



CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Broj:06-035/21-21

Podgorica, 12.01.2021. godine

Registar rizika

Državne revizorske institucije

Podgorica, decembar 2020. godine

Uvod

U skladu sa članom 7 i 14 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", broj: 75/18), članom 9 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola ("Službeni list Crne Gore", broj: 37/10) i Smjernicama za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora (četvrto izdanje, decembar 2018. godine), Senat Državne revizorske institucije je na sjednici održanoj 24. i 30. decembra 2020. godine donio **Registar rizika Državne revizorske institucije**.

Saglasno članu 5 stav 1 tačka 3 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru rizik je definisan kao mogućnost nastupanja događaja koji može negativno uticati na ostvarivanje postavljenih ciljeva subjekta. Takođe, rizik je i sve što predstavlja prijetnju ostvarivanju ciljeva subjekta, programa ili pružanju usluga građanima; sve što može da ugrozi ugled subjekta i povjerenje javnosti; gubitak ili oštećenje imovine zbog nedovoljne zaštite od nedoličnog ponašanja, zloupotrebe, pogrešne prakse, štete, nepoštovanje propisa; donošenje pogrešnih odluka zbog nepouzdanog finansijskog izvještavanja; nesposobnost blagovremenog reagovanja na izmijenjene okolnosti.

Upravljanje rizicima obuhvata postupak identifikacije, procjene i praćenja događaja, koji mogu negativno uticati na ostvarivanje utvrđenih poslovnih ciljeva subjekta i preduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika do nivoa razumne uvjerenosti da će ciljevi biti ostvareni.

Cilj upravljanja rizicima jeste da se smanji obim neizvjesnosti koje bi mogle biti prijetnja poslovnoj uspješnosti subjekata.

Upravljanje rizicima je alat koji rukovodstvu pomaže da predvidi izmijenjene okolnosti i da na njih reaguje blagovremeno. Upravljanje rizicima omogućava da se:

- predvide mogućnosti nepovoljnih okolnosti ili događaji koji bi mogli spriječiti ostvarivanje ciljeva subjekta i
- unutrašnje kontrole i ograničeni resursi usmjere na ključne rizike u poslovnim procesima.

Upravljanjem rizicima u DRI smanjiće se vjerovatnoća nastanka neželjenih događaja, a ukoliko i nastanu blagovremeno će biti definisan odgovor na njih. Samim tim će doći do jačanja odgovornosti državnih revizora, saradnika u reviziji i državnih službenika i namještenika DRI, poboljšaće se informisanje, dok će kanali komunikacije postati efektivniji i efikasniji.

Efikasno upravljanje rizicima obezbjeđuje dobru osnovu u procesu donošenja odluka, sa tačnim, blagovremenim i potpunim informacijama, što dovodi do uspješnog ostvarivanja ciljeva DRI.

U skladu sa članom 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, rukovodilac subjekta odgovoran je za utvrđivanje poslovnih ciljeva subjekta kojim rukovodi, a koji doprinose ostvarivanju misije subjekta; izradu i sprovođenje strateških i drugih planova; sprovođenje i razvoj sistema upravljanja i kontrola; identifikaciju, procjenu i upravljanje rizicima u subjektu.

Rješenjem broj: 4020/20-06-599/1 od 13. marta 2020. godine, određeno je lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima na nivou subjekta.

Lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima na nivou subjekta, koje treba da:

- upozna ostale rukovodioce o potrebi uspostavljanja procesa upravljanja rizicima u DRI,
- podstiče kulturu efektivnog upravljanja rizicima, tako što će davati podršku i jačati svijest zaposlenih o potrebi sistemskog pristupa upravljanju rizicima,
- u saradnji s rukovodiocima organizacionih jedinica započne aktivnosti na uvođenju procesa upravljanja rizicima i zajednički utvrde rokove za pojedine aktivnosti
- pripremi izvještaj o upravljanju rizicima u DRI.

Lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima nije odgovorno za upravljanje rizicima, već je to odgovornost rukovodioca, odnosno rukovodilaca organizacionih jedinica.

Rukovodioci organizacionih jedinica odgovorni su, u okviru prenijetih ovlašćenja, za ostvarivanje ciljeva iz svojih nadležnosti, a time i za upravljanje rizicima. Oni moraju na nivou svojih organizacionih jedinica osigurati uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima na način da:

- identifikuju rizike u značajnijim poslovnim procesima i aktivnostima u odnosu na ciljeve iz strateških planova, operativnih planova i poslovnih procesa koji su unadležnosti njihove organizacione jedinice;
- procijene vjerovatnoću nastanka rizika i njegov uticaj;
- utvrde način reagovanja na rizike;
- dokumentuju podatke o rizicima u Registru rizika organizacionih jedinica i
- izvještavaju o rizicima.

