

PLAN INTEGRITETA

Januar, 2017. godina

Sadržaj

1. UVOD	3
2. PREGLED LEGISLATIVE	5
2.1. Pregled zakonskih propisa prema područjima djelatnosti.....	5
2.2. Pregled internih akata i pravilnika.....	5
3. ORGANIGRAM I NIVOI PROCESA DONOŠENJA ODLUKA.....	7
3.1. Organigram Ureda za reviziju institucija u FBiH	7
3.2. Način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti u vršenju poslova	7
3.3. Organizacija i nivoi odlučivanja.....	8
4. IZVJEŠTAJ O INTEGRITETU	10
4.1. Izloženost radnih mjesta riziku narušavanja integriteta	10
4.2. Procjena izloženosti rizicima	11
4.2.1. Procjena postojećeg stanja prema izloženosti riziku narušavanja integriteta	13
4.2.2. Aktivnosti unutar Ureda za reviziju koje su podložne rizicima narušavanja integriteta	15
4.2.3. Aktivnosti koje uključuju saradnju sa okruženjem a koje su podložne rizicima narušavanja integriteta.....	16
5. PLAN UNAPREĐENJA INTEGRITETA.....	18

1. UVOD

Pojam „integritet“ dolazi od latinske riječi (lat. *Integritas*) i znači cjelinu, usaglašenost, ispravnost, nedjeljivost, postojanost, iskrenost, čistoću duše, jedinstvo. Shodno navedenom, pojam integriteta je sveobuhvatan i pozitivan termin, koji je usko povezan sa etičkim principima i kulturom. Integritet istovremeno podrazumijeva prisustvo prikladnog ponašanja, te odsustvo korupcije i prevare.¹

Odgovornost za integritet snose kako pojedinci tako i poslodavci, odnosno institucije. Kako bi se smanjio rizik narušavanja integriteta, potrebno je uspostaviti adekvatne sisteme kontrole integriteta. Temelj kvalitetnih sistema internih kontrola je dobro kontrolno okruženje, koje prije svega podrazumijeva etične i moralne zaposlenike u javnoj upravi sa visokim nivoom ličnog i profesionalnog integriteta. Etični, moralni i kompetentni zaposlenici svojevrsna su garancija da će se poslovanje odvijati u skladu sa zakonima i propisima, na ekonomičan, efikasan i efektivan način, u službi javnog, a ne ličnog interesa. Dakle institucionalni integritet se ne može osigurati samo uspostavljanjem pravila i procedura, već se isti zasniva na moralnom i etičnom ponašanju zaposlenika.

Vrhovne revizorske institucije (u daljem tekstu: VRI) imaju posebnu ulogu u jačanju ne samo odgovornosti i transparentnosti u javnom sektoru, već i integriteta. U skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (u daljem tekstu: ISSAI standardi), VRI treba da bude primjer uzorne organizacije i da primjenjuje visoke standarde integriteta i etike.² Od VRI se traži da primjenjuje etički kodeks, da donese odgovarajuće politike i procedure kako bi se razvila svijest o zahtjevima iz kodeksa i osiguralo pridržavanje istima. S tim u vezi, VRI treba da javno objave svoje temeljne vrijednosti i opredjeljenje za poštivanje profesionalnih zahtjeva i etičkih principa, u svim aspektima svoga rada, kako bi predstavljali primjer ostalima.

Plan integriteta je alat kojim se primjenjuje savremena metoda ocjenjivanja institucionalnog integriteta i stvaranja pravne, etičke i profesionalne kvalitete rada u javnim institucijama. Ocjena rizika narušavanja

¹ Prema Smjernicama za izradu i sprovođenje Plana integriteta (iz Priručnika: Uvođenje planova integriteta na lokalnom nivou), pojam „integritet“ podrazumijeva individualnu čestitost, stvaranje i održavanje povjerenja građana u savjesno i odgovorno vršenje povjerenih poslova na način postupanja u skladu sa moralnim vrijednostima i Kodeksom ponašanja državnih službenika u institucijama Bosne i Hercegovine („Sl. Glasnik BiH“, br. 49/13) u cilju sprečavanja i umanjenja rizika u obavljanju javnih ovlaštenja suprotno svrsi zbog kojih je uspostavljena. S tim u vezi, treba podsjetiti da je za revizore u javnom sektoru još 2001. godine usvojen INTOSAI Etički kodeks za revizore u javnom sektoru, koji je preuzet i primjenjuje se i od strane svih vrhovnih revizorskih institucija u Bosni i Hercegovini.

² ISSAI 12 –Vrijednost i koristi VRI; ISSAI 20- Principi transparentnosti i odgovornosti

integriteta fokusira se na one rizike koji mogu ozbiljno ugroziti povjerenje u instituciju i tako oštetiti njen ugled. Namjera je prvenstveno djelovati preventivno, a zatim i represivno na rizike narušavanja integriteta.

Plan integriteta je interni dokument fokusiran na mjere pravne i praktične prirode kojima se sprečavaju i otklanjaju mogućnosti za nastanak i razvoj različitih oblika neprikladnog i koruptivnog ponašanja.

Plan integriteta predstavlja rezultat samoocjene integriteta javne institucije u cilju održanja i poboljšanja integriteta, transparentnosti i profesionalne etike, kojom se utvrđuju, smanjuju, otklanjaju i sprečavaju mogućnosti nastanka i razvoja:

- Nepravilnosti u radu,
- Etički i profesionalno neprihvatljivih postupaka i
- Koruptivnih ponašanja i korupcije.

