

Машинско-електротехничка школа
Деловодни број: 1067
Датум: 13.09.2024. године
Прибој

На основу члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гл.РС“ бр. 89/19), директор школе доноси

Стратегија управљања ризицима Машинско-електротехничке школе

септембар, 2024. године

1. Сврха и област примене

Унапређење система финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: систем ФУК) у јавном сектору у Републици Србији захтева и разматрање ризика који могу утицати на реализацију стратешких и оперативних циљева организације. Наиме, Закон о буџетском систему дефинише да је руководилац корисника јавних средстава (у даљем тексту: КЈС) одговоран за успостављање система ФУК чији је интегрални део и управљање ризицима, док *Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору* (члан 7), прописује да ради управљања ризицима, руководилац КЈС усваја стратегију управљања ризиком.

Стратегија управљања ризицима (у даљем тексту: Стратегија) представља структуриран и систематски приступ утврђивању и управљању ризицима. Сврха ове Стратегије је да пружи смернице у погледу управљања ризицима, како би се остварили стратешки и оперативни циљеви Машинско-електротехничке школе из Прибоја (у даљем тексту: Школа), осигурала заштита ученика, запослених и пословне имовине и обезбедила финансијска одрживост.

Стратегија дефинише методолошки оквир за начин увођења процеса управљања ризицима унутар школе, као и за увођење праксе управљања ризицима као неопходног елемента доброг управљања, унутар којег ће сви организациони делови установе примењивати процес управљања ризицима у складу са својим надлежностима и одговорностима. Стратегија даље дефинише циљеве и користи од управљања ризицима и начин за идентификовање, процену и рангирање ризика како би се на најбољи начин донела одлука о томе како поступати у случају појаве ризика, и одређује линије одговорности свих руководилаца и свих запослених у процесу управљања ризицима, начин извештавања о евидентираним ризицима и њиховом статусу.

Циљеви садржани у стратешким, оперативним или финансијским планским и развојним документима полазна су основа за утврђивање ризика на свим нивоима Школе.

Добро дефинисан, успостављен и реализован процес управљања ризицима захтева:

- Разумевање ризика којима је школа изложена;
- Доношење и примену одговарајуће стратегије управљања ризицима, активности и мера којима се ризици умањују;
- Дефинисање и примену контролних активности и мера;
- Благовремено предвиђање промена у пословном окружењу.

У поступку унапређивања система ФУК дефинисани су и описани кључни пословни процеси који се одвијају у Школи. Ови пословни процеси обухватили су све аспекте пословања Школе укључујући послове финансија, рачуноводства и јавних набавки, административно-правне послове, планирање, управљање и извештавање, као и реализацију наставе, ваннаставних и других активности школе. Ризици су разматрани у вези са сваким пословним процесом и његовим оперативним циљем, тако да се Стратегија односи на све пословне процесе у Школи, а у њену реализацију укључени су сви запослени.

2. Правни оквир и дефиниције

Ова Стратегија управљања ризицима је дефинисана у складу са:

- *Законом о буџетском систему* (члан 2, 80, 81, 82 и 83), „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021;
- *Правилником 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 - Чланом 7. Правилника прописано је да ради вршења активности управљања ризицима, руководиоца КЈС усваја Стратегију управљања ризицима која се ажурира сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени, при чему контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

У складу са наведеним *Правилником, Приручником за финансијско управљање и контролу*¹ и *Смерницама за управљање ризицима*², дефинисани су и кључни појмови у процесу управљања ризицима:

- **Ризик** представља вероватноћу да ће се десити одређени догађај који би могао имати негативан утицај на остваривање циљева школе. Ризик се мери кроз његове последице (утицај) и вероватноћу дешавања.
- **Утицај** се односи на значај финансијских или нефинансијских ефеката или последица којима би школа могла бити изложена у случају реализације ризика.

¹ Приручник за финансијско управљање и контролу Министарства финансија Републике Србије
https://www.mfin.gov.rs/upload/media/s2Uug9_6010215bf36a9.pdf

² Смернице за управљање ризицима Министарства финансија Републике Србије
https://www.mfin.gov.rs/upload/media/0w7auM_60104b3ab7746.pdf

- **Вероватноћа** се односи на могућност да ће се десити неповољан догађај и процењује се у односу на укупан број промена у пословном процесу у унапред одређеном временском периоду.
- **Управљање ризицима** је процес који подразумева идентификацију ризика, њихов опис, анализу, процену и рангирање по приоритетима, спровођење неопходних контрола са циљем да се изложеност ризицима сведе на прихватљив ниво, праћење и извештавање.
- **Идентификовање ризика** је процес утврђивања потенцијалних догађаја и активности који могу угрозити пословање школе, њену репутацију, квалитет рада, или довести до угрожавања безбедности ученика и запослених или губитка средстава или имовине.
- **Опис ризика** је процес јасног описивања утврђених ризика, узимајући у обзир главни узрок ризика и потенцијалне последице ризика, тј. утицај на циљеве и активности школе.
- **Процена ризика** је поступак којим се на систематичан начин обавља процена утицаја који ризик има на остваривање циљева и одређује вероватноћа настанка ризика.
- **Третирање ризика** подразумева активности које се предузимају у циљу смањивања вероватноће настанка ризика, ублажавања негативних последица које би ризик изазвао или обоје што подразумева успостављање одговарајућих контролних активности.
- **Инхерентни ризик** представља ниво ризика пре предузимања било каквих активности за његово ублажавање.
- **Резидуални ризик** представља ниво ризика након предузимања активности за ублажавање ризика.
- **Праћење ризика** је процес којим се прати и проверава да ли у пракси функционишу успостављене контролне активности тако што спречавају, односно ублажавају одређени ризик.
- **Регистар ризика** је табеларни приказ и преглед идентификованих ризика, процене ризика по критеријуму 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.

3. Управљање ризиком - улоге, надлежности и одговорности

Машинско-електротехничка школа у Прибоју је организована као јединствена организациона целина. Шематски приказ организационе структуре је приказан на слици 1:



Слика 1. Организациона шема Машинско-електротехничке школе у Прибоју

Сви руководиоци и сви запослени у Школи имају одређени степен одговорности у процесу управљања ризицима.

Улога руководства школе је да утиче на културу управљања ризицима у установи, да инсистира да процес управљања ризицима буде неизоставни део система ФУК, да одреди које врсте ризика су прихватљиве и сходно томе одговарајући апетит за ризиком (спремност за преузимање ризика), да прати процес управљања најважнијим ризицима, и да на годишњем нивоу размотрити приступ управљању ризицима и да сагласност на промене или унапређења кључних елемената у процесима и процедурама установе.