Rizici su procjenjeni uzimajući u obzir **uticaj** neželjenog događaja na DRI i **vjerovatnoću** nastanka neželjenog događaja, odnosno davanjem odgovora na pitanja:

- Koje su posljedice ako dođe do nastupanja neželjenog događaja (rizika)?
- Koja je vjerovatnoća pojave rizika i koja je očekivana učestalost talve pojave?

Uticaj je procjena posljedica u slučaju nastanka određenog rizičnog događaja. To može biti i neka vrsta štete ili izgubljene prilike.

Mjerenja uticaja rizika rangira se na sljedeći način:

OCJENA	UTICAJ	OPIS
5	Veoma značajan	U slučaju pojave rizika skoro je nevjerovatno da će se ciljevi ostvariti (postoji 1- 29% šanse da će se ciljevi ostvariti)
4	Velik	U slučaju pojave rizika, aktivnosti su značajno narušene, a malo je vjerovatno da će se ciljevi ostvariti (šansa da će se ciljevi ostvariti je 30-49%)
3	Srednji	U slučaju rizika otežano je obavljanje aktivnosti subjekta, a ciljevi se samo donekle mogu ostvariti (šansa da će se ciljevi ostvariti je 50-69%)
2	Mali	U slučaju pojave rizika aktivnosti se obavljaju sa malim smetnjama/kašnjenjem, ali vjerovatno će se ciljevi ostvariti (šansa da će se ciljevi ostvariti je 70-89%)
1	Zanemarljiv	U slučaju pojave rizika aktivnosti se obavljaju sa malim smetnjama/kašnjenjem, ali vjerovatno će se ciljevi ostvariti (šansa da će se ciljevi ostvariti je 90-100%)

Vjerovatnoća je procjena mogućnosti nastanka određenog događaja (uključujući i razmatranje učestalosti sa kojom do tog ishoda može da dođe). Na primjer, relativno je mala vjerovatnoća da će se desiti veliko oštećenje na nekoj zgradi, ali bi to imalo ogroman uticaj na kontinuitet poslovanja. Nasuprot tome, vrlo je vjerovatan povremeni pad kompjuterskog sistema, ali to obično nema veliki uticaj na poslovanje.

Mjerenja vjerovatnoće rizika rangira se na sljedeći način:

OCJENA	VJEROVATNOĆA	OPIS
5	Gotovo sigurno	Šanse da će se rizik dogoditi su 90-100%
4	Vjerovatno	Šanse da će se rizik dogoditi su 70-89%
3	Umjereno	Šanse da će se rizik dogoditi su 50-69%
2	Rijetko	Šanse da se rizik neće dogoditi su 30-49%
1	Sasvim rijetko	Šanse da se rizik neće pojaviti su 1 - 29%

Procjena ukupne izloženosti riziku, odnosno rangiranje rizika, potrebna je kako bi se utvrdili prioriteti, tj. najznačajniji rizici kojima treba upravljati. Rezultat ukupne izloženosti riziku je rezultat množenja ocjena uticaja i vjerojatnoće nastanka pojedinog rizika. Izloženost riziku najčešće se prikazuje pomoću matrice u kojoj se povezuju uticaj i vjerojatnoća, kako slijedi:

U T I C A J	5	5	10	15	20	25
	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
V J E R O V A T N O Ć A						

Rezultati iz matrice rizika ukazuju na oblasti koje se smatraju visokim, srednjim ili malim rizikom. Rangiranje rizika je osnova za određivanje prioriteta i prikazuje izloženost DRI rizicima.

U skladu sa svim prethodno navedenim, a na osnovu člana 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", broj: 75/18), člana 9 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola ("Službeni list Crne Gore", broj: 37/10) i Smjernicama za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora (četvrto izdanje, decembar 2018. godine), u DRI uspostavljen je Registar rizika na osnovu podataka dobijenih od rukovodilaca organizacionih jedinica, kako slijedi.

