



Ministarstvo znanosti i obrazovanja  
Samostalna služba za unutarnju reviziju

## **REVIZORSKO IZVJEŠĆE**

### **REVIZIJA PROCESA USPOSTAVE SUSTAVA FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA U MEĐIMURSKOM VELEUČILIŠTU U ČAKOVCU**

**UR – 2016 – 4**

**KLASA: 041-01/16-01/00004  
URBROJ: 533-24-17-0002**

Zagreb, 6. travnja 2017.



## **SADRŽAJ:**

1. UPRAVLJAČKI SAŽETAK.....	3
2. UVOD .....	4
2.1. Ciljevi revizije .....	4
2.2. Poslovni cilj procesa.....	4
2.3. Kontrolni ciljevi.....	4
2.4. Potencijalni glavni rizici .....	4
2.5. Opseg revizije.....	4
2.6. Metodologija rada revizije.....	4
2.7. Revizijski tim.....	5
2.8. Ustrojstvene jedinice uključene u revidirani proces.....	5
2.9. Kontaktirane osobe .....	5
2.10. Zakonski i regulatorni okvir .....	5
3. OPIS PROCESA .....	6
4. NALAZI, STRUČNO REVIZORSKO MIŠLJENJE I PREPORUKE .....	7
4.1. Kontrolni cilj 1: Osigurati uspostavu sustava kontrolnog okruženja .....	7
4.2. Kontrolni cilj 2: Osigurati uspostavu sustava upravljanja rizicima.....	11
4.3. Kontrolni cilj 3: Osigurati uspostavu sustava kontrolnih aktivnosti .....	12
4.4. Kontrolni cilj 4: Osigurati uspostavu sustava informacija i komunikacija .....	18
4.5. Kontrolni cilj 5: Osigurati uspostavu sustava kontinuiranog praćenja sustava unutarnjih kontrola .....	19
5. ZAKLJUČAK .....	21



## **1. UPRAVLJAČKI SAŽETAK**

Revizija procesa uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola u Međimurskom veleučilištu u Čakovcu (dalje u tekstu: Veleučilište) obavljena je u skladu s Godišnjim planom unutarnje revizije za 2016. godinu od 28. prosinca 2015. (KLASA: 041-01/15-01/00011, URBROJ: 533-24-15-0001).

Revizija je obavljena u razdoblju studeni 2016. godine - ožujak 2017. godine.

Ciljevi revizije su bili ocijeniti uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola u Veleučilištu i dati stručno mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola.

Provođenjem revizije testirao se sustav usklađenosti uspostavljenih unutarnjih kontrola s obvezujućom zakonskom i podzakonskom regulativom, standardima, planovima, politikama i procedurama kojima je definirano područje revidiranja.

Revizija je obuhvatila proces uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola u Veleučilištu. Revidirane su komponente sustava unutarnjih kontrola:

1. Kontrolno okruženje
2. Upravljanje rizicima
3. Kontrolne aktivnosti
4. Informacije i komunikacija
5. Praćenje i procjena sustava

**Stručno mišljenje unutarnjeg revizora je da je sustav unutarnjih kontrola u procesu uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole u Veleučilištu zadovoljavajući.**

Detaljan pregled nalaza i stručnog revizorskog mišljenja dan je u poglavljiju 4. ovog Izvješća.



## **2. UVOD**

### **2.1. Ciljevi revizije**

1. Ocijeniti uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola u Veleučilištu.
2. Dati stručno mišljenje o funkciranju sustava unutarnjih kontrola.

### **2.2. Poslovni cilj procesa**

Razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola u Veleučilištu u svrhu rukovođenja, usmjeravanja i praćenja aktivnosti te informiranja radi ostvarenja poslovnih ciljeva.

### **2.3. Kontrolni ciljevi**

1. Osigurati uspostavu sustava kontrolnog okruženja
2. Osigurati uspostavu sustava upravljanja rizicima
3. Osigurati uspostavu sustava kontrolnih aktivnosti
4. Osigurati uspostavu sustava informacija i komunikacija
5. Osigurati uspostavu sustava kontinuiranog praćenja sustava unutarnjih kontrola.

### **2.4. Potencijalni glavni rizici**

1. Sustav kontrolnog okruženja nije učinkovito i djelotvorno uspostavljen, što može dovesti do toga da predstavlja samo formalno ispunjenje određenih zakonskih obveza i smjernica Ministarstva financija bez njihove primjene u praksi i sagledavanja koristi za dobro upravljanje koje može imati korisnik proračuna.
2. Sustav upravljanja rizicima nije učinkovito i djelotvorno uspostavljen, te rukovodstvo nije u mogućnosti donositi kvalitetne poslovne odluke.
3. Sustav kontrolnih aktivnosti nije učinkovito i djelotvorno uspostavljen, što može dovesti do toga da ih ne primjenjuju svi djelatnici te da se djelomično primjenjuju ili uopće ne primjenjuju.
4. Sustav informacija i komunikacija nije učinkovito i djelotvorno uspostavljen te rukovodstvo ne može donositi kvalitetne poslovne odluke.
5. Sustav kontinuiranog praćenja sustava unutarnjih kontrola nije učinkovito i djelotvorno uspostavljen te rukovodstvo nije u mogućnosti preispitati i analizirati vlastite sustave finansijskog upravljanja i kontrola sa ciljem pravovremenog uočavanja slabosti i poduzimanja mjere za njihovo rješavanje.

### **2.5. Opseg revizije**

Revizijom je obuhvaćen proces uspostave sustava finansijskog upravljanja i kontrola u Veleučilištu tijekom 2015. godine. Revidirane su komponente sustava unutarnjih kontrola:

1. Kontrolno okruženje
2. Upravljanje rizicima
3. Kontrolne aktivnosti
4. Informacije i komunikacija
5. Praćenje i procjena sustava

### **2.6. Metodologija rada revizije**

Revizija je obavljena u skladu s metodologijom rada propisanom Priručnikom za unutarnje revizore (verzija 4.0, studeni 2010.) uzimajući u obzir Međunarodne standarde za stručnu provedbu unutarnje revizije.

Prilikom obavljanja revizije su korištene sljedeće revizijske metode:

- razgovori s predstvincima revidiranih jedinica
- upitnik za utvrđivanje aktivnosti i kontrola u revidiranom procesu
- analiza dokumentacije.



## **2.7. Revizijski tim**

Revizijski tim čini:

- Emina Lipovšćak

## **2.8. Ustrojstvene jedinice uključene u revidirani proces**

- Dekanica Veleučilišta
- Stručne službe dekanata

## **2.9. Kontaktirane osobe**

- Doc.dr.sc. Nevenka Breslauer, prof.v.š., dekanica Veleučilišta
- Filip Murković, struč.spec.admin.publ., viši stručni referent u Uredu dekana

## **2.10. Zakonski i regulatorni okvir**

- Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (»Narodne novine«, broj 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07-OUSRH, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15- OUSRH)
- Zakon o ustanovama (»Narodne novine«, broj 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
- Zakon o osiguravanju kvalitete u znanosti i visokom obrazovanju (»Narodne novine«, broj 45/09)
- Zakon o proračunu (»Narodne novine«, broj 87/08, 136/12 i 15/15b)
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti (»Narodne novine«, broj 139/10 i 19/14)
- Zakon o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru (»Narodne novine«, broj 78/15)
- Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (»Narodne novine«, broj 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
- Uredba o osnivanju Međimurskog veleučilišta u Čakovcu (sa izmjenama)
- Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (»Narodne novine«, broj 58/16)
- Naputak o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (»Narodne novine«, broj 70/12)
- Statut Međimurskog veleučilišta u Čakovcu (sa izmjenama)
- Strategija razvoja Međimurskog veleučilišta u Čakovcu 2014-2020
- i ostala dokumentacija dostavljena tijekom obavljanja predmetne revizije.



### **3. OPIS PROCESA**

Opis procesa daje sažeti opis aktivnosti po pojedinim komponentama financijskog upravljanja i kontrola. Temeljem provedene revizije doneseno je stručno mišljene o adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti istih odnosno ocjena uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola na razini Veleučilišta.

