

PROGRAM RADA
KOORDINACIONOG ODBORA CENTRALNIH JEDINICA ZA
HARMONIZACIJU ZA 2011. GODINU

Februar 2011

SADRŽAJ

Uvod

1.1. Program rada

1.2. Plan sjednica KO za 2011. godinu

Na osnovu člana 2. stav (13) i člana 28. stav (2) Zakona o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj: 27/08), člana 6. Odluke Narodne skupštine Republike Srpske, broj: 01-1012/10 ("Službeni glasnik RS", broj: 72/10) i člana 6. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj: 47/08), uspostavljen je Koordinacioni odbor centralnih jedinica za harmonizaciju (KO CJH).

Sastav Koordinacionog odbora utvrđen je odredbama člana 2. stav (13) Zakona o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine, člana 203. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu finansija (Službeni glasnik RS, br: 108/09) i člana 6. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru Federacije Bosne i Hercegovine, i čine ga tri člana, i to:

- a) Rukovodilac CJH Ministarstva finansija i trezora BiH,
- b) Rukovodilac CJH Federalnog ministarstva finansija i
- c) Rukovodilac CJH Ministarstva finansija Republike Srpske.

Poslovnik o radu KO CJH, koji je usvojen na sjednici KO CJH održanoj u Banjoj Luci, 24.01.2011. godine, bliže su uređene nadležnosti, funkcioniranje i organizacija KO CJH.

KO CJH je osnovan sa zadatkom odobravanja okvirnih propisa iz područja javne interne finansijske kontrole, sa ciljem njihovog usaglašavanja sa međunarodno priznatim principima upravljanja i standardima javne interne finansijske kontrole na nivou cijele BiH, koji će služiti kao polazna osnova svakog nivoa vlasti u izradi i usvajanju njihovih vlastitih propisa iz područja javne interne finansijske kontrole.

U ostvarivanju svojih ovlaštenja i odgovornosti iz područja javne interne finansijske kontrole, KO CJH odobrava:

- a) okvirnu strategiju razvoja funkcije interne revizije u javnom sektoru BiH,
- b) okvire primarne i sekundarne regulative iz područja interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole,
- c) standarde i kodeks etike interne revizije i interne kontrole, koji su zasnovani na međunarodno priznatim standardima,
- d) okvirne smjernice i metodologiju rada za područje interne revizije, koje su zasnovane na dobrim praksama drugih zemalja,
- e) okvirni program obuke za certifikaciju internih revizora i program za polaganje u cilju sticanja zvanja ovlaštenog internog revizora.

Obaveza donošenja godišnjeg Programa rada KO CJH, definirana je članom 4. Poslovnika o radu KO CJH. Program rada će sadržavati najznačajnije aktivnosti i zadatke koje KO CJH treba realizirati u odnosnoj godini.

Program rada KO CJH za 2011. godinu zasnovan je na klauzulama propisa sadržanim u uvodnom tekstu ovog dokumenta, koji definiraju sastav KO CJH, ulogu i nadležnosti KO CJH. Pored navedenog, za izradu Programa rada KO CJH, korišten je Plan i program rada Projekta podrške uvođenju javne interne finansijske kontrole (PIFC) u BiH, u onoj mjeri u kojoj su Projektne aktivnosti u nadležnosti KO CJH. Redosljed aktivnosti koje su u nadležnosti KO CJH u 2011. godini, odnose se na dole navedene aktivnosti.

1.1. Priprema i odobravanje okvirnih standarda za rad internih revizora

Zadatak 1.

U cilju pripreme okvirnih standarda za rad internih revizora, KO CJH će imenovati zajedničku radnu grupu za pripremu okvirnih standarda.

Svaki član KO CJH će izabrati jednog člana iz institucija vlasti koju predstavlja, zadovoljavajući zahtijevane kriterije stručnosti i profesionalnosti izabranog člana za rad u spomenutoj radnoj grupi.

Zadatak 2.

KO CJH će pratiti realizaciju planirane aktivnosti radne grupe za pripremu standarda za rad internih revizora, putem Sekretarijata KO CJH, koji će istovremeno predstavljati Sekretarijat radne grupe.

Sekretarijat će pripremati materijale za sastanke radne grupe i konsolidirati radne materijale. U slučaju neslaganja članova radne grupe oko pojedinih pitanja od značaja za rad radne grupe, Sekretarijat će proslijediti neophodne informacije KO CJH.