**IDENTIFIKOVANI RIZICI
SEKTOR I**

Re. br.	Vrsta rizika	Specifični rizik	Rangiranje rizika				Pregled postojećih kontrola	Reagovanje na rizik/mjere	Odgovorna osoba za rizik	Rok za sprovođenje mjera
			Uticaj	Vjerovatno	Interval	Rang				
1.	Operativni/sprovođenje revizije	Državni revizor u procesu revizije neće otkriti materijalno značajne neusaglašenosti sa zakonom i podzakonskim aktima i pogrešna prikazivanja	5	3	15	Visok	Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti; Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta; Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizije; Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti	Sprovođenje kontrole na svim nivoima; sprovođenje obuka	Članovi kolegijuma, rukovodilac Sektora, državni revizor – načelnik u Sektoru, državni revizor – rukovodilac Odjeljenja	kontinuirano
2.	Zakonodavni	Kašnjenje u donošenju Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu Budžeta	5	1	5	Nizak	Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti; Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta; Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizije; Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti	Sprovođenje obuka za vršenje revizije	članovi kolegijuma; rukovodilac Sektora, državni revizor – načelnik u Sektoru	kontinuirano

3.	Reputacioni	Donošenje pogrešnih zaključaka	5	1	5	Nizak	Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti; Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta; Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizije; Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti	Sprovođenje kontrole na svim nivoima; sprovođenje obuka	Članovi kolegijuma, rukovodilac Sektora, državni revizor – načelnik u Sektoru, državni revizor – rukovodilac Odjeljenja	Kontinuirano
4.	Operativni/fiskalna statistika	Greške pri unosu podataka u fiskalnu statistiku	4	5	20	Visok	Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizije; Smjernice za ocjenu primjene kriterijuma fiskalne odgovornosti	Sprovođenje: autokontrole; unakrsne kontrole unutar Odjeljenja za praćenje fiskalne odgovornosti; kontrole na više nivoa; kontrole podataka od strane drugih sektora	Rukovodilac Sektora, državni revizor – načelnik u Sektoru, državni revizor – rukovodilac Odjeljenja	Kontinuirano
5.	Operativni/fiskalna statistika	Kašnjenje sa unosom podataka u fiskalnu statistiku	4	3	12	Srednji	Smjernice za ocjenu primjene kriterijuma fiskalne odgovornosti	Sprovođenje obuka unosa i kontrole podataka u cilju zamjene službenika koji nijesu u mogućnosti da obavljaju radne zadatke usljed odsustva sa posla	Senat; Rukovodilac Sektora, državni revizor – načelnik u Sektoru; državni revizor – rukovodilac Odjeljenja	2022

6.	Reputacioni	Donošenje pogrešnih zaključaka na osnovu raspoloživih informacija	5	1	5	Nizak	Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizije; Smjernice za ocjenu primjene kriterijuma fiskalne odgovornosti	Povećanje broja obuka	Članovi kolegijuma; Rukovodilac Sektora, državni revizor – načelnik, državni revizor – rukovodilac Odjeljenja	Kontinuirano
7.	Operativni/realizacija i praćenje strateških aktivnosti	Kašnjenje u realizaciji ili neizvršavanje planiranih strateških aktivnosti i neadekvatno praćenje i izvještavanje o realizaciji strateških aktivnosti	4	4	16	Visok	Strateški plan razvoja DRI za period 2018 - 2022. godine; Inovirani Akcioni plan za sprovođenje Strateškog plana razvoja DRI za period 2020-2022. godine; Komunikaciona strategija DRI za period 2020-2024. godine; Akcioni plan za sprovođenje Komunikacione strategije DRI za period 2020-2024.godine	Donošenje operativnih godišnjih strateških planova. Organizovanje godišnjih sastanaka posvećenih praćenju realizacije strateških ciljeva i aktivnosti. Unapređenje međusektorske saradnje uz razmjenu informacija planiranim i realizovanim aktivnostima od značaja za ostvarenje strateških ciljeva. Uvesti sistem izvještavanja o realizaciji strateških ciljeva i aktivnosti.	Senat DRI; odgovorna lica za realizaciju strateških ciljeva i aktivnosti; državni revizor - rukovodilac odeljenja za međunarodnu saradnju, reviziju EU fondova, standarde, strateški razvoj i odnose sa Skupštinom, Vladom i javnošću; Viši savjetnik III – savjetnik za odnose s javnošću, Skupštinom, Vladom i nevladinim sektorom.	Kontinuirano

8.	Operativni/ planiranje međunarodnih projekata	Neadekvatno planiranje međunarodnih projekata usljed nedostatka operativnih planova na godišnjem nivou koji proizilaze iz Strateškog plana	4	3	12	Srednji	Strateški plan razvoja DRI za period 2018- 2022. godine; Inovirani Akcioni plan za sprovođenje Strateškog plana razvoja DRI za period 2020-2022. godine	Donošenje operativnih planova na godišnjem nivou koji proizilaze iz Strateškog plana. Detaljna razrada projektnih aktivnosti sa definisanim ciljevima i mjerama sa odgovornim licima za realizaciju aktivnosti.	Državni revizor - rukovodilac odjeljenja za međunarodnu saradnju, reviziju EU fondova, standarde, strateški razvoj i odnose sa Skupštinom, Vladom i javnošću, Viši savjetnik III – savjetnik za odnose s javnošću, Skupštinom, Vladom i nevladinim sektorom; Senat DRI i načelnici u sektorima.	Kontinuirano
----	--	--	---	---	----	---------	--	--	--	--------------

