



ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH
ЗАВОД ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ
EMPLOYMENT INSTITUTE OF BRČKO DISTRICT OF BiH



Fra Šimuna Filipovića br. 2,
76100, Brčko distrikt BiH



049 217 411



049 217 412



Фра Шимуна Филиповића бр. 2,
76100, Брчко дистрикт БиХ



www.zzzbrcko.org



info@zzzbrcko.org

PRAVILNIK

O USPOSTAVLJANJU I RAZVOJU SISTEMA INTERNE KONTROLE U ZAVODU ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH

Brčko, novembar 2025. godine

Na osnovu člana 17 tačka a) Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti („Službeni glasnik Brčko distrikta Bosne i Hercegovine“ br. 1/23, 19/23 i 31/24), Upravni odbor Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na svojoj 35. redovnoj sjednici održanoj 23.10. 2025. godine, **d o n o s i**

P R A V I L N I K

O USPOSTAVLJANJU I RAZVOJU SISTEMA INTERNE KONTROLE U ZAVODU ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH

I. OPŠTE ODREDBE

Član 1.

(Predmet Pravilnika)

Pravilnikom o uspostavljanju i razvoju sistema interne kontrole u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta Bosne i Hercegovine - u daljem tekstu: Pravilnik, uređuje se sistem interne kontrole rada i poslovanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Zavod), zasnovan na standardima interne kontrole, kao procesa koji je uspostavljen kako bi se osiguralo zakonito i učinkovito ostvarivanje ciljeva i misije Zavoda.

II. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Član 2.

(Sistem interne kontrole)

- (1) Sistem interne kontrole je skup načela, metoda i postupaka prethodnih i naknadnih kontrola koje uspostavlja odgovorno lice Zavoda u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja postavljenih ciljeva koji se tiču obavljanja poslova prema načelu dobrog finansijskog upravljanja, usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštite javnih sredstava od gubitka, zloupotrebe i štete, sveobuhvatnosti i pouzdanosti finansijskih izvještaja i jačanja odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva i javnog interesa.
- (2) Obuhvata sve poslovne transakcije, a posebno one koje su vezane uz rashode/izdatke, prihode/primitke, javne nabavke, konkursne procedure i ugovaranje, imovinu i obaveze, a provode je rukovodstvo Zavoda i svi zaposleni, a kojim se, upravljajući rizicima, osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Član 3.

(Svrha sistema interne kontrole)

Svrha uspostavljanja sistema interne kontrole je izgradnja i primjena sistematskog pristupa u procesu upravljanja rizikom radi unapređenja procesa finansijskog upravljanja i kontrole, radi ostvarivanja poslovnih ciljeva Zavoda, kao što su:

- a) obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način;
- b) usklađenost poslovanja sa zakonima, propisima, politikama, planovima i postupcima;

- c) zaštita imovine od gubitka uzrokovanih neopravdanim trošenjem i nenamjenskim korištenjem, te od nepravilnosti i prevara;
- d) jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje zadataka;
- e) pravovremeno finansijsko izvještavanje i praćenje rezultata poslovanja.

Član 4.

(Sadržaj sistema internih kontrola))

Sistem internih kontrola Zavoda uspostavlja se u skladu sa Međunarodnim okvirom za internu kontrolu i sastoji se od slijedećih međusobno povezanih dijelova:

- a) Kontrolno okruženje
- b) Upravljanje rizicima
- c) Kontrolne aktivnosti
- d) Informacije i komunikacija i
- e) Praćenje i procjena sistema.

III. UPRAVLJAČKA ODGOVORNOST DIREKTORA ZAVODA I RUKOVODIOCA ORGANIZACIONE JEDINICE

Član 5.

(Upravljačka odgovornost direktora Zavoda)

- (1) Odgovornost direktora Zavoda za uspostavljanje i provođenje sistema interne kontrole određena je Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Odlukom o uspostavljanju i provođenju sistema interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH i Priručnikom za uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH, na način da se ona sastoji od:
 - a) Uspostavljanja, razvoja i provođenja sistema interne kontrole;
 - b) Izrade internih propisa i uspostavljanje sistema interne kontrole u svim organizacionim jedinicama, u odnosu na programe i procese koje izvršava Zavod;
 - c) Osiguravanja revizorskog traga za sve finansijske i druge transakcije koje su izvršene u izvještajnom periodu;
 - d) Izrade i dostavljanja godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti Direkciji za finansije - CHJ Brčko distrikt BiH;
 - e) Donošenje i provođenje strategije upravljanja rizicima i uspostavljanje sveobuhvatnog procesa utvrđivanja, procjenjivanja, postupanja, praćenja i izvještavanja o rizicima u vezi sa poslovnim ciljevima, te preduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika na prihvatljivi nivo;
 - f) Kontinuirano praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sistema interne kontrole u svrhu preduzimanja potrebnih mjera za njegovo poboljšanje.

