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

Broj: 01-03-06-13-178/25
R: 03-02; 06-02/25

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
TURISTIČKE ORGANIZACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, travanj 2025. godine

SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE ... 3
1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA ... 3
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI ... 4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU ... 6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI ... 7
REZIME DANIH PREPORUKA ... 7
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ... 9
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ... 15
1. UVOD ... 15
2. OPĆI DIO ... 15
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE ... 17
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE ... 17
5. NALAZI I PREPORUKE ... 17

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola ... 17

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima ... 18

5.3. Planiranje i izvještavanje ... 20

6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ... 23

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine ... 23
6.1.1 Stalna sredstva ... 23
6.1.2 Tekuća sredstva ... 24
6.1.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja ... 26
6.1.4. Izvori sredstava ... 26

6.2. Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine ... 27

6.2.1. Prihodi ... 27

6.2.2. Rashodi ... 28

7. JAVNE NABAVE ... 31
8. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA ... 32
9. KOMENTAR ... 33

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 049 218 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU TURISTIČKE ORGANIZACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. ravnatelju

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća (Bilance stanja, Računa prihoda i rashoda, Izvješća o kapitalnim izdatcima i financiranju, Izvješća o novčanim tokovima i Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna) Turističke organizacije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Turistička organizacija), na dan 31. prosinca 2024. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Turističke organizacije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).
Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.
Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje

[1] Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI–P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, radi odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju financijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2024. godine i rezultat poslovanja Turističke organizacije Brčko distrikta BiH, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom financijskih izvješća Turističke organizacije Brčko distrikta BiH, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Turistička organizacija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Turističke organizacije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Financijskim planom Turističke organizacije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizorske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Turističke organizacije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, financijsko poslovanje Turističke organizacije tijekom 2024. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno je s važećom zakonskom regulativom i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje o usklađenosti skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Nepravilnosti u dijelu planiranja i provedbe Javnih nabava (detaljnije točka 7 Izvješća).**

Zamjenik glavnog revizora	Glavna revizorica
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.	mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju financijskih izvješća i u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH
- Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu
- Zakon o turističkoj djelatnosti Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama BiH
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH
- Zakon o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH
- Statut Turističke organizacije Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH
- Zakon o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH
- Kodeks ponašanja u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o zapošljavanju Turističke organizacije Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o plaćama i naknadama Turističke organizacije Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH
- Odluka o osnutku Turističke organizacije Brčko distrikta BiH
- Poslovnik o radu Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH
- Odluka o registru zaposlenih i registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o izmjeni Pravilnika o plaćama i naknadama Turističke organizacije Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o kriterijima, visini i načinu obračuna naknade troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća Turističke organizacije za 2024. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.3.	Potrebno je, prilikom sastavljanja izvješća o izvršenju financijskog plana, usuglasiti evidentiranje poslovnih transakcija s bruto bilancom sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
2.	6.1.	Potrebno je materijal, robu i sitni inventar evidentirati preko Klase 2, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, s ciljem kontrole nad njihovom uporabom.

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.2.	Potrebno je, sukladno članku 5 Odluke o uspostavljanju i provedbi sustava interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH, poduzeti sve propisane aktivnosti radi sastavljanja plana uspostavljanja sustava kontrole.
2.	5.2.	Potrebno je izvršiti usklađivanje Statuta i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH u dijelu uvjeta predviđenih za imenovanje ravnatelja.
3.	5.3.	Potrebno je Poslovnik o radu Upravnog odbora Turističke organizacije i Statut Turističke organizacije Brčko distrikta BiH uskladiti sa Zaključkom Skupštine u dijelu potrebnog izvještavanja.
4.	5.3.	Potrebno je izvješća o radu Upravnog odbora podnositi dva puta godišnje osnivaču sukladno Zaključku Skupštine.
5.	5.3.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.
6.	6.1.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Turističke organizacije radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.
7.	6.2.	Potrebno je Pravilnikom o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH regulirati proceduru koja se odnosi na izvještavanje o službenom putovanju i kontrolne radnje po pitanju ispravnosti naloga.

8.	6.2.	Potrebno je internim aktom regulirati pitanja vezana za korištenje usluga telefona i troškova reprezentacije.
9.	6.2.	Potrebno je, sukladno Zakonu o radu, donijeti opći akt kojim se definiraju poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.
10.	7.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu pravodobnog objavljivanja plana nabava na portalu javnih nabava.
11.	7.	Potrebno je pravodobno pokretati postupke javnih nabava kako bi se Plan nabava realizirao u potpunosti.
12.	7.	Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenje radova.
13.	8.	Potrebno je imenovanje popisnog povjerenstva i dostavljanje izvješća o popisu izvršavati sukladno rokovima navedenim u članku 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.
14.	8.	Potrebno je Pravilnikom o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH, u dijelu popisa, definirati rokove imenovanja popisnog povjerenstva i dostavljanja izvješća o popisu Upravnom odboru na usvajanje.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine

R. b.	Broj konta	Pozicija	AOP	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1		I. AKTIVA				
2	100000 200000	A. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe	001	115.071	239.098	207,8
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	109.907	238.681	217,2
5	130000	Kratkoročne tražbine	003	5.164	417	8,1
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	6.304	67.984	1.078,4
12	011000	Stalna sredstva	011	6.921	70.033	1.011,9
13	011900	Ispravak vrijednosti	012	617	2.049	332,1
14	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	013	6.304	67.984	1.078,43
22		UKUPNA AKTIVA (2+11)=41	021	121.375	307.082	253,0
23		II. PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obveze i razgraničenja (25+..30)	022	1.648	7.001	424,8
25	310000	Kratkoročne tekuće obveze	023	386	6.853	1.775,4
28	340000	Obveze prema djelatnicima	026	148	1.262	11,7
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028			
35	500000	C. Izvori sredstava (36+37+38+39 minus 40)	033	119.727	300.081	250,6
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	6.304	67.984	1.078,4
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	5.000	5.000	100,0
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	108.423	227.097	209,5
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35)=22	039	121.375	307.082	253,0

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine

R. b.	Broj konta	Opis	AOP	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1	600000	**I. RASHODI (1=2)**	100	205.959	244.529	118,7
2	610000	**A. Tekući rashodi** (3+6+7+17+26+34)	101	205.959	244.529	118,7
3	610000	**Plaće i naknade troškova zaposlenih** (4+5)	102	111.622	117.859	105,6
4	611100	Bruto plaće i naknade	103	103.690	101.851	98,2
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	104	5.232	16.008	306,0
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105			
7	613000	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	106	94.337	126.670	134,3
8	613100	Putni troškovi	107	1.663	4.022	249,9
9	613200	Izdatci za energiju	108		1.908	
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	109	785	4.632	590,1
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	110	2.401	4.021	167,5
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	111		307	
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	112	1.723	2.709	157,2
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	113			
15	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	114	902	3.040	337,0
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	115	86.863	106.031	122,1
17	614000	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi** (18+..25)	116			
19	614200	Tekući transferi pojedincima	118			
39	700000	**II. PRIHODI (40+56+74)**	138	321.303	534.698	166,4
40	710000	**Prihodi od poreza** (41+45+46+47+48+53+54+55)	139			

45	712000	Doprinosi za socijalnu skrb	144			
55	**720000**	**Neporezni prihodi** (57+65+73)	**154**			
56	**721000**	**Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika** (58+...+64)	**155**			
57	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	156			
58	721200	Ostali prihodi od imovine	157			
64	**722000**	**Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga** (66+...71)	**163**		**8.195**	
65	722100	Administrativne pristojbe	164			
69	722500	Naknade i pristojbe po drugim propisima	168		8.195	
71	722700	Neplanirane uplate - prihodi	170			
73	**730000**	**Tekući transferi (transferi i donacije)** (74+76+78+80)	**172**	**321.303**	**526.503**	**163,9**
76	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	175	251.303	401.503	159,8
77	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	176			
80	**740000**	**Kapitalni transferi (81+83)**	**179**	**70.000**	**125.000**	**178,6**
83	742000	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti (84+85)	182	70.000	125.000	178,6
84	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	183	70.000	125.000	178,6
88		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**	**187**	**115.344**	**290.169**	**251,6**
89		**VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA**	**188**			

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine

R. b.	Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	1	2	5	6
		I. NOVČANI PRIMITCI	534.698	321.303
1		**Prihodi (od 2 do 6)**		
2	**710000**	**Prihodi od poreza**		
3	720000	Neporezni prihodi	8.195	
4	730000	Tekući transferi	401.503	251.303
5	740000	Kapitalni transferi	125.000	70.000
9		**Financiranje (10 do 12)**		
11	814000	Primitci od dugoročnog zaduživanja		
13		**UKUPNO NOVČANI PRIMITCI I PRIHODI (1+7+9)**	**534.698**	**321.303**
14		**II. NOVČANE ISPLATE**		
15		**Rashodi (od 16 do 21)**	**239.526**	**209.475**
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	119.644	111.516
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		
18	613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	119.882	97.959
19	614000	Tekuće potpore		
20	615000	Kapitalne potpore		
21	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade		
22		**Kapitalni izdatci**	**63.112**	**6.921**
23	821000	Izdatci za nabavu osnovnih sredstava	63.112	6.921
24		**Financiranje (25+26)**		
25	822000	Pozajmljivanje i udio u dionicama		
26	823000	Otplate duga		
27		**UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)**	**302.638**	**216.396**
28		**NETO NOVČANI PRIMITCI/ISPLATE (13-27) ILI (27-13)**	**232.060**	**104.907**
29		**SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE**	**6.621**	**5.000**
30		**SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE (28+29)**	**238.681**	**109.907**

Tablica 6. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine

R. b.	Broj konta	POZICIJA	AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (6-4)	Indeks 6/4
					u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		**PRIHODI (2+17+35)**	**200**	**526.503**	**321.303**	**534.698**	**8.195**	**101,6**
2	**710000**	**PRIHODI OD POREZA**	**201**					
8	712000	Doprinosi za nezaposlenost	207					
17	**720000**	**NEPOREZNI PRIHODI**	**216**			**8.195**	**8.195**	
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	217					
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219					
26	**722000**	**Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga**	**225**			**8.195**	**8.195**	
27	722100	Administrativne pristojbe	226					
31	722500	Naknade i pristojbe po drugim propisima	230			8.195	8.195	
36		**TRANSFERI I DONACIJE**	**235**	**526.503**	**321.303**	**526.503**	**0**	**100,0**
38	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	237	401.503	251.303	401.503	0	100,0
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	239	125.000	70.000	125.000	0	100,0
43		**RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)**	**242**	**401.503**	**205.959**	**244.529**	**-156.975**	**60,9**
44	**611000**	**Plaće i naknade troškova zaposlenih**	**243**	**227.038**	**111.622**	**117.859**	**-109.179**	**51,9**
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	211.038	111.622	117.859	-93.179	55,8
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	16.000			-16.000	
47	612000	Doprinosi poslodavaca i ost. doprinosi	246					
48	**613000**	**Izdatci za mater., sitni inventar i usluge**	**247**	**174.465**	**94.337**	**126.670**	**-47.795**	**72,6**

49	613100	Putni troškovi	248	30.000	1.663	4.022	-25.978	13,4
50	613200	Izdatci za energiju	249	2.500		1.908	-592	76,3
51	613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	250	5.560	785	4.632	-928	83,3
52	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	251	4.600	2.401	4.021	-579	87,4
53	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	250	3.200		307	-2.893	9,6
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	2.501	1.723	2.709	208	108,3
55	613700	Izdatci za tekuće održavanje	254	2.000			-2.000	
56	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	3.570	902	3.040	-530	85,2
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	120.534	86.863	106.031	-14.503	88,0
58	**614000**	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	**257**					
81		**TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1-41)**	**280**	**125.000**	**115.344**	**290.169**	**165.169**	**232,1**
83		PRIMITCI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA	282					
84	**811000**	**Kapitalni primitci od prodaje stalnih sredstava**	**283**					
86	811900	Ostali kapitalni primitci	285					
87	**821000**	**IZDATCI ZA NABAVU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)**	**286**	**125.000**	**6.921**	**63.112**	**-61.888**	**50,5**
89	821200	Nabava građevina	288	40.400			-40.400	
90	821300	Nabava opreme	289	84.600	6.921	63.112	-21.488	74,6
92	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	291					
93		**NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (87-83)**	**293**	**125.000**	**6.921**	**63.112**	**-61.888**	**50,5**
94		**NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) (81-94)**	**294**		**108.423**	**227.057**	**227.057**	
94		**UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (95+113+131)**	**331**		**108.423**	**227.057**	**227.057**	

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA TURISTIČKE ORGANIZACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

1. UVOD

Revizija financijskih izvješća Turističke organizacije obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2. OPĆI DIO

Turistička organizacija je osnovana Odlukom Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na temelju Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, Zakona o Vladi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na prijedlog Ureda gradonačelnika, radi pružanja usluga i promicanja turizma, odnosno zadovoljavanja općih i javnih potreba građana i institucija Distrikta u svezi sa turizmom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine s ciljem turističke promocije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Turistička organizacija osnovana je kao pravna osoba koju osniva Brčko distrikt Bosne i Hercegovine.

Turistička organizacija se financira iz sljedećih izvora:

a) prihoda od obavljanja djelatnosti
b) prihoda od naplate boravišnih pristojbi
c) javnih sredstava iz proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, entiteta i Bosne i Hercegovine
d) sredstava iz donacija, dotacija, potpora ili kredita
e) drugih zakonom dopuštenih izvora.

Člankom 10 Statuta Turističke organizacije utvrđene su djelatnosti Turističke organizacije.

Djelatnosti Turističke organizacije Distrikta upisane su u registar poduzeća Osnovnog suda Brčko distrikta Bosne i Hercegovine primjereno standardnoj klasifikaciji djelatnosti utvrđenoj Zakonom o klasifikaciji djelatnosti, kako slijedi:

a) organiziranje turističke, informativno-promidžbene djelatnosti kao i manifestacija od interesa za promicanje turizma Distrikta

b) dnevno prikupljanje, tjedna i mjesečna obrada podataka o turističkom prometu na području Distrikta te prikupljanje i obrada svih drugih pokazatelja bitnih za praćenje izvršenja postavljenih ciljeva i zadataka

c) organiziranje kongresa i drugih oblika poslovnog turizma

d) izdavanje knjiga

e) izdavanje časopisa i periodičnih publikacija

f) ostala nakladnička djelatnost

g) djelatnosti snimanja zvučnih i videozapisa

h) posredovanje u trgovini specijaliziranoj za određene proizvode ili grupe ostalih proizvoda

i) posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima

j) računalsko programiranje

k) obrada podataka, hosting i pripadajuće djelatnosti

l) internetski portali

m) ostale informacijske uslužne djelatnosti

n) iznajmljivanje i poslovanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim pod zakup (lizing)

o) odnosi sa javnošću i djelatnosti priopćavanja informacija

p) savjetovanje koje se odnosi na poslovanje i ostalo upravljanje

r) agencijski poslovi za promidžbu i propagandu

s) istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mijenja

t) fotografske djelatnosti

u) djelatnosti prevoditelja i tumača

v) iznajmljivanje i davanje u zakup opreme za rekreaciju i šport

z) ostale rezervacijske usluge i pripadajuće djelatnosti

ž) organizacija sastanaka i poslovnih sajmova

w) obavljanje i drugih poslova i radnji od interesa za promociju i razvitak turizma na području Distrikta sukladno Zakonu i Statutu.

Unutarnja organizacija je utvrđena Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističke organizacije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine broj 10/24 od 1. 2. 2024. godine, kojim je predviđeno 9 izvršitelja.

Na dan 31. 12. 2024. godine u Turističkoj organizaciji je bilo zaposleno 7 izvršitelja.

Obavljanje djelatnosti Turističke organizacije je organizirano u sljedećim organizacijskim cjelinama:

1. Sektor za opće, pravne i financijsko-administrativne poslove Turističke organizacije
2. Sektor za razvitak i promociju Turističke organizacije.

Tijela Turističke organizacije su: Upravni odbor i ravnatelj.
Radom Turističke organizacije rukovodi ravnatelj.

Sjedište Turističke organizacije je u Brčkom, na adresi Trg mladih broj 6.

3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Turističke organizacije za 2024. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Turističke organizacije zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.
S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.
Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvještavanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH nije do sada vršio reviziju financijskog poslovanja Turističke organizacije.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Odredbe članka 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisuju da je rukovodstvo odgovorno za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Čimbenik koji najviše utječe na njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. U postupku revizije izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost istih s važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: učinkovitosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvještavanja, usuglašenosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.
Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Turističke organizacije u dijelu:

- ne sastavljanja plana uspostavljanja sustava kontrole

- neusklađenosti Statuta i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH u dijelu uvjeta predviđenih za imenovanje ravnatelja
- neusklađenosti Poslovnika o radu Upravnog odbora Turističke organizacije i Statuta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH sa Zaključkom Skupštine u dijelu potrebnog izvještavanja
- nedostavljanja izvješća o radu Upravnog odbora osnivaču dva puta godišnje sukladno Zaključku Skupštine
- ne sastavljanja izvješća o izvršenju proračuna sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- neusuglašenosti izvješća o izvršenju financijskog plana s bruto bilancom
- nepostojanja procedure upravljanja i kontrole nad financijskim sredstvima
- neevidentiranja materijala, robe i sitnog inventara sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- neregulirane procedure koja se odnosi na izvještavanje o službenom putovanju
- nereguliranih pitanja vezanih za korištenje usluga telefona i troškova reprezentacije
- nedonošenja općeg akta kojim se definiraju poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova
- nepravodobnog objavljivanja Plana nabava na portalu javnih nabava
- nepravodobnog pokretanja postupaka javnih nabava kako bi se Plan nabava realizirao u potpunosti
- neprovođenja procedure javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenje radova
- nepoštovanje rokova za imenovanje popisnog povjerenstva i dostavljanje izvješća o popisu sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- nedefiniranja rokova za imenovanje popisnog povjerenstva i dostavljanja izvješća o popisu Upravnom odboru na usvajanje Pravilnikom o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH.

Preporuke za otklanjanje navedenih nepravilnosti, za utvrđene propuste u sustavu internih kontrola, dane su u tablici br. 1. „Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2024. godinu“ i tablici br. 2. „Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2024. godinu“.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 15 Zakona o proračunu (Sadržaj sustava interne kontrole) propisano je da se sustav interne kontrole uspostavlja sukladno Međunarodnom okviru za internu kontrolu i sastoji se od sljedećih međusobno povezanih dijelova:

a) kontrolno okružje

b) upravljanje rizicima

c) kontrolne aktivnosti

d) informacije i komunikacija i

e) praćenje i procjena sustava.

Nadalje, odredbama članka 16 stavka 1 (Odgovornost za uspostavljanje sustava interne kontrole) spomenutog Zakona, propisano je da:

odgovorna osoba proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva odgovorna je za razvitak učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole, na način da osigura:

a) unutarnju organizaciju koja je prikladna zadatcima institucije, s jasno definiranim ovlastima i odgovornostima za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva i korištenje sredstava dodijeljenih za njihovu provedbu, sukladno članku 14 ovoga Zakona
b) upravljanje i rukovođenje uz poštovanje osobnog i profesionalnog integriteta i etičkog načela ponašanja zaposlenika

c) donošenje i provedba strategije upravljanja rizicima i uspostavu cjelovitog procesa utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u vezi s poslovnim ciljevima te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu;

d) uspostavljanje učinkovitih i djelotvornih informacijskih i komunikacijskih sustava i sustava izvještavanja na svim razinama, odnosno organizacijskim dijelovima koji osiguravaju pravovremene i odgovarajuće informacije radi ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja i kontrole poslovanja

e) kontinuirano praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava interne kontrole u svrhu poduzimanja potrebnih mjera za njegovo poboljšanje

f) utvrđivanje pokazatelja uspješnosti na temelju kojih se omogućuje praćenje i izvještavanje o postignutim rezultatima i učincima.

Na temelju Zaključka o davanju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH Direkcija za financije je 23. 9. 2022. godine donijela Odluku o uspostavljanju i provedbi sustava interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH čije odredbe su dužni primjenjivati proračunski korisnici, izvanproračunski fondovi i izvanproračunski korisnici koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva.

Odredbama članka 4 Odluke (Metodološki okvir za primjenu sustava kontrole) propisano je da se metodološki okvir za primjenu sustava kontrole u javnom sektoru u Brčko distriktu BiH zasniva na Međunarodnim okvirima za internu kontrolu, tj. standardima interne kontrole iz članka 15 Zakona o proračunu.

U svezi s tim, članak 5 Odluke (Planiranje uspostavljanje i razvoj sustava kontrole) propisuje:

(1) Korisnik javnih sredstava obvezan je planirati aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sustava kontrole sukladno Standardima interne kontrole iz članka 4 ove Odluke u svrhu ublažavanja rizika.

(2) Plan uspostavljanja sustava kontrole iz stavka 1 ovoga članka sadrži pregled aktivnosti koje se poduzimaju:

a) aktivnosti za uspostavljanje sustava kontrole

b) potrebne podatke o koordinatoru za razvitak sustava kontrole koji je imenovan od odgovorne osobe korisnika javnih sredstava

c) rokove za uspostavu sustava kontrole.

(3) Mjere za razvitak sustava kontrole iz stavka 1 ovog članka utvrđuju se u registru rizika, odnose se na aktivnosti i kontrole za smanjivanje rizika, sadrže rokove za provedbu i odgovorne osobe.

(4) Za utvrđivanje mjera iz stavka 3 ovog članka uzimaju se u obzir:

a) uočeni nedostatci prilikom izrade godišnjeg izvješća o funkcioniranju sustava kontrole

b) uočeni nedostatci prilikom izrade izjave o fiskalnoj odgovornosti

c) nalazi i preporuke Ureda za reviziju institucija u Brčko distriktu BiH

d) nalazi i preporuke interne revizije

e) druge mjere predviđene za daljnji razvitak sustava kontrole.

Dana 25. 11. 2024. godine Turistička organizacija je dostavila Direkciji za financije imenovanje koordinatora za razvitak sustava interne kontrole.

Revizijom smo utvrdili da Turistička organizacija Brčko distrikta BiH nije poduzela sve propisane aktivnosti na izradi plana uspostavljanja sustava kontrole, što nije sukladno članku 5 stavcima 1 i 2 Odluke o uspostavljanju i provedbi sustava interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je, sukladno članku 5 Odluke o uspostavljanju i provedbi sustava interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH, poduzeti sve propisane aktivnosti radi sastavljanja plana uspostavljanja sustava kontrole.*

Odredbama članka 15 stavka 4 Statuta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH od 20. 4. 2023. godine definirano je da za ravnatelja može biti imenovana osoba koja ima:

a) državljanstvo BiH

b) najmanje visoku stručnu spremu

c) najmanje pet godina radnog iskustva nakon stjecanja visoke stručne spreme.

U svezi s tim, odredbe članka 12 (Ravnatelj) Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH, između ostalog, propisuju sljedeće kvalifikacije za radno mjesto ravnatelja Turističke organizacije:

a) stečena diploma visokog obrazovanja u trajanju najmanje četiri godine, odnosno visoka stručna sprema (VSS), VII/1 koeficijent obrazovanja, minimalno 240 ECTS bodova društvenog ili tehničkog smjera

b) minimalno pet godina radnog iskustva nakon stjecanja navedene stručne spreme.

Revizijom smo utvrdili da, u pogledu uvjeta predviđenih za imenovanje ravnatelja, postoji neusklađenost Statuta Turističke organizacije i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH u dijelu smjera visoke stručne spreme.

> *Potrebno je izvršiti usklađivanje Statuta i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH u dijelu uvjeta predviđenih za imenovanje ravnatelja.*

5.3. Planiranje i izvještavanje

Skupština Brčko distrikta BiH je 15. 3. 2019. godine donijela Zaključak i usvojila Izvješće Zakonodavnog povjerenstva koje je sastavni dio Zaključka.

Zaključkom se, između ostalog, propisuje da su upravni i nadzorni odbori dužni najmanje dva puta godišnje izvještavati osnivača o svom radu.

Nadalje, spomenutim Zaključkom zadužuju se upravni odbori i menadžmenti javnih poduzeća, ustanova i fondova da u roku od 60 dana izvrše usklađivanja svojih akata sukladno izvješću i Zaključku.

Dana 5. 4. 2024. godine predsjednik Upravnog odbora donio je Poslovnik o radu kojim se uređuje način rada, sastav i nadležnosti, sazivanje sjednica, utvrđivanje dnevnog reda, kao i druga značajna pitanja.

Uvidom u Poslovnik o radu Upravnog odbora Turističke organizacije konstatirali smo da on ne sadrži odredbe koje propisuju izvještavanje Vlade Brčko distrikta BiH kao svog osnivača.

Izuzev toga, odredbe članka 36 Statuta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH propisuju da Turistička organizacija Distrikta dostavlja izvješće o radu osnivaču najmanje jednom godišnje, najkasnije do konca prvog kvartala kalendarske godine za koju se usvaja.

Prethodno navedeno, u Statutu i Poslovniku nije sukladno usvojenom Zaključku.

Također, revizijom smo utvrdili da je Upravni odbor 11. 4. 2024. godine donio Odluku o usvajanju Izvješća o radu Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH za razdoblje od 15. 3. do 31. 12. 2023. godine te je ravnatelj Turističke organizacije isti dan dostavio usvojeno Izvješće Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu kako bi Odjel Izvješće delegirao na sjednicu Vlade Brčko distrikta BiH.

U svezi s tim, 18. 2. 2025. godine Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju Izvješća o radu Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine, ali nije dostavio Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu kako bi Odjel istu delegirao na sjednicu Vlade Brčko distrikta BiH.

Navedeno izvještavanje nije sukladno Zaključku Skupštine koji propisuje izvještavanje osnivača najmanje dva puta godišnje.

> ***Potrebno je Poslovnik o radu Upravnog odbora Turističke organizacije i Statut Turističke organizacije Brčko distrikta BiH uskladiti sa Zaključkom Skupštine u dijelu potrebnog izvještavanja.***
>
> ***Potrebno je izvješća o radu Upravnog odbora podnositi dva puta godišnje osnivaču sukladno Zaključku Skupštine.***

Obveza izrade godišnjeg plana rada propisana je odredbama članka 32 stavka 4 točke c) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

Turistička organizacija je sukladno odredbama navedenih propisa donijela Godišnji plan rada za 2024. godinu, koji sadrži samo 1 program s nazivom Strateško upravljanje i administracija.

Spomenuti program se sastoji od ukupno sedam aktivnosti:

1.1. Održavanje sastanaka s predstavnicima GIZ-a, USAID-a, JICA, IPA, UNDP-a i ostalih renomiranih organizacija za razvitak turizma
1.2. Promocija turizma Brčko distrikta BiH
1.3. Stvaranje konekcija s drugim turističkim organizacijama, zajednicama i ostalim relevantnim institucijama
1.4. Obilježavanje Svjetskog dana turizma
1.5. Edukacija zaposlenih
1.6. Kreiranje PR kampanja kroz medije
1.7. Strateško upravljanje i administracija (bruto plaće i doprinosi poslodavaca, naknade troškova zaposlenika, izdatci za materijal, sitni inventar i usluge).

Analizom Godišnjeg plana rada Turističke organizacije za 2024. godinu i pojedinačnih aktivnosti, utvrdili smo da su planirane aktivnosti u značajnoj mjeri realizirane.

Nadalje, odredbe članka 97 (Proračunsko računovodstvo) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisuju da je proračunski korisnik, izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan proračunsko računovodstvo primjenjivati sukladno ovom Zakonu i Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Zakon o računovodstvu i reviziji).

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju od 12. 5. 2021. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik).
Odredbama članka 80 stavka 2 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) Pravilnika, je propisano da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan, Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno treba sadržavati:

a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije
b) obrazloženje i analiza izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije
c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju
d) poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

Uvidom u izvješća o izvršenju Financijskog plana za I., II. i III. kvartal, kao i u Izvješće o izvršenju Financijskog plana Turističke organizacije za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine, utvrdili smo da Izvješće ne sadrži:
- obrazloženje i analize izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije
- mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju.

Prethodno navedeno nije sukladno odredbama članka 80 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja

odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.

Odredbama članka 3 (Svrha i cilj proračunskog računovodstva i knjigovodstva) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je:
(1) Sustav proračunskog računovodstva i knjigovodstva osigurava informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja Brčko distrikta Bosne i Hercegovine kao pravne osobe, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva, kao i jedinstveno evidentiranje, klasificiranje i sumiranje poslovnih transakcija i čuvanje originalne poslovne dokumentacije koja pruža dokaze o tim poslovnim promjenama.
(2) Cilj proračunskog računovodstva i knjigovodstva je dobivanje financijskih izvješća koja pružaju informacije za učinkovito korištenje i upravljanje javnim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće o izvršenju financijskog plana Turističke organizacije za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine nije usuglašeno s analitičkom bruto bilancom za isto razdoblje, u smislu da je iskazano stanje izdataka za poštanske usluge, izdataka za hardverske i softverske usluge u različitoj vrijednosti, što nije sukladno odredbama članka 3 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o izvršenju financijskog plana, usuglasiti evidentiranje poslovnih transakcija s bruto bilancom sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

6. Prezentacija financijskih izvješća

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazane u iznosu od 307.082 KM.

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2024. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 67.984 KM.

Tablica 7.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Oprema	70.033	2.049	67.984
Stalna sredstva u obliku prava	0	0	0
Ukupno stalna sredstva	**70.033**	**2.049**	**67.984**

Materijalna stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 70.033 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 8.

R. br.	Opis	Kompjutorska oprema	Uredski strojevi	Motorna vozila	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	6.921	0	0	6.921
2.	Nabava/povećanje	4.130	3.992	54.990	63.112
3.	Prodaja i rashodovanja	0	0	0	0
4.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	11.051	3.992	54.990	70.033
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
5.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	617	0	0	617
6.	Amortizacija	1.384	48	0	1.432
7.	Prodaja i rashodovanja	0	0	0	0
8.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	2.001	48	0	2.049
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2024.	6.304	0	0	6.304
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2024.	4.747	3.874	54.990	67.984

Tijekom 2024. godine povećanje u okviru opreme odnosi se na nabavu računala i računalske opreme u iznosu od 8.122 KM i motornog vozila u iznosu od 54.990 KM.

Stalna sredstva u obliku prava

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2024. godine nije bilo iskazanih stalnih sredstava u obliku prava.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je u iznosu od 239.098 KM.

Struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 9.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe			
1.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	109.907	238.681	217,17
2.	Kratkoročne tražbine	5.164	417	8,08
	Ukupno tekuća sredstva	**115.071**	**239.098**	**207,78**

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 238.681 KM.

Tablica 10.

Naziv računa	SALDO
Žiroračun – Asa banka	238.681
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	**238.681**

Turistička organizacija je otvorila žiroračune u dvije banke i to:

- transakcijski račun u ASA Banci d. d. Sarajevo, Podružnica Brčko
- transakcijski račun u NLB Banci d. d. Sarajevo, Podružnica Brčko
- devizni račun u NLB Banci d. d. Sarajevo, Podružnica Brčko.

Revizijom smo utvrdili da Turistička organizacija nije osigurala disperziju rizika držanja novčanih sredstva, kao i da nema definiranu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiroračunima kako bi, zbog nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjila rizik nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.

> ***Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Turističke organizacije radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.***

Zalihe

U glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost zaliha sitnog inventara u uporabi u iznosu od 1.917 KM te je izvršen njegova ispravak u istom iznosu.

Odredbama članka 44 (Klasa 2- Zalihe materijala, robe i sitnog inventara) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju stavcima 1 i 2 propisano je da se materijal, roba i sitni inventar evidentiraju preko Klase 2, s ciljem kontrole nad njihovom uporabom, s obzirom da se troškovi nabave evidentiraju neposredno na rashode.

Turistička organizacija je tijekom 2024. godine izvršila nabavu:

- uredskog materijala u iznosu od 2.109 KM, što je knjiženo izravno na troškove (konto 613417-Uredski materijal)

- auto-guma u iznosu od 715 KM, što je knjiženo izravno na troškove (konto 613418-Auto-gume)

- materijala za čišćenje u iznosu od 198 KM, što je knjiženo izravno na troškove (konto 613484-Materijal za čišćenje)

- goriva za prijevoz-dizel u iznosu od 207 KM, što je knjiženo izravno na troškove (konto 613512-Gorivo za prijevoz).

Nabavljeni uredski materijal, auto-gume, materijal za čišćenje, gorivo za prijevoz, nisu evidentirani preko Klase 2, što nije sukladno odredbama članka 44 stavaka 1 i 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je materijal, robu i sitni inventar evidentirati preko Klase 2, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, s ciljem kontrole nad njihovom uporabom.

6.1.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2024. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 7.001 KM.

Tablica 11.

R. b.	Opis	2023. god.	2024. god.	%
1.	Obveze prema dobavljačima	386	6.853	97,89
2.	Obveze za privremene i povremene poslove	169	0	
3.	Obveze za porez po odbitku	1.093	148	2,11
	Kratkoročne obveze i razgraničenja	**1.648**	**7.001**	**100,00**

6.1.4. Izvori sredstava

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost izvora sredstva u iznosu od 300.081 KM.

Tablica 12.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.
1.	Izvori stalnih sredstava	6.304	67.984
2.	Ostali izvori sredstava-osnivački kapital	5.000	5.000
3.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	108.423	227.097
	Ukupno	**119.727**	**300.081**

6.2. Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine

6.2.1. Prihodi

Prihodi u 2024. godini planirani su u iznosu od 526.503 KM, a ostvareni u iznosu od 534.698 KM ili 101,56 %. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 13.

R. br.	Opis	Plan 2024. god.	Ostvareno 2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Prihodi od boravišne pristojbe	0	8.195	
2.	Primljeni tekući transferi	401.503	401.503	100,00
3.	Primljeni kapitalni transferi	125.000	125.000	100,00
	Ukupni prihodi	**526.503**	**534.698**	**101,56**

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 25. 1. 2023. godine odobren je tekući i kapitalni transfer i usvojen Program utroška sredstava za rad Turističke organizacije.

Vlada Brčko distrikta BiH je 20. 2. 2023. godine, Odlukom o izdvajanju novčanih sredstava, odobrila u korist Turističke organizacije sredstva u ukupnom iznosu od 321.303 KM za 2023. godinu i to:

a) 266.303 KM za rad

b) 55.000 KM za kapitalne transfere.

Dana 12. 2. 2024. godine Turistička organizacija je Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu, podnijela izvješće o utrošku novčanih sredstava za rad i materijalne troškove za 2023. godinu. U izvješću je navedeno da su sredstva utrošena u iznosu od 218.124 KM, dok sredstva u iznosu od 103.179 KM nisu utrošena. U prilogu izvješća su dostavljeni dokazi o uplati bruto plaća, računi, putni nalozi i sl.

Odlukom voditelja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu, 15. 2. 2024. godine, imenovano je povjerenstvo za pripremu javnih poziva, dodjelu i kontrolu sredstava namijenjenih za programe i projekte od javnog interesa-tekuće donacije neprofitnim organizacijama iz oblasti gospodarstva, tekuće transfere drugim i istim razinama vlasti i subvencije javnim poduzećima (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo).

Povjerenstvo je 28. 3. 2024. godine sastavilo zapisnik te konstatiralo da su na temelju pravdanja koje je dostavljeno od Turističke organizacije, sredstva u iznosu od 218.017 KM opravdana i utrošena sukladno njihovoj namjeni.

Sredstva koja nisu utrošena po stavkama:

- 62.878 KM koja su bila predviđena za kapitalne izdatke, nisu utrošena zbog nerealiziranih javnih nabava zbog žalbi ponuđača u procesu tenderska procedure
- 40.408 KM nisu utrošena iz dijela tekućih rashoda.

Ukupna neutrošena sredstva za 2023. godinu iznose 103.286 KM te je Povjerenstvo Dopisom Turističkoj organizaciji 15. 4. 2024. godine dostavilo naputak za povrat sredstava

na račun Trezora Brčko distrikta BiH i 17. 4. 2024. godine sastavilo Dopunu Zapisnika o pravdanju sredstava u kojoj konstatira da su sredstva uplaćena 16. 4. 2024. godine u spomenutom iznosu.

Prihodi od boravišne pristojbe za 2024. godinu iznose 8.195 KM i realizirani su sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o boravišnoj pristojbi u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine koji je usvojen od Skupštine Brčko distrikta 17. 7. 2024. godine.

Prihodi od transfera za 2024. godinu odnose se na:

- tekući transfer za jednokratno novčano davanje u iznosu od 266.303 KM na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju programa utroška za rad i materijalne troškove Turističke organizacije od 25. 3. 2024. godine

- tekući transfer za jednokratno novčano davanje u iznosu od 140.200 KM na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju programa utroška za rad i materijalne troškove Turističke organizacije od 8. 8. 2024. godine

- kapitalni transfer za jednokratno novčano davanje u iznosu od 120.000 KM na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju kapitalnog transfera i usvajanju programa utroška za realizaciju kapitalnog transfera Turističke organizacije od 14. 8. 2024. godine.

Tekući transferi su pravdani Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu dostavljenim Izvješćem o utrošku novčanih sredstava za rad i materijalne troškove Turističke organizacije Brčko distrikta BiH iz Proračuna za 2024. godinu od 17. 1. 2024. godine sukladno odobrenim programima utroška sredstava i sukladno rokovima izvještavanja.

U izvješću o utrošku novčanih sredstava za rad i materijalne troškove su navedena utrošena sredstva u iznosu od 244.730 KM i to za potrebe rada i materijalnih troškova, dok je navedeno da sredstva u iznosu od 161.773 KM nisu utrošena zbog neprovođenja svih javnih nabava koje su planirane i da se najveći dio sredstava koji nije utrošen odnosio na bruto plaće zaposlenih.

Za kapitalni transfer, korisnik sredstava, prema programu utroška sredstava, dužan je podnijeti izvješće o namjenskom utrošku sredstava do 31. 1. 2026. godine, jer je po Programu utroška za realizaciju kapitalnog transfera Turističke organizacije realizacija kapitalnog transfera definirana do 31. 12. 2025. godine.

6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za 2024. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 244.529 KM. Struktura istih dana je u sljedećim pregledima:

Tablica 14.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	111.622	117.859	105,6
2.	Rashodi za materijal, sitni inventar i usluge	94.337	126.670	134,2
	Ukupni rashodi:	**205.959**	**244.529**	**118,7**

Bruto plaće i naknade plaća planirane su u 2024. godini u iznosu od 227.038 KM, a ostvarene u iznosu od 117.859 KM ili 51,9 %.

Tablica 15.

R. br.	Opis	Ostvareno 2023. god.	Ostvareno 2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće i naknade plaća	106.390	101.851	95,7
2.	Naknade troškova zaposlenih	5.232	16.008	305,9
	Ukupno	**111.622**	**117.859**	**105,6**

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih se odnose na plaće prosječno 3 zaposlenika (prosjek zaposlenih na temelju radnih sati). Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH predviđeno je 9 izvršitelja.
Naknade troškova zaposlenih se odnose na naknade za prijevoz s posla i na posao u iznosu od 908 KM, naknade za topli obrok tijekom rada u iznosu od 4.937 KM, pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti u iznosu od 2.411 KM, otpremninu u iznosu od 7.752 KM.

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge su za 2024. godinu planirani u iznosu od 174.465 KM, a realizirani u iznosu od 126.670 KM ili 72,6 %.

Tablica 16.

R. b.	Opis	Ostvareno 2023. god.	Ostvareno 2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Putni troškovi	1.663	4.022	241,8
2.	Izdatci za energiju		1.908	
3.	Izdatci za komunikaciju i komunalne usl.	785	4.632	590,1
4.	Materijal i sitni inventar	2.401	4.021	167,5
5.	Usluge prijevoza i goriva		307	
6.	Zakup	1.723	2.709	157,2
7.	Tekuće održavanje			
8.	Osiguranje, bank. usluge i platni promet	902	3.040	337,0
9.	Ugovorene i druge usluge	86.863	106.031	122,1
UKUPNO		**94.337**	**126.670**	**134,3**

Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH usvojen je 12. 2. 2024. godine od Upravnog odbora, a Vlada Brčko distrikta BiH je 14. 3. 2024. godine dala suglasnost na isti.

Uvidom u Pravilnik utvrdili smo da je Pravilnikom, između ostalog, regulirana procedura upućivanja zaposlenika i članova Upravnog odbora na službeno putovanje u zemlji i inozemstvu, vrijeme provedeno na službenom putovanju, isplata akontacije za službeno putovanje, naknade za dnevnice i ostale naknade, način podnošenja obračuna putnih troškova.

Revizijom smo utvrdili da Pravilnik ne sadrži odredbe koje reguliraju izvješće o službenom putovanju koji bi definirao obvezu popunjavanja detaljnog izvješća u nalogu o službenom putovanju sa sadržajem: razloga putovanja, cilja putovanja, izjavu jesu li plaćeni troškovi smještaja i prehrane i sl. Također , nisu definirane ni posljedice za zaposlenika koji bi naveo netočne podatke. Pravilnik ne sadrži ni odredbe koje se odnose na kontrolne radnje koje se tiču primjene procedura za praćenje izvršenja troškova, pregled naloga i priloženih računa.

> *Potrebno je, Pravilnikom o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH regulirati proceduru koja se odnosi na izvještavanje o službenom putovanju i kontrolne radnje po pitanju ispravnosti naloga.*

U okviru izdataka za komunikaciju i komunalne usluge planirani su izdatci za telefon i telefaks u iznosu od 300 KM, a realizirani su u iznosu od 310 KM.

Revizijom smo utvrdili da Turistička organizacija nije donijela interni akt kojim se definira pravo korištenja telefona, mjesečni iznosi troškova za sve korisnike, kao i prava i način plaćanja troškova, ako dođe do prekoračenja odobrenog iznosa.

Također, u okviru ugovorenih i drugih posebnih usluga planirane su usluge reprezentacije u iznosu od 7.000 KM, a realizirane su u iznosu od 4.780 KM.

U svezi s tim, utvrdili smo, da nije donesen interni akt kojim se reguliraju pitanja vezana za troškove reprezentacije, kao što su: visina i svrha sredstava reprezentacije i darova, ovlaštene osobe, kategorije reprezentacije (unutarnja i vanjska), pravo na uporabu reprezentacije, procedura i pravila vezana za uporabu troškova reprezentacije te evidentiranje i pravdanje spomenutih troškova.

> *Potrebno je internim aktom regulirati pitanja vezana za korištenje usluga telefona i troškova reprezentacije.*

U okviru ugovorenih usluga, Turistička organizacija je u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2024. godine, za ugovor o djelu realizirala 1.667 KM.

Odredbama članka 40 (Privremeni i povremeni poslovi) Zakona o radu propisano je da:
(1) Za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, poslodavac može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova

s: a) nezaposlenom osobom; b) radnikom koji radi nepuno radno vrijeme, do punog radnog vremena; c) korisnikom starosne mirovine.
(2) Ugovor iz stavka 1 ovog članka zaključuje se u pisanom obliku i sadrži vrstu, način, rok izvršenja poslova i iznos naknade za izvršeni posao.
(3) Osobi koja obavlja privremene i povremene poslove osigurava se odmor tijekom rada pod istim uvjetima kao i za radnike u radnom odnosu i druga prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.
(4) Poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova utvrđuje se općim aktom poslodavca.

Revizijom smo utvrdili da Turistička organizacija nije donijela opći akt kojim se uređuju poslovi za koje se zaključuje ugovor o privremenim i povremenim poslovima, što nije sukladno odredbama članka 40 stavka 4 Zakona o radu.

Potrebno je, sukladno Zakonu o radu, donijeti opći akt kojim se definiraju poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

7. Javne nabave

Plan nabava za 2024. godinu sastavljen 4. 1. 2024. godine, Upravni odbor je usvojio 11. 1. 2024. godine.

Prva izmjena Plana nabava izvršena je 5. 9. 2024. godine posebnom odlukom koju je Upravni odbor usvojio 9. 9. 2024. godine, dok je druga izmjena izvršena 5. 12. 2024. godine, također posebnom odlukom usvojenom od Upravnog odbora istog dana.

Odredbama članka 17 stavka 5 Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine propisano je da ugovorno tijelo objavljuje plan nabava na portalu javnih nabava, i to najkasnije u roku od 30 dana od dana usvajanja proračuna odnosno financijskog plana ili drugog dokumenta kojim se odobravaju sredstva za nabave, u formi i na način kako je definirano u sustavu "e-Nabave".

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Turistička organizacija Brčko distrikta BiH 14. 11. 2023. godine usvojila Financijski plan za 2024. godinu, a da je Plan nabave sastavljen 4. 1. 2024. godine, usvojen od Upravnog odbora 11. 1. 2024. godine te objavljen na portalu javnih nabava 12. 2. 2024. godine, što nije sukladno članku 17 stavku 5 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu pravodobnog objavljivanja Plana nabava na portalu javnih nabava.

Planom i izmjenama Plana nabava za 2024. godinu Turistička organizacija je planirala ukupnu nabavu roba, usluga i radova u iznosu od 140.735 KM i to:

- 12 postupaka nabave roba procijenjene vrijednosti 80.085 KM (4 konkurentska i 8 izravnih postupka)
- 31 postupak nabave usluga procijenjene vrijednosti 58.086 KM (26 izravnih postupaka, 5 postupaka dodjele ugovora iz Aneksa II.)
- 1 postupak nabave radova procijenjene vrijednosti 2.564 KM (1 izravni postupak).

Revizijom smo utvrdili da je Turistička organizacija na dan 31. 12. 2024. godine realizirala:

- 9 postupaka nabava roba u iznosu od 61.230 KM (76,45 % od planirane vrijednosti), a od toga 3 konkurentska i 6 izravnih postupaka
- 24 postupka nabave usluga u iznosu od 35.890 KM (61,79 % od planirane vrijednosti), a od toga 20 izravnih postupaka i 4 postupka dodjele ugovora iz Aneksa II.

Nabava radova nije realizirana.

Potrebno je pravodobno pokretati postupke javnih nabava kako bi se Plan nabava realizirao u potpunosti.

Sukladno odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH, Turistička organizacija je kao ugovorno tijelo, dužna dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi roba, usluga i radova primjenjujući postupke definirane ovim Zakonom i podzakonskim aktima.

Turistička organizacija je tijekom 2024. godine zaključila jedan ugovor o djelu s fizičkom osobom. Ugovor je zaključen za pravne poslove vezane za izradu prednacrta novih zakonskih akata u oblasti turizma i ugostiteljstva u Brčko distriktu BiH i stvaranje preduvjeta za podzakonodavnu djelatnost u navedenoj oblasti.

Za spomenute usluge na ekonomskom kodu 613936 (izdatci za povremene i privremene poslove, ugovori o djelu i povjerenstva) evidentiran je po osnovi ugovora o djelu s fizičkom osobom bruto iznos od 1.667 KM.

Revizijom smo utvrdili da je fizička osoba angažirano ugovorom o djelu, bez provedbe postupka javne nabave definirane Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenje radova.

8. Popis sredstava i izvora sredstava

Odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju (Popisnog povjerenstva), između ostalog, propisano je:
Stavak 1, Popis imovine i obveza vrši popisno povjerenstvo koje imenuje rukovoditelj obveznika primjene proračunskog računovodstva.
Stavak 2, Popisno povjerenstvo iz stavka 1 ovoga članka imenuje se najdalje do 1. prosinca svake godine.
Stavak 6, Popisna povjerenstva dužna su započeti aktivnosti s popisom na vrijeme kako bi završila popis i sastavila izvješće o popisu, pri čemu su dužna poštovati odredbe ovog Pravilnika i Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, imovine i obveza.
Stavak 7, Izvješće o izvršenom popisu s preporukama popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.
Stavak 11, Povjerenstva formirana za popis od izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva, dužna su postupiti sukladno odredbama navedenim u ovom članku i izvješće o popisu imovine i obveza dostaviti Upravnom odboru na usvajanje.

Upravni odbor Turističke organizacije je 18. 2. 2025. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza Turističke organizacije Brčko distrikta BiH.

Člankom 2 Odluke je propisan zadatak povjerenstva da izvrši popis stvarnog stanja stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2024. godine te izvješće o stvarnom stanju imovine i zapisnik s preporukama dostavi Upravnom odboru Turističke organizacije Brčko distrikta BiH na usvajanje.

Izvješće o popisu imovine, obveza i tražbina Turističke organizacije Brčko distrikta BiH sa stanjem 31. 12. 2024. godine sastavljeno je 11. 3. 2025. godine.

Iz prethodnog se može zaključiti da Odluka o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza Turističke organizacije Brčko distrikta BiH, kao i Izvješće o popisu imovine, obveza i tražbina Turističke organizacije Brčko distrikta BiH sa stanjem 31. 12. 2024. godine nisu sastavljeni sukladno članku 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Uvidom u Pravilnik o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH utvrdili smo da je poglavljem IV., odnosno člancima 56 i 57 definiran popis imovine, obveza i tražbina. Pravilnikom nisu definirani rokovi za imenovanje popisnog povjerenstva, niti rok u kojem popisno povjerenstvo dostavlja izvješće o popisu imovine i obveza Upravnom odboru na usvajanje.

Potrebno je imenovanje popisnog povjerenstva i dostavljanje izvješća o popisu izvršavati sukladno rokovima navedenim u članku 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je Pravilnikom o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH, u dijelu popisa, definirati rokove imenovanja popisnog povjerenstva i dostavljanja izvješća o popisu Upravnom odboru na usvajanje.

9. KOMENTAR

Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH uručen je Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2024. godinu broj: 01-03-06-13-105/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Turistička organizacija se nije očitovala, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Vedrana Ostojić, dipl. oec.