9.	Informacije i komunikacije/ odnosi sa javnošću	Informisanje javnosti o radu DRI nije dovoljno proaktivno.	4	3	12	Srednji	Komunikaciona strategija DRI za period 2020-2024. godine; Akcioni plan za sprovođenje Komunikacione strategije DRI za period 2020-2024. godine	Izmijeniti dizajn i izvršiti nadogradnju zvanične internet stranice. Donijeti pravila komunikacije DRI sa javnošću. Održavati konferencije za štampu. Stručno osposobljavanje i usavršavanje zaposlenih.	Državni revizor - rukovodilac odeljenja za međunarodnu saradnju, reviziju EU fondova, standarde, strateški razvoj i odnose sa Skupštinom, Vladom i javnošću, Viši savjetnik III – savjetnik za odnose s javnošću, Skupštinom, Vladom i nevladinim sektorom; Senat DRI.	Kontinuirano
----	--	--	---	---	----	---------	--	---	--	--------------

**IDENTIFIKOVANI RIZICI
SEKTOR II**

Re. br.	Vrsta rizika	Specifični rizik	Rangiranje rizika				Pregled postojećih kontrola	Reagovanje na rizik/mjere	Odgovorna osoba za rizik	Rok za sprovođenje mjera
			Uticaj	Vjerovatno	Interval	Rang				
1.	Operativni/sprovođenje finansijske i revizije pravilnosti	Pisanje revizorskih nalaza/konstatacija i preporuka nije u dovoljnoj mjeri standardizovano	4	4	16	Visok	Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizija; Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti; Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti.	Pokrenuti niz aktivnosti (prezentacija Priručnika, obuka, razmjena iskustava) u cilju obezbjeđivanja praktične primjene Priručnika	Rukovodioci odjeljenja, načelnik, članovi Kolegijuma.	Kontinuirano
2.	Operativni/sprovođenje revizije uspjeha	Rizik da revizija neće donijeti dodatnu vrijednost.	4	2	8	Srednji	Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizija; Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha.	Organizovanje niza radnih sastanaka prilikom odabira tema i usvajanja predstudija/akcenat na kritički osvrt i dodjeljivanje uloge „oponenata“ pojedinim učesnicima	Rukovodioci odjeljenja, načelnik, Rukovodioc sektora	Kontinuirano

3.	Operativni/sprovođenje revizije	Rizik da revizorski zapisnik/izvještaj nije izrađen na precizan, koncizan i nedvosmislen način, lišen nepotrebne deskripcije	4	4	16	Visok	Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizija; Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti; Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti; Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha.	Pokrenuti niz aktivnosti (obuka, razmjena iskustava) u cilju podizanja kvaliteta pisanja revizorskih zapisnika/izvještaja	Rukovodioci odjeljenja, načelnik, Rukovodioc sektora	Kontinuirano
4.	Operativni/sprovođenje revizije	Neadekvatna funkcionalnost eDMS sistema/ne omogućuje kompletiranje dokumentacije koja prati proces revizije					Pravilnik o načinu upravljanja i funkcionisanja informacionog sistema za upravljanje dokumentima	Omogućiti unos u eDMS dokumenata označenih sa „Interno“ (Detaljni plan revizije, revizorski zapisnici, preliminarni izvještaj).	Senat DRI	2021 godina

**IDENTIFIKOVANI RIZICI
SEKTOR III**

Re. br.	Vrsta rizika	Specifični rizik	Rangiranje rizika				Pregled postojećih kontrola	Reagovanje na rizik/mjere	Odgovorna osoba za rizik	Rok za sprovođenje mjera
			Uticaj	Vjerovatno	Interval	Rang				
1.	Operativni/plani ranje revizije	Nedovoljna posvećenost procesu planiranja kako za Godišnji plan revizija DRI, tako i kod izrade Detaljnih planova za svaku reviziju	3	4	12	Srednji	Smjernice za predlaganje i izbor finansijskih revizija i revizija pravilnosti za Godišnji plan revizija DRI, Instrukcije za pripremanje godišnjeg plana revizija, Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti; Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti	Sprovesti obuke vezane za prepoznavanje potencijalno najrizičnijih područja kako bi se planirale revizije u skladu sa postavljenim ciljem a to je da se sa ograničenim resursima postigne najbolji efekat tj. revizorski obuhvat.	Senat DRI i načelnik	Poslednji kvartal u godini i u toku izrade Detaljnih planova
2.	Informacije i komunikacije	Neblagovremeno dostavljanje informacija (Nedovoljna koordinacija unutar Institucije)	2	4	8	Srednji	Poslovnik DRI, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti	Usvojiti procedure vezane za prenošenje informacija u cilju formalnog definisanja i razvijanje timskog duha kroz team building, seminare i sl. Čime bi se uticalo na razvijanje neformalnih kanala komunikacije	Senat DRI, sekretar načelnici i rukovodioci odjeljenja	Kontinuirano