KO CJH će periodično pregledati i odobravati predložene standarde interne revizije radne grupe za rad internih revizora.

Zadatak 3.

Konačnu verziju okvirnih standarda rada internih revizora, koju je pripremila radna grupa, KO CJH će pregledati, i odobriti u slučaju da nema primjedbi članova KO CJH na predložene standarde interne revizije.

Odobrene standarde interne revizije, svaki član KO CJH će proslijediti svome ministru finansija na usvajanje i primjenu.

1.2. Priprema i odobravanje okvirnog etičkog kodeksa za rad internih revizora

Zadatak 1.

U cilju pripreme okvirnog etičkog kodeksa internih revizora, KO CJH će imenovati zajedničku radnu grupu za pripremu okvirnog etičkog kodeksa.

Svaki član KO CJH će izabrati člana radne grupe iz institucija vlasti koju predstavlja, zadovoljavajući zahtijevane kriterije stručnosti i profesionalnosti izabranog člana za rad u spomenutoj radnoj grupi.

Zadatak 2.

KO CJH će pratiti realizaciju planirane aktivnosti radne grupe za pripremu okvirnog etičkog kodeksa internih revizora, putem Sekretarijata KO CJH, koji će istovremeno predstavljati Sekretarijat radne grupe.

Sekretarijat će pripremati materijale za sastanke radne grupe i konsolidirati radne materijale. U slučaju neslaganja članova radne grupe oko pojedinih pitanja od značaja za rad radne grupe, Sekretarijat će proslijediti neophodne informacije KO CJH.

KO CJH će periodično pregledati i odobravati predložene radne materijale radne grupe za rad na izradi etičkog kodeksa.

Zadatak 3.

Konačnu verziju okvirnog etičkog kodeksa internih revizora, koju je pripremila radna grupa, KO CJH će pregledati, i odobriti u slučaju da nema primjedbi članova KO CJH na predloženi okvir etičkog kodeksa.

Odobreni okvir etičkog kodeksa internih revizora, svaki član KO CJH će proslijediti svome ministru finansija na usvajanje i primjenu, u skladu sa propisima odnosnog nivoa vlasti.

1.3. Priprema i odobravanje okvirnih smjernica za rad internih revizora- povelje

Zadatak 1.

U cilju pripreme okvirnih smjernica za rad internih revizora, KO CJH će imenovati zajedničku radnu grupu za pripremu okvirnih smjernica za rad internih revizora.

Svaki član KO CJH će izabrati člana radne grupe iz institucija vlasti koju predstavlja, zadovoljavajući zahtijevane kriterije stručnosti i profesionalnosti izabranog člana za rad u spomenutoj radnoj grupi.

Zadatak 2.

KO CJH će pratiti realizaciju planirane aktivnosti radne grupe za pripremu okvirnih smjernica za rad internih revizora, putem Sekretarijata KO CJH, koji će istovremeno predstavljati Sekretarijat radne grupe.

Sekretarijat će pripremati materijale za sastanke radne grupe i konsolidirati radne materijale. U slučaju neslaganja članova radne grupe oko pojedinih pitanja od značaja za rad radne grupe, Sekretarijat će proslijediti neophodne informacije KO CJH.

KO CJH će periodično pregledati i odobravati predložene okvirne smjernice radne grupe za rad na izradi okvirnih smjernica za rad internih revizora.

Zadatak 3.

Konačnu verziju okvirnih smjernica rada internih revizora, koju je pripremila radna grupa, KO CJH će pregledati, i odobriti u slučaju da nema primjedbi članova KO CJH na predložene okvirne smjernice za rad interne revizije.

Odobrene okvirne smjernice za rad interne revizije, svaki član KO CJH će proslijediti svome ministru finansija na usvajanje i primjenu, u skladu sa odnosnim propisima svakog nivoa vlasti.

1.4. Priprema i odobravanje okvirnog priručnika za rad internih revizora

Zadatak 1.

U cilju pripreme okvirnog tehničkog priručnika za rad internih revizora, KO CJH će imenovati zajedničku radnu grupu za pripremu okvirnog Tehničkog priručnika.

Svaki član KO CJH će izabrati člana radne grupe iz institucija vlasti koju predstavlja, zadovoljavajući zahtijevane kriterije stručnosti i profesionalnosti izabranog člana za rad u spomenutoj radnoj grupi.