U okviru komponente Kontrolno okruženje razmotreni su glavni elementi kontrolnog okruženja: etika i integritet; misija, vizija i ciljevi; organizacijsko ustrojstvo ovlasti, odgovornosti i izvještavanje; rukovođenje i stil upravljanja; upravljanje ljudskim potencijalima.

U okviru komponente Upravljanje rizicima razmotreno je koliko se rizici uzimaju u obzir kao pomoć pri odlučivanju i koliko je razvijen takav pristup poslovanju.

U okviru komponente Kontrolne aktivnosti analizirana je praksa pisanja internih akata kojima se, nastavno na zakonsku regulativu, detaljnije uređuju pravila vezana obavljanje poslova iz djelokruga rada.

U okviru komponente Informacije i komunikacije razmotren je sustav izvješćivanja, informatička podržanost sustava i sustav arhiviranja.

U okviru komponente Praćenje i procjena sustava analizirala se aktivnost stalnog praćenja i procjene sustava u cilju dobivanja informacija o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.



## **4. NALAZI, STRUČNO REVIZORSKO MIŠLJENJE I PREPORUKE**

### **4.1. Kontrolni cilj 1: Osigurati uspostavu sustava kontrolnog okruženja**

#### ***4.1.1. Etika i integritet***

Kako bi se osiguralo adekvatno kontrolno okruženje u dijelu etike i integriteta potrebno je uspostaviti učinkovit i djelotvoran sustav poštivanja osobnog i profesionalnog integriteta te etičkih načela ponašanja.

Stručno vijeće je na 6. sjednici održanoj 31. siječnja 2012. donijelo Etički kodeks Međimurskog veleučilišta u Čakovcu, ovjeren od strane Dekanice. Isti je objavljen na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/index.php/pravilnici/>. Intervjuiranjem je potvrđeno da je Etički kodeks istaknut na oglasnoj ploči Veleučilišta te su time i sami djelatnici upoznati sa istim.

Člancima 10 i 11 Etičkog kodeksa definirano je imenovanje etičkog povjerenstva od 3 člana s time da dva člana predlaže Stručno vijeće Veleučilišta, a trećeg člana Studentski zbor Veleučilišta, iz redova studenata. Mandat članova traje 4 godine i mogu biti ponovno birani. Mandat člana iz redova studenta traje 2 godine ili do završetka studija. Etičko povjerenstvo izabire predsjednika između svojih članova na rok od dvije godine.

Odluka o imenovanju etičkog povjerenstva na Veleučilištu donijeta je od strane dekanice dana 20. ožujka 2012. te je objavljena na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/index.php/povjerenstva/eticko-povjerenstvo/>. Dekanica Veleučilišta donijela je dana 27. veljače 2014. Odluku o imenovanju službenika za zaštitu osobnih podataka, a dana 20. ožujka 2012. Odluku o imenovanju osobe za zaštitu dostojanstva radnika.

**Unutarnje kontrole u dijelu procesa koji se odnosi na etiku i integritet su adekvatne, primjenjuju se i djelotvorne su.**

**Stručno revizorsko mišljenje:** Sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na etiku i integritet je zadovoljavajući.

#### ***4.1.2. Misija, vizija i ciljevi***

Kako bi se osiguralo adekvatno kontrolno okruženje u dijelu planskog pristupa poslovanju potrebno je uspostaviti učinkovit i djelotvoran sustav planiranja, što podrazumjeva da korisnici proračuna razumiju razlog zašto postoje odnosno vlastitu misiju, da imaju jasnú viziju poslovanja te da utvrđuju strateške ciljeve na temelju prethodno provedenih analiza postojećeg stanja i načina poslovanja odnosno analiza snaga i slabosti, prilika i prijetnja.

Vizija i misija Veleučilišta definirane su i objavljene na internet stranicama <https://www.mev.hr/index.php/o-veleucilistu/> te su uklopljene u Strategiju razvoja Međimurskog veleučilišta u Čakovcu za razdoblje 2014.-2020 koja je donesena na 46. sjednici Stručnog vijeća Veleučilišta održanoj 13. siječnja 2014. Dokument je objavljen na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/wp-content/uploads/2013/12/STRATEGIJA-RAZVOJA-MEV-2014-3.pdf>.

Poslovni ciljevi Veleučilišta definirani su kao strateški, programski i operativni ciljevi na način da su određeni strateški ciljevi za studente i nastavni proces, stručni i primjenjeni znanstveni rad, suradnja s lokalnom zajednicom, sustav osiguranja kvalitete te razvoj resursa.



Strategijom su definirani strateški ciljevi sa konkretnim mjerama indikatorima, odgovornim osobama i rokovima provedbe.

Strateški ciljevi su uključeni u Strategiju razvoja Međimurskog veleučilišta u Čakovcu za razdoblje 2014.-2020 i Godišnji plan rada za akademsku godinu 2014/2015 te su razrađeni kroz Plan zapošljavanja u akademskoj godini 2014./15. prema akcijskom planu po reakreditacijskoj preporuci i Plan nabave Međimurskog veleučilišta u Čakovcu za 2015. Resursi za realizaciju strateških ciljeva određeni su Finansijskim planom za Međimursko veleučilište u Čakovcu za 2015 i projekcija plana za 2016. i 2017. i Planom nabave Međimurskog veleučilišta u Čakovcu za 2015. Upravno vijeće je uključeno u provedbu strateških ciljeva kroz donošenje pravnih akata iz svoje nadležnosti.

Dana 30. rujna 2014. donesen je Godišnji plan rada za akademsku godinu 2014/2015 ovjeren od strane dekanice. Odluka o usvajanju Finansijskog plana za Međimursko veleučilište u Čakovcu za 2015. godinu donesena je 29. prosinca 2014. od strane predsjednice Upravnog vijeća. I Izmjene i dopune finansijskog plana za Međimursko veleučilište u Čakovcu za 2015. godinu donesene su 12. ožujka 2015., a pripadajuće Obrazloženje potpisala je dekanica. II Izmjene i dopune finansijskog plana za Međimursko veleučilište u Čakovcu za 2015. godinu donesene su 11. prosinca 2015. Dokumenti su objavljeni na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/index.php/financijski-planovi/>.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđili smo da je revidirani subjekt dana 7. studenoga 2014. zaprimio elektroničku poštu naziva Uputa za izradu prijedloga finansijskog plana za razdoblje 2015. – 2017. godine od strane resornog ministarstva sa prilozima: mfin radno za korisnike 07.11. – Upute za izradu prijedloga DPRH 20115-2017., prilog 5. ekonomska klasifikacija, prilog 2 izvori financiranja, prilog 3 organizacijska klasifikacija 2014, prilog 4 lokacijska klasifikacija, proračunska obrazloženja 2015-2017, tablica prihoda, plaćanja po op i ministarstvima 2015 proračun, prijedlog finansijskog plana DP 2015-2017 visoko korisnici i Izrada prijedloga finansijskog plana razdjela 080 2015-2017.- uputa daje se.

Plan investicijskog održavanja u 2015. donesen je od strane prodekana za razvoj dana 3. prosinca 2014. Dana 12. siječnja 2016. prodekan za razvoj izradio je Izvješće po planu investicijskog održavanja za 2015. u kojem navodi da će dio planiranih aktivnosti koje nisu realizirane u 2015. biti prebačene u plan za 2016. Plan nabave Međimurskog veleučilišta u Čakovcu za 2015. donijela je dekanica dana 20. veljače 2015. I Izmjene i dopune plana nabave roba, usluga i radova za 2015. donijela je dekanica dana 29. svibnja 2015., dok su II Izmjene i dopune plana nabave roba, usluga i radova za 2015. od strane dekanice doneseni 26. studenoga 2015.. Navedeni dokumenti objavljeni su na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/index.php/javna-nabava-2/>.

