



REPUBLIKA HRVATSKA
OSNOVNA ŠKOLA ANTE KOVAČIĆA
ZLATAR

KLASA: 602-01/25-17/43

URBROJ: 2140-84-25-1

Zlatar, 5. rujna 2025.

Na temelju Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15, 102/19 i 105/25) i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 58/16) ravnatelj škole donosi

STRATEGIJU UPRAVLJANJA RIZICIMA U OSNOVNOJ ŠKOLI ANTE KOVAČIĆA, ZLATAR

1.UVOD

Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15, 102/19 i 105/25) (u daljnjem tekstu: Zakon) i Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 58/16) (u daljnjem tekstu: Pravilnik) uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole te unutarnju reviziju.

Financijsko upravljanje i kontrole provode se putem međusobno povezanih komponenti (kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena).

Stoga je na temelju članka 7. stavak e) i članka 12. Zakona propisana obveza poduzimanja aktivnosti u cilju provedbe procesa upravljanja rizicima, odnosno donošenja strategije upravljanja rizicima. Ova Strategija izrađena je na temelju okvira koje je postavilo Ministarstvo financija u Smjernicama za upravljanja rizicima u poslovanju javnih institucija (2017.), a obveza njezine primjene proizlazi iz Zakona, te na temelju Strategije upravljanja rizicima Krapinsko-zagorske županije (2023.).

Prema odredbama Zakona rizik se definira kao mogućnost nastanka događaja koji mogu nepovoljno utjecati na ostvarenje ciljeva, a upravljanje rizicima kao cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika proračuna te poduzimanja potrebnih radnji, posebice kroz primjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, a u svrhu smanjenja rizika.

Upravljanje rizicima dio je procesa upravljanja i polazna točka za uspješno poslovanje.

Kvalitetan proces upravljanja rizicima zahtijeva:

- razumijevanje rizika kojima je organizacija izložena
- donošenje i implementaciju odgovarajuće strategije, postupaka i mjera aktivnosti kojima se smanjuje rizik
- postojanje i funkcioniranje kontrolnih aktivnosti
- pravodobno predviđanje promjena u poslovnom okruženju

Svrha je Strategije opisati način na koji Škola namjerava implementirati sustavan pristup upravljanju rizicima, razraditi metodologiju procesa upravljanja rizicima prilagođenu specifičnostima institucije te definirati način suradnje s institucijama iz nadležnosti u pogledu koordiniranog pristupa upravljanja rizicima.

2. TEMELJNI STAVOVI OSNOVNE ŠKOLE ANTE KOVAČIĆA, ZLATAR O UPRAVLJANJU RIZICIMA

Rizici su oni događaji koji se žele izbjeći jer mogu:

- ugroziti ostvarenje ciljeva, misije i vizije OŠ Ante Kovačića, Zlatar
- narušiti ugled Škole
- smanjiti povjerenje javnosti
- uzrokovati financijske gubitke i štete
- rezultirati zlouporabom javnih sredstava, neovlaštenim korištenjem ili otuđenjem imovine
- rizikom se smatraju i neiskorištene prilike ili mogućnosti za poboljšanje poslovanja.

Ravnatelj i svi zaposlenici uključeni su u proces upravljanja rizicima.

Učinkovito upravljanje rizicima temeljit će se na komunikaciji „odozgo prema dolje“ i „odozdo prema gore“.

3. STRATEŠKI | OPERATIVNI RIZICI

Za potrebe upravljanja rizicima u institucijama javnog sektora, kamo spada i Osnovna škola Ante Kovačića, Zlatar, preporuka je da se rizici kategoriziraju na strateške i operativne rizike.

Podjela rizika na strateške i operativne omogućit će da se veliki broj različitih rizika s kojima se Škola susreće može grupirati te lakše odrediti tko se u školi primarno bavi kojom kategorijom rizika.

Strateški rizici su neželjeni događaji koji mogu nepovoljno utjecati na ostvarenje dugoročnih i srednjoročnih ciljeva, strateških prioriteta Škole, nacionalnih i/ili regionalnih/lokalnih prioriteta, prioriteta određenih javnih funkcija ili resora (primjerice, zdravstvo, zaštita okoliša, pravosuđe, stabilnost javnih financija, sigurnost i sl.). Strateški rizici usmjereni su na šire interesne skupine, građane, krajnje korisnike usluga i slično.

