



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **PLAN INTEGRITETA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

**Sarajevo, lipanj 2023. godine**

## Sadržaj

1. UVOD.....	3
2. PROGRAM RADA ZA IZRADU PLANA INTEGRITETA.....	6
2.1 Program provedbe plana integriteta.....	6
3. ZAKONSKI OKVIR .....	7
3.1 Zakonski okvir poslovanja Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine ...	7
4. ORGANIGRAM UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE.....	8
5. IDENTIFICIRANJE, ANALIZA, PROCJENA FAKTORA RIZIKA I PRIJEDLOG MJERA ZA UNAPREĐENJE INTEGRITETA .....	9
5.1 Analitički obrazac za unošenje podataka iz procesa identifikacije, analize, procjene, rangiranja rizika i prijedloga mjera.....	9
5.2 Mjere za unaprjeđenje integriteta.....	22

## 1. UVOD

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine kao neovisna vrhovna revizijska institucija je profesionalno i nepolitično tijelo koje svoje zadaće obavlja na temelju Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i INTOSAI okvira profesionalnih objava s ciljem da doprinese unapređenju ekonomičnosti, efektivnosti i efikasnosti u raspolaganju javnim sredstvima, te transparentnosti i odgovornosti u upravljanju u javnom sektoru.

### VRIJEDNOSTI KOJE NAS VODE

#### **Neovisnost**

Podrazumijeva ostvarivanje institucionalne, organizacijske i funkcionalne neovisnosti za provedbu povjerenog mandata, kao i pune financijske samostalnosti, kroz osiguranje dovoljne količine financijskih sredstava koja omogućuju potpuno ispunjenje nadležnosti Ureda.

#### **Integritet**

Integritet Ureda je integritet uposlenog u Uredu. Ured, u načinu na kojim se njime rukovodi i načinu na koji uposleni realiziraju zadaće revizijske profesije, vodi svojim primjerom, pridržavajući se najviših standarda profesionalnog ponašanja i djelujući u isključivom interesu javnosti.

#### **Objektivnost**

Posao koji mu je povjeren, Ured obavlja na nepristran način i bez predrasuda te revizijske zaključke temelji na dovoljnim, relevantnim i pouzdanim dokazima.

#### **Transparentnost**

Nalaze koje provođenjem revizija utvrdi Ured prenosi kroz jasna, sveobuhvatna i javno dostupna izvješća, uz poštivanje pravila povjerljivosti i zahtjeva u pogledu zaštite podataka.

#### **Stručnost**

Sukladno međunarodnim standardima revizije, stječemo, izgrađujemo i održavamo najvišu moguću razinu profesionalnih znanja i vještina u domeni revizije javnog sektora te financijskog upravljanja u javnom sektoru potrebnih za profesionalno obavljanje dužnosti povjerenih Uredu.



**Broj: 01/1-02-2-460/23**  
**Sarajevo, 24. 3. 2023. godine**

Na temelju članka 21. stavak (1) Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH”, br. 12/06) i članka 25. stavak (1) Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (Prečišćeni tekst) br. 01-05-02-3-1061/17 od 13. 11. 2017. godine, 01-05-02-3-439/18 od 1. 6. 2018. godine, 08-02-3-73121 od 29. 1. 2021. godine, 08-02-3-1143/21 od 11. 11. 2021. godine, 08-02-3-1229/21 od 16. 12. 2021. godine i 08-02-3-1467/22 od 22. 12. 2022. godine, glavni revizor d o n o s i

## **ODLUKU O IZRADI PLANA INTEGRITETA**

### **Član 1.**

Ovom odlukom se izražava opredijeljenost Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) za izradu plana integriteta Ureda za reviziju, te se formira radna grupa koja će sačiniti prijedlog plana integriteta.

### **Član 2.**

Za članove radne grupe zadužene za izradu plana integriteta u Uredu za reviziju imenuju se:

1. Jovana Jošilo, predsjedatelj,
2. Enver Isanović, član,
3. Jasna Ćesir, član,
4. Dragana Božović, član.

### **Član 3.**

- (1) Radna grupa za izradu plana integriteta dužna je da, u roku od 30 dana od dana imenovanja, dostavi glavnom revizoru Ureda za reviziju program rada za izradu plana integriteta.
- (2) Radna grupa za izradu plana integriteta je dužna da sačini prijedlog plana integriteta i dostavi ga glavnom revizoru roku od 3 mjeseca od dana donošenja ove odluke.
- (3) Mandat članova radne grupe za izradu plana integriteta traje do donošenja Odluke o usvajanju i provođenju plana integriteta.

### **Član 4.**

Svi uposleni u Uredu za reviziju dužni su da pruže radnoj grupi za izradu plana integriteta svu pomoć i informacije potrebne u procesu izrade plana integriteta.

