

**KJKP "Park" d.o.o. Sarajevo
Odbor za reviziju**

Broj P-136-4
Sarajevo, 22.01.2019. godine

Na osnovu člana 28 Zakona o javnim preduzećima Federacije BiH („Službene novine Federacije BiH, broj 8/05, 81/08, 109/12) i člana 73 Statuta KJKP "Park" d.o.o., Odbor za reviziju na svojoj dvadesesetoj sjednici održanoj dana 22.01.2019. godine, jednoglasno je donio slijedeću

ODLUKA

- I**
Usvaja se Studija rizika za 2019 godinu .
- II**
Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Predsjednik Odbora za reviziju
Omanović Valudin, dipl.ecc.

Dostavljeno:

- 1.Odbor za reviziju,
2. Odjel interne revizije
3. Služba za opšte,pravne, kadrovske poslove
i upravljanje ljudskim resursima ,
- 4.a/a.



Priznatale bje br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/1-2558/05, Općinski sud Sarajevo
ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

Odjel interne revizije

KJKP & AD d.o.o.
SARAJEVO
e- P-9/1
Datum, 11.01.2019. g.

STUDIJA RIZIKA ZA 2019. GODINU

Sarajevo, januar 2019. godine

S a d r ž a j

1.	<i>UVOD.....</i>	3
1.1.	<i>Temelj za izradu Studije rizika.....</i>	3
2.	<i>Planiranje interne revizije.....</i>	4
2.1.	<i>Identificiranje djelatnosti i misije preduzeća.....</i>	4
2.2.	<i>Identificiranje vizije i ciljeva preduzeća.....</i>	5
2.3.	<i>Utvrđivanje revizijskog univerzuma.....</i>	6
2.4.	<i>Procjena rizika (utvrđivanje faktora rizika i vrednovanje rizika).....</i>	18
2.5.	<i>Procjena rizika revizijskog univerzuma.....</i>	22
3.	<i>ZAKLJUČAK.....</i>	31

1 UVOD

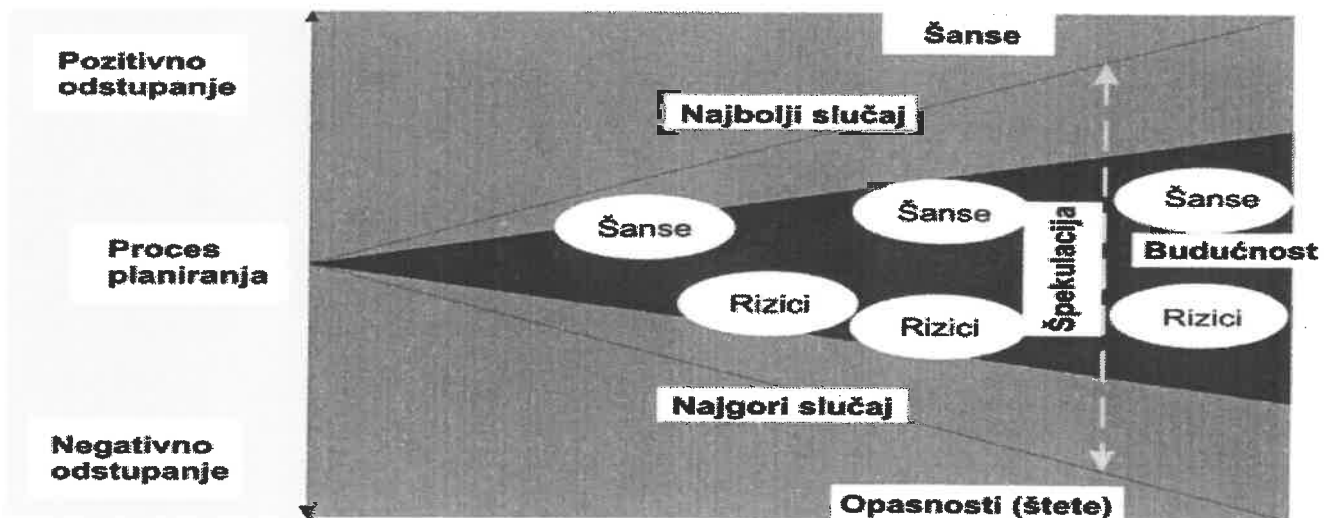
1.1. Temelj za izradu Studije rizika

Godišnja studija rizika pripremljena je u skladu sa članom 32. Zakona o javnim preduzećima („Službene novine Federacije BiH“, br. 8/05, 81/08 i 109/12), članom 14. tačka 3. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16), Priručnikom za procjenu rizika i planiranje interne revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 106/14).

Procjena rizika koju obavlja Odjel interne revizije je dio procesa planiranja u kome se razmatraju slijedeći elementi:

- pojedinačni događaji, te rizici i mogućnosti koje navedeni predstavljaju u postizanju ciljeva preduzeća, odnosno elemenata revizorskog univerzuma i
- opće faktore rizika koji pomažu kod prioritizacije rada na oblastima najvišeg nivoa rizika.

Rizik se definira kao mogućnost da će se desiti neki događaj koji može da utječe na ostvarivanje ciljeva preduzeća, a karakteriziraju ga vjerovatnoća dešavanja događaja i rezultirajući utjecaj ukoliko se isti desi.