Улога запослених је да поштују и примењују процедуре и механизме интерних контрола и да надређене обавештавају о могућим појавама нових ризика. Наиме, обзиром да запослени обављају већи део оперативних послова, они и имају највише могућности да открију могуће проблеме и неправилности у постојећим процесима и контролним активностима, те је њихова улога да пријаве све уочене неправилности, слабости, ризике и предложи адекватне мере за унапређење.

Преглед улога и одговорности свих руководилаца и свих запослених у Школи дат је у табели у наставку:

Табела 1. Улога и одговорност руководства и запослених у процесу управљања ризицима

Директор школе и руководицац Радне групе за ФУК	– Дефинише стратешке циљеве установе – Успоставља ефективан систем управљања ризицима који ће помоћи у остварењу постављених циљева – Доноси Стратегију управљања ризицима – Врши надзор процеса управљања ризицима – Предводи културу управљања ризиком – Даје сагласност на годишњу оцену ризика
Радна група за ФУК коју чине остали руководиоци	– Континуирано унапређује Стратегију управљања ризицима и оквир који је у њеној основи (систем ФУК) – Одговорни за управљање ризицима у оквиру области за коју су надлежни (у односу на циљеве из стратешких докумената, оперативних планова и пословних процеса) – Одговорни за документовање података о ризицима у Регистар ризика – Прате увођење мера за ублажавање ризика – Обезбеђују да запослени у областима којима руководе поступају у складу са Стратегијом управљања ризицима – Успостављају окружење у коме запослени врше идентификација ризика и о томе обавештавају више управљачке структуре
Запослени	– Поступају у складу са политикама и процедурама управљања ризицима тако што идентификују ризике који би могли резултирати неиспуњењем кључних циљева или задатака – Пријављују надређеном руководиоцу сваки нови ризик или неодговарајуће постојеће мере контроле – Примењују контролне механизме у циљу ублажавања ризика – Предлажу и развијају нове контролне механизме и планове за даље побољшање контрола

4. Процес управљања ризицима

Процес управљања ризицима састоји из четири основна корака која се примењују и на стратешке и на оперативне ризике: 1) идентификација ризика; 2) анализа и процена ризика; 3) одговор на ризике; и 4) праћење и извештавање.



Слика 2. Процес управљања ризицима

Полазна тачка процеса управљања ризицима је одређивање контекста, што подразумева и јасно дефинисање и разумевање стратешких и оперативних циљева школе.

Стратешки циљеви су дугорочни циљеви који су садржани у развојним и стратешким документима школе, пре свега у Развојном плану школе и Школском програму. У том смислу, Школа ће утврдити ризике на свим нивоима и у свим планским документима доношењем Регистра ризика чиме ће се омогућити да управљање ризицима постане саставни део процеса планирања и доношења одлука. Истовремено ће избегавати активности које носе ризик по углед установе и омогућити да сви руководиоци и запослени који доносе одлуке буду свесни своје одговорности у процесу управљања ризицима.

Оперативни циљеви су специфични и временски одређени и садржани су у годишњим плановима активности, и то у Годишњем плану рада школе, Финансијском плану, Плану јавних набавки, Интерном плану набавки на које се закон не односи, и дефинишу их руководиоци на свим нивоима. Потребно је идентификовати ризике и за ове циљеве и одредити адекватне мере за њихово ублажавање или отклањање како не би угрозили реализацију стратешких циљева. Праћењем ових ризика у свим областима рада од стране руководиоца омогућиће се ефективно управљање ризицима на оперативном нивоу.

Сви руководиоци и запослени у Школи морају бити упознати за принципима и вредностима управљања ризицима, као и да буду укључени у овај процес. Неопходно је да руководство Школе обезбеди да сви запослени разумеју, на начин који одговара њиховој улози, шта је заправо Стратегија управљања ризицима, шта су приоритети у погледу ризика и на који се начин конкретна радна задужења запослених у школи уклапају у наведени оквир. Уколико се ово не оствари, Школа неће бити у могућности да спроведе управљање ризицима на одговарајући и доследан начин, уз редовно разматрање приоритетних ризика.

Такође је неопходно да Школа корак у процесу управљања ризицима посматра као континуирани процес, како је описано у наставку, обзиром да су међусобно повезани и да су ризици динамични по својој природи и подложни променама кроз време.

1) Идентификовање ризика

Идентификовање ризика је први корак у процесу управљања ризицима Школе и подразумева идентификовање и документовање потенцијалних догађаја који могу угрозити реализацију циљева школе.

Приликом идентификације ризика, Школа ће узети у обзир циљеве наведене у стратешким, оперативним и финансијским планским документима, као и све догађаје и активности који могу угрозити пословање школе, њену репутацију, квалитет рада, или довести до угрожавања безбедности ученика и запослених или губитка средстава или имовине. У циљу бољег препознавања и већег обухвата подручја, ризици ће бити идентификовани на нивоу пословних процеса а у односу на стратешке и оперативне циљеве, финансијске планове и циљеве самих пословних процеса, при чему ће бити сагледани ризици из свих кључних група ризика, и то: екстерног окружења; планирања, организације и реализације процеса и система; запослених и организације; законитости и исправности рада и пословања; и комуникације и информација. На овај начин биће обухваћени сви аспекти и сва потенцијална подручја ризика.

За идентификовање ризика ће се користити два комплементарна приступа: 1) **одозго према доле**, за утврђивање стратешких ризика на највишем организационом нивоу; и 2) **одоздо према горе**, за утврђивање оперативних ризика везаних за пословне процесе, функције, пројекте и активности, тако што ће се по областима рада вршити преглед годишњих активности и пословних процеса и могућих повезаних ризика.

Највише руководство школе ће бити упознато са оперативним ризицима који могу утицати на реализацију стратешких циљева, односно чији кумулативни утицај може проузроковати стратешке ризике. Задужени за одређене области рада ће поред оперативних ризика из свог подручја рада, бити упознати и са стратешким ризицима установе како би могли препознати и проценити у којој су мери оперативни ризици из њихове надлежности повезани и/или условљени стратешким ризицима.

Школа ће за идентификовање ризика користити анализу података из претходних периода, извештаја и других релевантних докумената као и анализу пословних процеса и њима припадајућих активности.

