Polaznici razumiju razlog povezivanja strateškog plana institucije s proračunom		



## 2. RADIONICE

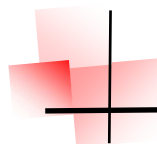
### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.1. REVIZIJA PROCESA STRATEŠKOG PLANIRANJA
-----------------	---

Razrada sadržaja:		
Cjelina	Ciljevi	Trajanje (1=45min)
2. Priprema i obavljanje revizije procesa izrade Strateškog plana institucije na primjeru obavljene revizija (faze i koraci u skladu s metodologijom obavljanja unutarnje revizije prema važećem Priručniku za unutarnje revizore)		
<ul style="list-style-type: none"><li>Postupci revizora u početnim fazama revizije procesa izrade Strateškog plana (zaključno s pripremom Uvodne</li></ul>	Razumijevanje utvrđivanja poslovnog cilja procesa izrade Strateškog plana, kontrolnih ciljeva i glavnih strateških rizika, priprema Uvodne izjave-C-200	2
<ul style="list-style-type: none"><li>Postupci revizora u slijedećim fazama i koracima obavljanja revizije u skladu s propisanom metodologijom</li></ul>	Razumijevanje utvrđivanja detaljnijih rizika, očekivanih kontrola u procesu izrade Strateškog plana, utvrđivanja i procjene postojećih kontrola, izrade programa testiranja, obavljanja testiranja, konačne ocjene kontrola, pripreme i izdavanja izvješća	3
3. Zaključak - pitanja -odgovori	Naglašavanje najznačajnijeg za kvalitetan pristup i obavljanje revizije. Dodatno pojašnjenje na postavljena pitanja polaznika	

**Literatura:** Upute za izradu Strateškog plana za razdoblje 2013.—2015.



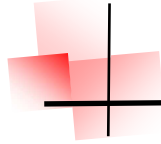


Republika Hrvatska  
Ministarstvo financija

## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

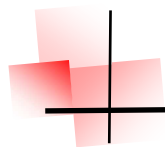
Naziv radionice	2.1.2. REVIZIJA PROCESA IZRADE FINANIJSKOG PLANA
<p><b>Trajanje:</b> (dana/sati) 1/7</p> <p><b>Ime i prezime predavača:</b> Melita Raukar (voditelj), Sunčica Bajić</p> <p><b>Opseg:</b></p> <p>⇒ Radionica obuhvaća upoznavanje polaznika s metodologijom izrade financijskog plana, od donošenja Smjernica fiskalne i monetarne politike Vlade RH, izrade Uputa za izradu proračuna do izrade financijskog plana po proračunskim klasifikacijama te prikupljanja i obrade financijskih planova proračunskih korisnika radi izrade prijedloga proračuna.</p> <p>⇒ U revizijskom smislu radionicom će se obuhvatiti proces izrade financijskog plana proračunskog korisnika te dalje do izrade prijedloga proračuna.</p> <p><b>Cilj:</b></p> <p>⇒ 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.</p> <p>⇒ Razmijeniti iskustava i raspraviti konkretne probleme.</p> <p><b>Ciljna grupa:</b> <u><a href="#">Ovlašteni unutarnji revizori na lokalnoj razini</a></u></p> <p><b>Sadržaj:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uvod u radionicu (opseg i cilj)</li> <li>2. Zakonodavni i institucionalni okvir procesa</li> <li>3. Opis očekivanog tijeka procesa</li> <li>4. Priprema i obavljanje revizije procesa izrade financijskog plana do izrade prijedloga proračuna (praktični primjer lokalne i državne razine)</li> <li>5. Zaključak, pitanja i odgovori</li> </ol> <p><b>Ključne točke:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Priprema i obavljanje revizije procesa (revizorski pristup)</li> </ul>	



## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.2. REVIZIJA PROCESA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA	
<b>Metodologija:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Izlaganje uz Power Point prezentaciju</li><li>Primjer iz prakse</li></ul>		
<b>Radni materijali:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Power Point prezentacija</li><li>Radna revizorska dokumentacija</li></ul>		
<b>Razrada sadržaja:</b>		
Cjelina	Ciljevi	Trajanje (1=45min)
1. UVOD U RADIONICU - ukratko o načinu rada radionice - pregled rada radionice	- Predstavljanje predavača i polaznika - Upoznavanje polaznika s metodologijom rada te sadržajem modula radi lakšeg praćenja	0,5
2. ZAKONODAVNI OKVIR	- Ukazati na ključne zakonske odrednice planiranja Upoznavanje polaznika sa sadržajem Smjernica, te ukazati na bitne elemente koji utječu na planiranje proračuna i FP - Upoznati polaznike s Uputama za izradu proračuna - Upoznavanje polaznika s klasifikacijama koje se primjenjuju pri planiranju	1,5
3. OPIS PROCESA OČEKIVANOG TIJEKA PROCESA	Polaznici razumiju očekivani tijek procesa izrade financijskog plana kao i objedinjavanje financijskih planova radi izrade prijedloga proračuna - Upoznavanje polaznika sa sadržajem financijskih planova - Analiza i objedinjavanje financijskih planova	1
4. PRIPREMA I OBAVLJANJE REVIZIJE PROCESA (faze i koraci u skladu s metodologijom obavljanja unutarnje revizije prema važećem Priručniku za unutarnje revizore)	Razumijevanje utvrđivanja poslovnog cilja procesa, kontrolnih ciljeva i glavnih rizika, priprema Uvodne izjave-C-200 Razumijevanje utvrđivanja detaljnijih rizika, očekivanih kontrola u procesu, utvrđivanja i procjene postojećih kontrola, izrade programa testiranja, obavljanja testiranja, konačne ocjene kontrola, pripreme i izdavanja izvješća	3
5. ZAKLJUČAK - PITANJA - ODGOVORI	Naglašavanje najznačajnijeg za kvalitetan pristup i obavljanje revizije. Dodatno pojašnjenje na postavljena pitanja polaznika	1

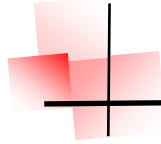


Republika Hrvatska  
Ministarstvo financija

## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.2. REVIZIJA PROCESA IZRADE FINACIJSKOG PLANA
<b>Literatura:</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje od tri godine (Vlada Republike Hrvatske)</li><li>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)</li><li>3. Zakon o proračunu</li><li>4. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu</li><li>5. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama</li><li>6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave</li><li>7. Zakon o izvršavanju državnog proračuna RH</li><li>8. Objava podataka iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika</li><li>9. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi</li></ol>



## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.3. REVIZIJA PROCESA KRETANJA, KONTROLE I EVIDENTIRANJA ULAZNIH RAČUNA
-----------------	---

**Trajanje:**  
(dana/sati) 1/7

**Ime i prezime predavača:**

Ivan Kurjan (voditelj), Sunčica Baijić

**Opseg:**

- ⇒ 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 dokumentacija vezana uz proces iskazivanja potreba, likvidiranja, odobravanja i evidentiranja knjigovodstvene dokumentacije vezane uz nabavu roba, usluga ili radova.