**Unutarnje kontrole u dijelu procesa koji se odnosi na misiju, viziju i ciljeve su adekvatne, primjenjuju se i djelotvorne su.**

**Stručno revizorsko mišljenje:** Sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na misiju, viziju i ciljeve je zadovoljavajući.

#### **4.1.3. Organizacijsko ustrojstvo, ovlasti, odgovornosti i izvještavanje**

Kako bi se osiguralo adekvatno kontrolno okruženje u dijelu rukovođenja i stila upravljanja potrebno je uspostaviti učinkovit i djelotvoran sustav upravljanja. Aktom Veleučilišta potrebno je definirati tijela instituta te imenovati članove Upravnog vijeća, dekana i članove Stručnog vijeća.



Revizijom je potvrđeno da je unutarnje organizacijsko ustrojstvo uređeno u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji je donesen u skladu s Statutom i Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Upravno vijeće je na prijedlog Stručnog vijeća na 25. sjednici održanoj 3. travnja 2015. donijelo Statut Veleučilišta koji je ovjeren od predsjednice Upravnog vijeća. Navedeni dokument imao je tijekom godine izmjena i dopuna i to: 25. svibnja 2015., 23. prosinca 2015., 9. veljače 2016. i 17. studenoga 2016. Navedeni dokumenti objavljeni su na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/index.php/statut/>.

Resorno ministarstvo dalo je dana 10. travnja 2015. potvrdu na dostavljeni Statut kojeg je Upravno vijeće Veleučilišta donijelo na sjednici održanoj 3. travnja 2015. Dana 3. srpnja 2015. resorno ministarstvo dalo je novu potvrdu na dostavljeni Statut o izmjeni Statuta Veleučilišta kojega je Upravno vijeće donijelo na sjednici održanoj 25. svibnja 2015. Dana 4. siječnja 2016. resorno ministarstvo dalo je potvrdu na dostavljeni Statut o dopuni Statuta Veleučilišta kojeg je Upravno vijeće donijelo na sjednici održanoj 23. prosinca 2015. Dana 10. veljače 2016. resorno ministarstvo dalo je potvrdu na dostavljeni Statut o dopuni Statuta Veleučilišta kojeg je Upravno vijeće donijelo na sjednici održanoj 9. veljače 2016.

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 2. studenoga 2007. donijela Uredbu o osnivanju Međimurskog veleučilišta u Čakovcu koje je objavljena u Narodnim novinama br. 116/2007. Na sjednici održanoj 19. rujna 2013. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o izmjenama i dopuni Uredbe o osnivanju Međimurskog veleučilišta u Čakovcu, a objavljena je u Narodnim Novinama 119/2013. Navedeni dokumenti objavljeni su i na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/index.php/statut/>. Dekanica Veleučilišta dana 16. veljače 2015. donijela je Pravilnik o radu koji je objavljen na internet stranici <https://www.mev.hr/index.php/pravilnici/>. Na temelju članka 111. Statuta Veleučilišta, na prijedlog dekanice Upravno vijeće Veleučilišta na 9. sjednici održanoj dana 14. prosinca 2012. donijelo je Pravilnik o ustroju radnih mjesta Međimurskog veleučilišta u Čakovcu. Na temelju članka 111. Statuta Veleučilišta, Stručno vijeće na 4. sjednici održanoj dana 18. siječnja 2012. donijelo je Poslovnik Stručnog vijeća Međimurskog veleučilišta u Čakovcu. Na temelju članka 54. Zakona o ustanovama i članka 28. Statuta Veleučilišta, Upravno vijeće na 2. sjednici održanoj 1. prosinca 2011. donijelo je Poslovnik Upravnog vijeća Međimurskog veleučilišta u Čakovcu. Isti je objavljen na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/wp-content/uploads/2013/12/Poslovnik-Upravnog-vijeca.pdf>.

Stručno vijeće na 6. sjednici održanoj dana 31. siječnja 2012. donijelo je Pravilnik o stegovnoj odgovornosti nastavnika, suradnika i ostalih zaposlenika. Navedeni dokumenti su ovjereni i objavljeni na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/index.php/pravilnici/>. Strategijom razvoja, Statutom Veleučilišta i Pravilnikom o ustroju radnih mjesta određene su ovlasti i odgovornosti dekana, prodekana, pročelnika i svih pojedinih radnih mjesta. Upravno vijeće je na sjednici održanoj dana 19. kolovoza 2015. Odluku o izboru dekana na Veleučilišta koja je potpisana od strane predsjednice Upravnog vijeća. Dekanica je imenovana s danom 1. listopada 2015. na mandat od 4 godine.

16. rujna 2015. Stručno vijeće donijelo je Odluku o izboru prodekana za nastavu i prodekana za razvoj na Veleučilištu, a ista je potpisana od strane dekanice. Resorno ministarstvo donijelo je dana 1. listopada 2015. Odluku o imenovanju i razrješenju članova Upravnog vijeća Veleučilišta te je stupila na snagu s danom donošenja. Stručno vijeće Veleučilišta čine dekan, prodekani, pročelnici odjela, svi nastavnici Veleučilišta izabrani u znanstveno-nastavna odnosno nastavna zvanja, jedna trećina osoba u suradnikom zvanju iz svakog odjela, studenti i jedan predstavnik zaposlenika kako je navedeno u Odluci o članovima Stručnog vijeća Međimurskog veleučilišta u Čakovcu donesene dana 25. svibnja 2015. te potpisane od



strane dekanice. Stručno vijeće donijelo je dana 18. siječnja 2012. Poslovnik koji je objavljen na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/wp-content/uploads/2013/12/Poslovnik-Strucnog-vijeca.pdf>.

Revizijom je potvrđeno da je uspostavljena redovita komunikacija između najviše razine rukovodstva (dekanice) s Upravnim vijećem, Stručnim vijećem i Dekanskim kolegijom u cilju prenošenja informacija o poslovnim ciljevima te očekivanim rezultatima i učincima. Ujedno dekanica upoznaje sve zaposlenike s poslovnim ciljevima, rezultatima i učincima na Stručnom vijeću Dekanskog kolegija te redovitim radnim sastancima svakog petka na kojima sudjeluju svi zaposlenici Veleučilišta. Nakon svake sjednice sastavlja se Zapisnik sa sjednice Upravnog vijeća i Stručnog vijeća. Tijekom 2015. održano je ukupno 10 sjednica Upravnog vijeća te 21 sjednica Stručnog vijeća.

**Unutarnje kontrole u dijelu procesa koji se odnosi na organizacijsko ustrojstvo, ovlasti, odgovornosti i izvještavanje su adekvatne, primjenjuju se i djelotvorne su.**

**Stručno revizorsko mišljenje:** Sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na organizacijsko ustrojstvo, ovlasti, odgovornosti i izvještavanje je zadovoljavajući.

#### **4.1.4. *Upravljanje ljudskim potencijalima***

Kako bi se osiguralo adekvatno kontrolno okruženje u dijelu organizacijske strukture i razvoja ljudskih potencijala potrebno je uspostaviti učinkovit i djelotvoran organizacijski ustroj. Organizacijsku strukturu potrebno je uspostaviti na način da je prikladna zadacima Veleučilišta, s jasno definiranim ovlastima i odgovornostima za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva.

Revizijom je utvrđeno da Veleučilište svake godine donosi plan zapošljavanja, te 4-5 puta godišnje traži izdavanje suglasnosti za novo zapošljavanje nastavnog i nenastavnog osoblja radi boljeg rada. Dana 18. ožujka 2015. Stručno vijeće donijelo je Plan zapošljavanja u akademskoj godini 2014./15. prema akcijskom planu po reakreditacijskoj preporuci ovjeren od strane dekanice. Dana 23. ožujka 2015. Stručno vijeće donosi Plan o izmjeni plana zapošljavanja u akademskoj godini 2014./15. prema akcijskom planu po reakreditacijskoj preporuci ovjeren od strane dekanice. Revizorskog timu dostavljen je dokument Evidencija ugovora za 2015. godinu u kojem su pod točkom 4. navedeni svi Ugovori o djelu za vanjsku suradnju za održavanje nastave na preddiplomskim stručnim studijima, te je evidentirano ukupno 84 ugovora o djelu. Pod točkom 5. Ugovori o djelu za vanjsku suradnju za održavanje nastave na specijalističkom diplomskom stručnom studiju navedeno je ukupno 12 ugovora. Točkom 6. Ugovori o djelu – ostalo navedeno je 3 ugovora dok je pod točkom 6. Ugovor o autorskom djelu naveden 1 ugovor.