### **Član 5.**

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

### **Dostaviti:**

- Članovima radne grupe,
- a/a.

**GLAVNI REVIZOR**

**Hrvoje Tvrtković, v.r.**



**Broj: 01/1-02-2-460-2/23**  
**Sarajevo, 24. 3. 2023. godine**

Na temelju članka 21. stavak (1) Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH”, br. 12/06) i članka 25. stavak (1) Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (Prečišćeni tekst) br. 01-05-02-3-1061/17 od 13. 11. 2017. godine, 01-05-02-3-439/18 od 1. 6. 2018. godine, 08-02-3-73121 od 29. 1. 2021. godine, 08-02-3-1143/21 od 11. 11. 2021. godine, 08-02-3-1229/21 od 16. 12. 2021. godine i 08-02-3-1467/22 od 22. 12. 2022. godine, glavni revizor d o n o s i

**O B A V I J E S T**  
**uposlenima o poduzimanju aktivnosti usmjerenih na izradu**  
**Plana integriteta Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine**

Informiram vas da sam 24. 3. 2023. godine donio Odluku o izradi plana integriteta i imenovanju članova radne grupe za izradu plana integriteta, broj: 01/1-02-2-460/23 od 24. 3. 2023. godine.

Ovom odlukom za članove radne grupe zadužene za izradu plana integriteta u Uredu za reviziju institucija Bosne i Hercegovine imenovani su:

1. Jovana Jošilo, predsjedatelj,
2. Enver Isanović, član,
3. Jasna Ćesir, član,
4. Dragana Božović, član.

Kako bismo na što sveobuhvatniji način prikupili informacije i podatke koji su radnoj grupi potrebni za izradu plana integriteta, neophodna je potpora, pomoć te aktivno sudjelovanje svih uposlenih u Uredu za reviziju institucija Bosne i Hercegovine.

Naglašavam obvezu da su svi uposleni u Uredu za reviziju institucija Bosne i Hercegovine dužni da pruže svu pomoć i informacije potrebne za proces izrade i provođenje plana integriteta, te da surađuju sa radnom grupom.

**Dostaviti:**

- Uposlenicima Ureda, e-mailom,
- a/a.

**GLAVNI REVIZOR**

**Hrvoje Tvrtković, v.r.**

## 2. PROGRAM RADA ZA IZRADU PLANA INTEGRITETA

### 2.1 Program provedbe plana integriteta

**INSTITUCIJA:** Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine

**ODGOVORNA OSOBA:** Hrvoje Tvrtković, glavni revizor

**ČLANOVI RADNE GRUPE:** Jovana Jošilo, Enver Isanović, Jasna Česir i Dragana Božović.

**DATUM POKRETANJA PROJEKTA:** 24. 3. 2023. godine

**OČEKIVANI ZAVRŠETAK:** 20. 6. 2023. godine

Br	Faza 1: MJERA/AKTIVNOST	ODGOVORNA OSOBA	ROK
1.	Donošenje Odluke o izradi Plana integriteta	Glavni revizor	24. 3. 2023.
2.	Obavijest uposlenima o poduzimanju aktivnosti usmjerenih na izradu Plana integriteta Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine	Glavni revizor	24. 3. 2023.
3.	Obavješćivanje uposlenih institucije o planiranim aktivnostima na izradi plana integriteta	Glavni revizor	24. 3. 2023.
4.	Priprema Programa rada radne grupe	Radna grupa	3. 4. 2023.
Br.	Faza 2: MJERA/AKTIVNOST	ODGOVORNA OSOBA	ROK
1.	Pregled i analiza prikupljene dokumentacije /pravnih propisa	Radna grupa	6. 4. 2023.
2.	Početna procjena stanja integriteta	Radna grupa	24. 4. 2023.
3.	Provedba ankete putem anonimnog upitnika	Radna grupa Uposleni	12. 5. 2023.
4.	Identifikacija i analiza rizika i faktora rizika	Radna grupa	12. 6. 2023.
5.	Procjena i rangiranje rizika	Radna grupa	16. 6. 2023.
Br.	Faza 3: MJERA/AKTIVNOST	ODGOVORNA OSOBA	ROK
1.	Odabir prijedloga mjera za unapređenje integriteta i određivanje prioriteta predloženih mjera	Radna grupa	19. 6. 2023.
Br.	Faza 4: MJERA/AKTIVNOST	ODGOVORNA OSOBA	ROK
1.	Priprema i dostavljanje rukovoditelju institucije nacrtu plana integriteta	Radna grupa	20. 6. 2023.
2.	Usvajanje plana integriteta / Imenovanje osobe zadužene za nadzor nad provedbom plana integriteta	Glavni revizor	30. 6. 2023.

### 3. ZAKONSKI OKVIR

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine je vrhovna institucija za reviziju u Bosni i Hercegovini koja je počela sa radom 2000. godine. Mandat Ureda je određen Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, općeprihvaćenim revizijskim standardima i IFPP okvirom.

