



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor
Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole

Katalog izobrazbe



2015.

Poštovani,

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole kao Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija temeljem članka 35. stavak 1. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, broj 141/06) nadležna je za organiziranje izobrazbe osoba odgovornih i uključenih u financijsko upravljanje i kontrole te unutarnju reviziju.

PROVOĐENJE PROGRAMA IZOBRAZBE DETALJNIJE JE UREĐENO:

- ♦ Programom stručne izobrazbe za financijsko upravljanje i kontrole (KLASA: 131-01/11-01/48, URBROJ: 513-10/11-1 od 15. travnja 2011.)
- ♦ Programom stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru (KLASA: 043-01/10-01/207, URBROJ: 513-10/10-1 od 31. svibnja 2010.), Naputkom o provođenju stručne izobrazbe i polaganju ispita za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru (KLASA: 043-01/10-01/208, URBROJ: 513-10/10-1 od 31. svibnja 2010.) i 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.).

Navedenim programima definirana je obveza donošenja kataloga izobrazbe kojim se utvrđuju vrste stručnog usavršavanja, način njihovog organiziranja i provođenja, a Središnja harmonizacijska jedinica isti priprema i ažurira na godišnjoj razini te ga objavljuje na internet stranicama Ministarstva financija – Središnje harmonizacijske jedinice.

KATALOG IZOBRAZBE JE KONCIPIRAN U DVA DIJELA:

- A. u prvom dijelu, nalazi se Katalog za stručno usavršavanje u području financijskog upravljanja i kontrole koji sadrži popis vrsta izobrazbe za osobe zadužene za razvoj financijskog upravljanja i kontrole
- B. u drugom dijelu, nalazi se Katalog za stručno usavršavanje unutarnjih revizora u javnom sektoru 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.

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

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

ZA PREUZIMANJE KATALOGA IZOBRAZBE KORISTI SE POVEZNICA:

<http://www.mfin.hr/hr/pifc>

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

Kontakt:
Nikolina Bibić, voditeljica službe
E-mail: nikolina.bibic@mfin.hr
Tel.: 01/4585-910; fax: 01/4585-903

KLASA: 131-01/14-01/298
URBROJ: 513-08-03-15-9
Zagreb, 13. veljače 2015.

NAČELNICA SEKTORA
Marela Knežević



Sadržaj

1. KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA

A FINACIJSKO PRAVLJANJE I KONTROLE

A.1. Osnovni moduli

A1.1. PROGRAM STRUČNE IZOBRAZBE ZA FINACIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE

A.2. Izborni moduli

A.2.1. UPRAVLJANJE RIZICIMA KOD KORISNIKA PRORAČUNA

A.3. Radionice

A.3.1. UPRAVLJAČKO I TROŠKOVNO RAČUNOVODSTVO

A.3.2. NAPUTAK O OTKRIVANJU, POSTUPANJU I IZVJEŠČIVANJU O NEPRAVILNOSTIMA U UPRAVLJANJU SREDSTVIMA PRORAČUNA, PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

A.3.3. PROVOĐENJE KONTROLA NA LICU MJESTA KOD KRAJNJIH KORISNIKA TRANSFERA IZ PRORAČUNA

A.3.4. UPRAVLJAČKA ODGOVORNOST – FINACIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE ZA RUKOVODITELJE

2. KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU

B UNUTARANJA REVIZIJA

B.1. Osnovni moduli

B.1.1. PROGRAM STRUČNE IZOBRAZBE ZA ZVANJE OVLAŠTENOGA UNUTARNJEG REVIZORA U JAVNOM SEKTORU

B.2. Izborni moduli

B.2.1. UNUTARNJA REVIZIJA INFORMACIJSKIH SUSTAVA

B.3. Radionice

B.3.1. UNUTARNJA REVIZIJA

B.3.1.1. TESTIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA

B.3.1.2. UPRAVLJANJE JEDINICOM ZA UNUTARNJU REVIZIJU

B.3.1.3. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

B.3.1.4. REVIZIJA PROCESA OBRAČUNA PLAĆA I MATERIJALNIH PRAVA PREMA KOLEKTIVNOM UGOVORU

B.3.2. MATEMATIKA, STATISTIKA I KVANTITATIVNE APLIKACIJE ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE

B.3.2.1. UZORKOVANJE U UNUTARNJOJ REVIZIJI

PRIOLOG TERMINI ODRŽAVANJA MODULA I RADIONICA U 2015.



1. KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA

A. FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE

A.1. OSNOVNI MODULI

Naziv programa

A. FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE

Naziv modula/ radionice

A.1. OSNOVNI MODUL

A.1.1. PROGRAM STRUČNE IZOBRAZBE ZA FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE

Trajanje (dana/sati) 2/14

Ime i prezime predavača

Državna razina - Modul 1: Davor Kozina (voditelj), Livio Gutvald; Modul 2: Daniela Šimunović (voditelj)

Lokalna razina - Modul 1: Davor Kozina (voditelj), Mladenka Karačić; Modul 2: Krešimir Parat (voditelj), Kladija Brezovec

Opseg

Financijsko upravljanje i kontrole - ciljano stanje i praktična primjena.

Cilj

Upoznavanje polaznika s razvojem sustava financijskog upravljanja i kontrole i aktivnostima koje je potrebno provesti kako bi se sustav dalje razvijao, u cilju poboljšanja financijskog upravljanja i odlučivanja radi ostvarenja ciljeva korisnika proračuna te obavljanja poslova na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način.

Ciljna skupina

Voditelji i koordinatori za financijsko upravljanje i kontrole

Sadržaj

Modul 1:

1. Uvod u financijsko upravljanje i kontrole
2. Adekvatnost organizacijske strukture na način da podupire realizaciju ciljeva iz strateških planova i programa utvrđenih proračunom
3. Način povezivanja strateških i operativnih planova
4. Način utvrđivanja rizika i njihovo povezivanje s ciljevima
5. Način izrade financijskog plana s naglaskom na uključenost rukovoditelja, utvrđivanje potreba i odlučivanje o prioritetima
6. Realizacija financijskog plana i odgovornost rukovoditelja u kontroli troškova i prihoda, stvaranju obveza
7. Interni sustav izvješćivanja o realizaciji ciljeva i utrošenim proračunskim sredstvima
8. Odnos i način suradnje s proračunskim korisnicima u sastavu odnosno s trgovačkim društvima iz nadležnosti, a vezano uz koordinaciju aktivnosti u provedbi financijskog upravljanja i kontrola
9. Doprinos unutarnje revizije u razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrola

Modul 2:

1. Uspostava metodološkog okvira za provedbu financijskog upravljanja i kontrola u praksi
2. Strateško planiranje i implementacija strategije
3. Upravljačka odgovornost na svim razinama

4. Povezivanje strateškog i financijskog plana – strateški proračun

Ključne točke

Financijsko upravljanje i kontrole; institucionalni i regulatorni okvir; sustav unutarnjih kontrola; analize postojećeg stanja sustava financijskog upravljanja i kontrola



1. KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA

A. FINACIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE

A.2. IZBORNI MODULI

Naziv programa

A. FINACIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE

Naziv modula/ radionice

A.2. IZBORNI MODUL

A.2.1. UPRAVLJANJE RIZICIMA KOD KORISNIKA PRORAČUNA

Trajanje (dana/sati) 1/7

Ime i prezime predavača

Davor Kozina (voditelj), Lidija Čović

Opseg

Organizacijske pretpostavke za upravljanje rizicima i model upravljanja rizicima u javnom sektoru.

Cilj

Stjecanje znanja o upravljanju rizicima kao sastavnom dijelu procesa planiranja.

Ciljna skupina

Imenovane osobe za koordinaciju upravljanja rizicima, koordinatori za rizike, rukovoditelji

Sadržaj

1. Uvod u upravljanje rizicima
2. Upravljanje rizicima kao sastavni dio procesa planiranja
3. Praktični primjer uspostavljenog modela upravljanja rizicima u ministarstvu

Ključne točke

Rizici i upravljanje rizicima
Upravljanje rizicima kao sastavni dio procesa planiranja
Organizacijske pretpostavke za upravljanje rizicima
Utvrđeni ciljevi kao preduvjet upravljanja rizicima
Ciklus upravljanja rizicima
Model izvješćivanja o rizicima

A.3. RADIONICE

Naziv programa

A. FINACIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE

Naziv modula/radionice

A.3. RADIONICA

A.3.1. UPRAVLJAČKO I TROŠKOVNO RAČUNOVODSTVO

Trajanje (dana/sati) 1/7

Ime i prezime predavača

Državna razina – Nada Zrinušić (voditelj)
Lokalna razina – Lidija Malović (voditelj)

Opseg

Zakonodavni okvir proračunskog računovodstva i upoznavanje polaznika s mogućnostima primjene troškovnog i upravljačkog računovodstva u javnom sektoru.

Cilj

Dobivanje potrebne razine poznavanja

računovodstva i stjecanje znanja o ulozi troškovnog i upravljačkog računovodstva u javnom sektoru.

