

**Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ**



*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет, 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)*

## **PLAN INTEGRITETA**

**мај 2023. године**

## SADRŽAJ

1. UVOD.....	3
2. PREGLED LEGISLATIVE.....	4
PREGLED ZAKONSKIH PROPISA PREMA PODRUČJIMA DJELATNOSTI .....	4
a. <i>UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA UREDA/KANCELARIJE ZA REVIZIJU</i> .....	6
b. <i>Način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti u vršenju poslova</i> .....	7
c. <i>Organizacija i nivoi odlučivanja</i> .....	7
3. IZVJEŠTAJ O INTEGRITETU .....	8
a. <i>Izloženost radnih mjesta riziku narušavanja integriteta</i> .....	8
b. <i>Procjena izloženosti rizicima</i> .....	9
4. PLAN UNAPREĐENJA INTEGRITETA .....	15

## 1. UVOD

Ured/Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured/Kancelarija) shodno odredbama Zakona o Kancelariji za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije, Zakona o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju, Strategiji za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022.-2024. godine, Akcionom planu za provođenje strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022.-2024. godine i Jedinstvene metodologije i smjernica za izradu i sprovođenje planova integriteta u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH je izradila Plan integriteta Ureda/Kancelarije.

Ured/Kancelarija, koja je osnovana 2007. godine, vrši svake godine reviziju: Javne uprave, Skupštine, pravosudnih institucija, javnih fondova, zavoda i drugih institucija koje se finansiraju iz budžeta Distrikta, javnih preduzeća, preduzeća u kojima Distrikt ima vlasnički udio preko 50%, institucija ili aktivnosti koje dobijaju budžetska sredstva ili donirana sredstva drugih nivoa vlasti iz zemlje i inostranstva bilo kao zajam ili nepovratna sredstva za Distrikt. Osnovni cilj Ureda/Kancelarije je da, kroz obavljanje revizija osiguravaju se nezavisna mišljenja o primjeni zakona i drugih propisa kod planiranja budžeta, izvršenja budžeta budžetskih i javnih institucija kroz finansijske izvještaje, uz adekvatno korištenje resursa i upravljanje imovinom Distrikta, te tako doprinese pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju imovinom, javnim prihodima i izdacima Distrikta.

Odlukom o izradi Plana integriteta Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj:01-02-81/23 od 3. februara 2023. godine imenovan je koordinator Radne grupe i Radna grupa za izradu integriteta koji su Obavještenjem broj: 01-02-122/23 od 2. marta 2023. godine informisali zaposlene o aktivnostima koje se odnose na izradu Plana integriteta. Radna grupa je donijela Program rada za izradu Plana integriteta koji je odobrio glavni revizor Odlukom broj:01-02-127/23 od 3. marta 2023. godine.

U procesu izrade Plana integriteta koordinator i Radna grupa su održavali sastanke na kojima su vođeni zapisnici i to 2. marta 2023. godine, 15. marta 2023. godine, pripremili i izvršili anketiranje zaposlenih, obradili prikupljene podatke, uradili Prijedlog mjera za poboljšanje integriteta i Izvještaj o stanju integriteta 23. marta 2023. godine.

Pojam integritet znači imati безусловnu i nepokolebljivu obavezu prema moralnim vrijednostima i dužnostima, poštenje, objektivnost, obazrivost, prikladno ponašanje, a što je povezano sa etičkim principima i kulturom. Integritet безусловno podrazumijeva odsustvo korupcije i prevare.

Odgovornost za integritet snose pojedinci i poslodavci, odnosno institucije. Kako bi se smanjio rizik narušavanja integriteta, potrebno je uspostaviti adekvatne sisteme kontrole integriteta. Osnov kvalitetnih sistema internih kontrola je dobro kontrolno okruženje, koje prije svega podrazumijeva etične i moralne zaposlenike sa visokim nivoom ličnog i profesionalnog integriteta. Etični, moralni i kompetentni zaposlenici 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. Institucionalni integritet se ne može osigurati samo uspostavljanjem pravila i procedura, već se isti zasniva na moralnom i etičnom ponašanju zaposlenika. Centar institucionalnog integriteta je svaki zaposlenik lično, kome je profesionalno i moralno ponašanje prioritet.