Upravljanje strateškim rizicima odgovornost je odgovorne osobe Škole koja za potrebe upravljanja strateškim rizicima treba usko surađivati s institucijama Krapinsko-zagorske županije te nadležnog Ministarstva. Upravljanje strateškim rizicima treba razvijati kao sastavni dio procesa strateškog planiranja i donošenja ključnih odluka na najvišoj rukovodećoj razini.

Strateški se rizici mogu razmatrati kroz sljedeće podkategorije:

Politički rizici, koji su vezani uz nemogućnost realizacije postavljenih političkih ciljeva, političkih programa Vlade, lokalne zajednice i sl.

Financijski/ekonomski rizici, koji mogu nepovoljno utjecati na dugoročnu financijsku održivost i stabilnost Škole (primjerice, loše planirani investicijski projekti).

Socijalni rizici, koji mogu nepovoljno utjecati na mogućnost institucija javnog sektora da odgovore na demografske i socioekonomske trendove te promjene u očekivanjima interesnih skupina (primjerice, iseljavanje mladih ljudi; porast broja školske djece, a kapaciteti Škole su nedovoljni).

Tehnološki rizici, koji su vezani uz načine kako se Škola nosi s tehnološkim promjenama, odnosno koliko je sposobna odgovoriti na njih i da tehnološke promjene koristi u pružanju usluga korisnicima i građanima (Škola ne uvodi/ne koristi nove tehnologije koje mogu ubrzati i olakšati komunikaciju s građanima te smanjiti njihove administrativne troškove, investira se u neodgovarajuću ili neprilagođenu tehnologiju i sl.).

Zakonodavni rizici, koji su vezani uz promjenu regulative koja u velikoj mjeri utječe na promjene u poslovanju Škole te može utjecati na porast troškova poslovanja, promjene u izvorima financiranja i sl. (primjerice, primjena određenih EU direktiva).

Konkurentnost - rizici koji su vezani uz konkurentnost u pružanju usluga (primjerice, javne i privatne škole).

Okoliš/klimatske promjene - rizici koji su vezani uz promjene u okolišu, klimatske promjene i njihov učinak na kvalitetu života građana i gospodarstvo (primjerice, rizici učestalih poplava i način obrane od poplava, utjecaj suše na poljoprivredu, zaštita od zagađenja, zbrinjavanje otpada koje mora biti u skladu sa standardima koji se mijenjaju i sl.).

Operativni rizici su neželjeni događaji koji mogu nepovoljno utjecati na provedbu funkcija, aktivnosti i procesa u zadanim rokovima, na razinu kvalitete usluge, na propuste u primjeni zakona i procedura.

Potrebno je voditi računa o tome da kumulativni učinci operativnih rizika mogu utjecati i na strateške ciljeve i ugroziti njihovu realizaciju te na taj način operativni rizici mogu uzrokovati i strateške rizike.

Upravljanje operativnim rizicima odgovornost je ravnatelja škole.

Operativni rizici mogu se razmatrati kroz sljedeće podkategorije:

Profesionalizam i kompetencije zaposlenika - rizici koji mogu biti vezani uz neprofesionalno ponašanje zaposlenika, što može biti osobito izražen problem kada zaposlenici imaju izravne kontakte s krajnjim korisnicima usluga (davanje pogrešnih ili djelomičnih informacija/uputa roditeljima i učenicima vezano za njihova prava).

Financijski rizici - vezani su uz propuste u financijskom poslovanju, planiranju i izvršenju proračuna, postupcima javne nabave i ugovaranja (primjerice, računovodstvene evidencije nisu cjelovite, institucije nemaju informaciju o mogućem ostvarivanju dodatnih prihoda, nema evidencija potencijalnih obveza, financijski izvještaji se ne pripremaju u rokovima, neuredno vođenje knjigovodstva, neusklađenost planskih dokumenata i sl.)

Regulatorni rizici - vezani su uz nepoštivanje ili djelomično poštivanje propisa i procedura u poslovanju, što može dovesti do nepovoljnih mišljenja vanjske revizije, inspekcijskih nalaza, mogućih tužbi, sudskih postupaka i sl.

Zaštita ljudi/imovine i drugih resursa - rizici vezani uz sigurnost zaposlenika, korisnika usluga (sigurnost i zaštita djece u školi i slično), rizici vezani uz zaštitu imovine od krađa, neovlaštenog otuđenja, požara, neracionalnog postupanja i sl.