Plan integriteta sastoji se od sljedećih elemenata:

- Analize podložnosti institucije riziku narušavanja integriteta,
- Utvrđivanja najpodložnijih djelatnosti na rizik narušavanja integriteta,
- Preventivnih mjera za smanjenje mogućnosti narušavanja integriteta.

Donošenjem Plana integriteta Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH (u daljem tekstu Ured za reviziju) nastoji se unaprijediti postojeći institucionalni integritet, te obezbjediti preduslove za potpunu i dosljednu primjenu Etičkog kodeksa Ureda za reviziju³ i Strategije za prevenciju korupcije 2017.-2019. Ureda za reviziju.

Cilj donošenja Plana integriteta je procijeniti tačke podložnosti, odnosno, ranjivosti narušavanju institucionalnog integriteta Ureda za reviziju, preporučiti mjere za smanjenje rizika narušavanja integriteta i uspostaviti odgovarajuće mehanizme za nadzor i praćenje.

Predstavnik Ureda za reviziju učestvovao je na obuci za primjenu alata „**IntoSAINT - samoocjena integriteta u vrhovnim revizorskim institucijama**“ kao i na njenoj implementaciji. Metodologiju je razvio Revizorski sud Holandije i ista se primjenjuje u okviru INTOSAI-a⁴. Zasnovana je na ISSAI standardima, kao i smjernicama međunarodnih organizacija poput UN-a, UNDP-a, OECD-a. Sačinjeni plan integriteta zasnovan je na stečenom znanju i iskustvu sa navedene obuke.

³ Donesen na osnovu smjernica iz ISSAI 30 – Etički kodeks i INTOSAI Etički kodeks za revizore u javnom sektoru

⁴ „Međunarodna organizacija vrhovnih revizorskih institucija“

2. PREGLED LEGISLATIVE

2.1. Pregled zakonskih propisa prema područjima djelatnosti

PODRUČJE DJELATNOSTI	ZAKON
Provođenje revizije	Zakon o reviziji institucija u Federaciji BiH („Sl. novine FBiH“ br. 22/06) ISSAI okvir u BiH („Službeni list BiH“, br. 38/11 i 48/14)
Plate i naknade uposlenika	Zakon o reviziji institucija u Federaciji BiH
Prava i obaveze po osnovu rada	Zakon o reviziji institucija u Federaciji BiH Zakon o radu Federacije BiH („Sl. novine FBiH“, br. 26/16)
Planiranje i izvršavanje budžeta	Zakon o budžetima u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14 i 13/14, 8/15, 91/15) Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu („Sl. novine FBiH“, br. 96/16)
Upravni poslovi	Zakon o upravnom postupku („Sl. novine FBiH“, br. 2/98 i 48/99)
Javne nabavke u Uredu	Zakon o javnim nabavkama („Sl. list BiH“, broj 39/14)

2.2. Pregled internih akata i pravilnika

BROJ	NAZIV AKTA/PRAVILNIKA	BROJ AKTA	DATUM STUPANJA NA SNAGU
1.	Strategija razvoja 2017.-2020.	01-05-42/2017	16.01.2017. godine
2.	Akcioni plan za provođenje Strategije razvoja 2017.-2020.	01-05-42-2/2017	16.01.2017. godine
3.	Etički kodeks	01-02-41/2017	16.01.2017. godine
4.	Strategija za prevenciju korupcije 2017. -2019.	01-05-32/2017	16.01.2017. godine
5.	Akcioni plan za provođenje Strategije za prevenciju korupcije 2017. -2019.	01-05-32-2/2017	16.01.2017. godine
6.	Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu za reviziju institucija u FBiH	09-02-1213/16	30.09.2016. godine
7.	Pravilnik o radu u Uredu za reviziju institucija u FBiH	09-02-1213-2/16	30.09.2016. godine
8.	Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika u Uredu za reviziju institucija u FBiH	09-02-1214-1/16	30.09.2016. godine
9.	Pravilnik o zaštiti od požara	09-02-1078/16	10.08.2016. godine
10.	Pravilnik o provođenju zakona o zaštiti ličnih podataka u Uredu za reviziju institucija u FBiH	09-02-1075/16	10.08.2016. godine
11.	Plan sigurnosti ličnih podataka u Uredu za reviziju institucija u FBiH	09-02-1076 /16	10.08.2016. godine
12.	Vodič za finansijsku reviziju (VRI BiH, VRI FBiH i VRI RS)	06-50-1-8-2/16	11.10.2016. godine
13.	Plan razvoja informacionih sistema za period 2016-2020. godina (VRI BiH,	06-50-1-5-3/16	07.06.2016. godine