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, VRI treba da bude primjer uzorne organizacije i da primjenjuje visoke standarde integriteta i etike. 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 istih. VRI treba da javno objave svoje temeljne vrijednosti i opredjeljenje za poštovanje profesionalnih zahtjeva i etičkih principa, u svim aspektima svoga rada, kako bi predstavljali primjer ostalima.

Plan integriteta je akt kojim se uređuje ocjenjivanje institucionalnog integriteta i stvara pravni, etički i profesionalni okvir kvalitetnog rada u javnim institucijama. Ocjena rizika narušavanja 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 Ured/Kancelarija nastoji se unaprijediti postojeći institucionalni integritet, te obezbjediti preduslove za potpunu i dosljednu primjenu Etičkog kodeksa.

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

## **2. PREGLED LEGISLATIVE**

### **Pregled zakonskih propisa prema područjima djelatnosti**

Ured/Kancelarija je osnovana na osnovu odredbi Statuta Brčko distrikta BiH.

U tabelama koje slijede nalaze se pregledi akata na osnovu kojih Ured/Kancelarija vrši poslove za koje je nadležna.

**Tabela 1**

Pregled pravnih akata prema oblastima rada

	Područje rada	Zakoni i podzakonski akti
1	Provođenje revizije	Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
2	Plate i naknade zaposlenih	Zakon o platama i naknadama korisnika budžetskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH BiH, Izornoj komisiji Brčko distrikta BiH i Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
3	Prava i obaveze po osnovu rada	Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Zakon o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, Zakon o radu Brčko distrikta BiH
4	Planiranje i izvršenje budžeta	Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakon o izvršenju budžeta
5	Upravni poslovi	Zakon o upravnom postupku Brčko distrikta BiH
6	Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama, Instrukcija o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH
7	Arhivsko poslovanje	Zakon o arhivskoj djelatnosti , Pravilnik o uslovima i rokovima čuvanja registraturskog materijala i arhivske građe, odabiranju arhivske građe iz registraturskog materijala i primopredaji arhivske građe
8	Strategije Distrikta	Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH, Uputstvo za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa, Pravilnik o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata
9	Finansijsko upravljanje i kontrola	Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnik o obliku, sadržaju, načinu sačinjavanja, rokovima predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti i rokovima izvještavanja
10	Borba protiv korupcije	Zakon o Kancelariji za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije, Zakon o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju Strategija za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022.-2024. godine, Akcionom planu za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022.-2024. godine

**Tabela 2**

Pregled prihvaćenih standarda i metodologija/vodiča za provođenje revizija

	Naziv akta
1	Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava međunarodnih organizacija vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI)
2	Odluka o preuzimanju i primjenjivanju Vodiča za reviziju učinka
3	Odluka o preuzimanju i primjenjivanju Vodiča za osiguranje kvaliteta u reviziji učinka
4	Vodič za finansijsku reviziju – Vodič za reviziju javnog sektora
5	Vodič za kontrolu kvaliteta revizije i Kontrolne liste uz vodič
6	Metodologija izrade revizorskog izvještaja
7	Uputstvo za odlaganje i obilježavanje dokumentacije