3	Operativni rizik/zapošljavanje i obuke novozaposlenih	Nedovoljna obučenosť novozaposlenih državnih revizora i drugog revizorskog kadra	3	3	9	Srednji	Kadrovski plan DRI, Godišnji plan obuka DRI, Obuke Uprave za kadrove	Sprovesti niz obuka u cilju prenosa znanja novozaposlenim i jačanja timskog duha kako bi se postigao cilj da se revizija doživi kao rezultat timskog rada.	Senat DRI, sekretar načelnici i rukovodioci odjeljenja	U momentu zapošljavanja
4	Operativni rizik/ definisanja nadležnosti izvršilaca	Nedostatak jasnih procedura razdvajanja nadležnosti izvršilaca	3	4	12	Srednji	Zakon o DRI, Poslovník DRI, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji	Usaglašavanje internih akata i uključivanje zaposlenih prilikom izrade nacrtá Pravilnika kojim su definisani opisi poslova izvršilaca (organizovanje javnih rasprava i sastanaka), kako bi se izbjegle nedoumice i pogrešna tumačenja.	Senat DRI, sekretar načelnici, rukovodioci odjeljenja, državni revizori i ostali zaposleni u DRI.	Prilikom izrade opisa poslova radnih mjesta

5	Operativni rizik/ sprovođenje revizije	Revizorski zapisnici nisu sačinjeni na adekvatan i standardizovan način i ne sadrže sve informacije neophodne za sačinjavanje revizorskog izvještaja	4	4	16	Visok	Zakon o DRI, Poslovník DRI, Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti, Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti, Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizije	Organizovati veći broj obuka u cilju razmjene iskustva kako na nivou sektora tako i između sektora u cilju poboljšanja kvaliteta izrade zapisnika a time i izvještaja.	Rukovodioci sektora, načelnici, rukovodioci odjeljenja i državni revizori.	Posljednji kvartal u godini
6	Operativni rizik/ obuke revizorskog kadra	Nedovoljan broj obuka vezanih za sprovođenje revizija koje su u nadležnosti sektora III (zdravstvo, poljoprivreda, ekonomija i sl.) i primjena revizorskih standarda.	3	4	12	Srednji	Godišnji plan obuka DRI	Organizovanje obuka kroz seminare i regionalne radionice u cilju razmjene iskustva i zauzimanja zajedničkog stava vazanog za tretiranje npr: zakonske namjene sopstvenih prihoda, konsolidacij e primitaka i izdataka JZU kao i stanja na računima JZU u GK Državnog trezora, i sl.	Senat DRI	Posljednji kvartal u kalendarској godini

7	Operativni/kontrola realizacije preporuka	Nedovoljna posvećenost kontroli realizacije preporuka kao rezultatu revizorskog procesa	4	4	16	Visok	Zakon o DRI, Poslovnik DRI, Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizije, Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti	Sprovođenje kontrole realizacije preporuka kod subjekata revizije kod kojih su utvrđene značajnije nepravilnosti	Senat DRI, načelnik, rukovodilac odjeljenja, državni revizor	U postupku planiranja za Godišnji plan revizija DRI
---	---	---	---	---	----	-------	---	--	--	---

**IDENTIFIKOVANI RIZICI
SEKTOR IV**

Re. Br.	Vrsta rizika	Specifični rizik	Rangiranje rizika				Pregled postojećih kontrola	Reagovanje na rizik/mjere	Odgovorna osoba za rizik	Rok za sprovođenje mjera
			Uticaj	Vjerovna tnoća	Interval	Rang				
1.	Operativni/sprovođenje finansijske revizije i revizije pravilnosti	Pisanje revizorskih zapisnika nije u dovoljnoj mjeri standardizovano	4	4	16	Visok	Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizija; Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti; Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti.	Organizovati što više obuka, radionica, prezentacija od strane načelnika, rukovodioca Sektora kako bi se što više standardizovala forma zapisnika	Rukovodioci odjeljenja, načelnik, rukovodilac Sektora	Kontinuirano

