
ОПШТИНА ЉУБОВИЈА



СТРАТЕГИЈА

**УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА У ОПШТИНИ ЉУБОВИЈА
ЗА ПЕРИОД 2015-2018**

У Љубовији, октобар 2015.године

САДРЖАЈ:

Contents

СТРАТЕГИЈА УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА	3
I Увод	3
II Сврха и циљеви.....	5
III Ставови општине Љубовија према ризицима.....	6
IV Циљеви као полазна основа за процес управљања ризицима	8
V Процес управљања ризицима.....	9
VI Улоге, овлашћења и одговорности у процесу управљања ризицима.....	13
VII Комуникација	15
VIII Кључни показатељи успешности.....	15
IX Преглед/ажурирање стратегије за управљање ризицима у складу са најбољом праксом	16
Преглед појмова који се користе у Стратегији управљања ризицима:	17
Утврђивање и процена ризика система.....	18
<i>Систем:</i> Припрема, планирање и извршење буџета	18
<i>Систем:</i> Приходи и примања.....	21
<i>Систем:</i> Расходи и издаци	24
<i>Систем:</i> Јавне набавке	26
<i>Систем:</i> Попис имовине	28
<i>Систем:</i> Извештавање	30
<i>Систем:</i> Информациони системи.....	31
<i>Систем:</i> Процесе праћења, усклађивања и примене аката.....	32
<i>Систем:</i> Процес праћења и спровођења пописа.....	34
<i>Систем:</i> Процес обављања имовинско-правних послова.....	35
<i>Систем:</i> Процес урбанистичких и грађевинских послова	37
Реаговање на ризик	39
Праћење и извештавање о ризицима.....	55
О б р а з л о ж е њ е	57

припрема: Општинска управа

Председник општине Љубовија, 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 („Сл.гласник РС“ бр.99/11 и 106/13), дана 18.11.2015.године доноси

СТРАТЕГИЈУ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА ОПШТИНЕ ЉУБОВИЈА

I Увод

Управљање ризицима је законска обавеза и неизоставан елемент доброг управљања.

Одговарајуће управљање ризицима од изузетне је важности за рад општине Љубовија и за способност обављања додељених надлежности. 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.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Службени гласник РС, број 99/11 и 106/13) (у даљем тексту: Правилник), ризик је одређен као потенцијални догађај и ситуација која може имати негативан утицај на остварење циљева корисника јавних средстава. Ризик се такође може дефинисати и као претња успешном остваривању циљева, односно, све што представља претњу по остварење циљева, програма или пружања услуга грађанима сматра се ризиком.

Осим посматрања ризика у негативном смислу, потребно је размотрити прилике за искоришћавање позитивног учинка појаве одређеног ризика односно околности које нуде позитивне прилике. Дакле, изгубљене могућности (прилике) такође се сматрају ризиком. Овај тип ризика се односи на развој општине Љубовија и њених активности, односно прилагођавање новим околностима и очекивањима.

Ризици с којима се суочава општина Љубовија су бројни, а могу се односити на:

1. све што може наштетити угледу општине Љубовија и смањити поверење јавности;
2. неправилно и незаконито пословање али и неекономично, неефикасно или неефективно управљање јавним средствима;
3. не предузимање мера за наплату потраживања;
4. непоуздано извештавање;
5. неспособност реаговања на промењене околности или неспособност управљања у промењеним околностима на начин који спречава или максимално смањује неповољне ефекте на пружање јавних услуга.

Према одредби члана 6. Правилника, управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Руководилац корисника јавних средстава одговоран је за одређивање и остваривање циљева корисника буџета, као и за успостављање делотворног система управљања ризицима који ће помоћи у остварењу постављених циљева. Руководиоци на различитим нивоима управљања у складу са овлашћењима и одговорностима, одговорни су за испуњавање циљева у оквиру својих надлежности, а тиме и за управљање ризицима. Управљање ризицима средишњи је део стратешког планирања а сврха је смањити опсег неизвесности која би могла бити претња пословној успешности, предвидети измењене околности и правовремено реаговати на њих.

У овој стратегији полази се од термина који се користе:

Контролно окружење општине Љубовија подразумева активности, политике и поступке свих њених директних и индиректних корисника буџетских средстава у погледу система финансијског управљања и контроле.

Ризик је било који догађај или проблем који би се могао догодити или неповољно утицати на остваривањ оперативних, стратешких и политичких циљева корисника буџета. Пропуштене прилике такође се сматрају ризиком.