**Tabela 3**

Pregled internih akata Ureda/Kancelarije

	Naziv akta
1	Kodeks profesionalne etike revizora
2	Odluka o kancelarijskom poslovanju u Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
3	Pravilnik o stručnom usavršavanju
4	Pravilnik o čuvanju i upotrebi pečata
5	Pravilnik o postupku komuniciranja sa okruženjem
6	Pravilnik o poklonima i reprezentaciji
7	Uputstvo o kancelarijskom poslovanju u Kancelariju za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
8	Uputstvo o procjeni rizika
9	Procjena rizika poslovanja (na godišnjem nivou od 2015. godine)
10	Odluka o kategorizaciji radnih mjesta
11	Pravilnik o podjeli ovlaštenja između glavnog revizora i zamjenika glavnog revizora
12	Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja
13	Uputstvo o uslovima i načinu korištenja službenih automobila
14	Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti
15	Pravilnik o radu
16	Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta
17	Pravilnik o platama i naknadama
18	Pravilnik o zapošljavanju
19	Pravilnik o upotrebi fiksnih i mobilnih telefona i interneta
20	Odluka o pravilima ponašanja i odijevanja zaposlenika u Kancelariji za reviziju
21	Poslovnik o radu Stručnog kolegijuma
22	Pravilnik o internom prijavljivanju i zaštiti lica koja prijavljuju korupciju
22	Stareški plan Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH za period 2021.- 2025. godine

**a. UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA UREDA/KANCELARIJE ZA REVIZIJU**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda/Kancelarije, radna mjesta su sistematizovana kako prikazuje slijedeća organizaciona šema:



## **b. Način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti u vršenju poslova**

Način rukovođenja Ureda/Kancelarijom propisan je Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, prema kojem glavni revizor:

- rukovodi Uredom/Kancelarijom i odgovoran je za izvršavanje dužnosti i ovlaštenja datih Kancelariji za reviziju u skladu sa ovim Zakonu;
- uspostavlja, nakon konsultacija sa zamjenicima glavnog revizora, unutrašnju organizaciju Ureda/Kancelarije Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- donosi, nakon konsultacija sa zamjenicima glavnog revizora, sve interne propise, pravila i procedure neophodne za funkcionisanje Ured/Kancelarije;
- definiše internim aktom podjelu odgovornosti između glavnog revizora i zamjenika glavnog revizora;
- može prenijeti bilo koje od utvrđenih ovlaštenja glavnog revizora na bilo kojeg revizora u Kancelariji za reviziju.

Glavni revizor ni u kom slučaju ne može prenijeti svoju krajnju odgovornost.

Glavni revizor ima dva zamjenika koji mu pomaže u obavljanju dužnosti Ureda/Kancelarije i koji mogu, prema uputama glavnog revizora, shodno odredbama Pravilnika o podjeli ovlaštenja između glavnog revizora i zamjenika glavnog revizora, vršiti sve funkcije, obaveze i ovlaštenja glavnog revizora.

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

## **c. Organizacija i nivoi odlučivanja**

Sjedište Ureda/Kancelarije je u Brčkom Islahijet broj 8.

Poslovi iz nadležnosti Ureda/Kancelarije se obavljaju u okviru slijedećih organizacionih jedinica:

1. Kabinet glavnog revizora,
2. Jedinica za finansijsku reviziju,
3. Jedinica za reviziju učinka,
4. Jedinica za opšte i pravne poslove.

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

- glavni revizor
- zamjenik glavnog revizora
- revizor za finansijsku reviziju
- revizor za reviziju učinka
- pravnik za opšte poslove i poslove revizije
- administrator

Zaposleni za svoj rad neposredno odgovaraju glavnom revizoru.

Analizom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta

Ureda/Kancelariji mogu se definisati slijedeći nivoi odlučivanja:

- > **I nivo** (visoki nivo odlučivanja): Glavni revizor i zamjenici glavnog revizora.
- > **II nivo** (srednji nivo odlučivanja): Vođe timova, članovi timova i pravnik za opšte poslove i poslove revizije.
- > **III nivo** (niži nivo odlučivanja): Administrator

### 3. IZVJEŠTAJ O INTEGRITETU

#### a. izloženost radnih mjesta riziku narušavanja integriteta

Izvršena je procjena izloženosti radnih mjesta riziku narušavanja integriteta u Uredu/Kancelariji. Rizik radnih mjesta je ocijenjen na skali od 1 do 3, pri čemu su ocjene definisane na sljedeći način:

- 1 nizak nivo rizika narušavanja integriteta
- 2 umjeren nivo rizika narušavanja integriteta
- 3 visok nivo rizika narušavanja integriteta

Nivoi rizika za utvrđena radna mjesta prikazani su u slijedećoj tabeli:

R. br.	Naziv radnog mjesta	Nivo rizika narušavanja integriteta		
		1	2	3
I	Rukovodeća radna mjesta (glavni revizor i zamjenici glavnog revizora)	x		
II	Vođe timova	x		
III	Revizori ( finansijska revizija, revizija učinka, pravnik za opšte poslove i poslove revizije)	x		
IV	Administrator	x		

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda/Kancelarije sistematizovano je ukupno 17 radnih mjesta, mjesto glavnog revizora, dva zamjenika glavnog revizora, 10 revizora za finansijsku reviziju, 2 revizora za reviziju učinka, pravnik za opšte poslove i poslove revizije i administrator.

Tabela koja slijedi daje pregled sistematizovanih i popunjenih radnih mjesta sa 31.12.2022. godine:



Organizaciona jedinica/radno mjesto	Utvrđeno izvršilaca	Popunjeno izvršilaca	Popunjeno izvršilaca (%)
Glavni revizor	1	1	100,0%
Zamjenik glavnog revizora	2	1	50,0%
Revizor za finansijsku reviziju	10	9	90,0%
Revizor za reviziju učinka	2	2	100,0%
Pravnik za opšte poslove i poslove revizije	1	1	100,0%
Administrator	1	1	100,0%
<b>Ukupno:</b>	<b>17</b>	<b>15</b>	<b>88,23%</b>

Nedovoljna popunjenost radnih mjesta u Uredu/Kancelariji može povećati izloženost riziku narušavanja integriteta (npr. neadekvatna podjela dužnosti, radno opterećenje narušava kvalitet rada, preopterećenost zaposlenih dovodi do osjećaja nezadovoljstva i osjećaja nejednakog postupanja prema zaposlenima ).

Sve navedeno je posebno izraženo imajući u vidu da se svake godine obavezno vrši revizija 32 subjekta uz uočenu tendenciju povećavanja broja subjekata revizije.

#### b. Procjena izloženosti rizicima

Kako bi se izvršila sveobuhvatna procjena izloženosti Ureda/Kancelarije rizicima narušavanja integriteta, identifikovani su rizici za zajedničke i specifične oblasti funkcionisanja:

#### 1. Tabela rizika za zajedničku oblast funkcionisanja Ureda/Kancelarije za reviziju – rizik 1 izrada revizorskih izvještaja

Br.	Faktori/izvori rizika: Sistemska (S) Organizaciona (O) Individualna (I) Radno-procesna i proceduralna (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika ○ Kontrolisan ○ Djelimično kontrolisan ○ Nekonrolisan	Ocjena vjerovatnoće nastanka korupcije	Ocjena posljedica nastanka korupcije	Intenzitet rizika
	Organizaciona (O) Individualna (I)	Stručni kolegijum Radni sastanci rukovodstva Timska organizacija rada i kontrola	Kontrolisan	Mala	Mala	1

**2.Tabela rizika za zajedničku oblast funkcionisanja Ureda/Kancelarije za reviziju - rizik 2  
zapošljavanje**

Br.	Faktori/izvori rizika: Sistemska (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u institucija	Analiza rizika ○ Kontrolisan ○ Djelimično kontrolisan ○ Nekontrolisan	Ocjena vjerovatnoće nastanka korupcije	Ocjena posljedica nastanka korupcije	Intenzitet rizika
	Individualni (I)	Definisane procedure Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i Pravilnikom o zapošljavanju	Kontrolisan	Mala	Mala	1

**3.Tabela rizika za specifičnu oblast funkcionisanja Ureda/Kancelarije za reviziju – rizik Kabinet glavnog revizora 1 rizik izrada revizorskih izveštaja**

