



## **Turistička organizacija Brčko distrikta Bosne i Hercegovine**

Trg mladih 6, 76 100, Brčko distrikt BiH | Tel. + 387 49 202 102 | [info@tobrcko.com](mailto:info@tobrcko.com)

JIB: 4600517040004

ТУРИСТИЧКА  
ОРГАНИЗАЦИЈА  
БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ

TURISTIČKA  
ORGANIZACIJA  
BRČKO DISTRIKTA BIH

# **PRAVILNIK O USPOSTAVLJANJU I RAZVOJU SISTEMA INTERNE KONTROLE U TURISTIČKOJ ORGANIZACIJI BRČKO DISTRIKTA BIH**

Žiro račun: 1348020360000189 (Asa banka)

Trg mladih 6, 76 100 Brčko distrikt BiH BiH | Tel. + 387 49 202 102 | [info@tobrcko.com](mailto:info@tobrcko.com)





## Turistička organizacija Brčko distrikta Bosne i Hercegovine

Trg mladih 6, 76 100, Brčko distrikt BiH | Tel. + 387 49 202 102 | info@tobrcko.com

JIB: 4600517040004

ТУРИСТИЧКА  
ОРГАНИЗАЦИЈА  
БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ

TURISTIČKA  
ORGANIZACIJA  
BRČKO DISTRIKTA BiH

Na osnovu člana 14. Statuta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH broj: 02-3/23 od 20.04. 2023. godine, Upravni odbor Turističke organizacije Brčko distrikta BiH na svojoj 42. redovnoj sjednici, održanoj 11.03.2026. godine, donosi:

### **PRAVILNIK O USPOSTAVLJANJU I RAZVOJU SISTEMA INTERNE KONTROLE U TURISTIČKOJ ORGANIZACIJI BRČKO DISTRIKTA BiH**

#### **I. OPŠTE ODREDBE**

##### **Član 1. (Predmet)**

Pravilnikom o uspostavljanju i razvoju sistema interne kontrole u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik) uređuje se sistem interne kontrole rada i poslovanja Turističke organizacije Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: „TOD“), zasnovan na standardima interne kontrole, kao procesa koji je uspostavljen kako bi se osiguralo zakonito i efikasno ostvarivanje ciljeva i misije „TOD“.

#### **II. FINANSIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLA**

##### **Član 2. (Finansijsko upravljanje i kontrola)**

(1) Finansijsko upravljanje i kontrola sveobuhvatan je sistem internih kontrola koji se uspostavlja i za koji su odgovorni rukovodioci i svi zaposleni u „TOD“, a kojim se, upravljajući rizicima osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, etično, ekonomično, djelotvorno i efikasno.

(2) Finansijsko upravljanje i kontrola obuhvataju sve poslovne transakcije, a posebno one koje su vezane uz rashode/izdatke, prihode/primitke, javne nabavke, konkurentske procedure i ugovaranje, imovinu i obaveze, a provodi je rukovodstvo „TOD“ i svi zaposleni.





## Turistička organizacija Brčko distrikta Bosne i Hercegovine

Trg mladih 6, 76 100, Brčko distrikt BiH | Tel. + 387 49 202 102 | info@tobrcko.com

JIB: 4600517040004

ТУРИСТИЧКА  
ОРГАНИЗАЦИЈА  
БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ

TURISTIČKA  
ORGANIZACIJA  
BRČKO DISTRIKTA BiH

### Član 3.

#### ( Svrha finansijskog upravljanja i kontrole )

Svrha finansijskog upravljanja i kontrole je poboljšanje finansijskog upravljanja i odlučivanja radi ostvarivanja poslovnih ciljeva „TOD“, kao što su:

- a) obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, efikasan i djelotvoran način,
- b) usklađenost poslovanja sa zakonima, propisima, politikama, planovima i postupcima,
- c) zaštita imovine od gubitka uzrokovanih neopravdanim trošenjem i nenamjenskim korištenjem, te od nepravilnosti i prevara,
- d) jačanje odgovornosti za uspješno ostvarivanje zadataka,
- e) pravovremeno finansijsko izvještavanje i praćenje rezultata poslovanja.

### Član 4.

#### ( Sistem internih kontrola )

(1) Sistem interne kontrole „TOD“-a, kojim se, u skladu sa zakonskim propisima, detaljnije uređuje poštivanje propisa, uputstava, procedura i pravila, obuhvata i zaštitu resursa od prevara, sprečavanje nenamjenskog korištenja budžetskih sredstava, kao i osiguranje efikasnog i efektivnog poslovanja radi ostvarivanja planiranih ciljeva.