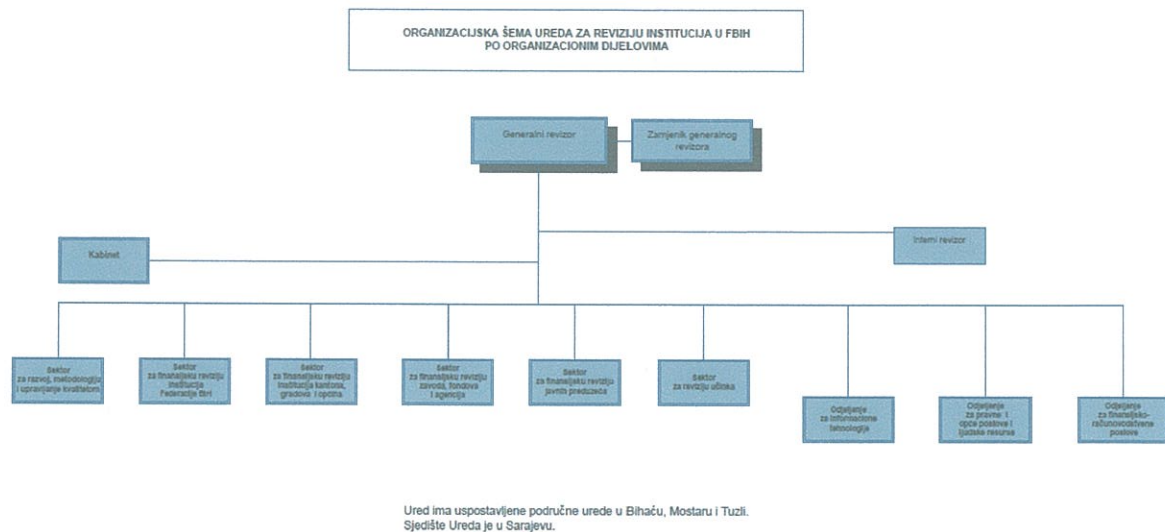
Plan integriteta

	VRI FBiH i VRI RS)		
14.	Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona	09-02-148/15	09.04.2015. godine
15.	Strateški okvir razvoja vrhovnih institucija za reviziju 2013.-2020. godine VRI BiH, VRI FBiH i VRI RS	06-50-1-3-2/14	2014. godina
16.	Vodič za reviziju učinka (VRI BiH, VRI FBiH i VRI RS)	06-50-1-4/13	03.04.2013. godine
17.	Vodič za osiguranje kvaliteta u reviziji učinka (VRI BiH, VRI FBiH i VRI RS)	06-50-1-5/13	03.04.2013. godine
18.	Pravilnik o kancelarijskom poslovanju u Uredu za reviziju institucija u FBiH	09-02-468/12	14.03.2012. godine
19.	Pravilnik o korištenju informacijskih tehnologija, IT sigurnosti i zaštiti podataka	01-02-09-05-1-23/11	04.01.2011. godine
20.	Pravilnik o računovodstvu i finansijskom poslovanju	01-02-09-05-1-18/11	04.01.2011. godine
21.	Pravilnik o poklonima i reprezentaciji	01-02-09-05-1-21/11	04.01.2011. godine
22.	Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja	01-02-09-05-1-22/11	04.01.2011. godine
23.	Principi revizije učinka (VRI BiH, VRI FBiH i VRI RS)	12-50-1-19-2/09	29.09.2009.godine
24.	Pravilnik o čuvanju i upotrebi pečata u Uredu za reviziju institucija u FBiH	777/09	23.09.2009. godine
25.	Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ureda za reviziju institucija u FBiH	UR- 828/09	06.10.2009. godine
26.	Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti zaposlenika u Uredu za reviziju institucija u FBiH	UR-118-1/07	15.01.2007.godine
	Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o disciplinskoj odgovornosti	09-34-86/14	28.01.2015. godine
27.	Pravilnik o obrazovanju i usavršavanju zaposlenih u Uredu za reviziju institucija u FBiH	UR-603/07	17.07.2007.godine
28.	Pravilnik o službenoj iskaznici revizora i akreditaciji	370/06	09.06.2006.godine
29.	Plan komunikacije (VRI BiH, VRI FBiH i VRI RS)		2006. godina
30.	Vodič za IT reviziju (VRI BiH, VRI FBiH i VRI RS)		2006. godina
31.	Vodič za kontrolu kvalitete revizije		2004. godina

3. ORGANIGRAM I NIVOI PROCESA DONOŠENJA ODLUKA

3.1. Organigram Ureda za reviziju institucija u FBiH

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda za reviziju⁵ donesena je sljedeća organizacijska šema:



3.2. Način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti u vršenju poslova

Način rukovođenja Uredom za reviziju propisan je Zakonom o reviziji institucija u Federaciji BiH, prema kojem generalni revizor:

- rukovodi Uredom za reviziju i odgovoran je za dužnosti i ovlaštenja data Uredu za reviziju prema ovom Zakonu;
- uređuje organizaciju Ureda za reviziju Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, nakon konsultacije sa zamjenikom generalnog revizora;
- donosi, nakon konsultacije sa zamjenikom generalnog revizora, sve interne propise, pravila i procedure neophodne za funkcionisanje Ureda za reviziju;
- definiše internim aktom podjelu odgovornosti između njega i zamjenika generalnog revizora;
- može prenijeti bilo koje od utvrđenih ovlaštenja generalnog revizora na bilo kojeg revizora u Uredu za reviziju. Međutim, generalni revizor ni u kom slučaju ne može prenijeti svoju krajnju odgovornost.

Generalni revizor ima zamjenika koji mu pomaže u obavljanju dužnosti Ureda za reviziju i koji može, prema uputama generalnog revizora, vršiti sve funkcije, obaveze i ovlaštenja generalnog revizora.

⁵ Broj: 09- 02-1213/16 od 30.09.2016. godine

Generalni revizor i zamjenik generalnog revizora ne mogu učestvovati ili donositi odluke o reviziji institucija u kojima su prije imenovanja za mjesto generalnog revizora i/ili zamjenika generalnog revizora bili rukovodioci ili zamjenici rukovodioca u posljednje dvije godine.