Br.	Faktori/izvori rizika: Sistemska (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u institucija	Analiza rizika ○ Kontrolisan ○ Djelimično kontrolisan ○ Nekontrolisan	Ocjena vjerovatnoće nastanka korupcije	Ocjena posljedica nastanka korupcije	Intenzitet rizika
	Organizacijski (O) Individualni (I)	Stručni kolegijum Radni sastanci rukovodstva	Kontrolisan	Mala	Mala	1

**4. Tabela rizika za specifičnu oblast funkcionisanja Ureda/Kancelarije za reviziju – rizik Kabinet glavnog revizora rizik 2 zapošljavanje**

Br.	Faktori/izvori rizika: Sistemski (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u institucija	Analiza rizika ○ Kontrolisan ○ Djelimično kontrolisan ○ Nekontrolisan	Ocjena vjerovatnoće nastanka korupcije	Ocjena posljedica nastanka korupcije	Intenzitet rizika
	Individualni (I)	Definisane procedure Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i Pravilnikom o zapošljavanju	Kontrolisan	Mala	Mala	1

**5. Tabela rizika za specifičnu oblast funkcionisanja Ureda/Kancelarije za reviziju – rizik Jedinica za finansijsku reviziju rizik 1 postupak provođenja revizija**

Br.	Faktori/izvori rizika: Sistemski (S) Organizacijski (O) Individualni (I) Radno-procesni i proceduralni (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u institucija	Analiza rizika ○ Kontrolisan ○ Djelimično kontrolisan ○ Nekontrolisan	Ocjena vjerovatnoće nastanka korupcije	Ocjena posljedica nastanka korupcije	Intenzitet rizika
	Individualni (I) Radno – procesni i proceduralni (P)	Definisano Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i Međunarodnim standardima revizije i podzakonskim aktima Kancelarije	Kontrolisan	Mala	Mala	1

**6. Tabela rizika za specifičnu oblast funkcionisanja Ureda/Kancelarije za reviziju – rizik Jedinica za finansijsku reviziju rizik 2 formiranje revizorskog mišljenja**

Br.	Faktori/izvori rizika: Sistemska (S) Organizaciona (O) Individualna (I) Radno-procesna i proceduralna (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika ○ Kontrolisan ○ Djelimično kontrolisan ○ Nekontrolisan	Ocjena vjerovatnoće nastanka korupcije	Ocjena posljedica nastanka korupcije	Intenzitet rizika
	Individualna (I)	Definisano Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim standardima revizije, podzakonskim aktima Kancelarije, radnim sastancima i sjednicama Stručnog kolegijuma	Kontrolisan	Mala	Mala	1

**7. Tabela rizika za specifičnu oblast funkcionisanja Ureda/Kancelarije za reviziju – rizik Jedinica za reviziju učinka rizik 1 odabir revizije učinka**

Br.	Faktori/izvori rizika: Sistemska (S) Organizaciona (O) Individualna (I) Radno-procesna i proceduralna (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika ○ Kontrolisan ○ Djelimično kontrolisan ○ Nekontrolisan	Ocjena vjerovatnoće nastanka korupcije	Ocjena posljedica nastanka korupcije	Intenzitet rizika
	Organizaciona (O)	Regulisana procedura izrade revizije učinka	Kontrolisan	Mala	Mala	1

**8. Tabela rizika za specifičnu oblast funkcionisanja Ureda/Kancelarije za reviziju – rizik Jedinica za reviziju učinka rizik 2 izrada izvještaja o reviziji učinka**

Br.	Faktori/izvori rizika: Sistemska (S) Organizaciona (O) Individualna (I) Radno-procesna i proceduralna (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika ○ Kontrolisan ○ Djelimično kontrolisan ○ Nekompatibilan	Ocjena vjerovatnoće nastanka korupcije	Ocjena posljedica nastanka korupcije	Intenzitet rizika
	Organizaciona (O)	Regulisana procedura izrade revizije učinka	Kontrolisan	Mala	Mala	1