2.	Operativni/ odabir političkih subjekata prilikom vršenja revizije konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata	Rizik da u četvorogodišnjem periodu vršenja revizije godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja političkih subjekata neće biti obuhvaćeni svi politički subjekti, shodno Zakonom utvrđenoj obavezi	4	2	8	Srednji	Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti; Smjernice za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata Smjernice za predlaganje finansijskih revizija i revizija pravilnosti za Godišnji plan revizija DRI; Srednjoročni plan revizija Sektora IV za period 2021. – 2024.g.	Redovno se informisati o statusu političkih subjekata kroz komunikaciju sa nadležnim organima Skupštine CG i Skupšina Opština, kao i o registrovanim političkim subjektima kroz komunikaciju sa Ministarstvom javne uprave, digitalnog društva i medija. Inicirati izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta DRI ukoliko se ocijeni da treba povećati broj državnih revizora u Sektoru	Rukovodilac odjeljenja za reviziju političkih partija i regulatornih agencija, načelnik, rukovodilac Sektora	Kontinuirano
3.	Operativni rizik/ nedovoljna obučenost novozaposlenih državnih revizora i saradnika	Rizik da sprovođenje revizije od strane novozaposlenih državnih revizora i saradnika neće dati očekivane rezultate	2	3	6	Srednji	Godišnji plan obuka zaposlenih u DRI	Pokrenuti niz aktivnosti (obuka, sastanaka) u cilju prenošenja iskustava novozaposlenim državnim revizorima i saradnicima.	Rukovodioci odjeljenja, načelnik, Rukovodioc sektora	Kontinuirano

4.	Operativni rizik/ primjena Zakona o slobodnom pristupu informacijama	Neblagovremeno i netačno davanje odgovora na zahtjeve o slobodnom pristupu informacijama	4	2	8	Srednji	Zakon o slobodnom pristupu informacijama	Redovno praćenje propisa iz ove oblasti. Odgovaranje na dobijene zahtjeve u zakonom utvrđenom roku.	Samostalni savjetnik II – savjetnik za pravna pitanja i antikorupciju i krivične i prekršajne prijave	Kontinuirano
----	---	--	---	---	---	---------	--	--	---	--------------

**IDENTIFIKOVANI RIZICI
SEKTOR V**

Re. br.	Vrsta rizika	Specifični rizik	Rangiranje rizika				Pregled postojećih kontrola	Reagovanje na rizik/mjere	Odgovorna osoba za rizik	Rok za sprovođenje mjera
			Uticaj	Vjerovatno	Interval	Rang				
1.	Operativni/sprovođenje finansijske i revizije pravilnosti	Pisanje revizorskih nalaza/konstatacija i preporuka nije u dovoljnoj mjeri standardizovano	4	4	16	Visok	Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizija; Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti; Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti.	Pokrenuti niz aktivnosti (prezentacija Priručnika, obuka, razmjena iskustava) u cilju obezbjeđivanja praktične primjene Priručnika	Rukovodioci odjeljenja, načelnik, članovi Kolegijuma.	Kontinuirano
2.	Operativni/sprovođenje revizije	Rizik da revizorski zapisnik/izvještaj nije izrađen na precizan, koncizan i nedvosmislen način	4	4	16	Visok	Smjernica za kontrolu kvaliteta vršenja revizija; Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti; Priručnik za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti;	Pokrenuti niz aktivnosti (obuka, razmjena iskustava) u cilju podizanja kvaliteta pisanja revizorskih zapisnika/izvještaja	Rukovodioci odjeljenja, načelnik, Rukovodioc sektora	Kontinuirano

3.	Operativni/sprovođenje revizije privrednih društava u većinskom vlasništvu države	Nedostatak kadra u Odjeljenju za reviziju privrednih društava u većinskom vlasništvu države	3	4	12	Srednji	Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta	Procjena potrebnog broja državnih revizora, Predlog za povećanje broja izvršilaca i popunjavanje radnih mjesta	Član Senata, načelnik, rukovodilac odjeljenja	2021 godina
4.	Operativni/sprovođenje revizije kod velikih pravnih lica sa složenijom strukturom i sistemom privređivanja	Nedovoljan broj usko specijalističkih obuka koje se odnose na reviziju velikih pravnih lica (privrednih društava)	4	2	8	Srednji	Plan obuka DRI; Učešće na seminarima;	Procjena plana obuka za datu oblast, sačiniti plan potrebnih obuka, uspostaviti saradnju sa kompetentnim predavačima i institucijama, sprovođenje plana obuka	Član Senata, Načelnik Rukovodilac odjeljenja	Kontinuirano
5.	Operativni/spoljni rizici	Spoljni pritisci na rad DRI (subjekti revizije, političke strukture, mediji)	3	3	4	Nizak	Ustav, Zakon o DRI, međunarodni revizorski standardi za javni sektor	Aktivnosti u odnosu na svaku situaciju, Prepoznavanje, analiziranje pojave, razlozi i uticaj, donošenje konkretnih odluka	Senat DRI, načelnici, rukovodioci odjeljenja, državni revizori	Kontinuirano
6.	Operativni/rizik ljudskog faktora	Primanje poklona (propuštanje radnji u vezi sa navedenim)	2	2	4	Nizak	Etički kodeks, Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizije, uputstva za vršenje revizije	Poštovanje etičkih načela i principa: integriteta, poštenja, nezavisnosti, objektivnosti i nepristrasnosti	Senat DRI, načelnici, rukovodioci odjeljenja, državni revizori	Kontinuirano

7.	Operativni/sprovođenje revizije	Neadekvatna funkcionalnost eDMS sistema/ne omogućuje kompletiranje dokumentacije koja prati proces revizije	3	4	12	Srednji	Pravilnik o načinu upravljanja i funkcionisanja informacionog sistema za upravljanje dokumentima	Omogućiti unos u eDMS dokumenata označenih sa „Interno“ (Detaljni plan revizije, revizorski zapisnici, preliminarni izvještaj).	Senat DRI	2021 godina
----	---------------------------------	---	---	---	----	---------	--	---	-----------	-------------

IDENTIFIKOVANI RIZICI

SLUŽBA ZA ADMINISTRATIVNO STRUČNE POSLOVE

Re. br.	Vrsta rizika	Specifični rizik	Rangiranje rizika				Pregled postojećih kontrola	Reagovanje na rizik/mjere	Odgovorna osoba za rizik	Rok za sprovođenje mjera
			Utjecaj	Vjerovatnoća	Interval	Rang				
1.	Operativni, finansijski	<p>Pogrešno pripremljen zahtjev za budžetskim sredstvima.</p> <p>Kašnjenje dostavljanju zahtjeva za budžetskim sredstvima.</p> <p>Probijanje postavljenih limita</p>	4	4	16	Visok	<p>Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti</p> <p>Odluka o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica</p> <p>Interna procedura za izradu nacrtu budžeta DRI</p> <p>Smjernice Ministarstva finansija</p>	<p>Upoznavanje zaposlenih sa propisima.</p> <p>Uspostaviti dobru komunikaciju između organizacionih jedinica.</p> <p>Poštovanje propisanih limita.</p>	<p>Senat DRI</p> <p>Sekretar DRI</p> <p>Samostalna savjetnica III-Savjetnica za finansije i računovodstvene poslove</p>	III kvartal godine u kojoj se planira budžet za sledeću godinu

2.	Finansijski	Nenamjenska potrošnja budžetskih sredstava	4	4	16	Visok	Zakon o budžetu. Uputstvo o radu Državnog trezora Pravilnik o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura	Poznavanje propisa i uputstva o radu Državnog trezora. Potrebno je da su osobe odgovorene za ovaj rizik upoznate sa svim nastalim obavezama i zaključenim Ugovorima na osnovu kojih se vrši plaćanje.	Predsjednik i članovi Senata Sekretar DRI Samostalna savjetnica III-Savjetnica za finansije i računovodstvene poslove	kontinuirano
3.	Operativni	Pogrešno pripremljeni podaci za obračun zarada.	3	4	12	Srednji	Zakon o zaradama u javnom sektoru Pravilnik o zvanjima u DRI Pravilnik o korišćenju budžetskih sredstava DRI sa budžetske pozicije bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, ostala ličnaprimanja i ostali izdaci Interna procedura za obračun i isplatu zarada	Poznavanje Zakona i praćenje propisa.	Samostalni savjetnik III – savjetnica za finansije i računovodstvene poslove Samostalna savjetnica III – savjetnica za opšte I kadrovske poslove	kontinuirano

4.	Operativni	Netačno i ne ažurno vođenje podataka u Kadrovskom informativnom sistemu i tehnička nemogućnost pristupa bazi i unos podataka	4	4	16	Visok	Zakon o državnim službenicima i namještenicima	Ažurno i blagovremeno evidentiranje svih nastalih promjena u Kadrovskom informativnom sistemu. Prijava svih tehničkih problema koji onemogućavaju korišćenje softvera.	Samostalna III – savjetnica za I opšte kadrovske poslove	Kontinuirano
5.	Operativni	Ne donošenje akata u skladu sa Zakonom i utvrđenom roku	4	4	16	Visok	Zakon o opštem upravnom postupku Zakon o državnoj revizorskoj instituciji Poslovnik Državne revizorske institucije Zakon o državnim službenicima i namještenicima	Svakodnevno praćenje propisa i promjena iz navedenih oblasti	Sekretar DRI Samostalna III – savjetnica za I opšte kadrovske poslove	Kontinuirano

