
Organizacija i rad unutarnje revizije na Sveučilištu u Rijeci

Sveučilište u Rijeci
Rijeka, Trg braće Mažuranića 10
- rektor: dr. sc. Pero Lučin
- tel. 051/406 500
- osnovano 1973. godine



- Rukovoditelj Samostalne jedinice za unutarnju reviziju
Ocelić Željko, dipl. ecc.

Sastavnice Sveučilišta u Rijeci

- Sveučilište u Rijeci je pravna osoba i sastavnice Sveučilišta također su pravne osobe.

- Popis sastavnica Sveučilišta:
 1. Medicinski fakultet u Rijeci,
 2. Tehnički fakultet u Rijeci,
 3. Filozofski fakultet u Rijeci,
 4. Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu u Opatiji,
 5. Pomorski fakultet u Rijeci,
 6. Ekonomski fakultet u Rijeci,
 7. Pravni fakultet u Rijeci,
 8. Građevinski fakultet u Rijeci,
 9. Učiteljski fakultet u Rijeci sa izdvojenim studijem u Gospiću
 10. Akademija primijenjenih umjetnosti Sveučilišta u Rijeci,
 11. Sveučilišna knjižnica Rijeka,
 12. Studentski centar Rijeka,
 13. Tehnološko-inovacijski centar Rijeka d.o.o. Rijeka,
 14. Znanstveno - tehnološki park Sveučilišta u Rijeci d.o.o. Rijeka.

Sveučilišni sustav čini 15 pravnih osoba sa 1.638 zaposlenika (prema popisu na dan 30. rujna 2009. g.) od čega:

- u nastavi	1.219
- u administraciji	419
- Broj studenata	18.264

Misija i vizija Sveučilišta u Rijeci

- **Misija:**

Obavljanje znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja

- **Vizija:**

Sveučilište kao snažna, integrirana, odgovorna i autonomna institucija za provođenje kvalitetnog i učinkovitog znanstvenog istraživanja i visokog obrazovanja

Organizacija sveučilišta

Regulativa:

- Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (N.N. 105/04, 174/04) koji regulira **INTEGRIRANO SVEUČILIŠTE**
 - Teoretski postoji i druga mogućnost po Zakonu o ustanovama (N.N: 76/93, 29/97, 47/99), kao zajednica ustanova
-

Integrirano sveučilište

- neprovedeno opredjeljenje

- **Zakonom** o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju u čl. 114 st. 6. propisano je da “ Pravno integriranje sveučilišta započinje danom stupanja na snagu ovoga Zakona, a završit će se najkasnije do 31. prosinca 2007. “
 - Međutim, **Odlukom Ustavnog suda RH** od 20. prosinca 2006 ocijenjeno je da odredba članka 114. stavaka 6. (i 8.) Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju nije u suglasnosti s načelom vladavine prava, najvišom vrednotom ustavnog poretka Republike Hrvatske utvrđenom člankom 3.Ustava.
 - **Posljedica**
Sveučilišta nisu integrirana, a nisu niti zajednice ustanova. To ima višestruki odraz na poslovanje (npr. angažiranje profesora na drugom fakultetu) pa i na unutarnju reviziju (povelja, planovi).
-

Ustrojavanje unutarnje revizije

- Veći broj sastavnica ima **obvezu ustroja vlastite jedinice** za unutarnju reviziju
 - *6 fakulteta ima više od 30.000.000 kn prihoda s više od 50 zaposlenika*
 - *svi (osim Učiteljskog fakulteta i Akademije primjenjene umjetnosti) koriste sredstva EU*
 - Početna ideja – **zajednička jedinica** za UR čl. 17. st.1. t. b) Zakona o PIFC
 - Prihvaćeno rješenje – **Sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije** (čl. 17. st.1. t. c Zakona o PIFC)
-

Odredbe Sporazuma

- **Povelja unutarnjih revizora**
 - čl. 4. st. 2. “Povelju donosi i potpisuje rektor Sveučilišta **temeljem suglasnosti Senata Sveučilišta**”

