



Turistička organizacija Brčko distrikta Bosne i Hercegovine
Trg mladih 6, 76 100, Brčko distrikt BiH | Tel. + 387 49 202 102 | info@toibrcko.com
JIB: 4600517040004

ТУРИСТИЧКА
ОРГАНИЗАЦИЈА
БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ

TURISTIČKA
ORGANIZACIJA
BRČKO DISTRIKTA BIH

PRAVILNIK O USPOSTAVLJANJU I RAZVOJU SUSTAVA 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@toibrcko.com





Na temelju Članka 14. Statuta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH broj: 02-3/23 od 20. travnja 2023. godine, Upravni odbor Turističke organizacije Brčko distrikta BiH na svojoj 42. redovitoj sjednici, održanoj 11.3.2026. godine, donosi:

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

I. OPĆE ODREDBE

**Članak 1.
(Predmet)**

Ovim Pravilnikom o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik) uređuje se sustav interne kontrole rada i poslovanja Turističke organizacije Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: „TOD“), zasnovan na standardima interne kontrole, kao procesa uspostavljenog radi osiguranja zakonitog i učinkovitog ostvarivanja ciljeva i misije „TOD“.

II. FINACIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLA

**Članak 2.
(Financijsko upravljanje i kontrola)**

(1) Financijsko upravljanje i kontrola sveobuhvatan je sustav unutarnjih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovoditelji i svi zaposleni u „TOD“, a kojim se, upravljavajući rizicima osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva proračunska i druga sredstva koristiti pravilno, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

(2) Financijsko upravljanje i kontrola obuhvaćaju sve poslovne transakcije, osobito one koje su vezane uz rashode/izdatke, prihode/primitke, javne nabave, natječajne procedure i ugovaranje, imovinu i obveze, a provode ih rukovodstvo „TOD“ i svi zaposleni.

**Članak 3.
(Svrha financijskog upravljanja i kontrole)**

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

- a) obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način,





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

- 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 prijevare,
- d) jačanje odgovornosti za uspješno ostvarivanje zadataka,
- e) pravovremeno finansijsko izvještavanje i praćenje rezultata poslovanja.

Članak 4. (Sustav internih kontrola)

(1) Sustav interne kontrole „TOD“ kojim se sukladno zakonskim regulativama, detaljnije uređuje poštovanje propisa, upute, procedure i pravila, čuvanja resursa od prijevare, sprečavanje nenamjenskog korištenja proračunskih sredstava te učinkovito i efektivno poslovanje radi postizanja planiranih ciljeva.

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

III. UPRAVLJAČKA ODGOVORNOST RAVNATELJA „TOD“ I RUKOVODITELJA ORGANIZACIJSKIH JEDINICA

Članak 5. (Upravljačka odgovornost ravnatelja „TOD“)

(1) Odgovornost ravnatelja „TOD“ za uspostavljanje i provođenje sustava interne kontrole određena je Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH, Priručnikom za uspostavljanje i razvoj sustava interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH, te se sastoji od:

- a) uspostavljanja, razvoja i provođenja sustava 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 razdoblju,
- d) izrade i dostavljanja godišnjih izvjava o fiskalnoj odgovornosti Direkciji za financije – CHJ Brčko distrikt BiH
- e) donošenje i provođenje strategije upravljanja rizicima te uspostavljanje sveobuhvatnog procesa utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u vezi s poslovnim ciljevima, te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu.





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

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

- a) namjensko, svrsishodno i zakonsko planiranje i korištenje sredstava odobrenih proračunom, odnosno finansijskim planom za ostvarivanje utvrđenih ciljeva i
- b) efikasno i uspješno funkcioniranje sustava interne kontrole u okviru sredstava utvrđenih finansijskim planom.

Članak 6.

(Upravljačka odgovornost rukovoditelja organizacijskih jedinica unutar „TOD”)

(1) Ciljevi iz članka 5. Ovog Pravilnika ostvaruju se prenošenjem ovlasti i odgovornosti na rukovoditelje organizacijskih jedinica za dio poslovanja “TOD” koji je u nadležnosti pojedine organizacijske jedinice.

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

(3) Zaduženja rukovoditelja organizacijskih jedinica uključuju:

- a) utvrđivanje ciljeva iz njihove nadležnosti
- b) realizaciju ciljeva sukladno 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 učinkovitosti i efektivnosti,
- f) upravljanje ljudskim, materijalnim i finansijskim resursima za koje su odgovorni,
- g) stručno usavršavanje zaposlenih
- h) suradnja s drugim organizacijskim jedinicama u okviru “TOD”

IV. MANDAT „TOD” I GLAVNI RIZICI U POSLOVANJU

Članak 7.

(Mandat)

(1) “TOD” je pravna osoba osnovano kao neprofitna i nezavisna institucija, Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH, a na temelju Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH.

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





Članak 8. (Glavni rizici u poslovanju)

(1) Učinkovit sustav unutarnje kontrole zahtijeva prepoznavanje i konstantno prosuđivanje 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 SUSTAVA INTERNE KONTROLE

Članak 9. (Imenovanje)

(1) Direktor “TOD” imenuje radnu grupu za uspostavljanje razvitak sustava interne kontrole, kojom upravlja interni kontrolor, kao koordinator.

(2) Članovi radne grupe su rukovoditelji organizacijskih jedinica, kao osobe ovlaštene za aktivnosti vezane za ostvarivanje ciljeva “TOD” za dio poslovanja koji je u nadležnosti organizacijskih jedinica.

(3) Ako određena organizacijska jedinica nije popunjena, za člana se može imenovati djelatnik s većom odgovornošću koji raspolaže stručnim znanjem i iskustvom u odgovarajućem području djelatnosti “TOD”.

Članak 10. (Dužnost radne grupe i koordinatora)

(1) U svrhu uspostavljanja sustavnog 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,





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

- d) priprema i analiza godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti
- e) na temelju analize godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti, procjena nedostataka i slabosti i iznošenje prijedloga za njihovo unapređenje,
- f) postupanje po preporukama interne i eksterne revizije.

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

- a) praćenje cjelokupnog sustava interne kontrole,
- b) pružanje savjeta i podrške ravnatelju i rukovoditeljima organizacijskih jedinica o provođenju i razvoju sustava interne kontrole u dijelu za koji su oni nadležni,
- c) vođenje registra rizika
- d) suradnja s Centralnom harmonizacijskom jedinicom Brčko distrikt BiH
- e) osiguranje da su rukovoditelji na svim razinama uključeni u process pripreme i izrade planskih dokumenata i da imaju na raspolaganju sve potrebne informacije

(3) Radna grupa sastaje sa najmanje jednom godišnje, u pravilu nakon pripreme godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti, kada se, sukladno s utvrđenim ciljevima "TOD" i glavnim rizicima u poslovanju, sačinjavaju popis i opis odgovarajućih poslovnih procesa u organizacijskim jedinicama, te ažurira registar rizika.

VI. IZVJEŠTAVANJE I KOMUNIKACIJA

Članak 11.

(Praćenje i izvještavanje o rizicima i internoj kontroli)

(1) Popisi poslovnih procesa organizacijskih jedinica, registar rizika i godišnja izjava o fiskalnoj odgovornosti raspravljaju se na sjednici radne grupe radi pregleda i rasprave u kojoj su mjeri poduzete radnje učinkovite, razmatraju se procjene učinka i donosi odluka o mjerama za smanjivanje izloženosti riziku.

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

Članak 12.

(Izvještaj o poslovanju)

(1) Rukovoditelj organizacijske jedinice u svrhu izrade godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti, ravnatelju "TOD" dostavlja Upitnik o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrole iz područja svog djelovanja do kraja tekuće godine.





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

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

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

- 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

Članak 13.

(Stupanje na snagu)

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

Broj: 02.02-106-1/26

Datum: 11.3.2026. godine

Dostaviti:

1. Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu
2. Sektoru za opće, pravne i finansijsko - administrativne poslove
3. Evidenciji,
4. Pismohrani.

**PREDSJEDNIK
UPRAVNOG ODBORA**

Zlatan Maslić





Naziv organizacijske jedinice: _____

Utvrđivanje/Identifikacija rizika

UTVRĐIVANJE RIZIKA					
PROCESI	CILJ	RIZIČNI DOGAĐAJ	UZROK RIZIKA	KATEGORIJA RIZIKA	UTICAJ/POSljedICA

Prilog 6.-Obrazac mape poslovnih procesa

NAZIV PRORAČUNSKOG 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