Slika 1: Razvoj rizika i odstupanje cilja

2. PLANIRANJE INTERNE REVIZIJE

Proces planiranja interne revizije sastoji se od sljedećih koraka:

- a) identifikiranja djelatnosti / misije preduzeća,
- b) identifikiranje vizije i ciljeva preduzeća,
- c) utvrđivanje revizijskog univerzuma (identifikiranje procesa, funkcija, organizacionih dijelova, lokacija preduzeća i dr.),
- d) procjene rizika (utvrđivanje faktora rizika i vrednovanje rizika),
- e) procjena rizika revizijskog univerzuma,
- e) donošenje odluke o prioritetima revidiranja na osnovu procjene rizika,
- f) raspodjela raspoloživih resursa,
- g) izrada i odobravanje strateškog i godišnjeg plana i
- h) vremenskog rasporeda revizija.

2.1. Identificiranje djelatnosti i misije preduzeća

Djelatnost KJKP „Park“:

- Uređenje i održavanje zelenih i rekreativnih površina (javne zelene površine),
- Nabavka i briga o životinjama,
- Uređenje, održavanje i podizanje nastambi ZOO vrtova,
- Uređivanje i održavanje površina uz neuređene i uređene obale rijeka i vodotoka,
- Izgradnja staza, odnosno saobraćajnica kroz parkove i druge zelene i rekreacione površine (dječija igrališta i prateći parkovski mobilijar),
- Sječa i formiranje stabala,
- Biološka zaštita stabala,
- Dekoracija javnih zelenih površina i prostora povodom državnih i vjerskih praznika i ostalih manifestacija (održavanje kulturnih, zabavnih, sportskih sajamskih i drugih manifestacija),
- Održavanje higijene na javnim zelenim površinama,
- Čišćenje snijega sa javnih površina (parkovske staze, stepeništa, mostovi i trгови),
- Podizanje (izgradnja) novih parkovskih i zelenih površina (podizanje, rekonstrukcija i revitalizacija) i svih vrsta parkova i drugih zelenih i rekreativnih površina sa odgovarajućim mobilijarom,
- Proizvodnja i promet, putem vlastite veleprodajne i maloprodajne mreže cvijeća, lukovica i sjemena, dekorativnog grmlja, drveća, voća, plodne vrtlarske zemlje, lumbrihumusa, travnog tepiha (busa), kao i zaštitnih sredstava, proizvoda od keramike, pruća i betonske galanterije, poljoprivrednog alata i opreme, parkovskog mobilijara,

- Održavanje sportskih i rekreacionih površina.

Misija KJKP "Park" d.o.o. je osigurati pouzdano, kvalitetno i trajno pružanje komunalnih usluga održavanja javnih zelenih površina u skladu s najvišim ekološkim standardima. Proizvodnjom kvalitetnog sadnog materijala, parkovskog mobilijara i drugih proizvoda zadovoljavamo naše potrebe i upotpunjavamo našu ponudu građanima. Realizacijom naših rekreacionih i zabavnih usluga povećavamo kvalitet života sadašnjih i budućih generacija u Kantonu Sarajevo.

2.2. Identificiranje vizije i ciljeva preduzeća

Vizija KJKP „Park“ d.o.o. Sarajevo je postati vodeće komunalno preduzeće, prepoznatljivo po kvalitetnim komunalnim uslugama i ponudi iz oblasti hortikulture koje unose pozitivne promjene u živote građana na području Sarajevskog Kantona. Biti prepoznatljiv u cijeloj Bosni i Hercegovini po primjeni savremenih ekoloških trendova i najviših standarda u segmentu obrade i održavanja zelenih površina uz uvažavanje načela zaštite okoliša.

Ciljevi KJKP „Park“ d.o.o. Sarajevo su:

1. Podizanje nivoa kvaliteta usluga iz djelatnosti održavanja javnih zelenih površina,
2. Povećanje obima postojeće proizvodnje i ovladavanje novim oblicima i vidovima proizvodnje,
3. Povećanje obima prodaje vlastitih proizvoda i komercijalne robe,
4. Aktivan odnos u sudskim sporovima,
5. Poboljšanje ponude u RZC „Pionirska dolina“ i
6. Aktivnosti u funkciji očuvanja imena, ugleda i zakonitog poslovanja preduzeća



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 56, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/1-2558/05, Općinski sud Sarajevo

ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

2.3. Utvrđivanje revizijskog univerzuma

Tabela 1

Red. Br.	Ciljevi	Red. Br. procesa	Proces	Organizaciona struktura						
				Sektor za održavanje javnih zelenih površina	Sektor za proizvodnju, inženjering i kapitalne investicije	RZC „Pionirska dolina“	Služba za opšte, pravne i kadrovske poslove	Služba za finansijsko knjigovodstvene poslove	Služba za komercijalne poslove	
1.	Podizanje nivoa kvaliteta usluga iz djelatnosti održavanja javnih zelenih površina	1.1	Održavanje javnih zelenih površina i održavanje sportskih i rekreacionih površina 1.1.1. izrada programa, planiranje i praćenje aktivnosti na održavanju javnih zelenih površina i dječijih igrališta 1.1.2. redovno planiranje budžetskih sredstava i praćenje realizacije programa održavanja javnih zelenih površina	X			X	X	X	X



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/1-2558/05, Općinski sud Sarajevo
ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383
Matični registracioni broj: 1-566
PDV broj: 200258320003