**9. Tabela rizika za specifičnu oblast funkcionisanja Ureda/Kancelarije za reviziju – rizik Jedinica za opšte i pravne poslove rizik 1 procedura zapošljavanja**

Br.	Faktori/izvori rizika: Sistemska (S) Organizaciona (O) Individualna (I) Radno-procesna i proceduralna (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika ○ Kontrolisan ○ Djelimično kontrolisan ○ Nekompatibilan	Ocjena vjerovatnoće nastanka korupcije	Ocjena posljedica nastanka korupcije	Intenzitet rizika
	Radno – procesna i proceduralna (P)	Definisane procedure Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i Pravilnikom o zapošljavanju	Kontrolisan	Mali	Mali	1

**10. Tabela rizika za specifičnu oblast funkcionisanja Ureda/Kancelarije za reviziju – rizik Jedinica za opšte i pravne poslove rizik 2 praćenje rokova**

Br.	Faktori/izvori rizika: Sistemska (S) Organizaciona (O) Individualna (I) Radno-procesna i proceduralna (P)	Postojeće mjere/kontrolni mehanizmi na snazi u instituciji	Analiza rizika ○ Kontrolisan ○ Djelimično kontrolisan ○ Nekompatibilan	Ocjena vjerovatnoće nastanka korupcije	Ocjena posljedica nastanka korupcije	Intenzitet rizika
	Individualna (I)	Definisano Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Zakonom o upravnom postupku i podzakonskim aktima Kancelarije za reviziju	Kontrolisan	Mali	Mali	1

#### 4. PLAN UNAPREĐENJA INTEGRITETA

Rizik	Mjere za upravljanje rizikom, odnosno za unapređenje integriteta institucije	Prioritet mjere <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Visoki prioritet</li> <li>○ Umereni prioritet</li> <li>○ Niski prioritet</li> </ul>	Aktivnosti koje je neophodno preduzeti za realizovanje mjere	Izvršilac mjere i rok za provođenje aktivnosti	Procjena eventualnih troškova za realizovanje mjere
Rizik provođenja finansijske revizije, izrade revizorskog izvještaja i formiranja mišljenja	Redovno vršenje kontrole kvaliteta kroz postojeće mehanizme ( Stručni kolegijum, vrući pregledi..)	Niski prioritet	Redovno informisanje zaposlenih o mjerama integriteta i aktivnostima vezanim za prevenciju korupcije	Rukovodstvo revizori za finansijsku reviziju Kontinuirano	Sredstva će biti potrebna za prisustvovanje eventualnom stručnom usavršavanju zaposlenih iz oblasti rada i korupcije
Rizik odabira teme za reviziju učinka i izrade izvještaja o reviziji učinka	Redovno vršenje kontrole kvaliteta kroz analize rukovodstva i na sjednicama Stručnog kolegijuma	Niski prioritet	Redovno informisanje zaposlenih o mjerama integriteta i aktivnostima vezanim za prevenciju korupcije	Rukovodstvo i revizori za reviziju učinka Kontinuirano	Sredstva će biti potrebna za prisustvovanje eventualnom stručnom usavršavanju zaposlenih iz oblasti rada i korupcije
Rizik nepoštovanja procedura pri zapošljavanju i praćenja propisanih rokova	Praćenje i kontrola primjene zakona i podzakonskih akata koji regulišu navedene oblasti	Niski prioritet	Redovno informisanje zaposlenih o mjerama integriteta i aktivnostima vezanim za prevenciju korupcije	Rukovodstvo, pravnik za opšte poslove i poslove revizije i administrator Kontinuirano	Sredstva će biti potrebna za prisustvovanje eventualnom stručnom usavršavanju zaposlenih iz oblasti rada i korupcije

Broj:01-02-263/23  
Brčko, 23.maj.2023. godine



GLAVNA REVIZORKA BRČKO DISTRIKTA BiH

  
mr. scj Selma Šadić, dipl.oec.