

Na temelju članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ br. 141/06.) i članka 4. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna („Narodne novine“ br. 96/13), rektorica Sveučilišta u Dubrovniku, prof. dr. sc. Vesna Vrtiprah, donijela je

ODLUKU

o uspostavi i ustrojstvu unutarnje revizije na Sveučilištu u Dubrovniku

I. Uvodne odredbe

Rektorski zbor, na sjednici održanoj 17. rujna 2014. glede ustrojavanja unutarnje revizije pri integriranim sveučilištima, a povodom zahtjeva Ministarstva financija od 24. srpnja 2014.g. (Klasa: 011-01/13-01/76, Ur.broj: 513-08-03-14-93) o obvezi usklađivanja s kriterijima Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, utvrdio je da:

- predloženi način ustroja zajedničke jedinice za unutarnju reviziju umjesto samostalne jedinice pri integriranim sveučilištima nije prihvatljiv jer se gubi smisao djelovanja unutarnje revizije kao podrške i produžene ruke upravljačkoj strukturi u upravljanju sve intenzivnijim, raznovrsnijim i novim rizicima poslovanja, s obzirom da je svaki unutarnji revizor najbolje upoznat sa specifičnostima upravljanja, rada i djelovanja unutarnjih kontrola pri vlastitom sveučilištu. Stoga se po potrebi povremeno, u nedostatku dovoljnog broja djelatnika mogu funkcionalno integrirati revizijski procesi, provoditi horizontalne revizije, ali ne i provesti organizacijska integracija, te bi eventualne „uštete“ koje bi se postigle uspostavom zajedničke u odnosu na samostalne jedinice za unutarnju reviziju pri integriranim sveučilištima, bile zasjenjene daleko opsežnijim štetnim učincima po kvalitetu djelovanja i učinkovitost unutarnjih kontrola, te efikasno i djelotvorno upravljanje sve oskudnijim resursima, u skladu s fiskalnom odgovornošću.

Rektorski zbor na sjednici održanoj 17. rujna 2014. glede ustrojavanja unutarnje revizije pri integriranim sveučilištima, predložio je da se:

- pri integriranim sveučilištima pri kojima preraspodjelom postojećih zaposlenika ili novim zapošljavanjem nije moguće ustrojiti jedinicu unutarnje revizije sa tri stalno zaposlena djelatnika, dopusti ustrojstvo unutarnje revizije s jednim unutarnjim revizorom.

Ministarstvo financija Republike Hrvatske dostavilo je rektorskom zboru svoje pisano očitovanje (Klasa: 011-01/13-01/76 Urbroj: 513-08-03-14-99) u kojem se u bitnom ističe da su u tijeku izmjene postojećega Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru na temelju kojega će se donijeti i novi podzakonski propisi kojim će se definirati kriteriji za uspostavljanje unutarnje revizije i načini uspostave unutarnje revizije kod integriranih sveučilišta.

Sveučilište u Dubrovniku ustrojeno je kao integrirano sveučilište koje integrira funkcije svojih sastavnica (funkcionalna integriranost Sveučilišta), a preko sveučilišnih tijela, osigurava njihovo jedinstveno i usklađeno djelovanje u skladu sa strateškim i razvojnim odlukama o akademskim pitanjima i o profiliranju znanstvenih istraživanja, jedinstveno i usklađeno djelovanje u financijskom poslovanju i pravnom prometu, investicijama, razvojnim planovima, te u nastupu prema vanjskim partnerima u znanstvenim djelatnostima i visokom obrazovanju (upravljačka integriranost Sveučilišta).

II. Opće odredbe

Članak 1.

Ovom Odlukom na Sveučilištu u Dubrovniku uspostavlja se unutarnja revizija.

Članak 2.

Unutarnja revizija dio je sveobuhvatnoga sustava unutarnje financijske kontrole.

Unutarnja revizija je neovisna i objektivna aktivnost davanja stručnog mišljenja, odnosno savjetodavna aktivnost koja se odvija u svrhu utvrđivanja slijede li se prihvatljive politike i procedure, ispunjavaju li se zakonodavni zahtjevi i uspostavljeni standardi, koriste li se resursi učinkovito i ekonomično, ostvaruju li se planirane misije na djelotvoran način, odnosno ispunjavaju li se ciljevi Sveučilišta u Dubrovniku.

Cilj unutarnje revizije je pružanje sigurnosti da je provedba upravljačkih i kontrolnih mehanizama odgovarajuća, ekonomična i dosljedna u odnosu na opće poznate standarde i nacionalne zakonodavstvo. Unutarnja revizija daje preporuke i savjete s ciljem dodavanja vrijednosti i poboljšanja poslovanja Sveučilišta u Dubrovniku.

III. Ustroj unutarnje revizije

Članak 3.

Unutarnju reviziju na Sveučilištu u Dubrovniku obavlja *Služba za unutarnju reviziju* koja se ustrojava se kao zasebna ustrojstvena jedinica, ustrojstveno i funkcionalno neovisna od drugih tijela Sveučilišta u Dubrovniku, izravno i isključivo odgovorna rektoru.

Članak 4.

Služba za unutarnju reviziju obavlja poslove u svezi procjene sustava unutarnjih kontrola te davanja neovisnog i objektivnog stručnog mišljenja i savjeta za unapređenje poslovanja, a sve u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i discipliniranog pristupa vrednovanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i gospodarenja.