3.3. Organizacija i nivoi odlučivanja

Sjedište Ureda za reviziju je u Sarajevu. U sastavu Ureda za reviziju su tri područna ureda u Bihaću, Mostaru i Tuzli. Poslovi iz nadležnosti Ureda za reviziju vrše se u okviru sljedećih osnovnih organizacionih jedinica:

1. Kabinet generalnog revizora,
2. Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH,
3. Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina,
4. Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija,
5. Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća,
6. Sektor za reviziju učinka,
7. Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom,
8. Odjeljenje za informacione tehnologije,
9. Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse,
10. Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sistematizovana su sljedeća radna mjesta:

- Generalni revizor
- Zamjenik generalnog revizora
- Interni revizor
- Viši savjetnici za finansijsku reviziju i reviziju učinka
- Rukovodioci sektora
- Rukovodioci odjeljenja
- Viši revizori
- Revizori
- Mlađi revizori
- Pomoćni revizori
- Viši stručni saradnik
- Stručni saradnik
- Samostalni referent
- Administrator IT sistema
- Viši referent za kancelarijsko poslovanje i pomoćne poslove
- Vozač
- Referent za arhivske i pomoćne poslove

Zaposleni za svoj rad neposredno odgovaraju nadređenom rukovodiocu i generalnom revizoru.

Analizom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju mogu se definisati slijedeći nivoi odlučivanja:

- **I nivo** (visoki nivo odlučivanja): Generalni revizor i zamjenik generalnog revizora.
- **II nivo** (viši nivo odlučivanja): Rukovodioci sektora za: finansijsku reviziju, reviziju učinka i razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta; rukovodioci odjeljenja; viši savjetnici.
- **III nivo** (srednji nivo odlučivanja): Vođe timova (viši revizori i revizori); članovi timova (revizori i mlađi revizori).
- **IV nivo** (niži nivo odlučivanja): Pomoćni revizori; stručno i administrativno osoblje.

4. IZVJEŠTAJ O INTEGRITETU

4.1. Izloženost radnih mjesta riziku narušavanja integriteta

Izvršena je procjena izloženosti radnih mjesta riziku narušavanja integriteta u Uredu za reviziju. Rizik radnih mjesta je ocijenjen na skali od 1 do 5, pri čemu su ocjene definisane na sljedeći način:

- 1- ne postoje rizici narušavanja integriteta
- 2- nizak nivo rizika narušavanja integriteta
- 3 - srednji nivo rizika narušavanja integriteta
- 4 - visok nivo rizika narušavanja integriteta
- 5 - najviši nivo rizika narušavanja integriteta

Nivoi rizika za utvrđena radna mjesta prikazana su u sljedećoj tabeli:

Broj	Radno mjesto	Nivo rizika				
		1	2	3	4	5
I	Rukovodeće radno mjesto (generalni revizor i zamjenik generalnog revizora)					X
II	Rukovodioci sektora/odjeljenja					X
III	Viši revizori i revizori – vođe timova					X
IV	Revizorska radna mjesta				X	
V	Savjetničko radno mjesto				X	
VI	Stručno, administrativno i tehničko radno mjesto				X	

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda za reviziju, pored generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora, utvrđen je ukupan broj od 142 izvršioca, od toga za poslove revizije 121 izvršilac, a za administrativne poslove 21 izvršilac.

Naredna tabela daje pregled sistematizovanih i popunjenih radnih mjesta sa 31.12.2016. godine:

Plan integriteta

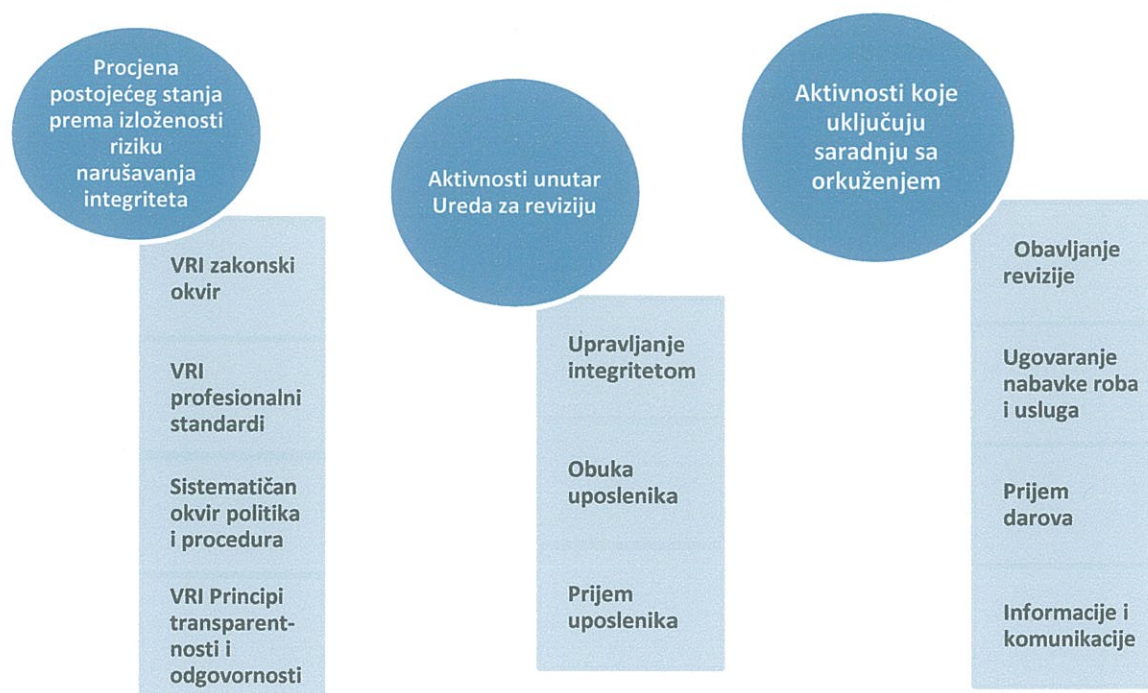
Organizaciona jedinica/radno mjesto	Utvrđeno izvršilaca	Popunjeno izvršilaca	Popunjeno izvršilaca (%)
Interni revizor	1	-	0,0%
Kabinet generalnog revizora	9	5	55,5%
Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom	10	3	30,0%
Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH	25	12	48,0%
Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina	22	7	31,8%
Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija	16	7	43,8%
Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća	16	5	31,3%
Sektor za reviziju učinka	21	10	47,6%
Odjeljenje za informacione tehnologije	9	3	33,3%
Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	8	5	62,5%
Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove	5	2	40,0%
Ukupno:	142	59	41,5%