1.3.	<i>Uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole</i>	X	X	X	X	X	X	X
	<i>1.3.1. Monitoring i mjerenje procesa</i>							
	<i>1.3.2. Korektivne i preventivne aktivnosti</i>							
	<i>1.3.3. Identifikacija zakonskih i drugih zahtjeva</i>							



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/I-2558/05, Općinski sud Sarajevo

ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

	1.4.	Identifikacija i vrednovanje okolinskih aspekata	X	X	X	X	X	X
		<i>Identifikacija okolinskih aspekata je stalan proces kojim se određuju stalni potencijalni uticaji, a uprava preduzeća preispituje i dopunjava definisane okolinske aspekte u slučaju kada dođe do:</i> <i>1.4.1. Promjene zakonske regulative,</i> <i>1.4.2. Ugradnje novih sredstava i opreme,</i> <i>1.4.3. Primjene nove, odnosno, djelimične izmjene postojeće tehnologije onih procesa koji imaju i direktnog i značajnog uticaja na okolinu.</i>						



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/1-2558/05, Općinski sud Sarajevo

ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

2.	Povećanje obima postojeće proizvodnje i ovladavanje novim oblicima i vidovima proizvodnje, praćenje zaliha robe i materijala	2.1	<p>Planiranje realizacije proizvodnje i proizvodnih usluga</p> <p>Odnosi se na proces planiranja realizacije proizvoda u KJKP "Park" d.o.o.</p> <p>Planiranje realizacije proizvoda se vrši izradom godišnjih i mjesečnih planova proizvodnje i izradom radnog naloga.</p>	X	X	X	X	X	X
		2.2	<p>Zalihe (proizvodnja, materijal, roba, proizvodi)</p> <p>2.2.1. Evidencija zaliha</p> <p>2.2.2. Procjena vrijednosti zaliha</p> <p>2.2.3. Popis i otpis zaliha</p>	X	X	X	X	X	X
	Povećanje obima prodaje vlastitih proizvoda i komercijalne robe	3.1	<p>Marketing i prodaja usluga</p> <p>3.1.1. Analiza tržišta,</p> <p>3.1.2. Izrada ponude i ugovaranje</p>	X	X	X	X	X	X



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/I-2558/05, Općinski sud Sarajevo

ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

3.	3.2	Razvoj i dizajn 3.2.1. Preispitivanje zahtjeva kupca 3.2.2. Izbor materijala i tehnologije 3.2.3. Izrada i ispitivanje prototipa novog proizvoda 3.2.4. Ažuriranje Kataloga proizvoda	X	X	X	X	X
	3.3	Inženjering 3.3.1. Izrada ponude 3.3.2. Ugovaranje 3.3.3. Realizacija i 3.3.4. Naplata.	X	X	X	X	X
	3.4	Maloprodaja 3.4.1. utvrđivanje strategije i politike prodaje 3.4.2. Informisanje kupaca Izrada ponude Ugovaranje, realizacija i naplata 3.4.3. Naplata i otprema. 3.3.2. izvještavanje	X	X	X	X	X



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/1-2558/05, Općinski sud Sarajevo
ID: 4200258320003
Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383
Matični registracioni broj: 1-566
PDV broj: 200258320003

4.	Aktivan odnos u sudskim sporovima	3.6.	Praćenje i mjerenje proizvoda i usluga i mjerenje zadovoljstva kupaca 3.6.1. Praćenje isporuke proizvoda i usluga 3.6.2. Aktivnosti na praćenju zadovoljstva kupaca	X	X	X	X	X	X
		4.1.	Zastupanje preduzeća u sudskim sporovima 4.1.1. Dosljedna primjena usvojenih politika i procedura 4.1.2. Sudski sporovi koji se vode protiv preduzeća 4.1.3. Sudski sporovi koje je pokrenulo preduzeće 4.1.4. Evidencija sudskih sporova 4.1.5. Izvještavanje o sudskim sporovima	X				X	



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UJ/I-2558/05, Općinski sud Sarajevo
ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383
Matični registracioni broj: 1-566
PDV broj: 200258320003

5.	Poboljšanje ponude u RZC „Pionirska dolina“	5.1	<p>Uspješnost poslovanja u RZC „Pionirska dolina“ i zoo vrt</p> <p>5.1.1. Planiranje 5.1.2. Priprema 5.1.3. Realizacija RZC 5.1.4. Realizacija ZOO vrt i 5.1.5. Kontrola i izvještavanje</p>			X	X	X	X
6.	Aktivnosti u funkciji očuvanja imena, ugleda i zakonitog poslovanja preduzeća i*	6.1.	<p>Upravljanje ljudskim resursima</p> <p>6.1.1. Ocjena potrebne stručnosti i kompetentnosti zaposlenika koji svojim aktivnostima utiču na kvalitet poslovanja – unutarinja organizacija preduzeća</p> <p>6.1.2. Zapošljavanje</p> <p>6.1.3. Planiranje, edukacija i praćenje efekata edukacije zaposlenika</p> <p>6.1.4. Principi i pravila dobrog ponašanja zaposlenih (etički kodeks), zakonski propisi u oblasti rada i radnih odnosa i odredbe disciplinske odgovornosti</p>	X	X	X	X	X	X



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/I-2558/05, Općinski sud Sarajevo

ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

		Nabavke	X	X	X	X	X	X
6.2.		6.2.1 Izrada plana nabavki 6.2.2. Provođenje nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama 6.2.3. Praćenje realizacije javnih nabavki 6.2.4. Izvještavanje o postupcima javnih nabavki	X	X	X	X	X	X
6.6.		Interno i eksterno komuniciranje 6.6.1. Eksterno komuniciranje sa javnošću i drugim zainteresovanim stranama 6.6.2 Interno komuniciranje unutar preduzeća	X	X	X	X	X	X



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/I-2558/05, Općinski sud Sarajevo
ID: 4200258320003
Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383
Matični registracioni broj: 1-566
PDV broj: 200258320003

			X	X	X	X	X	X
6.7.	Prilagodljivost i reagovanje u slučaju opasnosti 6.7.1. Identifikacija opasnih situacija 6.7.2. Reagovanje u slučaju opasnosti 6.7.3. Sprečavanje i ublažavanje opasnih situacija		X	X	X	X	X	X
6.8.	Razvoj i korištenje računarskog sistema (IT) 6.8.1. Razvoj IT sistema 6.8.2. Uslovi i način korištenja računarskog sistema 6.8.2. Imenovanje administratora i dodjela ovlaštenja korisnicima sistema 6.8.3. Održavanje računarskog sistema		X	X	X	X	X	X
6.9.	Racionalna potrošnja energenata i zbrinjavanje otpada 6.9.1. Racionaliziranje potrošnje energenata 6.9.2. Zbrinjavanje otpada		X	X	X	X	X	X



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/1-2558/05, Općinski sud Sarajevo

ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

6.10.	Održavanje objekata, kruga, opreme, instalacija i transport <i>6.10.1. Održavanje objekata preduzeća</i> <i>6.10.2. Analiza neophodnih radova na popravkama i renoviranju objekata</i>	X	X	X	X	X	X
6.11.	Upravljanje dokumentima, kancelarijsko i arhivsko poslovanje <i>6.11.1. Interni dokumenti koji uključuju politiku kvaliteta i okolinskog upravljanja, poslovnik kvaliteta, procedure, upute, specifikacije</i> <i>6.11.2. Eksterni dokumenti koji uključuje dokumente koji se dostavljaju kupcima, poslovnim partnerima i sve ostale dokumente povezane za poslovanje preduzeća</i>	X	X	X	X	X	X



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/11-2558/05, Općinski sud Sarajevo
ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

6.12.	<i>Planiranje i praćenje izvršenja poslovanja preduzeća (trogodišnje i godišnje)</i> <i>6.12.1. Izrada planova poslovanja</i> <i>6.12.2. Praćenje realizacije planova</i>	X	X	X	X	X	X
6.13.	<i>Predbilansne radnje</i> <i>6.13.1. Obezbeđenje blagovremene, formalne i suštinske podloge za fizički popis imovine i obaveza</i> <i>6.13.2. Kontrola evidencija i knjiženja</i>	X	X	X	X	X	X
6.14.	<i>Upravljanje gotovinom</i> <i>6.14.1. Naplata gotovine</i> <i>6.14.2. Evidencija gotovine</i> <i>6.14.3. Popis, zaštita i čuvanje gotovine</i> <i>6.14.4. Usklađenost sa uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovinom</i>	X	X	X	X	X	X



Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/1-2558/05, Općinski sud Sarajevo
ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383
Matični registracioni broj: 1-566
PDV broj: 200258320003

6.15.	Potraživanja od kupaca 6.15.1. Izdavanje faktura (fakturisanje) 6.15.2. Evidentiranje izdatih faktura 6.15.3. Evidencija kupaca, praćenje naplate i popis potraživanja 6.15.4. Izještavanje o potraživanjima od kupaca	X	X	X	X	X	X
6.16.	Obračun plaća 6.16.1. Evidentiranje prisutva na poslu 6.16.2. Obračun i evidencija obračuna plaća 6.16.3. Pristup podacima o plaćama 6.16.4. Usaglašenje plaća 6.16.5. Slanje zakonski propisanih obrazaca obrazaca u PU	X	X	X	X	X	X



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/I-2558/05, Općinski sud Sarajevo
ID: 4200258320003
Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383
Matični registracioni broj: 1-566
PDV broj: 200258320003

		6.17.	Finansijsko izvještavanje (periodično i godišnje) 6.17.1. Evidentiranje rashoda 6.17.2. Evidentiranje prihoda 6.17.3. Sačinjavanje izvještaja u skladu sa MRS i MSFI					X	
		6.18.	Obaveze preduzeća 6.18.1. Evidentiranje obaveza u periodu nastanka 6.18.2. Evidencija obaveza i način plaćanja 6.18.3. Popis obaveza			X		X	X
		6.19.	Evidencija stalnih sredstava 6.19.1. Evidencija stalnih sredstava 6.19.2. Obračun amortizacije 6.19.3. Popis i rashodovanje stalnih sredstava 6.19.4. Način postupanja sa rashodovanim stalnim sredstvima	X	X	X	X	X	X



Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/I-2558/05, Opcinski sud Sarajevo
ID: 4200258320003
Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383
Matični registracioni broj: 1-566
PDV broj: 200258320003

		6.20.	Upravljanje poslovnim procesima 6.20.1. osiguranje efektivnog izvršenja poslova u organizaciji i sistema odgovornosti; 6.20.2. saopćavanje informacija o rizicima i kontroli odgovarajućim dijelovima organizacije; 6.20.3. koordinacija aktivnosti i razmjena informacija između službi						
--	--	-------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--

1* Ovaj cilj preduzeća se odnosi i na sve ostale poslovne procese, aktivnosti i zaposlene u preduzeću.