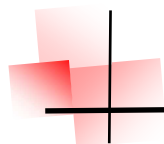
**Cilj:**

- ⇒ 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.
- ⇒ Razmjena iskustava i rasprava konkretnih problema i pitanja.

**Ciljna grupa:** [Ovlašteni unutarnji revizori na lokalnoj razini](#)

**Sadržaj:**

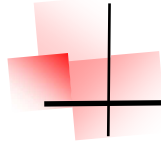
1. Uvod u radionicu
2. Zakonodavni i institucionalni okvir procesa
3. Opis očekivanog tijeka procesa
4. Priprema i obavljanje revizije procesa likvidiranja, odobravanja i evidentiranja knjigovodstvene dokumentacije za primljenu robu, usluge ili izvršene radove, (praktičan primjer)
5. Zaključak, pitanja i odgovori



## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.3. REVIZIJA PROCESA KRETANJA, KONTROLE I EVIDENTIRANJA ULAZNIH RAČUNA	
<p><b>Ključne točke:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Priprema i obavljanje revizije slučaja (revizorski pristup)</li> </ul> <p><b>Metodologija:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Izlaganje uz Power Point prezentaciju</li> <li>• Prezentiranje obavljene revizije</li> </ul> <p><b>Radni materijali:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Power Point prezentacija</li> <li>• Radna revizorska dokumentacija</li> </ul> <p><b>Razrada sadržaja:</b></p>		
Cjelina	Ciljevi	Trajanje
1. UVOD U RADIONICU - kratko o načinu rada radionice - pregled rada radionice	- Predstavljanje predavača i polaznika - Upoznavanje polaznika s metodologijom rada te sadržajem modula radi lakšeg praćenja	0,5
2. ZAKONODAVNI I INSTITUCIONALNI OKVIR PROCESA	Polaznici razumiju: Obvezu, u skladu sa zakonskim propisima, točnog i pravovremenog knjiženja ulaznih računa u poslovnim knjigama institucije obvezu formalne uspostave odgovornosti (organizacijske pretpostavke)	0,5
3. OPIS PROCESA OČEKIVANOG TIJEKA PROCESA	Polaznici razumiju očekivani tijek procesa likvidiranja i odobravanja ulaznih računa te knjiženja u poslovnim knjigama institucije	2
4. PRIPREMA I OBAVLJANJE REVIZIJE PROCESA LIKVIDIRANJA, ODOBRAVANJA KNJIGOVODSTVENE DOKUMENTACIJE ZA PRIMLJENA DOBRA, USLUGE ILI IZVRŠENE RADOVE, UZ ODGOVARAJUĆE EVIDENTIRANJE RASHODA I OBVEZA U POSLOVNIM KNJIGAMA, (faze i koraci u skladu s metodologijom obavljanja unutarnje revizije prema važećem Priručniku za unutarnje revizore)	Razumijevanje utvrđivanja poslovnog cilja procesa, kontrolnih ciljeva i glavnih rizika, priprema Uvodne izjave-C-200 Razumijevanje utvrđivanja detaljnijih rizika, očekivanih kontrola u procesu, utvrđivanja i procjene postojećih kontrola, izrade programa testiranja, obavljanja testiranja, konačne ocjene kontrola, pripreme i izdavanja izvješća	3,5
5. ZAKLJUČAK - PITANJA - ODGOVORI	Naglašavanje najznačajnijeg za kvalitetan pristup i obavljanje revizije. Dodatno pojašnjenje na postavljena pitanja polaznika	0,5

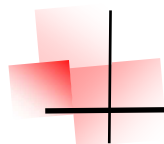


## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.3. REVIZIJA PROCESA KRETANJA, KONTROLE I EVIDENTIRANJA ULAZNIH RAČUNA
-----------------	---

- Literatura:
1. Zakon o računovodstvu
  2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 114/10)
  3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 32/11)
  4. Uredba o fiskalnoj odgovornosti

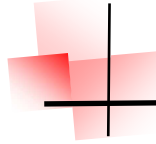


Republika Hrvatska  
Ministarstvo financija

## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.4. REVIZIJA PROVEDBE PROJEKATA I NADZORA NAD PROVEDBOM PROJEKATA U OKVIRU EU FONDOVA
<p><b>Trajanje:</b> (dana/sati) 1/7</p> <p><b>Ime i prezime predavača:</b> Sanja Rukavina Batušić (voditelj), Larisa Vukoja</p> <p><b>Opseg:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>⇒ Radionica će obuhvatiti proces provedbe ugovora od faze potpisivanja ugovora do završnog plaćanja, te proces nadzora nad provedbom ugovora. Pojasniti će se ključne faze u procesu provedbe ugovora te u procesu nadzora nad provedbom ugovora kako bi revizori dobili uvid u potencijalne kontrolne aktivnosti i glavne rizike u navedenom procesu.</li> <li>⇒ Naglasak na praktičnim primjerima s ciljem definiranja osnovnih elemenata revizorske radne dokumentacije (očekivane i postojeće kontrolne mjere, ocjena postojećih kontrola, potencijalni nalazi...). <u>Dokumentacija s praktičnim primjerima je uglavnom na engleskom jeziku.</u></li> </ul> <p><b>Cilj:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>⇒ Upoznavanje revizora s osnovnom dokumentacijom u procesu provedbe ugovora i procesu nadzora nad provedbom ugovora</li> <li>⇒ Rad na konkretnim primjerima i dokumentaciji na razini ugovora, njihova analiza i pojašnjenje njihove važnosti u revizorskom radu</li> <li>⇒ Primjenom revizorske metodologije u procesu provedbe ugovora te nadzorom nad provedbom ugovora definirati ključne elemente revizorske radne dokumentacije (definiranje: kontrolnih ciljeva, glavnih rizika, očekivanih kontrola, postojećih kontrola, definiranje nalaza i preporuka)</li> <li>⇒ Razmjena iskustava i rasprava o prezentiranom materijalu</li> </ul> <p><b>Ciljna grupa:</b> <u>Ovlašteni unutarnji revizori koji su pohađali izborni modul EU fondova i uključeni su u revizije EU fondova</u></p>	



## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.4. REVIZIJA PROVEDBE PROJEKATA I NADZORA NAD PROVEDBOM PROJEKATA U OKVIRU EU FONDOVA
-----------------	--