Dobavljači/vanjski partneri - rizici vezani uz sposobnost dobavljača da isporuče usluge/robe/radove na vrijeme i u skladu s ugovorenom cijenom, količinom, kvalitetom, da su osigurana jamstva i sl.

Tehnološki rizici - vezani uz informatičke (IT) sustave, opremu, strojeve i sl.

Rizici nepravilnosti i prijevara, primjerice, dijeljenje vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave i sl.

Unatoč podjeli rizika na strateške i operativne, potrebno je voditi računa o tome da su strateški i operativni rizici međusobno povezani i da se ni jedna kategorija rizika ne može razmatrati izolirano.

Povezanost strateških i operativnih rizika proizlazi iz razloga što operativni rizici mogu uzrokovati ili biti posljedica strateških rizika i obrnuto. O uzročno-posljedičnim vezama i korelacijama između strateških i operativnih rizika potrebno je voditi računa u svim fazama upravljanja rizicima.

4. CIKLUS UPRAVLJANJA RIZICIMA

Ciklus upravljanja rizicima je sastavni dio ciklusa planiranja i upravljanja poslovnim procesima, stoga je potrebno provoditi ovaj ciklus prilikom izrade financijskog plana te u svrhu unaprjeđenja poslovnih procesa, odnosno prilikom uvođenja novih poslovnih procesa.

Ciklus upravljanja rizicima sastoji se od četiri osnovne faze koje se primjenjuju na strateške i operativne rizike:

- utvrđivanje rizika
- procjena rizika
- postupanje po rizicima
- praćenje i izvještavanje o rizicima.

Faze u ciklusu upravljanja rizicima su međusobno povezane i neophodno ih je razmatrati kao kontinuirani ciklični proces koji nikada u potpunosti ne završava iz razloga što su rizici dinamični po svojoj prirodi i podložni promjenama tijekom vremena.

Upravljanje rizicima po svojoj prirodi nosi određenu razinu subjektivnosti zbog različitog poimanja pojedinaca uključenih u proces upravljanja rizicima u pogledu utvrđivanja rizika, procjene vjerojatnosti i učinka i mjera za ublažavanje rizika. U cilju objektivnijeg pristupa,

upravljanje rizicima zahtijeva kvalitetne ulazne podatke i analize podataka za potrebe utvrđivanja rizika, procjene izloženosti rizika, te određivanja adekvatnih mjera za postupanje po rizicima.

4.1. UTVRĐIVANJE RIZIKA

Utvrdjivanje rizika podrazumijeva identifikaciju događaja i određivanje ključnih rizika koji mogu nepovoljno utjecati na ostvarenje ciljeva sadržanih u planskim dokumentima. Planski dokumenti su:

Godišnji plan i program rada škole, Školski kurikulum, financijski plan škole i plan nabave.

Utvrdjuju se rizici koji bi mogli ugroziti ostvarenje elemenata planskih dokumenata, odnosno elemenata poslovnih procesa te su to rizici posebnih, programskih, operativnih, odnosno procesnih ciljeva.

Pristup utvrđivanju rizika

Dva su osnovna pristupa koja se mogu koristiti za utvrđivanje rizika:

a) pristup „odozgo prema dolje“ i

b) pristup „odozdo prema gore“

Pristup „odozgo prema dolje“ najčešće se koristi za utvrđivanje strateških rizika, odnosno rizika vezanih uz realizaciju strateških ciljeva, prioriteta u poslovanju, ključnih programa, kapitalnih investicijskih projekata i slično.

Pristup „odozdo prema gore“ najčešće se koristi za utvrđivanje operativnih rizika, odnosno rizika vezanih uz poslovne procese, funkcije, projekte, aktivnosti.

Pristup „odozgo prema dolje“ i pristup „odozdo prema gore“ međusobno su komplementarni i cjelovito utvrđivanje rizika zahtijeva kombinaciju oba pristupa.

Kod kombiniranog pristupa u utvrđivanju rizika treba voditi računa o tome da informacije o operativnim rizicima ne prevladavaju u odnosu na informacije o strateškim rizicima.

Najviša razina rukovodstva treba biti informirana o operativnim rizicima koji mogu utjecati na realizaciju strateških ciljeva i prioriteta, odnosno čiji kumulativni učinci mogu uzrokovati strateške rizike i/ili utjecati na njihov veći učinak.