Veleučilište ne provodi godišnje ocjenjivanje rada i učinkovitosti zaposlenika na temelju unaprijed utvrđenih kriterija obzirom da nisu obveznici provođenja istog.

Pravilnikom o ustroju radnih mjesta Veleučilišta utvrđeni su stručni uvjeti (stupanj obrazovanja, radno iskustvom dodatna izobrazba, individualne vještine) koji se primjenjuju za odabir zaposlenika. Ujedno su utvrđeni nazivi radnih mjesta s opisom poslova koji se obavljaju. Dokument je donijelo Upravno vijeće 14. prosinca 2012. Dokument je ovjeren i objavljen na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/index.php/pravilnici/>. Revizorskog timu dostavljeno je Izvješće o broju zaposlenih prema ključnim kriterijima na dan 17. studeni 2016. iz kojeg je vidljivo da je ukupan broj zaposlenika 35. Dana 13. svibnja 2009. privremena dekanica donijela je odluku o radnom vremenu i rasporedu radnog vremena.



Revizijom je potvrđeno da se izrađuju planovi stručnog usavršavanja na način da svaki odjel dostavlja dekanici plan stručnog usavršavanja za nastavnike zaposlene na tom odjelu dok se za nenastavno osoblje izrađuje plan na temelju iskazanih interesa. Revizorskom timu dostavljena je Kartica konta Glavne knjige konta 32131 Seminari, savjetovanje i simpoziji za 2015. iz koje je vidljivo da su djelatnici prisustvovali radionicama, seminarima, kongresima odnosno da se ulaže u stručno usavršavanje djelatnika. Donesen je Plan aktivnosti odjela održivi razvoj u akademskoj godini 2016./2017. Stručno vijeće donijelo je 16. rujna 2015. Odluku o visini naknade za zamjene za bolovanje i prekovremenog rada nastavnika prema satnici Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u akademskoj godini 2015./2016. te je ista ovjerena od strane dekanice.

Ujedno se redovito održavaju radionice za nastavno osoblje koje su vezane uz korištenje ISVU sustava, Moodle-om, stjecanje didaktičkih i metodičkih vještina. Nenastavno osoblje specifična znanja vezana uz radno mjesto najčešće stječe kroz edukaciju koje organiziraju druge tvrtke ili javnopravna tijela. Međutim, nisu utvrđena radna mjesta odnosno osjetljivi poslovi u obavljanju kojih zaposlenici mogu biti izloženi složenijim situacijama koje bi mogle imati negativan utjecaj na poslovanje.

#### **Unutarnje kontrole u dijelu procesa koji se odnosi na upravljanje ljudskim potencijalima su adekvatne, iste se primjenjuju, te su djelotvorne.**

**Stručno revizorsko mišljenje:** Sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na upravljanje ljudskim potencijalima je zadovoljavajući.

### **4.2. Kontrolni cilj 2: Osigurati uspostavu sustava upravljanja rizicima**

#### ***4.2.1. Upravljanje rizicima***

Kako bi se osiguralo adekvatno upravljanje rizicima u dijelu odgovornosti za upravljanje rizicima potrebno je uspostaviti učinkovit i djelotvoran sustav upravljanja rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika.

Revizijom je utvrđeno da su za strateške, programske i operativne ciljeve utvrđeni rizici koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju Veleučilišta u sklopu Strategije razvoja Međimurskog veleučilišta u Čakovcu za razdoblje 2014. – 2020. godine i to na način da je izrađena SWOT analiza u kojoj su određene prijetnje i slabosti unutarnjeg i vanjskog okruženja. Dokument je objavljen na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/index.php/statut/>.

Rizici se određuju općim aktima i to Strategijom razvoja Međimurskog Veleučilišta u Čakovcu za razdoblje 2014. – 2020. godine, Godišnjem izvješćem o radu dekanice u akademskoj godini 2014/2015 (od 23. studenoga 2015.). Navedeno Godišnje izvješće ovjerno je od strane dekanice, a osim podataka o organizacijskoj strukturi i ustroju Veleučilišta, nastavnom procesu, stručnim i primjenjenim znanstvenim radom, suradnji s privatnim, javnim i civilnim sektorom razvoja sustava osiguranja kvalitete i razvoja resursa sadrži i tabelarni prikaz projekata i to: provedeni završeni projekti, projekti izvršeni ili u tijeku i prijavljeni projekti.

Potvrđeno je da je uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje na način da odgovorna osoba Veleučilišta dobiva pravovremene informacije o najznačajnijim rizicima Veleučilišta. Dana 2. lipnja 2016. dekanica Veleučilišta



donijela je odluku o imenovanju Povjerenstva za unutarnju reviziju poslovanja iz nadležnosti računovodstvenog referenta – financijski knjigovođa. Njome je imenovano tročlano povjerenstvo za unutašnju reviziju poslovanja na Veleučilištu sa ciljem kontrole rada i revizije rada u Službi za financijske poslove iz nadležnosti računovodstvenog referenta-financijskog knjigovođe.

**Sukladno gore navedenome unutarnje kontrole u dijelu procesa koje se odnosi na odgovornost za upravljanje rizicima su adekvatne, iste se primjenjuju, te su djelotvorne.**

**Stručno revizorsko mišljenje:** Sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na odgovornost za upravljanje rizicima je zadovoljavajući.

#### **4.3. Kontrolni cilj 3: Osigurati uspostavu sustava kontrolnih aktivnosti**

##### **4.3.1. Interni akti i procedure**

Kako bi se osigurale adekvatne kontrolne aktivnosti u dijelu postajanja pisanih pravila - procedura potrebno je uspostaviti učinkovit i djelotvoran sustav dodatnih kontrola koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Revizijom je potvrđeno da su za sve značajnije poslovne procese utvrđene procedure kroz pisana pravila i to:

- Pravilnik o stegovnoj odgovornosti nastavnika, suradnika i ostalih zaposlenika
- Pravilnik o stegovnoj odgovornosti studenata
- Pravilnik o studiranju
- Pravilnik o radu knjižnice
- Pravilnik o zaštiti na radu
- Pravilnik o stručnoj praksi i terenskoj nastavi
- Pravilnik o načinu dodjele AAI@EduHr elektroničkog identiteta i održavanju imenika AAI@EduHr elektroničkih identiteta na Međimurskom vеleučilištu u Čakovcu
- Pravilnik o izmjeni Pravilnika o načinu dodjele AAI@EduHr elektroničkog identiteta
- Pravilnik o ocjenjivanju studenata
- Odluka o izmjeni i dopuni Pravilnika o ocjenjivanju
- Pravilnik o izbornom postupku za provedbu izbora za Studenski zbor
- Pravilnik o nagradama i priznanjima
- Odluka o izmjeni Pravilnika o nagradama i priznanjima
- Pravilnik o zaštiti od požara
- Pravilnik o izdavačkoj djelatnosti
- Pravilnik o radu
- Pravilnik o osiguravanju kvalitete
- Pravilnik o sadržaju i obliku diploma i potvrda te dopunskih isprava o studiju te informacijskih paketa za prijenos ECTS bodova
- Pravilnik o postupanju po provedenoj evaluaciji izvedbe nastave nastavnika i suradnika te predmeta od strane studenata
- Pravilnik o zaštiti arhivskog i registraturnog gradiva
- Pravilnik o poslovnoj tajni
- Pravilnik o Erasmus programu međunarodne mobilnosti
- Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti
- Odluka o izmjeni Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti
- Pravilnik o raspodjeli prihoda Veleučilišta
- Pravilnik o financiranju studentskog zbora i studentskih programa
- Odluka o izmjeni Pravilnika o financiranju studentskog zbora i studentskih programa



- Pravilnik o završnom radu, završnom ispitu i završetku preddipl. i spec. dipl. str. studija
- Pravilnik o znanstvenom i stručnom usavršavanju i osposobljavanje
- Pravilnik o postupku izrade, odobravanja, unapređivanja i revizije studijskih programa.

