

Na temelju članka 60. stavka 1. točke 9. Statuta Grada Zagreba (Službeni glasnik Grada Zagreba 23/16 i 2/18) i članka 22. stavka 1. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16), gradonačelnik Grada Zagreba, 20. veljače 2018., donosi

PRAVILNIK O UNUTARNJOJ REVIZIJI GRADA ZAGREBA

I. UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom o unutarnjoj reviziji Grada Zagreba (u daljnjem tekstu: Pravilnik) uređuju se pitanja od značaja za rad unutarnje revizije u Gradu Zagrebu, proračunskim korisnicima Grada Zagreba, trgovačkim društvima u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Grada Zagreba i drugim pravnim osobama kojih je osnivač ili suosnivač Grad Zagreb (dalje u tekstu: institucije iz nadležnosti), a temeljeno na propisima koji uređuju unutarnju reviziju u javnom sektoru Republike Hrvatske.

Ovim Pravilnikom definiraju se temeljna načela obavljanja unutarnje revizije, svrha unutarnje revizije, organizacijsko ustrojstvo i djelokrug rada, neovisnost jedinice za unutarnju reviziju, objektivnost unutarnjih revizora, odgovornost i obveze, pristup dokumentaciji, informacijama, osoblju i materijalnoj imovini, izvještavanje o obavljanju poslova unutarnje revizije, suradnja s rukovodstvom, drugim jedinicama za unutarnju reviziju i vanjskim institucijama, osiguranje kvalitete rada unutarnje revizije, pristup podacima unutarnje revizije i arhiviranje revizijske dokumentacije te druga pitanja vezana za rad unutarnje revizije.

Članak 2.

Pojmovi koji se koriste u ovom Pravilniku imaju značenje utvrđeno Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (dalje u tekstu: Zakon).

Članak 3.

Temeljna načela za profesionalno obavljanje unutarnje revizije jesu:

- Integritet
- Stručnost
- Objektivnost i neovisnost
- Usklađenost sa strategijom, ciljevima i rizicima Grada Zagreba i institucija iz nadležnosti
- Odgovarajuća pozicioniranost u organizacijskoj strukturi
- Davanje na riziku utemeljenog mišljenja
- Proaktivan pristup usmjeren na budućnost
- Promoviranje unaprjeđenja poslovanja u Gradu Zagrebu i institucijama u nadležnosti.

Svrha unutarnje revizije

Članak 4.

(1) Svrha unutarnje revizije je neovisna i objektivna procjena sustava unutarnjih kontrola te davanje mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem odnosno korporativnog upravljanja.

(2) Poslovi unutarnje revizije obuhvaćaju planiranje i obavljanje revizija, pružanje savjetodavnih usluga te druge aktivnosti unutarnje revizije koje se obavljaju sukladno propisima i nalogima gradonačelnika i pročelnika Gradskog kontrolnog ureda.

(3) Poslovi planiranja i obavljanja unutarnje revizije obuhvaćaju:

- a) izradu strateških i godišnjih planova
- b) obavljanje unutarnjih revizija i izvješćivanje
- c) praćenje provedbe danih preporuka.

(4) Savjetodavne usluge se pružaju u skladu s postojećim resursima na način da se vrsta i obuhvat istih određuju u dogovoru s rukovoditeljem koji traži savjet u cilju poboljšanja djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem odnosno korporativnog upravljanja.

(5) Unutarnji revizori mogu sudjelovati u radu radnih skupina isključivo u cilju davanja savjetodavnih usluga.

(6) Kod pružanja savjetodavnih usluga unutarnji revizori ne preuzimaju odgovornost rukovoditelja.

(7) U obavljanju poslova unutarnje revizije unutarnji revizor je dužan pridržavati se načela i pravila ponašanja utvrđenih Kodeksom strukovne etike unutarnjih revizora u javnom sektoru.

II. ORGANIZACIJSKO USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA

Članak 5.

