**СЛУЖБЕНИ ЛИСТ**

**ГРАДА ПРОКУПЉА**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ГОДИНА XI**  **Број 54** | **Прокупље**  **27. Новебар**  **2020.** | **Лист излази према потреби**  Годишња претплата: 1.000 дин.  Цена овог броја износи: 40 дин.  Рок за рекламацију: 10 дана |

1



СТРАТЕГИЈА УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

ГРАДА ПРОКУПЉА

2020 – 2023

Садржај

[1. УВОД 3](#_Toc55558984)

[1.1. Уводно о ризицима 3](#_Toc55558985)

[2. СВРХА И ЦИЉЕВИ СТРАТЕГИЈЕ 4](#_Toc55558986)

[3. ПРАВНИ ОСНОВ 5](#_Toc55558987)

[4. ДЕФИНИЦИЈЕ 6](#_Toc55558988)

[5. АНАЛИЗА СИТУАЦИЈЕ 7](#_Toc55558989)

[5.1 SWOT aнализа 8](#_Toc55558990)

[6. ПРОЦЕС УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА 9](#_Toc55558991)

[Постављање циљева 11](#_Toc55558992)

[6.1. Утврђивање ризика 14](#_Toc55558993)

[6.2. Процена ризика 14](#_Toc55558994)

[6.2.2. Мерење ефеката ризика 15](#_Toc55558995)

[6.2.3. Вредновање ризика 16](#_Toc55558996)

[6.3. Поступање по ризицима 17](#_Toc55558997)

[6.4. Праћење и извештавање о ризицима 18](#_Toc55558998)

[7. УЛОГЕ, ОВЛАШЋЕЊА И ОДГОВОРНОСТИ У ПРОЦЕСУ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА – СТРУКТУРА УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА 20](#_Toc55558999)

[7.1. Градоначелник 20](#_Toc55559000)

[7.2. Руководилац финансијског управљања и контроле - начелник Градске управе 21](#_Toc55559001)

[7.3. Руководиоци одељења градске управе 21](#_Toc55559002)

[7.4. Запослени 21](#_Toc55559003)

[7.5. Служба интерне ревизије 22](#_Toc55559004)

[8. КОМУНИКАЦИЈА И ОБУКА 22](#_Toc55559005)

[9. КЉУЧНИ ПОКАЗАТЕЉИ УСПЕШНОСТИ 23](#_Toc55559006)

[10. АЖУРИРАЊЕ СТРАТЕГИЈЕ 23](#_Toc55559007)

[11. ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ 23](#_Toc55559008)

[12. ПРИЛОЗИ 23](#_Toc55559009)

# УВОД

## 1.1. Уводно о ризицима

Развој система финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: ФУК) у јавном сектору у Републици Србији (у даљем тексту: РС), покренуо је и развој система управљања ризицима, наглашавајући његову важност. У складу са одредбама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13–исправка, 108/13, 142/14, 68/2015 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/2018, 31/2019 и 72/2019 ) и, Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13), систем ФУК представља свеобухватни систем унутрашњих контрола који успоставља и за који је одговоран руководилац корисника јавних средстава, а којим се, **управљајући ризицима**, осигурава разумна увереност да ће се у остваривању циљева буџета и друга средства користити правилно, етично, економично, ефикасно и ефективно.

Незаобилазан и неминован детаљ свакодневице јесте ризик, како у личној, тако и у пословној сфери. Ризик угрожава и доводи у питање циљеве и постигнућа, с тога му се мора придати велики значај.

Одговор на проблематику ризика, у циљу заштите интереса, јесте управљање ризиком. Управљањем ризицима се управља несигурностима, које би могле да угрозе зацртани циљ. Одсуство управљања ризицима може допринети неиспуњењу задатог циља кашњењем у наплати, додатним трошковима, ребалансом буџета и слисчним негативним резултатима.

Суштина Стратегије управљања ризицима је успоставити оквир којим ће се развијати управљање ризицима, прилагођен својим специфичностима. Успешном управљању ризицима жели се јачати постојећа структура управљања и предвидети неповољне догађаје који би могли спречити остваривање циљева и смањити ниво неизвесности ,који би могао представљати претњу пословном успеху.

Како би се то постигло, свакодневни рад свих организационих јединица у саставу, у свим пословним процесима, мора бити интегрисан с активностима које помажу јачању редовног праћења препознатих ризика и примени одговарајућих мера за ублажавање ризика.

Овом стратегијом одређује се ток поступања при утврђивању ризика, процени ризика и предузимању активности потребних за ублажавање ризика. Такође се одређује управљање документацијом произашлом из управљања ризицима и начин извештавања о евидентираним ризицима и њиховом статусу.

Типични ризици са којима се суочава јавни сектор огледају се кроз:

* Све што представља претњу постизању циљева организације, програма или пружања услуга грађанима
* Све што може нарушити углед институције или смањити поверење јавности у институцију
* Пропуст у смислу заштите од неприкладног или незаконитог пословања, расипања или лоше рентабилности
* Непридржавање прописима, као што су прописи о заштити на раду, сигурности и заштити околине
* Неспособност реаговања на промењене околности или немогућност њиховог управљања на начин који спречава или умањује неповољне ефекте на пружање јавних услуга

**Разлог** за доношење Стратегије управљања ризицима је садржан у потреби доношења документа, који пружа оквир у коме целокупан процес управљања ризиком на нивоу града функционише.

Управљање ризицима осима што је законска обавеза је и неизоставан елемент доброг управљања.

# 2. СВРХА И ЦИЉЕВИ СТРАТЕГИЈЕ

Стратегија заправо представља методолошки оквир за начин и правац увођења процеса управљања ризицима унутар организације, али и његово праћење, односно постављање оквира за увођење праксе управљања ризицима као неопходног елемента доброг управљања, унутар којег ће свака организациона јединица односно орган у саставу, развијати управљање ризицима у складу са својим надлежностима и одговорностима.

Поступак идентификовања, процене ризика, дефинисање мера за избегавање или ублажавање ефекта ризика на циљеве, утврђивања одговорних особа у том поступку, као и одређивање рокова за предузимање адекватних мера, заправо представља разраду Стратегије кроз Регистар ризика.

Носилац израде Стратегије је руководилац органа или лице на кога је пренетa одговорност од стране града Прокупља.

**Сврха** Стратегије је да побољша, унапреди и олакша остваривање стратешких циљева и мисије града Прокупља кроз управљање претњама и коришћењем шанси, односно кроз стварање окружења које доприноси већем квалитету и резултатима свих активности, на свим нивоима управљања.

С тим у вези важно је истаћи да су органи Града Прокупља изложени бројним ризицима који се могу односити на:

• све оно што може наштетити угледу органа и смањити поверење јавности;

• неекономично, неефикасно и неефективно управљање јавним средствима;

• непоуздано извештавање;

• неспособност деловања на промењене околности или неспособност управљања у промењеним околностима на начин који спречава или смањује неповољне утицаје за реализацију циљева.

**Циљ** Стратегије је да кроз методолошки оквир олакша процес идентификовања и процену идентификованих ризика, како би одговорно лице донело исправну одлуку , који је најбољи начин поступања са ризицима.

Уобичајно решење је увођење одговарајућих унутрашњих контрола ради минимизирања појављивња ризика или минимизирања ефекта деловања ризика у будућем периоду, и то кроз:

* Креирање регистра ризика ( регистар оперативних и регистар стратешких ризика), у којима ће сви ризици са којима се суочава град Прокупље бити идентификовани и процењени, а који утичу на остваривање стратешких и оператвиваних циљева и мисија града Прокупља;
* Рангирање свих ризика у поледу могућег појавњивања (вероватноћа јављања ризика) и очекиваног утицаја на циљеве и пословне процесе;
* Расподела јасних улога, одговорноси и дужности за поступање са ризиком;
* Преглед усклађености са законима и регулативом, укључујући и редовно извештавање о ефективности система унутрашњих контрола ради ублажавања ефекта ризика;
* Подизање нивоа свести о принципима и користима укључености у процес управљања ризицима и посвећености запослених везано за контролу ризика;
* Извештавање о ризицима.

# 3. ПРАВНИ ОСНОВ

Влада је донела Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији[[1]](#footnote-1), за период 2017 – 2020. године („Службени гласник РС“ број 51 од 25. маја 2017. године) . Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору, представља план за даљи развој свеобухватног и ефикасног система интерне финансијске контроле у јавном сектору који ће осигурати добро управљање и заштиту јавних средстава, без обзира на њихове изворе, као и усклађивање са захтевима из Поглавља 32: Финансијски надзор – за потребе преговора о приступању Србије у Европску унију.

Развој интерне финансијске контроле у јавном сектору, иницирао је и развој идентификовања и управљања ризицима. Сектор за интерну контролу и интерну ревизију у Министарству је, у том смислу израдио и одговарајуће подзаконске акте и нека питања од значаја за развој ФУК-а, дефинисао одредбама Закона о буџетском систему. Овим законом, у члану 81. став 2, дефинисани су елементи финансијског управљања и контроле, и то:

1. Контролно окружење;

2. Управљање ризицима;

3. Контролне активности;

4. Информисање и комуникација и

5. Праћење и процена система.

Управљање ризицима успоставља се и развија на темељима „COSO“ оквира који представља интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала комисија спонзорских организација (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), као једана од компонетни финансијског управљања и контроле.

„COSO“ оквир у том смислу садржи осам међусобно повезаних компонената: унутрашње окружење, постављање циљева, утврђивање циљева и прилика, процену ризика, одговор на ризик, контролне активности, информације и комуникације, као и праћење.

# 4. ДЕФИНИЦИЈЕ

***Ризици*** су свакодневна проблематика, настају из разних разлога, најчешће услед брзих и честих промена због којих долази до појаве несигурности при одлучивању.

***Ризик*** је било који догађај, активност или пропуст који би се могао догодити и неповољно утицати на постизање стратешких и оперативних циљева града Прокупља. Поред тога, и пропуштене прилике се такође сматрају ризиком.

***Управљање ризицима*** је целокупан процес утврђивања, процењивања и праћења ризика, узимајући у обзир циљеве органа града Прокупља и предузимање потребних радњи у циљу смањења ризика, а у оквиру поштовања принципа ФУК.

***Идентификовање ризика*** је процес утврђивања догађаја и одређивање кључних ризика који могу угрозити остварење циљева органа града Прокупља.

***Опис ризика*** представља процес јасне формулације односно описивања утврђених ризика, узимајући у обзир главни узрок ризика и потенцијалне последице ризика односно утицај на циљеве и активности.

***Процена ризика*** је поступак, којим се на систематичан начин обавља процена утицаја ,који ризик има на остваривање циљева и одређује вероватноћа настанка ризика.

***Ублажавање односно третирање ризика*** подразумева активности које се предузимају у циљу смањивања вероватноће настанака ризика, ублажавање негативних последица које је ризик изазвао или обоје што подразумева успостављање одговарајућих контролних активности односно процедура.

***Праћење ризика*** је део фазе управљања ризицима у којој се проверава да ли у пракси функционишу предложене контролне активности, и да ли исте спречавају, односно ублажавају ефекат деловања ризика на циљеве. Такође, поред наведеног, праћење омогућава и идентификовање новонасталих ризика као и ризика који су нестали или имају мањи ефекат деловања на циљеве током процеса пословања.

***Инхерентни ризик*** је ниво ризика у случају непостојања контроле и активности које ублажавају ризик.

***Резидуални ризик*** је ризик који остаје након што руководство предузме радње за смањење последица и вероватноће неповољног догађаја, укључујући контролне активности у смислу реаговања тј. одговора на ризик.

***Регистар ризика*** је 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. То је интерни документ сваке организационе јединице Градске управе града Пркупља. У том смислу потребно је разликовати Регистар оперативних ризика као и Регистар стратешких ризика

# 5. АНАЛИЗА СИТУАЦИЈЕ

Град Прокупље обухвата директне, индиректне и остале кориснике буџетских средстава.

Директни корисници буџетских средсава су:

* Скупштина Града Прокупља,
* Градоначелник града Прокупља
* Градско веће,
* Градска управа града Прокупља,
* Градски правобранилац,

Индиректни корисници буџетских средсава су:

* Народни музеј „Топлица“ Прокупље (у даљем тексту: Народни музеј),
* Дом културе „Радивоје Увалић Бата“ Прокупље (у даљем тексту:

Дом културе),

* Историјски архив „Топлица“ Прокупље (у даљем тексту: Историјски архив),
* Културно образовни центар „Топлица“ Прокупље (у даљем тексту:

Културно образовни центар),

* Народна библиотека „Раде Драинац“ Прокупље (у даљем тексту:

Народна библиотека),

* Туристичка организација града Прокупља,
* Спортски центар Прокупље,
* Месне заједнице (92),
* Предшколска установа „Невен“ Прокупље (у даљем тексту: ПУ „Невен“),

Остали корисници буџетских средсава су:

* Јавно комунално предузеће „ Hammeum“,
* ЈП за урбанизам и уређење општине Прокупље (у даљем тексту: ЈП за урбанизам и уређење),
* ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам и стамбене послове општине Прокупље“ (у даљем тексту:ЈП Дирекција),
* 9 основних школа,
* 4 средње школе,
* Центар за социјални рад Прокупље,
* Дом здравља Прокупље,
* Бизнис инкубатор центар Прокупље

Градска управа је Одлуком о Градској управи Града Прокупља[[2]](#footnote-2) образована као јединствен орган. Градском управом руководи Начелник градске управе, а организационим јединицама руководиоци одељења.На предлог начелника градске управе, градско веће на седници одржаној 05.06.2019. године донело је Правилник о организацији и систематизацији радних места у градској управи и градском правобранилаштву града Прокупља.[[3]](#footnote-3) За обављање послова Градске управе образују се следеће унутрашње организационе јединице:

* Одељење за привреду и финансије,
* Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и грађевинарство,
* Одељење за општу управу,
* Одељење за друштвене делатности,
* Одељење за пољопривреду,
* Одељење за локалну пореску администрацију и
* Одељење за инспекцијске послове.

## 5.1 SWOT aнализа

**СВОТ анализа** ( енгл. *SWOT analysis*,акроним од енглеских речи: *Strengthd*, *Weaknesses, Opportunities, Threats* – снаге, слабости, прилике, претње) је техника стратегијског менаџмента путем које се уочавају стратегијски избори довођењем у везу снага и слабости града Прокупља са шансама и претњама у екстерном окружењу.

Помоћу ње се може утврдити:

* где је град најачи, тј. које су му врлине;
* где је најслабији и које су му мане;
* који потенцијал има тј. где постоји слободан простор за рад и развитак и
* које му опасности прете и у којој тачки је најслабији.

На овај начин може се боље разумети и околина. Подаци који се добију овом анализом могу се користити за одлуке које су стратешки важне, за уобличавање рада и визије града, утврђивање поља, првенства у даљем раздобљу или слично.