Nedovoljna popunjenost radnih mjesta u Uredu za reviziju može povećati izloženost institucije riziku narušavanja integriteta (npr. neadekvatna podjela dužnosti, radno opterećenje narušava kvalitet rada), a posebno uzimajući u obzir da je Ured za reviziju nadležan za reviziju više od 2.000 subjekata.

4.2. Procjena izloženosti rizicima

Kako bi se izvršila sveobuhvatna procjena izloženosti Ureda za reviziju rizicima narušavanja integriteta, identifikovane su sljedeće tri oblasti i mjere u okviru identifikovanih oblasti:

Plan integriteta



Rezultati procjene dati su u narednim tabelama. Procijenjena je implementacija svake identifikovane mjere. Za svaku mjeru koja se implementira naveden je pokazatelj implementacije, a za mjere koje su djelimično ili nikako implementirane, date su preporuke u okviru „Plana unapređenja integriteta“.

4.2.1. Procjena postojećeg stanja prema izloženosti riziku narušavanja integriteta

OBLAST	MJERE	MJERA IMPLEMENTIRANA?	POKAZATELJI IMPLEMENTACIJE
VRI zakonski okvir	Osnivanje i nezavisnost VRI je potvrđena Ustavom FBiH (ISSAI 10)	Ne	
	Zakonski okvir preciznije definiše - nezavisnost VRI (ISSAI 10) - zabranu od bilo koje javne funkcije na bilo kojem nivou vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine, - zabranu da budu članovi upravnih ili drugih odbora političkih stranaka, i slijeđenja instrukcija političkih stranaka, - zabranu obavljanja aktivnosti za koje se prima naknada, osim ako ih nije odobrio Generalni revizor (Zakon o reviziji institucija u FBiH, član 31.)	Da	Zakon o reviziji institucija u FBiH
	Ukupna procjena rizika	Srednji	
VRI profesionalni standardi integriteta	Usvojeni akti Ureda za reviziju obuhvataju smjernice i principe iz ISSAI standarda koje se odnose na integritet (npr. nalaže se uposlenicima zabrana razvijanja suviše bliskog odnosa sa subjektima revizije kako bi ostali objektivni; zabrana uključivanja u rukovođenje subjekata revizije itd.) (ISSAI 11, princip 3; ISSAI 30; ISSAI 40)	Da	Etički kodeks Ureda za reviziju institucija u FBiH, koji je usklađen sa INTOSAI Etičkim kodeksom za revizore u javnom sektoru. Izjave uz Etički kodeks; Izjava o usklađenosti sa primjenjivim Etičkim zahtjevima (izjava na nivou Ureda) i Izjava o nezavisnosti (na nivou revizije).
	Interna obuka obuhvata standarde za kontrolu kvalitete, nezavisnost i objektivnost u radu (ISSAI 11, princip 3)	Djelimično	Trenutno stanje: interna obuka prioritet daje procesu provođenja revizije u odnosu na navedene oblasti.
	Etički kodeks Ureda za reviziju je usklađen sa ISSAI 30	Da	Etički kodeks Ureda za reviziju obuhvata osnovne principe u skladu sa ISSAI 30
	Uposlenici su uključeni u sačinjavanje Etičkog kodeksa Ureda za reviziju	Da	Radnu grupu koja je bila zadužena za izradu Etičkog kodeksa Ureda za reviziju, predstavljali su uposlenici
	Ukupna procjena rizika	Nizak	