2) Анализа и процена ризика

Након поступка идентификовања ризика, Школа ће ризике описати тако да се види о којем се догађају ради, који је његов узрок и шта би могла бити његова последица, односно утицај на реализацију циљева установе. Детаљније информације о узроцима и последицама могућих ризика омогућиће квалитетнију и објективнију процену ризика, као и утврђивање адекватних мера за њихово ублажавање.

Након идентификовања и описа ризика, Школа ће спровести и њихову процену. **Процена ризика** је неопходна како би се ризици могли: 1) рангирати; 2) утврдити приоритетни ризици; и 3) осигурати информације за доношење одлука о поступању с ризицима.

Процена ризика спроводи се проценом **утицаја** последица који имају на остварење циљева Школе и **вероватноће** појављивања. Процена утицаја обухвата процену значаја последица ако се ризик оствари. Утицај ризика може бити мали, умерен или велики. Вероватноћа се односи на учесталост могућности да се догоди неповољан догађај у унапред одређеном временском периоду. Вероватноћа се може проценити као мала, средња и велика.

Из процене утицаја и вероватноће настанка и појављивања ризика произилази **процена укупне изложености ризику** на основу које се одређују приоритетни ризици, односно ризици којима се мора управљати. Укупна изложеност ризику добија се множењем бодова утицаја са бодовима вероватноће.

Школа ће процену укупне изложености ризику вршити на основу **матрице 3x3** (дијаграма унакрсног повезивања утицаја и вероватноће).

Након процене ризика Школа ће спровести њихово рангирање ради идентификовања приоритетних ризика. Приоритетни ризици су они ризици за које је процењен највећи степен укупне изложености, при чему је акценат најпре на стратешким ризицима, оперативним ризицима који утичу на активирање стратешких ризика, ризицима по здравље и безбедност ученика и запослених и ризицима од превара и неправилности којима ће се бавити највише руководство школе.

3) Поступање по ризицима

Реаговање или одговор на ризик је разматрање могућих мера којима се може утицати на ризике. Школа ће реаговати на ризике како би неизвесност и потенцијалну опасност од ризика преокренула у корист, тиме што ће елиминисати претње и искористити прилике. Одлуку о томе које ће се мере предузети као одговор на ризике донеће директор Школе. Мере које ће Школа применити зависиће од утврђених узрока ризика. Све мере које буду предузете у циљу решавања ризика биће део интерних контрола које се спровode на свим нивоима установе и од стране свих запослених.

Школа ће дефинисати један од четири начина поступања као одговор на ризик у зависности од анализе ризика:

- 1) Избегавање ризика, што ће подразумевати прекидање активности, јер идентификоване ризике није могуће третирати нити свести на прихватљив ниво тако да не угрожавају пословање установе.
- 2) Трансферисање ризика, што ће подразумевати пренос ризика на трећу страну (на пример када је могуће конвенционално осигурање имовине, и сл.) или поделу ризика с трећом страном, у овом случају са оснивачем, тј. Министарством просвете, науке и технолошког развоја или локалном самоуправом (када су у питању процеси који су повезани са њиховим пословним процесима).
- 3) Толерисање ризика, што ће подразумевати да се изложеност ризику може толерисати без предузимања било каквих мера било услед ниског укупног степена изложености ризику, или ограничених способности Школе да нешто предузме у погледу одређених ризика (када су у питању ризици које ни оснивач не може решити).
- 4) Третирање (решавање) ризика, што ће подразумевати предузимање радњи (контрола) у циљу ограничавања ризика и његовог умањења на прихватљив ниво. Успостављена контрола мора бити сразмерна ризику, обезбеђујући да трошкови контроле не буду већи од користи.

Школа ће контролне активности које буду успостављене у циљу решавања ризика темељити на писаним процедурама, начелима и другим мерама. У Школи су одређене контролне активности већ успостављене у виду **превентивних контрола** (ради спречавања грешака и неправилности), **детекционих контрола** (ради откривања грешака и неправилности), **директивних контрола** (ради подстицаја радњи и догађаја који су неопходни за остваривање циљева) и **корективних контрола** (ради исправљања уочених грешака и неправилности).

4) Праћење и извештавање о ризицима

Школа ће пратити ризике и мере којима се третирају како би руководиоци на свим нивоима могли да прате да ли се ниво и профил ризика мења, да ли је управљање ризицима ефикасно и да ли треба предузети даље корективне мере како би се ризици свели на прихватљив ниво. Сваки руководилац одређених области рада обавезан је да, у оквиру своје надлежности, периодично ажурира процену ризика и прати спровођење мера за смањење ризика.

Школа ће успоставити и одговарајући систем извештавања о ризицима на начин да у одређеним временским раздобљима руководилац установе и остали буду информисани о значајним ризицима и мерама које се предузимају у вези са управљањем ризицима. Стога је неопходно резултате праћења ризика и мера за њихово решавање бележити у Регистар ризика Школе како би учесници у систему управљања ризицима правовремено имали потребне информације.

5. Категорије ризика

У циљу свеобухватности и што ефикаснијег препознавања ризика, Школа ће приликом идентификовања ризика сагледати ризике из следећих области:

1) Екстерно окружење

- Ризици макро окружења (геополитички, економски, природне катастрофе, пандемије)
- Политичке одлуке и приоритети изван установе (Влада РС, надлежна министарства, локална самоуправа)
- Спољни партнери (грађани, друге институције јавног сектора, добављачи, медији)

2) Планирање, процеси и системи

- Планска и стратешка документа, планирање и интерне политике
- Оперативни процеси и процедуре
- Финансирање и расподела средстава
- ИКТ и други системи подршке пословању установе

3) Запослени и установа

- Запослени и њихове компетенције
- Етичност, организациона култура и понашање („тон са врха”, коруптивне радње, неправилности, сукоб интереса)
- Интерна организација (управљање, улоге и одговорности, делегирање)
- Безбедност и здравље ученика и запослених, сугурност објеката, опреме и друге имовине

4) Законитост и исправност

- Прецизност, усклађеност и специфичност постојећих закона, прописа и правила

5) Комуникација и информације

- Методе и канали комуницирања
- Квалитет и благовременост информација.

6. Апетит за ризиком

Апетит за ризиком или спремност за преузимање ризика представља количину ризика коју је, на ширем плану, Школа спремна да прихвати при остваривању својих циљева. Спремност

Школе за преузимање ризика утиче и усмерава процес доношења одлука на свим нивоима установе, стратешке намере чини јаснијим и обезбеђује да избори који су начињени буду у складу са капацитетима и способностима установе.