**СВОТ анализа (табеларни приказ)**

|  |  |
| --- | --- |
| **S Предности**   * Стабилност локалне власти * Донета планска документа * Усклађеност аката са законским прописима * Избалансиран буџет усклађен са стратешким документима * Велики број реализованих пројеката * Добра сарадња са донаторима * Незадуженост * Редовна исплата зарада запосленима * Сарадња између организационих јединица * Сарадња између буџетских корисника | **W Слабости**   * Недовољан број високо стручних кадрова * Недовољно позанавање страних језика * Недовољна електронска писменост запослених * Нерешени имеовинско-правни односи * Нерешено питање јавне својине * Оптерећење запослених * Разуђеност места у граду * Недосостатак могућности за неформално образовање * Недостатак финансијских средстава * Недовољна техничка опремљеност |
| O Могућности   * Финансијска подршка МФ * Сарадња са министарствима, конкурси министарства * Сарадња са СКГО * Сарадња са грађанима, грађански активизам * Развој пољопривреде * Пројекти и активности удружења грађана * Донаторски фондови * Међуопштинска и регионална сарадња * Сарадња са пословним сектором * Сарадња са месним заједницама * Сарадња са инвеститорима * Сарадња са грађанима | T Претње   * Забрана новог запошљавања * Отежани услови привређивања * Недовољна наплата изворних прихода * Миграције младих у веће центре, као и ван граница земље * Смањење и укидање фондова * Неадекватна законска регулатива * Измене у законима * Одлазак запослених из колектива * Неблаговремено доношење планских докумената |

# 6. ПРОЦЕС УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

На основу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање системa ФУК-а у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава одговоран је за одређивање и остваривање циљева, као и за успостављање система управљања ризицима ,који ће помоћи у остваривању будућих циљева.

За успостављање система, односно порцеса управљања ризицима, руководилац корисника јавних средстава треба да одреди или именује особу одговорну за кординацију успостављања порцеса управљања ризицима на нивоу корисника јавних средстава. У свим организационим јединицама или органима у саставу града, именују се координатори за ризике,који идентификују ризике и ажурирају регистре ризика ( приликом промене прописа, нове сисематизације радних места, нових сазнања за отклањања ризика, и вероватноће за појаву ризика и сл.).

Координатор за успостављање процеса управљања ризицима може припремити и кратка упутства за управљање ризицима и њима детаљније уредити начин поступања и утврђивања одговарајућих образаца за документовање ризика. Сходно томе, може користити Смернице за управљање ризицима, брошуру коју је израдио Сектор за интерну контролу и интерну ревизију у Министарству које се налазе на сајту Министарства http://ifkj.mfin.gov.rs/WP/wp-content/uploads/2014/02/SZUR.pdf

Руководиоци на различитим нивоима управљања, у складу са додељеним овлашћењима и одговорностима, одговорни су за испуњавање циљева у оквиру својих надлежности, а тиме и за управљање ризицима.

Кроз стратегију управљања ризицима утврђена је методологија која подразумева документовање, информације о ризицима, њиховој врсти, вероватноћу настанка и процену ефеката, успостављање регистра ризика, увођење система извештавања о ризицима, именовање одговорних особа за праћење ризика. Процес управљања ризицима, после постављања ризика обухвата следеће активности:

1. Утврђивање ризика ( идентификација ризика)
2. Процене ризика (мерење вероватноће и ефекта ризика и њихово рангирање)
3. Одређивање активности за поступање по ризицима ( вредновање)
4. Успостављање система за праћење и извештавање о најзначајнијим ризицима

*Графички приказ управљања ризицима:*



# 

# *Постављање циљева*

Свака организациона јединица града Прокупља има специфичну улогу и циљеве који требају бити испуњени, како би се обезбедило потпуно функционисање. Стога је важно да циљеви буду јасни, мерљиви, достижни, реални и временски одређени.

Циљеви се могу поделити на разне начине:

* Стратешки циљеви (општи и посебни циљеви)
* Оперативни циљеви везани уз планове рада и пословне процесе

***Стратешки циљеви*** - Ови циљеви постављају се на временски период од 3 (три) године.

- Општи циљеви - одређују јасан смер кретања и деловања како би град или његов организациони део остварио своју визију и мисију.

- Посебни циљеви - су очекивани резултати који су последица низа специфичних активности усмерених ка постизању општег циља. Посебни циљеви произилазе из општег циља.

Стратешки циљеви су дугорочни циљеви који су садржани у стратешким документима, како самог града Прокупља тако и осталих стратешких докумената који одређују правац и смер развоја града из области финансијског управљања и контроле. Међу најзначајним документима из којих се посредно могу дефинисати стратешки циљеви, који су везани за област управљања ризицима могу се извојите већ поменута Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у РС, Програм реформе јавних финансија РС 2016 - 2020, Стратегија развоја јавне управе као и Фискална стратегија за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, али и Оквирни споразум између РС и Европске комисије о спровођењу финансијске помоћи Европске уније Републици Србији у оквиру инструмента претприступне помоћи. Конкретније, циљеви Министарства и мере за остварење циљева, одређени су Акционим планом за спровођење Програма рада Владе (у даљем тексту: Акциони план), којим су одређени приоритетни циљеви Владе, међу којима су између осталих ресора, представљени и стратешки циљеви Министарства.

У том смислу град Прокупље ће:

- утврдити ризике на свим нивоима, како стратешким тако и оперативним и у свим планским документима - доношењем Регистра ризика;

- настојати да управљање ризицима постане саставни део процеса планирања и доношења одлука и тако постане управљачки документ за остваривање постављених циљева;

- обезбедити да све активности и са њима повезани финансијски издаци буду обухваћени финансијским плановима у складу са програмским буџетом града;

- избегавати активности које носе ризик од штетног публицитета или друге штете које могу утицати на углед града, као и да се управљањем ризицима омогући предвиђање неповољних околности које би могле спречити остварење циљева града;

- настојати да створи организациону структуру која, као таква, неће стварати одбојност према ризицима, али и да

- омогући да сви руководиоци и запослени који доносе одлуке или учествују у њиховој припреми, буду свесни одговорности и имају јасна сазнања да ће активности око управљања ризицима, резултирати у корист града кроз остварење постављених циљева.

***Оперативни циљеви*** - краткорочни су (обично на годину дана, након чега се обнављају) и специфични. Садржани су у годишњим плановима активности организационих јединица, а утврђују их руководиоци унутрашњих организационих јединица (руководиоци одељења, шефови одсека, руководиоци група).

Оперативни циљеви су у погледу временског рока, краткорочни и уједно и специфични, али изведени из стратешких циљева, који су садржани у годишњим плановима активности организационих јединица. Наведене циљеве утврђује начелник са руководиоцима унутрашњих организационих јединица – својим помоћницима који руководе Секторима, па је у складу с тим и за њих потребно идентификовати одговарајуће ризике и одредити адекватне мере за ублажавање или отклањање ризика, како би се ублажила или елиминисала могућност да оперативни ризици постану стратешки.

Праћење ризика у оквиру организационих јединица од стране руководиоца унутрашње организационе јединице, је најбољи механизам управљања ризицима на оперативном нивоу. Регистар оперативних ризика, који је одобрен , представља значајан интерни документ у процесу управљања ризицима и почетни корак за даљи наставак и израду Регистра стратешких ризика.

Након што су јасно постављени циљеви града, а како би се осигурало њихово постизање, идентификују се ризици односно претње остваривању утврђених циљева. Идентификација ризика заправо представља процес уочавања ризика или пропушетних шанси које би спречиле остварење јасно постављених циљева града.

У том смислу, потребан је напор целе организације да се ризици идентификују, оцене и прате. У граду Прокупљу је за овај процес одговорна Радна група чији чланови, у складу са динамиком појављивања ризика или потребом за њихово ажурирање , обавештавају Групу за развој ФУК система у граду.

Најчешће методе тј. технике које организације користе за идентификовање ризика су:

• **набацивање идеја (brainstorming)** – је уствари оформљена група кључних запослених (у граду је то Радна група), која отворено дискутује и утврђује ризике за свој делокруг рада;

**• коришћење контролних листа (check lists)** – заправо представља унапред припремљен списак ризика, па се у складу с тим сваки ризик разматра у односу на претходно утврђену листу. Ову листу би требало редовно прегледати како би се обезбедила њихова релевантност;

**• раније искуство** – по овој методи се ризици идентификују на основу знања и искуства запослених и ранијих информација које поседују везано за ризике. У том смислу,град има Регистар оперативних ризика који може послужити као контролна листа и базна основа за даље праћење постојећих и идентификацију нових ризика, као и за њихово ревидирање у погледу вероватноће јављања и степена утицаја;

**• процена ризика од стране носиоца активности** – ово је приступ према којем сваки ниво и део организације анализира своје активности и пружа свој допринос у тзв.“дијагнози“ ризика са којом се суочава. Ово се може извести путем документованог приступа (утврђени упитници) али је често продуктивније уколико се организују радионице. Посебна предност овог приступа јесте да се ризици озбиљније схватају када их идентификују сами носиоци пословног процеса.

Имајући у виду садашње свеобухватно стање везано за досадашњи развој у области система ФУК и његове компоненте тј. управљање ризицима, у граду је успостављена пракса везана за идентификацију ризика као комбинација свих поменутих метода. У складу с тим, Радна група на састанцима дискутује и договара се о свим активностима и даље обавештава Групу за развој ФУК система која онда разрађује и развија процес и израђује потребна документа која прате систем ФУК и процес управљања ризицима.

С обзиром на то, да процес управљања ризицима треба да постане саставни део стратешког и оперативног планирања, потребно је обухватити све ризике који би се могли догодити, због унутрашњих или спољашњих фактора, а који утичу на успешно остварење циљева.

Да би се олакшало препознавање ризика као и да би се осигурала покривеност свих подручја ризика, може се користити подела на пет главних група ризика, коју између осталог користи Европска комисија, и то:

**а) Екстерно – спољно окружење**, као на пример :

- ризици макро окружења (геополитички, економски, природне катастрофе и слично);

- политичке одлуке и приоритети изван града (Влада, Европска комисија и слично);

- спољни партнери (грађани, други корисници буџетских средстава, консултанти, медији и слично).

**б) Планирање, процеси и систем**

- политике (укључујући и интерне политике и одлуке), стратегије (нпр. фискална стратегија), планови (нпр. финансијски планови);

- оперативни процеси (начин организовања пословног процеса, опис процеса);

- финансијски процеси и додела финансијских средстава;

- ИТ и остали системи подршке.

**в) Запослени и организација**

- структура запослених и њихова компетентност;

- етика и понашање организације („тон с врха“, могућност преваре и проневере финансијских средстава, сукоб интереса и слично);

- интерна организација (начин управљања, подела улога и одговорности, делегирање итд.);

- сигурност запослених, објеката и опреме.

**г) Законитост и исправност**

- јасна дефинисаност закона, усклађеност постојећих закона, прописа и правила и поштовања истих.

**д) Комуникација и информације**

- методе и канали комуникације, тј. тачна, јасна и двосмерна линија комуницирања и преноса података;

- квалитетна и правовремена информисаност.

Оваква подела ризика обухвата како интерно тако и екстерно окружење па представља алат који се може употребити у фази утврђивања ризика, а узима у обзир све аспекте ризика и сва потенцијална подручја ризика.

## 6.1. Утврђивање ризика

Ризици се утврђују према обрасцима датим у регистру ризика. Руководилац финансијског управљања и контроле је задужен за њихову идентификацију, уписивање у регистар и њихово праћење, односно ажурирање регистра ризика. Руководилац финансијског управљања и контроле задужен је за целокупан процес утврђивања, процењивања и праћења ризика, и за предузимање потребних радњи у циљу смањења или отклањања ризика кроз систем финансијског управљања и контроле у граду Прокупљу. Утврђивање ризика укључује идентификацију потенцијалних ризика и узрок ризика, као и потенцијалне последице ризика.

## 6.2. Процена ризика

Проценом ризика обухватиће се одређивање циљева пословања, могући ризици који утичу на остварење тих циљева, спровешће се њихово оцењивање у односу на вероватноћу настанка и значај последице и коначно, успоставиће се прикладне мере за управљање ризицима.

П = Б \* Ц

Б= Вероватноћа настанка ризика

Ц = Озбиљност могућих последица - ефекат

Након што се утврде, ризике је потребно проценити како би се рангирали, утврдили приоритети и пружиле информације за доношење одлука о оним ризицима на које се треба усмерити. Ризици се процењују на основу ефекта и вероватноће.

*6.2.1. Вероватноћа ризика*

Идентификовани ризици се процењују тако што им се додељују оцене од 1 до 5 за вероватноћу појављивања. У овој табели се дефинише бодовни праг вредности ризика, односно вероватноћа настанка појединог догађаја. Вероватноћу је потребно одредити како би се дефинисало и предвидело у којој мери ће се ризик појављивати. Вероватноћа искоришћавања слабости од стране одређених претњи најбоље је изразити скалом - врло високи степен, високи степен, средњи, ниже средњи и ниски степен, при чему сваки дефинисани степен има свој значај. Таблица приказује пример једне такве поделе и описно објашњење за сваки степен.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ВЕРОВАТНОЋА | БОДОВИ | ОПИС |
| Врло висока | 5 | Очекује се настанак догађаја у већини околности |
| Висока | 4 | Очекује се настанак догађаја у већини околности, са неколико мањих одступања од предвиђених околности |
| Седња | 3 | Догађај се понекад може појавити |
| Ниже средња | 2 | Догађај се може појавити у врло малом броју случајева |
| Ниска | 1 | Настанак догађаја није вероватан |

### 6.2.2. Мерење ефеката ризика

Како би ефекат могао да се измери, потребно је да се постави бодовни праг ефекта. У табели је детаљно одређен бодовни праг за поједине ефекте. Он нам показује резултат пословања ризика на поједине сегменте. Процена ефекта обухвата процену значаја последице ако се ризик оствари. Процењује се какве би могле да буду последице ако се ризик, односно стварни штетни догађај, оствари. Значи, процена ефекта не узима у обзир вероватноћу, него само одговара на питање шта ће се догодити ако се одређени догађај оствари. Ефекат се бодује оценама од један (1) до пет (5), где оцена један (1) значи процену да ће тај догађај имати мали ефекат, док највиша оцена значи да ће догађај имати врло велики ефекат на остваривање циља и спровођење процеса. Осим бодовања, даје се описна процена ефекта, па тако ефекат може бити мали, ниже умерен, умерен или велики односно врло велики.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| УЧИНАК | БОДОВИ | ОПИС |
| Врло велики | 5 | Очекује се настанак догађаја у већини околности |
| Велики | 4 | Очекује се настанак догађаја у већини околности, са неколико мањих одступања од предвиђених околности |
| Умерен | 3 | Догађај се понекад може појавити |
| Ниже умерен | 2 | Догађај се може појавити у врло малом броју случајева |
| Мали | 1 | Настанак догађаја није вероватан |

### 6.2.3. Вредновање ризика

Укупна изложеност ризику може бити ниска (оцена 0-5), средња (оцена 6-16) и висока (оцена 20-25). Код утврђивања границе прихватљивости ризика град Прокупље полази од приступа идентификације и рангирања према датој матрици односно бојама, при чему зелени ризици не захтевају даље реаговање, жуте ризике треба контролисати и управљати њима све до зелене ако је могуће, а црвени ризици захтевају тренутну акцију. Критичним ризиком се сматра ако је оцењен највишом оценом ризика (20 или 25) у овим ситуацијама:

- ако је последица ризика повреда закона или других прописа;

- ако представља директну претњу успешном завршетку пројекта односно активности;

- ако ће доћи до значајних финансијских губитака;

- ако ће изазвати знатну штету организационим јединицама у градској управи града Прокупља, радницима, грађанима, надлежном министарству ;

- ако се доводи у питање сигурност радника.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Бодови | Опис ризика | Мере |
| 0-5 | Готово занемарљиви | Ако је ризик процењен као низак, потребно је утврдити да ли је нужно спровођење сигурносних мера или се ризик може прихватити |
| 6-16 | Потребно праћење | Ако је ризик процењен као средњи, нужно је спровођење мера за смањење ризика. Потребно је саставити план спровођења мера како би се оне спровеле у разумном року |
| 20-25 | Предузимање мера | Ако је ризик процењен као велик, нужно је хитно спровођење мера за смањење ризика. Постојећи систем може да настави са радом, али је потребно у што краћем року саставити план спровођења мера и одредити приоритете и рокове |

Приликом рангирања ризика одређени су бодовни параметри па је потребно вршити рангирање ризика према постављеним параметрима, односно поставити бодовни праг којим ће се одредити на које ће ризике бити потребно реаговати одређеним мерама. Рангирање се врши множењем наведених параметара, односно ефекта и вероватноће. Из матрице ризика где су вредности за вероватноћу и ефекат бодовно рангиране од вредности један (1) до пет (5), јасно се може видети који резултати ће се узети у обзир, односно на којим вредностима процене ризика је потребно вршити одређене мере. Овакав распон вредности је узет јер се детаљније могу проценити одређене вредности инхерентних ризика и мере које је потребно предузети.