Plan integriteta

Sistematičan okvir politika i procedura	Postoji sistematičan okvir politika i procedura koji obuhvata: -sukob interesa -mjere integriteta unutar institucije	Da	-Etički kodeks Ureda za reviziju -Izjave o usklađenosti sa primjenjivim Etičkim zahtjevima (izjava na nivou Ureda) i Izjava o nezavisnosti (na nivou revizije) -Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona -Pravilnik o korištenju informacijskih tehnologija, IT sigurnosti i zaštiti podataka -Pravilnik o poklonima i reprezentaciji -Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja -Pravilnik o čuvanju i upotrebi pečata -Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila -Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti zaposlenika -Pravilnik o računovodstvu i finansijskom poslovanju
	Uposlenici su upoznati sa okvirom politika i procedura	Djelimično	Trenutno stanje: Akti su djelimično objavljeni na intranetu
	Redovna kontrola postupanja u skladu sa okvirom politika i procedura (svakodnevno i periodično)	Djelimično	Trenutno stanje: Svakodnevna kontrola u okviru nadležnosti radnih mjesta je prisutna. Nije uspostavljena funkcija interne revizije
	Redovno i pravovremeno ažuriranje politika i procedura	Djelimično	Trenutno stanje : Politike i procedure se ažuriraju u skladu sa zakonskim izmjenama , ali se ne vrše redovne analize u skladu sa promjenama u okruženju.
	Ukupna procjena rizika	Srednji	
VRI Principi transparentnosti i odgovornosti	Mandat, uloga, odgovornost, organizacija, misija, strategije, vodiči, procedure su javno dostupni (ISSAI 20)	Djelimično	Trenutno stanje: Djelimično objavljeno na web stranici Ureda za reviziju
	Nalazi i zaključci revizija su predmet očitovanja (ISSAI 20)	Da	Nacrt izvještaja o reviziji dostavljeni subjektima revizije u skladu sa Zakonom o reviziji
	Finansijski izvještaji VRI-a su javni i predmet su parlamentarnog nadzora (ISSAI 20)	Djelimično	Trenutno stanje: izvještaji su dostavljeni Parlamentarnoj komisiji u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ali nisu javni
	Status revizora je javan (ISSAI 20)	Da	Zakon o reviziji institucija u FBiH
	Etički kodeks Ureda za reviziju je javan	Da	Objavljen na web stranici Ureda za reviziju
	Izvještaji revizije su javni	Da	Izvještaji su objavljeni na web stranici Ureda za reviziju
	Ukupna procjena rizika	Nizak	

4.2.2. Aktivnosti unutar Ureda za reviziju koje su podložne rizicima narušavanja integriteta

OBLAST	MJERE	MJERA IMPLEMENTIRANA?	POKAZATELJI IMPLEMENTACIJE
Upravljanje integritetom	Osoblje se redovno upoznaje sa mjerama integriteta	Djelimično	Trenutno stanje: uposlenici su upoznati sa elementima ranije usvojenog etičkog kodeksa
	Osoblje na rizičnim radnim mjestima je upoznato sa rizicima i mjerama za ublažavanje rizika	Djelimično	Trenutno stanje: uposlenici su upoznati sa elementima ranije usvojenog etičkog kodeksa. Rukovodioci sektora dodatno ističu rizike i mjere za ublažavanje rizika
	Podstiče se otvorena komunikacija unutar Ureda za reviziju	Djelimično	Trenutno stanje: djelimično i neformalno
	Zaštita fizičke imovine Ureda za reviziju	Djelimično	- Pravilnik o zaštiti od požara -Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona -Pravilnik o korištenju informacionih tehnologija, IT sigurnosti i zaštiti podataka - Pravilnik o čuvanju i upotrebi pečata Ureda za reviziju - Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ureda za reviziju Uočeno je da su navedeni pravilnici sa starijim datumom, i da nije urađena analiza istih s ciljem prilagođavanja eventualnim promjenama u okruženju.
	Imenovan uposlenik za upravljanje integritetom	Ne	
	VRI je usvojio mjere za prevenciju korupcije i osiguranje zakonitosti i transparentnosti u svom radu (ISSAI 20)	Da	-Donesena Strategija za prevenciju korupcije 2017.-2019. i Akcioni plan za provođenje Strategije -Redovan nadzor na provođenjem mjera iz Akcionog plana
	Postoji procedura za prijavljivanje kršenja integriteta	Ne	
	Svi incidenti su razmatrani sa odgovornim osobama	Da	Komisija formirana za ozbiljnije slučajeve, zapisnici, izjave svih uključenih osoba
	Ukupna procjena rizika	Srednji	
Obuka uposlenika	Pružanje interne stručne obuke	Da	Godišnji plan edukacije
	Omogućavanje eksterne obuke	Da	Pravilnik o obrazovanju i usavršavanju zaposlenih Pravilnik o obrazovanju i usavršavanju zaposlenih

Plan integriteta

	Obuka iz oblasti integriteta, etičkog kodeksa, Strategije za prevenciju korupcije	Ne	
	Razrađena obuka za novouposlene	Ne	
	Ukupna procjena rizika	Srednji	
Prijem uposlenika	Postoje jasne zakonske i interne procedure za prijem uposlenika	Da	Zakon o reviziji institucija u FBiH , Pravilnik o radu u Uredu za reviziju institucija u FBiH Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu za reviziju institucija u FBiH
	Imenuje se komisija za izbor	Da	Odluka o imenovanju
	Kao preduvjet za zaposlenje potpisuje se Izjava o prihvatanju Etičkog kodeksa (Zakon o reviziji institucija u FBiH, čl.29)	Da	Potpisane izjave za svakog zaposlenika
	Pored kvalifikacija i ostalih formalnih uslova, Integritet se posebno razmatra prilikom ocjene kandidata	Djelimično	Trenutno stanje: U skladu sa članom 33. Zakona o reviziji, opći uvjeti zahtijevaju da kandidati ispunjavaju određene uslove (da nije otpušten iz državne službe, da se ne vodi krivični postupak i da nije osuđen na kaznu zatvora). Prilikom intervjuisanja kandidata nije posvećena dovoljna pažnja pitanjima integriteta.
	Ukupna procjena rizika	Nizak	

4.2.3. Aktivnosti koje uključuju saradnju sa okruženjem a koje su podložne rizicima narušavanja integriteta

OBLAST	MJERE	MJERA IMPLEMENTIRANA?	POKAZATELJI IMPLEMENTACIJE
Obavljanje revizije	Postoji regulativa koja definiše pomenutu oblast	Da	- Zakon o reviziji institucija u FBiH - ISSAI Okvir u BiH
	Uposleni su obaviješteni o regulativi	Da	-Regulativa je sastavni dio intervjuisanja kandidata -Regulativa je temelj za obavljanje revizije
	Prisutna je kontrola kvalitete za proces revizije	Djelimično	Trenutno stanje: Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom je nadležan za vršenje kontrole kvalitete u toku procesa revizije i nakon procesa revizije. Ovaj Sektor do sada nije obavljao aktivnosti kontrole kvaliteta finansijske revizije i revizije učinka (u toku obavljanja revizije tzv. vrući pregled i nakon završetka revizije tzv. hladni pregled) , iste su se vršile u okviru procesa revizije kao i od strane SNAO konsultanata ⁶