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine redovito prati izmjene u IFPP okviru u finansijskoj reviziji, reviziji usklađenosti i reviziji učinka, te se primjenjuju relevantni objavljeni dijelovi ovoga okvira. Prigodom obavljanja revizije i kontrole kvalitete koriste se vodiči za reviziju koji sadrže smjernice revizorima za primjenu ISSAI i ISA standarda u svim ključnim fazama revizije. Razvijena je vlastita "metodologija revizije" koja podrazumijeva pisane procedure i postupke za obavljanje revizije, koje su urađene tako da omogućavaju jedinstven pristup u obavljanju revizije.

Ured je članica Međunarodne (INTOSAI) i Europske (EUROSAI) organizacije vrhovnih institucija za reviziju.

#### 3.1 Zakonski okvir poslovanja Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine

1. Zakon o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 12/06);
2. Odluka o objavi okvira profesionalnih objava međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) ("Službeni glasnik BiH", broj 8/23);
3. Zakon o financiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13);
4. Zakon o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 i 59/22);
5. Zakon o radu u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17 i 59/22);
6. Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za tekuću godinu;
7. Zakon o upravi (Sl. glasnik BiH br. 32/02, 102/09 i 72/17);
8. Zakon o javnim nabavama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 39/14 i 59/22);
9. Zakon o upravnom postupku („Službeni glasnik BiH“, br. 29/02, 12/04, 88/07, 93/09, 41/13 i 53/16);
10. Zakon o upravnim sporovima („Službeni glasnik BiH“, br. 19/02, 88/07, 83/08 i 74/10);
11. Zakon o slobodi pristupa informacijama („Službeni glasnik BiH“, br. 28/00, 45/06, 102/09, 62/11 i 100/13);
12. Zakon o sukobu interesa („Službeni glasnik BiH“, br. 16/02, 12/04, 63/08, 18/12, 87/13 i 41/16);
13. Zakon o računovodstvu i reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 42/04);

## 4. ORGANIGRAM UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE

ORGANIGRAM





## 5. IDENTIFICIRANJE, ANALIZA, PROCJENA FAKTORA RIZIKA I PRIJEDLOG MJERA ZA UNAPREĐENJE INTEGRITETA

### 5.1 Analitički obrazac za unošenje podataka iz procesa identifikacije, analize, procjene, rangiranja rizika i prijedloga mjera

Specifična oblast funkcioniranja institucije:

Obavezne obuke revizorskog osoblja

Rizik: *Neselektivan izbor revizijskog osoblja za obuku*

Br.	Faktori/izvori rizika: Sistemi (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika -Kontroliran -Djelimično kontroliran -Nekontroliran	Ocjena vjerovatnoće nastanka nepravilnosti/korupcije	Ocjena posljedice nastanka nepravilnosti/korupcije	Intenzitet rizika
1.	O, I, P	Zakon o reviziji institucija Bosne i Hercegovine  Plan obuka revizorskog osoblja	Djelimično kontroliran	Nepravilnost/Korupcija se nije pojavila u posljednje četiri godine ili se pojavljivala vrlo rijetko, pa je mala vjerovatnoća da će se desiti u istom vremenskom periodu u budućnosti (1)	Posljedice su značajne po instituciju (2)	Umjeren

Zajednička oblast:

Upravljanje i rukovođenje institucijom

Rizik: *Ugrožavanje neovisnosti Ureda za reviziju*

Br.	Faktori/izvori rizika:  Sistemske (S) Organizacijske (O) Individualne (I) Radno-procesne i proceduralne (P)	Postojeće mjere/ kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika  -Kontroliran  -Djelimično kontroliran  -Nekontroliran	Ocjena vjerovatnoće nastanka nepravilnosti/ korupcije	Ocjena posljedice nastanka nepravilnosti/ korupcije	Intenzitet rizika
2.	O,I,P	Zakon o reviziji institucija Bosne i Hercegovine  Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija	Djelimično kontroliran	Nepravilnost/ Korupcija se nije pojavila u posljednje četiri godine ili se pojavljivala vrlo rijetko, pa je mala vjerovatnoća da će se desiti u istom vremenskom periodu u budućnosti (1)	Posljedice su vrlo značajne po instituciju (3)	Umjeren

Zajednička oblast:

Upravljanje materijalno-financijskim sredstvima institucije

Rizik: *Nepravilan obračun plaća i naknada plaća*

Br.	Faktori/izvori rizika:  Sistemski (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/ kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika  -Kontroliran  -Djelimično kontroliran  -Nekontroliran	Ocjena vjerovatnoće nastanka nepravilnosti/ korupcije	Ocjena posljedice nastanka nepravilnosti/ korupcije	Intenzitet rizika
3.	O, I, P	Povremene kontrolne obračuna plaća i naknada  Obuka uposlenih za unos/obračun plata i naknada	Kontroliran	Nepravilnost/ Korupcija se nije pojavila u posljednje četiri godine ili se pojavljivala vrlo rijetko, pa je mala vjerovatnoća da će se desiti u istom vremenskom periodu u budućnosti (1)	Posljedice po instituciju su neznatne (1)	Nizak

