



Ministarstvo znanosti i obrazovanja
Samostalna služba za unutarnju reviziju

REVIZORSKO IZVJEŠĆE

REVIZIJA PROCESA USPOSTAVE SUSTAVA FINACIJSKOG 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 poglavlju 4. ovog Izvješća.



2. UVOD

2.1. Ciljevi revizije

1. Ocijeniti uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola u Veleučilištu.
2. Dati stručno mišljenje o funkcioniranju 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 financijskog upravljanja i kontrola sa ciljem pravovremenog uočavanja slabosti i poduzimanja mjere za njihovo rješavanje.

2.5. Opseg revizije

Revizijom je obuhvaćen proces uspostave sustava financijskog 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 predstavnicima 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-OURRH, 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 financijskih 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 mišljenje 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 jasnu 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 Financijskim 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 Financijskog plana za Međimursko veleučilište u Čakovcu za 2015. godinu donesena je 29. prosinca 2014. od strane predsjednice Upravnog vijeća. I Izmjene i dopune financijskog plana za Međimursko veleučilište u Čakovcu za 2015. godinu donesene su 12. ožujka 2015., a pripadajuće Obrazloženje potpisala je dekanica. II Izmjene i dopune financijskog 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 utvrdili smo da je revidirani subjekt dana 7. studenoga 2014. zaprimio elektroničku poštu naziva Uputa za izradu prijedloga financijskog plana za razdoblje 2015. – 2017. godine od strane resornog ministarstva sa priložima: mfin radno za korisnike 07.11. – Upute za izradu prijedloga DPRH 2015-2017., 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 financijskog plana DP 2015-2017 visoko korisnici i Izrada prijedloga financijskog 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 Dekanskom kolegiju 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. Revizorskom 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/>. Revizorskom 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 ovjereno 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 veleučilištu 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 Studentski 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 osposobljavanju
- 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 financijske 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 financijskih sredstava, ekonomske isplativosti te odobrenje od strane osoba kojima je to u djelokrugu ovlasti.

Revizijom je utvrđeno da se provode transakcije i poslovni događaji koji imaju financijske učinke tek nakon što su provedene provjere zakonitosti i regularnosti predložene transakcije, raspoloživosti financijskih sredstava, ekonomske 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 financijske transakcije i aktivnosti koje imaju financijske 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 Financijsku agenciju Podružnica Čakovec, Poslovnica 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 revizorskom 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 predviđenom planu i rasporedu. Ukoliko je netko od predavača morao odgoditi nastalu u predviđenom 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