#### Sadržaj:

- Uvod (upoznavanje sa ciljem radionice, pojašnjenje osnovnih pojmova)
- Osnovna dokumentacija u procesima provedbe ugovora i nadzora nad provedbom ugovora
- Kontrolni ciljevi i glavni rizici u procesima provedbe ugovora i nadzora nad provedbom ugovora
- Vježba 1: Proces provedbe ugovora - analiza dokumentacije, definiranje postojećih kontrola, definiranje nalaza i preporuka
- Vježba 2: Proces nadzora nad provedbom ugovora - analiza dokumentacije, definiranje postojećih kontrola, definiranje nalaza i preporuka
- Zaključak i rasprava

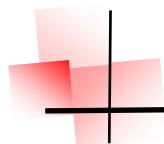
#### Ključne točke:

- Upoznavanje s dokumentacijom iz područja provedbe ugovora te procesa nadzora nad provedbom ugovora
- Analiza dokumentacije i utvrđivanje ključnih elemenata revizorske radne dokumentacije

#### Metodologija:

- Izlaganje uz Power Point prezentaciju
- Rad u grupama na primjerima iz prakse i analiza dokumentacije





Republika Hrvatska  
Ministarstvo financija

## 2. RADIONICE

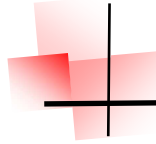
### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	<b>2.1.4. REVIZIJA PROVEDBE PROJEKATA I NADZORA NAD PROVEDBOM PROJEKATA U OKVIRU EU FONDOVA</b>
-----------------	---

Razrada sadržaja:		
Cjelina	Ciljevi	Trajanje (1=45)
1. Uvod	Predstavljanje polaznika, trenera, ciljevi radionice, opseg radionice, pojašnjenje osnovnih elemenata procesa provedbe ugovora i nadzora nad provedbom ugovora	1
2. Osnovna dokumentacija u procesima provedbe ugovora i nadzora nad provedbom ugovora	Prezentacija osnovne dokumentacije u procesima provedbe ugovora i nadzora nad provedbom ugovora te njena važnost za rad unutarnjih revizora	
3. Kontrolni ciljevi i glavni rizici u procesima provedbe ugovora i nadzora nad provedbom ugovora	Definiranje kontrolnih ciljeva i glavnih rizika u procesima provedbe ugovora i nadzora nad provedbom ugovora	0,5
4. Vježba 1: Proces provedbe ugovora	Korištenje konkretnih primjera iz prakse: analiza dokumentacije, definiranje postojećih kontrola, definiranje nalaza i preporuka	2,5
5. Vježba 2: Proces nadzora nad provedbom ugovora	Korištenje konkretnih primjera iz prakse: analiza dokumentacije, definiranje postojećih kontrola, definiranje nalaza i preporuka	2,5
6. Zaključak i rasprava	Rasprava o prezentiranom sadržaju, razmjena iskustava i donošenje zaključaka održane radionice	0,5

Literatura:

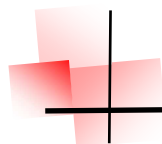
1. Praktični vodič za nabavu i ugovaranje (PRAG)
2. Priručnici o radu provedbenih tijela (Manual of Procedures)
3. Priručnik za nadzor provedbe ugovora (Manual of Monitoring Procedure)
4. Zakonska regulativa vezana uz IPA program
5. Sporazumi (Operativni, Sektorski...)



## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.5. REVIZIJA NABAVE I UGOVARANJA U OKVIRU EU FONDOVA
<p><b>Trajanje:</b> (dana/sati) 1/7</p> <p><b>Ime i prezime predavača:</b> Danijela Gjuris (voditelj)</p> <p><b>Opseg:</b></p> <p>⇒ Proces nabave</p> <p>⇒ Proces ugovaranja</p> <p><b>Cilj:</b></p> <p>⇒ Upoznavanje revizora s dokumentima iz prakse te primjenom revizorske metodologije u procesu nabave i ugovaranja.</p> <p><b>Ciljna grupa:</b> <u>Ovlašteni unutarnji revizori koji su pohađali izborni modul EU fondova i uključeni su u revizije EU fondova</u></p> <p><b>Sadržaj:</b></p> <p>Korištenje revizorske metodologije na konkretnim primjerima iz prakse:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• definiranje kontrolnih ciljeva</li><li>• definiranje glavnih rizika</li><li>• definiranje očekivanih kontrola</li><li>• utvrđivanje postojećih kontrola</li><li>• testiranje primjene kontrola</li><li>• pisanje nalaza i preporuka</li></ul> <p><b>Ključne točke:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Testiranje dokumenata iz područja nabave i ugovaranja</li></ul> <p><b>Metodologija:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Rad na primjerima iz prakse</li></ul>	

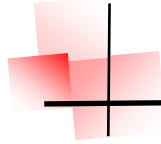


Republika Hrvatska  
Ministarstvo financija

## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice		2.1.5. REVIZIJA NABAVE I UGOVARANJA U OKVIRU EU FONDOVA	
<b>Razrada sadržaja:</b>			
Cjelina	Ciljevi	Trajanje (1=45 min)	
1. Uvod	Predstavljanje polaznika, trenera, ciljevi radionice, opseg radionice	1	
2. Proces nabave	Korištenje revizorske metodologije na primjerima iz prakse: <ul style="list-style-type: none"> <li>● definiranje kontrolnih ciljeva</li> <li>● definiranje glavnih rizika</li> <li>● definiranje očekivanih kontrola</li> <li>● utvrđivanje postojećih kontrola</li> <li>● testiranje primjene kontrola</li> <li>● pisanje nalaza i preporuka</li> </ul>	3	
3. Proces ugovaranja	Korištenje revizorske metodologije na primjerima iz prakse: <ul style="list-style-type: none"> <li>● definiranje kontrolnih ciljeva</li> <li>● definiranje glavnih rizika</li> <li>● definiranje očekivanih kontrola</li> <li>● utvrđivanje postojećih kontrola</li> <li>● testiranje primjene kontrola</li> <li>● pisanje nalaza i preporuka</li> </ul>	3	
<b>Literatura:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Praktični vodič za nabavu i ugovaranje</li> <li>2. Priručnici o radu provedbenih tijela</li> <li>3. Financijski sporazumi za IPA program</li> <li>4. Natječajna dokumentacija sa web stranica SAFU</li> </ol>			



## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.6. PROGRAM OSIGURANJE KVALITETE I POBOLJŠANJA
-----------------	---

**Trajanje:**

(dana/sati) 1/7

**Ime i prezime predavača:**

Vlado Radman (voditelj), Nikolina Bibić

**Opseg:**

- ⇒ IIA -1300 - Program osiguranja kvalitete i poboljšanja
- ⇒ Odgovornost za izradu i provedbu Programa osiguranja kvalitete i poboljšanja
- ⇒ Razrada aktivnosti za izradu Programa osiguranja kvalitete i poboljšanja
- ⇒ Izvješćivanje o obavljenoj procjeni kvalitete rada unutarnje revizije