Ciljna skupina

Djelatnici jedinica za financije, rukovoditelji

Sadržaj

1. Uvod - javni sektor i proračunski sustav
2. Glavne karakteristike proračunskog računovodstva
3. Dijelovi računovodstva prema vrstama financijskih izvještaja
4. Područja primjene troškovnog i upravljačkog računovodstva u javnom sektoru
 - 4.1. Planiranje i izrada financijskog plana
 - 4.2. Kontrola i smanjenje troškova
 - 4.3. Utvrđivanje cijene i naknade
 - 4.4. Ocjena programa i mjerenje rezultata
 - 4.5. Različitosti izbora ekonomskih odluka
5. Pojam i vrste troškova
6. Metode obračuna troškova
 - 6.1. Tradicionalne metode
 - 6.2. ABC metoda
7. Preduvjeti za razvoj troškovnog i upravljačkog računovodstva
8. Zaključak radionice - mogućnosti i izazovi uspostave troškovnog i upravljačkog računovodstva u javnom sektoru RH

Ključne točke

- ♦ Proračunsko računovodstvo
- ♦ Računovodstvo troškova i upravljačko računovodstvo
- ♦ Vrste troškova
- ♦ Metode obračuna
- ♦ Troškovno i upravljačko računovodstvo u javnom sektoru RH



1. KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA

A. FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE

Naziv programa

A. FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE

Naziv modula/ radionice

A.3. RADIONICA

A.3.2. NAPUTAK O OTKRIVANJU, POSTUPANJU I IZVJEŠĆIVANJU O NEPRAVILNOSTIMA U UPRAVLJANJU SREDSTVIMA PRORAČUNA, PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

Trajanje (dana/sati) 1/7

Ime i prezime predavača

Slavka Malenica (voditelj), Marica Maršić, Dragana Bakarić

Opseg

Praktična primjena pravila za otkrivanje, postupanje i izvješćivanje o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Cilj

Uspostava sustava upravljanja u cilju sprječavanja nepravilnosti kod upravljanja sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Ciljna skupina

Rukovoditelji i službenici zaduženi za ostvarenje ciljeva i uspostavu sustava sprječavanja nepravilnosti kod upravljanja sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Sadržaj

1. Uvod
2. Odgovorne osobe za postupanje i izvješćivanje o nepravilnostima
3. Otkrivanje i postupanje po utvrđenim nepravilnostima
4. Otkrivanje i postupanje s nepravilnostima po provedenim provjerama Izjave o fiskalnoj odgovornosti
5. Vrste nepravilnosti
6. Izvješćivanje o nepravilnostima
7. Primjeri

Ključne točke

Naputak o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Financijsko upravljanje, upravljanje u smjeru ciljeva, kontrola i nadzor

Strategija razvoja upravljanja sredstvima proračuna u javnom sektoru sa uključenim sustavom sprječavanja nepravilnosti

Povezivanje sustava FMC-a sa Napatkom o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor
Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole

1. KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA

A. FINACIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE

Naziv programa

A. FINACIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE

Naziv modula/radionice

A.3. RADIONICA

A.3.3. PROVOĐENJE KONTROLA NA LICU MJESTA KOD KRAJNJIH KORISNIKA TRANSFERA IZ PRORAČUNA

Trajanje (dana/sati) 1/7

Ime i prezime predavača

Ivana Varga (voditelj), Martina Milas

Opseg

Primjena Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila u dijelu koji se odnosi na provođenje testiranja u svrhu procjene postupanja u skladu s propisanim zakonodavnim okvirom.

Cilj

Stjecanje potrebne razine znanja za provođenje postupka testiranja putem obavljanja kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna.

Ciljna skupina

Osobe koje obavljaju kontrole na licu mjesta

Sadržaj

1. Uvod – kontrole na licu mjesta i veza sa sastavljanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
2. Glavna obilježja transfera iz proračuna – davatelji sredstava i krajnji korisnici

3. Izrada godišnjeg plana kontrola na licu mjesta
4. Pripremne radnje za provođenje kontrole na licu mjesta
5. Provođenje kontrole na licu mjesta
6. Izvješćivanje
7. Zaključak radionice

Ključne točke

- ♦ Upitnik o fiskalnoj odgovornosti
- ♦ Transferi iz proračuna i krajnji korisnici transfera
- ♦ Kontrole na licu mjesta kao element unutarnjih kontrola
- ♦ Planiranje i provođenje kontrola na licu mjesta
- ♦ Korištenje rezultata provedenih kontrola na licu mjesta

Naziv programa

A. FINACIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE

Naziv modula/ radionice

A.3. RADIONICA

A.3.4. UPRAVLJAČKA ODGOVORNOST-FINACIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE ZA RUKOVODITELJE

Trajanje (dana/sati) 1/7

Ime i prezime predavača

Davor Kozina (voditelj), Daniela Šimunović

Opseg

Predstavljanje povezanosti upravljačke odgovorno-

sti i financijskog upravljanja i kontrola te aktivnosti koje rukovoditelji trebaju provoditi u okviru upravljačke odgovornosti.

Cilj

Razumijevanje važnosti upravljačke odgovornosti i njene praktične implementacije.

Ciljna skupina

Rukovoditelji unutarnjih ustrojstvenih jedinica

Sadržaj

1. Uvod
2. Upravljačka odgovornost čelnika korisnika proračuna
3. Upravljačka odgovornost ostalih rukovoditelja
4. Implementacija upravljačke odgovornosti u praksi
5. Praktični primjeri

Ključne točke

- ♦ Pojam upravljačke odgovornosti
- ♦ Veza upravljačke odgovornosti i financijskog upravljanja i kontrola
- ♦ Odgovornost čelnika korisnika proračuna i ostalih rukovoditelja
- ♦ Decentralizacija ovlasti i odgovornosti
- ♦ Poteškoće u praksi i mjere za njihovo rješavanje
- ♦ Praktični primjer implementacije upravljačke odgovornosti



1. KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU

B. UNUTARNJA REVIZIJA

B.1. OSNOVNI MODULI

Naziv programa

B. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv modula/ radionice

B.1. OSNOVNI MODULI

B.1.1. PROGRAM STRUČNE IZOBRAZBE ZA ZVANJE OVLAŠTENOGA UNUTARNJEG REVIZORA U JAVNOM SEKTORU

Trajanje (dana/sati) 25/175

Ime i prezime predavača

- Modul 1.: Davor Kozina (voditelj), Željko Andrija-
nić, Željko Novaković, Larisa Vukoja
- Modul 2.: Zdenka Doko (voditelj), Nikolina Bibić,
Željka Knezić
- Modul 3.: Dobrila Rajić (voditelj), Snježana Sokolić,
Dražen Šuhajda
- Modul 4.: Mladenka Planinić (voditelj), Vesna Še-
koranja
- Modul 5.: Željka Knezić (voditelj), Nikolina Bibić,
Zdenka Doko

Opseg

Načela na kojima počiva suvremena unutarnja re-
vizija; standardi potrebni za uspješno obavljanje
unutarnje revizije; planiranje, obavljanje revizije i
izvješćivanje; revizorske vještine i tehnike; osnove
financijskog upravljanja i računovodstva.

Cilj

Primjenjivo znanje o različitim aspektima suvreme-
ne unutarnje revizije u javnom sektoru; sposobnost
primjene tog znanja u skladu s međunarodno pri-
znatim standardima i organizacijskim potrebama;
doprinos uspostavljanju i unapređivanju sustava
upravljanja rizicima, kontrola i gospodarenja u svo-
jim institucijama.

Ciljna skupina

Kandidati koji se uključuju u izobrazbu prema Pro-
gramu stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga
unutarnjeg revizora u javnom sektoru (27. grupa).

Sadržaj

1. Modul: Uloga unutarnje revizije u sustavu
unutarnjih financijskih kontrola u javnom
sektoru
2. Modul: Metodologija rada unutarnje revizije
3. Modul: Revizorske vještine i tehnike
4. Modul: Financijsko upravljanje i računovodstvo
5. Modul: Primjena metodologije rada unutarnje
revizije na praktičnim primjerima

Ključne točke

Komponente financijskog upravljanja i kontrola;
metodologija rada unutarnje revizije.



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole

1. KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU

B. UNUTARNJA REVIZIJA

- Kontrola kao funkcija upravljanja primjenom informacijske tehnologije
- Postupanje prilikom revizije informacijskih sustava (metodološki primjer slučaja)

B.2. IZBORNI MODULI

Naziv programa

B. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv modula/radionice

B.2. IZBORNI MODULI

B.2.1. 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 potpomognuti komponentama informacijske tehnologije; procjenu tehnološke infrastrukture, informacijskog povezivanja poslovanja i davanja usluga te strateške uloge informacijske tehnologije u upravljanju javnim sektorom.

Ciljevi

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 skupina

Ovlašteni unutarnji revizori

Sadržaj

1. Uvod u modul
2. Korporativno upravljanje informacijskom tehnologijom
3. Okviri i standardi revizije informacijskih sustava i upravljanja informacijskom tehnologijom
4. Upravljanje rizicima primjene informacijske tehnologije
5. Kontrola kao funkcija upravljanja primjenom informacijske tehnologije
6. Postupanje prilikom revizije informacijskih sustava, primjer „Revizija funkcionalnosti primjene informacijske tehnologije u javnom sektoru“ (zamišljeni prosječni ITGRAD)
7. Zaključak

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 učinkovitog upravljanja u javnom sektoru
- Norma ISO 27001:2005 i njena primjena u javnom sektoru
- Upravljanje rizicima primjene informacijske tehnologije



1. KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU

B. UNUTARNJA REVIZIJA

B.3. RADIONICE

Naziv programa

B. UNUTARNJA REVIZIJA

B.3. RADIONICA

B.3.1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv modula/ radionice

B.3.1.1. TESTIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA

Trajanje (dana/sati) 1/7

Ime i prezime predavača

Zdenka Doko (voditelj), Hrvoje Spremić

Opseg

Provedba procesa testiranja sustava unutarnjih kontrola od procjene rizika, definiranja i utvrđivanja značajki sustava unutarnjih kontrola do utvrđivanja kvalitetnih dokaza na temelju kojih se donosi ocjena sustava unutarnjih kontrola s ciljem njegova unapređenja.

Cilj

Razumijevanje važnosti testiranja sustava unutarnjih kontrola.

Ciljna skupina

Ovlašteni unutarnji revizori

Sadržaj

1. Uvod
2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Definicija, ciljevi i značajke sustava unutarnjih kontrola
- 2.2. Unutarnja revizija i sustav unutarnjih kontrola
3. Procjena rizika
 - 3.1. Definicija i vrste rizika
 - 3.2. Upravljanje rizicima
4. Testiranje sustava unutarnjih kontrola
 - 4.1. Proces testiranja
 - 4.2. Vrste testova
 - 4.3. Tehnike za efektivno testiranje
 - 4.4. Testiranje i kontrolni ciljevi
 - 4.5. Vrste dokaza i njihove karakteristike
 - 4.6. Dokumentiranje procesa testiranja i interpretiranje nalaza
5. Vježba
6. Zaključak

Ključne točke

- Sustav unutarnjih kontrola
- Procjena rizika
- Testiranje
- Dokazi
- Ocjena sustava unutarnjih kontrola

Naziv programa

B. UNUTARNJA REVIZIJA

B.3. RADIONICA

B.3.1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv modula/ radionice

B.3.1.2. UPRAVLJANJE JEDINICOM ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Trajanje (dana/sati) 1/7

Ime i prezime predavača

Andreja Šelendić (voditelj), Kristina Hobolja

Opseg

Prikazati koje sve obveze ima voditelj jedinice za UR, osim propisanih na koji način prilagoditi dokumente instituciji

Cilj

Pripremiti unutarnje revizore za voditeljsko mjesto, a s već imenovanim voditeljima razmijeniti iskustva i raspraviti o dobroj praksi u upravljanju

Ciljna skupina

Ovlašteni unutarnji revizori

Sadržaj

1. Svrha povelje o unutarnjoj reviziji
2. Savjetodavna uloga unutarnje revizije
3. Suradnja s rukovodstvom
4. Izrada radnih postupaka za aktivnosti unutarnje revizije
5. Nadzor nad revizorskim aktivnostima
6. Praćenje provedbe preporuka
7. Politika arhiviranja/čuvanja revizorske radne dokumentacije
8. Upravljanje timom, prilike i slabosti



1. KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU

B. UNUTARNJA REVIZIJA

Ključne točke

- Popis ključnih dokumenta koje je potrebno izraditi kao voditelj za jedinicu UR
- Izrada obveznih dokumenata
- Izrada radnih postupaka
- Komunikacija sa rukovodstvom
- Komunikacija sa revidiranim subjektom
- Upravljanje timom/ timovima

Naziv programa

B. UNUTARNJA REVIZIJA

B.3. RADIONICA

B.3.1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv modula/ radionice

B.3.1.3. PROVOĐENJE UNUTARNJE REVIZIJE KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Trajanje (dana/sati) 1/7

Ime i prezime predavača

Sunčica Bajić (voditelj), Ivana Žili (trener)

Opseg

Prikaz povezanosti nadležnog proračuna i proračunskih korisnika na lokalnoj razini. Upoznavanje s načinom izvještavanja. Prikaz provedene unutarnje revizije utvrđivanja, evidentiranja i naplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika.

