

Občina ...

Številka:

Datum:

REGISTER TVEGANJ OBČINE ...

1. Tveganja, povezana z zunanjim okoljem

So tista tveganja, ki so povezana z zunanjim okoljem in na katera občina nima vpliva, lahko pa s spremljanjem ublaži njihove morebitne posledice za poslovanje občine, tako da se novemu stanju primerno prilagodi.

(Legenda:pomembnost tveganja glede na: VD=verjetnost dogodka, RP=resnost posledic, ST= skupna stopnja tveganja;

pomembnost tveganja: 1=nizka, 2=srednja, 3=visoka)

Aktivnost	Kontrolni cilj	Tveganje	VD	RP	ST	Prevzemnik tveganja	Kontrolni postopek	Pogostost pregleda
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
Sprememba zakonodaje	Pravočasno sprejeta zakonodaja	Prepozno sprejeta zakonodaja	2	3	5	MLS / MF	Koordinacija z MLS/MF	Sprotno pisno komunic.
Sprotno spremljanje ciljev LS	Usklajeno izvajanje ciljev LS	Delovanje ne bo skladno s cilji LS	2	3	5	MLS / MF/občina	Koordinacija z MLS/MF	Sprotno pisno komunic.
Višja sila (potres, poplave, itd)	Pripravljenost na izredne razmere	Nepripravljenost občine na izredne razmere	2	3	5	Štab CZ	Koordinacija z MLS/MF in dr. vlad. organi	Najmanj letno
Izvajanje delovnega procesa	Tekoče izvajanje del.procesa	Premajhen proračun, zamujanje	2	2	4	Vodstvo občine	Načrtovanje in spremljanje porabe	Načrtovanje: letno,poraba: sproti

2. Tveganja, povezana z notranjim okoljem

Tveganja, povezana z notranjim okoljem so tista tveganja, na katere občina ima vpliv in jih delimo na: strateška tveganja, upravljalna tveganja in operativna tveganja, ki prikazujejo:

- posamezno aktivnost, ki pomeni tveganje;
- kontrolni cilj,
- opis vrste tveganja,
- pomembnost tveganja (od 1 do 3),
- prevzem tveganj (odgovornost za kontrolne ukrepe in pregled tveganj),
- kontrolni postopek in pogostost pregleda oziroma nadzora nad tveganjem (na primer stalno, četrtletno, letno).

(Legenda:pomembnost tveganja glede na: VD=verjetnost dogodka, RP=resnost posledic, ST= skupna stopnja tveganja;

pomembnost tveganja: 1=nizka, 2=srednja, 3=visoka)

2.1 Strateška tveganja

Strateška tveganja pomenijo, da vodstvo občine bodisi nima zadostne vizije, bodisi ne spremlja zakonodaje na področju lokalne samouprave, lahko pa pride tudi do napak in težav pri izvajanju programov, na primer zaradi nespoštovanja standardov in normativov, slabe obveščenosti, neupoštevanja predlogov zaposlenih.

Aktivnost	Kontrolni cilj	Tveganje	VD	RP	ST	Prevzemnik tveganja	Kontrolni postopek	Pogostost pregleda
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
Oblikovanje vizije	jasna vizija	nezadostna vizija	1	2	3	Vodstvo občine	Ankete jav. mnenja, mnenja obč. sveta	Enkrat letno
Načrtovanje ciljev in spremljanje letnih	doseganje ciljev	nedoseganje ciljev	1	3	4	Vodstvo občine	Redni kolegiji	tedensko
Skladnost z zakonodajo	Spremljanje zakonodaje	Informacije zaposlenim niso ažurne	2	3	5	Vodja obč. uprave, izvajalci področij	Pregledovanje zakonodaje	Redno tedensko
Delovanje občine	Delovanje zaposlenih skladno s cilji občine	Nezadostna obveščenost delavcev o ciljnih občine	1	1	2	Vodstvo občine	Redni delovni sestanki s sodelavci	tedensko
Skrb za ugled	Ugled občine	Izguba ugleda	1	3	4	Vodstvo občine	Kontrola pravilnosti izvajanja dejavnosti	Letna revizija poslovanja občine
Skrb za zunanjo učinkovitost	Zunanja učinkovitost (do uporabnikov)	Izguba zunanje učinkov. (do uporabnikov)	2	3	5	Vodstvo občine	Analiza poročil o izvedbi ukrepov in ustrezno ukrepanje	Ob izvedbi ukrepov
Oblikovanje jasnih sporočil	Dobra sporočilnost(jasnost sporočil za uporabnike in znotraj občine)	Slaba sporočilnost	1	1	2	Notranje organizac. enote	Kontrola vsebine sporočil sodelavcev in podrejenih	Vsakokratno

2.2 Upravljalna tveganja

V tem primeru zaposleni nimajo dovolj znanja in izkušenj, ni dovolj zaposlenih glede na predvidene postopke notranjega kontroliranja (delovnega procesa), obstajajo finančne omejitve (omejeni materialni viri) za poslovanje kar ima za posledico slabo izvajanje postopkov notranjega kontroliranja.

Aktivnost	Kontrolni cilj	Tveganje	VD	RP	ST	Prevzemnik tveganja	Kontrolni postopek	Pogostost pregleda
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
Izvrševanje postavk proračuna	Izvršitev samo veljavnih transakcij	Nezadostna sredstva, nepopolna utemeljitev	3	3	6	Vodstvo občinske uprave, pos. službe	Predhodni pregled veljavnosti transakcij	sprotno
Izobraževanje	Usposobljeno osebje	Nezmožnost priprave ustreznih rešitev,	2	2	4	Vodstvo občinske uprave	Letni razgovori	Enkrat letno

		nemotiviranost						
Kadrovanje	Ustrezna izpopolnjenost osebja	Pomanjkanje delovne sile, improviziranje fluktuacija	3	3	6	MLS/MF/ vlada	Ugotavljanje obremenjenosti zaposlenih, iskanje rešitev	Najmanj enkrat letno

2.2 Operativna tveganja

Ta tveganja obstajajo neposredno pri izvajanju delovnih nalog v procesih načrtovanja, izvajanja, analiziranja in kontroliranja poslovanja in se jih povezuje z znamenji, da nimamo razumnega zagotovila, da se uspešno in učinkovito uresničujejo organizacijski cilji, sredstva porabljajo v skladu z zakoni in drugo (tudi interno) regulativo, ter (za)varujejo pred neavtorizirano (u)porabo.

Aktivnost	Kontrolni cilj	Tveganje	VD	RP	ST	Prevzemnik tveganja	Kontrolni postopek	Pogostost pregleda
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
Priprava proračuna- navodila								
Temeljna izhodišča	Upoštevanje izhodišč	Pomanjkljivo upoštevanje izhodišč	1	2	3	Vodstvo občine	Spremljanje navodil MF	Pred pripravo proračuna
Ocena bilance prihodkov in odhodkov	Prava ocena	Zgrešena ocena	2	2	3	Finančna služba/direktor občinske uprave	Ugotavljanje vseh prihodkov in odhodkov	Pred pripravo proračuna
Okvirni predlog prejemkov in izdatkov	Izdelan okvirni predlog	Nedodelan okvirni predlog	2	2	3	Finančna služba/direktor občinske uprave	Ugotavljanje vseh prejemkov in izdatkov	Pred pripravo proračuna
Okvirni predlog finačnih načrtov	Izdelan okvirni predlog	Nedodelan okvirni predlog	2	3	4	Finančna služba/direktor občinske uprave	Izdelava vseh finančnih načrtov	Pred pripravo proračuna
Načela sprejemanja proračuna								
Predpostavke proračuna	Preverjanje pravilnosti proračunskih postavk	Nezanesljivost proračunskih predpostavk	2	3	4	Finančna služba/direktor občinske uprave	Sprotno preverjanje predpostavk proračuna	Ob pripravi proračuna
Postopki sprejemanja proračuna								
Zajemanje programskih področij	Upoštevanje programske klasifikacije znotraj posameznih institucionalnih uporabnikov	Neupoštevanje Programske klasifikacije	1	3	4	Finančna služba/direktor občinske uprave	Spremljanje zakonodaje in proračunskega priročnika	Pred in ob pripravi proračuna
Uravnoteženost proračuna	Izdelati uravnotežen proračun	Proračun ni uravnotežen	1	5	5	Finančna služba/direktor občinske uprave	Spremljanje zakonodaje in proračunskega priročnika	Pred in ob pripravi proračuna
Načrtovanje programske porabe	Za vsako institucionalno enoto izdelati programsko porabo	Ni upoštevana programska poraba	1	5	5	Finančna služba/direktor občinske uprave	Spremljanje zakonodaje in proračunskega priročnika	Pred in ob pripravi proračuna
Izvrševanje proračuna								

<i>Temeljna načela</i>	Določitev načel z odlokom o proračunu	Pomanjkljivo sestavljen odlok o proračunu	1	4	5	Finančna služba/direktor občinske uprave	Spremljanje zakonodaje in proračunskega priročnika	Pred in ob pripravi proračuna
<i>Prejemki/prihodki</i>								
- davčni/nedavčni prihodki	Popolnost in točnost zajetja	Nepopolnost in netočnost zajetja	2	3	4	Finančna služba/direktor občinske uprave, notranja revizija	Spremljanje dinamike davčnih prihodkov	Vse leto in ob pripravi proračuna
- kapitalški prihodki	Upoštevanje utemeljenosti in določil zakonodaje, popolnost in točnost zajetja	Neutemeljenost, netočnost in nepopolnost	1	4	5	Finančna služba/direktor občinske uprave, svetovalec za premoženjske zadeve, računovodja, notranja revizija	Zajetje in spremljanje v letnem načrtu pridobivanja in razpolaganja s stvarnim premoženjem občine	Vse leto in ob pripravi proračuna
- transferni prihodki	Popolnost in točnost zajetja, utemeljenost s pogodbami	Nepopolno in netočno zajetje	1	4	5	Finančna služba/direktor občinske uprave, računovodja, notranja revizija	Spremljanje pogodb o sofinanciranju in pravilno zajemanje	Vse leto in ob pripravi proračuna
- prejeta vračila danih posojil in prodaja finančnega premoženja	Utemeljenost v programu prodaje finančnega premoženja, sledljivost	Program prodaje ni pripravljen, neutemeljenost prodaje	1	3	4	Finančna služba/direktor občinske uprave, računovodja, notranja revizija	Spremljanje zakonodaje in stanja naložb	Vse leto in ob pripravi proračuna
<i>Izdatki/odhodki</i>								
<i>Sistemska urejanje plačnega področja</i>	Obstoj zakonodaje, ki ureja pravice in dolžnosti zaposlenih	Neobstoj potrebne zakonodaje	1	4	5	Finančna služba/direktor občinske uprave, notranja revizija	Spremljanje zakonodaje in uskladitev internih aktov	Vse leto
Obračunavanje in izplačevanje plač in drugih osebnih prejemkov	Skladnost plač in pogojev za zaposlitev glede na veljavno zakonodajo, napredovanje zaposlenih	Neupoštevanje zakonodaje	2	4	5	Finančna služba/direktor občinske uprave, računovodja, notranji nadzor	Spremljanje zakonodaje in uskladitev internih aktov	Vse leto
(Načrt razvojnih programov)	Izvajanje investicij in državnih pomoči	Pomanjkljiv načrt ali neizdelan načrt	1	5	5	Finančna služba/direktor občinske uprave, posamezni zaposleni	Spremljanje zakonodaje glede priprave načrta razvojnih programov	Vse leto
<i>Izdatki za blago in storitve</i>	Potrditev naročilnic, odredb s strani odgovornih oseb, podpisi skrbnikov, pravilno knjiženje	Pomanjkljivi postopki	2	3	4	Finančna služba/računovodstvo/rotranja revizija	Spremljanje zakonodaje, upoštevanje pravilnika o računovodstvu	Vse leto
<i>Tekoči transferi</i>								
-subvencije	Utemeljenost zajetja in izplačila	Neutemeljeno izplačilo	2	3	4	Finančna služba/posamezni zaposleni na svojem področju	Spremljanje zakonodaje	Vse leto
- transferi posamez. in gospodinjstvom	Utemeljenost zajetja in izplačila	Neutemeljeno izplačilo	2	3	4	Finančna služba/posamezni zaposleni na svojem področju	Spremljanje zakonodaje	Vse leto
- transferi NPO in ustanovam	Utemeljenost zajetja in izplačila	Neutemeljeno izplačilo	2	3	4	Finančna služba/posamezni zaposleni na svojem področju	Spremljanje zakonodaje	Vse leto
- drugi tekoči transferi	Utemeljenost zajetja in izplačila	Neutemeljeno izplačilo	2	3	4	Finančna služba/posamezni zaposleni na svojem področju	Spremljanje zakonodaje	Vse leto
<i>Investicijski odhodki</i>	Utemeljenost plačil in pravilno zajetje v proračunu, upoštevanje ZJN	Neutemeljenost plačila, pomanjkljiv postopek izbire	2	4	5	Finančna služba/direktor občinske uprave, ostali zaposleni in notranja revizija	Spremljanje zakonodaje	Vse leto
<i>Investicijski transferi</i>	Utemeljenost in	Neutemeljenost	2	3	4	Finančna	Spremljanje	Vse leto

	obvezno zajetje, utemeljenost izplačila	plačila			služba/posamezni zaposleni vsak na svojem področju in notranja revizija	zakonodaje	
--	---	---------	--	--	--	------------	--

Župan Občine