



Република Србија

ВИШЕ ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО

А бр. 1653/22

18.08.2022. године

В р а њ е

ДТ/ДТ

На основу члана 81. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/1, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21), Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 89/19) и Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији („Службени гласник РС“, бр. 61/09 и 23/13), након предлога Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Вишем јавном тужилаштву у Врању, Виши јавни тужилац у Врању Данијела Трајковић, дана 18.08.2022. године, усваја

СТРАТЕГИЈУ
ЗА УСПОСТАВЉАЊЕ СИСТЕМА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И
КОНТРОЛЕ У ВИШЕМ ЈАВНОМ ТУЖИЛАШТВУ У ВРАЊУ ЗА ПЕРИОД 2022-
2024. ГОДИНЕ

Појам система финансијског управљања и контроле

Члан 1.

Систем финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: ФУК) је скуп одређених политика, процедура и активности чија примена има основни задатак да обезбеди разумно уверење да ће Више јавно тужилаштво у Врању, као корисник јавних средстава, приликом реализације својих пословних циљева:

- пословати у складу са важећим законским прописима, подзаконским актима и интерним актима;
- сачињавати поуздане финансијске извештаје и извештаје о раду;
- ефикасно и рационално користити средства и имовину;
- изградити ефикасан систем заштите података;
- обезбедити интегритет, стручност и етичност запослених.

Стратегија за успостављање система ФУК, односно политике, процедуре и активности које се њоме успостављају, ОБАВЕЗУЈУЋЕ СУ за све запослене у Вишем јавном тужилаштву у Врању.

Овом стратегијом дефинишу се основни принципи и циљеви ради организовања ефикасног система процедура које се примењују приликом обављања послова из надлежности Вишег јавног тужилаштва у Врању, као и ради успостављања одговорности свих запослених.

Члан 2.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система ФУК одговоран је Виши јавни тужилац у Врању, који се овом Стратегијом дефинише као носилац ризика.

Виши јавни тужилац у Врању може за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система ФУК овластити и другог запосленог, чиме не отклања своју одговорност.

О одређивању другог одговорног лица из става 2. овог члана, Виши јавни тужилац доноси посебно решење.

Елементи система финансијског управљања и контроле

Члан 3.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- 1) Контролно окружење;
- 2) Управљање ризицима;
- 3) Контролне активности;
- 4) Информисање и комуникације;
- 5) Праћење и процену система.

Дефинисање контролног окружења

Члан 4.

Контролно окружење се дефинише као стил руковођења, подршке руководства, као и њихове компетентности, скуп етичких и моралних вредности и интегритета запослених који доприносе ефикаснијем раду Вишег јавног тужилаштва у Врању. Оно се огледа у ставу руководства и запослених према контроли и спровођењу контролних активности у пословним процесима.

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност система ФУК у Вишем јавном тужилаштву у Врању.

Утврђени фактори који су од битног утицаја на контролно окружење у Вишем јавном тужилаштву у Врању јесу: функције, надлежности и одговорности запослених, делегирање овлашћења и одговорности, организациона структура и одговарајуће субординације запослених, успостављање јасне хијерархије у систему управљања са прецизно дефинисаним правима, обавезама и одговорностима сваког радног места, упознавање свих запослених са пословима њиховог радног места, правилима понашања на радном месту, успостављеним процедурама за обављање послова из надлежности овог тужилаштва, мерама и процедурама које се примењују у случају појаве ризика и критеријумима за оцену успешности обављања њихових послова.

Члан 5.

За обављање послова у Вишем јавном тужилаштву у Врању, са аспекта одговорног финансијског управљања и ефикасне организације пословања, од значаја су следећи законски и подзаконски акти, који имају утицај и на успостављање система ФУК:

- Устав Републике Србије („Службени гласник РС”, бр. 98/06);
- Закон о јавном тужилаштву („Службени гласник РС”, бр. 116/08, 104/09, 101/10, 78/2011 - др. закон, 101/11, 38/12 - одлука УС, 121/12, 101/13, 111/14 - одлука УС, 117/14, 106/15 и 63/16 - одлука УС);
- Закон о седиштима и подручјима судова и јавних тужилаштава („Службени гласник РС”, бр. 101/13);
- Закон о одузимању имовине проистекле из кривичног дела („Службени гласник РС”, бр. 32/13, 94/16 и 35/19);
- Закон о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17, 113/17 и 95/18);
- Закон о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06, 116/08, 92/11, 99/11, 10/13, 55/13, 99/14, 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21);
- Закон о државним службеницима и намештеницима („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 67/07, 116/08, 104/09, 99/14, 94/17, 95/18 и 157/20);
- Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја („Службени гласник РС”, бр. 120/04, 54/07, 104/09, 36/10 и 105/21);
- Закон о заштити података о личности („Службени гласник РС”, бр. 87/18);
- Закон о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/1, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21);
- Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС”, бр. 91/19);

- Закон о пензијском и инвалидском осигурању („Службени гласник РС”, бр. 34/03, 64/04 - одлука УС, 84/04 - др. закон, 85/05, 101/05 - др. закон, 63/06 - одлука УС, 5/09, 107/09, 101/10, 93/12, 62/13, 108/13, 75/14, 142/14, 73/18, 46/19 - одлука УС, 86/2019 и 62/21);
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21 и 10/22 - усклађени дин. изн.);
- Закон о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, бр. 25/19);
- Правилник о накнади трошкова у судским поступцима („Службени гласник РС”, бр. 9/16, 62/16 и 13/20);
- Тарифа о наградама и накнадама трошкова за рад адвоката („Службени гласник РС”, бр. 121/12, 99/20 и 37/21);
- Правилник о садржају и начину издавања обрасца извештаја о повреди на раду и професионалном обољењу („Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06 - испр., 4/16, 106/18 и 14/19);
- Одлука о броју заменика јавних тужилаца („Службени гласник РС”, бр. 7/12, 106/13, 94/15, 114/15, 80/16, 39/18, 68/18, 36/19, 32/21 и 123/21);
- Правилник о одређивању броја тужилачких приправника („Службени гласник РС”, бр. 108/17);
- Правилник о критеријумима и мерилима вредновања рада јавних тужилаца и заменика јавних тужилаца („Службени гласник РС”, бр. 58/14);
- Правилник о управи у јавним тужилаштвима („Службени гласник РС”, бр. 110/09, 87/10, 5/12, 54/17, 14/18 и 57/19);
- Правилник о мерилима за одређивање броја особља у јавном тужилаштву („Службени гласник РС”, бр. 72/09 и 79/09);
- Уредба о вредновању радне успешности државних службеника („Службени гласник РС”, бр. 2/19, 69/19 и 20/22);
- Уредба о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 125/03, 12/06 и 27/20);
- Уредба о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 115/07, 31/08, 44/08 и 78/12);
- Посебан колективни уговор за државне органе („Службени гласник РС”, бр. 38/19 и 55/20);
- Уредба о вредновању радне успешности државних службеника („Службени гласник РС”, бр. 2/19, 69/19 и 20/22);
- Уредба о спровођењу интерног и јавног конкурса за попуњавање радних места у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 3/06, 38/07 и 41/07);
- Уредба о разврставању радних места намештеника („Службени гласник РС”, бр. 5/06 и 30/06);
- Уредба о припреми кадровског плана у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 8/06);

- Уредба о садржини, обрасцу и начину подношења јединствене пријаве на обавезно социјално осигурање, јединственим методолошким принципима и јединственом кодексу шифара за унос података у Јединствену базу података Централног регистра обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС”, бр. 132/21);

- Кодекс понашања државних службеника („Службени гласник РС”, бр. 29/08, 30/15, 20/18, 42/2018, 80/19 и 32/20).

Више јавно тужилаштво у Врању је донело следеће интерне акте којима се прецизно регулишу процедуре приликом обављања послова из његове надлежности, права и обавезе запослених, као и друга питања везана за послове чије је обављање у функцији одвијања несметаног процеса рада:

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки;
- Правилник о употреби службених мобилних телефона;
- Правилник о буџетском рачуноводству;
- Програм обуке заштите од пожара;
- Правилник заштите од пожара;
- Правилник о анонимизацији;
- Комуникациона стратегија;
- Одлука о именовању лица овлашћеног за пријем информација и вођење поступка у вези са узбуњивањем;
- Правилник о узбуњивању;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила;
- Правилник о заштити података о личности.

У наредном периоду Више јавно тужилаштво у Врању ће донети следеће интерне акте:

- Правилник о накнадама за дежурство и прековремени рад;
- Правилник о управљању отпадом;
- Правилник о условима за остваривање права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада;
- Правилник о трошковима репрезентације.