Најважнији стратешки и оперативни циљеви Школе су:

- Обезбеђивање квалитетне наставне и ваннаставне понуде која се стално унапређује;
- Стално унапређивање квалитета наставе како би сваки ученик имао могућност да напредује;
- Стално подстицање напредовања ученика;
- Унапређивање система пружања подршке свим ученицима;
- Континуирано неговање и развијање међуљудских односа и сарадње на свим нивоима;
- Унапређивање система квалитета рада у школи на основу његовог праћења и вредновања;
- Развијање компетенција запослених у циљу остваривања визије школе;
- Реализација наставних и ваннаставних садржаја у функционално опремљеној школи.

Школа је дефинисала низ пословних процеса који доприносе остваривању наведених циљева. Приликом описа ових пословних процеса, уочено је да су могући ризици присутни у већем броју пословних процеса и њима припадајућим активностима.

Школа обавља своје активности у оквиру ниског обима укупног ризика. Школа има најнижи степен спремности за преузимање ризика (нулта толеранција) у погледу здравља и безбедности ученика и запослених, финансијских губитака и превара, усклађености рада са законима и прописима и безбедности имовине, уз незнатно виши степен спремности за преузимање ризика који се односе на реализацију циљева у погледу извештавања.

Поред унапред дефинисане спремности за преузимање ризика, ставови Школе према ризицима су:

- Све активности које Школа спроводи усмерене су на остваривање стратешких и оперативних циљева утврђених развојним и стратешким документима установе;
- Све активности спроводе се у оквиру постојећих законодавних оквира;
- Неће се предузимати активности које би могле проузроковати материјални ризик и репутациони ризик за установу;
- Све активности спроводиће се у складу са донетим и усвојеним плановима рада;
- Активности за реализацију одобрених пројеката спроводиће се у складу са средствима предвиђеним финансијским планом и у складу са Законом о јавним набавкама;
- Сви запослени који доносе одлуке, или учествују у њиховој припреми, морају да имају одговорност и јасно сазнање о томе да ће активности које предузимају резултирати користима за опште добро;
- Приликом доношења одређених одлука у процесу планирања, анализирају се сви могући ризици и начин управљања истим;
- Управљање ризицима омогућава предвиђање неповољних околности које могу настати при остваривању основног циља;
- У детектовању, дефинисању и предлогу начина за отклањање и ублажавање ризика учествују сви запослени, руководиоци на свим нивоима као и највише руководство установе.

7. Матрица ризика

Школа ће процену **укупне изложености ризику** вршити на основу **матрице 3x3**, дијаграма унакрсног повезивања утицаја и вероватноће, односно множењем бодова утицаја с бодовима вероватноће. Утицај је процена последица у случају настанка одређеног нежељеног догађаја. Вероватноћа је процена учесталости настанка одређеног догађаја.

Утицај се бодује оценама од један (1) до три (3), где оцена 1 значи да ће тај догађај имати мали утицај, док највиша оцена 3 значи да ће догађај имати велик утицај на остваривање циља. **Вероватноћа** се бодује оценама од један (1) до три (3). Најнижа оцена 1 значи да појава догађаја није вероватна, док највиша оцена 3 значи да ће се ризик догодити у већини ситуација. На овај начин се ризик с највећим утицајем и највећом вероватноћом, које бодујемо оценом три, може проценити с највише девет бодова. Према овој матрици за

мерење ризика, укупна изложеност ризику може бити ниска (оцена 1, 2), средња (оцена 3, 4) и висока (оцена 6, 9).

Процена ризика помоћу матрице, може да се прикаже и графички, кроз тзв. „семафор матрицу“, као што је приказано у наставку:

УТИЦАЈ	Велики			Неприхватљиви ризици
	Умерен			
	Мали	Прихватљиви ризици		
		Мала	Средња	Велика
ВЕРОВАТНОЋА				

„Зелени ризици“ су ризици ниског интензитета деловања, крећу се у распону од 1 до 2 и могу се толерисати уз одржавање постојећих контрола.

„Жути ризици“ су ризици средњег интензитета деловања и крећу се у распону од 3 до 6. Школа ће ове ризике надзирати и њима управљати све док се ниво ризика не сведе на низак (на „зелени ризик“), колико је то могуће и прихватљиво у пракси.

„Црвени ризици“ су високо ранжирани ризици са великим утицајем и вероватноћом појављивања, крећу се у распону од 6 до 9, неприхватљиви су, не могу се толерисати, захтевају промтну пажњу и брзу реакцију Школе.

Укратко, оцена 6 и 9 подразумева сигурну појаву ризика са веома великим и озбиљним утицајем који захтевају пажњу Школе док оцена 1 подразумева најмању вероватноћу појаве ризика са малим утицајем. За бодовање вероватноће и утицаја, Школа користи следеће критеријуме:

Табела 2. Критеријуми за бодовање утицаја

Ранг	УТИЦАЈ	Детаљан опис
1	Мали	Низак утицај на остварење циљева - негативан исход због ризика који вероватно неће имати трајни или значајан утицај на реализацију циљева и углед школе
2	Умерен	Умерен утицај на остварење циљева - негативан исход због ризика који ће имати значајан утицај на реализацију циљева и углед школе, који може довести до финансијског губитка и потешкоћа у функционисању установе
3	Велики	Велики утицај на остварење циљева - негативан исход због ризика који има значајан утицај који захтева велике напоре да би се њиме управљао и да би се решио

Табела 3. Критеријуми за бодовање вероватноће

Ранг	ВЕРОВАТНОЋА	Детаљан опис
1	Мала	Није вероватно да ће се ризик остварити – појава ризика је готово немогућа, или се појавио у свега неколико случајева
2	Средња	Ризик би се могао остварити у неком тренутку што потврђују претходни докази да се ризик већ спорадично јављао
3	Велика	Очекује се да ће се одређени ризик остварити у већини ситуација што потврђују јасни и учестали докази да се ризик већ јављао

Матрицу ризика одобрава директор школе као руководилац установе у сарадњи са вишим руководством и радном групом за ФУК. Резултати процене ризика се евидентирају у Регистру ризика. Ризици који су оцењени као ниски се сматрају прихватљивим, док је неопходно оријентисати се на критичне ризике.

Школа сматра ризик критичним ако је оцењен највишом оценом, 6 или 9. Међутим, Школа сматра одређене ризике неприхватљивим иако су утицај или вероватноћа ових ризика средњи или ниски. Ризици попут ових се рангирају на основу одлуке а односе се на посебне ситуације, и то:

- Када су доведени у питање безбедност и здравље ученика и запослених;
- Када је угрожена успешна реализација стратешких и оперативних циљева установе;
- Ако ће доћи до значајних финансијских губитака;
- Ако ће проузроковати кршење закона и других законских прописа;
- У било ком случају ако озбиљно утиче на углед и репутацију школе.