(2) Interni propisi o sistemu internih kontrola zasnivaju se na komponentama koje predstavljaju elemente standarda interne kontrole utvrđene od strane Centralne harmonizacijske jedinice Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

## III. UPRAVLJAČKA ODGOVORNOST DIREKTORA „TOD“ I RUKOVODIOCA ORGANIZACIONIH JEDINICA

### Član 5.

#### ( Upravljačka odgovornost direktora „TOD“ )

(1) Odgovornost direktora „TOD“ uspostavljanje i provođenje sistema interne kontrole utvrđena je Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Priručnikom za uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH, tako da se ona sastoji od:

- a) uspostavljanja, razvoja i provođenja sistema interne kontrole,
- b) izrade internih propisa i uspostavljanja interne kontrole u svim organizacijskim jedinicama u odnosu na programe i procese koje izvršava „TOD“
- c) osiguranje revizorskog traga za sve finansijske i druge transakcije koje su izvršene u izvještajnom periodu
- d) izrade i dostavljanje godišnjih izvjava o fiskalnoj odgovornosti Direkciji za finansije – CHJ Brčko distrikt BiH





## Turistička organizacija Brčko distrikta Bosne i Hercegovine

Trg mladih 6, 76 100, Brčko distrikt BiH | Tel. + 387 49 202 102 | info@tobrcko.com

JIB: 4600517040004

ТУРИСТИЧКА  
ОРГАНИЗАЦИЈА  
БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ

TURISTIČKA  
ORGANIZACIJA  
BRČKO DISTRIKTA BiH

e) donošenje i provođenje strategije upravljanja rizicima kao i uspostavljanje sveobuhvatnog procesa utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u vezi s poslovnim ciljevima, te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika na prihvatljiv nivo.

(2) Odgovornost iz stava (1) ovog člana potvrđuje se potpisivanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u kojoj se navodi da je osigurano:

- a) namjensko, svrsishodno i zakonito planiranje i korištenje sredstava odobrenih budžetom, odnosno finansijskim planom za ostvarivanje utvrđenih ciljeva i
- b) efikasno i uspješno funkcionisanje sistema interne kontrole u okviru finansijskim planom utvrđenih sredstava

### Član 6.

#### ( Upravljačka odgovornost rukovodioca organizacionih jedinica unutar „TOD” )

(1) Ciljevi iz člana 5. Ovog Pravilnika ostvaruje se prenošenjem ovlasti i odgovornosti na rukovodioce organizacionih jedinica za dio poslovanja “TOD” koji je u nadležnosti konkretne organizacijske jedinice.

(2) Ovlaštenja i odgovornosti rukovodioca organizacijskih jedinica proizilaze iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

(3) Obaveze rukovodioca organizacijskih jedinica uključuju:

- a) utvrđivanje ciljeva iz njihove nadležnosti
- b) realizaciju ciljeva u skladu sa odobrenim finansijskim planom, odnosno raspoloživim finansijskim sredstvima,
- c) nadzor nad provođenjem programa, projekata i aktivnosti za koje su nadležni,
- d) utvrđivanje rizika i upravljanje rizicima iz njihove nadležnosti,
- e) unapređivanje načina obavljanja poslovanja u smislu efikasnosti i efektivnosti,
- f) upravljanje ljudskim, materijalnim i finansijskim resursima za koje su odgovorni,
- g) stručno usavršavanje zaposlenih
- h) saradnja s drugim organizacijskim jedinicama u okviru “TOD”





#### **IV. MANDAT „TOD” I GLAVNI RIZICI U POSLOVANJU**

##### **Član 7. ( Mandat )**

(1) „TOD” je pravno lice osnovano kao neprofitna i nezavisna institucija, Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH, a na osnovu Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH.

(2) Djelatnost, aktivnosti i ciljevi „TOD“-a definirani su poglavljima I. i III. Statuta „TOD“.

##### **Član 8. ( Glavni rizici u poslovanju )**

(1) Efikasan sistem interne kontrole zahtijeva prepoznavanje i kontinuirano ocjenjivanje poslovnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva „TOD”

(2) Glavni rizici u poslovanju „TOD” odnose se na sljedeća područja djelovanja:

- a) izrada i realizacija plana rada,
- b) evidencija poslovnih događaja i transakcija,
- c) naplata prihoda,
- d) zaštita radnika kao prijavitelja nepravilnosti,
- e) kadrovi,
- f) IT sigurnosna politika.

#### **V. KOORDINATOR I RADNA GRUPA ZA USPOSTAVLJANJE I RAZVOJ SISTEMA INTERNE KONTROLE**

##### **Član 9. ( Imenovanje )**

(1) Direktor „TOD” imenuje radnu grupu za uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole, kojom upravlja interni kontrolor, kao koordinator.

(2) Članovi radne grupe su rukovodioci organizacionih jedinica, kao lica ovlaštena za aktivnosti vezane za ostvarivanje ciljeva „TOD” za dio poslovanja koji je u nadležnosti organizacijskih jedinica.

(3) Ukoliko određena organizaciona jedinica nije popunjena, za člana se može imenovati zaposlenik sa višom odgovornošću koji posjeduje stručno znanje i iskustvo u odgovarajućem području djelatnosti TOD-a.





## Turistička organizacija Brčko distrikta Bosne i Hercegovine

Trg mladih 6, 76 100, Brčko distrikt BiH | Tel. + 387 49 202 102 | info@tobrcko.com  
JIB: 4600517040004

ТУРИСТИЧКА  
ОРГАНИЗАЦИЈА  
БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ

TURISTIČKA  
ORGANIZACIJA  
BRČKO DISTRIKTA BiH

### Član 10.

#### ( Dužnost radne grupe i koordinatora )

(1) U svrhu uspostavljanja sistemskog pristupa upravljanja glavnim rizicima u poslovanju "TOD" dužnosti radne grupe sastoje se u sljedećem:

- a) popis i opis poslovnih procesa
- b) izrada mape poslovnih procesa
- c) uspostavljanje kontrolnih aktivnosti koje obuhvaćaju pisane politike i procedure,
- d) priprema i analiza godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti
- e) na osnovu analize godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti, procjena nedostataka i slabosti te iznošenje prijedloga za njihovo unapređenje,
- f) postupanje po preporukama interne i eksterne revizije.

(2) Koordinator za uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole zadužen je za koordinaciju sljedećih aktivnosti:

- a) praćenje cjelokupnog sistema interne kontrole,
- b) pružanje savjeta i podrške direktoru i rukovodiocima organizacionih jedinica o provođenju i razvoju sistema interne kontrole u dijelu za koji su oni nadležni,
- c) vođenje registra rizika,
- d) saradnja s Centralnom harmonizacijskom jedinicom Brčko distrikt BiH,
- e) osiguranje da rukovodioci na svim nivoima budu uključeni u process pripreme i izrade planskih dokumenata i da imaju na raspolaganju sve potrebne informacije

(3) Radna grupa sastaje se najmanje jednom godišnje, u pravilu nakon pripreme godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti, gdje se, u skladu s utvrđenim ciljevima „TOD“ i glavnim rizicima u poslovanju, sačinjava popis i opis odgovarajućih poslovnih procesa u organizacionim jedinicama, te se ažurira registar rizika.

## VI. IZVJEŠTAVANJE I KOMUNIKACIJA

### Član 11.

#### ( Praćenje i izvještavanje o rizicima i internoj kontroli )

(1) Sa sačinjenim popisima poslovnih procesa organizacionih jedinica, registrom rizika i godišnjom izjavom o fiskalnoj odgovornosti raspravlja se na sjednici radne grupe radi pregleda i diskusije u kojoj se ocjenjuje u kojoj mjeri su poduzete radnje efikasne, razmatraju se procjene učinka i donose odluke o mjerama za smanjenje izloženosti riziku.

(2) Obrasci registra rizika, popisa poslovnih procesa i mape poslovnih procesa nalaze se u prilogu ovog Pravilnika i čine njegov sastavni dio.





## **Član 12.** **( Izvještaj o poslovanju )**

(1) Rukovodilac organizacione jedinice u svrhu izrade godišnje izjave o fiskalnoj dogovornosti, direktoru "TOD" dostavlja Upitnik o samoprocjeni sistema finansijskog upravljanja i kontrole iz područja svog djelovanja do kraja tekuće godine.

(2) Izvještaji se po nalogu direktora "TOD" mogu dostavljati i periodično.

(3) Sjednice radne grupe održavaju se po potrebi, a naročito u postupku odlučivanja :

- a) srednjoročnom planiranju
- b) izrade i izvršenja finansijskog plana,
- c) realizaciji programa/projekata i postignutim rezultatima,
- d) ključnim rizicima u poslovanju,
- e) postupanju po preporukama interne i eksterne revizije

## **VII. ZAVRŠNE ODREDBE**

### **Član 13.** **( Stupanje na snagu )**

Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja na oglasnoj tabli "TOD" i na web stranici "TOD", a nakon pribavljene saglasnosti osnivača.

Broj: 02.02-106-1/26

Datum: 11.03.2026. godine

Dostaviti:

1. Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu,
2. Sektoru za opće, pravne i finansijsko-administrativne poslove,
3. Evidenciji,
4. Arhivi.

**PREDSJEDNIK  
UPRAVNOG ODBORA**

Zlatan Mustić





Naziv organizacione jedinice: \_\_\_\_\_

**Utvrđivanje/Identifikacija rizika**

<b>UTVRĐIVANJE RIZIKA</b>					
<b>PROCESI</b>	<b>CILJ</b>	<b>RIZIČNI DOGAĐAJ</b>	<b>UZROK RIZIKA</b>	<b>KATEGORIJA RIZIKA</b>	<b>UTICAJ/POSLEDICA</b>









Prilog 6.-Obrazac mape poslovnih procesa

NAZIV BUDŽETSKOG KORISNIKA	KNJIGA/MAPA PROCESA	ŠIFRA PROCESA
		VERZIJA

VLASNIK PROCESA	
-----------------	--

NAZIV PROCESA

CILJ PROCESA

GLAVNI RIZICI

KRATAK OPIS PROPISA
ULAZ: AKTIVNOST: IZLAZ:

VEZA SA DRUGIM PROCESIMA/POSTUPCIMA

RESURSI POTREBNI ZA RELIZACIJU PROCESA

ŠIFRE I NAZIVI POSTUPKA