

Медицинска школа са домом ученика „Сестре Нинковић“

Крагујевац

Дел. бр.1506 од 13.10.2020.год.

СТРАТЕГИЈА УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ СА ДОМОМ УЧЕНИКА "СЕСТРЕ НИНКОВИЋ" У КРАГУЈЕВЦУ 2020-2022

УВОД

Основ за израду и усвајање Стратегије управљања ризицима Медицинске школе са домом ученика "Сестре Нинковић" у Крагујевцу (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), 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 десети вероватноћу да ће се десети одређени догађај који би могао имати негативан утицај на остваривање циљева Медицинске школе са домом ученика "Сестре Нинковић" у Крагујевцу (даљем тексту Школа). Ризик се мери кроз његов утицај на остваривање циља и вероватноће дешавања.

Управљање ризицима обухвата идентификоцање, 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 на директору Школе.

Два основна планска документа за систем ФУК-а у Школи 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 Школе.

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 Школе, а кроз адекватно управљање ризицима и стварање окружења које доприноси вишем новоу успешности на свим нивоима Школе.

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

ЦИЉЕВИ СТРАТЕГИЈЕ

Циљеви Стратегије су:

1. Упостављање радног окружења које ће давати подршку упостављању процеса управљања ризицима;
2. Побољшавање ефикасности управљања ризицима Школе;
3. Омогућавање да се стекну и побољшају вештине управљања ризицима;
4. Обједињавање и интегрисање управљања ризицима у Школи;
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 Школе 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 Школе 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...);
- 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:

- Управљањециљевима из делокруга рада Школе;
- 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 Школе, 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 бодујемо 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 Школиза мерење ризика.

ВЕЛИКИ			Неприхватљиви ризаци
--------	--	--	-------------------------

УМЕРЕНИ			
МАЛИ	Прихватљиви ризици		
УТИЦАЈ			

	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 жутиим 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 утицај 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. Директор 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 Школе.

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 Школи, измене у контролном окружењу одређују потребу да се континуирано и потпуно врши праћење ризика и информисање о ризицима. Праћење ризика има ће 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.

ОДГОВОРНОСТ

Директор 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 Школи 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.

ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Ова Стратегија ступа на снагу у року од 8 дана од дана објављивања на огласној табли Школи.

ДИРЕКТОР

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	
---------	--

РЕШАВАЊЕ РИЗИКА		
АПЕТИТ ЗА РИЗИКОМ	ВЕЛИКИ-СРЕДЊИ-МАЛИ	

ПРИХВАТЉИВ	Толерисати-нису потребне даљ радње	неприхватљив	Решавати ризик-видети ниже
------------	------------------------------------	--------------	----------------------------

СРЕДСТВО ЗА РЕШАВАЊЕ РИЗИКА	Третирати, трансферисати или укинути
КОНТРОЛНЕ АКТИВНОСТИ ИЛИ ДРУГЕ РАДЊЕ КОЈЕ ТРЕБА ПРЕДУЗЕТИ	

ПРОЦЕНА РИЗИКА –РЕЗИДУАЛНИ РИЗИК (након контролних активности)
--

УТИЦАЈ	РАНГИРАЊЕ	ВЕЛИКИ-СРЕДЊИ-МАЛИ	
ВЕРОВАТНОЋА	РАНГИРАЊЕ	ВЕЛИКА-СРЕДЊА-МАЛА	

ПЛАНИРАЊЕ ЗА СЛУЧАЈ НЕПРЕДВИЂЕНИХ СИТУАЦИЈА (ШТА АКО СЕ РИЗИК МАТЕРАЛИЗУЈЕ)

РАДЊЕ КОЈЕ ТРЕБА ПРЕДУЗЕТИ	
----------------------------	--

ПРАЋЕЊЕ РИЗИКА

НОСИЛАЦ РИЗИКА		ОДГОВОРАН –КОМЕ
ИНДИКАТОРИ РИЗИКА		
ИНДИКАТОР	ИЗВОР	ФРЕКВЕНЦИЈА

КОНТРОЛА	ДАТУМ
----------	-------

ОБРАЗАЦ ПОПУНИО		
ОБРАЗАЦ АЖУРИРАО		
ОБРАЗАЦ АЖУРИРАО		
ОБРАЗАЦ АЖУРИРАО		
ОБРАЗАЦ АЖУРИРАО		

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

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