



Република Србија
ВИШЕ ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО
У СОМБОРУ
Број: А 92/19
Датум: 02.07.2019.
С о м б о р

На основу члана 81. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15), 6 ст. 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Сл.гласник РС бр. 99/11 и 106/13) и чл. 34 Закона о јавном тужилаштву (Сл.гласник РС бр. 116/08, 104/09, 101/2010, 78/2011, 101/2011, 38/2012 – одлука УС, 121/2012, 101/2013, 111/2014 – одлука УС и 117/2014), Виши јавни тужилац у Вишем јавном тужилаштву у Сомбору, дана 02.07.2019. године доноси

ПРАВИЛНИК

О СТРАТЕГИЈИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

I УВОД

1. Стратегија управљања ризиком обухвата поступак идентификовања, процену и контролу ризика са циљем да се обезбеди разумна увереност да ће бити достигнути циљеви организације – корисника јавних средстава. Руководство организације има одговорност да стално врши идентификовање, процењивање и праћење потенцијалних ризика и да успоставља контролу која ће заштитити организацију од реализације неприхватљивих ризика.
2. Стратегија оцртава циљеве и користи од управљања ризицима, одговорности за управљање ризицима, те даје преглед оквира који ће се успоставити како би се успешно управљало ризицима. Стратегија такође представља свеобухватни оквир за подршку особама одговорним за спровођење стратешких планова.
3. Управљање ризицима је законка обавеза буџетских јединица и неизоставан елемент доброг управљања. Управљање ризицима је од изузетне важности за

1.1. ПОСТАВЉАЊЕ ЦИЉЕВА

Полазна тачка за управљање ризицима је јасно разумевање циљева који се желе постићи. Циљ је резултат који Тужилаштво жели остварити, односно жељено будуће стање чије се остварење очекује у одређеном периоду. Стога ефикасно управљање ризиком треба бити усмерено према стратешким и оперативним циљевима. Остваривању циљева ризик може претити из унутрашњих и спољних разлога.

1.2. УТВРЂИВАЊЕ РИЗИКА

Тужилаштво ће приликом утврђивања ризика користити поделу на пет главних група ризика:

а.) екстерно окружење - ризици макро окружења (геополитички, економски, природне непогоде и слично); политичке одлуке и приоритети изван корисника буџета (Народна Скупштина, Влада РС, ЕУ и слично); екстерни партнери (грађани, други корисници буџета, екстерни извршиоци услуга, удружења, медија и слично)

б.) планирање, процеси и системи – стратегије, планирање и политике, укључујући интерне одлуке: оперативни процеси (дизајн и опис процеса); финансијски процеси и додела средстава; ИТ и остали системи подршке

в.) запослени и организација - запослени, компететност; етика и понашање организација; интерна организација; сигурност запослених, објеката и опреме

г.) законитост и исправност – јасноћа, прикладност и јединственост постојећих закона, прописа и правила, остали могући исходи који се односе на законитост и правилност

д.) ризици који се односе на комуникацију и информисање - методи и канали комуницирања, квалитет и правовременост информација

Утврђивање ризика укључују идентификацију потенцијалних ризика за стратешке и оперативне циљеве Тужилаштва и узрок ризика, као и потенцијалне последице ризика. Ризици се утврђују у Обрасцу за утврђивање и процену ризика и евидентирају се у регистру ризика који се успоставља на нивоу Тужилаштва.

Регистар ризика је преглед идентификованих ризика, процене ризика по критеријумима утицаја који има на остваривање циљева и вероватноће појављивања, потребних активности односно контрола које ће смањити последице деловања ризика, особа задужених за спровођење конкретних активности као и рокова за њихово извршење.

Образац Регистра ризика наведен је као Прилог бр.3 – Образац за утврђивање и процену ризика ове стратегије.

- а) ако представља извесну претњу успешном завршетку пројекта, програма и активности
- б) ако ће узроковати знатну штету интересним групама (грађанима, добављачима, другим користицима буџета, итд)
- в) ако је последица ризика знатна повреда закона и прописа
- г) ако ће доћи до значајних финансијских губитака
- д) ако се доводи у питање сигурност запослених
- ђ) у било којем случају озбиљног утицаја на углед Тужилаштва

1.4. ПОСТУПАЊЕ ПО РИЗИЦИМА

Вероватноћа и утицај ризика смањује се избором прикладног одговора на ризик. Одлука зависи од важности ризика, те од толеранције и става према ризику. Циљ управљања ризицима је смањити вероватноћу наступања потенцијалног догађаја и његов негативан учинак. За сваки ризик треба изабрати један од следећих одговора на ризик:

- а) избегавање ризика - на начин да се одређене активности изводе другачије
- б) преношење ризика - путем конвенционалног осигурања или пренос на трећу страну
- в) прихватање ризика - када су могућности за предузимање одређених мера ограничене или су трошкови предузимања мера несразмерни у односу на могуће користи, с тим да ризик треба пратити како би се осигурало да остане на прихватљивом нивоу
- г) смањивање ублажавања ризика - предузети мере да се смањи вероватноћа или утицај ризика

Подаци о поступању по ризицима и одговори на ризике (акциони план) биће садржани у Обрасцу за утврђивање и процену ризика - Регистру ризика у којем је дефинисан рок за извршење планираних радњи и одговорна особа за спровођење планираних радњи.