8. Регистар ризика

Регистар ризика је кључни алат којим Школа документује ризике и неопходан је за успешно управљање ризицима. То је интерни документ установе којим се документује процес управљања ризицима и који садржи:

- 1) Назив пословног процеса у оквиру којег је идентификован ризик
- 2) Циљ пословног процеса
- 3) Кратак опис ризика (са узроком и могућом последицом ризика)
- 4) Процену нивоа ризика
- 5) Одговор на ризике са конкретним активностима / мерама које треба предузети
- 6) Лица задужена за спровођење активности / мера
- 7) Рокове за извршење наведених активности / мера.

У Регистру ризика Школе наведени су сви ризици, укључујући и дефинисане контролне активности за сваки од њих. Школа дефинише јединствен Регистар ризика на нивоу установе који ће приказати све ризике којима је школа изложена.

Регистар ризика Школе је дат у Прилогу 1.

У циљу ефикасног праћења ризика и извештавања о ризику, Школа ће Регистар ризика

редовно ажурирати (најмање једном годишње) у погледу нивоа ризика, ризика који се третирају, ризика који су прихваћени, ризика на које није одговорено на начин који је планиран, као и прегледа процеса процене ризика. Праћење утврђених ризика ће се спроводити како би се утврдило:

- да ли је дошло до промене циљева,
- да ли ризици још постоје,
- да ли су се појавили нови ризици,
- да ли су се вероватноћа и утицај променили,
- да ли су контроле ефективне.

Посебна пажња ће се обратити у случајевима промене постојеће регулативе, надлежности за одређена подручја рада, и слично. Сваки нови ризик ће бити евидентиран у Регистар ризика. Ризици који су повезани са циљевима који су остварени биће уклоњени из Регистра ризика, док ће се ризици који више нису актуелни и даље чувати у евиденцији, у циљу поновног разматрања и анализе приликом ажурирања Регистра.

Руководиоци одређених области рада су задужени за идентификацију, ажурирање и извештавање о ризицима који се односе на процесе из њихових области, док ће директор бити задужен за ажурирање јединственог Регистра ризика, с циљем да идентификује промене, ажурира Регистар и извести о ризицима руководиоца установе и друго више руководство Школе.

Извештавање о ризицима

Школа је дефинисала ефективан систем извештавања о ризицима унутар установе како би се успоставиле одговорности за управљање ризицима и обезбедило да управљање ризицима буде ефективно, свеобухватно и редовно. Овакав систем извештавања о ризицима омогућава да руководиоци установе и други највиши руководиоци редовно буду информисани о значајним ризицима и мерама које се предузимају у вези са управљањем ризицима.

У складу са дефинисаним системом извештавања о ризицима Школе, руководиоци одређених области рада су дужни да припреме извештај о ризицима и активностима везаним за управљање ризицима из своје надлежности и доставе га директору школе. На основу ових достављених извештаја припрема се извештај о ризицима на нивоу Школе. Образац за извештавање о ризицима по областима рада дат је у прилогу 2.

Извештај о ризицима садржи следеће делове као обавезне елементе:

- 8) Кратак опис успостављеног система управљања ризицима у установи;
- 9) Преглед најзначајнијих ризика;
- 10) Објашњење начина поступања по најзначајнијим ризицима;
- 11) Информације о томе који су се значајнији ризици остварили и зашто у претходном периоду.

Извештај о управљању ризицима се израђује и доставља руководиоцу Школе најмање једном годишње, по потреби и чешће. Руководиоци на свим нивоима, као и сви запослени, дужни су да поднесу редован извештај о ризицима које нису у стању да реше или контролишу самостално на унапред дефинисан начин.

9. Учинак управљања ризицима

Мерење учинка је кључна активност у праћењу ризика да би се утврдило да ли управљање ризицима ефективно подржава дефинисане циљеве. Кључни показатељи за мерење учинка мењаће се временом и прилагођавати променама у пословном окружењу Школе.

За мерење учинка управљања ризицима, Школа ће користити следеће кључне показатеље:

- Регистар ризика је у целости сагледан и договорено је управљање ризицима најмање једном годишње;
- Контролне активности и мере дефинисане као одговор на ризике се спроводе у утврђеним роковима за извршење, а све нове мере су унете у ажуриран Регистар ризика;
- Управљање ризицима се разматра на састанцима Радне групе за ФУК и на нивоу установе најмање два пута годишње како би се омогућило разматрање изложености ризику и одређивање приоритета;
- Број реализованих препорука интерне и екстерне ревизије у вези процеса управљања ризицима;
- Проценат остварених ризика.

Школа ће кључне показатеље успешности пратити кроз израду и годишње ажурирање Регистра ризика и кроз проценат спровођења додатних мера за ублажавање ризика. Успешност спровођења процеса управљања ризицима огледаће се и кроз смањење броја препорука интерне и екстерне ревизије.

10. Преглед и одобравање

Управљање ризицима је динамичан и сталан процес. Школа ће редовно разматрати успостављен систем процене ризика, будући да одређени догађаји могу проузроковати промене у изложености ризицима и самим тим, утицати на промену апетита за ризиком (спремности за преузимање ризика).

Школа ће вршити преглед Стратегије управљања ризицима најмање једном годишње, како би се обезбедило да се на време уочи потреба за ажурирањем и/или ревизијом Стратегије. Такође, најмање једном годишње ће бити анализиране и ажуриране контроле успостављене ради умањења ризика.

Сходно горе наведеном, директор школе ће, као руководицац установе, ажурирати Стратегију управљања ризицима по потреби, а најмање једном у три године. Ажурирање Стратегије се може извршити и на захтев директора уколико дође до значајних промена у пословању, организационој структури, надлежностима или уколико се значајније измене стратешки циљеви установе.

11. Завршне одредбе

Стратегију управљања ризицима Школе усваја руководицац установе и она ступа на снагу осам дана од дана доношења.

Стратегија управљања ризицима објављује се на званичној интернет страници установе.

директор школе

Звонко Пријовић, дипл.маш.инж.

Стратегија је донета 13.09.2024. године, деловодни број 1067, и ступа на снагу 21.09.2024. године.