Zajednička oblast:

Upravljanje materijalno-financijskim sredstvima institucije

Rizik: *Kvaliteta isporučene robe ne odgovara uvjetima kvalitete definiranim u ugovoru*

Br.	Faktori/izvori rizika:  Sistemi (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika -Kontroliran -Djelimično kontroliran -Nekontroliran	Ocjena vjerovatnoće nastanka nepravilnosti/korupcije	Ocjena posljedice nastanka nepravilnosti/korupcije	Intenzitet rizika
4.	O, I, P	Pravilnik o javnim nabavkama u Uredu za reviziju  Kontrola kvaliteta prilikom isporuke robe i usluga	Kontroliran	Nepravilnost/Korupcija se nije pojavila u posljednje četiri godine ili se pojavljivala vrlo rijetko, pa je mala vjerovatnoća da će se desiti u istom vremenskom periodu u budućnosti (1)	Posljedice su značajne po instituciju (2)	Umjeren

Zajednička oblast:

Upravljanje materijalno-financijskim sredstvima institucije

Rizik: *Preferiranje ponuđača u javnoj nabavci*

Br.	Faktori/izvori rizika:  Sistemi (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika  -Kontroliran  -Djelimično kontroliran  -Nekontroliran	Ocjena vjerovatnoće nastanka nepravilnosti/korupcije	Ocjena posljedice nastanka nepravilnosti/korupcije	Intenzitet rizika
5.	O, I, P	Zakon o javnim nabavkama BiH  Pravilnik o javnim nabavkama u Uredu za reviziju  Angažiranje iskusnih i stručnih zaposlenika u Komisije za javnu nabavku	Kontroliran	Nepravilnost/Korupcija se nije pojavila u posljednje četiri godine ili se pojavljivala vrlo rijetko, pa je mala vjerovatnoća da će se desiti u istom vremenskom periodu u budućnosti (1)	Posljedice su vrlo značajne po instituciju (3)	Umjeren

Zajednička oblast:  
Upravljanje javnim nabavkama

Rizik: *Netransparentno vođenje postupaka javnih nabavki*

Br.	Faktori/izvori rizika:  Sistemski (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/ kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika  -Kontroliran  -Djelimično kontroliran  -Nekontroliran	Ocjena vjerovatnoće nastanka nepravilnosti/ korupcije	Ocjena posljedice nastanka nepravilnosti/ korupcije	Intenzitet rizika
6.	O, I, P	Zakon o javnim nabavkama BiH  Pravilnik o javnim nabavkama u Uredu za reviziju	Kontroliran	Nepravilnost/ Korupcija se nije pojavila u posljednje četiri godine ili se pojavljivala vrlo rijetko, pa je mala vjerovatnoća da će se desiti u istom vremenskom periodu u budućnosti (1)	Posljedice su vrlo značajne po instituciju (3)	Umjeren

Zajednička oblast:

Upravljanje dokumentacijom (Uredsko poslovanje)

Rizik: *Neinformiranost određenog broja uposlenih o postojanju internih akata i procedura usmjerenih na prevenciju korupcije*

Br.	Faktori/izvori rizika: Sistemski (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/ kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika -Kontroliran -Djelimično kontroliran -Nekontroliran	Ocjena vjerovatnoće nastanka nepravilnosti/ korupcije	Ocjena posljedice nastanka nepravilnosti/ korupcije	Intenzitet rizika
7.	O, I, P	Objava internih akata Ureda na INTRANET-u.  Informisanje zaposlenih putem e-mejla o donesenim aktima.	Kontroliran	Nepravilnost/ Korupcija se nije pojavila u posljednje četiri godine ili se pojavljivala vrlo rijetko, pa je mala vjerovatnoća da će se desiti u istom vremenskom periodu u budućnosti (1)	Posljedice su značajne po instituciju (2)	Umjeren

Zajednička oblast:

Upravljanje dokumentacijom (Uredsko poslovanje)

Rizik: *Neadekvatno postupanje sa arhivskom dokumentacijom*

Br.	Faktori/izvori rizika:  Sistemi (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/ kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika  -Kontroliran  -Djelimično kontroliran  -Nekontroliran	Ocjena vjerovatnoće nastanka nepravilnosti/korupcije	Ocjena posljedice nastanka nepravilnosti/korupcije	Intenzitet rizika
8.	O, I, P	Pravilnik o uredskom i arhivskom poslovanju Ureda  Određivanje osobe za uredsko poslovanje	Kontroliran	Nepravilnost/ Korupcija se nije pojavila u posljednje četiri godine ili se pojavljivala vrlo rijetko, pa je mala vjerovatnoća da će se desiti u istom vremenskom periodu u budućnosti (1)	Posljedice su značajne po instituciju (2)	Umjeren