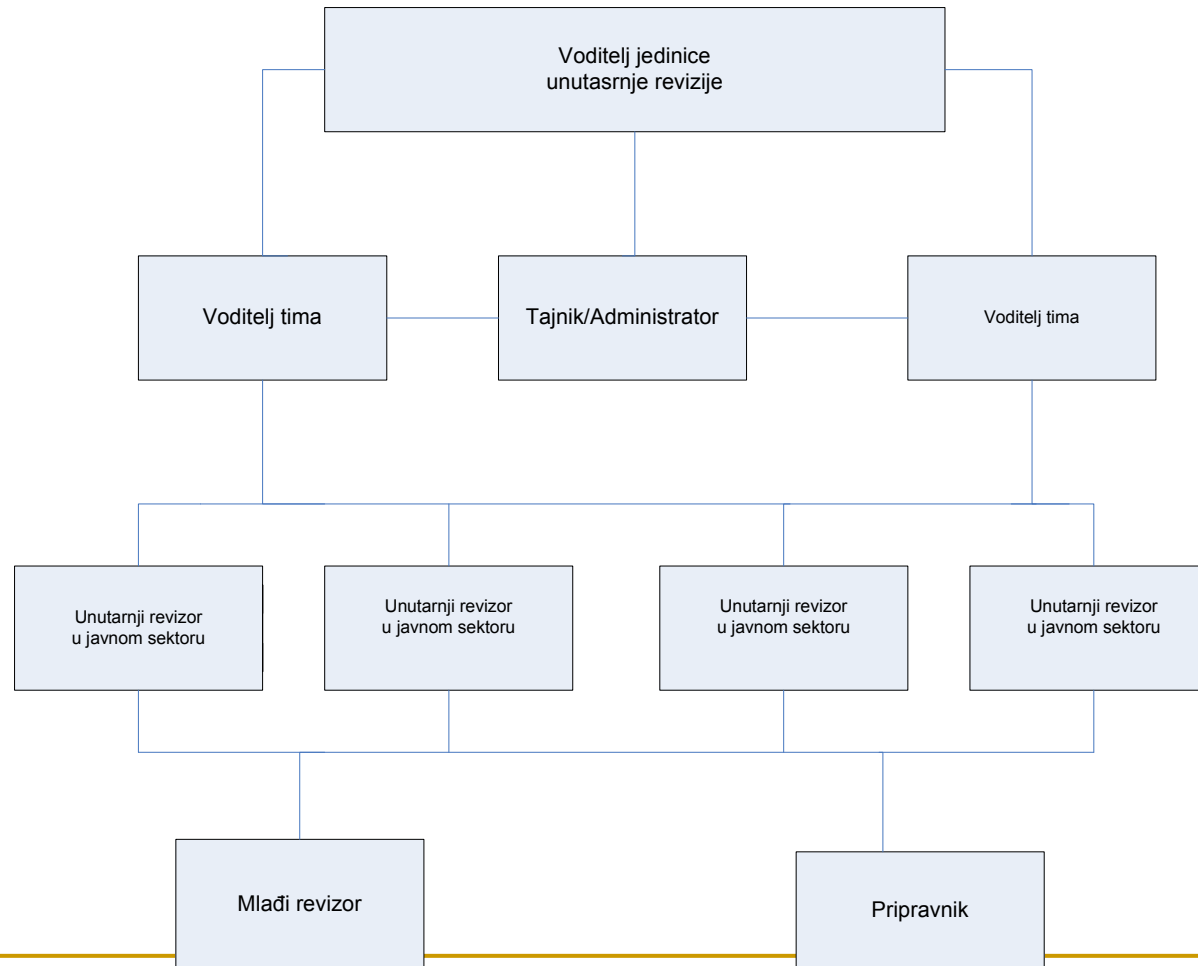
 - **Strateški i godišnji plan unutarnje revizije**
 - čl.8. st. 1. “Jedinica za UR izradit će jedinstveni strateški plan unutarnje revizije na razini Sveučilišta za trogodišnje razdoblje na temelju procjene rizika i jedinstveni godišnji plan unutarnje revizije na razini Sveučilišta koje donosi rektor Sveučilišta **temeljem suglasnosti Senata Sveučilišta**”.
-

Samostalna jedinica za unutarnju reviziju Sveučilišta u Rijeci

Člankom 9. Pravilnika o unutarnjem redu i ustroju radnih mjesta rektorata Sveučilišta u Rijeci za obavljanje poslova iz djelokruga Rektorata, ustrojavaju se sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice:

1. **KABINET REKTORA**
 2. **TAJNIŠTVO**
 3. **FINANCIJSKA SLUŽBA**
 4. **CENTAR ZA STUDIJE**
 5. **CENTAR ZA UNAPREĐENJE KVALITETE**
 6. **CENTAR ZA ZNANOST, ISTRAŽIVANJE, TEHNOLOGIJU, PROJEKTE I PROGRAME**
 7. **SLUŽBA ZA MEĐUNARODNU SURADNJU**
 8. **CENTAR ZA INFORMATIKU**
 9. **SAMOSTALNA JEDINICA ZA UNUTARNJU REVIZIJU**
 - 9.1. **Odsjek za unutarnju reviziju**
 - 9.2. **Odsjek za konzultantsku djelatnost**
 10. **CENTAR ZA ODRŽIVI RAZVOJ**
-

Organizacijska shema Samostalne jedinice za UR



Kapaciteti unutarnje revizije

Rukovoditelj Samostalne jedinice za UR	1
<u>Ovlašteni unutarnji revizor</u>	<u>1</u>
Ukupno:	2

Obavljene revizije

- U dosadašnjem radu odabirane su (u pravilu) jednostavnije revizije u dogovoru s čelnikom kao što su:
 - Revizija procesa obračuna i isplate plaća,
 - Revizija procesa nabave,
 - Revizija procesa stjecanja i korištenja vlastitih prihoda,
 - Revizija procesa obračuna i isplate troškova po punim nalogima,
 - Revizija procesa obračuna i isplate drugog dohotka temeljem ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu.
-

