

Na podlagi 23. člena Zakona o visokem šolstvu (Ur. l. RS št. 119/2006- ZViS UPB3) in 287. ter 303. b člena Statuta UM (Ur. l. RS št. 65/2007 – Statut UM UPB4) rektor Univerze v Mariboru izdaja

**NAVODILO O VZPOSTAVITVI NOTRANJIH KONTROL
NA ČLANICAH IN DRUGIH ČLANICAH UNIVERZE V MARIBORU
Št. N 26/2007-61 PU**

1. člen

Na podlagi določil Navodila za upravljanje s tveganji na Univerzi v Mariboru N13/2006-61 PU je potrebno na članicah in drugih članicah UM v vseh procesih, pri katerih je prisotno tveganje, vzpostaviti sistem notranjih kontrol, kot sistem za obvladovanje tveganj.

2. člen

Odgovorne osebe članic in drugih članic UM morajo zagotoviti ustrezen sistem finančnega poslovanja in notranjih kontrol.

Finančno poslovanje obsega vzpostavitev in izvajanje načrtovanja in izvrševanja finančnega načrta, računovodenja in poročanja z namenom doseči zastavljene cilje ter zagotoviti, da bodo sredstva zavarovana pred izgubo, oškodovanji in prevarami.

Notranje kontrole obsegajo sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti.

3. člen

Glavni cilji notranjih kontrol so:

- učinkovito izvajanje nalog,
- smotrna poraba sredstev ter njihovo varovanje pred izgubo zaradi malomarnosti, zlorab, slabega upravljanja, napak in drugih nepravilnosti,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili vodstva,
- zagotavljanje in ohranjanje pravočasnih, celovitih ter zanesljivih računovodskih in drugih podatkov in informacij ter njihovo pošteno razkrivanje v poročilih.

4. člen

Na Univerzi v Mariboru se skladno s tem navodilom na članicah in drugih članicah UM takoj vzpostavijo:

1. predhodna notranja kontrola, ki je usmerjena v predhodno odobravanje odločitev, zlasti tistih s finančnimi posledicami in mora biti vključena v postopke ter dajati razumno zagotovilo da so:
 - finančne transakcije v skladu z odobrenim finančnim načrtom,
 - postopki nabave in sklepanja pogodb v skladu z ustreznimi predpisi,
 - finančne transakcije utemeljene s sklenjenimi pogodbami ali z drugimi odločitvami ter splošno zavezujočimi predpisi.
2. naknadna notranja kontrola, ki se uporablja za preverjanje:

- objektivnega stanja dejstev, ki so predmet kontrole in njihove skladnosti s splošno zavezujočimi predpisi in usmeritvami ter internimi akti (pravilnost in smotrnost poslovanja),
- upoštevanje postopka pri izvajanju predhodne notranje kontrole.

5. člen

Postopki izvedbe sistema notranjih kontrol na članicah in drugih članicah UM so sledeči:

1. postopek predhodne notranje kontrole izvajajo ustrezne strokovne službe na način:
 - a) da se ob pripravi dokumentov podpišejo kot pripravljalci dokumentov oz. v kolikor to ni primerno ali mogoče, parafirajo ob podpisniku in s tem potrdijo pravilnost dokumenta;
 - b) da vodje strokovnih služb in/ali vodje oddelkov potrdijo pregled pravilnosti dokumenta s stališča svojega področja dela s tem, da se parafirajo ob pripravljalcu.
2. postopek naknadne notranje kontrole izvajajo:
 - a) za Univerzo v Mariboru : glavni tajnik UM oz. pooblaščen pomočnik,
 - b) za članice Univerze v Mariboru : tajniki članic oz. pooblaščen pomočnik,
 - c) za druge članice Univerze v Mariboru : tajnik oz. pomočnik direktorja,s tem, da se parafirajo ob podpisniku.

6. člen

Odgovorna oseba članice in druge članice je dolžna v poslovanju enote vzpostaviti zgoraj opisan sistem notranjih kontrol oz. glede na različne možne načine notranjega kontroliranja, ki so posledica razlik v stopnji centralizacije ali decentralizacije pri posamezni članici ali drugi članici, razlik v kadrovskih in drugih vplivnih dejavnikih, vzpostaviti drugačen način izvajanja, ki pa mora biti podan pisno in predložen poslovodnemu organu univerze.

7. člen

Navodilo stopi v veljavo z dnem podpisa in se objavi na spletnih straneh Univerze v Mariboru.

Maribor, 9.11.2007

Rektor UM:
Prof. dr. Ivan Rozman