**Cilj:**

- ⇒ Uputiti polaznike radionice u izradu programa osiguranja kvalitete i poboljšanja u skladu sa metodologijom predloženom u Priručniku za unutarnje revizore ver. 4.0

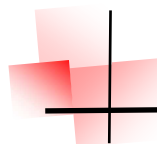
**Ciljna grupa:** [Voditelji jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru](#)

**Sadržaj:**

1. Uvod u radionicu
2. IIA-1300-Program osiguranja kvalitete i poboljšanja
3. Općenito o osiguranju kvalitete i poboljšanju
4. Odgovornost za izradu i provedbu Programa osiguranja kvalitete i poboljšanja
5. Razrada aktivnosti za izradu Programa osiguranja kvalitete i poboljšanja
6. Ključni poslovi i rokovi za izradu Programa osiguranja kvalitete i poboljšanja te provedba aktivnosti u 2013. godini
7. Zaključak

**Ključne točke:**

- Odgovornost za izradu i provedbu Program osiguranja kvalitete i poboljšanja
- Razrada aktivnosti za izradu Programa osiguranja kvalitete i poboljšanja
- Izvješće o obavljenoj procjeni osiguranja kvalitete i poboljšanja

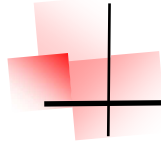


Republika Hrvatska  
Ministarstvo financija

## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.6. PROGRAM OSIGURANJE KVALITETE I POBOLJŠANJA
<p><b>Metodologija:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Izlaganje uz Power Point prezentaciju</li><li>• Rasprava svake točke sadržaja prezentacije</li><li>• Vježba popune upitnika za unutarnju procjenu iz Priručnika za unutarnje revizore ver. 4.0</li></ul> <p><b>Radni materijali:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Power Point prezentacija</li><li>• Upitnik za ocjenjivanje</li><li>• Upitnik za revidirani subjekt</li></ul> <p><b>Literatura:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru</li><li>2. Priručnik za unutarnje revizore ver. 4.0</li><li>3. Međunarodni okvir profesionalnog djelovanja</li><li>4. IIA- QUALITY ASSESSMENT MANUAL - 5th/6th EDITION</li><li>5. ISO 9000</li><li>6. Zbornik radova sa III. Međunarodne konferencije HIIR-a održane 7.- 9.4.2011. u Umagu</li><li>7. Materijal o obavljanju mentorstva od konzultanta iz programa CARDS (konzultant NEIGELL-a)</li><li>8. The Internal Auditing Pocket Guide - J.P.Russell (ASQ Quality Press; Milwaukee, Wisconsin)</li><li>9. Smjernice za rad internih revizora - HEP Grupa - Sektor za internu reviziju i kontrolu</li></ol>	



## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.7. MENTORSTVO
-----------------	-------------------

**Trajanje:**  
(dana/sati) 1/7

**Ime i prezime predavača:**

Vlado Radman (voditelj), Nikolina Bibić

**Opseg:**

- ⇒ Određivanje mentora
- ⇒ Zakonodavni i profesionalni okvir za obavljanje mentorstva
- ⇒ Obveze mentora

**Cilj:**

- ⇒ Osposobiti polaznike radionice za samostalno obavljanje mentorstva u okviru praktične izobrazbe za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru.

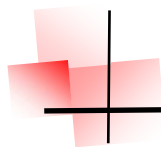
**Ciljna grupa:** [Ovlašteni unutarnji revizori za javni sektor utvrđeni planom mentorstva](#)

**Sadržaj:**

1. Uvod u modul
2. Mjesto praktičnog dijela izobrazbe u programu certifikacije
3. Uputa o provođenju mentorstva u okviru praktične izobrazbe za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru
4. Mentorstvo—pojam, zadaće mentora i provedba praktične izobrazbe
5. Zaključak

**Ključne točke:**

- Metodologija provedbe
- Subjekti provedbe
- Način provedbe
- Dokumentacija propisana za provedbu

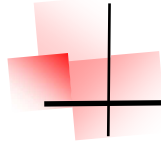


Republika Hrvatska  
Ministarstvo financija

## 2. RADIONICE

### 2. 1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv radionice	2.1.7. MENTORSTVO
<p><b>Literatura:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Međunarodni okvir profesionalnog djelovanja (IIA, izdanje HIIR-a)</li><li>2. Priručnik za unutarnje revizore (Verzija 4.0) listopad/2010.</li><li>3. Propisi o edukaciji za unutarnjeg revizora u javnom sektoru</li><li>4. Moduli za edukaciju—obvezni (od 1. do 5.)</li><li>5. Uputa o provođenju mentorstva u okviru praktične izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru</li><li>6. Materijal o obavljanju mentorstva od konzultanata iz programa CARDS (konzultant NEIGELL-a)</li><li>7. The Internal Auditing Pocket Guide— J.P. Russell (ASQ Quality Press; Milwaukee, Wisconsin)</li></ol>	

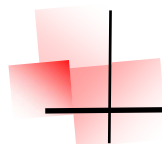


## 2. RADIONICE

### 2. 2. RAČUNOVODSTVO I FINANCIJE

Naziv radionice	2.2.1. ANALIZA FINANIJSKIH IZVJEŠĆA U SUSTAVU PRORAČUNA
<p><b>Trajanje:</b> (dana/sati) 1/7</p> <p><b>Ime i prezime predavača:</b> Sunčica Bajić (voditelj), Melita Raukar</p> <p><b>Opseg:</b> ⇒ Radionica obuhvaća upoznavanje polaznika s temeljnim financijskim izvješćima u sustavu proračuna, te analizom pokazatelja uspješnosti.</p> <p><b>Cilj:</b> ⇒ 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. ⇒ Razmjena iskustava i rasprava konkretnih problema.</p> <p><b>Ciljna grupa:</b> <u><a href="#">Ovlašteni unutarnji revizori na lokalnoj razini</a></u></p> <p><b>Sadržaj:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Uvod u radionicu (opseg i cilj)</li><li>2. Institucionalni okvir</li><li>3. Kako naučiti čitati i povezivati financijske izvještaje</li><li>4. Metode analize financijskih izvješća i mjerenja uspješnosti u javnom sektoru</li><li>5. Revizijske procedure i metode za otkrivanje pogrešaka u financijskim izvješćima</li><li>6. Prikaz provedenih revizija u kojima su korišteni alati za analizu financijskih izvješća</li></ol> <p><b>Ključne točke:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Financijska izvješća, procjena uspješnosti poslovanja</li></ul> <p><b>Metodologija:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Izlaganje uz Power Point prezentaciju</li><li>• Analiza primjera iz prakse</li></ul>	