(1) Ustrojstvena jedinica nadležna za obavljanje poslova unutarnje revizije Grada Zagreba je Gradski kontrolni ured, što je definirano Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu gradskih upravnih tijela.

(2) Gradski kontrolni ured obavlja poslove unutarnje revizije za Grad Zagreb i institucije iz nadležnosti koje podrazumijevaju proračunske korisnike, trgovačka društva i druge pravne osobe obveznike podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

(3) Iznimno od stavka 2. ovoga članka, Gradski kontrolni ured ne obavlja poslove unutarnje revizije u institucijama iz nadležnosti koje imaju ustrojenu vlastitu jedinicu za unutarnju reviziju sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru ili poslove unutarnje revizije u instituciji iz nadležnosti obavlja drugi korisnik proračuna temeljem sporazuma sklopljenog sukladno članku 8. stavak 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

(4) Gradski kontrolni ured surađuje u obavljanju poslova unutarnje revizije s jedinicama za unutarnju reviziju koje obavljaju poslove unutarnje revizije u institucijama iz nadležnosti, u skladu i na način uređen ovim Pravilnikom.

III. NEOVISNOST JEDINICE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

Članak 6.

(1) Gradski kontrolni ured je ustrojstveno i funkcionalno izravno odgovoran gradonačelniku Grada Zagreba.

(2) Gradski kontrolni ured neovisan je o drugim ustrojstvenim jedinicama Grada Zagreba i institucijama iz nadležnosti u planiranju rada, obavljanju poslova unutarnje revizije i izvještavanju.

(3) Unutarnji revizor ne može biti uključen u obavljanje izvršnih funkcija institucije i institucija iz nadležnosti, odnosno ne može biti operativno uključen u donošenje odluka i obavljanje poslova u programu, projektu, aktivnosti ili poslovnom procesu koji je ili može biti predmet revizije.

IV. OBJEKTIVNOST UNUTARNJIH REVIZORA

Članak 7.

(1) Unutarnji revizor prilikom procjene sustava unutarnjih kontrola te davanja mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja ne smije biti pod utjecajem osobnih interesa ili interesa drugih strana.

(2) Ako unutarnji revizor smatra da postoje ograničenja u smislu neispunjavanja uvjeta iz stavka 1. ovoga članka o tome će izvijestiti pročelnika Gradskog kontrolnog ureda, odnosno gradonačelnika Grada Zagreba.

(3) Unutarnji revizor se mora izuzeti od obavljanja unutarnje revizije područja poslovanja za koje je prethodno bio odgovoran. Smatra se da je objektivnost narušena kada unutarnji revizor obavlja unutarnju reviziju programa, projekata, aktivnosti ili poslovnih procesa za koje je bio odgovoran tijekom prethodne godine.

V. ODGOVORNOSTI I OBVEZE

Članak 8.

(1) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda (rukovoditelj unutarnje revizije) ima sljedeće odgovornosti i obveze:

a) izraditi prijedlog strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije, na temelju procjene rizika od strane unutarnje revizije, a u suradnji s čelnicima gradskih upravnih tijela i rukovoditeljima institucija iz nadležnosti

b) najkasnije do 20. prosinca podnosi prijedlog strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije gradonačelniku Grada Zagreba koji donosi planove najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeće razdoblje

c) osigurati objavu godišnjeg plana rada unutarnje revizije na službenim stranicama Grada Zagreba te o tome obavijestiti sva gradska upravna tijela i institucije iz nadležnosti koje će biti obuhvaćene unutarnjom revizijom u godini za koju se donosi godišnji plan unutarnje revizije

d) osigurati provedbu strateškog i godišnjeg plana te obavljanje poslova unutarnje revizije, u skladu s Međunarodnim okvirom profesionalnog djelovanja te propisima kojima se uređuje unutarnja revizija u javnom sektoru Republike Hrvatske, uključujući sudjelovanje u njihovom obavljanju

e) osigurati nadzor nad obavljanjem svih pojedinačnih revizija kako bi se osigurala usklađenost s metodologijom rada unutarnje revizije, ciljem i opsegom revizije