Cilj

Pripremiti unutarnje revizore za obavljanje unutarnjih revizija kod proračunskih korisnika. Ujedno se revizorima omogućuje razmjena iskustava iz vlastitih institucija te da zajedno s trenerima radionice rasprave konkretne probleme i pitanja

Ciljna skupina

Ovlašteni unutarnji revizori na lokalnoj razini

Sadržaj

1. Uvod
2. Institucionalni okvir poslovanja proračunskih korisnika
3. Zakonodavni okvir utvrđivanja, evidentiranja i naplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika
4. Priprema i obavljanje revizije kod proračunskih korisnika
5. Rasprava o problemima koji se pojavljuju kod takvih revizija
6. Zaključak

Ključne točke

- Poslovanje proračunskih korisnika; povezanost nadležnog proračuna s proračunskim korisnicima 2. i 3. razine; vlastiti prihodi proračunskih korisnika

Naziv programa

B. UNUTARNJA REVIZIJA

B.3. RADIONICA

B.3.1. UNUTARNJA REVIZIJA

Naziv modula/ radionice

B.3.1.4. REVIZIJA PROCESA OBRAČUNA PLAĆA I MATERIJALNIH PRAVA PREMA KOLEKTIVNOM UGOVORU

Trajanje (dana/sati) 1/7

Ime i prezime predavača

Tomislav Mičetić (voditelj), Željka Knezić

Opseg

Prikaz kontrolnih ciljeva, glavnih rizika i kontrolnih aktivnosti u reviziji procesa obračuna plaća, važnost Registra zaposlenih u javnom sektoru, obračun plaće u COP-u.

Cilj

Stjecanje znanja o provedbi revizije procesa obračuna plaća s naglaskom na ulogu i značenje COP-a.

Ciljna grupa

Ovlašteni unutarnji revizori na državnoj razini

Sadržaj

1. Uvod
2. Uvodna izjava za reviziju procesa obračuna plaće
 - 2.1. Ciljevi revizije
 - 2.2. Kontrolni ciljevi
 - 2.3. Glavni rizici
3. Rizici u procesu obračuna plaća po kontrolnim ciljevima
4. Kontrolne aktivnosti
5. Uloga i značaj COP-a u obračunu plaća
 - 5.1. Prikaz COP-a



1. KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU

B. UNUTARNJA REVIZIJA

5.2. Učinci COP-a

6. Uloga i značaj Registra zaposlenih u javnom sektoru
7. Zaključak

Ključne točke

- ♦ Glavni rizici u procesu obračuna plaća
- ♦ Kontrolne aktivnosti u procesu obračuna plaća
- ♦ Centralni obračun plaća – COP
- ♦ Registar zaposlenih u javnom sektoru

Naziv programa

B. UNUTARNJA REVIZIJA

B.3. RADIONICA

B.3.2. MATEMATIKA, STATISTIKA I KVANTITATIVNE APLIKACIJE ZA POTREBE UNUTARNJE REVIZIJE

Naziv modula/ radionice

B.3.2.1. UZORKOVANJE U UNUTARNJOJ REVIZIJI

Trajanje (dana/sati) 1 / 7

Ime i prezime predavača

Tomislav Mičetić (voditelj), Željka Knezić

Opseg

Primjenu uzorkovanja kao revizijske tehnike koja omogućava davanje stručnog mišljenja na temelju odabranog uzorka.

Cilj

Stjecanje znanja o uzorkovanju u reviziji.

Ciljna skupina

Ovlašteni unutarnji revizori

Sadržaj

1. Uvod
2. Uzorkovanje, nestatističko uzorkovanje
3. Statističko uzorkovanje
 - 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

Radionice koje se planiraju dodatno definirati:

- ♦ Radionice o iskustvima voditelja unutarnje revizije u obavljanju unutarnjih revizija
- ♦ Specifičnosti unutarnje revizije u trgovačkim društvima
- ♦ Savjetodavna uloga unutarnje revizije



