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: 01-03-06-013-13-180/26
R: 06-01; 013-01/26

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
TURISTIČKE ORGANIZACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2025. godine

Brčko, ožujak 2026. 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 16
1. UVOD 16
2. OPĆI DIO 16
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE 18
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE 18
5. NALAZI I PREPORUKE 21

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola 21

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima 22

5.3. Planiranje i izvještavanje 23

6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 23

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2025. godine 24
6.1.1 Stalna sredstva 24
6.1.2 Tekuća sredstva 25
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. 2025. godine 26

6.2.1. Prihodi 26

6.2.2. Rashodi 28

7. JAVNE NABAVE 31
8. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA 34
6. KOMENTAR 35

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
na ruke RAVNATELJU

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća (Bilance stanja, Računa prihoda i rashoda, Izvješća o kapitalnim izdacima 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 2025. 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 distrikta 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 provođenje 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–N), 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 ocjenu 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 2025. godine i rezultat poslovanja Turističke organizacije Brčko distrikta BiH, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje o financijskim izvješćima skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Sredstava čija je vrijednost veća od 250,00 KM i čiji je vijek trajanja dulji od jedne godine nisu evidentirana sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH (detaljnije točka 6.2.2. Izvješća).**

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, broj: 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 da li su 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 da li se sredstva

koriste za odgovarajuće namjene i da li je 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.

Osnova za izražavanje mišljenja

- Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH nije sukladan Zakonu o pravnim osobama Brčko distrikta BiH, Statutu Turističke organizacije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i Poslovniku o radu Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta u dijelu propisanih nadležnosti Upravnog odbora. (detaljnije u točki 5.2. Izvješća).

- Ravnatelj Turističke organizacije nije imenovao osobe ili povjerenstva za prijam i kontrolu predmeta nabave, nije vršena provjera kvalitete i količine roba i usluga koje su isporučene, odnosno nije kontrolirana usklađenost s tehničkom specifikacijom i ponudom, uz račune nisu dostavljene otpremnice i radni nalozi za isporučenu robu i usluge te nisu rađena pisana izvješća o primljenoj robi i uslugama u pogledu kvalitete, količine i roka dostave. (detaljnije u točki 7 Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Turističke organizacije za 2025. godinu, izuzev za učinke navedene u prethodnom ulomku, sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora	Glavni revizor
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.	Nekir Suljagić, 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 da li su predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, usklađene 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 2025. 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 koja osniva Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika 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 2025. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica broj 1 Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2025. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.2.	Potrebno je sredstva čija je vrijednost veća od 250,00 KM i čiji je vijek trajanja dulji od jedne godine evidentirati sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH.	N
2.	6.2.	Potrebno je stalnu i ostalu materijalnu imovinu obračunavati i knjižiti po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za troškove nabave sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH.	N

Tablica broj 2 Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2025. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	5.2.	Potrebno je izraditi registar rizika, popis poslovnih procesa i mapu ključnih poslovnih procesa sukladno Planu uspostavljanja sustava interne kontrole iz Odluke o uspostavljanju i provođenju sustava interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH.	N
2.	5.2.	Potrebno je Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH uskladiti sa Zakonom o pravnim osobama Brčko distrikta BiH, Statutom Turističke organizacije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i Poslovnikom o radu Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH u dijelu propisanih nadležnosti Upravnog odbora.	N
3.	5.3.	Potrebno je da Turistička organizacija pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na potpunoj realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni godišnjim planom rada.	N
4.	6.1.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Turističke	P

		organizacije radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	
5.	6.2	Potrebno je da se Turistička organizacija, kod planiranja rashoda, pridržava Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	N
6.	6.2.	Potrebno je sukladno Statutu Turističke organizacije donijeti opći akt kojim će se propisati realizacija sredstava za reprezentaciju, promotivni i promidžbeni materijal i darove radi ekonomičnog i učinkovitog korištenja proračunskih sredstava.	N
7.	7.	Potrebno je, prilikom pokretanja postupaka javnih nabava postupati sukladno okvirnim nadnevcima navedenim u Planu nabava odnosno pravodobno pokretati postupke nabave sukladno Pravilniku o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH.	N
8.	7.	Potrebno je postupke javne nabave započinjati ako je nabava predviđena u Planu nabava, a sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Pravilniku o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH.	N
9.	7.	Potrebno je da se Turistička organizacija prilikom realizacije ugovora o javnim nabavama pridržava članka 24 Pravilnika o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH.	N
10.	8.	Potrebno je imenovanje popisnog povjerenstva i dostavljanje izvješća o popisu izvršavati sukladno rokovima navedenim u članku 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	P
11.	8.	Potrebno je Pravilnikom o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH, u dijelu popisa, definirati rokove imenovanja popisnog povjerenstva i dostavljanje izvješća o popisu Upravnom odboru na usvajanje.	P

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica broj 3 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2025. godine

R. br.	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	239.098	492.968	206,18
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	238.681	492.968	206,54
5	130000	Kratkoročne tražbine	003	417	0,00	0,00
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	67.984	105.686	155,46
12	011000	Stalna sredstva	011	70.033	120.349	171,85
13	011900	Ispravak vrijednosti	012	2.049	14.633	715,63
14	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	013	67.984	105.686	155,46
22		UKUPNA AKTIVA (2+11)=41	021	307.082	598.654	194,90
23		II. PASIVA				
24	300000	A.Kratkoročne obveze i razgraničenja (25+..30)	022	7.001	163.583	2.336,57
25	310000	Kratkoročne tekuće obveze	023	6.853	140.896	2.055,98
28	340000	Obveze prema djelatnicima	026	148	22.687	15.329,06
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028			
35	500000	C.Izvori sredstava (36+37+38+39 minus 40)	033	300.081	435.071	145
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	67.984	105.686	155,50
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	5.000	5.000	100,0
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	0	30.938	0
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	227.097	293.447	129,20
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35)=22	039	307.082	598.654	194,90