Metode utvrđivanja rizika Za utvrđivanje rizika najčešće se koriste sljedeće metode:

a) analize podataka/informacija iz planskih dokumenata, izvještaja, regulative

b) upitnici za utvrđivanje rizika

c) zajednički sastanci/radionice („brainstorming“)

Analize podataka/informacija iz planskih dokumenata, izvještaja, regulative

Strateški rizici u pravilu se utvrđuju prilikom izrade strateških dokumenata i određivanja strateških ciljeva i prioriteta. Za utvrđivanje strateških rizika mogu se koristiti podaci iz već obavljenih analiza postojećeg stanja za potrebe izrade strateških dokumenata, utvrđenih slabosti i nedostataka te procjene mogućih neželjenih događaja koji mogu nepovoljno utjecati na realizaciju postavljenih strateških ciljeva i prioriteta. Strateški rizici utvrđeni na taj način u pravilu će biti sadržani u strateškim dokumentima. Ako to nije slučaj, odnosno ako u strateškim dokumentima nisu sadržane informacije o rizicima, već samo o ciljevima i prioritetima, onda su strateški ciljevi i prioriteti iz takvih dokumenata polazna osnova za utvrđivanje strateških rizika. Osim strateških dokumenata, izvori informacija za utvrđivanje strateških rizika jesu i izvještaji o realizaciji strateških dokumenata, višegodišnji proračuni/financijski planovi, izvješća vanjske revizije, izmjene i dopune nacionalne regulative, te izmjene i dopune EU direktiva vezanih za područja poslovanja institucije, relevantni izvještaji koji ukazuju na promjene/trendove u područjima koja su od interesa za instituciju i slično. Strateške rizike potrebno je utvrditi i kod donošenja odluka o kapitalnim investicijskim projektima, ulaganjima kroz javno-privatno partnerstvo i slično.

Operativni rizici se najčešće utvrđuju prilikom izrade operativnih planskih dokumenata (godišnjih planova rada, planova investicijskih održavanja, planova nabave i ugovaranja, financijskih planova i slično). Osim operativnih planskih dokumenata, izvori informacija za utvrđivanje operativnih rizika jesu i izvješća o realizaciji operativnih planskih dokumenata, izvješća vanjske i unutarnje revizije, izvješća inspekcijskih i proračunskih nadzora, izvješća o obavljenim kontrolama na licu mjesta, informacije o poteškoćama u poslovanju drugih institucija s kojima se može raditi usporedba, informacije iz medija i slično. Izvori informacija za utvrđivanje operativnih rizika mogu biti i studije uvođenja novih informacijskih sustava, planovi za reorganizaciju poslovanja, pripremljeni projektni prijedlozi i slično.

Upitnici za utvrđivanje rizika

Za utvrđivanje strateških i operativnih rizika mogu se pripremiti i različiti upitnici putem kojih se od rukovoditelja, zaposlenika, korisnika usluga, građana, institucija s kojima se zajednički provode programi i/ili projekti, institucija iz nadležnosti i slično, mogu zatražiti dodatne informacije za potrebe utvrđivanja strateških i operativnih rizika.

Upitnike za prikupljanje podataka za potrebe utvrđivanja strateških i operativnih rizika osnovna škola oblikuje u skladu sa svojim potrebama i specifičnostima u poslovanju.

Zajednički sastanci/radionice (brainstorming)

Informacije o rizicima potrebno je raspraviti na zajedničkim sastancima kako bi se dobile potrebne informacije od zaposlenika s različitim iskustvom i saznanjima. Standardni brainstorming odvija se usmeno i potiče kreativnost sudionika. Pri tome je važno da sudionici razmatraju rizike u odnosu na zajednički postavljeni cilj. Ova metoda vrlo je djelotvorna u smislu razmjene informacija i mišljenja među različitim osobama i razinama institucije kako bi se došlo do najboljih rješenja.

Opis rizika

Utvrđene rizike potrebno je opisati na način da opis rizika obavezno sadrži informacije o:

- uzrocima rizika - posljedicama rizika.

Opis rizika predstavlja završetak faze utvrđivanja rizika i početak faze procjene rizika.