Радна група је сагласна да се сви запослени упознају са обавезом поштовања Кућног реда Вишег суда у Врању који управља зградом суда.

Управљање ризицима

Члан 6.

Овом Стратегијом ближе се дефинишу појам и врсте ризика, методе за утврђивање и методе за мерење ризика.

РИЗИК подразумева вероватноћу настанка штете или губитка, фактор, елемент или било шта у чему је садржана опасност. Он се може дефинисати и као могућа претња, догађај, штетни догађај, или пропуштање радње, односно нечињење које може проузроковати губитак или умањење имовине, нарушавање угледа или угрозити успешно извршавање послова из надлежности Вишег јавног тужилаштва у Врању.

Члан 7.

Ризике можемо поделити на: 1) инхерентни (уграђени) ризик, 2) контролни ризик и 3) резидуални ризик.

ИНХЕРЕНТНИ РИЗИК је ризик са којим се Више јавно тужилаштво у Врању суочава пре примене било каквих мера интерне контроле. Инхерентни ризик је ризик који постоји независно од примене било каквих мера. У инхерентне ризике спадају:

1. Степен сложености прописа и потешкоће у вези тумачења прописа;
2. Степен и развијеност организационе структуре управе и органа;
3. Вредност расположивих средстава;
4. Стручност запослених.

КОНТРОЛНИ РИЗИК је ризик да интерним контролама неће бити откривена грешка или пропуст у раду. Контролни ризик настаје као последица неадекватних интерних контрола, контролних система и могућности да они на неадекватан начин штите читав систем. Најчешћи примери контролног ризика су следећи:

1. Неефикасне и недовољно ефикасне процедуре и процеси;
2. Неблаговремено сазнање о одређеним околностима и догађајима;
3. Непоштовање временских рокова;
4. Неадекватни преноси средстава на рачуне Вишег јавног тужилаштва у Врању;
5. Неодговарајуће екстерно извештавање;
6. Неблаговремени захтеви за пренос средстава, неодговарајући пренос средстава и изостанак преноса одобрених средстава;
7. Непостојање линија разграничења утврђених надлежности;
8. Недовољна интерна комуникација;
9. Неадекватан број запослених и недовољна вештина и знање запослених;
10. Незаконите и нерационалне радње руководиоца;
11. Неадекватно раздвајање и разграничавање задужења запослених;
12. Неправилно чување документације;
13. Неуспешно ограничавање приступа информацијама;
14. Сувише рестриктиван приступ информацијама.

РЕЗИДУАЛНИ РИЗИК је ниво ризика који остаје после примене постојећих мера и процедура и интерне контроле.

Поред ове поделе, ризици се могу поделити и на стратешке и оперативне.

Стратешки ризици су политички, финансијски, социјални, технолошки и законодавни.

Оперативни ризици су професионалност кадрова, финансијски, заштитни, заштита људи, имовине и других ресурса, испуњење уговорених и других преузетих или делегираних обавеза.

Члан 8.

Методе за утврђивање и методе за мерење ризика

Управљање ризиком је кључно управљачко средство које руководство користи за остваривање стратешких и оперативних циљева, и представља најзначајнији део система ФУК. Предуслов за успешно управљање ризицима је евидентирање ризика за све пословне процесе и састављање каталога ризика. Зато је обавеза Вишег јавног тужилаштва у Врању, као корисника јавних средстава, да идентификује ризике који могу да угрозе његово пословање и организацију, потом да утврди и предузме мере које ће ублажити ризике до прихватљивог нивоа. Најважније је да се изврши идентификација, процена, рангирање и третирање ризика.

Управљање ризиком мора бити организовано тако да омогућава и обезбеђује:

- континуиран развојни процес на нивоу свих организационих јединица – одељења и служби;
- процес који спроводе сви руководиоци и запослени на свим нивоима одговорности;
- процес који омогућава идентификацију стварних ризика, ризичних догађаја и потенцијалних ризика.

Процене ризика се врше редовно, док се евалуације могу обављати повремено. За сваки уочени ризик треба утврдити „носиоца ризика” - шефа службе, руководица организационе јединице и сл., како би се ефикасно предузеле мере за елиминисање или ублажавање ризика, при чему се као „носилац ризика” увек подразумева и Виши јавни тужилац, те је он увек надлежан да наложи предузимање мера, прописивање или измену процедура са циљем успостављања пословања са већим степеном сигурности и стабилности.