Navedeni pravilnici objavljeni su na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/index.php/pravilnici/>. Navedene procedure se ažuriraju ovisno o; izmjenama zakona i drugih propisa na kojima se temelje, promjenama u poslovanju Veleučilišta i institucija iz nadležnosti te rezultatima vanjske procjene sustava unutarnjih kontrola i samoprocjene sustava unutarnjih kontrola.

**Sukladno gore navedenome unutarnje kontrole u dijelu procesa koje se odnosi na postojanje internih akata i procedura su adekvatne, iste se primjenjuju, te su djelotvorne.**

**Stručno revizorsko mišljenje:** Sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na postojanje internih akata i procedura je zadovoljavajući.

#### **4.3.2. Razdvajanje dužnosti**

U cilju osiguranja adekvatnih kontrolnih aktivnosti u dijelu razdvajanja dužnosti potrebno je uspostaviti učinkovit i djelotvoran sustav dodatnih kontrola koje uključuju niz aktivnosti u kojima niti jedan pojedinac sam nije istovremeno odgovoran za dva postupka u jednom procesu.

Revizijom je potvrđeno da se primjenjuje načelo razdvajanja dužnosti na način da niti jedan pojedinac nije istovremeno odgovoran za pokretanje, odobrenje i evidentiranje transakcije, plaćanje, usklađivanje te pregledavanje izvješća. Nabava robe pokreće se na temelju zahtjeva za nabavu koji odobrava dekanica. Povjerenstvo za bagatelnu nabavu provodi postupak bagatelne nabave te predlaže dekanici najpovoljniju ponudu na temelju koje dekanica donosi odluku o odabiru najpovoljnije ponude. Zatim voditeljica Službe za finansijske poslove izvršava uplatu sredstava na račun ponuđača.

Veleučilište je na svojoj internet stranici <https://www.mev.hr/index.php/javna-nabava-2/> objavila dokument naziva Sprječavanje sukoba interesa u kojem navodi sljedeće „Međimursko veleučilište u Čakovcu objavljuje da kao javni naručitelj, temeljem članka 13. st. 9. toč.1. Zakona o javnoj nabavi (NN 90/11.), ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi sa slijedećim gospodarskim subjektima : 1. Polanec-knauf sistemi iz Peklenice, Zrinskih 67.“

Rukovoditelji nisu utvrdili druge mjere kako bi se smanjila izloženost riziku iz razloga što ne postoji mogućnost razdvajanja dužnosti zbog premalog broja zaposlenih.

**Sukladno gore navedenome unutarnje kontrole u dijelu procesa koje se odnosi na razdvajanje dužnosti su adekvatne, iste se primjenjuju, te su djelotvorne.**

**Stručno revizorsko mišljenje:** Sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na razdvajanje dužnosti je zadovoljavajući.

#### **4.3.3. Postupci odobrenja**

Kako bi se osiguralo adekvatno upravljanje rizicima u dijelu odobrenja transakcija i poslovnih događaja potrebno je uspostaviti učinkovit i djelotvoran sustav provjere zakonitosti i



regularnosti transakcija, raspoloživosti finansijskih sredstava, ekonomске isplativosti te odobrenje od strane osoba kojima je to u djelokrugu ovlasti.

Revizijom je utvrđeno da se provode transakcije i poslovni događaji koji imaju finansijske učinke tek nakon što su provedene provjere zakonitosti i regularnosti predložene transakcije, raspoloživosti finansijskih sredstava, ekonomске isplativosti te odobrene od strane osoba kojima je to u djelokrugu ovlasti. Spomenuto se provodi prema pisanim procedurama stvaranja ugovornih obveza i zaprimanja i provjere računa, te izvršenje plaćanja po računima. Procedura stvaranja ugovornih obveza na Veleučilištu donesena je dana 13. veljače 2012. ovjerena od strane dekanice te je objavljena na internet stranicama Veleučilišta <https://www.mev.hr/wp-content/uploads/2013/12/Procedura-stvaranja-ugovornih-obveza-na-Me%C4%91imurskom-veleu%C4%8Dili%C5%A1tu-u-%C4%8Cakovcu.pdf>.

Procedura zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima u Međimurskom veleučilištu u Čakovcu donesena je dana 13. veljače 2012. ovjerena od strane dekanice te je objavljena na internet stranicama Veleučilišta <https://www.mev.hr/wp-content/uploads/2013/12/Procedura-zaprimanja-i-provjere-ra%C4%8Duna-te-pla%C4%87anja-po-ra%C4%8Dunima.pdf>.

Intervjuiranjem je potvrđeno da je načelo dvostrukog potpisa implementirano za sve finansijske transakcije i aktivnosti koje imaju finansijske učinke te se primjenjuju postupci odobrenja prilikom iskazivanja potreba, nastanka obveza i izvršenja plaćanja. U dokumentu Prijava potpisa proračunskog korisnika za potpisivanje naloga koji se obrađuju u sustavu kolekcije uz upotrebu otisnutog pečata ovlaštene su 2 osobe te će ovlaštene osobe potpisivati po dvoje. Dokument je zaprimljen u Finansijsku agenciju Podružnica Čakovec, Poslovnicu Čakovec dana 3. prosinca 2008.

**Sukladno gore navedenome unutarnje kontrole u dijelu procesa koje se odnosi na postupke odobrenja su adekvatne, iste se primjenjuju, te su djelotvorne.**

**Stručno revizorsko mišljenje:** Sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na postupke odobrenja je zadovoljavajući.

#### **4.3.4. Nadzor**

Kako bi se osiguralo učinkovito i djelotvorno obavljanje poslova i ostvarenja ciljeva Veleučilišta potrebno je uspostaviti kvalitetan sustav nadzora.

Revizijom je potvrđeno da rukovoditelji kontinuirano nadziru realizaciju poslovnih ciljeva i zadataka zaposlenika kako bi se osiguralo učinkovito i djelotvorno obavljanje poslova i to na način da nastavnici podnose jednom mjesečno izvješće o realiziranoj nastavi koje prodekan za nastavu provjerava.

Revidirani subjekt dostavio je revizorskemu timu Izvješće o održanoj nastavi za mjesec, listopad 2016 na odjelu MTS i SDSS-a u kojem je navedeno sljedeće: „Svi redovno zaposleni predavači na odjelu menadžmenta i sporta realizirali su nastavni plan i program prema predvidenom planu i rasporedu. Ukoliko je netko od predavača morao odgoditi nastalu u predvidenom nastavnom planu, podnio je zahtjev za odgodom nastave, te je odgodenu nastavu naknadno održao i realizirao.“ Izvješće je potpisano od strane pročelnika odjela. U prilogu se nalazi tabelarni prikaz Izvješće održane nastave na redovnom studiju za mjesec listopad 2016. po tjednima.

Potvrđeno je da se provode postupci praćenja kontrolnih aktivnosti u cilju osiguranja primjene i kontrole kako je planirano te da se ažuriraju u skladu s promjenama poslovanja i uvjetima



okruženja, da se evidentiraju utvrđeni nedostaci u kontrolama, odnosno neželjeni događaji koji onemogućuju realizaciju poslovnih ciljeva Veleučilišta, kao i ispravljanje nedostataka. Na temelju uočenih nedostataka prilikom semestralnog izvješćavanja uvedeno je mjesечно izvještavanje o realiziranoj nastavi. Međutim ne provode se naknadne kontrole namjenskog isplaćivanja i korištenja dodijeljenih donacija, transfera, pomoći, subvencija krajnjim korisnicima kako bi se provjerilo jesu li se dodijeljena finansijska sredstva koristila namjenski.

Donacije koje su dodjeljene instituciji su malih vrijednosti te su kontrole u vidu ugovora ili odluke na temelju zamolbi malih korisnika. Uvidom u karticu konta 3811 – Tekuće donacije u novcu Glavne knjige od datuma knjiženja 01.01.2015. do 31.12.2015. za sve korisnike vidljivo je da se radi o malom broju donacija u ukupnom iznosu od 3.500,00. Utvrđeno je da se ne provode naknadne kontrole u obliku upravnih, inspekcijskih ili sličnih nadzora. Na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/index.php/sponsorstva-i-donacije/> nalaze se podaci o sponsorstvima i donacijama za 2013., 2014. i 2015.

**Sukladno gore navedenome unutarnje kontrole u dijelu procesa koje se odnosi na nadzor su adekvatne, iste se primjenjuju, te su djelotvorne.**

**Stručno revizorsko mišljenje:** Sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na nadzor je zadovoljavajući.

#### **4.3.5. Evidentiranje i odobrenje iznimaka**

U cilju smanjivanja rizika u dijelu koji se odnosi na evidentiranje i odobrenje iznimaka potrebno je takva postupanja i okolnosti zbog kojih je do njih došlo svesti na najmanju moguću mjeru.

Intervjuiranjem je utvrđeno da su iznimke od definiranog postupanja obrazložene, dokumentirane i evidentirane prije njihova podnošenja na odobrenje te su odobrene na odgovarajućoj razini prije izvršenja postupanja. Kao primjer navodi se upis studenata iz Visoke poslovne škole Višnjan zbog izdavanja uskrate dopusnice za izvođenje studija izvan redovitog upisnog roka. Navedeno je napravljeno na temelju Upute resornog ministarstva i Odluke Povjerenstva za prijelaza studenata s Visoke poslovne škole Višnjan i prodekana za nastavu. Iznimke od definiranog postupanja analiziraju se kako bi se utvrdile okolnosti zbog kojih je došlo do odstupanja i mjere koje su poduzete radi njihova rješavanja kako bi se izveli zaključci o načinu postupanja, a procedure se prilagođavaju sukladno postupanju.

Utvrđeno je da je definiran način postupanja u pogledu osiguranja kontinuiteta rada na način da svaki zaposlenik radi u skladu sa svojim zaduženjima i predviđenim rokovima za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti.

**Sukladno gore navedenome unutarnje kontrole u dijelu procesa koje se odnosi na evidentiranje i odobrenje iznimaka su adekvatne, iste se primjenjuju, te su djelotvorne.**

**Stručno revizorsko mišljenje:** Sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na evidentiranje i odobrenje iznimaka je zadovoljavajući.

#### **4.3.6. Kontinuitet poslovanja**

Kako bi se osigurale adekvatne kontrolne aktivnosti u dijelu poslovanja Veleučilišta potrebno je uspostaviti učinkovit i djelotvoran sustav dodatnih kontrola, a u svrhu osiguranja kontinuiteta poslovanja.



Revizijom je utvrđeno da je u Veleučilištu uspostavljen proces upravljanja opremom koji uključuje primjereno odabir, nabavu, održavanje i sigurno korištenje opreme. Na temelju zahtjeva zaposlenika odlučuje se o potrebi nabave opreme te se ovisno o vrijednosti opreme ona nabavlja putem narudžbenice ili pokreće postupak bagatelne nabave ili javne nabave, a o sigurnom korištenju opreme brine stručni suradnik za informatičke poslove.

Utvrđene kontrolne aktivnosti povezane su s informatičkom infrastrukturom koje se odnose na fizičku zaštitu i pristupna prava, održavanje hardware-a i software-a, izradu sigurnosnih kopija, upravljanje korisničkim računima, osiguravanje potrebne razine napajanja te sigurnost podataka. Kontrolne aktivnosti provodi stručni suradnik za informatičke poslove koji daje pristupna prava zaposlenicima, održava hardware i software, izrađuje sigurnosne kopije svih računala te osigurava sigurnost podataka.

Mjere zaštite od požara i zaštite na radu provode se u skladu s zakonskim rješenjem, Pravilnikom o zaštiti od požara i Pravilnika o zaštiti na radu. Na temelju Zakona o zaštiti od požara, Pravilnika o sadržaju općeg akta iz područja zaštite od požara i Statuta Veleučilišta donesen je dana 14. svibnja 2012. Pravilnik o zaštiti od požara ovjeren od strane dekanice i objavljen na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/wp-content/uploads/2013/12/Pravilnik-o-zastiti-od-pozara.pdf>. Na temelju Zakona o zaštiti na radu i Statuta Veleučilišta dana 7. travnja 2016. donesen je Pravilnik o zaštiti na radu ovjeren od strane dekanice i objavljen na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/wp-content/uploads/2013/12/Pravilnik-o-za%C5%A1titi-na-radu.pdf>.

Uvidom u internet stranice Veleučilišta <https://www.mev.hr/index.php/povjerenstva/> potvrdili smo da je imenovana osoba za zaštitu od požara, koja je ujedno i ovlaštenik poslodavca za zaštitu na radu te jedan od članova osposobljenih radnika za pružanje prve pomoći. Dana 5. veljače 2016. dekanica Veleučilišta donijela je odluku o imenovanju ovlaštenika poslodavca zaštite na radu na Veleučilištu. Dana 21. svibnja 2012. dekanica Veleučilišta donijela je Odluku o imenovanju osobe za zaštitu od požara. Imenovana osoba je dana 15. studenoga 2012. položila stručni ispit pred Povjerenstvom za polaganje stručnih ispita iz područja zaštite od požara Ministarstva unutarnjih poslova Republike Hrvatske prema programu stručnog ispita djelatnika zaduženog za obavljanje poslova zaštite od požara i unapredjenje stanja zaštite od požara. O navedenome izdano je Uvjerenje od strane Ministarstva unutarnjih poslova, Uprave za uprabne i inspekcijske poslove dana 27. studenoga 2012. Dana 5. siječnja 2013. dekanica je donijela Odluku o osposobljavanju radnika za pružanje prve pomoći.

Intervjuiranjem smo utvrdili da ne postoji plan zamjene već postoji Odluka o obvezom održavanju nastave za nastavnike kojom je reguliran način održivanja nastave za vrijeme privremene nesposobnosti za rad nastavnika. Poslovi koji su nastali zbog privremene spriječenosti za rad nenastavnog osoblja preraspoređuju se na ostalo nenastavno osoblje. U slučaju privremene nesposobnosti za rad traži se izdavanje suglasnosti za raspisivanje natječaja za zamjenu odsutnog radnika.

Dana 5. studenoga 2014. Veleučilište je uputilo dopis Ministarstvu znanosti, obrazovanju i sportu kojim traži suglasnost za raspisivanje natječaja do povratka djelatnice s bolovanja. Dana 18. studenoga 2014. resorno ministarstvo odgovorilo je pozitivno na traženu suglasnost. Dana 20. rujna 2016. Veleučilišta je proslijedila Ministarstvu znanosti i obrazovanja Zamolbu za davanje suglasnosti za zapošljavanje i to predavače (4) suradnike u suradničkom zvanju (3), viši stručni referent (1), stručni savjetnik (1) te voditelj Ureda dekana (1).

Stručno vijeće donijelo je dana 18. ožujka 2015. Plan zapošljavanja u akademskoj godini 2014/15 prema akcijskom planu po reakreditacijskoj preporuci. Dana 23. ožujka 2015. Stručno vijeće donijelo je Plan o izmjeni plana zapošljavanja u akademskoj godini 2014/15



prema akcijskom planu po reakreditacijskoj preporuci. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta dostavilo je dana 17. lipnja 2015. Veleučilištu suglasnost na Zahtjev za izdavanje suglasnosti za raspisivanje javnog natječaja za izbor jednog izvršitelja na radno mjesto IV vrste – spremaćica na određeno vrijeme (u zamjenu za zaposlenicu na bolovanju Anicu Klobučarić), a na temelju koje je institucija objavila natječaj dana 3. srpnja 2015. Dekanica je 2. rujna 2015. donijela Odluku o imenovanju članova Povjerenstva za provedbu natječaja na Međimurskom veleučilištu u Čakovcu. Istog dana imenovano povjerenstvo napravilo je Zapisnik sa održane sjednice u natječajnom postupku za predmetno zapošljavanje kojim predlaže zapošljavanje kandidatkinje. 3. rujna 2015. Povjerenstvo za provedbu javnog natječaja napravilo je Izvješće o natječaju za zapošljavanje jednog izvršitelja na radno mjesto IV. Vrste, na određeno vrijeme u punom radnom vremenu, zamjena za zaposlenicu koja se nalazi na bolovanju, do njezina povratka na rad.

Članovi Upravnog vijeća su na 30. elektronskoj sjednici održanoj 8. rujna 2015. dali suglasnost na Odluku dekanice o zasnivanju radnog odnosa na radno mjesto IV vrste, na određeno vrijeme u punom radnom vremenu, zamjena za zaposlenicu koja se nalazi na bolovanju, do njezina povratka. Na temelju prijedloga Povjerenstva za provedbu javnog natječaja dekanica je dana 8. rujna 2015. donijela odluku za prijam.

**Sukladno gore navedenome unutarnje kontrole u dijelu procesa koji se odnosi na osiguranje kontinuiteta poslovanja su adekvatne, iste se primjenjuju, te su djelotvorne.**

**Stručno revizorsko mišljenje:** Sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na osiguranje kontinuiteta poslovanja je zadovoljavajući.

#### **4.3.7. Pristup imovini i informacijama**

Kako bi se osigurale adekvatne kontrolne aktivnosti u dijelu ovlaštenog korištenja imovine i informacija potrebno je uspostaviti učinkovit i djelotvoran sustav dodatnih kontrola, a u svrhu ograničavanja pristupa.

Revizijom je potvrđeno da je definirano ograničenje za pristup imovini i informacijama radi smanjenja rizika od njihovog neadekvatnog korištenja: pristup predavaonicama ograničen je kroz zaduživanje ključeva, zgrada se nalazi pod alarmom, pristup računalima ograničen je lozinkama, a ispisivanje dokumenata ograničeno je lozinkom.

Na temelju Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Statuta Veleučilišta, dekanica je donijela dana 8. prosinca 2015. Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza u kojoj se navodi da sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. treba obaviti sveobuhvatni popis imovine i obveza razreda 0 – nefinancijske imovine, razreda 1 – finansijske imovine i razreda 2 – obveza. Ujedno je imenovano i inventurno povjerenstvo od 3 člana. Dana 11. siječnja 2016. Inventurno povjerenstvo za popis imovine i obaveza izradilo je Izvještaje o popisu imovine i obaveza na dan 31. prosinca 2015. Pregledom izvještaja Inventurno povjerenstvo utvrdilo je da nema inventurnih viškova ni manjkova te je izvještaj dostavljen dekanici na uvid i odobrenje istog.

**Unutarnje kontrole u dijelu procesa koji se odnosi na pristup imovini i informacijama su adekvatne, iste se primjenjuju, te su djelotvorne.**

**Stručno revizorsko mišljenje:** Sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na pristup imovini i informacijama je zadovoljavajući.



#### **4.4. Kontrolni cilj 4: Osigurati uspostavu sustava informacija i komunikacija**

Kako bi se osigurao adekvatan sustav informacija potrebno je uspostaviti učinkovit i djelotvoran sustav informiranja i izvješćivanja usmjeren na transparentan prikaz poslovanja Veleučilišta.

Revizijom je utvrđeno da je uspostavljen interni sustav izvještavanja kroz koji se osiguravaju pravovremeni, točni i potpuni podaci i informacije te njihova razmjena između unutarnjih ustrojstvenih jedinica za potrebe planiranja i izvršenja proračuna odnosno financijskog plana, provedbe programa, projekata i aktivnosti, praćenja realizacije poslovnih ciljeva i utrošenih financijskih sredstava. Interni sustav izvještavanja uskladen je sa financijskim izvještavanjem u proračunskom računovodstvu. Podaci se analiziraju kroz sjednice Upravog vijeća, te na zahtjev čelnika.

Nadalje, poduzimaju se aktivnosti vezane uz razvoj računovodstvenih sustava, uključujući troškovno i upravljačko računovodstvo te drugih sustava evidencija i baza podataka o ciljevima, rizicima te drugim financijskim i nefinancijskim informacijama ovisno o potrebama i posebnostima poslovanja u skladu sa zakonom i drugim propisima kroz edukacije i usavršavanje.

Intervjuiranjem je potvrđeno da Veleučilište postupa u skladu s Uredbom o uredskom poslovanju te je dokumentacija dostupna rukovoditeljima na zahtjev. Sva dokumentacija zaprima se u skladu s Uredbom u uredskom poslovanju te se vodi urudžbeni zapisnik i upisnik predmeta upravnog postupka. Osobama izvan Veleučilišta dokumentacija se daje na uvid na temelju zahtjeva u skladu s pravom na pristup informacijama.

Na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/index.php/pristup-informacijama/> objavljeni su sljedeći dokumenti:

- Pravo na pristup informacijama
- Zahtjev za pristup informacijama
- Zahtjev za dopunu ili ispravak informacije
- Zahtjev za ponovnu uporabu informacija
- Kriteriji za određivanje visine naknade stvarnih materijalnih troškova i troškova dostave informacije.

Dокумент Pravo na pristup informacijama detaljno opisuje tko i na koji način ostvaruje pravo pristupa informacijama. Zahtjev za pristup informacijama (Zahtjev za dopunu ili ispravak informacije, Zahtjev za ponovnu uporabu informacija) je obrazac koji zainteresirana strana mora ispuniti i predati sukladno uputi kako bi ostvarila pristup traženim podacima.

Ujedno je uspostavljen sustav komunikacije s građanima odnosno s korisnicima usluga putem kojeg mogu dati prijedloge za unapređenja u pružanju usluga. Veleučilište ima aktivnu internetsku stranicu sa svim kontaktima putem kojih mogu dati prijedloge za unaprijeđenje pružanja usluga <https://www.mev.hr/index.php/kontakt-2/>. Dana 23. svibnja 2011. privremena dekanica donijela je Odluku o imenovanju službenika za informiranje Veleučilišta. Povjerenik za informiranje republike Hrvatske dostavio je Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2015. godinu koje je Veleučilište zaprimilo 27. siječnja 2016.

Ujedno je izrađen postupak za podnošenje pritužbe (pisano izraženo nezadovoljstvo) i prigovora (usmeno izraženo nezadovoljstvo), a sve prikupljene primjedbe na način da su stigle elektronski ili putem sandučića za primjedbe studenata i zainteresiranih strana raspravljaju se na dekanskom kolegiju odnosno nadležnom odjelu. U sklopu studentskog kutka nalazi se sandučić za primjedbe putem kojeg studenti anonimno mogu predati svoje primjedbe, pritužbe ili nepravilnosti. Imenovana je osoba za nepravilnosti Odlukom o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti dana 10. siječnja 2011.



Revizijom je utvrđeno da je 31. siječnja 2012. donesen Pravilnik o poslovnoj tajni te da je isti objavljen na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/wp-content/uploads/2013/12/Pravilnik-o-poslovnoj-tajni.pdf>. Pravilnik o zaštiti arhivskog i registraturnog gradiva donesen je dana 20. veljače 2012. te je isti objavljen na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/wp-content/uploads/2013/12/Pravilnik-o-zastiti-arhivskog-i-registraturnog-gradiva.pdf>. Dana 2. siječnja 2015. dekanica je donijela Plan klasifikacijskih oznaka i brojčanih oznaka organizacijskih jedinica za 2015. godinu koji se primjenjuje od 1. siječnja 2015. za kalendarsku godinu 2015. Stručno vijeće je 29. svibnja 2013. donijelo odluku o službenoj komunikaciji putem MEV.HR domene, a ista je objavljena na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/wp-content/uploads/2013/12/Odluka-o-sluzbenoj-komunikaciji-putem-MEV-HR-domene.pdf>.