Zajednička oblast:  
Upravljanje kadrovima

Rizik: *Nepostojanje planskog i sistematičnog pristupa upravljanju ljudskim resursima*

Br.	Faktori/izvori rizika:  Sistemski (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/ kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika  -Kontroliran  -Djelimično kontroliran  -Nekontroliran	Ocjena vjerovatnoće nastanka nepravilnosti/korupcije	Ocjena posljedice nastanka nepravilnosti/korupcije	Intenzitet rizika
9.	O, I, P	Politike upravljanja ljudskim resursima i razvoja kompetentnosti Ureda  Nadzor rukovodioca	Kontroliran	Nepravilnost/ Korupcija se nije pojavila u posljednje četiri godine ili se pojavljivala vrlo rijetko, pa je mala vjerovatnoća da će se desiti u istom vremenskom periodu u budućnosti (1)	Posljedice su značajne po instituciju (2)	Umjeren

Zajednička oblast:  
Sigurnost

Rizik: *Ugrožavanje zaštite podataka*

Br.	Faktori/izvori rizika:  Sistemski (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/ kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika  -Kontroliran  -Djelimično kontroliran  -Nekontroliran	Ocjena vjerovatnoće nastanka nepravilnosti/korupcije	Ocjena posljedice nastanka nepravilnosti/korupcije	Intenzitet rizika
10.	S, O, I, P	<p>Procedure za zaštitu podataka informacijskog sustava Ureda</p> <p>Plan sigurnosti osobnih podataka u Uredu</p> <p>Pravilnik o provođenju Zakona o zaštiti osobnih podataka u Uredu</p> <p>Procedure za arhiviranje dokumentacije iz procesa revizije</p>	Kontroliran	Nepravilnost/ Korupcija se nije pojavila u posljednje četiri godine ili se pojavljivala vrlo rijetko, pa je mala vjerovatnoća da će se desiti u istom vremenskom periodu u budućnosti (1)	Posljedice su vrlo značajne po instituciju (3)	Umjeren

Zajednička oblast:  
Etika i lični integritet

Rizik: *Nepoznavanje propisa iz oblasti borbe protiv korupcije*

Br.	Faktori/izvori rizika:  Sistemske (S) Organizacione (O) Individualne (I) Radno-procesne i proceduralne (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika -Kontroliran -Djelimično kontroliran -Nekontroliran	Ocjena vjerovatnoće nastanka nepravilnosti/korupcije	Ocjena posljedice nastanka nepravilnosti/korupcije	Intenzitet rizika
11.	O, I, P	Redovne obuke revizorskog osoblja koje sadržavaju i ovu oblast	Djelimično kontroliran	Nepravilnost/Korupcija se nije pojavila u posljednje četiri godine ili se pojavljivala vrlo rijetko, pa je mala vjerovatnoća da će se desiti u istom vremenskom periodu u budućnosti (1)	Posljedice su vrlo značajne po instituciju (3)	Umjeren

Zajednička oblast:  
Sukob interesa

Rizik: *Mogućnost ostvarivanja materijalne ili druge koristi za sebe ili za druge*

Br.	Faktori/izvori rizika:  Sistemski (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika -Kontroliran -Djelimično kontroliran -Nekontroliran	Ocjena vjerovatnoće nastanka nepravilnosti/korupcije	Ocjena posljedice nastanka nepravilnosti/korupcije	Intenzitet rizika
12.	O, I, P	Etički kodeks Ureda  Kodeks ponašanja Uposlenika u uredu  Izjava o neovisnosti za obavljanje revizije za svaku godinu  Redovne obuke revizorskog osoblja koje sadržavaju i ovu oblast  Pravilnik o postupku internog prijavljivanja korupcije u Uredu	Djelimično kontroliran	Nepravilnost/Korupcija se nije pojavila u posljednje četiri godine ili se pojavljivala vrlo rijetko, pa je mala vjerovatnoća da će se desiti u istom vremenskom periodu u budućnosti (1)	Posljedice su vrlo značajne po instituciju (3)	Umjeren

Zajednička oblast:

Djelotvorno postupanje po prijavama korupcije, etički i profesionalno neprihvatljivih postupaka

Rizik: *Neprijavlivanje korupcije, etičkih i profesionalno neprihvatljivih postupaka*