Preporuke

- U okviru provedenih revizija dane su slijedeće značajnije preporuke:
 - Uskladiti odredbe pravilnika s pravnom regulativom (prema revidiranom procesu),
 - Odlukom dekana (ili pravilnikom) obuhvatiti sve oblike vlastitih prihoda,
 - Izvršiti tehnička i funkcionalna poboljšanja Pravilnika o unutarnjem radu i sistematizaciji radnih mjesta,
 - Odrediti kriterije za stjecanje prava na dodatke na plaću,
 - Donijeti pravilnik o financiranju,
 - Donijeti interni akt o radnom vremenu, odmorima, dopustima i ostalim materijalnim pravima zaposlenih,
 - Organizirati arhivsko poslovanje i izlučiti nepotrebnu dokumentaciju na propisani način,
 - Utvrditi kriterije za razvrstavanje ugovora (o povremenim poslovima, o autorskom djelu i dr.)
-

Praćenje preporuka

- Izrađen je pregled danih preporuka i planova za njihovu provedbu.
 - Prema tom pregledu rokovi za provedbu danih preporuka još nisu istekli – prvi rok je 23. prosinca 2009. g.
 - Očekujemo prekoračenja rokova.
-

Suradnja unutarnje revizije unutar i izvan institucije

□ Unutar Sveučilišta – korektna

- s čelnikom
- s financijskom službom
- s ostalim ustrojstvenim jedinicama

□ Izvan Sveučilišta

- s Ministarstvom financija RH - Upravom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole
- s resornim ministarstvom,
- s drugim sveučilištima – Sveučilište u Puli traži sklapanje sporazuma da i za njih obavljamo unutarnju reviziju

Strategija 2009 – 2011. g.

Izvršena je prezentacija Strategije na rektorskom kolegiju. Naglašene su zadaće koje se odnose na lokalnu razinu, odnosno na Sveučilište:

- **U dijelu financijskog upravljanja i kontrola**
 1. Aktivirati imenovanu radnu skupinu za provođenje Plana uvođenja FMC,
 2. Uputiti članove radne skupine na regulativu i dostupnu literaturu iz područja financijske kontrole,
 3. Pristupiti izvršenju plana uvođenja sustava financijske kontrole,
 4. Očekuje da će Ministarstvo financija pokrenuti obuku za uvođenje i unapređivanje sustava financijske kontrole, te iste osobe uključiti u tu obuku.
-

Strategija 2009 – 2011. g.

■ U dijelu unutarnje revizije

1. Obzirom da je 15 pravnih osoba iz sustava Sveučilišta potpisalo Sporazum o obavljanju unutarnje revizije, potrebno je osigurati dovoljan broj unutarnjih revizora a Strategijom se upravo to podupire,
 2. Ojačati suradnju unutarnje revizije i upravljače strukture,
 3. Osiguranje kompetentnosti unutarnjih revizora,
 4. S povećanim brojem revizora i različitim strukama članova revizorskog tima mogli bismo obavljati složenije revizije,
 5. U takvim uvjetima mogli bismo se uključiti u horizontalne i vertikalne revizije.
-

Pregled stanja

- Mnogo je različitih procesa kod 15 pravnih osoba u sustavu Sveučilišta
 - Svatko na svoj način traži rješenje (iako ima sličnosti)
 - Dva su revizora zaposlena u Rektoratu Sveučilišta i nedovoljno poznaju rad sastavnica
 - Čelnici (u pravilu) nisu upoznati s odredbama Zakona o PIFC
 - Upornost revizora s ciljem upoznavanja čelnika s odredbama Zakon o PIFC može izazvati suprotan učinak
 - Kao rezultat prezentacije Strategije 2009 – 2011 na kolegiju rektora, bilježi se pomak – Akcijski plan
 - Suprotno očekivanju, govori se (vrlo pojednostavljeno) o uvođenju procedura.
 - Neaktivnost drugih sveučilišta velika je kočnica nama sveučilištima,
 - Po visini plaće, revizori dijele sudbinu administracije na sveučilištima
-

PRIJEDLOZI za unapređenje unutarnje revizije sveučilišta

- Budući da ima rezultata na državnoj razini te na razini JL(R)S, Uprava za harmonizaciju treba više djelovati prema čelnicima ostalog dijela javnog sektora (sukladno Strategiji 2009 – 2011) gdje su rezultati vrlo skromni
 - Pisanim putem obavještavati čelnike tih korisnika proračuna o potrebi i mogućnostima povećanja broja zaposlenih u unutarnjoj reviziji obzirom da se s jedne strane Strategijom podupire povećanje broja revizora, a s druge strane stopirano je svako novo zapošljavanje
 - Pomoći pri ostvarivanju materijalnog položaja unutarnjih revizora u tom dijelu javnog sektora (kao npr. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj - regionalnoj samoupravi) jer zadaci i primanja idu različitim smjerovima.
-

-
- Hvala na pažnji !!!