Zadatak 2.

KO CJH će pratiti realizaciju planirane aktivnosti radne grupe za pripremu okvirnog Tehničkog priručnika za rad internih revizora, putem Sekretarijata KO CJH, koji će istovremeno predstavljati Sekretarijat radne grupe.

Sekretarijat će pripremati materijale za sastanke radne radne grupe i konsolidirati radne materijale. U slučaju neslaganja članova radne grupe oko pojedinih pitanja od značaja za rad radne grupe, Sekretarijat će proslijediti neophodne informacije KO CJH.

KO CJH će periodično pregledati i odobravati predložene materijale za izradu okvirnog Tehničkog priručnika za rad internih revizora.

Zadatak 3.

Konačnu verziju okvirnog Tehničkog priručnika za rad internih revizora, koju je pripremila radna grupa, KO CJH će pregledati, i odobriti u slučaju da nema primjedbi članova KO CJH na predloženi materijal radne grupe.

Odobreni okvir Tehničkog priručnika za rad internih revizora, svaki član KO CJH će proslijediti svome ministru finansija na usvajanje i primjenu, u skladu sa odnosnim propisima svakog nivoa vlasti.

1.5. Priprema i odobravanje okvirnog pravilnika za rad internih revizora

Zadatak 1.

U cilju pripreme okvirnog pravilnika za rad internih revizora, KO CJH će imenovati zajedničku radnu grupu za pripremu okvirnog pravilnika.

Svaki član KO CJH će izabrati člana radne grupe iz institucija vlasti koju predstavlja, zadovoljavajući zahtijevane kriterije stručnosti i profesionalnosti izabranog člana za rad u spomenutoj radnoj grupi.

Zadatak 2.

KO CJH će pratiti realizaciju planirane aktivnosti radne grupe za pripremu okvirnog pravilnika za rad internih revizora, putem Sekretarijata KO CJH, koji će istovremeno predstavljati Sekretarijat radne grupe.

Sekretarijat će pripremati materijale za sastanke radne i konsolidirati radne materijale. U slučaju neslaganja članova radne grupe oko pojedinih pitanja od značaja za rad radne grupe, Sekretarijat će proslijediti neophodne informacije KO CJH, radi donošenja konačne odluke.

KO CJH će periodično, a najmanje jednom mjesečno, pregledati i odobravati materijale koji se odnose na predloženi okvirni pravilnik za rad internih revizora.

Zadatak 3.

Konačnu verziju okvirnog pravilnika za rad internih revizora, koju je pripremila radna grupa, KO CJH će pregledati, i odobriti u slučaju da nema primjedbi članova KO CJH na predloženi okvirni pravilnik za rad internih revizora.

Odobreni okvirni pravilnik za rad internih revizora, svaki član KO CJH će proslijediti svome ministru finansija na usvajanje i primjenu, u skladu sa odnosnom regulativom svakog nivoa vlasti.

KO CJH će mjesečno pratiti napredak koji je ostvarila svaka radna grupa na izradi propisa za koju je zadužena.

KO CJH će po potrebi pozivati članove radne grupe na konsultacije i objašnjenja eventualnih razlika u pogledima pojedinih članova KO CJH na dokumentaciju koju pripremaju radne grupe.

KO CJH će zahtijevati angažman eksperata PKF Projekta radi pružanja stručne pomoći pojedinim radnim grupama na pripremi njihovih odnosnih dokumenata.

Zahtijevana stručna pomoć se može sastojati u zahtjevu za izradom i prezentacijom uporednih analiza dokumentacije koja je predmet odnosne radne grupe, iz nekoliko zemalja članica koje imaju najbolje prakse iz spomenute oblasti.

Stručna pomoć se također može sastojati iz pružanja savjeta radnoj grupi koja priprema okvirni Tehnički priručnik za rad internih revizora, i povremenom pregledu izvršenih aktivnosti spomenute radne grupe.

1.6. Priprema i odobravanje okvirnih principa i standarda FMC

Zadatak 1.

U cilju pripreme okvirnih principa i standarda za FMC, KO CJH će koristiti uporednu analizu primarne i sekundarne regulative iz FMC nekoliko zemalja iz okruženja, koju su pripremili eksperti Projekta, i odobriti okvirne principe i standarde FMC (**Aktivnost Projekta 1.1.-Pregled politike i zakonodavstva i 1.3.-Pomoć u izradi nacrtu zakonodavstva za uvođenje i jačanje principa javne interne finansijske kontrole**).