Detaljnije informacije o uzrocima i posljedicama rizika omogućit će kvalitetniju i objektivniju procjenu rizika, kao i utvrđivanje mjera za ublažavanje rizika. Primjerice, detaljnije razrađene informacije o uzrocima rizika, omogućit će lakšu procjenu vjerojatnosti nastanka rizika i utvrđivanje mjera koje trebaju biti usmjerene na otklanjanje uzroka rizika. Informacije o mogućim posljedicama rizika omogućit će lakšu procjenu učinka rizika.

4.2. PROCJENA RIZIKA

Procjena rizika uključuje procjenu učinka i vjerojatnosti nastanka rizika. Rizike treba procijeniti kako bi se mogli:

- rangirati
- utvrditi prioritetni rizici
- osigurati informacije za donošenje odluka o postupanju s rizicima.

Analiza rizika — opis rizika, pokazatelji rizika, faktori rizičnosti

Procjena rizika treba biti temeljena na kvalitetnim analizama mogućih uzroka i posljedica rizika, faktora rizičnosti i pokazatelja rizika. Kvalitetne analize pružaju podlogu za objektivniju procjenu rizika i određivanje adekvatnih mjera za postupanje po rizicima.

Polazna osnova za procjenu rizika je kvalitetan opis rizika, s utvrđenim uzrocima i posljedicama rizika, dopunjeno s dodatnim informacijama u obliku analiza faktora rizičnosti i pokazatelja rizika. Faktori rizičnosti uključuju događaje, okolnosti, trendove, specifičnosti vezane uz instituciju, njezino poslovanje i okruženje koji ne moraju biti nužno u uzročno-posljedičnoj vezi s rizicima, ali kroz korelacijske odnose mogu povećati vjerojatnost nastanka i učinka rizika. Pokazateljima rizika mogu se smatrati detalji koji ukazuju, odnosno upozoravaju da su određene situacije rizične.

Procjena učinka

Procjena učinka rizika i procjena vjerojatnosti pojave rizika, odnosno ukupna izloženost riziku dobiva se pomoću matrice 3x3, odnosno umnoškom bodova za učinak s bodovima za vjerojatnost. Rizik s najvećim učinkom i najvećom vjerojatnošću (svaki s najvećom ocjenom tri) može se procijeniti s najviše devet bodova. Ukupna izloženost riziku može biti niska (ocjena 1 i 2), srednja (ocjena 3 i 4) i visoka (ocjena 6 i 9). Rezultati procjene se zatim evidentiraju u registar rizika.

Matrica rizika 3x3:

UČINAK	3 velik	3	6	9
	2 srednji	2	4	6
	1 Malen	1	2	3
		1 niska	2 srednja	3 visoka
		VJEROJATNOST		

Ukupna izloženost riziku predstavlja, dakle, umnožak procijenjene razine učinka rizika i procijenjene razine vjerojatnosti nastanka rizika, odnosno umnožak bodova dodijeljenih procijenjenim razinama učinka i vjerojatnosti rizika.

Ukupna izloženost riziku također se iskazuje kroz određene razine, pri čemu se najčešće koriste tri razine:

- * **niska ili prihvatljiva razina** ukupne izloženosti riziku (ocjene 1 i 2)
- * **srednja ili podnošljiva razina** ukupne izloženosti riziku (ocjene 3 i 4)
- * **visoka ili neprihvatljiva razina** ukupne izloženosti riziku (ocjene 6 i 9)

Prioritetni rizici su rizici za koje je procijenjena najviša razina ukupne izloženosti.

Prioritet rješavanja:

1-2 - nizak prioritet rješavanja — rizik ne zahtijeva previše pozornosti, međutim treba ga povremeno pratiti

3-4 - srednji prioritet rješavanja — rizik zahtijeva određenu razinu pozornosti, mjere za ublažavanje i redovito praćenje (npr. dvaput godišnje ili češće, ako postoji potreba)

6-9 - visok prioritet rješavanja — rizik zahtijeva visoku razinu pozornosti, mjere za ublažavanje, ukoliko je potrebno uključivanje i drugih institucija u ublažavanje rizika, rizik zahtijeva kontinuirano praćenje u intervalima koji se ocijene prikladnim

4.3. POSTUPANJE PO RIZICIMA

Mjere koje će se poduzeti u vezi s postupanjem po rizicima poglavito ovise o vrsti i utvrđenim uzrocima rizika. Kod rizika niske razine ne poduzimaju se dodatne mjere, rizik srednje razine se nadzire i njima se upravlja putem dodatnih mjera, a rizici visoke razine zahtijevaju trenutnu provedbu mjera za njihovo ublažavanje.