2.4. Procjena rizika (utvrđivanje faktora rizika i vrednovanje rizika)

Imajući u vidu da u okviru preduzeća nije uspostavljen okvir za upravljanje rizikom, Odjel interne revizije je izvršio procjenu rizika za potrebe planiranja interne revizije, odnosno izvršio identifikaciju i procjenu rizika koja utječe na ostvarivanje ciljeva preduzeća, odnosno po procesima iz revizijskog univerzuma kako bi svoj revizorski rad usmjerio na najrizičnija područja.

Metodologija i pristup procjeni rizika usmjerena je na sve aspekte poslovanja preduzeća, identifikovanje izvora rizika, područja utjecaja, događaje (uključujući i promjenjive okolnosti) i njihove uzroke, te moguće posljedice. Ovakav pristup ima za cilj utvrditi sveobuhvatnu listu rizika, koji mogu stvarati, promijeniti, spriječiti, degradirati ili odgoditi postizanje ciljeva preduzeća. Takođe se nastojalo identificirati rizike koji osporavaju neku priliku preduzeća.

Procjena rizika je izvršena na sljedeći način:

- Utvrđeni su faktori rizika u odnosu na ciljeve preduzeća i revizijski univerzum i
- Izvršena je procjena rizika / vrednovanje rizika po procesima koji doprinose realizaciji ciljeva preduzeća.

Odabrani faktori rizika:

Tabela 2

Kadrovski rizik	Adekvatnost kadrove i kadrovske promjene doprinose većem riziku, na primjer, promjene zaposlenih ili angažovanje ekstenih faktora mogu smanjiti djelotvornost kontrola zbog manjeg iskustva zaposlenih. Reorganizacija funkcija ili promjene rukovodstva također mogu kreirati neizvjesnost po zaposlene što utiče na njihovu djelotvornost.
Rizik neusklađenosti	Rizik neusklađenosti je rizik da aktivnosti preduzeća nisu u skladu sa relevantnim zakonima, propisima, politikama i procedurama. Usklađenost internih akata i ekstenih izvještaja sa zakonskom regulativom, tj. sa važećim zakonskim propisima i standardima MSFI i MRS, ISO standardima, FUK-om po svim fazama izrade i Strateškim planiranjem.
Rizik složenosti procesa, aktivnosti	Složene aktivnosti je teže provesti od jednostavnih (npr. sistemi koji uključuju više organizacionih jedinica ili eksterne zainteresovane strane, zbog čega postoji veća mogućnost da neće biti realizovane po planu, automaiziranost procesa, više izvora finansiranja.

Operativni rizik	Operativni rizik je rizik gubitaka koji nastaje zbog neadekvatnih procedura i neuspjelih internih procesa, ljudskog faktora, sistemskih ili eksternih događaja i može dovesti do kašnjenja isplata korisnicima, kao i naplate potraživanja.
Rizik finansijske značajnosti	Obim finansijske aktivnosti koja se pripisuje predmetu revizije predstavlja ključni faktor - predmeti revizije srednjeg i niskog rizika za koje se koristi manje budžetskih sredstava su manje prioritetni od predmeta revizije visokog rizika za koji se koristi npr. 95% budžeta.
Strateški rizik	Rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata po korisnike usljed lošeg i nejasnog planiranja, načina upravljanja rizicima, lošeg donošenja poslovnih odluka, neodgovarajućeg provođenja tih odluka ili nedostatka sagledavanja promjena u finansijskom sistemu, što može dovesti do izmjena, korekcija i odbacivanja ciljeva preduzeća.

Izvršeno je bodovanje faktora rizika prema kriterijima koji su dati u *Tabeli 3*, a kako bi se izvršilo rangiranje značajnosti procesa iz revizijskog univerzuma prema procjeni rizika koji će biti predmet rada interne revizije u narednim periodima.

Jedan od uobičajenih pristupa podrazumijeva izračunavanje ocjene ili indeksa rizika. To je kombinacija utvrđivanja ranga rizika za svaku od prethodno utvrđenih karakteristika rizika ili elemenata sistema i dodjeljivanja pondera svakom od tih elemenata. Ponderi su procjena revizora o njihovoj relativnoj važnosti $(0,05+0,10+0,20+0,15+0,30+0,20)=1,00$ – na skali rizika od 1 (najniži) do 3 (najviši). Ovo predstavlja izračun indeksa rizika za svaki proces.

Bodovanje faktora rizika vršeno je po definisanim kriterijima koji služe da se rangira potreba za revidiranjem pojedinačnih predmeta revizije iz cjelokupnog revizorskog univerzuma. Faktori rizika imaju različitu važnost. Iz tog razloga, pored bodovanja, svakom faktoru rizika pripisana je odgovarajuća težinu (ponder), koji po procjeni internih revizora, odražavaju relativnu važnost predmetnog faktora.

Ukupna težina za sve odabrane faktore za odabir je konstantna i izražna je sa cijelim brojem 1,00. Kako su određeni šest faktora rizika, težinu je raspoređena na sljedeći način, (Kadrovski rizik 0,05; Rizik usklađenosti 0,10; Rizik složenosti aktivnosti 0,20; Operativni rizik 0,15; Finansijski rizik 0,30 i Strateški rizik 0,20). Zbir svih pojedinačnih pondera ima ukupnu težinu 1,00.