⁶ Švedski državni ured za reviziju

Plan integriteta

	Prisutna je vanjska nezavisna kontrola za Ured za reviziju	Da	- Zakon o reviziji institucija u FBiH, član 6. propisuje obavezu vanjske nezavisne kontrole - Kolegijalni pregledi VRI (SIGMA 2012. godina)
	Ukupna procjena rizika	Srednja	
Ugovaranje nabavke roba i usluga	Postoji regulativa koja definiše pomenutu oblast	Da	Zakon o javnim nabavkama
	Uposleni su obaviješteni o regulativi	Da	-Regulativa je objavljena na intranetu -Interna obuka se pruža uposlenicima iz oblasti
	Prisutna rotacija članova komisije	Da	-Odluke o imenovanju članova Komisije za nabavke
	Postoji evidencija žalbi na nepravilnosti (interne ili eksterne žalbe)	Ne	Trenutno stanje: Postoji dokumentacioni trag žalbi, međutim ne postoji objedinjena evidencija istih.
	Ukupna procjena rizika	Srednja	
Prijem darova	Postoji regulativa koja definiše pomenutu oblast	Da	Pravilnik o poklonima i reprezentaciji
	Uposleni su obaviješteni o regulativi	Da	Objavljen na intranetu
	Postoji evidencija poklona	Ne	
	Postoje jasne upute za postupanja uposlenika u slučajevima prijema darova	Djelimično	Trenutno stanje: U Pravilniku nije dovoljno precizirano kako postupati u slučajevima prijema darova
	Ukupna procjena rizika	Srednja	
Informacije i komunikacije	Postoji regulativa koja definiše pomenutu oblast	Da	-Zakon o zaštiti ličnih podataka -Pravilnik o provođenju zakona o zaštiti ličnih podataka -Plan sigurnosti ličnih podataka -Plan komunikacija -Pravilnik o čuvanju i upotrebi pečata -Pravilnik o služebnoj iskaznici revizora i akreditaciji
	Uposleni su obaviješteni o regulativi koja se odnosi na informacije i komunikacije	Djelimično	Trenutno stanje: Djelimično objavljeni na intranetu
	Korištenje različitih kanala za proaktivnu transparentnost (internet/intranet)	Djelimično	Trenutno stanje: Postoji mogućnost za unapređenje kanala komunikacije
	Ukupna procjena rizika	Srednja	

Plan integriteta

5. PLAN UNAPREĐENJA INTEGRITETA

OBLAST	MJERE KOJE SU DJELIMIČNO ILI KOJE NISU IMPLEMENTIRANE	PRIORITET ZA PROVEDBU					ELEMENTI PLANA UNAPRIJEĐENJA		
		1	2	3	4	5	PREPORUKE	ODGOVORNE OSOBESLUŽBE	VREMENSKI ROK
VRI zakonski okvir	Osnivanje i nezavisnost VRI je potvrđena Ustavom FBiH (ISSAI 10)			5			Pokrenuti inicijativu prema nadležnim tijelima u Federaciji BiH da se Ured za reviziju uvrsti u Ustav Federacije BiH.	Menadžment; Viši revizor za međunarodnu saradnju i komunikacije; Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	Kontinuirano do realizacije cilja
VRI profesionalni standardi	Interna obuka obuhvata standarde za kontrolu kvalitete, nezavisnost i objektivnost u radu (ISSAI 11, princip 3)			4			Plan obuke treba da obuhvata edukaciju iz navedenih oblasti	Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse; Sektor za metodologiju, razvoj i upravljanje kvalitetom	Plan edukacije za 2017. godinu i kontinuirano
Sistematičan okvir politika i procedura	Uposlenici su upoznati sa okvirom politika i procedura			4			Objaviti na intranetu sva usvojena akta Ureda za reviziju institucija u FBiH	Odjeljenje za IT Rukovodioci sektora i odjeljenja	Po usvajanju Plana integriteta postojeće akte objaviti.
	Redovna kontrola postupanja u skladu sa okvirom politika i procedura			3			Popuniti radno mjesto internog revizora i osigurati redovnu kontrolu	Menadžment	2019. godina

Plan integriteta

ELEMENTI PLANA UNAPRIJEĐENJA										
OBLAST	MJERE KOJE SU DJELOMIČNO ILI KOJE NISU IMPLEMENTIRANE	PRIORITET ZA PROVEDBU					PREPORUKE	ODGOVORNE OSOBE/SLUŽBE	VREMENSKI ROK	
		1	2	3	4	5				
							unutar Ureda za reviziju			
	Redovno i pravovremeno ažuriranje politika i procedura			5			Poduzeti aktivnosti na analizi i usklađivanju internih politika i procedura, u skladu sa zakonskim promjenama i promjenama u okruženju	Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	Od 2017. godine i kontinuirano	
VRI Principi transparentnosti i odgovornosti	Mandat, uloga, odgovornost, organizacija, misija, strategije, vodiči, procedure su javno dostupni (ISSAI 20)			4			Objaviti usvojene akte	Odjeljenje za IT	Od 2017. godine i kontinuirano	
	Finansijski izvještaji VRI-a su javni i predmet su parlamentarnog nadzora (ISSAI 20)			4			Objavljivanje finansijskih izvještaja po usvajanju	Odjeljenje za IT Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove	2017. godina	
Upravljanje integritetom	Osoblje se redovno upoznaje sa mjerama integriteta			4			Upoznati uposlenike sa novim Etičkim	Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse;	2017. godinu i kontinuirano	