Mjere za rješavanje ili ublažavanje strateških rizika zahtijevaju odluke na razini strategija, politika, izmjene ili dopune zakonske regulative ili pak institucionalnog okvira.

Mjere za rješavanje ili ublažavanje operativnih rizika najčešće zahtijevaju dopune i izmjene operativnih pravila i procedura, jačanje kontrolnih postupaka, unaprjeđenje poslovnih sustava, aktivnosti i procesa.

Za svaki rizik treba izabrati jedan od sljedećih odgovora na rizik:

- *Smanjivanje/ublažavanje rizika* - poduzimati mjere da se smanji vjerojatnost ili učinak rizika.
- *Prenošenje rizika* - putem konvencionalnog osiguranja, prijenos na treću stranu ili dijeljenje rizika s trećom stranom
- *Prihvatanje rizika* - kada su mogućnosti za poduzimanje određenih mjera ograničene ili su troškovi poduzimanja nerazmjerni u odnosu na moguću korist, s time da rizik treba pratiti kako bi se osiguralo da ostane na prihvatljivoj razini.
- *Izbjegavanje rizika* – djelomičnom ili potpunom promjenom aktivnosti odnosno procesa koji je izložen riziku

Osim mjera usmjerenih na posljedice negativnih rizika, treba razmatrati i mjere koje su usmjerene na korištenje pozitivnih učinaka, odnosno mjere usmjerene na sprječavanje situacije “izgubljenih prilika”. Ove mjere uključuju:

- * stvaranje uvjeta da se potencijalne pozitivne prilike zaista ostvare, primjerice, stvaranje uvjeta za financiranje sredstvima Europske unije, povećanje resursa, osiguranje bolje kvalitete od planirane i slično;
- * uključivanje zainteresiranih strana u korištenje prilika
- * stvaranje okolnosti kroz povećanje vjerojatnosti i/ili utjecaja pozitivnih učinaka
- * kombiniranje pristupa

4.4. PRAĆENJE I IZVJEŠTAVANJE O RIZICIMA

U procesu upravljanja rizicima definirana su tri dokumenta:

- * obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika
- * obrazac *Registar rizika*
- * obrazac za praćenje statusa rizika.

U obrascima za utvrđivanje i procjenu rizika dokumentiraju se rizici, njihovi uzroci i posljedice, faktori rizičnosti i pokazatelji rizika, rezultati procjene učinka i vjerojatnosti rizika, ukupna izloženost riziku, podaci o procijenjenim financijskim učincima rizika (gdje je moguće) i područje učinka rizika.

Obrazac *Registar rizika* popunjava se podacima iz obrazaca za utvrđivanje i procjenu rizika, dopunjeno s informacijama o mjerama, rokovima i odgovornim osobama za postupanje po rizicima.

Obrazac *Registar rizika* minimalno sadrži sljedeće podatke:

- * rizik
- * kategorija rizika (strateški ili operativni)
- * kratak opis rizika (uzrok i posljedice)
- * razina ukupne izloženosti riziku (niska/srednja/visoka)
- * područje utjecaja rizika (i procijenjeni financijski iznosi učinka rizika gdje je moguće)
- * mjere za postupanje po riziku
- * odgovorne osobe za provedbu mjera i rok za provedbu.

Obrazac za praćenje statusa rizika popunjava se podacima koji se prikupljaju kroz praćenje i izvještavanje o rizicima, a sadrži sljedeće podatke:

- * status realizacije mjera za ublažavanje rizika (provedeno, djelomično provedeno, neprovedeno)
- * obrazloženje ako su mjere djelomično provedene ili nisu provedene
- * nova procjena ukupne izloženosti riziku
- * status rizika (manja, veća ili nepromijenjena izloženost riziku)
- * nove mjere za ublažavanje rizika, rokovi i odgovorne osobe za provedbu u slučaju povećanja izloženosti riziku.

5. REGISTAR RIZIKA

Registar rizika predstavlja bazu podataka za sve informacije o rizicima, odnosno pregled utvrđenih rizika, procjenu rizika, potrebne aktivnosti koje će smanjiti posljedice rizika, osobe koje su zadužene za provođenje određenih aktivnosti kao i datum izvršenja tih aktivnosti.