Радна група за ФУК, међу својим члановима, одређује лице које ће бити **МЕНАѢЕР РИЗИКА** - лице које управља ризицима. МенаѢер ризика помаже да се идентификују ризици и дефинише процедура за ублажавање ризика, и координира са свим организационим деловима. МенаѢер ризика:

1. прикупља обрасце запослених о утврђеним ризицима које су они уочили приликом обављања послова свог радног места и стара се о томе да буду исправно попуњени;
2. обавештава запослене о донетим одлукама у вези са обавештењима о утврђеним ризицима;

3. врши едукацију о врстама и могућностима настанка ризика;
4. води регистар ризика.

Процес управљања ризицима

Члан 9.

Управљање ризиком је процес који има следеће фазе:

1. идентификација ризика;
2. процена ризика;
3. избор начина на који ће се реаговати на ризик;
4. формирање регистра ризика;
5. праћење и извештавање.

Члан 10.

У фази идентификације ризика руководиоца - Виши јавни тужилац, или лице које он власти, и чланови Радне групе за ФУК, започињу са пописом циљева, процеса и активности.

Након пописивања циљева почиње се са идентификацијом ризика за сваки пословни процес.

Сви запослени и руководиоци, анализирајући постигнуте резултате у претходној години (на основу годишњих извештаја о раду), обавештавају Менаџера ризика о свим потенцијалним претњама које су уочили на свом радном месту, подношењем **ОБРАЗАЦА** о утврђеном ризику.

Приликом предаје образаца запослени износе и сопствену процену вероватноће ризика и његовог утицаја, и предлажу корективне мере и рокове за примену корективних мера.

Образац о утврђеном ризику има следећу садржину: редни број, назив одељења/службе, назив извршилачког радног места/функције, идентификовани стварни ризик, ризични догађај или потенцијални ризик, процену вероватноће настајања датог ризика, предложене мере за ублажавање ризика и рок за примену корективних мера. Образац за обавештење о ризику саставни је део ове Стратегије.

Члан 11.

У фази процене ризика треба да се остваре следећи циљеви:

1. обезбеђивање информација о идентификованим нивоима ризика - вероватноћа да ће се догодити и значај њиховог утицаја;

2. рангирање ризика према приоритету.

Битно код ове фазе јесте утврдити вероватноћу да ће одређени ризик настати и ефекат који ће настанак ризика изазвати.

Члан 12.

Након идентификовања и оцењивања ризика, одлучује се о врсти корективне мере која ће се применити за сваки од ризика.

Постоји пет основних метода реаговања на ризик:

1. ИЗБЕГАВАЊЕ РИЗИКА - ова метода има за основни циљ да се у одређеним околностима одустане од активности, као једини могући начин да се контролише ризик;

2. ПОДЕЛА РИЗИКА - ризик се може делити успостављањем заједничких активности и подухвата како би се смањио почетни укупан ниво ризика;

3. УБЛАЖАВАЊЕ РИЗИКА - ово је најчешћи одговор на ризик, предузимају се све мере како би се ублажила вероватноћа настанка ризика и његов утицај;

4. ПРЕНОШЕЊЕ РИЗИКА - преношење ризика подразумева преношење ризика на други субјекат путем уговора или на више инстанце;

5. ПРИХВАТАЊЕ РИЗИКА - прихватање ризика када би мера за ублажавање била скупља од последица насталих у случају настанка ризика.

Члан 13.

Главну одговорност за праћење и третирање идентификованих ризика има носилац ризика. Лице које је одговорно за спровођење одговора на ризик, и у одређеном року информисе Менаџера ризика о напретку у вези са третирањем ризика. Регистар ризика је табела која садржи следеће елементе:

Циљ - Опис ризика - Анализа ризика - Одговор на ризик - Праћење ризика.

Табела **РЕГИСТРА РИЗИКА** саставни је део ове Стратегије.

Табеле регистра ризика достављају се свим руководиоцима/председницима одељења/шефовима служби у које они уносе све идентификоване ризике. Менаџер ризика обједињује све прикупљене табеле и рангира ризике према приоритетима. Менаџер ризика доставља Регистар ризика Централној јединици за хармонизацију.

Основна карактеристика функције регистра ризика је да иста није и не сме бити статична и мора се ревидирати у кратким временским интервалима.

Члан 14.

Праћење и извештавање врше непосредни „носилац ризика“ - шеф службе/руководилац и менаџер ризика. Они надгледају корективне мере, резултате које дају корективне мере, евентуално идентификовање нових ризика и о томе извештавају Вишег јавног тужиоца извештајима које подносе у писаној форми.