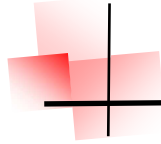




## 2. RADIONICE

### 2. 2. RAČUNOVODSTVO I FINACIJE

Naziv radionice		2.2.1. ANALIZA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA U SUSTAVU PRORAČUNA	
<p><b>Radni materijali:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Power Point prezentacija</li> <li>• Studija slučaja</li> <li>• Vježbe</li> </ul> <p><b>Razrada sadržaja:</b></p>			
Naziv	Ciljevi	Trajanje (1=45 min)	
1. UVOD U RADIONICU - ukratko o načinu rada radionice - pregled rada radionice	-Predstavljanje predavača i polaznika -Upoznavanje polaznika s metodologijom rada te sadržajem modula radi lakšeg praćenja		
2. INSTITUCIONALNI OKVIR	- Ukazati na ključne zakonske odrednice vezano za izradu financijskih izvješća	1,5	
3. KAKO ČITATI I POVEZIVATI FINAN-	- Upoznavanje polaznika s pravilima poveziva-	0,5	
4. METODE ANALIZE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA I MJERENJA USPJEŠNOSTI U JAVNOM SEKTORU	- Analiziranje tendencija i primjena pozicija financijskih izvješća tijekom nekoliko godina (horizontalna analiza) - Analiziranje strukture financijskih izvješća (vertikalna analiza) - Upoznavanje s nekim modelima mjerenja uspješnosti u javnom sektoru pokazatelji uspješnosti izvršavanja programa pokazatelji financijske stabilnosti - Vježba	1	
5. REVIZIJSKE PROCEDURE I METODE ZA OTKRIVANJE POGREŠAKA U FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	- Upoznavanje polaznika s općim revizorskim metodama i testovima za prikupljanje revizijskih dokaza na temelju kojih se mogu otkriti pogreške u izvješćima - Vježba	1,5	
6. PRIKAZ PROVEDENIH REVIZIJA U KOJIMA SU KORIŠTENI ALATI ZA ANALIZU FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	Prikaz: Revizija sustava praćenja poslovanja proračunskih korisnika Revizija sustava praćenja stanja i strukture obveza	2,5	

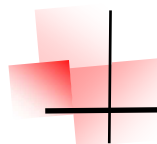


## 2. RADIONICE

### 2. 2. RAČUNOVODSTVO I FINACIJE

Naziv radionice	2.2.1. ANALIZA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA U SUSTAVU PRORAČUNA
-----------------	---

- Literatura:**
1. Zakon o proračunu
  2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu
  3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
  4. [www.mfin.hr](http://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-Lutilsky 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

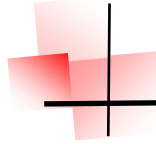


Republika Hrvatska  
Ministarstvo financija

## 2. RADIONICE

### 2. 2. RAČUNOVODSTVO I FINACIJE

Naziv radionice	2.2.2. POSLOVNE KNJIGE, KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE I FINACIJSKI IZVJEŠTAJI U FUNKCIJI UNUTARNJE REVIZIJE
<p><b>Trajanje:</b> (dana/sati) 1/7</p> <p><b>Ime i prezime predavača:</b> Vera Giljević (voditelj), Željko Novaković</p> <p><b>Opseg:</b></p> <p>⇒ Radionica obuhvaća upoznavanje polaznika s pojmom i sadržajem poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i financijskih izvještaja kao alat unutarnje revizije.</p> <p><b>Cilj:</b></p> <p>⇒ Upoznati polaznike s temeljnim pojmovima u proračunskom računovodstvu: poslovne i knjigovodstvene promjene, modificirano načelo nastanka događaja i proračunske klasifikacije</p> <p>⇒ Upoznati polaznike s poslovnim knjigama, knjigovodstvenim ispravama i financijskim izvještajima</p> <p>⇒ Na primjerima knjigovodstvenih isprava analizirati njihov sadržaj, spoznati zašto su revizorski trag i kako ih koristiti u svom radu unutarnjeg revizora</p> <p>⇒ Na primjerima financijskih izvještaja (bilanca, PR-RAS) analizirati njihov sadržaj, spoznati zašto su revizorski trag i kako ih koristiti u svom radu unutarnjeg revizora</p> <p>⇒ Razmjena iskustava i rasprava o konkretnim situacijama.</p> <p><b>Ciljna grupa:</b> <u><a href="#">Ovlašteni unutarnji revizori na državnoj razini</a></u></p> <p><b>Sadržaj:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uvod u radionicu (opseg i cilj)</li> <li>2. Računovodstvo u funkciji unutarnje revizije</li> <li>3. Temeljni pojmovi u proračunskom računovodstvu             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Poslovne i knjigovodstvene promjene</li> <li>- Modificirano načelo nastanka događaja</li> <li>- Proračunske klasifikacije</li> </ul> </li> <li>4. Poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i financijski izvještaji kao alat unutarnje revizije</li> </ol>	



## 2. RADIONICE

### 2. 2. RAČUNOVODSTVO I FINACIJE

Naziv radionice	2.2.2. POSLOVNE KNJIGE, KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE I FINACIJSKI IZVJEŠTAJI U FUNKCIJI UNUTARNJE REVIZIJE
-----------------	---

5. Vježba
  - primjeri knjigovodstvenih isprava: račun, nalog za službeno putovanje, blagajnički izvještaj
  - primjeri knjigovodstvenih kartica i bruto bilance
  - primjeri finacijskih izvještaja: knjigovodstvena kartica, bruto bilanca, bilanca, PR-RAS - što nam kazuju i kako ih koristiti u svom radu?
6. Zaključak radionice

**Ključne točke:**

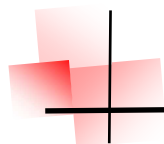
- Poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i finacijski izvještaji u funkciji unutarnje revizije
- Primjeri poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i finacijskih izvještaja – kako ih koristiti u radu unutarnjeg revizora

**Metodologija:**

- Izlaganje uz Power Point prezentaciju
- Analiza primjera iz prakse

**Radni materijali:**

- Power Point prezentacija
- Studija slučaja
- Vježbe



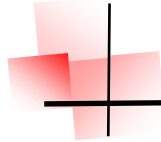
Republika Hrvatska  
Ministarstvo financija

## 2. RADIONICE

### 2. 2. RAČUNOVODSTVO I FINACIJE

Naziv radionice	2.2.2. POSLOVNE KNJIGE, KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE I FINACIJSKI IZVJEŠTAJI U FUNKCIJI UNUTARNJE REVIZIJE
-----------------	---

Razrada sadržaja:		
Cjelina	Ciljevi	Trajanje (1=45min)
1. UVOD U RADIONICU - ukratko o načinu rada radionice - pregled rada radionice	Predstavljanje predavača i polaznika Upoznavanje polaznika s metodologijom rada te sadržajem radionice	20 min
2. RAČUNOVODSTVO U FUNKCIJI UNUTARNJE REVIZIJE	Upoznati se s pojmom računovodstva, njegovom ulogom i značajem u radu unutarnje revizije	25 min
3. TEMELJNI POJMOVI U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Upoznavanje polaznika s temeljnim pojmovima u proračunskom računovodstvu</li> <li>● Poslovne i knjigovodstvene promjene</li> <li>● Modificirano načelo nastanka događaja</li> <li>● Proračunske klasifikacije</li> </ul>	1
4. POSLOVNE KNJIGE, KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE I FINACIJSKI IZVJEŠTAJI KAO ALAT UNUTARNJE REVIZIJE	Pojasniti pojmove: - Poslovne knjige - Knjigovodstvene isprave - Financijski izvještaji	1
5. VJEŽBA	- Primjeri knjigovodstvenih isprava: račun, nalog za službeno putovanje, blagajnički izvještaj - Primjeri knjigovodstvenih kartica i bruto bilance - Primjeri temeljnih financijskih izvještaja: bilanca, PR-RAS  Što nam kazuju i kako ih koristiti?	2
6. ZAKLJUČAK RADIONICE	Razmjena iskustava i rasprava o konkretnim situacijama	2
<b>Literatura:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zakon o proračunu</li> <li>2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu</li> <li>3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu</li> <li>4. Računovodstvo - Damir Gulin, Ferdo Spajić, Ivo Spremić, Stjepan Tadijančević, Vesna Vašiček, Katarina Žager, Lajoš Žager</li> </ol>		



## 2. RADIONICE

### 2. 2. RAČUNOVODSTVO I FINACIJE

Naziv radionice	2.2.3. PRAKTIČNI PRIMJERI KONTROLNIH AKTIVNOSTI U PRORAČUNSKIM PROCESIMA
-----------------	--

**Trajanje:**  
(dana/sati) 1/7

**Ime i prezime predavača:**

Vera Giljević (voditelj), Željko Novaković

**Opseg:**

⇒ Radionica obuhvaća upoznavanje polaznika s najčešćim oblicima kontrolnih aktivnosti, kao sastavnim dijelom sustava unutarnjih financijskih kontrola, koje proračunski korisnici poduzimaju kako bi se smanjili rizici, a u svrhu ostvarenja postavljenih ciljeva institucije.

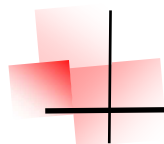
**Cilj:**

- ⇒ Upoznati polaznike s pojmom kontrolnih aktivnosti kao dijelom sustava unutarnjih financijskih kontrola
- ⇒ Dati praktične primjere oblika kontrolnih aktivnosti po pretpostavljenim preporukama unutarnje revizije koje će poduzeti proračunski korisnik u pojedinim procesima proračunskog sustava
- ⇒ Komentirati zakonske propise i interne procedure kao temelje pojedinih oblika kontrolnih aktivnosti
- ⇒ Razmjena iskustava i rasprava o konkretnim situacijama.

**Ciljana grupa:** [Ovlašteni unutarnji revizori](#)

**Sadržaj:**

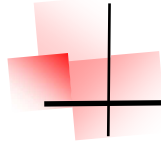
1. Uvod u radionicu (opseg i cilj)
2. Kontrolne aktivnosti kao dio sustava unutarnjih financijskih kontrola
3. Oblici kontrolnih aktivnosti– prethodne i naknadne kontrole
4. Kontrolne aktivnosti u ključnim procesima proračunskog sustava
  - Izrada i realizacija strateškog plana
  - Izrada i realizacija financijskog plana
  - Proces evidentiranja poslovnih događaja i transakcija
  - Proces nabave i ugovaranja
  - Proces upravljanja imovinom
  - Proces naplate potraživanja
5. Vježba – praktični primjeri oblika kontrolnih aktivnosti po pretpostavljenim preporukama unutarnje revizije u pojedinim procesima proračunskog sustava
6. Zaključak radionice



## 2. RADIONICE

### 2. 2. RAČUNOVODSTVO I FINACIJE

Naziv radionice	2.2.3. PRAKTIČNI PRIMJERI KONTROLNIH AKTIVNOSTI U PRORAČUNSKIM PROCESIMA	
<p><b>Ključne točke:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrolne aktivnosti kao dio sustava unutarnjih financijskih kontrola</li> <li>• Praktični oblici kontrolnih aktivnosti u proračunskim procesima i njihova uređenost (zakonski propis i/ili interna procedura)</li> </ul> <p><b>Metodologija:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Izlaganje uz Power Point prezentaciju</li> <li>• Analiza primjera iz prakse</li> </ul> <p><b>Radni materijali:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Power Point prezentacija</li> <li>• Studija slučaja</li> <li>• Vježbe</li> </ul> <p><b>Razrada sadržaja:</b></p>		
Nazivi	Ciljevi	Trajanje (1=45 min)
1. UVOD U RADIONICU - ukratko o načinu rada radionice - pregled rada radionice	Predstavljanje predavača i polaznika Upoznavanje polaznika s metodologijom rada te sadržajem radionice	20 min
2. KONTROLNE AKTIVNOSTI KAO DIO SUSTAVA UNUTARNJIH FINANCIJSKIH KONTROLA	Ukazati na mjesto i ulogu kontrolnih aktivnosti u sustavu unutarnjih financijskih kontrola	25 min
3. OBLICI KONTROLNIH AKTIVNOSTI	Upoznavanje polaznika s oblicima kontrolnih aktivnosti Prethodne kontrole Naknadne kontrole	1
4. KONTROLNE AKTIVNOSTI U KLJUČNIM PROCESIMA PRORAČUNSKOG SUSTAVA	Kontrolne aktivnosti u sljedećim procesima: - Izrada i realizacija strateškog plana - Izrada i realizacija financijskog plana - Proces evidentiranja poslovnih događaja i transakcija - Proces nabave i ugovaranja - Proces upravljanja imovinom - Proces naplate potraživanja	1
5. VJEŽBA	Praktični primjeri oblika kontrolnih aktivnosti po pretpostavljenim preporukama unutarnje revizije u pojedinim procesima proračunskog sustava	2
6. ZAKLJUČAK RADIONICE	Razmjena iskustava i rasprava o konkretnim situacijama	2

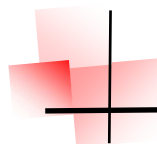


## 2. RADIONICE

### 2. 3. MATEMATIKA, STATISTIKA I KVANTITATIVNE APLIKACIJE ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE

Naziv radionice	2.3.1. UZORKOVANJE U UNUTARNJOJ REVIZIJI
<p><b>Trajanje:</b> (dana/sati) 1/7</p> <p><b>Ime i prezime predavača:</b> Tomislav Mičetić (voditelj), Željka Knezić</p> <p><b>Opseg:</b> ⇒ Primjena uzorkovanja kao revizijske tehnike koja omogućava davanje stručnog mišljenja na temelju odabranog uzorka.</p> <p><b>Cilj:</b> ⇒ Stjecanje znanja o uzorkovanju u reviziji.</p> <p><b>Ciljna grupa:</b> <a href="#">Ovlašteni unutarnji revizori</a></p> <p><b>Sadržaj:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Uvod</li><li>2. Uzorkovanje, nestatičko uzorkovanje</li><li>3. Statičko uzorkovanje<ol style="list-style-type: none"><li>3.1. Populacija</li><li>3.2. Uzorak</li><li>3.3. Metode odabira uzorka</li></ol></li><li>4. Procjena rezultata i izvještavanje</li></ol> <p><b>Ključne točke:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Uzorak, statičko uzorkovanje, populacija, metode odabira uzorka, pisanje nalaza, plan uzorkovanja</li></ul> <p><b>Metodologija:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Izlaganje uz Power Point prezentaciju</li><li>• Analiza primjera iz prakse</li></ul> <p><b>Radni materijali:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Power Point prezentacija</li><li>• Studija slučaja</li><li>• Vježbe</li></ul>	



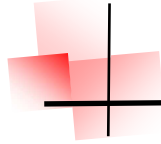


## 2. RADIONICE

### 2. 3. MATEMATIKA, STATISTIKA I KVANTITATIVNE APLIKACIJE ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE

Naziv radionice	2.3.1. UZORKOVANJE U UNUTARNJOJ REVIZIJI
-----------------	--

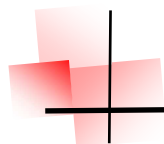
Razrada sadržaja:		
Naziv	Ciljevi	Trajanje (1=45 min)
1. UVOD - Ciljevi i opseg modula - Rasprava s sudionicima: Kako provodite uzorkovanje u unutarnjoj reviziji? - Zašto uzorkovanje - značaj uzorkovanja u reviziji - Pregled standarda IIA u dijelu uzorkovanja 2240-1 - Okvir stručnosti za unutarnje revizore (kvantitativne metode – Alati i vještine) - Priručnik za unutarnje revizore ver.4. – poglavlje Uzorkovanje	Upoznati polaznike sa metodologijom rada, ciljevima i sadržajem	1
2. UZORKOVANJE - OSNOVNI POJMOVI - Definicije i pojmovi u revizijskom uzorkovanju - Nestatističko ili prosudbeno uzorkovanje – prednosti i nedostaci - stopa prihvatljive greške (materijaliti), stopa pouzdanosti revizorskog mišljenja	Upoznavanje polaznika sa temeljnim pojmovima u statistici vezano za uzorkovanje	1
3. Statističko uzorkovanje 3.1. Populacija - Ciljevi unutarnje revizije (mišljenje) i donošenje odluke - Određivanje populacije (velika i mala populacija)	Objasniti povezanost cilja revizije u odnosu na populaciju (veliku i malu) koja je predmet u reviziji	1
3.2. Uzorak - Što je uzorak? - Uzorkovanje u velikoj populaciji - Uzorkovanje u malim populacijama Izračun veličine uzorka - Atributivno uzorkovanje - Uzorkovanje na temelju novčanih jedinica (end. Monetary unit Sampling)	Objasniti što je to uzorak te dati polaznicima temeljne upute za atributivno i uzorkovanje na temelju novčanih jedinica	2
3.3. Metode odabira uzorka u populaciji - slučajni odabir: - Slučajnim brojevima (eng. Random number Sampling) - Sustavno (Interval) (eng. interval- systematic)	Objasniti polaznicima na dvije temeljne metode kako odabrati uzorak iz populacije	1
4. Procjena rezultata uzorkovanja i izvještavanje - Plan uzorkovanja - Evaluacija rezultata i utjecaj na revizorsko mišljenje	Objasniti polaznicima kako izvjestiti o uzorkovanju u planu testiranja, nalazu i revizijskom izvještaju	1



## 2. RADIONICE

### 2. 3. MATEMATIKA, STATISTIKA I KVANTITATIVNE APLIKACIJE ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE

Naziv radionice	2.3.1. UZORKOVANJE U UNUTARNJOJ REVIZIJI
<b>Literatura:</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Priručnik za unutarnje revizore ver. 4. (2010) poglavlje 8.1. Uzorkovanje</li><li>2. Sawyer's Internal Auditing, 5th ed. IIA, 2005.</li><li>3. Sampling: A guide for Internal Auditors, Barbara Apostolou , IIA-RF, 2004.</li><li>4. Wiley CIA Exam Review – Vol.2. Conducting the IA Engagement, 3th ed., Wiley, 2005</li><li>5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 8/11)</li></ol>

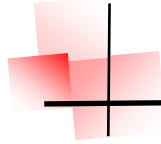


Republika Hrvatska  
Ministarstvo financija

## 2. RADIONICE

### 2. 4. INFORMACIJSKE TEHNOLOGIJE

Naziv radionice	2.4.1. MS EXCEL ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE – UPOTREBA ALATA ZA ANALIZU PODATAKA "PIVOT TABLICE"
<p><b>Trajanje:</b> (dana/sati) 1/7</p> <p><b>Ime i prezime predavača:</b> Dražen Šuhajda (voditelj), Željko Novaković</p> <p><b>Opseg:</b> ⇒ Pojam, uloga i svrha Pivot tablice, način rada sa alatom, praktična primjena alata za analiziranje podataka.</p> <p><b>Cilj:</b> ⇒ Upoznavanje polaznika sa mogućnostima primjene alata MS Excel-Pivot tablice za analiziranje podataka.</p> <p><b>Ciljna grupa:</b> <a href="#">Ovlašteni unutarnji revizori</a></p> <p><b>Sadržaj:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uvod</li> <li>2. Upoznavanje sa alatom, svrhom i namjenom</li> <li>3. Upoznavanje sa sučeljem za upravljanje alatom</li> <li>4. Objašnjavanje načina rada sa alatom na temelju oglednog primjera</li> <li>5. Praktično uvježbavanje upotrebe alata na praktičnom primjeru</li> </ol> <p><b>Ključne točke:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Osnove pivot tablice, dizajn tablice, manipulacija podacima, agregiranje podataka, izrada nove pivot tablice temeljem podataka iz druge pivot tablice</li> </ul> <p><b>Metodologija:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Izlaganje uz Power Point prezentaciju</li> <li>• Vježba na praktičnom primjeru</li> </ul> <p><b>Radni materijali:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Power Point prezentacija</li> <li>• Vježbe</li> <li>• CD medij sa prezentacijom i vježbama</li> </ul>	



## 2. RADIONICE

### 2. 4. INFORMACIJSKE TEHNOLOGIJE

Naziv radionice	2.4.1. MS EXCEL ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE –UPOTREBA ALATA ZA ANALIZU PODATAKA "PIVOT TABLICE"
-----------------	---

#### Razrada sadržaja:

Cjelina	Ciljevi	Trajanje (1=45 min)
1. Predstavljanje	upoznati polaznike i predstaviti trenere	10
2. Uvod u radionicu	upoznati polaznike sa svrhom i potrebom radionice -praktična primjena pivot tablice u metodologiji rada unutarnje revizije (analitika, testiranje uzoraka)	45
3. Upoznavanje sa programom, (svrhom, namjenom, prednostima primjene)	Upoznavanje polaznika sa osnovama programa	20
4. Upoznavanje sa sučeljem	pokazati polaznicima osnovne dijelove sučelja za korištenje programa	30
5. Kretanje po programu	Pokazati kako se kreira osnovna pivot tablica (izvor podataka, izgled)	30
6. Kretanje po programu	Formatiranje izgleda tablice, agregiranje podataka	45
7. Vježbanje naučenog	Na primjeru provesti postupak izrade osnovne pivot tablice	45
8. Napredno korištenje programa	pokazati okretanje podataka, matematičke operacije i sl.	45
9. Crtanje pivot dijagrama	pokazati način crtanja pivot dijagrama	30
10. Zaključak	ponavljanje ključnih postupaka u radu sa programom	15

**Literatura:** skripta MS excel, kolekcija engleskih knjiga iz MS Excel-a (prilog materijalu na CD mediju)

**PRILOG 1.: TERMINI ODRŽAVANJA IZBORNIH MODULA I RADIONICA U 2013.**

Rb	Naziv modula/radionica	Trajanje dana/sati	Broj polaznika (max)	Ciljna grupa	Termini održavanja u 2013.											
					siječanj	veljača	ožujak	travanj	svibanj	lipanj	srpanj	kolovoz	rujan	listopad	studeni	prosinac
<b>1.</b>	<b>Izborni moduli</b>															
1.1.	UNUTARNJA REVIZIJA PROGRAMA I PROJEKATA KOJE FINANCIRA EU (Larisa Vukoja (voditelj), Livio Gutvald, Ljerka Crnković, Danijela Gjuras, Sanja Rukavina Batušić, Iva Jukić Katana)	3/21	20	ovlašteni unutarnji revizori uključeni u revizije EU fondova									25.-27.			
1.2.	UNUTARNJA REVIZIJA INFORMACIJSKIH SUSTAVA (Željko Novaković (voditelj), Dražen Šuhajda)	2/14	20	ovlašteni unutarnji revizori						6.-7.						
1.3.	UNUTARNJA REVIZIJA U SUSTAVU FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I RAČUNOVODSTVA (Davor Kozina (voditelj), Mladenka Planinić, Vera Giljević, Suzana Tretnjak)	2/14	20	ovlašteni unutarnji revizori									17.-18. (državna razina)	7.-8. (lokalna razina)		
<b>2.</b>	<b>Radionice</b>															
<b>2.1.</b>	<b>UNUTARNJA REVIZIJA</b>															
2.1.1.	REVIZIJA PROCESA STRATEŠKOG PLANIRANJA (Ivan Kurjan (voditelj), Ana Torković)	1/7	20	ovlašteni unutarnji revizori na državnoj razini			1. (državna razina)									
2.1.2.	REVIZIJA PROCESA IZRADE FINACIJSKOG PLANA (Melita Raukar (voditelj), Sunčica Bajić)	1/7	25	ovlašteni unutarnji revizori na lokalnoj razini				23. (lokalna razina)								
2.1.3.	REVIZIJA PROCESA KRETANJA, KONTROLE I EVIDENTIRANJA ULAZNIH RAČUNA (Ivan Kurjan (voditelj), Sunčica Bajić)	1/7	20	ovlašteni unutarnji revizori na lokalnoj razini									4. (lokalna razina)			
2.1.4.	REVIZIJA PROVEDBE PROJEKATA I NADZORA NAD PROVEDBOM PROJEKATA U OKVIRU EU FONDOVA (Sanja Rukavina Batušić (voditelj), Larisa Vukoja)	1/7	25	ovlašteni unutarnji revizori koji su pohađali izborni modul EU fondova i uključeni su u revizije EU fondova											15. (državna razina)	
2.1.5.	REVIZIJA NABAVE I UGOVARANJA U OKVIRU EU FONDOVA (Danijela Gjuras (voditelj))	1/7	25	ovlašteni unutarnji revizori koji su pohađali izborni modul EU fondova i uključeni su u revizije EU fondova											22. (državna razina)	
2.1.6.	PROGRAM OSIGURANJA KVALITETE I POBOLJŠANJA (Vlado Radman (voditelj), Nikolina Bibić)	1/7	25	voditelji jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru			22.									
2.1.7.	MENTORSTVO (Vlado Radman (voditelj), Nikolina Bibić)	1/7	15	mentori u okviru praktične izobrazbe (21., 22., 23. grupa)			1. (za 21. grupu)	29. (za 22. grupu)						ovisi o 23. grupi		
<b>2.2.</b>	<b>RAČUNOVODSTVO I FINACIJE</b>															
2.2.1.	ANALIZA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA U SUSTAVU PRORAČUNA (Sunčica Bajić (voditelj), Melita Raukar)	1/7	20	ovlašteni unutarnji revizori na lokalnoj razini					24. (lokalna razina)							
2.2.2.	POSLOVNE KNJIGE, KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE I FINACIJSKI IZVJEŠTAJI U FUNKCIJI UNUTARNJE REVIZIJE (Vera Giljević (voditelj), Željko Novaković)	1/7	25	ovlašteni unutarnji revizori na državnoj razini			8. (državna razina)									
2.2.3.	PRAKTIČNI PRIMJERI KONTROLNIH AKTIVNOSTI U PRORAČUNSKIM PROCESIMA (Vera Giljević (voditelj), Željko Novaković)	1/7	25	ovlašteni unutarnji revizori						5. (državna razina)		20. (lokalna razina)				
<b>2.3.</b>	<b>MATEMATIKA, STATISTIKA I KVANTITATIVNE APLIKACIJE ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE</b>															
2.3.1.	UZORKOVANJE U UNUTARNJOJ REVIZIJI (Tomislav Mičetić (voditelj), Željka Knezić)	1/7	15	ovlašteni unutarnji revizori			28.									
<b>2.4.</b>	<b>INFORMACIJSKE TEHNOLOGIJE</b>															
2.4.1.	MS EXCEL ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE – UPOTREBA ALATA ZA ANALIZU PODATAKA „PIVOT TABLICE“ (Dražen Šuhajda (voditelj), Željko Novaković)	1/7	15	ovlašteni unutarnji revizori						28.						

državna i lokalna razina

državna razina

lokalna razina