Tokom izvršavanja aktivnosti na analizi i pripremi okvirnih principa upravljanja i standarda kontrole, KO CJH će definirati zahtjeve prema Projektu, koji će biti rezultat pitanja koja se mogu pojaviti tokom izvršavanja ove aktivnosti. Pitanja koja budu definirana od strane KO CJH će biti proslijeđena Projektu na način koji dogovori KO CJH, za svako pitanje koje se pojavi.

Svaki član KO CJH će predložiti svojoj Vladi i Parlamentu na usvajanje nove propise i/ili izmjenu postojećih propisa koji će biti zasnovani na okvirnim principima i standardima FMC koje je odobrio KO CJH, i na principima i standardima koji su sadržani u postojećoj regulativi, a dio su međunarodno priznatih principa i standarda upravljanja i kontrole.

Rukovodioci CJH će izvještavati KO CJH o napretku koji je postignut u organizacijama vlasti koje predstavljaju, kada je u pitanju usvajanje usaglašenih okvirnih principa upravljanja i standarda kontrole.

1.7. Priprema i odobravanje okvirnog programa obuke iz FMC

KO CJH (opcija je zajednička radna grupa) će analizirati programe obuke iz FMC za sve nivoe vlasti i sve nivoe upravljačke strukture iz FMC (Projektna aktivnost 1.10.-Pomoć CJH u izradi programa obuke za FMC).

KO CJH će usvojiti okvirni program obuke iz FMC isporučen od strane Projekta (Aktivnost 2.3.-Pomoć CJH u izradi programa obuke iz FMC).

1.8. Priprema i odobravanje Priručnika za uspostavljanje upravljačke odgovornosti i FMC

KO CJH (opcija je zajednička radna grupa) će razmatrati komparativnu analizu Priručnika za uspostavljanje upravljačke odgovornosti i FMC koji je pripremio Projekat (Rezultat Aktivnosti Projekta 1.6.-Pomoć CJH u pokretanju zakonodavstva i drugih propisa o FMC).

KO CJH će odobriti okvirni priručnik za uspostavljanje upravljačke odgovornosti i FMC i dostaviti na usvajanje odnosnom nivou vlasti.

Svaka CJH će izvještavati KO CJH o statusu u kojem se nalazi proces usvajanja Priručnika za uspostavljanje upravljačke odgovornosti i FMC.

1.9. Priprema i odobravanje okvirnih programa obuke za interne revizore

Zadatak 1.

KO CJH će imenovati zajedničku radnu grupu za pripremu okvirnog programa obuke za interne revizore.

Svaki član KO CJH će izabrati člana radne grupe iz institucija vlasti koju predstavlja, zadovoljavajući zahtijevane kriterije stručnosti i profesionalnosti izabranog člana za rad u spomenutoj radnoj grupi.

Zadatak 2.

KO CJH će pratiti realizaciju planirane aktivnosti radne grupe za pripremu okvirnog programa obuke za rad internih revizora, putem Sekretarijata KO CJH, koji će istovremeno predstavljati Sekretarijat radne grupe.

Sekretarijat će pripremati materijale za sastanke radne radne grupe i konsolidirati radne materijale. U slučaju neslaganja članova radne grupe oko pojedinih pitanja od značaja za rad radne grupe, Sekretarijat će proslijediti neophodne informacije KO CJH.

KO CJH će periodično pregledati i odobravati predložene materijale za izradu okvirnog programa obuke za rad internih revizora.

Zadatak 3.

Konačnu verziju okvirnog programa obuke za rad internih revizora, koju je pripremila radna grupa, KO CJH će pregledati, i odobriti u slučaju da nema primjedbi članova KO CJH na predloženi materijal radne grupe.

Odobreni okvirni program obuke za rad internih revizora, svaki član KO CJH će proslijediti svome ministru finansija na usvajanje i primjenu, u skladu sa odnosnim propisima svakog nivoa vlasti.

1.10. Priprema i odobravanje programa certifikacije za IR (Projektna aktivnost 1.9.-Pomoć CJH u pripremi programa obuke i planova certifikacije za interne revizore)

Zadatak 1.

KO CJH će imenovati zajedničku radnu grupu za pripremu okvirnog programa za certifikaciju IR.