- (2) Odgovornost iz stava (1) ovog člana potvrđuje se potpisivanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u kojoj se navodi da je osigurano:
 - a) Namjensko, svrsishodno i zakonsko planiranje i korištenje sredstava odobrenih budžetom, odnosno finansijskim planom za ostvarivanje utvrđenih ciljeva i
 - b) Efikasno i uspješno funkcionisanje sistema interne kontrole u okviru finansijskim planom utvrđenih sredstava.

Član 6.

(Upravljačka odgovornost rukovodioca organizacione jedinice Zavoda)

- (1) Ciljevi iz člana 5. ovog Pravilnika ostvaruju se prenošenjem ovlaštenja i odgovornosti na rukovodioca organizacione jedinice, za dio poslovanja Zavoda koji je u nadležnosti organizacione jedinice.
- (2) Ovlaštenja i odgovornosti rukovodioca organizacione jedinice proizlazi iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.
- (3) Zaduženja rukovodioca organizacione jedinice uključuje:
 - a) Utvrđivanje ciljeva iz njihove nadležnosti;
 - b) Realizaciju ciljeva u skladu sa odobrenim finansijskim planom, odnosno raspoloživim finansijskim sredstvima;
 - c) Nadzor nad provođenjem programa, projekata i aktivnosti za koje su nadležni;
 - d) Utvrđivanje rizika i upravljanje rizicima iz njihove nadležnosti;
 - e) Unapređivanje načina obavljanja poslovanja u smislu efikasnosti i efektivnosti;
 - f) Upravljanje ljudskim, materijalnim i finansijskim resursima za koje su odgovorni;
 - g) Stručno usavršavanje zaposlenih;
 - h) Saradnja sa drugim organizacionim jedinicama u okviru Zavoda.

IV. MANDAT ZAVODA I GLAVNI RIZICI U POSLOVANJU

Član 7.

(Mandat Zavoda)

- (1) Zavod je javna ustanova sa sjedištem u Distriktu, koja ima status pravnog lica, osnovana Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.
- (2) Poslovi Zavoda su određeni članom 3. i 7. Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

Član 8.

(Misija, vizija i ciljevi Zavoda)

- (1) Misija Zavoda se sastoji od provođenja poslova zapošljavanja, prava za slučaj nezaposlenosti i uslova za njihovo ostvarivanje, programa i mjera aktivne politike zapošljavanja, uključujući i saradnju sa drugim institucijama u pogledu smanjenja nezaposlenosti u Brčko distriktu BiH.
- (2) Vizija Zavoda je da svojim radom, programima i mjerama aktivne politike zapošljavanja izgradi modernu ustanovu koja će uživati povjerenje građana kroz zakonit i transparentan rad, ostvari prihvatljivu stopu nezaposlenosti i da obezbijedi odgovarajuću materijalnu i socijalnu sigurnost nezaposlenim licima.
- (3) Ciljevi Zavoda su:
 - a) Smanjenje stope nezaposlenosti;
 - b) Partnerski odnos sa poslodavcima;
 - c) Usklađenost ponude i potražnje na tržištu rada;
 - d) Razvoj IT podrške i stručno usavršavanje zaposlenih;
 - e) Podrška u ostvarivanju prava nezaposlenih lica.

Član 9.

(Glavni rizici u poslovanju)

- (1) Efikasan sistem interne kontrole zahtijeva prepoznavanje i konstantno prosuđivanje poslovnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva Zavoda.
- (2) Glavni rizici u poslovanju Zavoda odnose se na slijedeća područja djelovanja:
 - a) Izrada i izvršenje finansijskog plana;
 - b) Evidencija poslovnih događaja i transakcija;
 - c) Naplata prihoda;
 - d) Podizanje standarda rada u odnosu na krajnje korisnike;
 - e) Kadrovska politika;
 - f) IT sigurnosna politika

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

Član 10.

(Imenovanje)

- (1) Direktor Zavoda imenuje radnu grupu za uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole, kojom upravlja interni kontrolor, kao koordinator.
- (2) Članovi radne grupe su rukovodioci organizacionih jedinica, kao lica ovlaštena za aktivnosti vezane za ostvarivanje ciljeva Zavoda, za dio poslovanja koji je u nadležnosti organizacione jedinice.
- (3) Ukoliko određena organizaciona jedinica nije popunjena, kao član se može imenovati radnik više odgovornosti koji raspolaže sa stručnim znanjem i iskustvom u odgovarajućem području djelatnosti Zavoda.

Član 11.

(Dužnosti radne grupe i koordinatora)

- (1) U svrhu uspostavljanja sistemskog pristupa upravljanja glavnim rizicima u poslovanju Zavoda, dužnosti radne grupe sastoje se u slijedećem:
 - a) Izrada mape poslovnih procesa;
 - b) Uspostavljanje kontrolnih aktivnosti koje obuhvataju pisane politike i procedure;
 - c) Priprema izvještaja za potrebe direktora Zavoda;
 - d) Priprema i analiza godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti;
 - e) Na osnovu analize godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti, procjena nedostataka i slabosti i iznošenje prijedloga za njihovo unapređenje;
 - f) Postupanje po preporukama interne i eksterne revizije.
- (2) Koordinator za uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole zadužen je za koordinaciju sljedećih aktivnosti:
 - a) Pružanje savjeta i podrške direktoru i rukovodiocima organizacionih jedinica o provođenju i razvoju sistema interne kontrole u dijelu za koji su oni nadležni;
 - b) Planira, priprema i prati provođenje planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema kontrole;

- c) Koordinira samoprocjenu i izradu godišnjeg izvještaja o funkcionisanju sistema interne kontrole;
 - d) Pruža savjete i podršku direktoru i rukovodiocima organizacionih jedinica za utvrđivanje, procjenu i praćenje rizika i integrisanje internih kontrola u poslovne procese, kao odgovor na rizike;
 - e) Vođenje i ažuriranje registra rizika;
 - f) Saradnja sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom Brčko distrikta BiH;
 - g) Osiguranje da su rukovodioci na svim nivoima uključeni u proces pripreme i izrade planskih dokumenata i da imaju na raspolaganju sve potrebne informacije.
- (3) U procesu koordinacije aktivnosti vezanih za uspostavljanje, provođenje i razvoj sistema kontrole, koordinatoru za razvoj sistema kontrole podršku pruža organizaciona jedinica za finansije.
- (4) Radna grupa sastaje se najmanje jednom godišnje, u pravilu nakon pripreme godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti, gdje se, u skladu sa utvrđenim ciljevima Zavoda i u skladu sa glavnim rizicima u poslovanju, sačinjavaju popisi i opisi odgovarajućih poslovnih procesa u organizacionim jedinicama, te se ažurira registar rizika.

VI. IZVJEŠTAVANJE I KOMUNIKACIJA

Član 12.

(Praćenje i izvještavanje o rizicima i internoj kontroli)

- (1) Sačinjeni registar rizika i godišnja izjava o fiskalnoj odgovornosti raspravljaju se na sjednici radne grupe radi pregleda i rasprave u kojoj su mjeri preduzete radnje učinkovite, razmatraju se procjene učinka i donosi odluka o mjerama za smanjivanje izloženosti riziku.
- (2) Obrasci mape poslovnih procesa i registra rizika nalaze se u prilogu ovog Pravilnika i čine njegov sastavni dio.

Član 13.

(Izvještaj o poslovanju)

- (1) Rukovodioci organizacionih jedinica, u svrhu izrade godišnje izjave o fiskalnoj odgovornosti, direktoru Zavoda dostavljaju Upitnik o samoprocjeni sistema finansijskog upravljanja i kontrole iz područja svog djelovanja do kraja tekuće godine.
- (2) Izvještaji se po nalogu direktora Zavoda mogu dostavljati i periodično.
- (3) Sjednice radne grupe se održavaju po potrebi, a naročito u postupku odlučivanja o:
- a) Srednjoročnom planiranju;
 - b) Izrade i izvršenju finansijskog plana;
 - c) Realizaciji programa/projekata i postignutim rezultatima;
 - d) Ključnim rizicima u poslovanju;
 - e) Postupanju po preporukama interne i eksterne revizije.

(4) Sjednice radne grupe saziva direktor, po preporuci koordinatora za uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole, najmanje jednom godišnje.

VII. ZAVRŠNE ODREDBE

Član 14.

(Stavljanje van snage)

Danom supanja na snagu Pravilnika prestaje da važi Pravilnik o internoj kontroli Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (broj: 04-158/21) i Pravilnik o vrstama i sistemu upravljanja rizicima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (broj: 04-159/21).

Član 15.

(Stupanje na snagu)

Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom donošenja odluke Vlade Brčko distrikta BiH o davanju saglasnosti na isti i objaviće se na oglasnoj tabli i web stranici Zavoda.



PREDSJEDNIK UPRAVNOG ODBORA

Ilija Goričkić, dipl. oec.

Broj: 04-1919/25

Datum: 24.10.2025. godine



ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BIH
ЗАВОД ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ
EMPLOYMENT INSTITUTE OF BRČKO DISTRICT OF BIH



Fra Šimuna Filipovića br. 2,
76100, Brčko distrikt BiH



049 217 411



049 217 412



Фра Шимуна Филиповића бр. 2,
76100, Брчко дистрикт БиХ



www.zzzbrcko.org



info@zzzbrcko.org

Prilog 1

Naziv organizacione jedinice: _____

Utvđivanje / Identifikacija rizika

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



ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH
ЗАВОД ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ
EMPLOYMENT INSTITUTE OF BRČKO DISTRICT OF BiH



Fra Šimuna Filipovića br. 2,
76100, Brčko distrikt BiH



049 217 411



049 217 412



Фра Шимуна Филиповића бр. 2,
76100, Брчко дистрикт БиХ



www.zzzbrcko.org



info@zzzbrcko.org

Prilog 2

Procjena rizika

OCJENA INHERENTNOG RIZIKA (Rizik ocijenjen u odsustvu bilo kakvih kontrola. Služi da prikaže ozbiljnost rizika prije kontrola i kritičnost postojećih kontrola – od naročitog interesa najvišem rukovodstvu i internoj reviziji)						OCJENA REZIDUALNOG RIZIKA (uzimajući u obzir sprovedene interne kontrole/ mjere za ublažavanje)			
Vjerovatnoća	Uticaj (1-5)	Ukupno	OCJENA RIZIKA	POSTOJEĆE MJERE ZA UBLAŽAVANJE / KONTROLE	ADEKVATNOST POSTOJEĆIH MJERA ZA UBLAŽAVANJE	Vjerovatnoća	Uticaj (1-5)	Ukupno	OCJENA RIZIKA



ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BIH
ЗАВОД ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ
EMPLOYMENT INSTITUTE OF BRČKO DISTRICT OF BIH



Fra Šimuna Filipovića br. 2,
76100, Brčko distrikt BiH



049 217 411



049 217 412



Фра Шимуна Филиповића бр. 2,
76100, Брчко дистрикт БиХ



www.zzzbrcko.org



info@zzzbrcko.org

Prilog 3

Odgovori / mjere na rizik / postupanje po rizicima

Mjere / odgovori za ublažavanje rezidualnog rizika							
KATEGORIJA AKTIVNOSTI	DODATNE MJERE ZA UBLAŽAVANJE	REZULTAT MJERE	POTREBNI RESURSI	VLASNIK ZADATAKA	ROK	VEZA SA DRUGIM ORGANIZACIONIM JEDINICAMA / INSTITUCIJAMA	PRIORITET



ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BIH
ЗАВОД ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ
EMPLOYMENT INSTITUTE OF BRČKO DISTRICT OF BIH



Fra Šimuna Filipovića br. 2,
76100, Brčko distrikt BiH



049 217 411



049 217 412



Фра Шимуна Филиповића бр. 2,
76100, Брчко дистрикт БиХ



www.zzzbrcko.org



info@zzzbrcko.org

Prilog 4

Praćenje i izvještavanje o rizicima

Izvještavanje, praćenje, kontrole				Procjena rezidualnog rizika nakon sprovođenja mjera za ublažavanje				Prihvatljiva razina rizika
Napredak (%)	Komentari i problemi	Preostale aktivnosti	Očekivani datum završetka	V (1-5)	U (1-5)	UKUPNO	Ocjena rizika	Maksimum rizika koje je organizacija spremna da preuzme



PRILOG 5. – Obrazac mape poslovnih procesa

NAZIV BUDŽETSKOG KORISNIKA/VANBUDŽETSKOG FONDA	KNJIGA/MAPA PROCESA	ŠIFRA PROCESA

NAZIV PROCESA

CILJ PROCESA

KRATAK OPIS PROCESA
ULAZ:
AKTIVNOST:
IZLAZ:

RESURSI POTREBNI ZA REALIZACIJU PROCESA

ZAKONI, PODZAKONSKA AKTA I PROCEDURE RADA KOJE SE ODNOSE NA POSLOVNI PROCES

VEZA SA DRUGIM PROCESIMA/POSTUPCIMA

ODGOVORNE OSOBE

ORGANIZACIONE JEDINICE



ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BIH
ЗАВОД ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ
EMPLOYMENT INSTITUTE OF BRČKO DISTRICT OF BIH



Fra Šimuna Filipovića br. 2,
76100, Brčko distrikt BiH



049 217 411



049 217 412



Фра Шимуна Филиповића бр. 2,
76100, Брчко дистрикт БиХ



www.zzzbrcko.org



info@zzzbrcko.org