Formule za izračunavanje pojedinačnog i ukupnog indeksa rizika su sljedeće:

Pojedinačni indeks rizika (PIR) = bodovanje spram kriterija x pripisani ponder za faktor rizika
 Ukupan indeks rizika = PIR za faktor rizika 1 + PIR za faktor rizika 2 + PIR za faktor rizika 3 + PIR za faktor rizika 4 + PIR za faktor rizika 5 + PIR za faktor rizika 6.

Vrijednost indeksa razmatra se spram raspona najviše i najniže moguće vrijednosti indeksa. Na osnovu utvrđenog raspona indeksa, identifikovana su područja visokog, srednjeg ili niskog rizika.

Tabela 3

Faktor rizika / Vrsta rizika	Ponder	Nizak nivo značajnosti (1 bod)	Srednji nivo značajnosti (2 boda)	Visoki nivo značajnosti (3 boda)
Kadrovski rizik (nepopunjenost, fluktuacije, stručnost)	0,05	-aktivnosti u procesima/programima a odvijaju se sa adekvatnim i odgovarajućim brojem zaposlenih	- aktivnosti u procesima/programima odvijaju se sa odgovarajućim brojem zaposlenih ali ne dovoljno stručnim zaposlenicima	- aktivnosti u procesima/programima se ne odvijaju sa adekvatnim i odgovarajućim brojem zaposlenih -česte fluktuacije zaposlenih
Rizik neusklađenosti (da aktivnosti preduzeća nisu u skladu sa relevantnim zakonima i propisima.	0,10	-niska mogućnost da aktivnosti preduzeća nisu u skladu sa relevantnim zakonima i propisima	-značajna mogućnost da aktivnosti preduzeća nisu u skladu sa relevantnim zakonima i propisima	-neusklađene aktivnosti preduzeća sa relevantnim zakonima i propisima
Rizik složenosti procesa, aktivnosti (više org. jed. ili ekst. zainter. strana)	0,20	manje složen sistem: -jedna organizaciona jedinica uključena u program / proces sa manjim brojem aktivnosti - manji broj učesnika uključen u program/proces - jedan izvor finansiranja - manji broj zainteresiranih vanjskih strana	umjereno složen sistem: - nekoliko organizacionih jedinica uključeno je u program sa značajnim brojem aktivnosti - znatan broj učesnika uključen u program / proces - nekoliko izvora finansiranja - znatan broj zainteresiranih vanjskih	vrlo složen sistem: - više organizacionih jedinica uključeno u program sa velikim brojem aktivnosti - veliki broj učesnika uključen u program - više izvora finansiranja - veliki broj zainteresiranih vanjskih strana - sistem nije

		- sistem je automatiziran (IT podrška)	strana - sistem je djelimično automatiziran	automatiziran, ručno se vodi
Operativni rizik	0,15	-niska mogućnost gubitaka zbog neadekvatnih procedura, eksternih događja, ljudskog faktora	-umjerena mogućnost gubitaka zbog neadekvatnih procedura, eksternih događja, ljudskog faktora	-velika mogućnost gubitaka zbog neadekvatnih procedura, eksternih događja, ljudskog faktora
Finansijski rizik	0,30	nizak finansijski uticaj/finansijska vrijednost	značajan finansijski uticaj/finansijska vrijednost	veliki finansijski uticaj / finansijska vrijednost
Strateški rizik (ranjivost, tužbe, eksterne inspekcije/Potencijal za prevare	0,20	-niska ili nikakva mogućnost za tužbe/prevare - odgovorna osoba je zadužena samo za jedan program/proces - uspostavljen je sistem izvještavanja o realizaciji programa / procesa -uspostavljen je sistem upravljanja rizicima	-postoji mogućnost tužbi/prevara - odgovorna osoba je zadužena za nekoliko programa/procesa - djelimično je uspostavljen sistem izvještavanja o realizaciji programa / procesa - rizici su edintificirani, ali se ne poduzimaju mjere za upravljanje rizicima niti se o tome izvještava	-izvjesnost tužbi/ velika mogućnost za prevare - odgovorna osoba je zadužena za više programa - nije uspostavljen sistem izvještavanja o realizaciji programa/procesa - nije uspostavljen sistem upravljanja rizicima



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/I-2558/05, Općinski sud Sarajevo

ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

2.5. Procjena rizika revizijskog univerzuma

Tabela 4

4	Procjena rizika procesa	Kadrovski rizik		Rizik neusklađenosti		Rizik složenosti sistema		Operativni rizik		Finansijski rizik		Strateški rizik		ukupna ocjena značajnosti programa $\sum = (\text{ponder1} * \text{bod} + \text{ponder2} * \text{bod} + \text{ponder3} * \text{bod} + \text{ponder4} * \text{bod} + \text{ponder5} * \text{bod} + \text{ponder6} * \text{bod} + \text{ponder7} * \text{bod})$
		bod.	ukup.	bod.	ukup.	bod.	ukup.	bod.	ukup.	bod.	ukup.	bod.	ukup.	
		0,05		0,10		0,20		0,15		0,30		0,20		1
		bod.	ukup.	bod.	ukup.	bod.	ukup.	bod.	ukup.	bod.	ukup.	bod.	ukup.	ukupna index rizika
														prioriteti
4.1.	Održavanje javnih zelenih površina i sportskih i rekreacionih površina	3	0,15	3	0,30	3	0,60	2	0,30	3	0,90	3	0,60	visok rizik
4.2.	Upravljanje uređajima za mjerenje i ispitivanje	1	0,05	1	0,10	1	0,20	1	0,15	1	0,30	1	0,20	nizak rizik



Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/I-2558/05, Općinski sud Sarajevo

ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

4.3.	Uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole	3	0,15	3	0,30	3	0,60	1	0,15	2	0,60	3	0,60	visok rizik
4.4.	Identifikacija i vrednovanje okolinskih aspekata	2	0,10	3	0,30	1	0,20	1	0,15	2	0,60	3	0,40	srednji rizik
4.5.	Planiranje realizacije proizvodnje i proizvodnih usluga	3	0,15	3	0,30	2	0,40	1	0,15	2	0,60	2	0,40	srednji rizik
4.6.	Zalihe (proizvodnja, materijal, roba, proizvodi)	3	0,15	3	0,30	3	0,60	2	0,30	2	0,60	3	0,60	visok rizik
4.7.	Marketing i prodaja usluga	1	0,05	1	0,10	1	0,20	1	0,15	1	0,30	2	0,40	nizak rizik



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/I-2558/05, Općinski sud Sarajevo

ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

4.8.	<i>Razvoj i dizajn</i>	1	0,05	1	0,10	1	0,20	1	0,30	1	0,20	1,00	nizak rizik
4.9.	<i>Inženjering</i>	1	0,05	3	0,30	2	0,40	1	0,15	3	0,90	2,00	srednji rizik
4.10.	<i>Maloprodaja</i>	3	0,15	3	0,30	2	0,40	2	0,30	3	0,90	2,65	visok rizik
4.11.	<i>Praćenje i mjerenje proizvoda i usluga i mjerenje zadovoljstva kupaca</i>	1	0,05	1	0,10	2	0,40	1	0,15	2	0,30	1,40	nizak rizik



Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/I-2558/05, Općinski sud Sarajevo

ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

4.12.	Zastupanje preduzeća u sudskim sporovima	1	0,05	2	0,20	1	0,20	3	0,45	3	0,90	3	0,60	visoki rizik
4.13.	Uspješnost poslovanja u RZC „Pionirska dolina“ i zoo vrt	2	0,10	2	0,20	2	0,40	2	0,30	1	0,30	3	0,60	srednji rizik
4.14.	Upravljanje ljudskim resursima	3	0,15	3	0,30	1	0,20	2	0,30	3	0,90	3	0,60	visoki rizik
4.15.	Nabavke	1	0,05	1	0,10	2	0,40	2	0,30	2	0,60	3	0,60	srednji rizik



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/I-2558/05, Općinski sud Sarajevo

ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

4.16.	<i>Interno i eksterno komuniciranje</i>	2	0,10	2	0,20	2	0,40	2	0,60	2	0,40	2,00	srednji rizik
4.17.	<i>Pripravnost i reagovanje u slučaju opasnosti</i>	1	0,05	2	0,20	1	0,20	2	0,60	3	0,60	1,80	srednji rizik
4.18.	<i>Korištenje računarskog sistema</i>	1	0,05	1	0,10	3	0,60	2	0,60	1	0,20	1,85	srednji rizik
4.19.	<i>Racionalna potrošnja energenata i zbrinjavanje otpada</i>	2	0,10	2	0,20	3	0,60	1	0,30	2	0,40	1,75	srednji rizik



Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/1-2558/05, Općinski sud Sarajevo

ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

4.20.	<i>Održavanje objekata, kruga, opreme, instalacija i transport</i>	1	0,05	2	0,20	1	0,20	2	0,30	2	0,60	2	0,40	1,75	srednji rizik
4.21.	<i>Upravljanje dokumentima, kancelarijsko i arhivsko poslovanje</i>	1	0,05	1	0,10	3	0,60	1	0,15	1	0,30	1	0,20	1,40	nizak rizik
4.22.	<i>Planiranje i praćenje izvršenja poslovanja preduzeća (trogodišnje i godišnje)</i>	3	0,15	2	0,20	3	0,60	2	0,30	2	0,60	3	0,60	2,43	visok rizik
4.23.	<i>Predbilansne radnje</i>	1	0,05	1	0,10	1	0,20	2	0,30	2	0,60	1	0,20	1,45	nizak rizik



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/I-2558/05, Općinski sud Sarajevo

ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

4.24.	<i>Upravljanje gotovinom</i>	1	0,05	1	0,20	1	0,20	1	0,20	1	0,15	1	0,30	3	0,60	1,50	nizak rizik
4.25.	<i>Potraživanja od kupaca</i>	1	0,05	2	0,20	2	0,40	2	0,40	2	0,30	3	0,90	2	0,20	2,05	srednji rizik
4.26.	<i>Obračun plaća</i>	3	0,15	2	0,20	2	0,40	2	0,40	2	0,30	2	0,60	2	0,40	2,05	srednji rizik
4.27.	<i>Finansijsko izvještavanje (periodično i godišnje)</i>	3	0,15	1	0,10	3	0,60	1	0,15	1	0,30	1	0,30	1	0,20	1,50	nizak rizik



Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/1-2558/05, Općinski sud Sarajevo
ID: 4200258320003

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 20379383

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 200258320003

PARK
DOO SARAJEVO

4.28.	<i>Obaveze preduzeća</i>	1	0,05	1	0,10	1	0,20	1	0,15	2	0,60	3	0,60	2,10	srednji rizik
4.29.	<i>Evidencija stalnih sredstava</i>	1	0,05	1	0,10	3	0,60	1	0,15	2	0,60	1	0,20	1,80	srednji rizik
4.30.	<i>Upravljanje poslovnim procesima</i>	3	0,15	3	0,60	3	0,60	1	0,15	2	0,60	3	0,60		visok rizik
Ukupno													do 1,67		
Srednji rizik													>1,67<2,34		
Ukupno													>2,34<3,00		



PARK
DOO SARAJEVO

POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNIM PRAVNIM
POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNIM PRAVNIM

POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNIM PRAVNIM POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNIM PRAVNIM

IBAN: 4006203320000

POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNIM PRAVNIM POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNIM PRAVNIM

Matični broj poslovanja: 1-68

POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNIM PRAVNIM POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNIM PRAVNIM

Pregled revizijskog univerzuma po visini rizika

Tabela broj 5.

rb	proces	rizik	Rb iz tabele 4
1.	<i>Održavanje javnih zelenih površina i sportskih i rekreacionih površina</i>	<i>visok rizik</i>	4.1.
2.	<i>Uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole</i>	<i>visok rizik</i>	4.3.
3.	<i>Maloprodaja</i>	<i>visok rizik</i>	4.10.
4.	<i>Zastupanje preduzeća u sudskim sporovima</i>	<i>visok rizik</i>	4.12.
5.	<i>Planiranje i praćenje izvršenja poslovanja preduzeća (trogodišnje i godišnje)</i>	<i>visok rizik</i>	4.22.
6.	<i>Upravljanje poslovnim procesima</i>	<i>visok rizik</i>	4.30.
7.	<i>Zalihe (proizvodnja, materijal, roba, proizvodi)</i>	<i>visok rizik</i>	4.6.
8.	<i>Upravljanje ljudskim resursima</i>	<i>visok rizik</i>	4.14.
9.	<i>Inženjering</i>	<i>srednji rizik</i>	4.9.
10.	<i>Uspješnost poslovanja u RZC „Pionirska dolina“ zoo vrt</i>	<i>Srednji rizik</i>	4.13.
11.	<i>Identifikacija i vrednovanje okolinskih aspekata</i>	<i>srednji rizik</i>	4.4.
12.	<i>Planiranje realizacije proizvodnje i proizvodnih usluga</i>	<i>srednji rizik</i>	4.5.
13.	<i>Pripravnost i reagovanje u slučaju opasnosti</i>	<i>srednji rizik</i>	4.17.
14.	<i>Korištenje računarskog sistema</i>	<i>srednji rizik</i>	4.18.
15.	<i>Racionalna potrošnja energenata i zbrinjavanje otpada</i>	<i>srednji rizik</i>	4.19.
16.	<i>Održavanje objekata, kruga, opreme, instalacija i transport</i>	<i>srednji rizik</i>	4.20.
17.	<i>Potraživanja od kupaca</i>	<i>srednji rizik</i>	4.25.
18.	<i>Obaveze preduzeća</i>	<i>srednji rizik</i>	4.28.
19.	<i>Evidencija stalnih sredstava</i>	<i>srednji rizik</i>	4.29.
20.	<i>Nabavke</i>	<i>srednji rizik</i>	4.15.
21.	<i>Interno i eksterno komuniciranje</i>	<i>srednji rizik</i>	4.16.
22.	<i>Obračun plaća</i>	<i>srednji rizik</i>	4.26.
23.	<i>Upravljanje uređajima za mjerenje i ispitivanje</i>	<i>nizak rizik</i>	4.2.



PARK
DOO SARAJEVO

Patriotske lige br. 58, 71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Broj sudskog registra UF/I-2558/05, Općinski sud Sarajevo
ID: 420025832000;

Porezni broj: 01071306; Matični broj: 2037938;

Matični registracioni broj: 1-566

PDV broj: 20025832000;

24.	<i>Praćenje i mjerenje proizvoda i usluga i mjerenje zadovoljstva kupaca</i>	<i>nizak rizik</i>	4.11.
25.	<i>Marketing i prodaja usluga</i>	<i>nizak rizik</i>	4.7.
26.	<i>Razvoj i dizajn</i>	<i>nizak rizik</i>	4.8.
27.	<i>Upravljanje dokumentima, kancelarijsko i arhivsko poslovanje</i>	<i>nizak rizik</i>	4.21.
28.	<i>Finansijsko izvještavanje (periodično i godišnje)</i>	<i>nizak rizik</i>	4.27.
29.	<i>Upravljanje gotovinom</i>	<i>nizak rizik</i>	4.24.
30.	<i>Predbilansne radnje</i>	<i>nizak rizik</i>	4.23.

3. ZAKLJUČAK

Na osnovu pripremljene Studije rizika za 2019. godinu utvrdit će se prioriteti revidiranja, raspodjela raspoloživih resursa, vremenski raspored revizija, te će se pripremiti Strateški plan rada Odjela interne revizije za period 2019. – 2021. godine i Godišnji plan rada Odjela interne revizije za 2019. godinu.

Interni revizori

Amra Čustović

Amra Čustović

Aida Bešlija

Aida Bešlija

Direktorica Odjela interne revizije

Amela Muftić

Amela Muftić

Broj:

Datum: