



Ministarstvo
finansija

Republike
Poljske

Uloga CJH – poljski primer

Monika Kos
Savetnica ministra
Centralna jedinica za
harmonizaciju

12 Świętokrzyska St.
00-916 Varšava
Sektor za politiku rashoda
www.mf.gov.pl

Ključni ciljevi CJH u Poljskoj



Uloga CJH je ista, ali prioriteti zavise od nivoa zrelosti

Formiranje

- Osnovni zakon i metodologija
- Uspostavljanje funkcije interne revizije i razvoj kadrova interne revizije
- Promocija i zaštita
- Ocena usklađenosti
- Kreiranje platforme podrške

Jačanje

- Unapređenje profesionalnosti i jačanje pozicije IR
- Ocena funkcionisanja sistema
- Koordinisana interna revizija
- Razmena prakse

Unapređenje

- Neprestani napredak FMC (MC) i izvršenja na operativnim nivoima
- Ocena efikasnosti
- Interni revizori kao profesionalni partneri CJH
- Razmena primera dobre prakse i poređenje

Određene dileme CJH u Poljskoj

Standardi interne revizije

- Nacionalni standardi u odnosu na standarde IIA

Sistem sertifikacije

- Nacionalni u odnosu na druge sertifikate i diploma postdiplomskih studija i praksa

Jedini revizor ili revizor sa skraćenim radnim vremenom u malim subjektima

- Jedinice u odnosu na angažovanje spolja ili zajednička interna revizija

Službe interne kontrole (inspekcija) i interne revizije

- Posebne u odnosu na zajedničke jedinice

Šira upotreba informacija koje proizvodi interni revizor

- Koordinisana interna revizija
- Transparentnost u odnosu na poverljivost

Jačanje pozicije interne revizije

- Efikasnost interne revizije
- Promocija u odnosu na zaštitu

Izvršenje na operativnim nivoima

- Kvalitet interne revizije
- Kontrola rukovodstva u praksi



**Planiranje – Radnja – Provera – Delovanje
tiče se i uloga i aktivnosti CJH**