Члан 15.

Контролне активности представљају политике и процедуре које је успоставила Радна група за ФУК, у писаном облику, које имају за циљ смањење могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са планираним активностима и финансијским пословањем у оквирима одређених новчаних средстава. Контролним поступцима имплементирају се контролне активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане.

Сачињавање процедуре не значи опис послова радног места где се одвија пословни процес, већ регулисање начина поступања за конкретан пословни процес (нпр. доношење правилника и упутстава; заузимање усаглашеног става; сачињавање извештаја о раду, отварање подрачуна). Све процедуре које буду успостављене морају бити усклађене са законима и подзаконским актима, прилагођене организационој структури Вишег јавног тужилаштва у Врању, и конкретне, разумљиве и применљиве.

Ради ефикасности процедура које ће бити прописане, посебним актом биће извршена и сегментација организације Вишег јавног тужилаштва у Врању, која ће обухватити све активности, процесе и области, која ће се засновати на критеријуму организационе структуре, карактеристике послова и задатака, обима средстава и имовине, извора финансирања, локације и броја запослених, што за циљ има дефинисање оних делова у структури који могу имати израженији утицај на ФУК и који ће бити подложнији интензивнијим контролама.

Најзаступљеније процедуре које за циљ имају смањење могућих ризика, а које се спроводе у складу са одговарајућим политикама финансијски рационалног и одговорног пословања су:

1. ауторизација, овлашћење и одобравање;
2. подела овлашћења и дужности;
3. систем дуплог потписа;
4. адекватно документовање;
5. правила за приступ средствима и информацијама;
6. интерна верификација.

Информисање и комуникација

Члан 16.

Информисање и комуникација у Вишем јавном тужилаштву у Врању дефинише се као примена разних метода обавештавања свих запослених и подређених инстанци о битним подацима.

Систем информисања и комуникације треба да омогући:

1. идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорност;
2. ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима;
3. изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом;
4. коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, кретања, употребе и архивирања документације;
5. документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова;
6. успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

У циљу успостављања оперативног система информисања и комуникације, могу се користити већ постојеће методе - непосредна достава аката свим запосленима уз потписивање доказа о пријему, обавештавање путем увида у акт уз потписивање доказа о извршеном увиду, путем е-маила, путем рачунарске мреже, истицањем важних интерних аката на огласној табли, објављивањем у средствима јавног информисања, достављањем документације другим повезаним организацијама.

У случају да постојеће методе не омогућују ефикасност у информисању и комуникацији, одговарајући квалитет биће осигуран путем адекватног апликативног софтвера.

Члан 17.

Праћење и процена система финансијског управљања и контроле у Вишем јавном тужилаштву у Врању треба да омогући унапређење система и побољшање његове

ефикасности. Процес праћења и процене се врши текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом коју обавља Министарство правде РС.

Процена у садашњој организационој структури обухвата:

- успостављање структуре извештавања намењене објективности и независности интерне ревизије;

- сарадња руководиоца и интерне ревизије - поступање по препорукама интерних и екстерних ревизора.

Руководилац групе за ФУК, односно Виши јавни тужилац или лице које је он за то овластио је дужан да до 31. марта текуће године за претходну годину на прописан начин извести Министарство финансија о адекватности и функционисању система ФУК.

Члан 18.

Ова Стратегија ступа на снагу осмог дана од дана објављивања на огласној табли и интернет страници Вишег јавног тужилаштва у Врању.

ВИШИ ЈАВНИ ТУЖИЛАЦ
Данијела Трајковић

ОБРАЗАЦ ОБАВЕШТАВАЊА О РИЗИКУ

Одељење / одсек / служба		
Пословни процес / циљ		
Идентификовани ризик – навести ризик и описати његове потенцијалне последице		
Вероватноћа (1 до 5)	Утицај (1 до 5)	Скор ризика = В x У
Предложити могуће мере за ублажавање ризика		

РЕГИСТАР РИЗИКА

Идентификација ризика			Анализа ризика			Одговор на ризик		Праћење ризика	
1	2	2	4	5	6	7	8	9	10
Бр.	Циљ	Опис ризика	Вероватноћа	Утицај	4x5	Мере за ублажав. ризика	Датум спровођ. мера	поверено	Датум следеће провере
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									