Матрица ризика

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ефекат | Врло велики | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 неприхватљиви ризици |
| Велики | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| Умерен | 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| Ниже умерен | 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| Мали | 1  Прихватљиви ризици | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | | Ниски | Ниже средња | Средња | Висока | Врло висока |
| Вероватноћа | | | | |

## 

## 6.3. Поступање по ризицима

Вероватноћа и ефекат ризика смањују се избором прикладног одговора на ризик. Одлука зависи од важности ризика и о толеранцији и ставу према ризику. Одговори на ризик су:

**а) Толерисање** – Представља један од одговора на ризик, када се ризик прихвата и толерише без предузимања било каквих радњи. Чак и ако ризик није подношљив, способност да се нешто уради у погледу одређених ризика може бити ограничена, односно трошкови предузимања било кавих радњи могу бити већи од потенцијалне користи која се тиме може добити;

**б) Третирање (решавање)** – Највећи број ризика решава се на овај начин. Сврха третирања јесте да се, иако ће се одређене активности наставити са ризиком, предузму радње (контрола) у циљу ограничавања ризика на прихватљив ниво;

**в) Трансфер (пренос)** – Најбољи одговор за неке ризике јесте да се пренесу на треће лице. Ово се може урадити путем конвенционалног осигурања, или финансијском надокнадом трећем лицу које ће преузети ризик на други начин. Ова опција је нарочито добра за умањивање финансијских ризика или ризика по имовину;

**г) Коришћење прилика** – Ова опција није алтернатива за претходно наведене, већ представља опцију коју треба размотрити увек када се толерише, преноси или третира одређени ризик. Односи се на ситуацију када истовремено са умањивањем одређених претњи, постоји прилика да се искористи неки позитиван утицај (нпр. уколико је улагање већег износа капиталних инвестиција у велики пројекат ризично, треба преиспитати да ли постоје релевантне контроле, које су довољно добре да оправдају повећавање тог износа, како би се остварила још већа корист). Горе наведено се односи и на ситуације које са собом не носе претњу, већ само позитивне прилике;

**д) Прекид** – неке ризике је могуће решавати или свести на прихватљив ниво, само уколико се одређена активност прекине. Ова опција може бити озбиљно ограничење у јавном сектору с обзиром да се у њему спроводе низ активности, иако су ризици прилично велики, јер нема другог начина да се резултати неопходни за грађане и остваре. Из изнетог, а на основу члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему ФУК у јавном сектору, **контролне активности** темеље се на писаним процедурама и начелима, поступцима и другим мерама које се успостављају ради остваривања циљева града кроз смањење ризика до прихватљивог нивоа.

Постоје различите поделе контролних активности, а у контексту управљања ризицима једна од подела може бити следећа:

***• Превентивне контроле*** – осмишљене да спречавају појаву неефикасности, грешака односно неправилности. Ове контроле не могу да гарантују да се контролисани фактор неће појавити, али умањују вероватноћу његовог појављивања. Пример ове контроле је везаност за поделу дужности и овлашћења нпр. одобрење комуникације с медијима само стручним и овлашћеним особама, чиме се спречава давање неприкладних коментара, медијима;

***• Детекционе контроле*** – Ове контроле се активирају након одређеног догађаја и не могу пружити апсолутну сигурност, али могу да умање ризик од нежељених последица будући да омогућавају предузимање корективних активности. Примери ових контрола укључују нпр. потврђивање након плаћања;

***• Директивне контроле*** – усмеравају одређени процес у жељеном смеру, односно осигуравају остварење циља који се жели постићи. Примери ових контрола јесу јасна дефиниција политика, постављање специфичних циљева као и адекватна обука и одговарајућа структура кадрова, и

***• Корективне контроле*** – осмишљене су да исправљају уочене грешке или непожељне догађаје. Пример ових контрола је креирање планова за случај непредвиђених ситуација или обликовање уговорних обавеза којима се омогућује повраћај више плаћених износа. Наведене категорије контрола не морају бити јасно разграничене с обзиром да једна контрола може да има две или више функција. Надзор, на пример, обухвата све четири контроле. При обликовању контроле, важно је да успостављена контрола буде сразмерна ризику и да трошкови контроле не премашују добијене користи.

## 6.4. Праћење и извештавање о ризицима

Управљање ризицима, представља континуиран процес који укључује праћење утврђених ризика како би се благовремено уочиле све промене везане за ризике (нпр. појава нових ризика и могућих прилика које се јављају уз ризике).

Стратегијом су дефинисане све активности како би се осигурало да су сви ризици повезани са циљевима као и да су сви ризици узети у обзир при утврђивању и ажурирању ризика. У том смислу, сви запослени (руководиоци на свим нивоима и њихови извршиоци), треба континуирано да разматрају питања везана за ризике са којима се суочавају у свом послу.

Циљ наведеног је размена информација о начину решавања ризика, где се кроз редовне извештаје и годишње анализирање најучесталијих ризика, долази до остваривања циљева града.

Такође, начин комуникације и размена информација о утврђеним ризицима на свим нивоима и међу свим запосленима обухвата и одговарајући систем праћења и извештавања о ризицима града, и то на следећи начин:

* Након што су одређени стратешки циљеви и кључни процеси са којима ће се они постићи, а затим утврђени и процењени ризици који могу угрозити постизање циљева, али и дате мере за исте, одређују се носиоци истих описаних пословних процеса који ће се бринути о одвијању процеса на предвиђен начин (нпр. руководиоци ужих организационих јединица). Дакле, носиоци пословних процеса задужени су и за праћење остваривања циљева и управљање најважнијим ризицима из своје области;
* Одржавање редовних састанака – вертикална и хоризонтална комуникација (на кварталном, полугодишњем и годишњем нивоу), руководећег кадра на вишем нивоу и координатора за ризике организационих јединица у саставу, односно кад год се према процени, наиђе на изузетно значајан ризик, ради доношења одлуке о мерама за смањивање изложености ризику, о роковима и лицима који ће бити одговорни за извршавање потребних радњи, као и због евентуалне потребе мењања и ажурирања података у Регистру оперативних и Регистру стратешких ризика;
* Такође, на састанцима треба анализирати и дискутовати у којој мери су предузете радње биле ефикасне, разматрати процене утицаја и вероватноће након што су радње у вези третирања предузете, одредити да ли су потребне даље акције ради достизања прихватљивог нивоа ризика;
* Најмање једном годишње, или ако се за то укаже потреба, координатори за ризике свих организационих јединица у саставу града израђују извештаје о управљању ризицима и достављају их координатору за успостављање процеса управљања ризицима;
* Чланови Радне групе и запослени из Групе за развој система ФУК у граду припремају Годишњи извештај о стању ФУК система који садржи и део везан за процес управљања ризицима, а којим се осигурава упознатост о ризицима односно дељење сазнања о ризицима и резултатима. Годишњи извештај се предаје координатору за успостављање процеса управљања ризицима (на кога је начелник пренео овлашћење), на упознавање и потписивање, а онда се исти доставља начелнику на потпис. Након потписивања од стране начелника Годишњи извештај се прослеђује Сектору за интерну контролу и интерну ревизију при Централној јединици за хармонизацију у оквиру Министарства за финансије Републике Србије, који врши консолидацију извештаја корисника јавних средстава целог јавног сектора**.**

# 7. УЛОГЕ, ОВЛАШЋЕЊА И ОДГОВОРНОСТИ У ПРОЦЕСУ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА – СТРУКТУРА УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Активности Града Прокупља су управљање расположивим ресурсима ради обогаћења и побољшања стандарда живота грађана и допринос одрживом развоју општине. Како би се предузетнички, привредни и друштвени развој и у наредним годинама одвијао што рационалније, Град Прокупље мора да приближи своје пословање заинтересованој јавности и укупној јавности, да оствари ефикасно, економично и транспарентно финансијско пословање, поштујући намену буџетских средстава и праведну расподелу; ефикасно спровођење унутрашње организације, управљање људским потенцијалима и стручно усавршавање; као и увођење савремених информатичких решења и унапређење пословних процеса.

Руководиоци на различитим нивоима управљања, сходно додељеним овлашћењима и одговорностима, одговорни су за испуњавање циљева у оквиру својих надлежности, а тиме и за управљање ризицима. Руководиоци су дужни упознати запослене са процесом управљања ризицима и обезбедити да су запослени свесни захтева које град Прокупље поставља.

Руководиоци су дужни да упознају запослене са процесом управљања ризицима и да обезбеде да запослени постану свесни комплексности процеса успостављања и развоја ФУК-а као и одговорности које се односе на активности пословања и управљања ризика у свом домену.

Управљање ризицима представља целокупан процес који обухвата утврђивање, процењивање и праћење ризика, узимајући при томе у обзир циљеве градске самоуправе, а затим и предузимање потребних радњи, све у циљу смањења ризика на што нижи ниво. Како би се осигурало успешно спровођење процеса управљања ризицима, одређена су овлашћења и одговорности како следи:

## 7.1. Градоначелник

Градоначелник се стара за одређивање и остваривање циљева корисника буџетских средстава, као и за успостављање ефикасног система управљања ризицима који ће смањити могућност да се постављени циљеви не остваре.

Стара се за одређивање стратешког смера и стварања услова за несметано спровођење свих активности везано за управљање ризицима.

Градоначелник као председник већа се стара за успостављање системског приступа управљању ризицима који укључује:

* именовање особа задужених за координацију активности у успостављању процеса управљања ризицима (одговорна особа за управљање ризицима)
* именовање особа задужених за прикупљање информација о ризицима по појединим организационим јединицама (руководиоци појединих одељења)
* обавезу документовања података у вези са утврђеним ризицима, тј. уређење Регистра ризика
* праћење ризика тј. успостављање начина, односно модела извештавања о ризицима

## 7.2. Руководилац финансијског управљања и контроле - начелник Градске управе

Координира имплементацијом процеса управљања ризицима кроз организационе јединице у оквиру града Прокупља

У сарадњи са Централном јединицом за хармонизацију одговоран је да упозна руководиоце одељења Градске управе са потребом увођења управљања ризицима у својој институцији и са смерницама за спровођење процеса управљања ризицима

* Осигурава да се управљање ризицима у њиховом подручју одговорности спроводи у складу са Стратегијом управљања ризицима
* Осигурава да сви запослени буду упознати са процесом управљања ризицима
* Унапређује културу управљања ризицима на свим нивоима
* Стара се за стварање услова за несметано спровођење свих активности везаних за ризике који су утврђени и наведени у појединим Акционим плановима и одређивање рокова за спровођење дефинисаних активности
* Осигурава израду и ажурирање Стратегије управљања ризицима у складу са степеном спровођења и развоја процеса управљања ризицима
* Припрема градоначелнику и Градском већу годишњи извештај о показатељима успешности спровођења Стратегије управљања ризицима

## 7.3. Руководиоци одељења градске управе

Координирају имплементацијом процеса управљања ризицима на подручју надлежног одељења

* Осигуравају да су сви шефови одсека упознати са потребом увођења управљања ризицима и са смерницама за управљање ризицима
* Подстичу културу управљања ризицима и дају подршку руководству у ефикасном управљању ризицима на подручју надлежне градске управе
* Извештавају руководиоца финансијског управљања и контроле о управљању ризицима о свим критичним ризицима насталим на подручју Градске управе и дају предлог акционог плана решавања
* Учествују у изради и ажурирању Стратегије управљања ризицима у складу са степеном спровођења и развоја процеса управљања ризицима

## 7.4. Запослени

Дужни су да се користите смерницама за управљање ризицима на што ефикаснији начин, морају бити свесни политике која се спроводи у вези са управљањем ризицима.

* Неодговарајуће постојеће мере контроле потребно је пријавити надређеном
* Уколико уоче одређене нове ризике који би могли да резултирају да се кључни циљеви не испуне, обавезни су да укажу на њих и такође да пријаве надређеном.
* Одговорни су за примену контролних механизама којима би могла да се смањи вероватноћа настанка или ефекта ризика.
* Утврђују и развијају нове контролне механизме и планове за даље побољшање контрола

## 7.5. Служба интерне ревизије

Везано за управљање ризицима потребно је нагласити и важност Службе интерне ревизије[[4]](#footnote-4) која је у функцији независне и објективне процене о адекватности и ефикасности процеса управљања ризицима и постављених контрола као одговора на ризике.

* Интерна ревизија прилком обављања ревизија процењује ефикасност и адекватност процеса управљања ризицима, нарочито ефикасност контролних активности (процедура).
* Процењујући адекватност и ефикасност контролних активности у односу на спречавање и умањивање ризика, интерна ревизија у својим ревизорским извештајима у оквиру налаза указује на ризике, односно на нежељене догађаје који се могу покренути као последица неадекватних или неефикасних контролних механизама и даје препоруке које иду у смеру јачања постојећих контролних механизама или увођења нових контрола.
* С обзиром на то да су за спровођење препорука задужени руководиоци, њиховом реализацијом руководиоци осигуравају предузимање радњи потребних за смањење ризика.
* Интерна ревизија на тај начин пружа помоћ руководиоцу у процесу управљања ризицима, али руководиоци су ти који су одговорни за управљање ризицима.
* Интерна ревизија ради вршења ревизије треба да има право приступа регистрима ризика, како би могла проценити функционисање целокупног система интерне контроле.