Svaki član KO CJH će izabrati člana radne grupe iz institucija vlasti koju predstavlja, zadovoljavajući zahtijevane kriterije stručnosti i profesionalnosti izabranog člana za rad u spomenutoj radnoj grupi.

Zadatak 2.

KO CJH će pratiti realizaciju planirane aktivnosti radne grupe za pripremu okvirnog programa za certifikaciju internih revizora, putem Sekretarijata KO CJH, koji će istovremeno predstavljati Sekretarijat radne grupe.

Sekretarijat će pripremati materijale za sastanke radne radne grupe i konsolidirati radne materijale. U slučaju neslaganja članova radne grupe oko pojedinih pitanja od značaja za rad radne grupe, Sekretarijat će proslijediti neophodne informacije KO CJH.

KO CJH će periodično pregledati i odobravati predložene materijale za izradu okvirnog programa za certifikaciju internih revizora.

Zadatak 3.

Konačnu verziju okvirnog Programa obuke za certifikaciju internih revizora, koju je pripremila radna grupa, KO CJH će pregledati, i odobriti u slučaju da nema primjedbi članova KO CJH na predloženi materijal radne grupe.

Odobreni okvirni program obuke za certifikaciju internih revizora, svaki član KO CJH će proslijediti svome ministru finansija na usvajanje i primjenu, u skladu sa odnosnim propisima svakog nivoa vlasti.

1.11. Učestvovanje KO CJH u izboru tema za studijsko putovanje planirano za april 2011. godine

2. PLAN SJEDNICA KO CJH U 2011. GODINI

Na sjednicama KO kontinuirano će se razmatrati dinamika izvršenja zadataka i aktivnosti iz Programa rada, na osnovu informacija koje će Radna grupa dostavljati KO CJH.

Planirani termini održavanja sjednica KO CJH, za period februar – maj su slijedeći:

5. sjednica KO CJH	28.02.2011. godine,
6. sjednica KO CJH	18.03.2011. godine (25.03.2011.)
7. sjednica KO CJH	21.04.2011. godine
8. sjednica KO CJH	20.05.2011. godine

KO CJH će na jednoj od sjednica, do kraja maja utvrditi termine održavanja sjednica KO do kraja 2011. godine.

Pregled aktivnosti, nosilaca i rokova zadataka iz Programa rada KO CJH dat je u sljedećoj tabeli:

AKTIVNOST	NOSILAC AKTIVNOSTI	ROK
1.1. Priprema i odobravanje okvirnih standarda za rad IR	Radna grupa, KO CJH, pomoć eksperata Projekta	Kraj maja 2011. godine
1.2. Priprema i odobravanje okvirnog etičkog kodeksa za rad IR	Radna grupa, KO CJH, pomoć eksperata Projekta	Kraj maja 2011. godine
1.3. Priprema i odobravanje okvirnih smjernica za rad IR- povelje	Radna grupa i KO CJH, pomoć eksperata Projekta	Kraj maja 2011. godine
1.4. Priprema i odobravanje okvirnog priručnika za rad IR	Radna grupa, KO CJH, pomoć eksperata Projekta	Kraj maja 2011. godine
1.5. Priprema i odobravanje okvirnog pravilnika za rad IR	Radna grupa, KO CJH, pomoć eksperata Projekta	Kraj maja 2011. godine
1.6. Priprema i odobravanje okvirnih principa i standarda za FMC	KO CJH uz pomoć eksperata Projekta	Kraj aprila 2011. godine
1.7. Priprema i odobravanje Priručnika za uspostavljanje upravljačke odgovornosti i FMC	KO/Radna grupa CJH, Projekat	Kraj oktobra 2011. godine
1.8. Priprema i odobravanje okvirnog programa obuke iz FMC	KO/Radna grupa CJH, Projekat	Kraj novembra 2011. godine
1.9. Priprema i odobravanje okvirnog programa obuke za interne revizore	Radna grupa CJH, KO CJH, Projekat	Kraj 2011. godine i prvi kvartal 2012. godine
1.10. Priprema i odobravanje programa certifikacije IR	Radna grupa CJH, KO CJH i Projekat	Kraj 2011. godine i prvi kvartal 2012. godine
1.11. Učestvovanje u izboru tema za studijsko putovanje planirano za april 2011. godine	KO CJH	Februar i mart 2011. godine