Plan integriteta

ELEMENTI PLANA UNAPRIJEĐENJA									
OBLAST	MJERE KOJE SU DIELIMIČNO ILI KOJE NISU IMPLEMENTIRANE	PRIORITET ZA PROVEDBU					PREPORUKE	ODGOVORNE OSOBE/SLUŽBE	VREMENSKI ROK
		1	2	3	4	5			
							kodeksom i Planom integriteta	Sektor za metodologiju, razvoj i upravljanje kvalitetom	
	Osoblje na rizičnim radnim mjestima je upoznato sa rizičima i mjerama za ublažavanje rizika			4			Posebno identifikovati rizična radna mjesta i aktivnosti u Uredu za reviziju i definisati mjere za ublažavanje rizika. Ažurirati interna akta koja se odnose na navedene aktivnosti i radna mjest.	Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	2018. godina
	Podstiče se otvorena komunikacija unutar Ureda za reviziju			3			Formalizovati otvorenu komunikaciju kroz Plan komunikacije i provođenje redovnih sastanaka sa svim uposlenicima	Menadžment; Rukovodioci sektora i odjeljenja; Viši revizor za međunarodnu saradnju i komunikacije	Kontinuirano
	Zaštita fizičke imovine Ureda za reviziju			4			Ažurirati pravilnike koji se odnose na zaštitu imovine	Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	2018. godina

Plan integriteta

OBLAST	MJERE KOJE SU DJELIMIČNO ILI KOJE NISU IMPLEMENTIRANE	ELEMENTI PLANA UNAPRIJEĐENJA							ODGOVORNE OSOBE/SLUŽBE	VREMENSKI ROK
		PRIORITET ZA PROVEDBU					PREPORUKE			
		1	2	3	4	5				
	Imenovan uposlenik za upravljanje integritetom	3					Odrediti osobu unutar Ureda za reviziju koja bi bila zadužena za pitanja integriteta	Menadžment	2017. godina	
	Postoji procedura za prijavljivanje kršenja integriteta	4					Definisati način prijavljivanja slučajeva kršenja integriteta	Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	2017. godina	
	Obuka iz oblasti integriteta, etičkog kodeksa, Strategije za prevenciju korupcije	4					Ugraditi u Plan edukacije obzirom da su početkom 2017. godine doneseni novi akti	Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse; Sektor za metodologiju, razvoj i upravljanje kvalitetom	2017. godina i kontinuirano	
Obuka uposlenika	Razrađena obuka novouposlenih	3					Usvojiti plan obuke za novouposlene	Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse; Sektor za metodologiju, razvoj i upravljanje kvalitetom	2017. godina	
Prijem uposlenika	Pored kvalifikacija i ostalih formalnih uslova, integritet se posebno razmatra prilikom ocjene	3					Prilikom intervjuisanja kandidata posvetiti pažnju i pitanjima	Komisija za izbor	2017. godina i kontinuirano	

Plan integriteta

ELEMENTI PLANA UNAPRIJEĐENJA									
OBLAST	MJERE KOJE SU DJELIMIČNO ILI KOJE NISU IMPLEMENTIRANE	PRIORITET ZA PROVEDBU					PREPORUKE	ODGOVORNE OSOBE/SLUŽBE	VREMENSKI ROK
		1	2	3	4	5			
	kandidata						integriteta		
Obavljanje revizije	Prisutna je kontrola kvalitete za proces revizije			4			Pravovremeno donijeti Plan kontrole kvaliteta i osigurati implementaciju istog	Sektor za metodologiju, razvoj i upravljanje kvalitetom	2017. godina i kontinuirano
	Postoji evidencija žalbi na nepravilnosti (interne ili eksterne žalbe)			3			Uspostaviti evidenciju žalbi	Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	2017. godina
	Postoji evidencija poklona			3			Uspostaviti evidenciju poklona	Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	2017. godina
	Postoje jasne upute za postupanja uposlenika u slučajevima prijema darova			3			Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji jasno precizirati postupanje uposlenika u slučajevima prijema darova	Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	2018. godina
	Uposleni su obaviješteni o regulativi koja se odnosi na informacije i komunikacije			4			Objaviti sva akta koja se odnose na datu oblast	Odjeljenje za IT; Viši revizor za međunarodnu saradnju i komunikacije	2017. godina
	Korištenje različitih kanala za proaktivnu			4			Osigurati da Plan komunikacija	Viši revizor za međunarodnu	2017. godina

Plan integriteta

OBLAST	MJERE KOJE SU DJELIMIČNO ILI KOJE NISU IMPLEMENTIRANE	ELEMENTI PLANA UNAPRIJEĐENJA							VREMENSKI ROK
		PRIORITET ZA PROVEDBU					PREPORUKE	ODGOVORNE OSOBE/SLUŽBE	
		1	2	3	4	5			
	transparentnost (internet/intranet)						sadrži odredbe koje se odnose na korištenje različitih kanala za komunikacije i da se isti primjenjuju	saradnju i komunikacije	

Broj: 01-05-39/2017

Sarajevo, 16.01.2017. godine