Poslovi iz stavka 1. ovoga članka uključuju naročito:

- procjenu sustava i procesa na temelju procjene adekvatnosti, primjene i djelotvornosti unutarnjih kontrola u odnosu na: upravljanje rizicima, usuglašenost sa zakonima i drugim propisima, pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih informacija, učinkovitost, djelotvornost i ekonomičnost poslovanja, zaštitu imovine i informacija, te obavljanje zadaća i ostvarivanje ciljeva,
- provedbu pojedinačne unutarnje revizije, analizu, testiranje i ocjenu sustava unutarnjih kontrola, izradu godišnjih izvješća i konačnih revizorskih izvješća za svaku obavljanu reviziju i podnošenje tih izvješća rektoru po čijem nalogu dostavlja i periodična, povremena izvješća o radu i aktivnostima unutarnje revizije,
- daje preporuke za revidirana područja u svrhu postizanja bolje učinkovitosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola te prati provedbu preporuka,
- skrb o provedbi preporuka/naloga koje je Služba za unutarnju reviziju dobila od tijela/institucija koje obavljaju vanjsku reviziju funkcije unutarnje revizije,
- pokreće revizije temeljem godišnjeg plana i temeljem naloga rektora Sveučilišta (ad hoc revizije), godišnje i strateške planove izrađuje zajedno s višim rukovodstvom na osnovi procjene rizika,
- izradu strateškog i godišnjeg plana, kao i njihove izmjene i dopune,
- pripremu i uz rektora potpis Povelje o unutarnjoj reviziji koja se dostavlja Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija,
- pripremu godišnjih i povremenih izvješća o obavljenim revizijama i o aktivnostima unutarnje revizije te ih uz suglasnost rektora dostavlja Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija,
- suradnju sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija, Državnim uredom za reviziju, jedinicama za unutarnju reviziju drugih korisnika proračuna i drugim strukovnim udruženjima i institucijama,
- upravljanje ljudskim resursima Službe za unutarnju reviziju uključujući izobrazbu i kontinuirano

- stručno usavršavanje unutarnjih revizora,
- upravljanje i razvoj funkciju unutarnje revizije, osiguravajuću profesionalnu, tehničku te upravljačku podršku koja proizlazi iz međunarodnih standarda,
 - donosi radne postupke/procedure za provođenje aktivnosti unutarnje revizije, temeljem Priručnika za unutarnje revizore koji je izdala Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija te temeljem ostale važeće regulative,
 - osigurava uvjete za stručno i profesionalno obavljanje poslova unutarnje revizije u skladu s Poveljom o unutarnjoj reviziji i planom unutarnje revizije, primjenjujući metodologiju utemeljenu na međunarodnim standardima te propisima i smjernicama koje uređuju unutarnju reviziju u RH,
 - donosi i održava Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja,
 - obavlja i druge poslove u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima koji uređuju sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i poslove unutar djelokruga unutarnje revizije i po izravnom nalogu rektora Sveučilišta.

Članak 5.

Služba za unutarnju reviziju ima voditelja i unutarnje revizore.

Radom Službe za unutarnju reviziju rukovodi voditelj.

Članak 6.

Za voditelja Službe za unutarnju reviziju i unutarnje revizore u Službi mogu biti imenovane osobe koja ispunjavaju uvjete utvrđene posebnim zakonom.

Unutarnji revizori neovisni su u obavljanju poslova unutarnje revizije koje obavljaju na način utvrđen propisima, stručno i profesionalno primjenjujući metodologiju utemeljenu na međunarodnim revizijskim standardima te načela i pravila Kodeksa strukovne etike unutarnjih revizora.

Članak 7.

Voditelja Službe za unutarnju reviziju imenuje rektor.

U obavljanju poslova unutarnje revizije, voditelj Službe za unutarnju reviziju izravno je odgovoran rektoru, a unutarnji revizori izravno su odgovorni voditelju Službe za unutarnju reviziju i rektoru.

Članak 8.

Voditelj Službe za unutarnju reviziju i unutarnji revizori ostvaruju prava, obveze i odgovornosti s osnova rada sukladno općim aktima koji se odnose na zaposlenike Sveučilišta u Dubrovniku.

Pojedinačne akte u svezi ostvarivanja prava voditelja Službe za unutarnju reviziju i unutarnjih revizora u smislu stavka 1. ovoga članka donosi rektor.

IV. Prijelazne i završene odredbe

Članak 9.

Do donošenja konačnoga rješenja o uređenju uspostave i ustroja unutarnje revizije na integriranim sveučilištima, na Sveučilištu u Dubrovniku obavljanje poslova iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju Sveučilišta u Dubrovniku privremeno se povjeravaju imenovanom unutarnjem revizoru.

Članak 10.

Izrazi koji se koriste u ovoj Odluci, a imaju rodno značenje, koriste se neutralno i odnose se jednako na muški i ženski spol.

Članak 11.

Okvirni broj službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz nadležnosti Službe za unutarnju reviziju Sveučilišta u Dubrovniku određuje se u tablici koja je sadržana u prilogu ove odluke i čini njen sastavni dio.

Članak 12.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Dubrovnik, 30. 12. 2014.

Broj: 2153 /14.



Rektorica

prof. dr. sc. Vesna Vrtiprah

**OKVIRNI BROJ SLUŽBENIKA I NAMJEŠTENIKA
SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU
SVEUČILIŠTA U DUBROVNIKU**

<i>Služba za unutarnju reviziju</i>	<i>Planirani broj službenika i namještenika (sistematizacija)</i>	<i>Broj popunjenih radnih mjesta</i>	<i>Broj stručno ovlaštenih unutarnjih revizora</i>
Voditelj službe za unutarnju reviziju	1	-	-
Unutarnji revizor	2	1	-
UKUPNO	3	1	-