

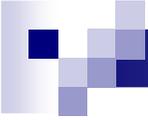
Upravljanje rizicima u javnom sektoru RH

*...što zakonski propisi
propisuju?...*



Sadržaj

- **Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Zakon o PIFC-u)**
(19. prosinca 2006.; 141/06)
 - Zakonska osnova
- **Dokumenti koji služe kao smjernice**
 - Priručnik za FMC
 - Smjernice za provedbu procesa upravljanja rizicima
 - Druge smjernice
- **Uloge i odgovornosti u upravljanju rizicima**



Upravljanje rizicima u Zakonu o PIFC-u

- Kako se ugradilo u Zakon?
- Definicija i proces
- Odgovornosti
- Rizik i kontrole
- Uloga unutarnje revizije
- Uloga Vijeća za PIFC



Upravljanje rizicima u Zakonu o PIFC-u : kako se ugradilo ?

- Upravljanje rizicima je dio financijskog upravljanja i kontrola
- Odgovornost čelnika i svih zaposlenika
- Jedna od 5 komponenti FMC-a:
 - Kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje

članak 5. + članak 9.



Upravljanje rizicima u Zakonu o PIFC-u : *definicija i proces*

- “Rizik je mogućnost nastanka događaja koji mogu nepovoljno utjecati na ostvarenje ciljeva ”
- Proces: smanjenje rizika utvrđivanjem, procjenom, praćenjem i rješavanjem rizika
- Strategija upravljanja rizicima, koju je odobrio čelnik, pregleda se na godišnjoj razini

članak 5. (točka 17.) + članak 11.



Upravljanje rizicima u Zakonu o PIFC-u : *upravljačka odgovornost*

- Čelnik korisnika proračuna odgovoran je za sustav FMC-a, uključujući upravljanje rizicima
- Može delegirati ovlasti, ali on i dalje ostaje odgovoran
- Rukovoditelji ustrojstvenih jedinica odgovorni su čelniku korisnika proračuna za aktivnosti FMC-a koje uspostavljaju u svojim jedinicama
- Godišnja Izjava o jamstvu koju potpisuje čelnik

članak 7. + članak 15.



Upravljanje rizicima u Zakonu o PIFC-u: *upravljačka odgovornost*

*Upravljanje rizicima je odgovornost **rukovodstva***

***Svi zaposlenici** su odgovorni za upravljanje
rizicima*

Koja je od ovih izjava točna?



Upravljanje rizicima u Zakonu o PIFC-u : *Rizici i kontrole*

- Svrha kontrola je smanjiti razinu rizika
- Prethodne kontrole mogu se uvesti na temelju procjene rizika
- Čelnici trebaju uvesti kontrole u cilju smanjenja rizika od nepravilnosti i prijevare

članak 12. + članak 36.



Upravljanje rizicima u Zakonu o PIFC-u : *uloga UR*

- Ocijeniti djelotvornost upravljačkih procesa utvrđivanjem, procjenom i upravljanjem rizicima i dati preporuke za poboljšanja
- Revizijski planovi se izrađuju na temelju procjene rizika
- Hitna provedba korektivnih mjera u visokorizičnim područjima

članak 16. + 17. + 29.



Upravljanje rizicima u Zakonu o PIFC-u : *Uloga Vijeća za PIFC*

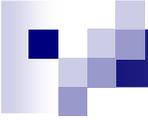
- Fokusirati se na poboljšanje upravljanja rizicima
- Pratiti provedbu aktivnosti vezanih uz procjenu rizika u organizacijama



Dokumenti koji služe kao smjernice

Kako ću ja to napraviti?

- Priručnik za FMC (lipanj 2007.; nova verzija u pripremi)
- Smjernice za provedbu upravljanja rizicima kod korisnika proračuna (SHJ; rujan 2009.)
- Druge smjernice koje možete koristiti



Dokumenti koji služe kao smjernice : Priručnik za FMC

- Postavljanje ciljeva – osnova za utvrđivanje rizika
- Upravljanje rizicima
 - Proces
 - Svrha
 - Koristi
- Savjeti za procjenu rizika
- Kontrolne liste (eng. checklists) za rizike i kontrole



Dokumenti koji služe kao smjernice :

Smjernice za provedbu procesa upravljanja rizicima kod korisnika proračuna

- Upravljanje rizicima u sustavu unutarnje financijske kontrole
- Ciklus upravljanja rizicima
- Obrasci
 - Obrazac za utvrđivanje rizika i procjenu
 - Obrazac za registar rizika
- Akcijski plan



Dokumenti koji služe kao smjernice :
ostali dokumenti koje možete koristiti kao smjernice

- Upravljanje rizicima u Komisiji (travanj 2008.)
- Narandžasta knjiga (Smjernice iz UK, listopad 2004.)

www.hm-treasury.gov.uk

- Kontaktirati SHJ!
- Potražiti na internetu!



Uloge i odgovornosti u upravljanju rizicima

- Čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu učinkovitog sustava za upravljanje rizicima, koji će pomoći ostvarenju ciljeva
- Može delegirati koordinaciju provedbe voditelju za FMC ili državnom tajniku
- Rukovoditelji širih ustrojstvenih jedinica
 - *Koordinatori za rizike*



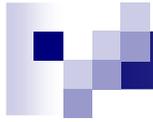
Uloge i odgovornosti u upravljanju rizicima: *koordinacija provedbe*

- Povezivanje sa SHJ, informiranje drugih o smjernicama
- Poticanje razvoja kulture za upravljanje rizicima
- Pokretanje aktivnosti vezanih uz provedbu upravljanja rizicima
- Izraditi izvješće o upravljanju rizicima
- Organizirati edukaciju
- Osigurati koordinaciju upravljanja rizicima na razini širih ustrojstvenih jedinica



Uloge i odgovornosti u upravljanju rizicima : *rukovoditelji širih ustrojstvenih jedinica*

- Mogu delegirati *koordinatoru za rizike*
- Utvrditi rizike koji utječu na ostvarenje ciljeva za koje je odgovorna jedinica
- Procijeniti rizike
- Odrediti odgovor na rizike
- Ažurirati podatke o rizicima u Registru rizika



Pitanja?

Zahvaljujemo na pažnji!