Br.	Faktori/izvori rizika: Sistemski (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/ kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika -Kontroliran -Djelimično kontroliran -Nekontroliran	Ocjena vjerovatnoće nastanka nepravilnosti/korupcije	Ocjena posljedice nastanka nepravilnosti/korupcije	Intenzitet rizika
13.	O, I, P	Etički kodeks Ureda  Kodeks ponašanja Uposlenika u uredu  Pravilnik o postupku internog prijavljivanja korupcije u Uredu	Djelimično kontroliran	Nepravilnost/ Korupcija se nije pojavila u posljednje četiri godine ili se pojavljivala vrlo rijetko, pa je mala vjerovatnoća da će se desiti u istom vremenskom periodu u budućnosti (1)	Posljedice su vrlo značajne po instituciju (3)	Umjeren

## 5.2 Mjere za unaprjeđenje integriteta

Rizik	Mjera za upravljanje rizikom, odnosno za unaprjeđenje integriteta institucije	Prioritet mjere: <ul style="list-style-type: none"> <li>Visoki prioritet</li> <li>Umjereni prioritet</li> <li>Niski prioritet</li> </ul>	Aktivnosti koje je neophodno poduzeti za realiziranje mjere	Izvršitelj mjere i rok za provođenje aktivnosti	Procjena eventualnih troškova za realiziranje mjere
<b>Neophodno je navesti rizik</b>	Predlaže radna grupa na temelju vlastite analize stanja institucionalnog integriteta, te analize odgovora iz upitnika	Radna grupa određuje prioritet svake predložene mjere na temelju ocjene intenziteta rizika iz prethodne tablice <sup>1</sup>	Radna grupa određuje koje su aktivnosti neophodne radi realiziranja mjere	Radna grupa predlaže osobu (ime, prezime, pozicija) kao i rok za realiziranje svake pojedinačne mjere	Radna grupa procjenjuje da li će za provođenje nekih od mjera biti potrebno izdvojiti određena financijska sredstva
<b>Specifična oblast: Obavezne obuke revizorskog osoblja</b>  <b>Rizik: Neselektivan izbor revizijskog osoblja za obuku</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sačiniti godišnji plan i program obuka prema potrebama uposlenih</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Umjereni prioritet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Izraditi kriterije za izbor osoblja koje će pohađati obuke kako bi se osiguralo potrebno stručno znanje i vještine svih uposlenih</li> </ul>	Izvršitelj: Rukovoditelji odjela  Rok: kontinuirano na godišnjoj razini	Mjera ne zahtijeva dodatna novčana sredstva za realiziranje
<b>Zajednička oblast: Upravljanje i rukovođenje institucijom</b>  <b>Rizik: Ugrožavanje neovisnosti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Osigurati političku neovisnost i kredibilitet revizijskog osoblja Ureda za reviziju</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Umjereni prioritet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organiziranje obuka i realiziranje sastanaka na kojima će biti potencirana važnost održavanja neovisnosti Ureda za reviziju</li> </ul>	Izvršitelj: Kabinet  Rok: kontinuirano na godišnjoj razini	Mjera ne zahtijeva dodatna novčana sredstva za realiziranje
<b>Zajednička oblast: Upravljanje materijalno-</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Internim kontrolama provesti kontrolu obračuna plaća i naknada</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nizak</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Suradnja sa uposlenima i nadređenima te propisano obvezno prijavljivanje</li> </ul>	Izvršitelj: Služba za pravne, financijske i opće poslove	Mjera ne zahtijeva dodatna novčana sredstva za realiziranje

<sup>1</sup> Visok intenzitet rizika određuje visok prioritet mjere, umjereni intenzitet rizika podrazumijeva umjereni prioritet mjere, a niski intenzitet rizika nizak prioritet mjere.

<p><b>financijskim sredstvima institucije</b></p> <p><b>Rizik: Nepravilan obračun plaća i naknada plaća</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Upoznati uposlene sa obvezom pravilnog postupanja prigodom obračuna plaća i naknada, kao i prijave grešaka u obračunu</li> </ul>		<p>greške u isplati plaća i naknada</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Suradnja sa drugim organizacijskim jedinicama u cilju postizanja jednoobraznosti u radu</li> <li>▪ Osiguran nadzor nadređenog/neposrednog rukovoditelja</li> <li>▪ Provesti sustav internih kontrola</li> </ul>	<p>Rok: kontinuirano</p>	
<p><b>Zajednička oblast: Upravljanje materijalno-financijskim sredstvima institucije</b></p> <p><b>Rizik: Kvaliteta isporučene robe ne odgovara uvjetima kvalitete definiranim u ugovoru</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Osigurati sustav internih kontrola i provesti kontrolu usklađenosti kvalitete isporučene robe sa uvjetima definiranim u ugovoru</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Umjereni prioritet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Provesti internu kontrolu, sačiniti izvješće, dati prijedlog mjera za unapređenje rada</li> </ul>	<p>Izvršitelj: Služba za pravne, financijske i opće poslove</p> <p>Rok: kontinuirano</p>	<p>Mjera ne zahtijeva dodatna novčana sredstva za realiziranje</p>
<p><b>Zajednička oblast: Upravljanje javnim nabavama</b></p> <p><b>Rizik: Preferiranje ponuđača u javnoj nabavi</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Putem sustava financijskog upravljanja i kontrola provesti kontrolu javnih nabava</li> <li>▪ Učiniti transparentnim podatke o javnim nabavama</li> <li>▪ Propisati obvezujuće sudjelovanje stručnih osoba pri izradi tehničke specifikacije koja ne smije sadržavati diskriminirajuće kriterije</li> <li>▪ Vršiti provjeru izjava o nepostojanju sukoba interesa članova povjerenstva</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Umjereni prioritet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Provesti internu kontrolu, sačiniti izvješće, dati prijedlog mjera za unapređenje rada</li> <li>▪ Dostavljati i blagovremeno objavljivati podatke o javnim nabavama na web stranici Ureda za reviziju</li> <li>▪ Osigurati sudjelovanje stručnih osoba pri izradi tehničke specifikacije</li> <li>▪ Izvršiti uvid u izjave o nepostojanju sukoba interesa članova povjerenstva i zabilješku uložiti u spis</li> </ul>	<p>Izvršitelj: Služba za pravne, financijske i opće poslove</p> <p>Rok: kontinuirano</p>	<p>Mjera ne zahtijeva dodatna novčana sredstva za realiziranje</p>

<p><b>Zajednička oblast: Upravljanje javnim nabavama</b></p> <p><b>Rizik: <i>Netransparentno vođenje postupka javnih nabava</i></b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Podatke o javnim nabavama učiniti transparentnim</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Umjereni prioritet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Blagovremeno dostavljati i objavljivati podatke o javnim nabavama</li> </ul>	<p>Izvršitelj: Služba za pravne, financijske i opće poslove</p> <p>Rok: kontinuirano</p>	<p>Mjera ne zahtijeva dodatna novčana sredstva za realiziranje</p>
<p><b>Zajednička oblast: Upravljanje dokumentacijom (Uredsko poslovanje)</b></p> <p><b>Rizik: <i>Neinformiranost određenog broja uposlenih o postojanju internih akata i procedura usmjerenih na prevenciju korupcije</i></b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Unaprijediti stupanj informiranosti uposlenih o postojanju internih akata i procedura usmjerenih na prevenciju korupcije</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Umjereni prioritet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Putem obuka i komunikacije između odjela upoznati sve uposlene o postojanju internih akata i procedura usmjerenih na prevenciju korupcije</li> <li>▪ Dosljedna primjena internih akata usmjerenih na prevenciju korupcije</li> </ul>	<p>Izvršitelj: Služba za pravne, financijske i opće poslove i rukovoditelji odjela</p> <p>Rok: kontinuirano</p>	<p>Mjera ne zahtijeva dodatna novčana sredstva za realiziranje</p>
<p><b>Zajednička oblast: Upravljanje dokumentacijom (Uredsko poslovanje)</b></p> <p><b>Rizik: <i>Neadekvatno postupanje sa arhivskom dokumentacijom</i></b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Donijeti propise o postupanju sa arhivskom dokumentacijom</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Umjereni prioritet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Izraditi smjernice za postupanje sa arhivskom dokumentacijom</li> <li>▪ Upoznate uposlene sa internim aktima za postupanje sa arhivskom dokumentacijom</li> </ul>	<p>Izvršitelj: Služba za pravne, financijske i opće poslove i rukovoditelji odjela</p> <p>Rok: kontinuirano</p>	<p>Mjera ne zahtijeva dodatna novčana sredstva za realiziranje</p>
<p><b>Zajednička oblast: Upravljanje kadrovima</b></p> <p><b>Rizik: <i>Nepostojanje planskog i sistematičnog pristupa upravljanju ljudskim resursima</i></b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Donijeti Strategiju upravljanja ljudskim resursima</li> <li>▪ Kontinuirano praćenje stanja ljudskih resursa</li> <li>▪ Nadzor rukovoditelja</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Umjereni prioritet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Provesti aktivnosti na izradi i donošenju Strategije upravljanja ljudskim resursima</li> <li>▪ Izvršiti analizu potreba za ljudskim resursima sukladno poslovnim procesima i nadležnostima Ureda za reviziju</li> </ul>	<p>Izvršitelj: Kabinet i rukovoditelji odjela</p> <p>Rok: kraj 2024 i kontinuirano praćenje</p>	<p>Mjera ne zahtijeva dodatna novčana sredstva za realiziranje</p>



<p><b>Zajednička oblast: Sigurnost</b></p> <p><b>Rizik: <i>Ugrožavanje zaštite podataka</i></b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Izvršiti donošenje procedura zaštite prikupljenih podataka i informacija</li> <li>▪ Provesti obuke uposlenih iz oblasti zaštite prikupljenih podataka i informacija</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Umjereni prioritet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sačiniti analizu nedostajućih procedura zaštite podataka i informacija</li> <li>▪ Donijeti nedostajuće procedure</li> <li>▪ Dostaviti prijedlog obuka na temu zaštite podataka i informacija, organizirati i realizirati obuke, voditi evidencije o provedenim obukama i prisustvu uposlenih na istim</li> </ul>	<p>Izvršitelj: Služba za pravne, finansijske i opće poslove</p> <p>Rok: kraj 2024 i kontinuirano praćenje</p>	<p>Mjera ne zahtijeva dodatna novčana sredstva za realiziranje</p>
<p><b>Zajednička oblast: Etika i lični integritet</b></p> <p><b>Rizik: <i>Nepoznavanje propisa iz oblasti borbe protiv korupcije</i></b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Osigurati informiranost uposlenih o temi integriteta i potencijalnih rizika radnih mjesta na nepravilnosti u radu, koruptivnom ponašanju i korupciji</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Umjereni prioritet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Organizirati i provesti obuke uposlenih sa propisima iz oblasti integriteta i potencijalnih rizika radnih mjesta na nepravilnosti u radu, koruptivnom ponašanju i korupciji</li> <li>▪ Analizirati te po potrebi donijeti izmjene i dopune kodeksa ponašanja uposlenih</li> </ul>	<p>Izvršitelj: Služba za pravne, finansijske i opće poslove</p> <p>Rok: kraj 2024 i kontinuirano praćenje</p>	<p>Mjera ne zahtijeva dodatna novčana sredstva za realiziranje</p>
<p><b>Zajednička oblast: Sukob interesa</b></p> <p><b>Rizik: <i>Mogućnost ostvarivanja materijalne ili druge koristi za sebe ili za druge</i></b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Provesti obuke uposlenih iz oblasti etike i integriteta</li> <li>▪ Vršiti rotacije uposlenih sukladno procedurama</li> <li>▪ Pratiti implementaciju mjera iz Kodeksa ponašanja, analizirati te po potrebi donijeti izmjene i dopune</li> <li>▪ Unaprijediti sustav transparentnosti prijave korupcije</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Umjereni prioritet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Dostaviti prijedlog plana obuka, organizirati i provesti obuke te voditi evidenciju o obukama i prisustvu uposlenih</li> <li>▪ Izvršiti detaljnu analizu i dostaviti prijedlog plana rotiranja uposlenih po timovima</li> <li>▪ Pratiti da li se uposleni pridržavaju Kodeksa ponašanja, napominjati ih na obveze definirane kodeksom, vršiti analizu postojećeg kodeksa i u slučaju potrebe donijeti izmjene i dopune ovog</li> </ul>	<p>Izvršitelj: Služba za pravne, finansijske i opće poslove uz potporu ostalih odjela</p> <p>Rok: kontinuirano</p>	<p>Mjera ne zahtijeva dodatna novčana sredstva za realiziranje</p>

			<p>akta te sa istim upoznati sve uposlene</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Formirati sadržaj za prijavu korupcije te isti objavit na naslovnoj web stranici Ureda za reviziju</li> </ul>		
<p><b>Zajednička oblast:</b>  <b>Djelotvorno postupanje po prijavama korupcije, etički i profesionalno neprihvatljivih postupaka</b></p> <p><b>Rizik: Neprijavlivanje korupcije, etičkih i profesionalno neprihvatljivih postupaka</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Provesti obuke uposlenih iz oblasti propisa koji reguliraju postupanje po prijavama korupcije, etički i profesionalno neprihvatljivih postupaka</li> <li>▪ Putem sustava finansijskog upravljanja i kontrola provesti kontrolu postupanja po prijavama korupcije, etički i profesionalno neprihvatljivih postupaka</li> <li>▪ Unaprijediti sustav transparentnosti prijave korupcije</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Umjereni prioritet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Dostaviti prijedlog plana obuka, organizirati i provesti obuke te voditi evidenciju o obukama i prisustvu uposlenih</li> <li>▪ Provesti internu kontrolu, sačiniti izvješće, dati prijedlog mjera za unapređenje rada</li> <li>▪ Formirati sadržaj stranice za prijavu korupcije te postaviti na naslovnu stranicu Ureda za reviziju</li> </ul>	<p>Izvršitelj: Služba za pravne, finansijske i opće poslove uz potporu ostalih odjela</p> <p>Rok: kontinuirano</p>	<p>Potrebno je osigurati sredstva za provođenje obuka</p>

Broj: 01/1-02-2-460-6/23

Sarajevo, 30. 6. 2023. godine

**GLAVNI REVIZOR**

**Hrvoje Tvrtković, v.r.**

