

СЛУЖБЕНИ ЛИСТ

ОПШТИНЕ СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ

Година и број: 16/2019

28. фебруар 2019. године
Сремски Карловци

Примерак: 40,00 дин.

На основу члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011, и 106/2013) и члана 67. став 1. тачка 4. Статута општине Сремски Карловци („Службени лист општине Сремски Карловци „ број 7/2019) Општинско веће општине Сремски Карловци, на 69. седници одржаној дана 28. фебруара 2019. године, доноси

СТРАТЕГИЈУ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА ОПШТИНЕ СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ

І Увод

Основ за израду и усвајање Стратегије управљања ризицима *општине Сремски Карловци* (У даљем тексту : Стратегија) је Закон о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009.....95/2018), Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013) и Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији („Службени гласник РС”, бр. 61/2009 и 23/2013) (у даљем тексту: Правилник).

Ризик представља вероватноћу да ће се десити одређени догађај који би могао имати негативан утицај на остваривање циљева у *општини Сремски Карловци* (у даљем тексту: Општина). Ризик се мери кроз његов утицај на остваривање циља и вероватноћу дешавања.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Одговорност за доношење, усвајање и спровођење Стратегије је Председник општине односно лице које овласти.

Два основна планска документа за систем финансијског управљања и контроле у *Општини*: Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле и Стратегија управљања ризицима које су у међусобној корелацији и чине предуслов за успешно пословање и остваривање планираних циљева *Општине*.

Ажурирање Стратегије ће се вршити сваке у три године или и раније у случајевима значајније измене контролног окружења.

II Сврха Стратегије

Стратегија има за сврху подизање на виши ниво способности за остваривање планираних циљева *Општине*, а кроз адекватно управљање ризицима и стварање окружења које доприноси вишем нивоу успешности на свим нивоима *Општине*.

Сврхисходност Стратегије оствариће се кроз њену благовремену припрему и потпуну примену без одлагања и у роковима који су планирани.

III Циљеви Стратегије

Циљеви Стратегије су:

1. успостављање радног окружења које ће давати подршку успостављању процеса управљања ризицима;
2. побољшање ефикасности управљања ризицима у Општини ;
3. омогућавање да се стекну и побољшају вештине управљања ризицима;
4. обједињавање и интегрисање управљања ризицима у Општини ;
5. осигуравање да управљање ризицима обухвати сва подручја ризика;
6. успостављање активности на ефикаснијој комуникацији о ризицима;
7. обезбеђивање управљања ризицима у складу Законом о буџетском систему и са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

IV Процес управљања ризицима

Процес управљања ризицима који успоставља Општина обухвата:

- утврђивање циљева;
- идентификовање ризика;
- процену ризика;
- реаговање на ризик;
- праћење и извештавање о ризицима.

1. Утврђивање циљева

Одређивање стратешких и оперативних циљева представља и полазиште за утврђивање ризика који прате те циљеве и сходно томе одређују се и циљеви у процесу управљања ризицима.

2. Идентификовање ризика

Успешно остваривање пословних циљева на свим нивоима организовања *Општине* су супростављени ризици које је потребно идентификовати и сачинити адекватан регистар

ризика. Идентификовање ризика је најбитнији процес у управљању ризицима јер се њиме утврђује постојања ризика и његове карактеристике.

Идентификовање ризика потребно је извршити по следећој подели:

1. Екстерни ризици:

- политичке и економске одлуке и приоритети окружења (Народна скупштина Републике Србије, Влада Републике Србије, Европска комисија и сл.);
- прецизност, примењивост, свеобухватност и усклађеност постојећих закона, прописа и правила;
- природне и људске катастрофе (земљотреси, пожари, поплаве, суше, ратни сукоби и слично).

2. Интерни ризици:

- управљање циљевима из делокруга рада *Општине*;
- интерне одлуке;
- планирање;
- управљачки, оперативни и финансијски процеси;
- финансијски менаџмент;
- недостатак документације и непотпуне и неажурне евиденције;
- информационе технологије;
- остали системи подршке;
- запослени(стручност, мотивисаност и одговорност);
- сигурност запослених, објеката и опреме;
- методе и токови комуницирања, квалитет и благовременост информација.

Ризици се утврђују у Обрасцу за утврђивање и процену ризика (Образац број 1) и евидентирају у Регистру ризика (Образац број 2) који је успостављен на нивоу *Општине*, а чине саставни део Стратегије.

3. Процена ризика

Процена ризика се врши на основу две врсте улазних информација - о процени утицаја ризика и процени вероватноће појаве ризика. Укупна изложеност ризику добија се множењем бодова за утицај с бодовима за вероватноћу (тако се ризик с највећим утицајем и највећом вероватношћу, које бодујемо оценом три, може проценити с највише девет бодова). Укупна изложеност ризику може бити ниска, средња и висока. Матрица ризика која је приказана на следећој слици користиће се у *Општини* за мерење ризика.

УТИЦ АЈ	Велик и			Неприхватљиви ризиви
	Умере н			
	Мали	Прихватљиви ризици		
		Ниска	Средња	Висока
ВЕРОВАТНОЋА				

Код утврђивања границе прихватљивости ризика за ризике који се налазе у зеленим пољима не захтева се даље деловање, ризике који се налазе у жутим пољима потребно је надгледати и управљати њима све до зелених поља ако је могуће, а за ризике који се налазе у црвеним пољима потребне су додатне радње.

4. Реаговање на ризик

Реаговање на ризик зависи од вероватноће и утицаја ризика и чини основу за утврђивање начина управљања ризицима. У зависности од укупне изложености ризику и од могућности и капацитета за увођење контролних активности начини решавања ризика су следећи:

1. избегавања ризика;
2. преношења ризика;
3. прихватања ризика;
4. поделе ризика;
5. ублажавања ризика.

Наведене мере треба да буду одговарајуће, трошковно ефикасне, свеобухватне и у непосредној вези са значајем ризика. Процедуре за управљање ризиком подразумевају посвећеност и учешће свих запослених или руководиоца унутрашње организационе јединице нивоу у сарадњи са запосленим одговорним за управљање ризиком или Радном групом одлучују о поступању по ризицима који могу угрозити остварење циљева из њихове надлежности.

Кључни ризици на које се приоритетно делује су са следећим последицама:

- повреда закона и других прописа;
- значајних финансијских губитака;
- претње за успешан завршетак пројекта, програма или активности;
- доводе у питање сигурност запослених;
- нарушавања углед нивоу *Општине*.

Имплементација и унапређење процеса управљања ризицима утичу на боље планирање и економичност, повећање ефикасности, боље одлучивање, јачање поверења у управљачки систем и остале активности које су од значаја за развој позитивног пословног амбијента.

5. Праћење ризика

Промене у пословању, измена законских и подзаконских аката, организационе промене код нивоу *Општине* измене у контролном окружењу одређују потребу да се континуирано и потпуно врши праћење ризика и информисање о ризицима. Праћење ризика имаће за резултат оцену успешности свих фаза управљања ризицима. Извештавање о ризицима спроводиће се једном годишње и то кроз годишње извештаје о систему финансијског управљања и контрола.

V Одговорност

Председник општине као и руководиоци на различитим нивоима управљања, у складу са додељеним задацима, одговорни су за испуњавање циљева у оквиру својих надлежности, а тиме и управљање ризицима. У циљу испуњавања обавезе из управљачке одговорности, руководиоца ће осигурати услове потребне за несметано одвијање свих активности управљања ризицима и увођење одговарајућих и ефикасних механизма за њихово смањивање на прихватљив ниво. Сви запослени су укључени у управљање ризицима и треба да буду свесни своје одговорности у идентификовању и управљању ризиком.

VI Обука и комуникација

Потпуна примена свих елемената управљања ризицима као и Стратегије ће се обезбедити кроз контуирану обуку свих учесника у поцесу управљања ризицима и то како руководиоца организационих делова тако и запослених и то од стране Руководиоца за финансијско управљање и контроле, радне групе и стручњака из области управљања ризицима. Обука ће се спроводити како непосредном комуникацијом учесника тако и организовањем радионица за области управљања ризицима.

Комуникација између учесника у Општини ће бити у функцији преношења стечених знања и искустава у управљању ризицима. Начин комуникације између учесника је у писаној форми, уз поштовање правила доставе документације и обезбеђивања адекватног ревизорског трага.

VII Завршне одредбе

Ова Стратегија ће се објавити у Службеном листу општине Сремски Карловци.

Ова Стратегија ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у Службеном листу Општине Сремски Карловци .

Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
ОПШТИНА СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ
ОПШТИНСКО ВЕЋЕ
Број: 400-15/2019-И/1
Дана: 28. фебруара 2019. године
Сремски Карловци

ПРЕДСЕДНИК
Ненад Миленковић

Регистар Ризика

Пословни процес:								
Организациони део:								
Ризик	Носилац ризика	Вероватноћа	Утицај	Ранг	Потребне активности	Носилац активности	Рок извршењ а	Датум следеће провере

САДРЖАЈ

1.	СТРАТЕГИЈУ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА ОПШТИНЕ СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ	1
----	---	---