Osnovna škola Ante Kovačića, Zlatar uspostavlja Registar rizika u koji se unose strateški rizici, operativni rizici koji imaju utjecaja i/ili su povezani sa strateškim rizicima, operativni rizici za koje se procijeni s obzirom na njihove učinke da ih je potrebno pratiti na razini škole.

Registar rizika se ažurira po potrebi, a najmanje jednom godišnje, u okviru redovnog godišnjeg ciklusa upravljanja rizicima te u cilju praćenja provedbe planiranih mjera za ublažavanje rizika.

Podaci za ažuriranje registra rizika prikupljaju putem obrasca za praćenje statusa rizika. Prilikom ažuriranja registra rizika unose se podaci i o novonastalim rizicima.

6. KOORDINATORI ZA RIZIKE

Ravnatelj škole odgovoran je za uspostavu cjelovitog procesa upravljanja rizicima.

Ravnatelj imenuje koordinatora za strateške rizike.

Koordinator za strateške rizike ima sljedeću ulogu:

- a) u suradnji s ravnateljem, uključujući i stručne suradnike, kao odgovorne osobe škole i institucija iz nadležnosti, prikupiti podatke o strateškim rizicima škole i institucija iz nadležnosti
- b) organizirati sastanke na kojima će se raspraviti prikupljeni podaci i rezultati obavljene procjene rizika te zajednički utvrditi lista prioriternih strateških rizika
- c) osigurati da se prioritetni strateški rizici upisuju u registar rizika i da se prate
- d) osigurava da su podaci u registru rizika ažurirani na temelju prikupljenih podataka o stanju rizika.

Ravnatelj škole imenuje koordinatora za operativne rizike.

Koordinator za operativne rizike ima sljedeće zadatke:

- a) prikupiti podatke o operativnim rizicima koji se odnose na poslovne procese vezane uz proračunski ciklus, procese javne nabave, procese vezane uz upravljanje ljudskim potencijalima, procese informatičke podrške, upravljanja imovinom i slično
- b) organizirati dodatne sastanke nadležnih za područje financija, nabave i ugovaranja, upravljanje ljudskim potencijalima, upravljanje i održavanje imovinom i slično, raspraviti prikupljene podatke i rezultate procjene rizika te zajednički utvrditi listu prioriternih operativnih rizika
- c) osigurati da se operativni rizici za koje se procijeni da su povezani sa strateškim rizicima ili se procijeni da ih je potrebno pratiti na razini institucije upisuju u registar rizika institucije
- d) osigurava da su podaci u Registru rizika ažurirani na temelju prikupljenih podataka o stanju rizika

7. POKAZATELJI FUNKCIONALNOSTI PROCESA UPRAVLJANJA RIZICIMA

Funkcionalnost procesa upravljanja rizicima će se pratiti na temelju definiranih pokazatelja. Budući da je Škola u procesu uspostave Registra rizika, pokazatelj će biti sljedeći:

- na godišnjoj razini registar rizika (strateških i operativnih) je u potpunosti pregledan i dogovoreno je upravljanje rizicima

- mjere za ublažavanje rizika provode se u okviru rokova utvrđenih za izvršenje i sve nove mjere ažurirane su u Registru rizika

- upravljanje rizicima je redovita stavka na sastancima ustrojbenih službi i stručnih tijela škole kako bi se razmatrala izloženost rizicima i ponovno postavljanje prioriteta.

8. AŽURIRANJE STRATEGIJE ZA UPRAVLJANJE RIZICIMA

Strategija za upravljanje rizicima Osnovne škole Ante Kovačića, Zlatar ažurira se najmanje jednom godišnje, a dodatno i svaki put kada nastupe značajne promjene u vidu promjena ili dopuna zakona ili podzakonskih akata, organizacijskih promjena, novih ili bitno izmijenjenih procesa u Mapi procesa, promjena u računovodstvenom poslovanju kao i prilikom uočenih nepravilnosti kroz revizijske nalaze Svako ažuriranje mora biti potkrijepljeno izvješćem o nastaloj promjeni.

Ova Strategija objavit će se na mrežnim stranicama Osnovne škole Ante Kovačića, Zlatar i stupa na snagu osam dana nakon objave.

REPUBLIKA HRVATSKA
ZLATAR
OSNOVNA ŠKOLA ANTE KOVAČIĆA
RAVNOATELJ
Marijan Posarić, prof.
Marijan Posarić