

URBROJ: 1205/2021

Oklaj, 16. studenoga 2021. godine

Na temelju članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15 i 102/19) i članka 13. Izjave o osnivanju EKO Promina d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti od 7. svibnja 2020. godine, direktorica dr. sc. Barbara Nakić-Alfirević, dipl. ing. dana 16. studenoga 2021. godine, donosi

STRATEGIJU UPRAVLJANJA RIZICIMA DRUŠTVA EKO PROMINA D.O.O.

I. UVOD

Obaveza poduzimanja aktivnosti u cilju provedbe procesa upravljanja rizicima propisana je Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (u daljnjem tekstu: Zakon). Prema odredbama Zakona, upravljanje rizicima podrazumijeva cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika te poduzimnaja potrebnih radnji u svrhu smanjenja rizika. U cilju provedbe navedenih aktivnosti, u skladu s metodologijom za provedbu procesa upravljanja rizicima u javnom sektoru Republike Hrvatske, donosi se Strategija upravljanja rizicima društva EKO Promina d.o.o. (u daljnjem tekstu: Strategija).

Upravljanje rizicima nije samo zakonska obaveza, već ono pridonosi usmjeravanju razpoloživih resursa prema ključnim područjima poslovanja i s njima povezanim ciljevima, pruža učinkovit mehanizam kojim se postiže usredotočenost vodstva svih hijerarhijskih razina na prioritete te jača povjerenje u upravljački sustav.

Reforme u sustavu proračuna uvode strateško planiranje, odnosno utvrđivanje općih i posebnih ciljeva, razvoj programskog planiranja kao i praćenje realizacije ciljeva programa pomoću utvrđenih pokazatelja uspješnosti. Stoga upravljanje rizicima postaje nužnost i potreba u procesu planiranja donošenja odluka, ali i jedan od alata za poboljšanje učinkovitosti poslovanja na svim razinama. Provedbom ovog procesa omogućuje se sagledavanje nepovoljnih okolnosti ili događaja nastanak kojih može nepovoljno utjecati na ostvarenje ciljeva, odnosn poduzmanje mjera i aktivnosti u svrhu njihova ublažavanja na prihvatljivu razinu.

Svrhe ove Strategije je poboljšati sposobnost ostvarivanja ciljeva društva EKO Promina d.o.o. upravljanjem prijetnjama i prilikama, te stvaranjem okruženja koje pridonosi većoj kvaliteti, djelotvornosti i rezultatima u svim aktivnostima na svim razinama.

Cilj ove Strategije je:

- poboljšati učinkovitost upravljanja rizicima;
- integrirati upravljanje rizicima u organizacijsku kulturu;
- ugraditi upravljanje rizicima kao standard pri procesu planiranja i donošenja odluka;
- osigurati okvir za utvrđivanje, procjenu, postupanje, praćenje i izvješćivanje o rizicima s kojim su upoznati i koji razumiju službenici na svim razinama;
- uspostaviti koordinaciju upravljanja rizicima;
- osigurati da upravljanje rizicima obuhvaća sva područja rizika;
- osigurati da se upravljanje rizicima provodi u skladu sa Zakonom i metodologijom za provedbu procesa upravljanja rizicima Ministarstva financija.

II. TEMELJNE ODREDNICE PREMA RIZICIMA

Društvo se zalaže da upravljanje rizicima postane sastavni dio organizacijske kulture i procesa donošenja odluka. Pri tome se upravljanje rizicima koristi kao alat za sprječavanje nastanka ili ublažavanje posljedica nepovoljnih događaja koji mogu ugroziti ostvarenje ciljeva, dovesti do poremećaja u obavljanju poslova iz djelokruga Društva, nanijeti štetu okolišu, imovini, službenicima, građanima i drugim zainteresiranim stranama. Osigurava se izobrazba upravljačke strukture i drugih uključenih službenika da bi učinkovito provodili proces upravljanja rizicima.

III. CILJEVI KAO POLAZNA OSNOVA ZA UPRAVLJANJE RIZICIMA

Ciljevi predstavljaju očekivane rezultate organizacije u cjelini. Oni su proizvod procesa planiranja i neophodni su za koordiniranje aktivnosti u organizaciji. Postavljanje ciljeva pomaže u planiranju budućih aktivnosti, utvrđivanju prioriteta, učinkovitoj raspodjeli raspoloživih resursa i praćenju napretka u odnosu na postavljene ciljeve.

Da bi upravljanje rizicima postalo sastavni dio procesa planiranja, pri izradi svih planskih dokumenata kojima se utvrđuju strateški i operativni ciljevi, razmatraju se rizici koji mogu utjecati na njihovu provedbu.

Osim rizika povezanih s poslovanjem Društva, osigurava se dobivanje informacija o najznačajnijim rizicima drugih organizacija. Za navedene programe i projekte utvrđuju se najznačajniji rizici, način razmjene informacija o utvrđenim rizicima i poduzetim mjerama za njihovo ublažavanje.

IV. PROCES UPRAVLJANJA RIZICIMA

Proces upravljanja rizicima koji uspostavlja Društvo obuhvaća:

- utvrđivanje rizika;
- procjenu rizika;
- postupanje po rizicima;
- praćenje i izvješćivanje o rizicima.

Utvrdivanje rizika podrazumijeva identifikaciju događaja i određivanje ključnih rizika koji mogu nepovoljno utjecati na ostvarenje ciljeva zadržanih u planskim dokumentima. Prilikom utvrđivanja rizika koristi se tipologija rizika kojom su podijeljeni na pet glavnih skupina rizika. Skupine rizika odnose se na sljedeća područja:

1. Vanjsko okruženje;
2. Planiranje, procesi i sustavi;
3. Zaposlenici organizacija;
4. Zakonitost i ispravnost;
5. Komunikacije i informacije.

Ovisno o navedenim područjima rizika direktorica Društva utvrđuje rizike povezane s ciljevima iz poslovanja, a koji su sadržani u planskim dokumentima. Metode utvrđivanja rizika kojima se koriste su:

- Podaci i informacije sadržane u izvješćima revizije te analize vodstva o razlozima odstupanja ili neizvršavanja ciljeva iz prethodnog razdoblja;
- Upitnici za utvrđivanje rizika;
- Radionice i informacije upravnih tijela na kojima se razmatraju rizici u odnosu na postavljeni cilj.

Procjena rizika podrazumijeva kvalitativnu analizu utvrđenih rizika s obzirom na njihovo značenje za ostvarivanje postavljenih ciljeva i služi za utvrđivanje prioritetnih rizika i mjera za njihovo ublažavanje. Prilikom procjene rizika procjenjuje se inherentna i rezidualna razina rizika. Pri procjeni inherentne razine rizika, rizici se procjenjuju ne uzimajući u obzir postojeće mjere za ublažavanje rizika. Za razliku od inherentne ili prirodene razine rizika, pri rezidualnoj razini procjenjuje se jesu li postojeće mjere učinkovite ili je potrebno poduzeti dodatne radnje ublažavanja rizika.

Rizici se procjenjuju ili mjere na temelju učinka i vjerojatnosti nastanka rizika. Procjena učinka obuhvaća procjenu značajnosti posljedice ako se rizik ostvari. Pri procjeni vjerojatnosti procjenjuje

se koliko je vjerojatno da se neki rizik, u pravilu štetan događaj, ostvari. Učinak i vjerojatnost rizika ocjenjuje se bodovima od 1 do 3 te je rizik značajniji što su vjerojatnost nastanka nepovoljnog događaja i njegov utjecaj na ostvarenje cilja veći.

Ukupna izloženost riziku dobiva se množenjem bodova za učinak s bodovima za vjerojatnost. Ona može biti niska (ocjena 1 ili 2), srednja (ocjena 3 ili 4) i visoka (ocjena 6 ili 9). Povezano s utvrđivanjem granice prihvatljivosti rizika, ako se radi o riziku niske razine, ne poduzimaju se dodatne mjere, rizike srednje razine se nadzire i njima upravlja provođenjem dodatnih mjera, a rizici visoke razine zahtijevaju trenutnu provedbu mjera za njihovo ublažavanje.

Procjena rizika je osnova za utvrđivanje načina upravljanja rizicima ili *postupanja s rizicima*. Ovisn o značajnosti i ukupnoj izloženosti riziku, poduzimaju se mjere izbjegavanja, prenošenja, prihvaćanja te smanjivanja ili ublažavanje rizika. Navedene mjere trebaju biti prikladne, troškovno učinkovite, sveobuhvatne te u neposrednoj vezi sa značajnošću rizika. Direktorica društva odlučuje o postupanju s rizicima koji mogu ugroziti ostvarenja ciljeva iz poslovanja. Mjere koje se poduzimaju ili se planiraju poduzeti u svrhu dodatnog postupanja s rizicima unose se u registre rizika koji sadrže rokove i odgovorne osobe za njihovu provedbu.

Ključni rizici na koje Društvo djeluje su rizici koji:

- predstavljaju izazvnu prijetnju uspješnom završetku projekata, programa ili aktivnosti;
- mogu uzrokovati znatnu štetu interesnim skupinama Društva;
- posljedica kojih je provedba zakonskih i podzakonskih akata;
- nastanak kojih će dovesti do značajnih finacijskih gubitaka;
- dovode u pitanje sigurnost zaposlenika;
- ili mogu ozbiljno utjecati na ugled Društva.

Direktorica *prati i izvještava o rizicima*. Njima se procjenjuje učinkovitost upravljanja rizicima i potreba uvođenja dodatnih mjera ublažavanja rizika. Sukladno tome, godišnje se ažuriraju registri rizika u pogledu novih rizika, rizika za koje se provode dodatne mjere ublažavanja, rizika koji su prihvaćeni kao i rizika na koje se nije moglo djelovati na planirani način. Ovisno o promjenama u okruženju revidiraju se postojeće procjene rizika.

V. ULOGE I ODGOVORNOSTI U PROCESU UPRAVLJANJA RIZICIMA

Direktorica je odgovorna za određivanje i ostvarivanje ciljeva, upravljanje rizicima i uvođenje odgovarajućih učinkovitih mehanizama za njihovo smanjivanje na prihvatljivu razinu. Također, rukovoditelji na različitim razinama upravljanja, sukladno dodjeljenim im ovlastima i

odgovornostima, odgovorni su za ispunjavanje ciljeva u okviru svojih nadležnosti, a time i za upravljanje rizicima.

Svatko u svojoj nadležnosti ima sljedeće obveze:

- upoznavanja o potrebi uvođenja procesa upravljanja rizicima i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima;
- poticati kulturu upravljanja rizicima;
- u zajedničkoj suradnji svih zaposlenih u Društvu pokrenuti aktivnosti da se uvede upravljanje rizicima;
- pripremiti objedinjeno godišnje izvješće o upravljanju rizicima na razini Društva;
- omogućiti izobrazbu za rizike;
- utvrditi rizike povezane s ciljevima iz strateških, operativnih i financijskih planova te poslovnih procesa;
- procijeniti vjerojatnost nastanka rizika i njihovi učinci;
- utvrditi načine postupanja po rizicima koji su neprihvatljivi;
- dokumentirati podatke o rizicima u registre rizika;
- osigurati praćenje i izvješćivanje o rizicima.

Uloga upravljanje rizicima je neovisna i objektivna procjena njegove primjerenosti i učinkovitosti, čime se podupire upravljačku strukturu u procesu upravljanja rizicima, koja je odgovorna za upravljanje rizicima.

VI.KOMUNIKACIJA I IZOBRAZBA

Komunikacijom o pitanjima rizika unutar Društva osigurat će se informacije potrebne za prijenos znanja i iskustva Društva rada sa Strategijom upravljanja rizicima, održavanje radionica za utvrđivanje i procjenu rizika, razmjenu znanja i iskustva s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Republike Hrvatske, zemalja članica Europske unije i drugih zemalja, doprinjeti kontinuiranom poboljšanju procesa upravljanja rizicima i cjelokupnom poboljšanju poslovanja.

VII.KLJUČNI POKAZATELJI USPJEŠNOSTI

Djelotvornost procesa upravljanja rizicima prati se na razini Društva pomoću ključnih pokazatelja uspješnosti. Oni se odnose na izradu i godišnje ažuriranje registra rizika te postotak provedbe dodatnih mjera za ublažavanje rizika. Također, učinak uspješne provedbe procesa upravljanja rizicima u konačnici treba biti smanjen broj preporuka unutarnje i vanjske revizije.

VIII.DODACI UZ STRATEGIJU UPRAVLJANJA RIZICIMA

1.Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika

Utvrđivanje rizika			Procjena rizika					
Rizik	Uzrok	Posljedica	Faktori rizičnosti	Pokazatelji	Učinak	Vjerojatnost	Ukupna izloženost pomnožena s finansijskim učinkom	Područje učinka/utjecaja

2.Registar rizika

Rizik	Vrsta strateški/operativni	Opis rizika (uzrok i posljedice)	Ukupna izloženost riziki	Područje utjecaja rizika i procijenjeni finansijski učinci	Mjere za postupanje po riziku	Odgovorne osobe za provedbu mjera	Rok provedbe mjera Kratkoročni/srednjoročni/dugoročni/

3.Praćenje statusa rizika

Rizik	Prethodna procjena rizika	Mjere za ublažavanje rizika	Status provedbe mjera	Obrazloženje za neprovedene ili djelomično provedene mjere	Nova procjena rizika	Status izloženosti riziku	Nove mjere za ublažavanje rizika	Rokovi	Odgovorne osobe

IX.ZAVRŠNE ODREDBE

Ova Strategija stupa na snagu danom donošenja, a objavit će se na oglasnoj ploči i na internetskim stranicama Društva.

Direktorica:

dr. sc. Barbara-Nakić-Alfirević, dipl. ing