1.5. ПРАЋЕЊЕ И ИЗВЕШТАВАЊЕ О РИЗИЦИМА

Управљање ризицима је континуиран процес, такоа да пети корак укључује праћење и извештавање о ризицима. Због наведеног, ризик треба редовно прегледати и разматрати како би одговори на ризике остали ефикасни. Извештавање о ризицима спроводиће се једном годишње и кроз годишње извештаје о систему унутрашње финансијске контроле.

5.5. ризик везан за немогућност адекватног пружања услуге стракама због објективне одсутности запослених,- недовољан број запослених.

6. Да би се избегао ризик на финансијском плану у односу на израду финансијског плана спроводиће се следеће:

6.1. провера стварних трошкова у претходној буџетској години по наменама

6.2. планирање потребних новчаних средстава по наменама водећи рачуна о потребама тужилаштва као и вођење рачуна о принципима економичности и рационалности

7. Да би се избегао ризик на финансијском плану у односу на обрачун зарада запослених водиће се:

7.1. Уредна евиденција присутности на раду и о годишњем одморима коју води административно –технички секретар тужилаштва.

7.2. Уредна евиденција о решењима о плаћеном одсуству, коефицијенту запоследних, решење о престанку радног односа, дознакама и боловању- коју води референт за финансијско пословање.

7.3. уредна евиденција прековремених сати израђује се тако што носиоци јавнотужилашке функције и запослени образац за евиденцију прековременог рада достављају ради провере исправности тужилачким помоћницима , који након провере исте достављају на одобрење јавном тужиоцу.

7.4. уредна припрема израде обрачуна зараде, коју ће изградити референт за финансијско пословање.

7.5. достављање пореских пријава Пореској управи које ће вршити референт за финансијско пословање.

7.6. припрема документације за исплату и оверу електронских налога, коју врши референт за финансијско пословање.

7.7. овера налога за исплату од стране овлашћених потписника (јавни тужилац и овлашћени потписници)

7.8. достављање рачуноводствених исправа Управи за трезор врши се након контроле од стране јавног тужиоца.

7.9. подела платних листића и уредно потписивање које спроводи референт за финансијско пословање.

7.10. потврђивање пријема листића - платног списка од стране запослених личним потписивањем сваког запосленог.

Да би се избегли ризици приликом спровођења наведених послова припрему документације за обрачун зарада вршиће референт за финансијско пословање, контролу заменик јавног тужиоца а све радње одобраваће јавни тужилац или лице које он одреди, са циљем законити и благовремени исплате зараде.

V СВРХА И ЦИЉЕВИ СТРАТЕГИЈЕ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

1. Овим Правилником о стратегији управљања ризицима успоставља се систем интерне контроле који ће покрити све могуће ризике уз обавезу идентификовања, процењивања и праћења потенцијалних ризика уз успостављање контроле која ће заштитити тужилаштво од реализовања неприхватљивих ризика.
2. Интерна контрола представља превентивно детектовање и детерминисање неправилности и недостатака ради отклањања и усмеравања на правилности у примени прописа и процедура при обављању радних задатака.
3. Циљ овог Правилника о стратегији управљања ризицима није уклањање свих ризика већ смањење ризика на прихватљив ниво ризика за Више јавно тужилаштво у Сомбору на основу процене ризика која се код овог Тужилаштва мора константно спроводити у току године у оквиру послова и задатака радних места, и огледа се у:
 - а.) осигурање примене важећих законских прописа
 - б.) ефективног и ефикасног обављања радних задатака
 - в.) заштите од губитака
 - г.) тачност и поузданост у извештавању
 - д.) свођење ризика на разумну меру
 - ђ.) отклањање неправилности у раду

VI КОРИСТИ ОД СТРАТЕГИЈЕ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Користи од доношења, имплементације и спровођења ове стратегије су следеће:

- а.) боље одлучивање – све одлуке носе са собом одређени степен неизвесности, независно од тога да ли се односе на уобичајене задатке или на нове идеје и могућности. Управљање ризицима помаже руководиоцима да ускладе њихове одлуке са реалном проценом планираних и непланираних коначних резултата.
- б.) повећање ефикасности – прихватањем приступа који се темељи на ризицима, Тужилаштво може боље одлучивати о начину унапређења система, распоређивању средстава и постизању боље равнотеже између прихватљивог нивоа ризика и трошка контроле
- в.) боље предвиђање и оптимизација расположивих средстава - омогућује утврђивање кључних ризика са којима се Тужилаштво суочава
- г.) јачање поверења у управљачки систем - управљање ризицима је нужан део управљачког процеса у Тужилаштву. Њиме се унапређује процес планирања тиме што се истичу кључни циљеви, а уједно се осигурава континуитет пружања услуга