Tablica broj 4 Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. godine

R. br.	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	244.529	608.334	248,80
2	610000	**A. Tekući rashodi** (3+6+7+17+26+34)	101	244.529	608.334	248,80
3	610000	**Plaće i naknade troškova zaposlenih** (4+5)	102	117.859	304.790	258,60
4	611100	Bruto plaće i naknade	103	101.851	289.136	283,90
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	104	16.008	15.654	97,80
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105			
7	613000	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	106	126.670	303.544	239,60
8	613100	Putni troškovi	107	4.022	16.916	420,60
9	613200	Izdatci za energiju	108	1.908	1.981	103,83
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	109	4.632	5.471	118,10
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	110	4.021	81.329	2.022,60
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	111	307	980	319,22
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	112	2.709	27.434	1.012,70
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	113	0	850	0
15	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	114	3.040	2.352	77,40
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	115	106.031	166.231	156,80
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	534.698	917.710	171,60
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**	**17.710**	**216,11**
65	722100	Administrativne pristojbe	164			
69	722500	Naknade i pristojbe po drugim propisima	168	8.195	15.432	188,31
71	722700	Neplanirane uplate- prihodi	170	0	2.278	0
73	**730000**	**Tekući transferi (transferi i donacije) (74+76+78+80)**	**172**	**526.503**	**900.000**	**170,90**
76	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	175	401.503	900.000	224,20
77	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	176			
80	**740000**	**Kapitalni transferi (81+83)**	**179**	**125.000**	**0,00**	**0**
83	742000	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti (84+85)	182	125.000	0.00	0
84	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	183	125.000	0,00	0
88		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**	**187**	**290.169**	**309.376**	**106,60**
89		**VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA**	**188**			

Tablica broj 5 Izvješće o novčanim tokovima od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	1	2	5	6
		I. NOVČANI PRIMITCI		
1		**Prihodi (od 2 do 6)**	**917.710**	**534.698**
2	**710000**	**Prihodi od poreza**		
3	720000	Neporezni prihodi	17.710	8.195
4	730000	Tekući transferi	900.000	401.503
5	740000	Kapitalni transferi	0	125.000
9		**Financiranje (10 do 12)**		
11	814000	Primitci od dugoročnog zaduživanja		
13		**UKUPNO NOVČANI PRIMITCI I PRIHODI (1+7+9)**	**917.710**	**534.698**
14		**II. NOVČANE ISPLATE**		
15		**Rashodi (od 16 do 21)**	**480.350**	**239.56**
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	290.123	119.644
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		
18	613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	190.227	119.882
19	614000	Tekuće potpore		
20	615000	Kapitalne potpore		
21	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade		
22		**Kapitalni izdatci**	**21.300**	**63.112**
23	821000	Izdatci za nabavu osnovnih sredstava	21.300	63.112
24		**Financiranje (25+26)**		
25	822000	Pozajmljivanje i udio u dionicama		
26	823000	Otplate duga		
27		**UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)**	**501.650**	**302.638**
28		**NETO NOVČANI PRIMITCI/ISPLATE (13-27) ILI (27-13)**	**416.060**	**232.060**
29		**SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE**	**76.908**	**6.621**
30		**SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE (28+29)**	**492.968**	**238.681**

Tablica broj 6 Godišnje izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. godine

R. br.	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+36)**	**200**	**920.000**	**534.698**	**917.710**	**-2.290**	**99,80**
2	**710000**	**PRIHODI OD POREZA**	**201**					
8	712000	Doprinosi za nezaposlenost	207					
17	**720000**	**NEPOREZNI PRIHODI**	**216**	20.000	**8.195**	**17.710**	**-2.290**	**88,60**
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**	20.000	**8.195**	**17.710**	**-2.290**	**88,60**
27	722100	Administrativne pristojbe	226					
31	722500	Naknade i pristojbe po drugim propisima	230	20.000	**8.195**	15.432	4.568	77,16
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	0	**0**	2.278	2.278	0
36		**TRANSFERI I DONACIJE**	**235**	900.000	**526.503**	**900.000**	**0**	**100,0**
38	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	237	900.000	401.503	401.503	-498.497	44,60
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	239		125.000	125.000	-125.000	0
43		**RASHODI (44+47+48+58)**	**242**	**928.195**	**244.529**	**608.334**	**-319.861**	**65,50**
44	**611000**	**Plaće i naknade troškova zaposlenih**	**243**	**441.446**	**117.859**	**304.790**	**-136.656**	**69,00**
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	408.926	117.859	289.136	-119.790	70,70
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	32.520	0	15.654	-16.866	48,10
47	612000	Doprinosi poslodavaca i ost. doprinosi	246					

48	**613000**	**Izdatci za mater., sitni inventar i usluge**	**247**	**394.749**	**126.670**	**303.544**	**-91.205**	**76,90**
49	613100	Putni troškovi	248	32.000	4.022	16.916	-15.084	52,90
50	613200	Izdatci za energiju	249	2.500	1.908	1.981	-519	79,20
51	613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	250	5.560	4.632	5.471	-89	98,40
52	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	251	122.600	4.021	81.329	-41.271	66,30
53	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	250	5.200	307	980	-4.220	18.80
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	34.502	2.709	27.434	-7.068	79,50
55	613700	Izdatci za tekuće održavanje	254	3.500	0	850	-2.650	24,30
56	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	3.800	3.040	2.352	-1.448	61,90
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	185.087	106.031	166.231	--18.856	89,80
58	**614000**	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	**257**	**92.000**	**0**	**0**	**0**	**0**
81		**TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1-43)**	**280**	**-8.195**	**290.169**	**309.376**	**317.571**	**0**
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 89 do 93)**	**286**	**60.000**	**63.112**	**50.316**	**-9.684**	**83,90**
89	821200	Nabava građevina	288	40.400	0	30.765	-9.635	0
90	821300	Nabava opreme	289	19.600	**63.112**	19.551	-49	99,80
92	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	291					
93		**NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (87-83)**	**293**	**60.000**	**63.112**	**50.316**	**-9.684**	**83,90**
94		**NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) (81-93)**	**294**	**-68.195**	**227.057**	**259.060**	**327.255**	

94		UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (94+113+131)	331	-68.195	227.057	259.060	327.255	
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (95+113+131)	312		0			
115		PRIMITCI OD ZADUŽIVANJA	314		0			
124	823000	IZDATCI ZA OTPLATU DUGOVA	323		0			
131		NETO ZADUŽIVANJE (115-124)	330		0			

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA TURISTIČKE ORGANIZACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

1. UVOD

Revizija financijskih izvješća Turističke organizacije je obavljena 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 distrikt Bosne i Hercegovine i Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na prijedlog Ureda gradonačelnika, radi pružanja usluga i unapređenja u oblasti turizma, odnosno zadovoljavanja općih i javnih potreba građana i institucija Distrikta u svezi s 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 su upisane 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-propagandne djelatnosti kao i manifestacija od interesa za unapređenje 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 izdavačka 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 mnijenja,

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 razvoj 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 te Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističke organizacije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine broj 152-4/25 od 28. 7. 2025. godine kojim je predviđeno 11 izvršitelja.

Na dan 31. 12. 2025. godine u Turističkoj organizaciji je bilo zaposleno 11 izvršitelja čime je ukupan broj zaposlenih sukladno sistematiziranom broju zaposlenih u Pravilniku.

Obavljanje djelatnosti Turističke organizacije je organizirano u sljedećim organizacijskim cjelinama:

1. Sektor za opće, pravne i financijsko-administrativne poslove Turističke organizacije
2. Sektor za razvoj 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 OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Turističke organizacije za 2025. 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 da li su financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Turističke organizacije primjenjuje 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.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbina 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

U prethodnom izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Turističke organizacije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2024. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje i to:

- Pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima,
- Pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti o usklađenosti.

U sklopu revizije financijskih izvješća Turističke organizacije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2025. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2024. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2024. godine broj: 01-03-06-13-178/25 od 6. 5. 2025. godine. Utvrdili smo da je Turistička organizacija Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u 2025. godini, od ukupno 16 prethodno danih preporuka, realizirala 5 preporuka, 7 preporuka nije realizirala i 4 preporuke je djelomično realizirala. Osvrtom na preporuke date u izvješću o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 7) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica broj 7 Ocjena realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2024. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2024. godinu	Status
1.	Potrebno je, prilikom sastavljanja izvješća o izvršenju financijskog plana, usuglasiti evidentiranje poslovnih transakcija s bruto bilancom sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Izvješće o izvršenju financijskog plana je usuglašeno s bruto bilancom sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	provedena
2.	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.	Materijal, roba i sitni inventar su evidentirani preko Klase 2 sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, s ciljem kontrole nad njihovom uporabom.	provedena
3.	Potrebno je, sukladno članku 5 Odluke o uspostavljanju i provođenju sustava interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH, poduzeti sve propisane aktivnosti radi sastavljanja Plana uspostavljanja sustava kontrole.	Dana 5. 11. 2025. godine sastavljen je Plan uspostavljanja sustava kontrole.	provedena
4.	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.	Izmjena Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH je izmijenjena u dijelu uvjeta predviđenih za imenovanje ravnatelja.	provedena
5.	Potrebno je Poslovnik o radu Upravnog odbora Turističke organizacije i Statut Turističke organizacije Brčko distrikta BiH uskladiti sa Zaključkom Skupštine u dijelu potrebnog izvještavanja.	Izmjena Poslovnika o radu Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH je sastavljena i dostavljena Upravnom odboru na usvajanje.	djelomično provedena
6.	Potrebno je izvješća o radu Upravnog odbora podnositi dva puta godišnje osnivaču sukladno Zaključku Skupštine.	Izvješća o radu Upravnog odbora podnesena su dva puta godišnje osnivaču sukladno Zaključku Skupštine.	provedena
7.	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.	Izvješće o izvršenju proračuna nije sastavljeno sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan i ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	nije provedena
8.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Turističke organizacije radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Procedura upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Turističke organizacije radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava nije definirana.	nije provedena
9.	Potrebno je, Pravilnikom o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta	Izmjena Pravilnika o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko	djelomično provedena

	BiH regulirati proceduru koja se odnosi na izvještavanje o službenom putovanju i kontrolne radnje po pitanju ispravnosti naloga.	distrikta BiH je sastavljena i dostavljena Upravnom odboru na usvajanje.	
10.	Potrebno je internim aktom regulirati pitanja vezana za korištenje usluga telefona i troškova reprezentacije.	Dana 17. 7. 2025. godine Upravni odbor je donio Pravilnik o korištenju fiksnih službenih telefona, dok pitanja vezana za korištenje usluga reprezentacije internim aktom nisu regulirana.	djelomično provedena
11.	Potrebno je, sukladno Zakonu o radu, donijeti opći akt kojim se definiraju poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.	Turistička organizacija nije donijela opći akt kojim se definiraju poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.	nije provedena
12.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu pravodobnog objavljivanja Plana nabava na portalu javnih nabava.	Plan nabava nije pravodobno objavljen na portalu javnih nabava.	nije provedena
13.	Potrebno je pravodobno pokretati postupke javnih nabava kako bi se Plan nabava realizirao u potpunosti.	Turistička organizacija nije pravodobno pokretala postupke javnih nabava kako bi se Plan nabava realizirao u potpunosti.	nije provedena
14.	Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenje radova.	Procedura javnih nabava se ne provodi za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova.	nije provedena
15.	Potrebno je imenovanje popisnog povjerenstva i dostavljanje izvješća o popisu izvršavati sukladno rokovima navedenim u članku 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Popisno povjerenstvo je imenovano 26.12.2025. godine, a popis je izvršen na dan 3.2.2026. godine.	nije provedena
16.	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.	Pravilnik o organizaciji i provođenju popisa imovine, tražbina i obveza i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH je na sjednici UO razmatran, dobiveno je Mišljenje Pravobraniteljstva gdje navedeni Pravilnik može ići u daljnju proceduru, ali do završetka revizije isti nije usvojen.	djelomično provedena

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 funkcionalnost istog 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 osigurati 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:

- provođenja svih aktivnosti koje su definirane Planom uspostavljanja sustava interne kontrole,
- neusklađenosti Pravilnika o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH sa Zakonom o pravnim osobama Brčko distrikta BiH, Statutom Turističke organizacije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i Poslovnikom o radu Upravnog odbora Turističke organizacije Distrikta u dijelu propisanih nadležnosti Upravnog odbora,
- pravodobnog i kontinuiranog poduzimanja aktivnosti na potpunoj realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada,
- nisu definirane procedure upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Turističke organizacije radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava,
- evidentiranja sredstava koje nije sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH,
- stalna materijalna imovina nije knjižena po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za troškove nabave sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH,
- nedonošenja općeg akta kojim se propisuje realizacija sredstava za reprezentaciju, promotivni i promidžbeni materijal i darove radi ekonomičnog i učinkovitog korištenja proračunskih sredstava,
- nepokretanja postupaka javnih nabava sukladno okvirnim nadnevcima navedenim u Planu nabava, odnosno nepravovremeno pokretanje postupaka nabava sukladno Pravilniku o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava,
- pokretanja postupka nabave usluga prije nego što je nabava predviđena Izmjenom Plana nabava,
- praćenja realizacije ugovora, prijama i odgovornosti za isporučenu robu i izvršene usluge,
- nepoštovanja rokova za imenovanje popisnog povjerenstva i dostavljanja 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, date su u Tablici br. 1. „Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2025. godinu“ i Tablici br. 2. „Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2025. godinu“.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Članak 5 Odluke o uspostavljanju i provođenju sustava interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH propisuje stavkom 2 Plan uspostavljanja sustava kontrole.

Turistička organizacija je 5.11.2025. godine donijela Plan uspostavljanja sustava interne kontrole.

Točkom 3 Plana u dijelu „Upravljanje rizicima“ predviđena je aktivnost „Izrada registra rizika na temelju Priručnika za uspostavljanje i razvoj sustava interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH“ s rokom provođenja 2025. godina.

Točkama 1 i 2 u dijelu „Informacije i komunikacija“ planirane su aktivnosti: „Dokumentiranje - popis poslovnih procesa unutar Turističke organizacije“ i „Izrada mape ključnih poslovnih procesa“ s rokovima provođenja 2025. godina.

Revizijom smo utvrdili da spomenute aktivnosti nisu realizirane bez obzira na propisane rokove, što nije sukladno Planu uspostavljanja sustava interne kontrole iz Odluke o uspostavljanju i provođenju sustava interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je izraditi registar rizika, popis poslovnih procesa i mapu ključnih poslovnih procesa sukladno Planu uspostavljanja sustava interne kontrole iz Odluke o uspostavljanju i provođenju sustava interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH.*

Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH propisuje da se pod službenim putovanjem podrazumijeva putovanje zaposlenika TO BDBiH i članova Upravnog odbora TO BDBiH u drugo mjesto u BiH i inozemstvu koje traje najdulje do 30 dana, a obavlja se radi obavljanja službenih poslova kao što su: predstavljanje TO BDBiH u zemlji i inozemstvu, obavljanje poslova u svezi s radom TO BDBiH i stjecanje znanja i vještina vezanih za poslove TO BDBiH, dok navedeni poslovi članovima Upravnog odbora nisu navedeni kao nadležnost propisana Statutom, a sukladno članku 13 Zakona o pravnim osobama Brčko distrikta BiH i članku 8 Poslovnika o radu Upravnog odbora Turističke organizacije Distrikta.

Revizijom smo utvrdili da Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH nije sukladno Statutu, Zakonu o pravnim osobama Brčko distrikta BiH i Poslovniku o radu Upravnog odbora Turističke organizacije Distrikta.

> *Potrebno je Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH uskladiti sa Zakonom o pravnim osobama Brčko distrikta BiH, Statutom Turističke organizacije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i Poslovnikom o radu Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta BiH u dijelu propisanih nadležnosti Upravnog odbora.*

5.3. Planiranje i izvještavanje

Odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacijskih dokumenta propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada Turističke organizacije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Godišnji plan rada Turističke organizacije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine čine 2 programa koji su razrađeni kroz 11 aktivnosti i to:

Program broj 1 pod nazivom „Strateško upravljanje i administracija“ obuhvatio je sljedeće aktivnosti:

1. Aktivnost „Jačanje kadrovskih kapaciteta kroz razvoj ljudskih resursa i kontinuiranu edukaciju zaposlenika“,
2. Aktivnost „Nastavak suradnje s međunarodnim organizacijama“ ,
3. Aktivnost „Jačanje suradnje s lokalnom zajednicom s posebnim naglaskom na povezivanje s gospodarstvenicima, privatnim sektorom i nevladinim sektorom“,
4. Aktivnost „Strateško upravljanje i administracija (bruto plaće i doprinosi poslodavca, naknade troškova zaposlenika, izdatci za materijal, usluge)“.

Revizijom smo utvrdili da su navedene aktivnosti, na dan 31. 12. 2025. godine, uglavnom u potpunosti realizirane u odnosu na Godišnji plan rada.

Program broj 2 pod nazivom „Strateško profiliranje i turističko brendiranje Brčko distrikta BiH“ obuhvatio je sljedeće aktivnosti:

1. Aktivnost „Promocija turističkih potencijala Brčko distrikta BiH kroz ciljane PR kampanje u medijima, digitalnim platformama, sudjelovanje na sajmovima“,
2. Aktivnost „Povezivanje s drugim turističkim organizacijama i zajednicama u regiji radi stvaranja zajedničke ponude za potencijalne turoperatere“,
3. Aktivnost „Profiliranje i turističko brendiranje Brčko distrikta BiH kroz sufinanciranje programa/projekata od značaja za Brčko distrikt BiH iz oblasti turizma“,
4. Aktivnost „Markiranje i obilježavanje turističkih područja“,
5. Aktivnost „Organizacija i promocija obilježavanja Svjetskog dana turizma s ciljem podizanja svijesti o značaju turizma za lokalnu zajednicu“,
6. Aktivnost „Dekorativno uređenje grada“,
7. Aktivnost „Promocija turističkih potencijala Brčko distrikta BiH kroz sudjelovanje na sajmovima u zemlji i regiji“.

Revizijom smo utvrdili da su aktivnosti pod rednim brojem 1, 5, 6 i 7, na dan 31. 12. 2025. godine, realizirane, dok aktivnosti pod rednim brojem 2, 3 i 4 imaju nizak stupanj realizacije u odnosu na Godišnji plan rada.

> ***Potrebno je da Turistička organizacija pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na potpunoj realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada.***

6. Prezentacija financijskih izvješća

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazane u iznosu od 598.654 KM.

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2025. godine

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2025. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 105.686 KM.

Tablica broj 8

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Ostali objekti	30.765	0	30.765
Oprema	89.584	14.663	74.921
Ukupno stalna sredstva	**120.349**	**14.663**	**105.686**

Materijalna stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 120.349 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica broj 9

R. br.	Opis	Ostali objekti	Klima uređaji	Namje-štaj	Kompju-torska oprema	Uredsk i strojevi	Moto-rna vozila	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST								
1.	Stanje na dan 1. 1. 2025.	0	0	0	11.051	3.992	54.990	70.033
2.	Nabava/pove ćanje	30.765	1.590	17.961	0	0	0	50.316
3.	Prodaja i rashodovanja	0	0	0	0	0	0	0
4.	Stanje na dan 31. 12. 2025.	30.765	1.590	17.961	11.051	3.992	54.990	120.349
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
5.	Stanje na dan 1. 1. 2025.	0	0	0	2.002	47	0	2.049
6.	Amortizacija	0	0	1.310	2.210	571	8.523	12.614
7.	Prodaja i rashodovanja	0	0	0	0	0	0	0
8.	Stanje na dan 31. 12. 2025.	0	0	1.310	4.212	618	8.523	47.018
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2025.	30.765	1.590	0	9.050	3.944	0	45.349
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2025.	30.765	1.590	16.651	6.840	3.373	46.467	105.686

Tijekom 2025. godine povećanje u okviru stalnih sredstava odnosi se na: ostale objekte u iznosu od 30.765,15 KM, klima uređaj u iznosu od 1.590,00 KM i namještaj u iznosu od 17.960,66 KM.

Stalna sredstva u obliku prava

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2025. godine nije bilo iskazanih stalnih sredstava u obliku prava.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je u iznosu od 239.098 KM.

Struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 10

R. br.	Opis	2024. god.	2025. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe			
1.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	238.681	492.968	206,54
2.	Kratkoročne tražbine	417	0	0
	Ukupno tekuća sredstva	**239.098**	**492.968**	**206,18**

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 492.968 KM.

Tablica broj 11

Naziv računa	SALDO
Žiroračun – NLB banka	119.990
Žiroračun – Asa banka	372.978
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	**492.968**

U navedenom iznosu novčanih sredstava od 492.968 KM sadržan je iznos od 301.596,15 KM koji je, nakon pravdanja utrošenih sredstava koja su dobivena transferima, vraćen na JRT Brčko distrikta BiH.

Turistička organizacija ima 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 ASA 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, uslijed 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. 2025. godine iskazana je vrijednost zaliha sitnog inventara, uredskog materijala, kompjutorskog materijala i materijala za čišćenje u uporabi ukupnom iznosu od 53.377,37 KM te je izvršen njegov ispravak u istom iznosu.

6.1.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2025. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 163.583 KM.

Tablica broj 12

R. br.	Opis	2024. god.	2025. god.	%
1.	Obveze prema dobavljačima	6.853	134.676	1.965,22
2.	Obveze po osnovu naknada licima za članstvo u upravnom odboru	0	6.220	0
3.	Obveze prema zaposlenicima	0	21.194	0
3.	Obveze za porez po odbitku	148	1.493	1.008,79
	Kratkoročne obveze i razgraničenja	**7.001**	**163.583**	**2.336,57**

Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prispjele na temelju računa iz mjeseca prosinca 2025. godine.

6.1.4. Izvori sredstava

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je vrijednost izvora sredstva u iznosu od 435.071 KM.

Tablica broj 13

R. br.	Opis	2024. god.	2025. god.
1.	Izvori stalnih sredstava	67.984	105.686
2.	Ostali izvori sredstava-osnivački kapital	5.000	5.000
3.	Zakonske rezerve	0	30.938
4.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	227.097	293.447
	Ukupno	**300.081**	**435.071**

6.2. Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2025. godine

6.2.1. Prihodi

Prihodi u 2025. godini planirani su u iznosu od 920.000 KM, a ostvareni u iznosu od 917.710 KM ili 99,76 %. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica broj 14

R. br.	Opis	Plan 2025. god.	Ostvareno 2025. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Prihodi od boravišne pristojbe	20.000	15.432	77,16
2.	Ostale neplanirane uplate-refundacije bolovanja	0	2.278	0
3.	Primljeni tekući transferi	900.000	900.000	100,00
	Ukupni prihodi	**920.000**	**917.710**	**99.76**

Odlukama Vlade Brčko distrikta BiH odobreni su kapitalni i tekući transferi i usvojeni programi utroška sredstava za rad Turističke organizacije.

Prihodi od transfera za 2025. godinu se odnose na:

- 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, s krajnjim rokom utroška sredstava 31. 12. 2025. godine.

- tekući transfer za jednokratno novčano davanje u iznosu od 100.375,75 KM na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška za rad i materijalne troškove Turističke organizacije od 12.2.2025. godine, s krajnjim rokom utroška sredstava najkasnije do 31.3.2025. godine.

- tekući transfer za jednokratno novčano davanje u iznosu od 799.624,25 KM na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška za rad i materijalne troškove Turističke organizacije od 7.4.2025. godine, s krajnjim rokom utroška sredstava najkasnije do 31. 12. 2025. 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 2025. godinu od 26. 3. 2025. godine i 19. 1. 2026. godine, za kapitalni transfer 26. 1. 2026. godine, a sukladno odobrenim programima utroška sredstava i sukladno rokovima izvještavanja.

Imenovano povjerenstvo Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu je 2.2.2026. godine sastavilo zapisnike o utrošku sredstava na temelju dostavljenih izvješća za dva transfera u ukupnom iznosu od 900.000,00 KM.

U istom je navedeno da su sredstva u iznosu od 604.976,49 KM opravdana i utrošena sukladno ugovorenoj namjeni, dok sredstva u iznosu od 295.023,81 KM nisu utrošena te su vraćena na JRT Brčko distrikta BiH.

Istog dana, Povjerenstvo je sastavilo i zapisnik za dodijeljena sredstva za realizaciju Programa utroška kapitalnog transfera Turističkoj organizaciji u iznosu od 120.000,00 KM. Zapisnikom je konstatirano da su sredstva u iznosu od 113.427,66 KM opravdana i

utrošena sukladno ugovorenoj namjeni, a da sredstva u iznosu od 6.572,34 KM nisu utrošena i da su vraćena na JRT Brčko distrikta BiH.

U zabilješkama uz financijska izvješća Turističke organizacije Brčko distrikta za 2025. godinu naveden je tekući suficit u iznosu od 309.376,00 KM, ali nije navedeno da je izvršen povrat tekućeg suficita na JRT Brčko distrikta BiH početkom 2026. godine kao sredstava koja nisu utrošena, a dodijeljena su kao tekući i kapitalni transferi.

6.2.2. Rashodi

Članak 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisuje da Načelo jedinstva i točnosti podrazumijeva da se prilikom planiranja i izvršenja proračuna koristi jednoobrazna metodologija, da su obuhvaćeni svi javni prihodi i primitci i rashodi i izdatci te da se prihodi i primitci i **rashodi i izdatci iskazuju što realnije i točno.**

Revizijom smo utvrdili da su rashodi Turističke organizacije u 2025. godini planirani u iznosu od 988.195,00 KM, a realizirani u iznosu od 658.650,38 KM, ili 66,65 %, odnosno manji su za 329.544,62 KM u odnosu na plan te da nisu iskazani realno i točno u financijskom planu, što nije sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

> ***Potrebno je da se Turistička organizacija, kod planiranja rashoda, pridržava Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.***

U Računu prihoda i rashoda za 2025. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 608.334 KM. Struktura istih dana je u sljedećim pregledima:

Tablica broj 15

R. br.	Opis	2024. god.	2025. god.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	117.859	304.790	258,60
2.	Rashodi za materijal, sitni inventar i usluge	126.670	303.544	239,60
	Ukupni rashodi:	**244.529**	**608.334**	**248,80**

Bruto plaće i naknade plaća su planirane u 2025. godini u iznosu od 441.446,00 KM, a ostvarene u iznosu od 304.790 KM ili 69 %.
U 2025. godini su se povećale zbog popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta i novih pozicija na temelju Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH.

Tablica broj 16

R. br.	Opis	Ostvareno 2024. god.	Ostvareno 2025. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće i naknade plaća	101.851	289.136	283,90
2.	Naknade troškova zaposlenih	16.008	15.654	97,80
	Ukupno:	**117.859**	**304.790**	**258,60**

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih se odnose na plaće prosječno 7 zaposlenika (prosjek zaposlenih na temelju radnih sati). Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta Turističke organizacije Brčko distrikta BiH je predviđeno 11 izvršitelja.

Naknade troškova zaposlenih se odnose na naknade za prijevoz s posla i na posao u iznosu od 3.910 KM i naknade za topli obrok tijekom rada u iznosu od 11.744 KM.

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge su za 2025. godinu planirani u iznosu od 394.749 KM, a realizirani u iznosu od 303.544 KM ili 76,90 %.

Tablica broj 17

R. br.	Opis	Ostvareno 2024. god.	Ostvareno 2025. god.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Putni troškovi	4.022	16.916	420,60
2.	Izdatci za energiju	1.908	1.981	103,80
3.	Izdatci za komunikaciju i komunalne usl.	4.632	5.471	118,10
4.	Materijal i sitni inventar	4.021	81.329	2.022,60
5.	Usluge prijevoza i goriva	307	980	319,20
6.	Zakup	2.709	27.434	1.012,70
7.	Tekuće održavanje	0	850	0
8.	Osiguranje, bank. usluge i platni promet	3.040	2.352	77,40
9.	Ugovorene i druge usluge	106.031	166.231	156,80
UKUPNO		**126.670**	**303.544**	**239,60**

Članak 54 stavak 3 Pravilnika o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH propisuje da se pod stalnom imovinom smatra ona imovina čiji je vijek trajanja dulji od jedne godine, a pojedinačna fakturna vrijednost u trenutku nabave 250,00 KM ili više.

Turistička organizacija je tijekom 2025. godine nabavila dekoracije za ukrašavanje grada u ukupnom iznosu od 27.951,30 KM.
Dana 19.12.2025. godine nabavljen je: stilizirani selfi motiv - četiri komada u ukupnom iznosu od 8.407,77 KM, kruna - jedan komad u iznosu od 1.065,62 KM, leptir Ralun 3D - jedan komad u iznosu od 3.154,24 KM, motiv „Sretna nova godina“ - 2 komada u ukupnom iznosu od 1.683,68 KM i street cash lux - 10 komada u iznosu od 7.992,19 KM.
Sredstva su knjižena na konto 613400 – nabava materijala, robe i sitnog inventara.

Revizijom smo utvrdili da je izvršeno evidentiranje sredstava čija je vrijednost veća od 250,00 KM i čiji je vijek trajanja dulji od jedne godine na konto koji se odnosi na nabavu materijala, robe i sitnog inventara, umjesto na stalnu imovinu, što nije sukladno članku 54 stavak 3 Pravilnika o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sredstva čija je vrijednost veća od 250,00 KM i čiji je vijek trajanja dulji od jedne godine evidentirati sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH.

