

Није дозвољено фотокопирање, скенирање, фотографисање, или на другу начин стављање на увид овог документа неовлашћеном лицу у и ван општине

СТРАТЕГИЈА УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА ОПШТИНЕ БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

ЗА ПЕРИОД 2026-2028. ГОДИНА

УВОД

Основ за израду и усвајање Стратегије управљања ризицима општине Бачки Петровац (у даљем тексту: Стратегија) је Закон о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. Закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21- др.закон и 92/23, 94/24), Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр.89/2019) и Стратегија развоја интерне контроле у јавном сектору у Републици Србији ("Сл. гласник РС" бр. 51/17)

Ризик представља вероватноћу да ће се десити одређени догађај који би могао имати негативан утицај на остваривање циљева општине Бачки Петровац (у даљем тексту Општина). Ризик се мери кроз његов утицај на остваривање циља и вероватноће 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 на председнику Општине.

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

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

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 новоу успешности на свим нивоима Општине.

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

Није дозвољено фотокопирање, скенирање, фотографисање, или на другу начин стављање на увид овог документа неовлашћеном лицу у и ван општине

ЦИЉЕВИ СТРАТЕГИЈЕ

Циљеви Стратегије су:

1. Упостављање радног окружења које ће давати подршку упостављању процеса управљања ризицима;
2. Побољшавање ефикасности управљања ризицима Општине;
3. Омогућавање да се стекну и побољшају вештине управљања ризицима;
4. Обједињавање и интегрисање управљања ризицима у Општини;
5. Осигуравање активности на ефикаснијој комуникацији о ризицима;
6. Обезбеђивање управљања ризицима у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији и Правилником.

ПРОЦЕС УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Процес управљања ризицима који успоставља Стратегија обухвата:

- Утврђивање циљева;
- Идентификовање ризика;
- Процену ризика;
- Реаговање на ризик;
- Праћење и извештавање о ризицима;

1. УТВРЂИВАЊЕ ЦИЉЕВА

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

2. ИДЕНТИФИКОВАЊЕ РИЗИКА

Успешном остваривању пословних циљева на свим нивоима организовања Општине супростављени су ризици које је потребно идентификовати и сачинити адекватан регистар ризика. Идентификовање ризика је најбитнији процес у управљању ризицима, јер се њиме утврђује постојање ризика и његове карактеристике.

Идентификовање ризика потребно је извршити по следећој подели:

1. Екстерни ризици:
 - Политичке и економске одлуке и приоритети окружења (Народна скупштина РС, Влада РС, Европска комисија, Скупштина АПВ, Покрајинска влада и сл...);

Није дозвољено фотокопирање, скенирање, фотографисање, или на другу начин стављање на увид овог документа неовлашћеном лицу у и ван општине

- Прецизност, припремљеност, свеобухватност и усклађеност постојећих закона, прописа и правила;
 - Природне и људске катастрофе (земљотреси, пожари, поплаве, суше, ратни сукоби и сл.).
3. 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 са највећим утицајем и највећом вероватношћу, које будујемо оценом три, може проценити са 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.

ВЕЛИКИ			Неприхватљиви ризици
УМЕРЕНИ			
МАЛИ	Прихватљиви ризици		
УТИЦАЈ			

	НИСКА	СРЕДЊА	ВИСОКА
ВЕРОВАТНОЋА			

Није дозвољено фотокопирање, скенирање, фотографисање, или на другу начин стављање на увид овог документа неовлашћеном лицу у и ван општине

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. Ове активности се спроводе континуирано током целе године.

4. РЕАГОВАЊЕ НА РИЗИКЕ

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. Решавање или третирање ризика;
2. Преношење или трансферисање ризика;
3. Прихватање или толерисање ризика;
4. Подела ризика или коришћење прилике које пружа ризик;
5. Укидање 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. Председник или руководилац унутрашње организационе јединице 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;
- Нарушава 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.

6. ПРАЋЕЊЕ РИЗИКА

Промене у пословању, измене законских прописа и подзаконских аката, организационе промене у Општини, 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 контроле.

Није дозвољено фотокопирање, скенирање, фотографисање, или на другу начин стављање на увид овог документа неовлашћеном лицу у и ван општине

ОДГОВОРНОСТ

Председник 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, руководилац 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.

ОБУКА И КОМУНИКАЦИЈА

Потпуна примена свих елемената управљања ризицима као и Стратегије ће се обезбедити кроз континуирану обуку свих учесника у процесу 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 област 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 ревизирског трага.

ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Ова Стратегија ступа на снагу даном доношења и објавиће се на веб презентацији Општине Бачки Петровац.



Није дозвољено фотокопирање, скенирање, фотографисање, или на другу начин стављање на увид овог документа неовлашћеном лицу у и ван општине

ОБРАЗАЦ ЗА УТВРЂИВАЊЕ И ПРОЦЕНУ РИЗИКА (Об. бр.1)

ШИФ.		НАЗИВ:	
------	--	--------	--

Организациони циљ	
Систем или процес	
Опис ризика	
Узрок ризика	
Последица ризика	

ПРОЦЕНА РИЗИКА-ИНХЕРЕНТНИ РИЗИК

УТИЦАЈ	РАНГИРАЊЕ ВЕЛИКИ-СРЕДЊИ-МАЛИ	
--------	------------------------------	--

РАЗЛОЗИ	
---------	--

ВЕРОВАТНОЋА	РАНГИРАЊЕ ВЕЛИКА-СРЕДЊА-МАЛА	
-------------	------------------------------	--

РАЗЛОЗИ	
---------	--

Није дозвољено фотокопирање, скенирање, фотографисање, или на другу начин стављање
на увид овог документа неовлашћеном лицу у и ван општине

--	--

ОБРАЗАЦ ПОПУНИО		
ОБРАЗАЦ АЖУРИРАО		
ОБРАЗАЦ АЖУРИРАО		
ОБРАЗАЦ АЖУРИРАО		
ОБРАЗАЦ АЖУРИРАО		

Није дозвољено фотокопирање, скенирање, фотографисање, или на другу начин стављање на увид овог документа неовлашћеном лицу у и ван општине

ОБРАЗАЦ О ЕВИДЕНТИРАЊУ РИЗИКА (Об. бр. 2)

РЕГИСТАР РИЗИКА

ОРГАНИЗАЦИОНА ЈЕДИНИЦА	
ПОСЛОВНИ ПРОЦЕС	
ЦИЉ ПОСЛОВНОГ ПРОЦЕСА	

ризик	носилац	утицај-вероватноћа	потребне радње	ко	датум	датум следеће провере

Није дозвољено фотокопирање, скенирање, фотографисање, или на другу начин стављање
на увид овог документа неовлашћеном лицу у и ван општине

--	--	--	--	--	--	--