**Unutarnje kontrole u dijelu procesa koji se odnosi na sustav informacija i komunikacije su adekvatne, iste se primjenjuju, te su djelotvorne.**

**Stručno revizorsko mišljenje:** Sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na sustav informacija i komunikacije je zadovoljavajući.

#### **4.5. Kontrolni cilj 5: Osigurati uspostavu sustava kontinuiranog praćenja sustava unutarnjih kontrola**

U svrhu procjenjivanja učinkovitosti i djelotvornosti sustava te poduzimanja potrebnih mjera za poboljšanje sustava potrebno je uspostaviti učinkovit i djelotvoran sustav kontinuiranog praćenje sustava unutarnjih kontrola.

Privremena dekanica Veleučilišta donijela je dana 10. siječnja 2011. Odluku o imenovanju voditelja za finansijsko upravljanje i kontrole. Imenovana je osoba za nepravilnosti Odlukom o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti dana 10. siječnja 2011. Intervjuiranjem je utvrđeno da se vanjska revizija angažira samo na projektu EU.

Na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/wp-content/uploads/2013/12/Politika-osiguravanja-kvalitete.pdf> objavljen je dokument Politika osiguranja kvalitete koji je donesen dana 15. rujna 2016. Ujedno je na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/wp-content/uploads/2013/12/Pravilnik-o-osiguravanju-kvalitete-1.pdf> objavljen Pravilnik o osiguravanju kvalitete koji je na prijedlog dekana Stručno vijeće donijelo 26. rujna 2016. Priručnik sustava osiguravanja kvalitete izrađen je 5. rujna 2016., a odobren od strane dekanice 2. studenoga 2016. Isti je objavljen na internet stranici Veleučilišta <https://www.mev.hr/wp-content/uploads/2013/12/Priru%C4%8Dnik-sustava-osiguravanja-kvalitete.pdf>.

Provodi se postupak samoprocjene najmanje jednom godišnje sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti te se izrađuje olan otklanjanja slabosti i nepravilnosti ukoliko je to potrebno. Ujedno se prati provedba plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti u instituciji.

Dana 10. srpnja 2015. izrađen je obrazac podaci o prijavljenoj/uočenoj nepravilnosti Prilog 2 ovjeren od strane dekanice. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za proračunsku godinu 2015. Prilog 1b izrađena je i potpisana od strane dekanice dana 24. veljače 2016. u kojoj navodi da je uočila slabosti ii nepravilnosti u područjima izvještavanje proračuna/Financijskog plana, pitanje br. 24, 29.1. i 29.3. te računovodstvo pitanje br.49. Ujedno navodi da će uočene slabosti i nepravilnosti biti otklonjene sukladno Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti. U



privitku iste nalazi se Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2015. godinu (454183) te izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2014. Prilog 4. Obrazac Podaci o prijavljenoj /uočenoj nepravilnosti prilog 2 popunjeno je 23. ožujka 2016. i ovjeren od strane dekanice. U privitku se nalazi obrazac Praćenje postupanja po poduzetim mjerama Prilog 3.

Državni ured za reviziju Područni ured Čakovec objavilo je dana 13. prosinca 2010. Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Međimurskog veleučilišta u Čakovcu za 2009. Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 13. prosinca 2010. te su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav finansijskih kontrola, djelokrug rada, prihode i postupke javne nabave te je izraženo uvjetno mišljenje. Veleučilište je prihvatio sve nalaze.

Stručno vijeće je na sjednici održanoj dana 30. rujna 2015. donijelo Odluku o imenovanju članova u tijelima za osiguranje kvalitete na Veleučilištu, koja je ovjereni od strane dekanice. Resorno ministarstvo uputilo je 27. siječnja 2015. dopis Pismo očekivanja u postupku reakreditacije Međimurskog veleučilišta u Čakovcu. U njemu je navedeno sljedeće: "utvrđeno je kako je oslabljena kvaliteta izvodenja studijskih programa zbog nedostatnoga broja nastavnika s punim radnim vremenom izabralih u znanstveno-nastavna, umjetničko-nastavna ili nastavna zvanja. Ministar znanosti, obrazovanja i sporta izdaje pismo očekivanja za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja s rokom uklanjanja nedostataka od tri godine i zabranom upisa studenata na stručni studij studijski program Održivi razvoj."

Dana 29. travnja 2015. Veleučilište je dostavilo Agenciji za znanosti i visoko obrazovanje dokument Obrazloženje i način otklanjanja nedostataka po reakreditaciji koje je ovjereni od strane dekanice. 15. svibnja 2015. Agencija za znanosti i visoko obrazovanje izdalo je dopis Akreditacijska preporuka Agencije za znanost i visoko obrazovanje u postupku reakreditacije Veleučilišta u kojem među ostalim preporuča nadležnom ministru da izda potvrdu o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja predmetnoj instituciji. Na temelju navedene Akreditacijske preporuke resorni ministar dao je dana 2. lipnja 2015. potvrdu kojom se potvrđuje da Veleučilište ispunjava uvjete za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja.

Dana 18. studenoga 2015. dekanica je odobrila Izvješće o sustavu osiguravanja kvalitete Međimurskog veleučilišta u Čakovcu koje je napravljeno za postupak provođenja vanjske neovisne periodične prosudbe osiguravanja kvalitete visokih učilišta u 2016. godini. Stručno vijeće je na sjednici održanoj dana 30. rujna 2015. donijelo Odluku o imenovanju članova u tijelima za osiguranje kvalitete na Međimurskom veleučilištu u Čakovcu, koja je ovjereni od strane dekanice. Dana 30. siječnja 2015. Veleučilište je predalo sljedeće finansijske izvještaje u Finansijsku agenciju, Podružnica Čakovec, Poslovnicu Čakovec koji su zaprimljeni isti dan:

- Izvještaji proračuna, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika za razdoblje 1. siječanj 2014. – 31. prosinac 2014. – referentna stranica
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1. siječanj 2014. – 31. prosinac 2014. – obrazac PR-RAS VP 151
- Bilanca stanje na dan 31. prosinca 2014. godine – Obrazac BIL VP 158
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za razdoblje 1. siječanj 2014. – 31. prosinac 2014. – Obrazac P-VRIO VP 156
- Bilješke

Dana 29. siječnja 2016. institucija je predala sljedeće finansijske izvještaje u Finansijsku agenciju, Podružnica Čakovec, Poslovnicu Čakovec:

- Izvještaji proračuna, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika za razdoblje 1. siječanj 2015. – 31. prosinac 2015. – referentna stranica



- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1. siječanj 2015. – 31. prosinac 2015. – obrazac PR-RAS VP 151
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje 1. siječanj 2015. – 31. prosinac 2015. – Obrazac RAS-funkcijski VP 154
- Bilanca stanje na dan 31. prosinca 2015. godine – Obrazac BIL VP 158
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za razdoblje 1. siječanj 2015. – 31. prosinac 2015. – Obrazac P-VRIO VP 156
- Bilješke

**Unutarnje kontrole u dijelu procesa koji se odnosi na aktivnosti kontinuiranog praćenja sustava unutarnjih kontrola su adekvatne, iste se primjenjuju, te su djelotvorne.**

**Stručno revizorsko mišljenje:** Sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na aktivnosti kontinuiranog praćenja sustava unutarnjih kontrola samoprocjene je zadovoljavajući.

## 5. ZAKLJUČAK

Razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola u Veleučilištu preduvjet je stvaranja organizacije okrenute rezultatima, koja strateški promišlja i u kojoj su jasno definirana prava i odgovornosti te se u skladu s tim delegira upravljačka odgovornost.

Sukladno činjenicama utvrđenim revizijom, stručno je mišljenje unutarnjeg revizora da je sustav unutarnjih kontrola u procesu zadovoljavajući.

Izradila:	Emina Lipovšćak, voditeljica revizijskog tima	Lipovšćak
Odobrila:	Marija Čenić, voditeljica jedinice za unutarnju reviziju	Čenić