Članak 54 stavak 2 Pravilnika o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH propisuje da se stalna i ostala materijalna imovina obračunava i knjiži po nabavnoj vrijednosti koju čine fakturna vrijednost uvećana za carine, PDV, troškove prijevoza i **druge izdatke koji se izravno mogu dodati nabavnoj vrijednosti.**
Nadalje, članak 54 stavak 4 navedenog Pravilnika propisuje da je sitni inventar materijalna imovina čiji je vijek trajanja dulji od godinu dana, a pojedinačna fakturna vrijednost je ispod 250,00 KM.

Turistička organizacija je 29.12.2025. godine izvršila nabavu sitnog inventara, odnosno nabavu, isporuku i ugradnju elemenata turističke signalizacije u ukupnom iznosu od 49.897,00 KM (prometne ploče i prometni znakovi čija je pojedinačna vrijednost manja od 250,00 KM) i evidentirala na konto 221291 – sitni inventar u uporabi.
Neposredno prije toga, 26.12.2025. godine, Turistička organizacija je izvršila realizaciju usluge izrade projekta turističke signalizacije i obavljanja stručnog nadzora na području Brčko distrikta u iznosu od 3.978,00 KM.
Spomenuta usluga izrade projekta turističke signalizacije i obavljanja stručnog nadzora, iako se izravno odnosi na nabavu sitnog inventara, kao materijalne imovine, je evidentirana na analitički konto 613 991 - ostale nespomenute usluge, odnosno nije dodana nabavnoj vrijednosti materijalne imovine, što nije sukladno članku 54 Pravilnika o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je materijalnu imovinu (sitni inventar) obračunavati i knjižiti po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za troškove nabave sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Turističke organizacije Brčko distrikta BiH.*

U okviru Izdataka za komunikaciju i komunalne usluge planirani su Izdatci za telefon i telefaks u iznosu od 5.560 KM, a realizirani su u iznosu od 5.471 KM.

Troškovi reprezentacije planirani su u iznosu od 7.062,00 KM, a do 31. 12. 2025. godine realizirani su u iznosu od 6.529,00 KM.
Usluge tiskanja **promotivnog materijala** planirane su u iznosu od 18.193,13 KM, a realizirane su u iznosu od 13.365,90 KM.
Troškovi **promidžbenog materijala i darova** planirani su u iznosu od 9.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 8.990,28 KM.

Članak 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisuje da **Načelo dobrog financijskog upravljanja podrazumijeva da se proračunska sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito**.

Članak 32 Statuta Turističke organizacije propisuje da su **opći akti Turističke organizacije distrikta: statut, poslovnik, pravilnik, kodeks i plan.**

Revizijom smo utvrdili da Turistička organizacija nema opći akt sukladno Statutu, kojim se reguliraju pitanja vezana za troškove reprezentacije i promotivnog i promidžbenog materija i darova.

> *Potrebno je sukladno Statutu Turističke organizacije donijeti opći akt kojim će se propisati realizacija sredstava za reprezentaciju, promotivni i promidžbeni materijal i darove radi ekonomičnog i učinkovitog korištenja proračunskih sredstava.*

7. Javne nabave

Turistička organizacija Brčko distrikta BiH je Planom i izmjenama Plana nabava za 2025. godinu planirala provesti ukupno 43 postupka nabave procijenjene vrijednosti od 286.679,00 KM od čega:

- 10 nabava roba procijenjene vrijednosti u iznosu od 160.418,22 KM,
- 31 nabave usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 93.230,86 KM,
- 2 nabave radova procijenjene vrijednosti u iznosu od 33.029,92KM.

U planu nabava su navedeni postupci nabava to:

- 30 izravnih sporazuma,
- 7 konkurentska postupka,
- 1 otvoreni postupak i
- 5 postupaka dodjele ugovora za čiju dodjelu se primjenjuje poseban režim iz Aneksa II.

Članak 17 stavak 2 točka i) Zakona o javnim nabavama BiH propisuje da Plan nabave, između ostalog, sadrži i okvirni nadnevak pokretanja postupka nabave.
Članak 4 točka g) Pravilnika o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH propisuje da je Turistička organizacija nadležna i odgovorna između ostalog i za poštovanje Plana nabava u smislu odabira postupka nabave, **kao i drugih elemenata.**
Članak 7 stavak 1 navedenog pravilnika propisuje da planiranje u procesu javnih nabava posebno, ali bez ograničavanja **uključuje, između ostalog, pravodobno pokretanje postupaka javne nabave.**

Turistička organizacija je u Planu nabave za 2025. godinu predvidjela između ostalog i:
Otvoreni postupak nabave:
-sitnog inventara u iznosu od 76.923,09 KM, **okvirni nadnevak pokretanja postupka 23.1.2025. godine,**
Konkurentski postupak nabave:
-promidžbenih darova u iznosu od 7.692,30 KM, **okvirni nadnevak pokretanja postupka 24.1.2025. godine,**
Izravne postupke nabave:
- klima uređaja u iznosu od 1.367,52 KM, **okvirni nadnevak pokretanja postupka 30.6.2025. godine,**
-troškova prijevoza u zemlji javnim sredstvima u iznosu od 1.709,40 KM, **okvirni nadnevak pokretanja postupka 31.1.2025. godine,**
-usluga održavanja mrežne stranice u iznosu od 2.564,10 KM, **okvirni nadnevak pokretanja postupka 1.4.2025. godine.**

Revizijom smo utvrdili da Turistička organizacija nije poštovala Plan nabava u smislu okvirnog nadnevka pokretanja postupka nabave, odnosno nije pravodobno pokretala postupke nabave što je propisano Pravilnikom o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH.

> ***Potrebno je, prilikom pokretanja postupaka javnih nabava postupati sukladno okvirnim nadnevcima navedenim u Planu nabava odnosno pravodobno pokretati postupke nabave sukladno Pravilniku o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH.***

Člankom 17 stavkom 1 Zakona o javnim nabavama propisano je da ugovorno tijelo **započinje postupak javne nabave, ako je nabava predviđena u planu nabava.**

Članak 18 istog Zakona propisuje da ugovorno tijelo **pokreće postupak javne nabave donošenjem odluke** ili rješenja u pisanoj formi.

Članak 3 stavak 2 Pravilnika o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH propisuje **da se postupci nabave definirani Zakonom, podzakonskim aktima i ovim Pravilnikom primjenjuju kada Turistička organizacija Brčko distrikta BiH planira postupak javnih nabava, pokreće postupak javnih nabava**, provodi postupak javnih nabava, prati izvršenje ugovora o javnim nabavama i kontrolu javnih nabava.

Turistička organizacija je **Izmjenom Plana nabava koji je objavljen 4.9.2025**. godine predvidjela provođenje postupka nabave: Usluga organizacije manifestacije povodom Svjetskog dana turizma, konkurentski postupak, vrijednost nabave 14.529,92 KM, okvirni nadnevak pokretanja nabave 4.9.2025. godine.

Odluka o pokretanju postupka nabave za potrebe Turističke organizacije Brčko distrikta BiH za usluge "Organizacije manifestacije povodom Svjetskog dana turizma za potrebe Turističke organizacije Brčko distrikta BiH" **donesena je 1.9.2025. godine.**

Odluka o davanju suglasnosti Upravnog odbora Turističke organizacije Brčko distrikta za pokretanje postupka nabave usluga "Organizacije manifestacije povodom Svjetskog dana turizma za potrebe Turističke organizacije Brčko distrikta BiH" **donesena je 3.9.2025. godine.**

Revizijom smo utvrdili da je pokrenut postupak nabave usluga prije nego što je navedena nabava predviđena Izmjenom Plana nabava, što nije sukladno članku 17 Zakona o javnim nabavama BiH i članku 3 Pravilnika o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH.

> ***Potrebno je postupke javne nabave započinjati ako je nabava predviđena u Planu nabava, a sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Pravilniku o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH.***

Člankom 24 (praćenje realizacije ugovora, prijam i odgovornost za isporučenu robu i izvršene usluge) Pravilnika o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH propisano je:

(1) Ravnatelj Turističke organizacije imenuje osobu ili povjerenstvo koji su zaduženi za prijam i kontrolu predmeta nabave.
(2) Imenovane osobe ili povjerenstvo iz stavka 1 ovog članka:
   a) Provjerava kvalitetu i količinu roba i usluga koje su isporučene, odnosno usklađenost s tehničkom specifikacijom i ponudom,
   b) Potpisuje otpremnicu čime potvrđuje kvalitetu i količinu isporučene robe,
   c) Potpisuje radni nalog ili drugi sličan dokument za izvršenu uslugu,
   d) Kontrolira kvalitetu i količinu pojedinačne nabave ukoliko se radi o sukcesivnim nabavama,

e) Sastavlja pisano izvješće o primljenoj robi i uslugama u pogledu kvalitete, količine i roka dostave i dostavlja ga ravnatelju,

(3) Potpisom otpremnice, osoba, odnosno povjerenstvo iz stavka 1 ovog članka preuzima odgovornost za kvalitetu i količinu isporučene robe, odnosno izvršenih usluga,

(4) Ukoliko Turistička organizacija nema stručnih osoba za prijam roba i usluga može se imenovati osoba iz tijela javne uprave ili institucije Distrikta uz suglasnost rukovoditelja tog tijela uprave ili institucije.

Na temelju dostavljenog uzorka Turistička organizacija je realizirala sljedeće račune:

R.br.	Naziv nabave	Broj računa	Nadnevak	Vrijednost
1.	Klima uređaji	48/2025	16.12.2025.	1.590,00
2.	Najam novogodišnje kućice	36/2025	19.12.2025.	5.850,00
3.	Uredski materijal	25-300-001943	14.3.2025.	2.010,95
4.	Usluga tiskanja promotivnih materijala	918/25	24.7.2025.	5.569,04
5.	Usluga tiskanja promotivnih materijala	1057	26.8.2025.	1.103,99
6.	Usluga tiskanja promotivnih materijala	1776/25	31. 12. 2025.	6.197,37
7.	Medijske usluge	26/25	31.7.2025.	3.490,00
8.	Uredski namještaj	25-3903-000118	14.5.2025.	17.960,66
9.	Usluge održavanja web stranice	143/2025	16.10.2025.	2.995,20
10.	Promidžbeni darovi	364/25	16.12.2025.	8.990,28
11.	Novogodišnji ukrasi	10/12/25	19.12.2025.	27.951,30
	UKUPNO:			83.708,79

Revizijom smo utvrdili da za navedene ugovore ravnatelj nije imenovao osobe ili povjerenstva za prijam i kontrolu predmeta nabave, nije vršena provjera kvalitete i količine roba i usluga koje su isporučene, odnosno usklađenost s tehničkom specifikacijom i ponudom te da uz račune nisu dostavljene otpremnice i radni nalozi za isporučenu robu i usluge i da nisu rađena pisana izvješća o primljenoj robi i uslugama u pogledu kvalitete, količine i roka dostave što nije sukladno članku 24 Pravilnika o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Turistička organizacija prilikom realizacije ugovora o javnim nabavama pridržava članka 24 Pravilnika o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH.

8. Popis sredstava i izvora sredstava

Članak 2 (primjena) **Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisuje da se on primjenjuje za sve obveznike primjene proračunskog računovodstva i izvanproračunskih korisnika** u primjenjivom dijelu, a sukladno člancima 97 i 105 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH .

Članak 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju (Popisnog povjerenstva), između ostalog, propisuje da:
Stavak 2 Popisno povjerenstvo iz stavka 1 ovog članka imenuje se najdalje do 1. prosinca svake 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 26. 12. 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. 2025. 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. 2025. godine sastavljeno je 3.2.2026. 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 dostavljene 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.***

6. KOMENTAR

Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2025. godinu broj: 01-03-06-013-13-134/26 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

Vedrana Ostojić, dipl. oec.

Evlijana Salkanović, dipl. oec.