секретар школе

Никола Пријовић, мастер правник

12. Прилози

Прилог 1 – Регистар ризика Машинско-електротехничке школе у Прибоју

Корисник јавних средстава:		МАШИНСКО-ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКА ШКОЛА, ПРИБОЈ									
Назив пословног процеса	Циљ процеса	Ризик	Ризик (кратак опис ризика - главни узрок ризика и потенцијалне последице)		Процена ниво ризика			Одговор на ризик	Мера за управљање ризицом	Рок за извршење планираних радњи	Одговорна особа
			Узрок	Последица	Утицај	Вероватноћа	Укупно				
Израда стратешких, развојних и оперативних планова рада	Израда релевантних документа установе ради остваривања постављених циљева у одговарајућој области образовно-васпитног рада	Кашњење у изради докумената	Кратки рокови за израду документа због промене прописа или кашњење релевантних прописа	Непоступање у складу са прописима и интерним актима школе	3	1	3	Третирати	Усвајање документа у року и уређивање усвајањем анекса	Континуирано	Директор; руководиоци стручних актива за ШРП и за развој ШП
		Неусклађеност садржаја са постојећим прописима	Честе измене прописа и кратки рокови за примену	Непоступање у складу са прописима и интерним актима школе	3	1	3	Третирати	Доношење анекса ради усклађивања	Хитно, одмах по увиду у неусклађеност	Директор; руководиоци стручних актива за ШРП и за развој ШП

Увођење нових образовних профила	Усклађивање понуде школе са потребама привреде	Неуписивање новог профила	Недобивање сагласности на предлог плана уписа	Недостатак кадрова потребних привреди	3	1	3	Третирати	Поново сагледати потребе привреде и по потреби, поновити захтев у наредном периоду	По потреби поновити предлог у роковима за подношење предлога плана уписа	Директор
		Неуписивање новог профила	Недовољна заинтересованост ученика	Недостатак кадрова потребних привреди	3	1	3	Третирати	Појачати промотивне активности везане за нови образовни профил, у које укључити заинтересоване привреднике	Током школске године у оквиру промотивних активности	Директор
Планирање и организација рада установе	Усклађивање рада свих сегмената установе ради обезбеђивања услова за реализацију образовно-васпитног	Нестручно заступљена настава	Недостатак стручних кадрова	Незадовољавајући квалитет наставе и неадекватно остваривање прописаних исхода	2	2	4	Третирати	1. Праћење рада и пружање континуиране додатне подршке; 2. Регрутовање стручних кадрова	Континуирано и по потреби	Директор

	рада у складу са постављеним циљевима	Реализација наставе у неадекватним условима	Недостатак средстава за опремање школе	Незадовољавајући квалитет наставе и неадекватно остваривање прописаних исхода	2	2	4	Третирати	1. Обезбеђивање додатних средстава од донатора и кроз учешће у пројектима; 2. Успоста-вљање партнерстава која омогућавају коришћење ресурса партнера	Континуирано	Директор
		Неажурна база података	Неблаговремен унос података; проблеми у функционисању система	Непоступање у складу са прописима и интерним актима школе	2	2	4	Третирати	1. Извршити поделу задужења, вршити додатне контроле; 2. Уколико је проблем до система за унос података, обавестити надлежне и трансферисати ризик	15. септембар и континуирано	Задужене особе

Упис редовних ученика	Добро организован и координисан рад свих актера који учествују у упису ученика	Здравствени проблеми ученика	Ученик се налази на листи МПНТР уписаних ученика у образовном профилу, а лекарско уверење не одговара потребним прописаним здравственим условима за тај образовни профил	Отежано школовање у уписаном образовном профилу - ученик се школује за образовни профил за који не испуњава здравствене услове и немогућност запошљавања у оквиру образовног профила	2	2	4	Трансферирати	Слање дописа МПНТР	По потреби	Директор
		Непотпуно реализован план уписа ученика у први разред	Незаинтересованост за одређене образовне профиле	Смањен фонд часова и технолошки вишак запослених	3	1	3	Третирати	Промоција образовних профила у сарадњи са привредницима	У складу са ГПР	Руководилац Тима за промоцију и директор
Припрема, организација и реализација испита	Организација и спровођење полагања испита су у складу са Законом, подзаконским актима и	Испит није организован у складу са правилником	Припрема за реализацију испита није реализована у складу са прописима и интерним актима	Непоступање у складу са прописима и интерним актима школе; Жалба на оцену	2	1	2	Третирати	Појачати контролне активности приликом планирања реализације испита	Континуирано	Директор и организатор практичне наставе

	општим актима школе	Испит није реализован у складу са правилни- ком	Непридржа- вање одредби правилника, приручника и интерних аката при реализацији испита и при вођењу прописане евиденције	Непоступање у складу са прописима и интерним актима школе; Жалба на оцену	3	1	3	Третирати	1. Применити дисциплинск е мере за чланове комисије у случају непридржа- вања одредби правилника и приручника;	У складу са ГПР	Директор
Организаци- ја рада стручних органа, педагошког колегијума и тимова	Обезбеђивањ е и унапређивање квалитета образовно- васпитног рада	Немогућнос т одржавања седнице	Недостатак кворума	Немогућност доношења одлука из своје надлежности; школа не испуњава постављене циљеве и здатке	3	1	3	Третирати	Благовре- мено заказивање седница и обавешта- вање запослених, Редовно контролиса- ње присуства запослених, предузимање мера за неоправдано изостајање са састанака	Кonti- нуирано	Директор

Професионални развој запослених	Континуирани професионални развој наставника и стручних сарадника	Неостварен број прописаних сати стручног усавршавања	Недовољна средства за стручно усавршавање; незаинтересованост запослених	Неунапређивање компетенција запослених и нижи ниво квалитета образовно-васпитног рада са ученицима	2	1	2	Третирати	Редовно праћење реализације плана и остваривања броја сати стручног усавршавања запослених; обавезивање на похађање доступних обука	Два пута годишње и континуирано	Руководилац Тима за професионални развој запослених и директор
		Немогућност поштовања рокова за организовање часа за проверу савладаности програма за увођење у посао приправника	Прописани рокови не могу да се ускладе са динамиком наставне године	Непоступање у складу са прописима	1	2	2	Третирати	Благовремено планирање почетка увођења у посао	По потреби	Директор