PRILOG 1

FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE

Rb	Naziv modula/radionica	Mjesto održavanja	Trajanje dana/sati	Vrijeme održavanja	Broj polaznika (max)	Ciljna skupina	Termini održavanja u 2015.											
							siječanj	veljača	ožujak	travanj	svibanj	lipanj	srpanj	kolovoz	rujan	listopad	studeni	prosinac
1.	KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE U PODRUČJU FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA																	
A.	FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE																	
A.1.	Osnovni moduli																	
A.1.1.	FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE ZA DRŽAVNU RAZINU MODUL 1. FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE-CILJANO STANJE (Davor Kozina (voditelj), Ljivo Gutvald)	Državna škola za javnu upravu, Medulićeva 36, Zagreb	2/14	09.00 - 16.00 sati	35	rukovoditelji unutarnjih ustrojstvenih jedinica					23.-24. (državna razina)	1.-2. (državna razina)						
	FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE ZA LOKALNU RAZINU MODUL 1. FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE-CILJANO STANJE (Davor Kozina (voditelj), Mladenka Karačić)	Državna škola za javnu upravu, Medulićeva 36, Zagreb	2/14	09.00 - 16.00 sati			16.-17. (lokalna razina)	14.-15. (lokalna razina)										
	MODUL 2. FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE-PRAKTIČNA PRIMJENA (Krešimir Parat (voditelj), Klaudija Brezovec)	kod korisnika proračuna koji uputi zahtjev	1/7	09.00 - 16.00 sati			ORGANIZIRA SE I KAO JEDNODNEVNA RADIONICA, NA ZAHTJEV KORISNIKA PRORAČUNA, UPUĆEN DRŽAVNOJ ŠKOLI ZA JAVNU UPRAVU											
A.2.	Izborni moduli																	
A.2.1.	UPRAVLJANJE RIZICIMA KOD KORISNIKA PRORAČUNA (Davor Kozina (voditelj), Lidija Čović)	kod korisnika proračuna koji uputi zahtjev	1/7	09.00 - 16.00 sati	35	imenovane osobe za koordinaciju upravljanja rizicima, koordinatori za rizike, rukovoditelji	ORGANIZIRA SE NA ZAHTJEV KORISNIKA PRORAČUNA, UPUĆEN DRŽAVNOJ ŠKOLI ZA JAVNU UPRAVU											
A.3.	Radionice																	
A.3.1.	UPRAVLJAČKO I TROŠKOVNO RAČUNOVODSTVO ZA DRŽAVNU RAZINU (Nada Zrnušić (voditelj))	Državna škola za javnu upravu, Medulićeva 36, Zagreb	1/7	09.00 - 16.00 sati	35	djelatnici odjela za financijsko upravljanje i kontrole, rukovoditelji					22. (državna razina)							
	UPRAVLJAČKO I TROŠKOVNO RAČUNOVODSTVO ZA LOKALNU RAZINU (Lidija Malović (voditelj))	Državna škola za javnu upravu, Medulićeva 36, Zagreb	1/7	09.00 - 16.00 sati	35	djelatnici odjela za financijsko upravljanje i kontrole, rukovoditelji		3. (lokalna razina)	1. (lokalna razina)									
A.3.2.	NAPUTAK O OTKRIVANJU, POSTUPANJU I IZVJEŠĆIVANJU O NEPRAVILNOSTIMA U UPRAVLJANJU SREDSTVIMA PRORAČUNA, PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA (Slavka Malenica (voditelj), Marica Marišić, Dragana Bakarić)	Državna škola za javnu upravu, Medulićeva 36, Zagreb	1/7	09.00 - 16.00 sati	35	rukovoditelji i službenici zaduženi za uspostavu sustava sprječavanja nepravilnosti kod upravljanja sredstvima proračuna			15. (lokalna razina)		12. (državna razina)							
A.3.3.	PROVOĐENJE KONTROLA NA LICU MJESTA KOD KRAJNJIH KORISNIKA TRANSFERA IZ PRORAČUNA (Ivana Varga (voditelj), Martina Milas)	kod korisnika proračuna koji uputi zahtjev	1/7	09.00 - 16.00 sati	35	osobe koje obavljaju kontrole na licu mjesta	ORGANIZIRA SE NA ZAHTJEV KORISNIKA PRORAČUNA, UPUĆEN DRŽAVNOJ ŠKOLI ZA JAVNU UPRAVU											
A.3.4.	UPRAVLJAČKA ODGOVORNOST-FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLE ZA RUKOVODITELJE (Davor Kozina (voditelj), Daniela Simonović)	kod korisnika proračuna koji uputi zahtjev	1/7	09.00 - 16.00 sati	35	rukovoditelji unutarnjih ustrojstvenih jedinica	ORGANIZIRA SE NA ZAHTJEV KORISNIKA PRORAČUNA, UPUĆEN DRŽAVNOJ ŠKOLI ZA JAVNU UPRAVU											

DRŽAVNA ŠKOLA ZA JAVNU UPRAVU, Medulićeva 36, Zagreb
Telefon: 01 4802 210, Faks: 01 4802 220, Mail: dsju@dsju.hr



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo financija
Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor
Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole

PRILOG 2

UNUTARNJA REVIZIJA

Rb	Naziv modula/radionica	Mjesto održavanja	Trajanje dana/sati	Vrijeme održavanja	Broj polaznika (max)	Ciljna skupina	Termini održavanja u 2015.																	
							siječanj	veljača	ožujak	travanj	svibanj	lipanj	srpanj	kolovoz	rujan	listopad	studeni	prosinac						
2.	KATALOG ZA STRUČNO USAVRŠAVANJE UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU																							
B.	UNUTARNJA REVIZIJA																							
B.1.	Osnovni modul																							
B.1.1.	MODUL 1. ULOGA UNUTARNE REVIZIJE U SUSTAVU UNUTARNJIH FINANCIJSKIH KONTROLA U JAVNOM SEKTORU (Davor Kozina (voditelj), Željko Andrijanec, Željko Novaković, Larisa Vukoja)	Ministarstvo financija, Kataničeva 5, Zagreb (Mala dvorana)	5/35	09.00 - 16.00 sati	20 (po grupi)	kandidati koji se uključuju u izobrazbu prema Programu stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru										7.-11. (27. grupa)								
	MODUL 2. METODOLOGIJA RADA UNUTARNE REVIZIJE (Zdenka Doko (voditelj), Nikolina Bibić, Željka Knežić)	Ministarstvo financija, Kataničeva 5, Zagreb (Mala dvorana)	5/35	08.30 - 15.30 sati														21.-25. (27. grupa)						
	MODUL 3. REVIZORSKE VJEŠTINE I TEHNIKE (Dobriša Rajić (voditelj), Snježana Sokolić, Dražen Šuhajda)	Ministarstvo financija, Kataničeva 5, Zagreb (Mala dvorana)	5/35	08.30 - 15.30 sati																12.-16. (27. grupa)				
	MODUL 4. FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I RAČUNOVODSTVO U JAVNOM SEKTORU (Mladenka Planinčić (voditelj), Vesna Sekoranj)	Ministarstvo financija, Kataničeva 5, Zagreb (Mala dvorana)	5/35	08.30 - 15.30 sati																	26.-30. (27. grupa)			
	MODUL 5. PRIMJENA METODOLOGIJE RADA UNUTARNE REVIZIJE NA PRAKTIČNIM PRIMJERIMA (Željka Knežić (voditelj), Nikolina Bibić, Zdenka Doko)	Ministarstvo financija, Kataničeva 5, Zagreb (Mala dvorana)	5/35	08.30 - 15.30 sati																		9.-13. (27. grupa)		
B.2.	Izborni moduli																							
B.2.1.	UNUTARNJA REVIZIJA INFORMACIJSKIH SUSTAVA (Željko Novaković (voditelj), Dražen Šuhajda)	Ministarstvo uprave, Maksimirska 63, Zagreb	1/7	09.00 - 16.00 sati	25	ovlašteni unutarnji revizori														6.				
B.3.	Radionice																							
B.3.1.	Unutarnja revizija																							
B.3.1.1.	TESTIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA (Zdenka Doko (voditelj), Hrvoje Spremić)	Ministarstvo uprave, Maksimirska 63, Zagreb	1/7	09.00 - 16.00 sati	35	ovlašteni unutarnji revizori									3.									
B.3.1.2.	UPRAVLJANJE JEDINICOM ZA UNUTARNJU REVIZIJU (Andreja Selendić (voditelj), Kristina Hoboljša)	Ministarstvo uprave, Maksimirska 63, Zagreb	1/7	09.00 - 16.00 sati	35	ovlašteni unutarnji revizori											18.	6.						
B.3.1.3.	PROVOĐENJE UNUTARNE REVIZIJE KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA (Sunčica Bajić (voditelj), Ivana Žili)	Ministarstvo uprave, Maksimirska 63, Zagreb	1/7	09.00 - 16.00 sati	35	ovlašteni unutarnji revizori na lokalnoj razini							12. (lokalna razina)											
B.3.1.4.	REVIZIJA PROCESA OBRAČUNA PLAĆA I MATERIJALNIH PRAVA PREMA KOLEKTIVNOM UGOVORU (Tomislav Mičetić (voditelj), Željka Knežić)	Ministarstvo uprave, Maksimirska 63, Zagreb	1/7	09.00 - 16.00 sati	35	ovlašteni unutarnji revizori na državnoj razini						20. (državna razina)												
B.3.2.	Matematika, statistika i kvantitativne aplikacije za potrebe unutarnje revizije																							
B.3.2.1.	UZORKOVANJE U UNUTARNJOJ REVIZIJI (Tomislav Mičetić (voditelj), Željka Knežić)	Ministarstvo uprave, Maksimirska 63, Zagreb	1/7	09.00 - 16.00 sati	35	ovlašteni unutarnji revizori														10.				

državna i lokalna razina

državna razina

lokalna razina



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija

Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor
Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole