



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

ПРАВИЛНИК О УСПОСТАВЉАЊУ И РАЗВОЈУ СИСТЕМА ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ У ТУРИСТИЧКОЈ ОРГАНИЗАЦИЈИ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ





На основу Члана 14. Статута Туристичке организације Брчко дистрикта БиХ број: 02-3/23 од 20. априла 2023. године, Управни одбор Туристичке организације Брчко дистрикта БиХ на својој 42. редовној сједници, одржаној 11.03.2026. године, доноси:

ПРАВИЛНИК О УСПОСТАВЉАЊУ И РАЗВОЈУ СИСТЕМА ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ У ТУРИСТИЧКОЈ ОРГАНИЗАЦИЈИ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ

I. ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1. (Предмет)

Правилником о успостављању и развоју система интерне контроле у Туристичкој организацији Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник) уређује се систем интерне контроле рада и пословања Туристичке организације Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: „ТОД“), заснован на стандардима интерне контроле, као процеса који је успостављен како би се осигурало законито и ефикасно остваривање циљева и мисије „ТОД“.

II. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА

Члан 2. (Финансијско управљање и контрола)

(1) Финансијско управљање и контрола свеобухватан је систем унутрашњих контрола који се успоставља и за који су одговорни руководиоци и сви запослени у „ТОД“, а којим се, управљајући ризицима, осигурава разумна сигурност да ће се у остваривању циљева буџетска и друга средства користити правилно, етично, економично, дјелотворно и ефикасно.

(2) Финансијско управљање и контрола обухватају све пословне трансакције, а посебно оне које су везане уз расходе и приходе, јавне набавке, конкурсне процедуре и уговарање, имовину и обавезе, а спроводе их руководство „ТОД“ и сви запослени.





Turistička organizacija Brčko distrikt 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

Члан 3.

(Сврха финансијског управљања и контроле)

Сврха финансијског управљања и контроле је побољшање финансијског управљања и одлучивања ради остваривања пословних циљева „ТОД“, као што су:

- а) обављање пословања на правилан, етичан, економичан, ефикасан и дјелотворан начин,
- б) усклађеност пословања са законима, прописима, политикама, плановима и поступцима,
- в) заштита имовине од губитака узрокованих неоправданим трошењем и ненамјенским кориштењем, те од неправилности и превара,
- г) јачање одговорности за успјешно остваривање задатака,
- д) правовремено финансијско извјештавање и праћење резултата пословања.

Члан 4.

(Систем интерних контрола)

(1) Систем интерне контроле „ТОД“ којим се, у складу са законским регулативама, детаљније уређује поштовање прописа, упутства, процедуре и правила, чување ресурса од превара, спречавање ненамјенског кориштења буџетских средстава и ефикасно и ефективно пословање ради постизања планираних циљева.

(2) Интерни прописи о систему интерних контрола заснивају се на компонентама које представљају елементе стандарда интерне контроле утврђене од стране Централне хармонизацијске јединице Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

III. УПРАВЉАЧКА ОДГОВОРНОСТ ДИРЕКТОРА „ТОД“ И РУКОВОДИОЦА ОРГАНИЗАЦИОНИХ ЈЕДИНИЦА

Члан 5.

(Управљачка одговорност директора „ТОД“)

(1) Одговорност директора „ТОД“ за успостављање и спровођење система интерне контроле одређена је Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Приручником за успостављање и развој система интерне контроле у јавном сектору Брчко дистрикта БиХ, тако да се она састоји од:

- а) успостављање, развоја и спровођења система интерне контроле,
- б) израде интерних прописа и успостављања интерне контроле у свим организационим јединицама у односу на програме и процесе које извршава „ТОД“,





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

- в) осигурање ревизорског трага за све финансијске и друге трансакције које су извршене у извјештајном периоду,
- г) израде и достављања годишњих изјава о фискалној одговорности Дирекцији за финансије – ЦХЈ Брчко дистрикт БиХ
- д) доношење и спровођење стратегије управљања ризицима и успостављање свеобухватног процеса утврђивања, процјењивања и праћења ризика у вези са пословним циљевима, те предузимање потребних мјера ради смањења ризика на прихватљив ниво.

(2) Одговорност из става (1) овог члана потврђује се потписивањем Изјаве о фискалној одговорности у којој се наводи да је осигурано:

- а) намјенско, сврсисходно и законско планирање и кориштење средстава одобрених буџетом, односно финансијским планом за остваривање утврђених циљева и
- б) ефикасно и успјешно функционисање система интерне контроле у оквиру финансијског плана утврђених средстава

Члан 6.

(Управљачка одговорност руководиоца организационих јединица унутар „ТОД“)

(1) Циљеви из члана 5. овог Правилника остварују се преношењем овлашћења и одговорности на руководиоце организационих јединица за дио пословања „ТОД“ који је у надлежности конкретне организационе јединице.

(2) Овлашћења и одговорности руководиоца организационих јединица произилазе из Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

(3) Задужења руководиоца организационих јединица укључују:

- а) утврђивање циљева из њихове надлежности,
- б) реализацију циљева у складу са одобреним финансијским планом, односно расположивим финансијским средствима,
- в) надзор над спровођењем програма, пројеката и активности за које су надлежни,
- г) утврђивање ризика и управљање ризицима из њихове надлежности,
- д) унапређивање начина обављања пословања у смислу ефикасности и ефективности,
- ђ) управљање људским, материјалним и финансијским ресурсима за које су одговорни,
- е) стручно усавршавање запослених,
- ж) сарадња са другим организационим јединицама у оквиру „ТОД“.





IV. МАНДАТ „ТОД“ И ГЛАВНИ РИЗИЦИ У ПОСЛОВАЊУ

Члан 7. (Мандат)

(1) „ТОД“ је правно лице основано као непрофитна и независна институција, Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, а на основу Закона о правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ.

(2) Дјелатност, активности и циљеви „ТОД“ су дефинисани поглављима I. и III. Статута „ТОД“.

Члан 8. (Главни ризици у пословању)

(1) Ефикасан систем унутрашње контроле захтијева препознавање и константно процјењивање пословних ризика који могу онемогућити постизање циљева „ТОД“.

(2) Главни ризици у пословању „ТОД“ односе се на следећа подручја дјеловања:

- а) израда и реализација плана рада,
- б) евиденција пословних догађаја и трансакција,
- в) наплата прихода,
- г) заштита радника након пријаве неправилности,
- д) кадрови,
- ђ) ИТ сигурносна политика.

V. КООРДИНАТОР И РАДНА ГРУПА ЗА УСПОСТАВЉАЊЕ И РАЗВОЈ СИСТЕМА ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ

Члан 9. (Именовање)

(1) Директор „ТОД“ именује радну групу за успостављање и развој система интерне контроле, којом управља интерни контролор као координатор.

(2) Чланови радне групе су руководиоци организационих јединица, као лица овлаштена за активности везане за остваривање циљева „ТОД“ за дио пословања који је у надлежности организационих јединица.





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

TURISTIČKA ORGANIZACIJA
BRČKO DISTRIKTA BiH

TURISTIČKA ORGANIZACIJA
BRČKO DISTRIKTA BiH

(3) Ако одређена организациона јединица није попуњена, као члан се може именовати радник већих одговорности који располаже стручним знањем и искуством у одговарајућем подручју дјелатности „ТОД“.

Члан 10.

(Дужност радне групе и координатора)

(1) У сврху успостављања системског приступа управљању главним ризицима у пословању „ТОД“, дужности радне групе састоје се у следећем:

- а) попис и опис пословних процеса,
- б) израда мапе пословних процеса,
- в) успостављање контролних активности које обухватају писане политике и процедуре,
- г) припрема и анализа годишње изјаве о фискалној одговорности,
- д) на основу анализе годишње изјаве о фискалној одговорности, процјена недостатака и слабости и изношење приједлога за њихово унапређење,
- ђ) поступање по препорукама интерне и екстерне ревизије

(2) Координатор за успостављање и развој система интерне контроле задужен је за координацију следећих активности:

- а) праћење цјелокупног система интерне контроле,
- б) пружање савјета и подршке директору и руководиоцима организационих јединица о спровођењу и развоју система интерне контроле у дијелу за који су они надлежни,
- в) вођење регистра ризика,
- г) сарадња са Централном хармонизацијском јединицом Брчко дистрикта БиХ,
- д) осигурање да су руководиоци на свим нивоима укључени у процес припреме и израде планских докумената и да имају на располагању све потребне информације.

(3) Радна група састаје се најмање једном годишње, по правилу након припреме годишње изјаве о фискалној одговорности, гдје се, у складу са утврђеним циљевима „ТОД“ и у складу са главним ризицима у пословању, сачињавају попис и опис одговарајућих пословних процеса у организационим јединицама и ажурира се регистар ризика.

VI. ИЗВЈЕШТАВАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА

Члан 11.

(Праћење и извјештавање о ризицима и интерној контроли)

(1) Сачињени пописи пословних процеса организационих јединица, регистар ризика и годишња изјава о фискалној одговорности разматрају се на сједници радне групе ради прегледа и дискусије у којој мјери су предузете ефикасне радње, разматрају се процјене учинка и доноси се одлука о мјерама за смањење изложености ризику..





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) Обрасци регистра ризика, пописа пословних процеса и мапе пословних процеса налазе се у прилогу овог Правилника и чине његов саставни дио..

Члан 12.

(Извјештај о пословању)

(1) Руководилац организационе јединице у сврху израде годишње изјаве о фискалној одговорности, директору „ТОД“ доставља Упитник о самопроцјени система финансијског управљања и контроле из подручја свог дјеловања до краја текуће године.

(2) Извјештаји се по налогу директора „ТОД“ могу достављати и периодично.

(3) Сједнице радне групе одржавају се по потреби, а нарочито у поступку доношења одлука:

- а) средњорочном планирању,
- б) израде и извршења финансијског плана,
- в) реализацији програма/пројеката и постигнутим резултатима,
- г) кључним ризицима у пословању,
- д) поступању по препорукама интерне и екстерне ревизије.

VII. ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 13.

(Ступање на снагу)

Овај Правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања на огласној табли „ТОД“ и на веб страници „ТОД“, а након прибављене сагласности оснивача.

Број: 02.02-106-1/26

Датум: 11.03.2026. године

Доставити:

1. Одјелењу за привредни развој, спорт и културу,
2. Сектору за опште, правне и финансијско-административне послове,
3. Евиденцији,
4. Архиви.

ПРЕДСЈЕДНИК
УПРАВНОГ ОДБОРА

Златан Мусиф





Назив организационе јединице: _____

Утврђивање/Идентификација ризика

УТВРЂИВАЊЕ РИЗИКА					
ПРОЦЕСИ	ЦИЉ	РИЗИЧНИ ДОГАЂАЈ	УЗРОК РИЗИКА	КАТЕГОРИЈА РИЗИКА	УТИЦАЈ/ ПОСЉЕДИЦА

Прилог 6.-Образац мапе пословних процеса

НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	КЊИГА /МАПА ПРОЦЕСА	ШИФРА ПРОЦЕСА
		ВЕРЗИЈА

ВЛАСНИК ПРОЦЕСА	
-----------------	--

НАЗИВ ПРОЦЕСА

ЦИЉ ПРОЦЕСА

ГЛАВНИ РИЗИЦИ

КРАТАК ОПИС ПРОПИСА
УЛАЗ: АКТИВНОСТ: ИЗЛАЗ:

ВЕЗА СА ДРУГИМ ПРОЦЕСИМА/ПОСТУПЦИМА

РЕСУРСИ ПОТРЕБНИ ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ ПРОЦЕСА

ШИФРЕ И НАЗИВИ ПОСТУПКА