f) osigurati praćenje provedbe danih preporuka, odnosno provode li se preporuke sukladno planu djelovanja

g) izvještavati gradonačelnika Grada Zagreba o statusu provedbe preporuka radi poduzimanja potrebnih mjera

h) osigurati pružanje savjetodavnih usluga unutarnje revizije u cilju poboljšanja djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem

i) izrađivati pojedinačna, periodična i godišnja izvješća o radu unutarnje revizije

j) izraditi interne radne postupke utemeljene na metodologiji rada unutarnje revizije, a prilagođene posebnostima poslovanja Grada Zagreba

k) unaprjeđivati kvalitetu rada unutarnje revizije i o poduzetim aktivnostima izvještavati gradonačelnika Grada Zagreba

l) učinkovito koristiti resurse koje ima na raspolaganju u cilju postizanja djelotvornosti i efikasnosti u obavljanju poslova unutarnje revizije

m) izraditi Mišljenje unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini u skladu s propisima koji uređuju podnošenje Izjave o fiskalnoj odgovornosti

n) obavljati druge poslove iz djelokruga rada unutarnje revizije.

(2) Unutarnji revizori imaju sljedeće odgovornosti i obveze:

a) sudjelovati u izradi strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije

b) obavljati poslove unutarnje revizije u svojstvu voditelja tima, člana tima ili pojedinačno, ovisno o odluci pročelnika Gradskog kontrolnog ureda, u skladu s Međunarodnim okvirom profesionalnog djelovanja te propisima kojima se uređuje unutarnja revizija u javnom sektoru Republike Hrvatske

c) izvještavati voditelja revizijskog tima ili neposrednog rukovoditelja u slučaju da tijekom obavljanja revizije dođe do kršenja etičkih načela i pravila

d) pružiti stručnu podršku vezano uz poboljšanje djelotvornosti i učinkovitosti rada unutarnje revizije

e) sudjelovati u provedbi programa osiguranja i unaprjeđenja kvalitete unutarnje revizije

f) sudjelovati u izradi izvješća o radu unutarnje revizije

g) sudjelovati u izradi Mišljenja unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini

h) sudjelovati u pružanju savjetodavnih usluga u cilju poboljšanja djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem odnosno korporativnog upravljanja

i) obavljati i druge poslove iz nadležnosti unutarnje revizije, po nalogu pročelnika Gradskog kontrolnog ureda ili neposrednog rukovoditelja.

(3) Za obavljanje revizija posebnih područja pročelnik Gradskog kontrolnog ureda može predložiti gradonačelniku Grada Zagreba angažiranje stručnjaka sa specijalističkim znanjima radi pružanja stručne pomoći u obavljanju revizija.

VI. PRISTUP DOKUMENTACIJI, INFORMACIJAMA, OSOBLJU I MATERIJALNOJ IMOVINI

Članak 9.

(1) Unutarnji revizor pri obavljanju poslova unutarnje revizije ima sljedeće ovlasti:

a) potpuno, slobodno i neograničeno pravo pristupa cjelokupnoj dokumentaciji, računovodstvenim i financijskim podacima te ostalim podacima i informacijama za potrebe obavljanja poslova unutarnje revizije bez obzira na javni oblik i nositelje podataka na kojima se nalaze

b) provoditi intervjue sa svim zaposlenicima jedinice koja se revidira te ostalim osobama povezanim s revidiranim područjem/procesom i od istih zatražiti i dobiti usmeni ili pismeni odgovor

c) potpuno, slobodno i neograničeno pravo pristupa materijalnoj imovini

d) pregledavati, procjenjivati i kopirati dokumente, podatke i informacije ili privremeno izuzeti izvornike uz potvrdu o izuzimanju

e) zahtijevati druge informacije, vezano uz obavljanje poslova unutarnje revizije.

(2) Za potrebe analize i praćenja određenih financijskih pokazatelja unutarnji revizor ima pravo uvida u računovodstvene sustave Grada Zagreba i institucija iz nadležnosti.

(3) Za potrebe analize rada informatiziranih poslovnih procesa unutarnji revizor ima pravo uvida u informatičke aplikacije Grada Zagreba i institucija iz nadležnosti.

(4) Unutarnji revizor ima pravo pristupa izvješćima institucije i institucija iz nadležnosti kao i informacijama o stanju sustava unutarnjih kontrola i upravljanju financijskim sredstvima sadržanim u izvješćima vanjske revizije obavljenih u Gradu Zagrebu i institucijama iz nadležnosti.

(5) Ako unutarnji revizor tijekom obavljanja poslova unutarnje revizije treba koristiti dokumentaciju, podatke i informacije koje su klasificirane odgovarajućim stupnjem tajnosti, mora uzeti u obzir propise o tajnosti podataka.

VII. IZVJEŠTAVANJE O OBAVLJANJU POSLOVA UNUTARNJE REVIZIJE

Članak 10.

(1) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda konačno revizijsko izvješće dostavlja gradonačelniku Grada Zagreba i čelniku gradskog upravnog tijela ili rukovoditelju institucije iz nadležnosti u kojoj je revizija provedena te drugim odgovornim osobama čiji angažman je potreban za provedbu preporuka. Konačno revizijsko izvješće za revizije koje se obavljaju u institucijama iz nadležnosti dostavlja se i čelniku gradskog upravnog tijela u čijoj nadležnosti je institucija.

(2) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda, temeljem podataka o statusu provedbe preporuka prikupljenih od čelnika gradskih upravnih tijela i rukovoditelja institucija iz nadležnosti, osigurava praćenje provedbe preporuka, odnosno provode li se preporuke sukladno planu djelovanja. Čelnici gradskih upravnih tijela i rukovoditelji institucija iz nadležnosti dužni su u izvješću o statusu provedbe preporuka za preporuke koje se ne provode u roku predviđenom planom djelovanja unutarnje revizije navesti razloge neprovođenja kako bi se poduzele mjere sukladno Zakonu.

(3) Gradski kontrolni ured uspostavlja bazu podatka o preporukama unutarnje revizije te je ažurira temeljem podataka o statusu provedbe preporuka.

(4) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda jednom godišnje, najkasnije do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, izvještava gradonačelnika Grada Zagreba o statusu provedbe preporuka iz unutarnjih revizija provedenih u Gradu Zagrebu i institucijama iz nadležnosti.

(5) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda izrađuje Mišljenje unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini temeljem obavljenih revizija u prethodnoj godini i praćenja provedbe preporuka unutarnje revizije, uključujući i preporuke unutarnje revizije iz ranijeg razdoblja, a koje su provedene u prethodnoj godini.

(6) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda polugodišnje izvještava gradonačelnika o izvršenju planova unutarnje revizije u sklopu izvješća o radu Gradskog kontrolnog ureda.

(7) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda u obvezi je najmanje jednom godišnje, u sklopu izvješća o radu unutarnje revizije, izvijestiti gradonačelnika o suradnji s rukovoditeljima unutarnje revizije institucija iz nadležnosti koje imaju ustrojenu vlastitu jedinicu za unutarnju reviziju.

VIII. SURADNJA

Suradnja s rukovodstvom

Članak 11.

(1) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda sudjeluje na kolegiju gradonačelnika i/ili na tematskim sastancima s čelnicima gradskih upravnih tijela i rukovodstvom institucija u nadležnosti u cilju prikupljanja informacija za potrebe planiranja i obavljanja poslova unutarnje revizije kao i izvještavanja o rezultatima rada.

(2) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda surađuje s Gradskim uredom za financije i organizacijskim jedinicama nadležnim za financijsko poslovanje institucija iz nadležnosti kako bi osigurali dodatne informacije o sustavu unutarnjih kontrola u ključnim procesima za financijsko upravljanje, odnosno procesima vezanim uz planiranje, programiranje, izradu i izvršavanje proračuna, nabave i ugovaranja, računovodstva i izvještavanja.