# 8. КОМУНИКАЦИЈА И ОБУКА

Комуникација у оквиру града Прокупља о питањима ризика важна је будући да је:

* Потребно осигурати да свако разуме, на начин који одговара њиховој улози, шта је Стратегија, шта су приоритетни ризици и како се њихове одговорности уклапају у оквире рада.
* Потребно осигурати да се научене лекције и искуство могу пренети и саопштити запосленима који могу имати користи од њих.
* Потребно осигурати да сваки ниво управљања активно тражи и прима одговарајуће информације о управљању ризицима у оквиру свог распона контроле које ће им омогућити да планирају радње у односу на ризике чији ниво није прихватљив, као и уверење да су ризици који се сматрају прихватљивим под контролом.

На подручју образовања осигураће се следеће:

* упознавање са Стратегијом управљања ризицима свих запослених у граду Прокупља, затим реаговање у смеру сталног јачања свести и образовања запослених о важности управљања и отклањања ризика;
* радионице у вези са утврђивањем ризика приликом израде стратешких докумената;
* учествовање одговорне особе за управљање ризицима на обуци коју организује.

# 9. КЉУЧНИ ПОКАЗАТЕЉИ УСПЕШНОСТИ

Ефекти процеса управљања ризицима прате се помоћу кључних показатеља ефикасности који се односе на израду и годишње ажурирање Регистра ризика организационих јединица градске управе као и на проценат спроведених додатних мера за ублажавање негативних последица ризика.

Индикатор ефикасности спровођења процеса управљања ризицима је смањење броја препорука интерне и екстерне ревизије.

# 

# 10. АЖУРИРАЊЕ СТРАТЕГИЈЕ

Стратегија се ажурира по потреби, а најмање једном у три године. На састанцима Радне групе за развој система ФУК у Прокупљу ће се анализирати потребе за ажурирањем Стратегије или се ажурирање може извршити по налогу руководиоца задуженог за развој система ФУК коме је пренесена одговорност за те послове. Регистри ризика ажурирају се једанпут годишње.

# 11. ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Стратегија управљања ризицима ступа на снагу даном објављивања у „Службеном листу града Прокупља“.

Стратегију објавити на интернет страници града Прокупља и „Службеном листу града Прокупље“.

# 12. ПРИЛОЗИ

ПРИЛОГ 1: Регистар ризика

ПРИЛОГ 2: Образац за утврђивање и процену ризика

ПРИЛОГ 3: Образац за Регистар ризика за унутрашњу организациону јединицу

Број: 06-94/2020-02

У Прокупљу, 27.11.2020.год

Градско веће града Прокупља

Председник Градског већа

Милан Аранђеловић

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**РЕГИСТАР РИЗИКА**

Стратегија управљања ризиком је документ који пружа оквир у коме целокупни процес управљања ризиком функционише. Управљање ризицима је законска обавеза и неизоставан елемент доброг управљања. Након што се идентификују системи, неопходно је урадити процену ризика.

Процена ризика је начин за процену слабих тачака система који представљају битне системе у остваривању циљева локалне самоуправе а који су дефинисани у Стратегији управљања ризицима у граду Прокупљу, као и циљеви који су прописани Законом о локалној самоуправи.

Предуслов за процену ризика је успостављање јасних и доследних циљева организације. Након што се утврде циљеви, организација треба да идентификује ризике који би могли спречити ефикасно и ефективно остварење тих циљева на нивоу организације и појединачних активности.

Процена ризика је у суштини заснована на субјективној оцени, уз коришћење разних техника. Један од начина је и утврђивање учинка и вероватноће ризика. Вероватноћа је могућност да се деси неповољан догађај уколико нема контролних активности. Утицај је ефекат који би неповољан догађај имао на организацију уколико би се остварио.

**ПРИЛОГ 1: Регистар ризика**

Назив организационе јединице: Град Прокупље

Датум ажурирања: 06.11.2020. године

**Образац бр. 1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Систем** | **Циљ пословног процеса** | **Опис ризика** | **Процена ризика** | | |
| **Утицај** | **Вероватноћа** | **Рангирање ризика**  **(Утицај \*Вероватноћа)** |
| ***1.1.Припрема, планирање и извршење буџета*** | 1.Да је буџет града Прокупља планиран и припремљен у прописаном року.  2.Да је буџет града Прокупља планиран у складу са Упутством о изради буџета, фискалном стратегијом и законима који уређују ову област.  3.Да је извршење буџета града Прокупља у складу са планираним апроприацијама у буџету. | 1.Скупштина града није донела Одлуке о буџету у року предвиђеним буџестским календаром.  2.Корисници буџетских средстава не достављају предлоге финансијских планова у роковима предвиђеним упутствима и Законом о буџетском систему или их уопште не достављају.  3.Одлуке о ребалансу буџета нису донете по поступку за доношење Одлуке о буџету.  4.Одлука о буџету града Прокупља није у складу са смерницама из Упутства које доставља Министарство финансија.  5.Упутство за припрему буџета не садржи процену прихода, примања, расхода и издатака буџета за буџетску и наредне две године.  6.Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака.  7.Општим делом Одлуке о буџету нису обухваћени: буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит, као ни предлог за коришћење суфицита, односно извори за покриће дефицита.  8.Не постоји интерна контрола  9.Извршење буџета града Прокупља није у складу са Законом о буџетском систему и Одлуком о буџету града Прокупља.  10.Пробијање одређених позиција расхода индиректних корисника.  11.Програмски буџет није усклађен са стратешким документима.  12.Локална самоуправа не врши мерење остварених циљева програмског буџета | Висок  Висок  Висок  Висок  Умерен  Умерен  Умерен  Висок  Висок  Висок  Умерен  Умерен | Средња  Средња  Средња  Средња  Средња  Средња  Ниска  Висока  Средња  Средња  Висока  Средња | Висок  Висок  Висок  Висок  Средњи  Средњи  Низак  Висок  Висок  Висок  Висок  Средњи |
| *1.2. Приходи и примања* | 1.Да су приходи и примања планирани у складу са законима који то уређују.  2.Да су базе података о обавезницима од којих се остварују изворни приходи ажурне.  3.Да је извршење прихода и примања у складу са актима који уређују ову област и да су остварени приходи у складу са планираним приходима | 1.Приходи и примања у Одлуци о буџету града Прокупља нису планирани на основу евиденције стручних служби и у складу са прописима који уређују ту област.  2.Базе обвезника пореза на имовину често нису уређене и свеобухватне, тј. не обухватају све обавезнике овог пореза и нису увек ажурне.  3.Не постоји ажурност у поступцима принудне наплате.  4.Органи који су дефинисани одлукама да спроводе утврђивање, наплату и контролу наплате изворних прихода не врше те послове, већ то врше други органи/службе које нису овлашћене.  5.Овлашћена лица или службе не врше одговарајућу контролу по свим елементима наведеног закупа.  6.Град извршава набавку финансијских услуга – кредита без спроведеног поступка јавне набавке.  7.Издаје се у закуп имовина чији је корисник град Прокупље без сагласности надлежног органа.  8.Обустава трансвера од стране Републике Због непоштовања законских одредби.  9.Орган надлежан за наплату такси врши компензацију (пребијање) дуга.  10. Не постојање интерних контрола. | Висок  Висок  Умерен  Умерен  Умерен  Умерен  Умерен  Висок  Умерен  Висок | Средња  Висока  Средња  Средња  Средња  Средња  Средња  Ниска  Средња  Висока | Висок  Висок  Средњи  Средњи  Средњи  Средњи  Средњи  Средњи  Средњи  Висок |
| ***1.3. Расходи и издаци*** | 1.Да се извршење расхода и издатака врши економично уз ефикаснои ефективно остварење циљева града Прокупља | 1. Број лица запослених на одређено и неодређено време већи је до дозвољеног броја одређеног законом, а пријем у радни однос врши се без прибављања претходне сагласности Владе Републике Србије.  2.Погрешно је утврђена основица, односно погрешно је примењена основица која је већа од основице утврђене закључком Владе Републике Србије.  3.Код изабраног лица коефицијенти су већи од максимално дозвољеног коефицијента.  4.Напредовање запослених врши се ван процедура прописаних законом.  5.Због неправилног обрачуна зарада (виших основица, коефицијента и додатака) врши се већа исплата и социјалних доприноса.  6.Врши се исплата помоћи запосленима без пратеће документације о восини трошкова  7.Корисници буџетских средстава нису својим актом уредили висину накнада, као ни начин и услове за остварење права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запослених у складу са законом.  8.Плаћају се трошкови који се односе на трећа лица.  9.Обрачун плата врши се без усклађивања података и достављања документације о присутности и уговора.  10.Новчана средства се користе без донетих програма о коришћењу.  11.Непостојање интерних контрола | Висок  Умерен  Умерен  Умерен  Умерен  Умерен  Умерен  Умерен  Умерен  Умерен  Висок | Средња  Ниска  Средња  Висока  Висока  Ниска  Средња  Ниска  Висока  Висока  Висока | Висок  Низак  Средњи  Висок  Висок  Низак  Средњи  Низак  Висок  Висок  Висок |
| ***1.4. Јавне набавке*** | 1.Да град Прокупље спроводи поступак јавне набавке на основу интерног акта и закона који уређују ову област. | 1.Поступак јавних набавки се не спроводи на основу усвојеног плана набавке за текућу годину.  2.Надлежни орган наручиоца није донео интерни акт.  3.Поступак јавне набавке није у складу са Законом о јавним набавкама.  4.Документација није потпуна у предметима јавних набавки.  5.Реализација јавне набавке добара, услуга и радова не спроводи се у складу са потписаним уговорима.  6.Није усвојен план јавних набавки за наредну годину у складу са прописима.  7.У моменту покретања поступка јавне набавке и потписивања уговора нису обезбеђена финансијска средства.  8.Не тражи се сагласност од Управе за јавне набавке приликом промене битних елемената уговора (рокови...), и не достављање анекса уговора Државној ревизорској институцији.  9. Непостојање интерних контрола. | Умерен  Висок  Висок  Умерен  Висок  Умерен  Умерен  Умерен  Висок | Низак  Средња  Низак  Ниска  Средња  Средња  Средња  Висока  Висока | Низак  Висок  Средњи  Низак  Висок  Средњи  Средњи  Висок  Висок |
| ***1.5. Попис имовине*** | 1.Да се попис имовине спроводи у законом прописаном року.  2.Да постоји уредна евиденција о имовини чији је власник или корисник град Прокупље. | 1.Попис имовине се не врши у року прописаним законом.  2.Пописом нису обухваћени сви елементи пописа.  3.Не врши се попис покретне и непокретне имовине чији је власник град Прокупље.  4.Не води се помоћна евиденција непокретне имовине чији је власник или корисник град Прокупље.  5.Евиденција о издатој опреми и инвентару запосленима се не води од стране надлежне службе.  6. Непостојање интерних контрола. | Висок  Умерен  Умерен  Умерен  Умерен  Висок | Средња  Средња  Средња  Средња  Средња  Висока | Висок  Средњи  Средњи  Средњи  Средњи  Висок |
| ***1.6. Извештавање*** | 1.Да су извештаји који се достављају надлежним органима тачни и приказују стварно стање и да су достављени у року. | 1.Извештавање није у складу са законском регулативом.  2. Подаци у извештајима нису тачни и поуздани.  3.Трансвер обустављен због неблаговременог и нетачног достављања извештаја.  4. Непостојање интерних контрола | Висок  Висок  Висок  Висок | Ниска  Средња  Ниска  Висока | Средњи  Висок  Средњи  Висок |
| ***1.7. Информаци-они системи*** | 1.Да су сви системи покривени квалитетном рачунарском опремом и програмским софтверима.  2.Да су запослени обучени за рад у програмским софтверима.  3.Да информациони системи буду безбедни и заштићени. | 1. Недовољна обученост кадрова.  2. Незаинтересованост руководства за набавку квалитетне рачунарске опреме.  3. Не постоје адекватне покривености програмским софтверима.  4.Оштећење софтвера и губитак података.  5.Информациони системи и софтверски програми нису заштићени.  6.Информације се не чувају на прописан начин.  7.Непостојање интерне контроле везане за информационе системе. | Умерен  Умерен  Умерен  Висок  Висок  Висок  Висок | Ниска  Средња  Средња  Средња  Средња  Висока  Висока | Низак  Средњи  Средњи  Висок  Висок  Висок  Висок |
| ***1.8. Процес праћења, усклађивања и примене аката*** | 1.Да су акта надлежних органа града Прокупља у складу са законским и подзаконским актима који дефинишу те области | 1.Неусклађеност правних аката са законском регулативом.  2.Не постоји довољно стручног кадра за праћење, усклађивање и примену аката.  3. Недовољна комуникација.  4.Неусаглашеност стратешких докумената са потребама и циљевима и недостатак праћења извршења стратешких докумената.  5.Недовољно праћење законских измена од стране постојећих кадрова.  6. Непостојање интерне контроле | Висок  Умерен  Умерен  Умерен  Висок  Висок | Средња  Средња  Средња  Средња  Средња  Висока | Висок  Средњи  Средњи  Средњи  Висок  Висок |
| ***1.9. Процес праћења и спровођења пописа*** | 1.Да се изврши попис покретне и непокретне имовине и утврди стварно стање у књиговодственој евиденцији. | 1.Да није донета одлука о извршеном попису.  2.Да пописна комисија није пописала целокупну имовину (непокретности).  3.Да пописна комисија није пописала сву покретну имовину.  4. Не постоје инвентарски бројеви на свим основним средствима.  5.Расход основних средстава не врши се на прописан начин.  6. Непостојање интерне контроле | Висок  Умерен  Умерен  Умерен  Висок  Висок | Средња  Висока  Висока  Висока  Средња  Висока | Висок  Висок  Висок  Висок  Висок  Висок |
| ***1.10. Процес обављања имовинско-правних послова*** | 1.Да се решавање имовинско-правних односа врши у складу са законом | 1.Непоштовање рокова за решавање имовинско-правних односа.  2.Да се не врше парцелације и могућности преноса права својине на непокретностима  3.Непроглашавање општег интереса за поједине поступке (нпр. нисконапонских мрежа).  4.Непоштовање начела економичности и ефикасности.  5. Да не постоји ажурна евиденција.  6. Да не постоји довољно стручног кадра.  7. Непостојање интерне контроле | Висок  Средња  Умерен  Умерен  Средњи  Умерен  Висок | Висока  Висока  Средња  Висока  Висока  Средња  Висока | Висок  Висок  Средњи  Висок  Висок  Средњи  Висок |
| ***1.11. Процес урбанистичких и грађевинских послова*** | 1.Да се врши издавање грађевинских дозвола и легализација – озакоњење у складу са законом | 1.Да не постоји довољно стручног кадра.  2.Да се не врши усклађивање одлука са законом.  3.Да не постоји довољна комуникација између служби.  4.Да се не врши усклађивање пројеката са законом.  5.Да документација није потпуна у процесу урбанистичких и грађевинских послова.  6. Непостојање интерне контроле | Умерен  Висок  Умерен  Висок  Умерен  Висок | Средња  Средња  Средња  Средња  Средња  Висока | Средњи  Висок  Средњи  Висок  Средњи  Висок |
| ***1.12. Процес послова из области друштвених делатности*** | 1. Да планирање и пласман средстава буду у складу са прописима, стандардима и потребама/ дефинисаним приоритетима  2. Да се реализација програма спроводи у складу са законима и усвојеним стратегијама и плановима  3. Да се послови обављају стручно и у прописаним роков  има  4. Да систем пружања услуга буде функционалан и доприноси усвојеним циљевима и повереним пословима | 1. Скупштина града није усвојила локалне планове и програме из области друштвених делатности  2. Да одлуке не буду донете у складу са потребама и стварним стањем и  3. Да нема просторно-техничких услова за обављање послова и пружање услуга  4. Да се не врши усклађивање одлука са законом  5. Систем праћења, контроле и извештавања не функционише (активности и извештавања се не одвијају у складу са усвојеним програмима и одобреним пројектима)  6. Поступци јавних позива се не спроводе на основу прописа и у предвиђеним временским оквирима  7. Да информације у јавним позивима не указују на дефинисане приоритете  8. Одлазак стручних и оспособљених запослених из организације  9. Да не постоји довољно стручног кадра  10. Отежана или недовољна комуникација у овиру организационих јединица  11. Послови нису распоређени и поверени према стручности, звањима и способностима запослених | Висок  Умерен  Висок  Висок  Висок  Висок  Умерен  Висок  Умерен  Умерен  Висок | Средња  Средња  Средња  Средња  Средња  Средња  Средња  Средња  Средња  Средња  Средња | Висок  Средњи  Висок  Висок  Висок  Висок  Средњи  Висок  Средњи  Средњи  Висок |

Припремио: Сагласан:

Координатор за ризике организационе јединице Руководилац организационе јединице

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Процена ризика се врши на основу две врсте улазних информација – процени утицаја ризика и процени вероватноће појаве ризика. Предуслов за оцену ризика је утврђивање циљева, који су повезани на различитим нивоима и консистентни. Процена ризика представља идентификовање и анализу релеватних ризика у односу на остваривање циљева, и представља основу за утврђивање начина на који се може управљати ризицима. Укупна изложеност ризику може бити ниска, средња и висока.

***Табела 1.1: Припрема, планирање и извршење буџета***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Утицај*** | ***Вероватноћа настанка ризика*** | | |
|  | Ниска | Средња | Висока |
| Висок |  | Ризик бр. 1  Ризик бр. 2  Ризик бр. 3  Ризик бр. 4  Ризик бр. 9  Ризик бр. 10 | Ризик бр. 8 |
| Умерен | Ризик бр. 7 | Ризик бр. 5  Ризик бр. 6  Ризик бр. 12 | Ризик бр. 11 |
| Мали |  |  |  |

##### Табела 1.2: Приходи и примања

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Утицај*** | ***Вероватноћа настанка ризика*** | | |
|  | Ниска | Средња | Висока |
| Висок | Ризик бр. 8 | Ризик бр. 1 | Ризик бр. 2  Ризик бр. 10 |
| Умерен |  | Ризик бр. 3  Ризик бр. 4  Ризик бр. 5  Ризик бр. 6  Ризик бр. 7  Ризик бр. 9 |  |
| Мали |  |  |  |

##### Табела 1.3: Расходи и издаци

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Утицај*** | ***Вероватноћа настанка ризика*** | | |
|  | Ниска | Средња | Висока |
| Висок |  | Ризик бр. 1  Ризик бр. 3 | Ризик бр. 12 |
| Умерен | Ризик бр. 2  Ризик бр. 7  Ризик бр. 9 | Ризик бр. 4  Ризик бр. 8 | Ризик бр. 5  Ризик бр. 6  Ризик бр. 10  Ризик бр. 11 |
| Мали |  |  |  |

##### Табела 1.4: Јавне набавке

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Утицај*** | ***Вероватноћа настанка ризика*** | | |
|  | Ниска | Средња | Висока |
| Висок | Ризик бр. 3 | Ризик бр. 2  Ризик бр. 5 | Ризик бр. 9 |
| Умерен | Ризик бр. 1  Ризик бр. 4 | Ризик бр. 6  Ризик бр. 7 | Ризик бр. 8 |
| Мали |  |  |  |

##### Табела 1.5: Попис имовине

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Утицај*** | ***Вероватноћа настанка ризика*** | | |
|  | Ниска | Средња | Висока |
| Висок |  | Ризик бр. 1 | Ризик бр. 5 |
| Умерен |  | Ризик бр. 2  Ризик бр. 3  Ризик бр. 4  Ризик бр. 5 |  |
| Мали |  |  |  |

##### Табела 1.6: Извештавање

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Утицај*** | ***Вероватноћа настанка ризика*** | | |
|  | Ниска | Средња | Висока |
| Висок | Ризик бр. 1  Ризик бр. 3 | Ризик бр. 2 | Ризик бр. 4 |
| Умерен |  |  |  |
| Мали |  |  |  |

##### Табела 1.7: Информациони системи

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Утицај*** | ***Вероватноћа настанка ризика*** | | |
|  | Ниска | Средња | Висока |
| Висок |  | Ризик бр. 4  Ризик бр. 5 | Ризик бр. 6  Ризик бр. 7 |
| Умерен | Ризик бр. 1 | Ризик бр. 2  Ризик бр. 3 |  |
| Мали |  |  |  |

##### Табела 1.8: Процеси праћења, усклађивања и примене аката

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Утицај*** | ***Вероватноћа настанка ризика*** | | |
|  | Ниска | Средња | Висока |
| Висок |  | Ризик бр. 1  Ризик бр. 5 | Ризик бр. 6 |
| Умерен |  | Ризик бр. 2  Ризик бр. 3  Ризик бр. 4 |  |
| Мали |  |  |  |

##### Табела 1.9: Процес праћења и спровођења прописа

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Утицај*** | ***Вероватноћа настанка ризика*** | | |
|  | Ниска | Средња | Висока |
| Висок |  | Ризик бр. 1  Ризик бр. 5 | Ризик бр. 6 |
| Умерен |  |  | Ризик бр. 2  Ризик бр. 3  Ризик бр. 4 |
| Мали |  |  |  |

##### Табела 1.10: Процес обављања имовинско-правних послова

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Утицај*** | ***Вероватноћа настанка ризика*** | | |
|  | Ниска | Средња | Висока |
| Висок |  | Ризик бр. 1  Ризик бр. 5 | Ризик бр. 6 |
| Умерен |  |  | Ризик бр. 2  Ризик бр. 3  Ризик бр. 4 |
| Мали |  |  |  |

##### Табела 1.11: Процес урбанистичких и грађевинских послова

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Утицај*** | ***Вероватноћа настанка ризика*** | | |
|  | Ниска | Средња | Висока |
| Висок |  | Ризик бр. 2  Ризик бр. 4 | Ризик бр. 6 |
| Умерен |  | Ризик бр. 1  Ризик бр. 3  Ризик бр. 5 |  |
| Мали |  |  |  |

##### Табела 1.12: Процес послова из области друштвених делатности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Утицај*** | ***Вероватноћа настанка ризика*** | | |
|  | Ниска | Средња | Висока |
| Висок |  | Ризик бр. 1  Ризик бр. 3  Ризик бр. 4  Ризик бр. 5  Ризик бр. 6  Ризик бр. 8  Ризик бр. 11 |  |
| Умерен |  | Ризик бр. 2  Ризик бр. 7  Ризик бр. 9  Ризик бр. 10 |  |
| Мали |  |  |  |

**ПРИЛОГ 2: Образац за утврђивање и процену ризика**

**Образац бр. 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Организациона јединица:** | | | | | | | **Датум:** | |
| **Пословни процес:** | |  | | | | | | |
| **Циљ пословног процеса:** | |  | | | | | | |
| **Опис ризика**  (са узроком и потенцијалним последицама) | **Преглед постојећих контролних механизама уз утврђени ризик** | **Процена ризика** | | | **Потребне радње / Одговор на ризик**  (са јасним образложењем / описом мере) | **Рок за извршење**  **планираних активности** | | **Одговорно лице** |
| **Утицај**  **(1-3)** | **Вероватноћа**  **(1-3)** | **Рангирање**  **(ут. X вер.)** |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |

Припремио: Сагласан:

Координатор за ризике организационе јединице Руководилац организационе јединице

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ПРИЛОГ 3: Регистар ризика**

Назив организационе јединице: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Датум ажурирања: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Образац бр. 3**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Циљ пословног процеса** | **Опис ризика** | **Утицај** | **Вероватноћа** | **Рангирање** | **Потребне радње**  **(одговор на ризик)** | **Одговорно лице** | **Рок за извршење** | **Датум контроле извршења (праћења)** | **Статус извршења мере** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Припремио: Сагласан:

Координатор за ризике организационе јединице Руководилац организационе јединице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2

На основу Уредбе о буџетском рачуноводству (Службени гласник РС, број 125/2003 , 12/2006 и 27/2020) и Статута града Прокупља члан 63.став 1,тачка 27.(Сл.лист општине Прокупље 15/2018), Градско веће на седници одржаној 27.11.2020. године доноси:

ПРАВИЛНИК

О РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА

Рачуноводствене политике буџета града Прокупља, које су збир рачуноводствених политика, директник и индиректних корисника буџетских средстава, односно који припадају КРТ-у,број рачуна 840-66640-28.

1.ПРЕГЛЕД РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Пословне промене у рачуноводству буџета,односно терезора града Прокупља воде се по обрачунској основи на прописаним шестоцифреним суб-аналитичким контима садржаним у контном плану Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Финансијски извештаји у рачуноводству буџета, односно трезора града Прокупља саставља се на готовинској основи а у складу са међународним стандардима за јавни сектор на прописаним шестоцифрним субаналистичким контима саджаним у контном плану Правилника о стандардном оквиру и контном плану за буџетски сиситем.

* 1. ТЕКУЋИ ПРИХОДИ ПРИМАЊА
     1. Текући приходи

У текуће приходе спадају следеће категорије:

Порези- порези на доходак, порези на добит и капиталне добитке, порез на фонд зарада, порез на имовину, порез на добра и услуге и друге порезе ( унети конкретне категорије за сваки град – општину у складу са одлуком о буџету).

**Д**онације и трансфери – донације од иностраних држава, донације од међународних организација и трансфери од других нивоа власти (унети конкретне категорије ѕа сваки град- општину у складу са одлуком о буџету).

Други приходи:

1. Приходи од имовине (од камата, дивиденти, закупа непроизводне имовине),
2. Приходи од продаје добара и услуга (од продаје добара и услуга или закупа од стране тржисних организација,такса,споредне подаје добара и услуга коју врше државне нетржишне јединице).
3. Новчане казне и одузета имовинска корист ( приходи од новчаних казни за кривична дела, приходи од новчаних казни за привредне преступе, приходи од новчаних казни за прекршаје, приходи од одузете имовинске користи и остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи).
4. Добровољни трансфери од физичких и правних лица (текући и капитални),
5. Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа градова.

Меморандумске ставке за рефундирање расхода ( меморандумске ставке за рефундирање расхода и меморандумске ставке за рефундирање расхода из претходне године).

Текући приходи се сходно готовинскиј основи, утврђује у моменту наплате,тј. Правила средстава на рачун буџета града ПРОКУПЉА.

Обрачунати ненаплаћени текући приходи евидентирају се у оквиру пасивних временских ограничења.

Повраћај неутрошених буџетских средстава од стране буџетских корисника евидентира се у главној књизи као сторно расхода, а у корист потраживања од буџетских корисника, а код буџетског корисника као сторно прихода и у корист обавезе према буџету града –ПРОКУПЉА.

Порези

Порези према Закону о буџетском систему представљају врсту јавних прихода за финансирање јавних расхода у складу са Одлуком о буџету града ПРОКУПЉА.

Учешће буџета града у наведеним приходима у 20-- години,одрађено је Меморандумом о буџету у економској финансијској политици 20-- годину, са пројекцијом за 20-- и 20-- годину, Закона о буџету Републике Србије за 20-- годину, Законом о локалној самоуправи.

У ове приходе спадају и уступљени и изворни приходи који се обезбеђују из Републичког буџета.

Остварени приходи на име пореза у току године се коригују за повраћај више или погесно дозначених средстава по ресењима пореске управе,по горе наведним органима.

Донације и трансфери

Донацијеобухватају бесповратно примљена средства од иностраних држава и међународних организација за финансирање појединих намена и за финансирање појединих намена и за финансирање редовне делатности. Донације могу бити капиталне и текуће.

Донације обухватају и поклоне у натури, а евидентирају се у пословним књигама као повећање нефинансијске имовине и извора капитала.

Остатак неутрошених средстава на име примљених донација за у наредну годину за исту намену.

Трансфери од других нивоавласти обухватају средства у складу са Меморандумом о буџету и економској финансијској политици за 20-- годину и 20—годину према одредбама Закона о буџету Републике Србије за 20-- годину.

Трансфери са других нивоа власти обухватају средства пренета сходно Закону о буџету Републике Србије за 20—годину из буџета Републике. Трансфери са других нивоа власти обухватају срдства пренета сходно Одлуци о буџету (локална власт) за 20......годину.

Меморандумске ставке за рефундирање расхода

Меморандумске сатавке за рефундирање расхода обухватаку приходе по основу меморандумских ставки за покретање расхода за текућу годину и меморандумских ставки за рефундирање расхода из претходне године. У ове приходе спадају приходи коју се наплате од фондова за здравствено осигурање на име накнаде по основу болованја преко 30 дана по основу накнаде за породиљско осуство, накнаде инвалидима рада друге категорије и др.

Административни трансфери- Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

Ове врсте текућих прихода имају индиректни и директни корисници за средства која им се као трансферна средства преносе из буџета града.

У постуку консолидације ови текући приходи-приходи из буџета се упорећују са административним трансферима из буџета од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу (категорија 490000),а затим се међусобом затварају.

* + 1. Примање од продаје нефинансијске имовине

Примање од продаје нефинансијске имовине представљају примање од продаје основних средстава (непокретности, покретне имовине, осталих основних средстава), примање од продаје залиха (робних резерви залиха производње, роба за даљу продају) примање од продаје драгоцености,примање од продаје природне имовине (земљишта, подземних блага и шума и вода).

Евидентирање примања врши се у моменту напалте, а у корист текућег рачуна буџета града.

1.1.3. Примање од задуживања и продаје финансијске имовине

Примање од задуживања представљају приливе по основу примања од задуживања и то: примање од домаћих задуживања и примање од иностраног задуживања.

Примање од продаје финансијске имовине представљају приливе по основу продаје финансијскеимовине и то: примање од продаје домаће финансијске имовине и примање од продаје стране финансијске имовине.

Примање од продаје финансијске имовине представљају приливе по основу продаје финансијске имовине, и то примање од отплате, кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи и примања од продаје домаћих акција и осталог капитала капитала-средстава од продаје капитала у поступку приватизације.

Средства од продаје капитала у поступку приватизације евидентирају се задужењем текућег рачуна града а одређењем извора новчаних седстава-субаналистички конто-Остала финансијска имовина уз истовремено књижење у класи 9.

* 1. ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Расходи и издаци буџета ПРОКУПЉЕ представљају консолидоване расходе и издатке директних и индиректних корисника буџета града.

1.2.1. Текући расходи

Текући расходи обухватају расходе који се јављају код буџетских корисника у вршењу функције за коју су основани.

Расходи се евидентирају у моменту кад је плаћање извршено.

Расходи који су настали а нису плаћени евидентирају се задужењем обрачунатих наплаћених расхода, а одобрењем обавеза, односно пасивних временских разграничења.

Расходи који су унапред плаћени,сходно готовинској основи,евидентирају се у категорији расхода према намени.

Расходи за запослене

Расходи за запослене обухватају: расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде); социјалне доприносе на терет послодавца; накнаде у натури; социјална давања запосленима; накнаде трошкова за запослене, накнаде запосленима и остали посебни расходи: посланички додатак и судијски додатак.

Коришћење услуга и роба

Коришћење услуга и роба обухвата: сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и материјал.

Амортизација и употреба средстава за рад

На амортизацију и употребу средстава за рад евидентира се део амортизације утврђен применом процента остварених сопствених прихода у укупно оствареном приходу на укупно обрачунату амортизацију, с тим да се преостали износ обрачунате амортизације евидентира на терет капитала који одговара проценту остварених прихода из буџета града. Истовремено, за износ обрачунате амортизације на терет амортизације и употребе средстава за рад задужује се одговарајућим субаналитички конто извора нефинансијске имовине у сталним средствима уз одобрење осталих извора новчаних средстава-средства од амортизације.

Расходи камата

Отплата камата обухвата камате дужничко-поверилачких односа (домаће и стране). Камате се у моменту плаћања евиднтрају као расходи. Обрачунате, а ненаплаћене камате евидентирају се као обрачунати неплаћени расходи.

Субвенције

Субвенције обухватају текући и капитални пренос средстава примаоца ради подстицања производње и пружања услуга,односно субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама,приватним финансијским институцијама, јавним финансијским институцијама,приватним предузећима.

Донације,дотације и трансфери

Донације обухватају текуће и капиталне донације страним владама и међународним организацијама.

Трансвери осталим нивоима власти обухватају текуће и капиталне донације, донације и трансвере.

Курсне разлике

Финансијски пласмани, потраживања и обавезе у страној валути препричавају се у динарску противредност према средњем курсу страних валута на дан исплате. Тако утврђеним прерачунатим динарским износима финансијских пласмана потраживања и обавеза узврђују се позитивне,односно негативне курсне разлике. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист текућих прихода.

***Алтернатива***

Позитивна курсне разлике разлике,у току године евидентирају се у корист субаналистичког конта 321111-Обрачун прихода и примање и расхода и задатака, негативне курсне разлике евидентирају се на терет текућих расхода.

Права из соцјалног осигурања

Права из социјалног осигурања обухватају накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Социјална помоћ из буџета града ПРОКУПЉА обухвата накнаде по разним основама кје се,по захтевима дирекног и индиректног буџетског корисника,исплаћују из буџета за социјалну заштиту,образовање,култура,науку и спорт,награде учесницима и студентима,накнада за децу и породицу и остале накнаде.

Oстали расходи

Остали расходи обухватају: донације невладиним организацијама:порез,обавезне таксе и казне,новчане казне и пенали по ресењима судова,накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока,накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Админидтративни трансфери

Пренос средстава намењен индиректним корисницима,а у складу са Одлуком о буџету,евидентира се задужењем одговарајуће врсте административног трансфера,а у одређеном текућег рачуна.

У поступку консолидације,административни трансфери се упорећују са трансферима између буџетских корисника на истом нивоу (категорија 780000) и прихода из буџета (категорија 790000),а затим се међусобно затварају.

1.2.2. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефискалну имовину обухватају издатке за:основна средства (зграда и грађевински објекти,машине и опрема,остале некретнине и опрема,култивисана имовина и нематеријална имовина),залихе (робна резерва,залихе производње и залихе робе за даљу подају),драгоцености и природна имовина (земљиште,рудна богаства и шуме и воде) и нефинансијска имовина којас се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Евидентирање издатака за нефинансијску имовину врши се у момонету исплате уз истовремено повећање вредности нефинансијске имовине капитала.

1.2.3 Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

Ови издсци обухвстсју издстке за отплату главнице (домацим кедиторима,страним кредиторима) набавку финансијске имовине (домаће и стране).

Издаци за отплату главнице представљају одлив средстава,а не текуће расходе,и за њихову вредност смањује обавезе и новчана средства, с тим да се истовремено спроводе књижења у класи 6,

1.2.4 Укупан вишак прихода и примања –буџетски суфицит

Мањак прихода и примања- буџетски дефицит

Индиректни корисницибуџета града ПРОКУПЉA остварује висак прихода и примања-суфицит стављен у однос укупног износа текућих прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине и укупан износ текућих расхода издатака за набавку нефинансијске имовине.

Приликом утврђивања финансијских резултата овако утврђен висак прихода примања суфицит коригухе се на следећи начин;

А) увећан за укључивање

- дела неплаћеног вишка прихода и примања ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

- дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку финансијске имовине.

- дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

- износа расхода и издатака за нефинансијску имовину финансирану из кредита.

-износ приватизационих примања коришћених за покретање расхода и издатака текуће године.

Б) умањен за укњључивање издатака

- утрошак средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине.

-- утрошак средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеаза по кредитима.

Након кориговања вишка прихода и примања- суфицити на наведени начин, утврђен је укупан вишак прихода и примања- суфицит који се преноси у наредну годину.

Директни корисникконсолидује завршне рачуне индиректних корисника из своје надлежности.

Образац 1 од 5 директног корисника у који су укључени консолидовани финансијски извештаји индиректних корисника.

Завршни рачун директних корисника добија се косолидацијом дела неплаћеног вишка прихода и примања ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

- дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку финансијске имовине.

- дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

- износа расхода и издатака за нефинансијску имовину финансирану из кредита.

-износ приватизационих примања коришћених за покретање расхода и издатака текуће године.

Б) умањен за укњључивање издатака

- утрошак средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине.

-- утрошак средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеаза по кредитима.

Након кориговања вишка прихода и примања- суфицити на наведени начин, утврђен је укупан вишак прихода и примања- суфицит који се преноси у наредну годину. Директни корисници консолидацијом остварују вишак прихода и примања- суфицит састављањем у односу укупног износа текућеих прихода и прихода остварених по основу продаје нефинансијске имовине са укупним износом текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину и искључивањем административних трансвера. Приликом утврђивања финансијског резултата овако утврђен висак прихода ипримања- суфицит коригован је на следећи начин:

А) увећан је за укључивање

- дела неплаћеног вишка прихода и примања ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

- дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку финансијске имовине.

- дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

- износа расхода и издатака за нефинансијску имовину финансирану из кредита.

-износ приватизационих примања коришћених за покретање расхода и издатака текуће године.

Б) умањен за укључивање издатака

- утрошак средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине.

-- утрошак средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеаза по кредитима.

Након кориговања вишка прихода и примања- суфицити на наведени начин, утврђен је укупан вишак прихода и примања- суфицит који се преноси у наредну годину.

Завршни рачун буџета ГРАДА ПРОКУПЉА добија се консолидацијом укупног износа прихода, примања, расхода и издатака директних корисника, индиректних корисника и главне књиге трезора града ПРОКУПЉА и искључивањем административних рансфера. Консолидацијом укупног износа текућих прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине са укупним износом текућих расхода и издатака за набавкунефинасијске имовине утврђене са вишак прихода и примања-буџетски суфицит који се коригује на следеђи начин:

А) увећан је за укључивање

- дела неплаћеног вишка прихода и примања ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

- дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку финансијске имовине.

- дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

- износа расхода и издатака за нефинансијску имовину финансирану из кредита.

-износ приватизационих примања коришћених за покретање расхода и издатака текуће године.

Б) умањен за укључивање издатака

- утрошак средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине.

-- утрошак средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеаза по кредитима.

Након кориговања вишка прихода и примања- суфицити на наведени начин, утврђен је укупан вишак прихода и примања- суфицит који се преноси у наредну годину.

* 1. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА
     1. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Некретнине и опрема,култивисана имовина, драгоцености, природна имовина,нефинансијака имовина у припреми и аванси и нематеријална имовина.

Некретнине и опрема,култивисана имовина, драгоцености, природна имовина,нефинансијака имовина у припреми и аванси и нематеријална имовина.

Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за зависне трошкове настале од момента стављања у употребу. Извршене набавке у току године повећавају вредности нефинансијске имовине капитала.

Некретнинама и опремом стварају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године.

У оквиру зграда и грађевинских објеката- стамбене зграде и станови се евидентирају као остале стамбене зграде.

Култивисана имовина обухвата основно стадо,вишегодишње засаде.

Драгоцености обухватају драгоцености.

Природна имовина обухвата пољопривредно земљиште (навести објекте),грађеинско земљиште под објектима и пашњацима.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења.

Нематеријална имовина обухвата компијутерски софтвер,књижевна и уметничка дела и другу материјалну имовину.

Примања настала приликом продаје основних средстава евидентирају се задужењем текућег рачуна уз одобрње примања од продаје нефинансијске имовине. Губитак настао приликом отуђивања и расходовања основних средстава представља смањење вредености нефинансијске имовине у сталним средствима капитала.

За нефинансијску имовину која се расходује или отуђује,пре искњижења из књиговодствене евиденције врши се обрачун амортизације,након чега се искњижава задужењем одговарајућег конта исправке вредности за износ отписане вредности и конта извора нефинансијске имовине у сталним средствима за износ неотписане садашње вредности,а одобрењем одговарајућег конта нефинансијске имовине за износ набавне вредности.

Усклађивање пословних књига,попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања иобавеза обављају се у складу са;

-Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини (службени гласник РС број 27/96)као и:

- Правилник о начину и роковима пописа и усклађивања стања са стварним стањем (службени гласник РС број 106/2006)

Амортизација нефинансијске имовине

При састављању Завршног рачуна,обрачун амортизације врши се у складу са следћим прописима;

* Уредбом о буџетском рачуноводству – члан5,став 8, (службени гласник РС број 123/2003 и 12/2006)
* Закон о буџету Републике Србије за 20-годину-члан (службени гласник РС број и одлуком о буџету за 200-годину-члан(службени гласник РС број ))
* Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације(службени гласник РСЈ број 17/97 И 24/2000)
* Иструкцијом за попис имовине и обавеза и обрачун амортизације за обавезнике који своје пословне књиге воде према уредби о буџетском рачуноводсту,објављеном на сајту Минстарству финансија'- управа за трезор 4,децембар 2006.године.
* Инструкција за књижење обрачунате амортизације која се покива из остварених сопствених прихода и коришћења тих средстава за куповину опреме код обавезника којисвоје послове књиже према уредби о буџетском рачуноводсту,објављеном на сајту Минстарству финансија'- управа за трезор у феброару 2005.године.

Амортизација сталне нефинансијске имовине-некретнине и опреме(основна средства) обрачунава се за свако средство појединачно по закону прописаних средстава амортизације применом пропорцијалне методе у току предвиђеног века употребе основног средства.

Прописане стопе амортизације које се примењују су:

Зграде и грађевински објекти

-управна зграда од бетона,цигле и опеке

- зграда угуститељства од камена и опеке

-гараже,радионице и сличне зидане зграде

Опрема

-путнички аутомобили

теретна возила

рачунари

*Алтернатива*

-рачунари и мобилни телефони

-телефонска гарнитура

Остала основна средства

Једном отписана основна средства,без обзира на то што се и даље користи,не може бити предмет поновног процењивања бредности и не подлеже отписивању док га користи исто правно лице.

* + 1. Нефинансијска имовинау залихама

Залихе нефинансијске имовине у залихама поцењују се по набавној вредности. Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним тришковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке и након ускладиштења.

Залихе робних резерви и робе за даљу подају еидентирају се по набабној цени, а обрачун излаза са залиха врши се по методи просечне цене.

Залихе робних резерви и робе за даљу продају исказују се,у тренутку набаке,као издаци за нефискалну имовину,а у тренутку продаје,као примања од продаје,као примања од продаје нефинансијскеимовине.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала се евидентирају по набавној цени, а обрачун излаза са залиха врши се по методи просечне цене.

Ситан инветар и потрошни материјал се отписује у целости приликом стављања у употребу. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала,које се набављају за обављање редовне делатности, исказују се као текући расходи у тренутку набавке,с тим што се раздужење магацина обезбеђује ан основу евиденције утошака.

Расходован ситан инвентар и потрошни материјал искњижава се из евиденције задужењем субаналистичког конта капитала-нефинансијске имовине у закихама и то за потрошни материјал конто залихе потрошног материјала,а ситан инвентар конто залихе ситног инвентара,одобрењем одговарајућњг субаналитичког конта залиха ситног инвентара и залиха потрошачког материјала.

1.4. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

1.4.1. Дугорочна финансијска имовина

Дугорочна финансијска имовина састоји се од учешћа капитала у међународним финансијским институцијама,учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским инситуцијама, учешћапредузећима и иституцијама, учешћа капитала у осталим домаћим финансијским интитуцијама, учешћа капитала у домаћим пословним банкама.

Учешће у капиталу процењује се по набаној вредности.

Учешће у капиталу на основу уплате нових улагања евидентира се као повећање учешћа у капиталу и издатака за финансијску имовину.

Учешће у капиталу отписује се срезмерно износу исказаног губитка на основу извештаја правног лица у које је уложен капитал.

Извори капитала се повећавају или смањују за повећање, односно смањење вредности учешћа у капиталу.

1.4.2. Новчана средства

Новчана средства се процењују по номиналној вредности.

Новчана средства обухватају : текуће рачуне, издвојена новчана средства и акредитиве, благајну, девизни рачун и остала новчана средстав.

Новчана средства буџета Прокупље на дан 31.12.---пбихватају сва стања средстава на подрачунима која су укњучена у Консолидовани рачун трезора (КРТ) Прокупље и чине његов саставни део.

Стање рачуна –консолидованог рачуна трезора састоји се од стања рачуна,стања свих подрачуна корисника буџетским средстава умањено за износ пласираних средстава код банака на рачунима, депозит код банака и орочена средства код банака.

1.4.3. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања се процењују по номиналној вредности умањеној индиректно за износ вероватне ненаплативости потраживања а киректно ако је немогућност наплате извесна и документована.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања буџетских корисника по основу продаје од купаца у земљи и иностранству и друга потраживања : за камате, потраживања од запослених , пшотраживања од других органа и организација, по основу преплаћених пореза и дорпиноса и остала потраживања.

Краткорочна потраживања се у моменту настанка промене евидентирају задужењем а одобрењем обавеза из групе пасивних временских разграничења. У моменту наплате се затвара конто пасивних временских разграничења и одобрава се одговарајућем конту у класи прихода.

1.4.4. Краткорочни пласмани

Краткорочни пласмани се процењују по номиналној вредности умањеној директно за износ вероватне ненаплативости а директно за насталу и документовану ненаплативост.

Краткорочни пласмани обухватају краткорочне кредите, дате авансе, депозите, кауције и остале краткорочне пласмане.

Краткорочни кредити обухватају кредите одобрене правним и физичким лицима у земљи.

Дати аванси обухватају авансе дате за набавку материјала, робе и за обављање услуга. За износ неикоришћеног, односно непокривених датих аванса, на дан састављаеа завршног рачуна исказју се текући расходи и издаци и пасивна временска разграничења (разграничени плаћени расходи и издаци) у складу са готовинском основом за вођење буџетског рачуноводства.

1.4.5. Активна временска разграничења

Ова категорија обухвата разграничене расходе до једне године (премије осигурања, закупнине, претплате за стручне часописе и публикације, расходе грејања и друге расходе) обрачунате неплаћене расходе и издатке и остала активна временска разграничења.

Активна временска разграничења обухватају настале обавезе буџетских корисника, које терете расходе и издатке будућег обрачунског периода у коме ће бити плаћене.

1.5. ОБАВЕЗЕ

Обавезе се процењује у висини номиналних износа који проистичу из пословних финансијских трансакција. Смањење обавеза по основу Закона ванпарничног поравнања и сл. врше се директним отписивањем.

Обавезе обухватају : домаће и стране дугорочне обавезе, домаће и стране краткорочне обавезе, обавезе по основу рахода за запослене, обавезе по оснвоуз осталих расхода , изузев за запослене , овавезе по основу субвенција, обавезе по оснвоу донација, дотација и трансфера, обавезе за социлно осигурање и обавезе из пословања.

Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају : разграничене приходе и примања, разграничене плаћене расходе и издатке, обрачунате (фактурисане ) ненаплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења.

Разграничени плаћени расходи и издаци обухватају износе који су у обрачунском периоду исплаћени а у моменту извршене исплате нису евидентирани као текуће расходи или издаци за набавку нефинансијске имовине(аконтација за службено путовање,аванс за материјал, аванс за набавку нефинансијске имовине). На дана билансирања за износ извршене исплате евидентирања се врши задужењем одговарајућег конта текућег расхода или издатка, а одобрењем конта разграничени плаћени расходи.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања обухватају фактурисане ненаплаћене текуће приходе и примања по основу продаје нефинансијске имовине.

Остала пасивна временска разграничења обухватају обавезе фондова за рeфундирање на име накнаде по оснвоу боловања запослених у трајању преко 30 дана, накнада за породиљско одсуство, накнада за инвалиде рада и друге категорије ако и остала пасивна временска разграничења.

1.6. СРЕДСТВА РЕЗЕРВЕ

Средства резерве се не распоређују унапред.

Средства текуће буџетске резерве распоређују се на директне и инриректне кориснике буџетских средстава и представљају повећање апропријације за одређене намене за које се у току године утврди да планирана средства нису довољна као и за непланиране сврхе за које нису урврђене апропријације.

Средства сталне резерве исказју се као посебна апропријација и користе се за финансирање расхода града у отклањању последица ванредних околности као што су земљотрес, поплава, суа, пожар, клизишта, снеђни наноси, град, жиивотиљске и биљне болести, еколошка карастрофа и друге елеменратне непогоде, односно других ванредних догађаја који могу да угрозе живот и здравља људи или проузрокују штету већих размера.

1.7. ВАНБИЛАНСКА АКТИВА И ПАСИВА

Ванбиланскна актива обухвата основна средства у закупу, примљену туђу робу и материјал, хартије од вредности ван промета и друге гаранције и осталу ванбилансну активу.

Ванбилансна пасива обухвата обавезе за основна средства у закупу, туђу робу и материјал, хартије од вредности ван промета и остале гаранције.

Бр. 06-94/2020-02

Датум : 27.11.2020.год.

Место: Прокупље

Председник

Градског већа

Милан Аранђеловић с.р

3

На основу члана 59. Закона о буџетском систему (Сл.гласник РС број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019) и Статута града Прокупља члан 63.став 1,тачка 27.(Сл.лист општине Прокупље 15/2018), Градско веће на седници одржаној 27.11.2020. године доноси:

ПРАВИЛНИК

О НАЧИНУ И ПОСТУПКУ ПРЕНОСА

НЕУТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА НА РАЧУН ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА ГРАДА ПРОКУПЉА

Члан 1.

Овим правилником ближе се уређује начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава, која су у складу са Одлуком о буџета града Прокупља до истека фискалне године, пренета корисницима буџетских средстава града а нису утрошена у тој години.

Члан 2.

Повраћај неутрошених средстава из члана 1. Овог Правилника, врше корисници буџетских средстава града Прокупља до истека фискалне године, закључно са 31. децембром на рачун града Прокупља –рачун за извршење буџета Прокупље 840-66640-28.

Износ неутрошених средстава за повраћај из члана 1. Овог Правилника исказују се на Обрасцу СВС – Спецификација враћених буџетских средстава.

Корисници буџетских средстава града Прокупља одговорни су за истинитост и тачност исказаних података у Обрасцу СВС- Спецификација враћених буџетских средстава.

Члан 3.

Индиректни корисници буџета средстава достављају директним корисницима спецификације враћених буџетских средстава која су им пренета на подрачуне за редовну делатност према разделима, односно главама, програму и функцијама, на Обрасцу СВС – Спецификација враћених буџетских средстава, најкасније до 10. јануара наредне године.

Уколико су средства индиректним корисницима буџетских средстава пренета са опредељених апропријација два или више директних корисника буџетских средстава у обавези су да доставе Обрасце СВС-Спецификација враћених буџетских средстава за сваког директног корисника по јединственом броју буџетског корисника.

На основу извршених уплата и достављених образаца из става 1. овог члана директни корисници буџетских средстава у систему извршења буџета до 20. јануара наредне године врше корекцију трансфера расхода и издатака за претходну фискалну годину за индиректне кориснике којима су пренели средства.

Образац СВС – Спецификација враћених буџетских средстава одштампан је уз овај Правилник и чини његов саставни део.

Члан 4.

Одредбе овог Правилника примењују се и на кориснике буџетских средстава којима су пренета средства до истека фискалне године, а који након истека фискалне године нису у систему консолидованог рачуна трезора града Прокупља.

Члан 5.

Овај Правилник ступа на снагу у року од 8 дана од дана објављивања у Сл. листу града Прокупља “.

Бр. 06-94/2020-02

У Прокупљу

27.11.2020. године

Председник

Градског већа

Милан Аранђеловић с.р.

Образац СВС

СПЕЦИФИКАЦИЈА ВРАЋЕНИХ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Назив корисника буџетских средстава који враћа средства \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Седиште \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ адреса \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ПИБ МБ ЈББК

Назив директног корисника буџетских средстава који је пренео средстава (\*)\_\_\_\_\_\_\_

( у случају када спецификацију саставља директан буџетски корисник на овој линији уписује свој назив)

Раздео/глава \_\_\_\_\_\_\_\_ Програм \_\_\_\_\_\_\_\_\_ функција \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Спецификација враћених буџетских средстава:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Економска класификација | ОПИС | Износ |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Укупно: |  |

У колону 1. Уноси се шифра економске класификације на шестом нивоу.

Својим потписом потврђујем да су подаци истинито и тачно приказани.

Број: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Име и презиме одговорног лица

(штампаним словима)

Место и датум: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Потпис

4

На основу члана 9. и 10. Закона о буџетском систему (Сл.гл.Рс, бр.54/09, 73/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013-испр. , 108/2013,142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019 ), Статута града Прокупља члан 63.став 1,тачка 27.(Сл.лист општине Прокупље 15/2018), Градско веће на седници одржаној 27.11.2020. године доноси:

П Р А В И Л Н И К

О НАЧИНУ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТВА СА ПОДРАЧУНА, ОДНОСНО ДРУГИХ РАЧУНА КОНСОЛИДОВАНОГ РАЧУНА ТРЕЗОРА ГРАДА ПРОКУПЉА

I- Увoдне напомне

Члан 1.

Овим правилником ближе се одређује начин коришћења новчаних средстава са подрачуна, односно других директних и индиректних корисника средстава буџета града Прокупља ( у даљем тексту:корисници буџета града), укључених у консолидовани рачун трезора града Прокупља (у даљем тексту:КРТ).

Члан 2.

Корисници буџета града могу имати подрачуне на којима се воде средства за редовно пословање и подрачуне на којима се воде сопствени приходи.

На подрачунима за редовно пословање воде се новчана средства у складу са буџетом града.

На подрачунима сопствених прихода воде се средства корисника буџета града које се остварује у складу са законом.

Новчана средства са подрачуна за редовно пословање не могу се преносити на подрачуне сопствених прихода корисника буџета града.

Члан 3.

Сопствени приходи корисника буџета консолидују се на нивоу КРТ града.

Ако се корисник буџета града финансира из буџета различитих нивоа власти, сопствени приходи тог корисника консолидују се на нивоу трезора према припадности директног корисника буџетских средстава.

II- Коришћење новчаних средсава

Члан 4.

Трезор локалне власти ( у даљем тесту: Трезор) испоставља налоге за плаћање Управи за трезор (у даљем тексту: Управа), на захтев корисника буџета града, за издатке за редовно пословање у оквиру одобрених апропријација утврђених буџетом града за буџетску годину, на основу кварталних и месечних планова, до висине квота утврђених за одређени период.

Трезор испоставља Управни налог за трансфер средстава са рачуна за извршење буџета на подрачуне за редовно пословање корисника буџета у оквиру одобрених апропријација, утврђених буџетом града за буџетску годину, на основу кварталних и месечних планова, са којих корисници буџета могу испостављати налог за плаћање Управи.

Члан 5.

Трезор испоставља налоге за плаћање Управи, на захтев корисника буџета, за издатке са подрачуна сопствених прихода корисника буџета града у оквиру одобрених апропријација, утврђених буџетом града за буџетску годину.

Корисници буџета града врше плаћање са подрачуна сопствених прихода за намене до висине утврђене законом, другим прописима и општим актом.

Непосредна плаћања врше се испостављањем налога за плаћање у складу са законом.

III-Управљање новчаним средствима на КРТ града

Члан 6.

Свим средствима на КРТ града управља Трезор.

Управљање средствима из става 1. Овог члана подразумева планирање токова и управљање примања и издацима ради ефикаснијег коришћења тих средстава. Трезор планира токове новчаних средстава са циљем несметаног извршења обавеза буџета у складу са законом, другим прописима и општим актом.

Члан 7.

У циљу обезбеђивања средстава за финансирање текуће ликвидности, буџет града може повремено позајмити средства са подрачуна за редовно пословање корисника буџета града ,односно КРТ ,преносом средстава са рачуна за интерне позајмице.

Позајмице средстава из става 1. Овог члана може се вршити у износу који не угрожава дневну ликвидност КРТ града.

Члан 8.

Корисници буџета града , по завршетку буџетске године подносе налог Управи за пренос неутрошених средстава, у тој буџетској години са подрачуна за редовно пословање на рачун извршење буџета града. Стање сопствених прихода корисника буџета, евидентирано на крају буџетске године преноси се као почетно стање на почетку нареде буџетске године.

Члан 9.

Средства из члана 1, овог Правилника, која преостану по извршењу обавеза у складу са чланом 6,став 3. Овог Правилника, у циљу смањења трошкова задуживања могу се ускладити са одговарајућим степеном ризика пласирати, односно обављати остале трансакције: депоновање осталих средстава Народне Банке Србије или пословних банака, по каматној стопи која није нижа од есконтне стопе Народне Банке Србије. Све послове из овог члана обавља трезор. Приходи од инвестирања средстава из овог члана,уплаћују се на одговарајући рачун прихода буџета града.

IV- Завршне одредбе

Члан 10.

Директни корисник буџета града, у складу са законским обавезама и датим овлашћењима у Одлуци о буџету града или посебним овлашћењима и другим актима извршних органа града Прокупља, дужан је да води евидентирање података, регистар писмених извештаја и електронских података, која се односе на финансијске трансакције и пословне активности везане за коришћење средстава КРТ града.

Члан 11.

Ступањем на снагу овог Правилника престаје да важи Правилник о начину коришћења средстава подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града бр.401-63/14-04 од 16.12.2014. године.

Члан 12.

Овај Правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у Службеном листу града Прокупља.

Бр. 06-94/2020-02

У Прокупљу

27.11.2020. године

Председник

Градског већа

Милан Аранђеловић с.р.

5

На основу члана 24 Закона о јавној својини („Службени гласник РС“ бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016- др.закон, 108/2016, 113/2017 и 95/2018), члана 15 став 3 Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014 – др. закон, 101/2016 – др. закон и 47/2018), члана 63 став 1 тачка 24 Статута града Прокупља („Службени лист општине Прокупље“ бр. 15/2018), члана 3 став 1 тачка 24 Одлуке о Градском већу града Прокупља („Службени лист града Прокупља“ бр. 2/2018) и члана 58 и 59 став 3 Пословника Општинског већа општине Прокупље („Службени лист општине Прокупље“ бр. 16/2012 и 16/2014), Градско веће града Прокупља, на седници одржаној дана 27.11.2020. године, доноси

РЕШЕЊЕ

О ОБРАЗОВАЊУ КОМИСИЈЕ ЗА УТВРЂИВАЊЕ КЊИГОВОДСТВЕНЕ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ ГРАДА ПРОКУПЉА

I ОБРАЗУЈЕ СЕ Комисија за утврђивање књиговодствене вредности имовине града Прокупља (у даљем тексту: Комисија), као повремено радно тело Градског већа града Прокупља.

II Комисија се образује у следећем саставу:

1. Александар Петровић- председник Комисије
2. Мирјана Глушченко Видаковић - члан Комисије
3. Сања Марјановић- члан Комисије
4. Снежана Лукић Ракоњац- члан Комисије
5. Александар Павловић - члан Комисије

III Стручне, административно техничке и друге послове за потребе Комисије обављаће секретар Комисије Милана Павловски, дипл. правник, без права одлучивања.

IV На рад и одлучивање Комисије примењује се Пословник Општинског већа општине Прокупље.

V Задатак Комисије је да утврди књиговодствену вредност имовине града Прокупља.

VI Ово Решење ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном листу града Прокупља“.

Решење доставити: члановима Комисије, архиви.

Број: 06-94/20-02

У Прокупљу, дана 27.11.2020 године

ПРЕДСЕДНИК

ГРАДСКОГ ВЕЋА

Милан Аранђеловић с.р.

6

**АКЦИОНИ ПЛАН**

**ПОПИСА ИМОВИНЕ ГРАДА ПРОКУПЉА**

**2020-2023**

**У Прокупљу, дана 27.11.2020 године**

**I ПРАВНИ ОКВИР**

Правни оквир за успостављање права јавне својине јединице локалне самоуправе садржан је у Уставу Републике Србије („Службени гласник РС“ број 98/06), Закону о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ број 129/07 и 83/14 – др. закон, 101/2016- др.закон и 47/2018), Закону о јавној својини („Службени гласник РС“ број 72/11, 88/13 и 105/14, 104/2016- др.закон, 108/2016, 113/2017 и 95/2018), Уредби о евиденцији непокретности у јавној својини („Службени гласник РС“ број 70/14, 19/2015, 83/2015 и 13/2017) и у другим релевантним законским и подзаконским прописима и општим актима које се односе на ову област.

Чланом 86. Устава Републике Србије прописано је да се имовина јединица локалне самоуправе и начин њеног коришћења и располагања уређују законом.

Чланом 15. Закона о локалној самоуправи прописано је да јединица локалне самоуправе има своју имовину којом самостално управљају органи јединице локалне самоуправе, у складу са законом. Чланом 20. наведеног закона прописано је да општина, односно град управља имовином општине, односно града и утврђује стопе изворних прихода, као и висину локалних такси.

Законом о јавној својини, и то чланом 2 овог закона, прописано је да јавну својину чини право својине Републике Србије- државна својина, право својине аутономне покрајине- покрајинска својина и право својине јединице локалне самоуправе- општинска, односно градска својина. Чланом 3 цитираног закона прописано је да су у јавној својини природна богатства, добра од општег интереса и добра у општој употреби, за која је законом утврђено да су у јавној својини, ствари које користе органи и организације Републике србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, установе, јавне агенције и друге организације чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и друге ствари које су, у складу са законом, у јавној својини.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини прописана је садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини који воде корисници средстава у јавној својини (посебна евиденција), као и, поред осталог, садржина и начин вођења евиденције непокретности у јавној својини јединице локалне самоуправе коју воде њихови надлежни органи (јединствена евиденција).

Од значаја за успостављање права јавне својине су и закони којима се уређује грађевинско земљиште, планирање и изградња, државни премер и катастар, легализација објекта, јавни путеви, културна добра, реституција, јавна предузећа и други закони. Поред тога, ову материју уређују и уредбе Владе РС које се односе на услове прибављања и отуђења непокретности, давања у закуп непокретности и сл.

У складу са свим горе поменутим законским и подзаконским прописима, израђен је овај Акциони план.

**II Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020-2023**

Акционим планом пописа имовине града Прокупља 2020-2023 обухваћене су кључне активности које се односе на систем и начин пописа имовине, унапређење процедура и инструмената за попис, успостављање јединствене базе података о имовини, упис имовине и управљање имовином, доношење локалних општих аката о управљању имовином и упис непокретности у јавној својини града у јавне књиге.

Ограничења и тешкоће у области управљања имовином у граду Прокупљу се односе на обим нерешених имовинско правних односа као и непостојање градског института који би био задужен за управљање имовином у стратешком и оперативном смислу (управитељ имовине или члана градског већа за ресор управљања имовином).

Повољне околности за реализацију Акционог плана у граду Прокупљу је развијена инстуционална инфраструктура, донета стратешка развојна документа, и други прописи из области управљања имовином града.

**Ризици** у процесу реализације Акционог плана се односе на:

- неблаговрено извршавање кључних активности и задатака, или њихов изостанак;

- ограничења која потичу од других нивоа власти - органа и организација у смислу

прибављања потребних људских ресурса и документације;

- недовољно финансијских средстава за ангажовање људских ресурса за попис имовине,

као и за ангажовање геометра и вештака за процену имовине.

**Мере за предупређење ризика**:

- непосредно укључивање доносилаца одлука и руководиоца Градске управе у иницирање

и праћење реализације кључних активности из Акционог плана;

- редовно извештавање Градског већа града Прокупља о реализацији Акционог плана;

- идентификација и ангажовање расположивих људских ресурса Градске управе за

потребе реализације Акционог плана

- именовање управитеља имовине или члана градског већа за ресор управљања

имовином;

- обезбеђивање финансијских средстава за ангажовање људских ресурса за попис

имовине, као и за ангажовање геометра и вештака за процену имовине.

**III Прибављање потребних средстава**

Велики део активности у Акционом плану се односи на редовне послове Одељења за урбанизам, стамбено- комуналне делатности и грађевинарство-Одсек за имовинске послове у Градској управи града Прокупља, што не захтева додатно финансирање.

Међутим, за реализацију појединих активности и задатака Акционог плана, које подразумевају финансирање, средстава ће се обезбеђивати из домаћих и страних извора финансирања. Поред тога, потребно је да се и у буџету града Прокупља обезбеде одређена средства и то у првом реду за набавку услуге геодетских снимања пословног простора, станова и других непокретности, будући да је геодетски снимак непокретности један од докумената без којег се не може извршити упис права јавне својине на непокретности у јавне књиге; а затим и за ангажовање проценитеља- вештака за процену непокретности над којима град Прокупље има својинска овлашћења, будући да је вредност непокретности основ без кога се не може извршити упис те непокретности у пословне књиге града Прокупља.

**IV Праћење имплементације**

За праћење имплементације Акционог плана пописа имовине града Прокупља 2020-2023 биће задужен тим који ће образовати Градско веће града Прокупља. Предлаже се да се у састав тима уврсти минимално по један представник Градског већа града Прокупља, Одељења за привреду и финансије, Одељења за стамбено комуналне делатности и грађевинарство- Одсек за имовинско правна питања, ЈП за урбанизам и уређење града Прокупља, и други субјекти.

**V Табеларни преглед активности и задатака – Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020-2023**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Задаци** | | **Активности** | **Потребна средства/**  **извори** | **Период реализације** | **Носиоци** | **Индикатори** |
| 1. | **Припремне радње у циљу евидентирања и пописа имовине (континуирано)** | 1.1 Упознавање са налазом ДРИ, едукације запослених који ће радити на попису имовине, формирање радних тимова из редова запослених у органима града, доношење Правилника о начину пописа имовине града Прокупља | / | Октобар 2020- јануар  2021 | Градска управа града Прокупља, Градско веће, Градоначелник | - Обучена одговорна лица код корисника непокретности у јавној својини  -Правилник објављен на прописан начин са којим су упознати сви запослени у органима Града |
| 2. | **Евидентирање непокретности у јавној својини града Прокупља** | 2.1 Унос података о грађевинском земљишту, становима, пословном простору, мрежама (инфраструктура), улицама, гаражама и другим непокретностима | / | октобар 2020- март 2021 | Запослени у Градској управи града Прокупља | -Успостављена јединствена евиденција непокретности у јавној својини града Прокупља |
| 3. | **Евидентирање станова у јавној својини града у јавне књиге** | 3.1 Геодетска снимања станова над којима град Прокупље има својинска овлашћења | Доступни домаћи и страни извори- зависи од броја станова и квадратуре истих | октобар 2020- октобар 2021 | ЈП за урбазам и уређење града Прокупља, овлашћени геометри у сарадњи са Градском управом града Прокупља | -Обезбеђена средства  -Расписане јавне набавке  -Склопљени уговори  -Извршена снимања |
| 3.2 Прибављање исправа о праву својине или праву на коришћење станова | / | 2020 - 2021 | РГЗ СКН Прокупље, Историјски архив, Градска управа града Прокупља | -Обезбеђен део потребне документације за упис станова у јавне књиге |
| 3.3 Подношење комплетне документације за прибављање одговарајућих потврда | / | 2020 - 2021 | Градска управа | -Обезбеђена потребна документација за упис непокретности у јавне књиге |
| 3.4 Упис права јавне својине у јавне књиге | / | 2021 – 2022 | Градско правобранилаштво, Градска управа | 100% становауписано у јавне књиге |
| 3.5 Утврђивање тржишне вредности станова- по потреби | Доступни домаћи и страни извори | 2021 - 2022 | Овлашћени проценитељи- вештаци, или Пореска управа, у сарадњи са Градском управом | У складу са потребама града Прокупља утврђена тржишна вредност станова |
| 4. | **Упис пословног простора у јавној својини града у јавне књиге** | 4.1 Геодетска снимања пословног простора над којим град Прокупље има својинска овлашћења | Доступни домаћи и страни извори- 1.000.000 динара | 2020 - 2021 | ЈП за урбанизам и уређење града Прокупља, овлашћени геометри | -Обезбеђена средства  -Расписане јавне набавке  -Склопљени уговори  -Извршена снимања |
| 4.2 Прибављање исправа о праву својине или праву на коришћење пословног простора | / | 2020 - 2021 | РГЗ СКН Прокупље, Историјски архив,  Градска упава | -Обезбеђен део потребне документације за упис пословног простора у јавне књиге |
| 4.3 Подношење комплетне документације за прибављање одговарајућих потврда | / | 2020 -2021 | Градска управа | -Обезбеђена потребна документација за упис пословног простора у јавне књиге |
| 4.4 Упис права јавне својине у јавне књиге | / | 2020 – 2021 | Градско правобранилаштво, Градска управа | 100% пословног простора којим управља град Прокупље уписано у јавне књиге |
| 4.5 Утврђивање књиговодствене (тржишне) вредности пословног простора- по потреби | Доступни домаћи и страни извори | 2021 - 2022 | Овлашћени проценитељи- вештаци, или Пореска управа, у сарадњи са Градском управом | У складу са потребама града Прокупља утврђена тржишна вредност пословног простора |
| 5. | **Упис грађевинског земљишта у јавној својини града у јавне књиге** | 5.1 Прибављање исправа о праву својине или праву на коришћење грађевинског земљишта | / | 2021 - 2022 | РГЗ СКН Прокупље, Историјски архив, Градска управа | -Обезбеђена потребна документација за упис грађевинског земљишта у јавне књиге |
| 5.2 Подношење комплетне документације за прибављање одговарајућих потврда | / | 2021 - 2022 | Градска управа | Обезбеђена потребна документација за упис грађевинског земљишта у јавне књиге |
| 5. 3 Упис права јавне својине у јавне књиге | / | 2021 – 2023 | Градско правобранилаштво, Градска управа | 100% грађевинског земљишта којим управља град Прокупље уписано у јавне књиге |
| 5.4 Утврђивање тржишне вредности грађевинског земљишта - по потреби | Доступни домаћи и страни извори (1.000.000) | 2021 - 2023 | Овлашћени проценитељи- вештаци, или Пореска управа, у сарадњи са Градском управом | У складу са потребама града Прокупља утврђена тржишна вредност грађевинског земљишта |
| 6. | **Упис других непократности у јавној својини града у јавне књиге (објекти, мреже, улице, комерцијалне непокретности итд.)** | 6.1 Геодетска снимања непократности којима управљају корисници непокретности | Доступни домаћи и страни извори (5.000.000) | 2021 - 2023 | ЈП за урбанизам и уређење града Прокупља, овлашћени геометри | -Обезбеђена средства  -Расписане јавне набавке  -Склопљени уговори  -Извршена снимања |
| 6.2 Прибављање исправа о праву својине или праву на коришћење непократности | / | 2021 - 2022 | РГЗ СКН Прокупље, корисници непокретности, Историјски архив | -Обезбеђен део потребне документације за упис непокретности у јавне књиге |
| 6.3 Упис права јавне својине у јавне књиге | / | 2021 – 2023 | Градско правобранилаштво, Градска управа | 100% непокретности уписано у јавне књиге |
| 6.4 Утврђивање тржишне вредности непократности- по потреби | Доступни домаћи и страни извори | 2021 - 2023 | Овлашћени проценитељи- вештаци, или Пореска управа, у сарадњи са Градском управом | У складу са потребама града Прокупља и корисника непокретности утврђена тржишна вредност непокретности |
| 7. | **Регулисање управљања имовином града** | 7.1 Доношење општих аката од значаја за управљање имовином | / | 2021- 2023 | Градско веће града Прокупља, Скупштина града Прокупља, начелник Градске управе, Градско правобранилаштво, Одељење за општу управу, Одељење за првреду и финансије, Одељење за друштвене делатности | Донета одлука о управљању имовином, прибављању и располагању имовином града Прокупља, редовно ажириран Правилник о попису и јединственој евиденцији непокретности и друга општа акта |
| 10. | **Подношење извештаја Градском већу о реализацији Акционог плана управљања имовином** | 10.1 Припрема извештаја и презентација на Градском већу | / | Континуирано- једанпут годишње | Тим за праћење имплементације | Усвојен годишњи извештаји на Градском већу и утврђене обавезе за даљи рад на реализацији Акционог плана управљања имовином |
| 11. | **Стручно усавршавање запослених у Градској управи и одговорних лица код корисника непокретности** | 11.1 Праћење и укључивање у обуке које организују виши нивои власти и струковне домаће и међународне организације, праћење законских промена и обука за њихову имплементација | Доступни домаћи и страни извори финансирања | Континуирано | Градска управа | -Побољшана ефикасност и ефективност у раду |

**VIII Учесници и одговорна лица за израду и праћење Акционог плана пописа имовине града Прокупља 2020-2023**

Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020-2023 израђен је од стране Начелника Градске управе града Прокупља, и исти је упућен Градском већу града Прокупља на усвајање.

За праћење извршења Акционог плана пописа имовине града Прокупља 2020-2023 биће задужен тим који ће образовати Градско веће града Прокупља. Предлаже се да се у састав тима уврсти минимално по један представник Градског већа града Прокупља, Одељења за привреду и финансије, Одељења за стамбено комуналне делатности и грађевинарство- Одсек за имовинско правна питања, ЈП за урбанизам и уређење града Прокупља, и други субјекти.

Број: 06-94/20-02

У Прокупљу, дана 27.11.2020. године

ПРЕДСЕДНИК ГРАДСКОГ ВЕЋА

Милан Аранђеловић с.р.

***С а д р ж а ј***

***1.Стратегија управљања ризицима града Прокупља 2020-2023........................................................1***

***2. Правилник о рачуноводственим политикама................................................................................41***

***3. Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета града Прокупља........................................................................................................................................53***

***4. Правилник о начину коришћења средстава са подручуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Прокупља...............................................................................56***

***5. Решење о образовању комисије за утврђивање књиговотствене вредности имовине града Прокупља...................................................................................................................................................59***

***6. Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020-2023...........................................................60***



Издавач**:** *Скупштина Грaда Прокупља*

**Лист уредио:** *Ивана Миладиновић*

**Главни и одговорни уредник:** *Секретар Скупштине Града*

*Прокупља Александра Вукићевић*

1. „Службени гласник РС“, бр 61/09 и 23/13 [↑](#footnote-ref-1)
2. („Службени лист“, број 2/2018) [↑](#footnote-ref-2)
3. www prokuplje.org.rs [↑](#footnote-ref-3)
4. („Службени лист града Прокупља“, број 42/2020) [↑](#footnote-ref-4)