Организација рада управљачких и саветодавних органа	Праћење и унапређивање услова рада и квалитета наставе	Немогућност одржавања седнице	Недостатак кворума	Непоступање у складу са прописима и интерним актима школе, немогућност доношења одлука из своје надлежности, неостваривање постављених циљева	3	1	3	Третирати	Пре заказивања, ускладити термин одржавања седница са могућностима чланова; у изузетним ситуацијама омогућити и онлајн присуство чланова	Континуирано	Директор
Промоција школе	Презентовање и упознавање јавности са активностима школе и актуелном образовном понудом у циљу уписа ученика као и напредовања наставника и подизања угледа школе	Слаба посећеност организованих догађаја	Необавештеност и незаинтересованост ученика	Недовољан број уписаних ученика	2	1	2	Третирати	Појачати активности у области информисања о догађајима, укључивање медија и друштвених мрежа	По потреби	Руководилац Тима за промоцију школе

Припрема и реализација пројекта	Обезбеђивање средстава за унапређење компетенција ученика и наставника, као и за опремање школског простора	Нереализован пројекат	Неодобрена средства за реализацију пројекта	Мања компетентност ученика и наставника, слабија опремљеност школског простора	2	2	4	Третирати	Унапређење компетенција за писање пројекта похађањем обука	По потреби	Директор
Извештавање (нефинансијско)	Праћење и евалуација реализације активности планираних током школске године и извештавање надлежних органа и институција	Извештај не садржи све прописане елементе	Неблаговремено и непотпуно урађени делови извештаја	Нежељене мере од стране надлежних органа	3	1	3	Третирати	Утврдити смернице и рокове за израду докумената, извршити контролу при коначном обликовању документа, одредити одговорне особе	31. август / 15. септембар	Директор и одговорне особе

Планирање и реализација факултативних облика рада и ваннаставних активности	Јачање васпитне функције школе и свестран развој личности ученика	Безбедност ученика приликом реализације излета и екскурзија	Непоштовање мера безбедности и услова путовања, непажња или ризично понашање ученика	Немогућност остваривања циљева активности, повређивање или здравствени проблеми ученика	3	2	5	Третирати	Детаљно упознавање свих учесника са прописима који регулиш у припрему и реализацију екскурзије; појачати контролне активности при припреми екскурзије анализом могућих ризика и мера које се предузимају током путовања (образац Анализа ризика); вршити контролу поштовања мера током реализације	По потреби	Директор, одељењске старешине, стручни вођа екскурзије
---	---	---	--	---	---	---	---	-----------	--	------------	--

Стратегија управљања ризицима

		Извођач екскурзије	Конкурсном документацијом нису прецизно дефинисани сви неопходни елементи за избор извођача екскурзије	Немогућност остваривања циљева екскурзије	3	1	3	Третирати	За припрему конкурса формирати тим који ће истраживањем тржишта, у складу са циљевима екскурзије, дефинисати неопходне елементе техничке спецификације	По потреби	Директор и одељењске старешине
Планирање и реализација такмичења, културних и других активности школе	Афирмација образовно-васпитног рада, постигнућа ученика, подизање квалитета образовања и презентовање школских активности	Ванредни трошкови за реализацију такмичења	Недовољно добро испланиране активности	Немогућност потпуне реализације	2	1	2	Третирати	Формирање тима ради бољег планирања активности које изискују трошкове	Пре почетка такмичења	Директор
		Одустајање од такмичења	Немогућност школе да обезбеди одлазак на такмичење	Немогућност школе да се афирмише, психолошки утицај на дете	2	1	2	Третирати	Тражење различитих извора средстава ради омогућавања одласка (донације, партнерства и слично)	До термина одласка на такмичење	Директор

Организација и реализација ванредног школовања	Организација и реализација ванредног школовања ради стицања функционалних знања и вештина	Погрешно утврђени признати и допунски испити у решењу за ванредне ученике	Издавање решења о полагању испита није у складу са одговарајућим правилницима	Непоступање у складу са прописима; Жалба ученика на утврђене испите	3	1	3	Третирати	Утврдити одговорне особе за контролу урађених решења по подручјима рада	31. август	Директор
Планирање и реализација наставе и учења	Стицање, проширивање и продубљивање функционалних знања ученика кроз свакодневно учење и усавршавање	Неажурна педагошка документација	Превид или немарност	Непоступање у складу са прописима што је у вези са квалитетом реализације наставе	2	2	4	Третирати	1. Појачати контролне активности кроз посете часова и вршити анализу ажурности педагошке документације 2. Спровођење дисциплинског поступка	Континуирано	Директор
		Нерегуларно закључена оцена	Непоступање по Закону и Правилнику о оцењивању	Неправилно утврђен успех ученика; Жалба на оцену	3	1	3	Третирати	Појачати контролне активности од стране одељењског старешине (број оцена и просечне оцене за предмете)	Континуирано	Одељењски старешина

Стратегија управљања ризицима

		Спровођење поступка провере периодичне оцене	Жалба на оцену	Поништена оцена	3	1	3	Третирати	Појачати контролне активности кроз посете часова и преглед педагошке документације наставника	Континуирано	Директор, организатор практичне наставе и педагог
Организација и извођење практичне и блок наставе у привредним организацијама	Проширивање и продубљивање функционалних знања ученика кроз свакодневно усавршавање	Повреда ученика	Непоштовање прописаних мера и средстава заштите на раду, непажња ученика	Изостајање са наставе, нарушено здравствено стање ученика	3	2	6	Третирати	Појачати контролу примене мера безбедности и заштите на раду	Континуирано	организатор практичне наставе, наставник
Подршка ученицима / родитељима и наставницима	Подстицање личног, професионалног и социјалног развоја ученика и пружање подршке наставницима у реализацији образовно – васпитног рада	Нереализација предвиђених мера и активности	Одсуство запослених; велики број непланираних активности и обавеза	Неостварање циљева и задатака из програмских и планских докумената школе	2	2	4	Третирати	Равномерна расподела послова при планирању мера и активности; расподела непланираних активности и обавеза у оквиру тимова и стручних органа	Приликом доношења годишњег плана рада и по потреби	Тим за годишњи план рада и директор

Стратегија управљања ризицима

Библиотекарски послови	Подршка образовно-васпитном процесу кроз развој културе читања и образовања за ефикасно проналажење, приступ, размену и употребу информација	Немогућност обнављања библиотечког фонда	Недовољна издвајања из градског буџета (недобивање довољно средстава)	Ограничена набавка актуелних књига за реализацију наставе тако да библиотечки фонд не задовољава потребе корисника	2	1	2	Третирати	Организовање акција донирања књига школској библиотеци, набавка из сопствених прихода	По потреби	Библиотекар
		Неажурност у враћању позајмљене грађе	Неодговоран однос појединих ученика и наставника	Осипање књижног фонда и недовољна расположивост потребних књига	2	1	2	Третирати	Опомена и покретање поступка за накнаду материјалне штете	Периодично	Библиотекар и директор
		Смањење броја књига услед лошег квалитета књига	Лош квалитет повеза	Осипање књижног фонда и недовољна расположивост потребних књига	2	1	2	Толерисати	На ризик се не може утицати али последице се могу делимично санирати интерним ресурсима		
Организација рада ученичких органа	Стварање услова за партиципацију ученика у раду школе ради	Немогућност реализације свих предложе-	Предлози ученика превазилазе могућности школе за	Незадовољство ученика	2	1	2	Третирати	Детаљно упознавање чланова УП са расположивим	Током школске године	Руководилац Тима за подршку ученицима