(3) Čelnici koji su odgovorni za sustav unutarnjih kontrola u Gradu Zagrebu i rukovoditelji institucija iz nadležnosti u obvezi su surađivati s pročelnikom Gradskog kontrolnog ureda na način da dostavljaju:

- a) podatke i informacije za procjenu rizika koji utječu na poslovanje, sukladno zahtjevu koji im dostavlja Gradski kontrolni ured, kako bi se strateškim i godišnjim planovima unutarnje revizije obuhvatila područja s potencijalno značajnim rizikom
- b) informacije i podatke za potrebe obavljanja pojedinačne revizije (kao revidirana jedinica ili ako su na određeni način povezani s revidiranim područjem/procesom)
- c) očitovanje na nacrt revizijskog izvješća u roku definiranom za očitovanje koji nije duži od 10 dana od dana zaprimanja nacrta izvješća, osim u slučaju kada je na završnom sastanku nacrt u cijelosti prihvaćen te nije potrebno dostaviti očitovanje, već se prihvaćanje nacrta potvrđuje u upravljačkom sažetku konačnog revizijskog izvješća
- d) izvješće/informacije o statusu provedbe revizijskih preporuka za koje su nadležni najkasnije 15 dana od isteka roka provedbe, a u slučaju da preporuke nisu provedene u roku, obvezni su dostaviti i pisano obrazloženje.

(4) Rukovoditelji ustrojstvenih jedinica Grada Zagreba i institucija iz nadležnosti dužni su radi praćenja učinka provedbe preporuka dostaviti unutarnjoj reviziji informacije o provedenim aktivnostima i, gdje je to moguće, iskazati učinke koje su postignuti provedbom preporuka i jačanjem sustava unutarnjih kontrola financijskim pokazateljima kao što su primjerice, postignute uštede, bolja naplata prihoda, trendovi u poslovanju proizašli nakon provedene preporuke i sl.

Suradnja s jedinicama za unutarnju reviziju

Članak 12.

(1) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda u obvezi je najmanje jednom godišnje održati sastanak s rukovoditeljima unutarnje revizije u Zagrebačkom holdingu d.o.o. radi razmjene informacija o procjeni rizika za potrebe izrade strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije te obavljanja revizije vertikalnih procesa.

(2) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda za potrebe procjene rizika i utvrđivanja potencijalnih revizija horizontalnih i vertikalnih procesa može održati sastanke s rukovoditeljima unutarnje revizije drugih institucija s kojima je Grad Zagreb povezan u provođenju istovrsnih procesa ili zajedničkih programa, projekata i aktivnosti.

(3) Sukladno Sporazumu o obavljanju poslova unutarnje revizije u Regionalnoj energetskej agenciji sjeverozapadne Hrvatske (KLASA: 960-03/16-001/47, URBROJ: 251-04-10/1-17-6 od 20.2.2017.) unutarnja revizija Grada Zagreba surađivat će s jedinicom za unutarnju reviziju Krapinsko – zagorske županije.

Suradnja s vanjskim institucijama

Članak 13.

- (1) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda, uz suglasnost gradonačelnika Grada Zagreba, surađuje s vanjskom revizijom na način da:
 - a) dostavi tražene podatke vezane uz aktivnosti unutarnje revizije na uvid
 - b) sudjeluje na sastancima za potrebe razmjene informacija o rizičnim procesima
 - c) po potrebi, detaljnije raspravi pristup koji unutarnja revizija može primijeniti u području u kojem su utvrđene slabosti od strane vanjske revizije.
- (2) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda može po nalogu gradonačelnika Grada Zagreba biti zadužen za praćenje provedbe naloga i preporuka vanjske revizije.
- (3) Čelnici gradskih upravnih tijela nadležnih za provedbu naloga i preporuka vanjske revizije dužni su pročelniku Gradskog kontrolnog ureda dostaviti podatke za potrebe praćenja provedbe naloga i preporuka vanjske revizije iz stavka 2. ovoga članka.