6.	Zakonodavni	<p>Neblagovremeno donošenje Plana javnih nabavki.</p> <p>Plan javnih nabavki nije u okviru planiranih finansijskih sredstava u budžetu</p> <p>Plan javnih nabavki često se mijenja i dopunjava tokom fiskalne ili finansijske godine</p>	4	4	16	Visok	Zakon o javnim nabavkama i prateća podzakonska akta	<p>Poznavanje Zakona o javnim nabavkama i drugih propisa iz oblasti javnih nabavki</p> <p>Koordinacija sa službom za finansije prije usvajanja plana javnih nabavki</p> <p>Blagovremena koordinacija sa unutrašnjim organizacionim jedinicama naručioca radi prikupljanja potreba koje se obezbjeđuju preko javnih nabavki</p>	Ovlašćeno lice naručioca	I kvartal godine za koju se donosi Plan kontinuirano
----	-------------	--	---	---	----	-------	---	--	--------------------------	--

7.	Zakonodavni	<p>Sprovođenje postupaka javnih nabavki, postupak jednostavnih nabavki koji nijesu u skladu sa propisima.</p> <p>Prekoračenje i zloupotreba službenih nadležnosti.</p> <p>Nezakonit uticaj</p>	5	4	20	Visok	<p>Zakon o javnim nabavkama</p> <p>Pravilnik o sprovođenju jednostavnih nabavki</p>	<p>Potrebno je da službenik za javne nabavke i članovi Komisije za sprovođenje postupaka javnih nabavki poznaju navedene propise i da ih se pridržavaju.</p> <p>Angažovanje stručnjaka, posebno kod ugovora velike procijenjena vrijednosti javne nabavke, te složenih tehničkih karakteristika ili specifikacija</p> <p>Dostavljanje izvještaja i zapisnika o sprovedenim postupcima u skladu sa Zakonom i podzakonskim aktima</p> <p>Pojačati kadrovske kapacitete.</p>	<p>Ovlašćeno lice naručioca</p> <p>Službenik za javne nabavke</p> <p>Komisija za sprovođenje postupaka javnih nabavki</p>	Kontinuirano
----	-------------	--	---	---	----	-------	---	---	---	--------------

8.	Operativni	Nedozvoljeno lobiranje, drugi nejavni uticaj ili drugi oblici kršenja principa transparentnosti	3	4	12	Srednji	Zakoni i podzakonska akta Portal javnih nabavki	Objavljivati ugovore i sve anekse ugovora na internet stranici. Zahtjeve za dostavljanje ponuda za robe i usluge čija vrijednost prelazi 5.000,00€, a manja od 20.000,00 i za radove od 5.000 – 40.000€ objaviti na Portalu javnih nabavki Objektivna kontrola	Ovlašćeno lice naručioca Službenik za javne nabavke Komisija za sprovođenje postupaka jednostavnih nabavki	Kontinuirano
9.	Zakonodavni	Donešenje nezakonitih odluka Sukob interesa i nezakonitosti i narušavanje integriteta u postupcima javnih nabavki.	3	4	12	Srednji	Postojeći zakoni i podzakonska akta Mogućnost ulaganja žalbe; Obaveza sastavljanja izvještaja Verifikacija od strane učesnika u postupku	Unijeti antikorupcijsku klauzulu u sve ugovore o javnim nabavkama. Provjera izjava o nepostojanju sukoba interesa članova tenderskih komisija, službenika za javne nabavke, kao i lica koja su učestvovala u planiranju javne nabavke.	Ovlašćeno lice naručioca Službenik za javne nabavke Članovi Komisije za sprovođenje postupaka javnih nabavki Lica koja su učestvovala u planiranju javne nabavke	Kontinuirano

10.		Iskorišćavanje javne funkcije ili službenog položaja u pogledu diskriminacije	3	2	6	Srednji	<p>Etički kodeks</p> <p>Inspekcijska kontrola.</p> <p>Zakoni i podzakonska akta</p>	<p>Obavezno uključivanje po jednog eksperta iz oblasti na koju se odnosi konkretna javna nabavka u sastav komisije.</p> <p>Promjena sistema tako da više eksperta radi na tehničkoj specifikaciji koja ne smije sadržati diskriminatroske kriterijume.</p>	<p>Ovlašćeno lice naručioca</p> <p>Službenik za javne nabavke.</p> <p>Članovi Komisije za za sprovođenje postupaka javnih nabavki</p> <p>Lica koja su učestvovala u planiranju javne nabavke</p>	Kontinuirano
-----	--	---	---	---	---	---------	---	--	--	--------------

PREDSJEDNIK SENATA
dr Milan Dabović