Стратегија управљања ризицима

	заступања интереса свих ученика у школи, као и учешће ученика у доношењу одлука које се њих непосредно тичу	них активности	реализацију						ресурсима, дијалог и договор о приоритетним активностима за реализацију		
Одржавање ИКТ система	Обезбеђивање оптималних услова за реализацију и ефикаснији и бржи рад запослених и ученика	Немогућност рада на е-платформи	Прекид интернет везе	Неблаговремен завршетак посла	2	2	4	Третирати	Отклањање узрока прекида	По потреби	Техничар за одржавање информационих система
		Успорен рад рачунарских система	Застарелост опреме	Неефикасан рад	2	2	4	Третирати	Редовно одржавање, поправка и занављање рачунарских система	Континуирано	Техничар за одржавање информационих система и директор
Израда општих и других аката	Благовремено доношење и усаглашавање општих и других аката школе ради правног уређивања обављања делатности школе у свим	Неусклађеност аката са измењеним прописима	Одсуство запосленог на датим пословима	Непоступање у складу са законом	3	1	3	Третирати	Благовремено планирање рокова, активности и одсуства; формирање тима за израду предлога документа	По потреби	Секретар и директор

Стратегија управљања ризицима

	областима рада	Неблаговре- мена израда аката	Одсуство запосленог на датим пословима	Непоступање у складу са законом	3	1	3	Третирати	Благовреме- но планирање рокова, активности и одсуства; ангажовање замене	По потреби	Секретар и директор
Кадровски послови	Благовремено и законито спровођење поступка избора кандидата за пријем у радни однос и закључивање одговарајућих уговора о раду	Незаконит пријем радника	Формални пропусти у процедури	Непоступање у складу са законом и правилни- цима	3	1	3	Третирати	Сачинити упутство за чланове комисије	31.12. 2022.	Секретар
Набавке	Благовремено и законито спровођење поступака набавки ради обезбеђивања потребних добара, услуга и радова од најповољнијих понуђача	Непоштова- ње принципа конку- рентности	Недовољно истраживање тржишта	Роба или услуга неодговарају- ћег квалитета	2	1	2	Третирати	Формирати тим за истраживање тржишта	По потреби	Директор
		Кашњење у изради Плана набавки	Неблаговре- мено утврђивање и достављање потреба	Неблаговре- мена рализација набавки	2	2	4	Третирати	Формирати комисију за прикупљање података за набавке и утврдити рокове	Кonti- нуирано	Директор

Стратегија управљања ризицима

		Понављање поступка набавке/не-реализација планираног поступка	Захтев за набавку непрецизно дефинише карактеристике предмета набавке и критеријуме или није достављен релевантним потенцијалним добављачима	Немогућност набавке робе или услуга одговарајућег квалитета	2	2	4	Третирати	Формирати тим за дефинисање прецизних карактеристика предмета набавке и тим за истраживање тржишта	Континуирано	Директор
Администрација ученика	Благовремено и законито вођење евиденција ради остваривања права ученика	Неуредно, нетачно и неблаговремено вођење евиденција	Непажња и немар одговорног лица	Непоступање у складу са прописима и немогућност издавања јавне исправе	3	1	3	Третирати	1. Појачати контролне активности; одредити комисије за преглед јавних исправа пре потписивања и издавања; 2. Покретање дисциплинског поступка	Периодично	1. Чланови комисија, 2. Директор

		Нетачно попуњена јавна исправа	Непажња и немар одговорног лица	Поништавање јавне исправе	3	1	3	Третирати	1. Појачати контролне активности; одредити комисије за преглед јавних исправа пре потписивања и издавања; 2. Покретање дисциплинског поступка	Континуирано	1. Чланови комисија, 2. Директор
Израда и праћење финансијског плана	Планирање прихода, примања, расхода и издатака у циљу омогућавања континуираног и несметаног функционисања школе	Кашњење у изради финансијског плана	Одсуство запосленог на датим пословима	Немогућност измирења обавеза до усвајања плана	3	1	3	Третирати	Благовремено планирање активности и одсуства у складу са роковима; код непланираног одсуства ангажовати замену	Континуирано	Шеф рачуноводства и директор
Финансијско извештавање	Благовремено извештавање интерних и екстерних корисника на прописани начин у законом предвиђеним роковима	Кашњење у изради финансијског извештаја	Одсуство запосленог на датим пословима	Санкционисање од надлежних органа	3	1	3	Третирати	Благовремено планирање активности и одсуства у складу са роковима; код непланираног одсуства ангажовати замену	Континуирано	Шеф рачуноводства и директор

Послови рачуноводства	Ажурно и тачно уношење пословних промена ради контроле финансијског пословања школе и израде годишњег извештаја о пословању	Кашњење у реализацији рачуноводствених послова	Одсуство запосленог на датим пословима	Неажурна рачуноводствена евиденција и кашњење са плаћањем по доспелим обавезама	3	1	3	Третирати	Благовремено планирање активности и одсуства у складу са роковима; код неплаћеног одсуства ангажовати замену	Континуирано	Шеф рачуноводства и директор
Обрачун плата и накнада	Правовремен и тачан обрачун, како би се створили услови за редовне исплате плата и накнада запосленима	Погрешан обрачун и исплата	Неблаговремена и нетачна документа за обрачун зарада	Кашњење исплате зарада	3	1	3	Третирати	Појачати контролне активности при изради докумената, утврдити одговорност и рокове за достављање	Континуирано	Директор
Послови благајне	Вођење благајничког пословања у складу са законом и прописаним роковима	Неажурност у благајничком пословању	Одсуство запосленог на датим пословима	Кашњење готовинских уплата и исплата	3	1	3	Третирати	Благовремено планирање активности и одсуства у складу са роковима; код неплаћеног одсуства ангажовати замену	По потреби	Шеф рачуноводства и директор

Прилог 2 – Образац за извештавање о ризицима

[illegible]