Članak 14.

(1) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda, sukladno Zakonu, uz odobrenje gradonačelnika Grada Zagreba dostavlja Ministarstvu financija, ustrojstvenoj jedinici nadležnoj za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola, do 31. siječnja elektroničkom poštom:

- a) Strateški plan unutarnje revizije
- b) Godišnji plan unutarnje revizije.

(2) Unutarnja revizija surađuje s Ministarstvom financija i dostavlja ostale podatke, sukladno propisima koji uređuju unutarnju reviziju u javnom sektoru.

IX. OSIGURANJE KVALITETE RADA UNUTARNJE REVIZIJE

Članak 15.

(1) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda mora izraditi i održavati program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja unutarnje revizije koji uključuje unutarnju i vanjsku procjenu.

(2) Unutarnja procjena kvalitete se obavlja kao kontinuirana procjena čiju provedbu osigurava pročelnik Gradskog kontrolnog ureda te periodična procjena koju mogu obavljati i druge osobe unutar institucije koje imaju dostatna znanja o praksama unutarnje revizije.

(3) Vanjsku procjenu kvalitete provodi vanjski, kvalificirani, neovisni ocjenjivač ili ocjenjivački tim najmanje jednom u pet godina.

(4) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda o rezultatima programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja unutarnje revizije izvještava gradonačelnika Grada Zagreba.

X. PRISTUP PODACIMA UNUTARNJE REVIZIJE I ARHIVIRANJE REVIZIJSKE DOKUMENTACIJE

Članak 16.

(1) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda dužan je napraviti popis akata koji nastaju u radu unutarnje revizije s rokovima čuvanja.

(2) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda može, uz odobrenje gradonačelnika Grada Zagreba, dostaviti konačno revizijsko izvješće institucijama koje sukladno nadležnostima imaju pravo uvida u konačna revizijska izvješća, odnosno rezultate rada unutarnje revizije.

(3) U slučaju traženja informacija o radu unutarnje revizije od strane ostalih zainteresiranih strana, pročelnik Gradskog kontrolnog ureda postupa u skladu s propisima koji uređuju pravo na pristup informacijama, odnosno internim aktima Grada Zagreba koji uređuju pravo na pristup informacijama.

XI. IZMJENE I DOPUNE PRAVILNIKA

Članak 17.

(1) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda je obvezan povremeno preispitati i raspraviti sadržaj ovoga Pravilnika s gradonačelnikom Grada Zagreba u cilju predlaganja izmjena i dopuna Pravilnika.

(2) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda predlaže ažuriranje Pravilnika u sljedećim slučajevima:

a) prilikom organizacijskih promjena u Gradu Zagrebu i institucijama iz nadležnosti u slučajevima ako te promjene utječu na organizacijsko ustrojstvo i djelokrug rada unutarnje revizije

b) kod promjene regulatornog okvira koji uređuje unutarnju reviziju u javnom sektoru

c) u ostalim slučajevima koji se ocijene opravdanim za izmjenu Pravilnika.

(3) Pročelnik Gradskog kontrolnog ureda može zatražiti mišljenje ustrojstvene jedinice Ministarstva financija nadležne za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola, o potrebi ažuriranja Pravilnika iz stavka 2. ovoga članka.

XII. ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 18.

(1) Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Službenom glasniku Grada Zagreba.

(2) Ovaj Pravilnik će se objaviti i na internetskoj stranici Grada Zagreba.

(3) Danom stupanja na snagu ovoga Pravilnika prestaje važiti *Povelja o unutarnjoj reviziji* (KLASA: 500-01/15-03/1, URBROJ: 251-03-02-15-3 od 10.3.2015.)

KLASA: 470-03/18-09/2
URBROJ: 251-03-02-18-2
Zagreb, 20. 2. 2018.

**GRADONAČELNIK
GRADA ZAGREBA**
Milan Bandić, dipl. politolog



1
2018.02.20