

PRAVILNIK O DELOVANJU NOTRANJEREVIZIJSKE SLUŽBE V OBČINI

UDK 336.1/.5:657.6(497.12)

Marjeta Lah
magistra pravnih znanosti
Mestna občina Maribor

Povzetek

Notranji revizorji v občinah (ter posrednih in neposrednih uporabnikih proračuna Republike Slovenije) bi se morali pri ustanavljanju in delovanju notranjerevizijskih služb ravnati po istih pravilih. Pravila, ki jih bom predstavila v prispevku, so uporabna za ustanavljanje in delovanje notranjerevizijskih služb v občinah, prav tako pa tudi za ustanavljanje in delovanje notranjerevizijskih služb pri posrednih in neposrednih uporabnikih proračuna Republike Slovenije.

<p>RULES GOVERNING THE OPERATION OF MUNICIPAL INTERNAL AUDITING DEPARTMENT</p> <p>Summary <i>In establishing internal auditing departments and during their operation, internal auditors in municipalities (and in direct and indirect budget users of the Republic of Slovenia) should adhere to the same rules. The rules indicated in my paper apply to establishing internal auditing departments in municipalities and to the operation of these departments. The rules also apply to establishing internal auditing departments and to their operation in direct and indirect budget users of the Republic of Slovenia.</i></p>	<p>REGLEMENT ÜBER DAS FUNKTIONIEREN DES INNEREVISSIONSDIENSTES IN DER GEMEINDE</p> <p>Zusammenfassung <i>Bei der Gründung und der Tätigkeit der Innenrevisionsdienste müssten sich die Innenrevisoren in den Gemeinden (sowie die indirekten und direkten Nutznießer des Budgets der Republik Slowenien) nach gleichen Regeln richten. Die Regeln, die ich im Beitrag darstelle, sind für die Gründung und die Tätigkeit der Innenrevisionsdienste in den Gemeinden anwendbar, ebenso auch für die Gründung und Tätigkeit der Innenrevisionsdienste bei den indirekten und direkten Nutznießer des Budgets der Republik Slowenien.</i></p>
---	---

Ključne besede

Notranjerevizijska služba, notranje revidiranje, notranji revizor, notranja revizija, revidirana organizacijska enota, občina, župan, uporabniki proračuna republike Slovenije.

Keywords

Internal auditing department, internal audits, internal auditor, audited organisational unit, municipality, mayor, budget users of the Republic of Slovenia.

Schlüsselworte

Innenrevisionsdienst, Innenrevisor, Innenrevision, Prüfung von Organisationseinheiten, Gemeinde, Bürgermeister, Nutznießer des Budgets der Republik Slowenien.

1 Uvod

Prevzemanje pravnega reda Evropske unije je imelo v Republiki Sloveniji močan vpliv na področje celotnih javnih financ. Ena izmed novosti, ki je posledica tega vpliva, se odraža tudi v nujnosti vzpostavljanja nadzora nad porabo javnih sredstev, in sicer zunanjega in notranjega nadzora. Največ novosti se nanaša na vzpostavljanje notranjega nadzora javnih financ, in sicer iz razloga, ker Republika Slovenija izhaja iz bivših socialističnih držav, kjer je bil nadzor organiziran v obliki raznih inšpekcij (z zakonom je notranja revizija v Republiki Sloveniji prvič predpisana leta 1991, in sicer na področju bančništva).

Zahteva po ustanovitvi in delovanju notranjerevizijskih služb, kot drugega stebra notranjega nadzora javnih financ¹ pri neposrednih in posrednih uporabnikih proračuna Republike Slovenije sega v leto 1998, zakonska zahteva pa je bila prvič zapisana v Zakonu o javnih financah, ki ga je Državni zbor sprejel leta 1999. V omenjenem zakonu najdemo pravno podlago tudi za ustanovitev notranjerevizijske službe v občini, zapisana pa je v 100., 100.a in 101. členu Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02 in 56/02) ter nadalje v Pravilniku o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02).

Navedena predpisa sicer ne nalagata občinam, da so le-te notranji nadzor dolžne organizirati z lastno notranjerevizijsko službo², vendar menim, da bo imel notranji nadzor javnih financ, zasnovan na lastni notranjerevizijski službi, močan vpliv na finančno upravljanje in smotrnost poslovanja z občinskimi sredstvi. Notranjerevizijska poročila in priporočila omogočajo županu, da brez represije, v interesu izvajanja vodstvene odgovornosti, sproti odpravlja ugotovljene nepravilnosti in slabosti. Če bo funkcija notranje revizije postala dejansko orodje v rokah menedžmenta, se bo celoten sistem upravljanja z javnimi financami pričel avtonomno izboljševati od znotraj.

Izpostaviti velja nekaj prednosti lastne notranjerevizijske službe pred uporabo zunanjega izvajalca (outsourcing)³:

- zunanji izvajalec storitev ne more poznati poslovanja občine tako dobro, kot ga lahko lastna notranjerevizijska služba,
- obstaja nevarnost, da bodo stroški zunanjega izvajalca storitev z leti naraščali; zunanji izvajalec dobiva z leti vse več znanja o občini, zato ta postaja na neki način vse bolj odvisna od njega,

¹ *Trije osnovni stebri notranjega nadzora javnih financ: finančno poslovanje in notranje kontrole kot odgovornost župana, funkcionalno neodvisna služba za notranje revidiranje, centralni neodvisni organ za razvoj, usklajevanje in nadzor;*

² *Opredelitev organizacije in pravil izvajanja notranjega revidiranja so zapisane v 10., 11. in 12. členu Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ; občina lahko zagotovi notranje revidiranje z lastno notranjerevizijsko službo, s skupno notranjerevizijsko službo (več občin skupaj) ali z najemom zunanjega izvajalca (outsourcing);*

³ *Povzeto po: Žan Wostner, Notranjerevizijska služba ali »outsourcing«, Slovenski inštitut za revizijo, 5. letna konferenca notranjih revizorjev, zbornik referatov;*

- v primeru, ko notranje revidiranje izvaja zunanji izvajalec storitve, je izgubljena možnost izobraževanja vodilnih kadrov,
- revizorji, zaposleni pri zunanjem izvajalcu storitve, so zvesti njemu in ne stranki itd.

2 Notranjerevizijska služba v občini

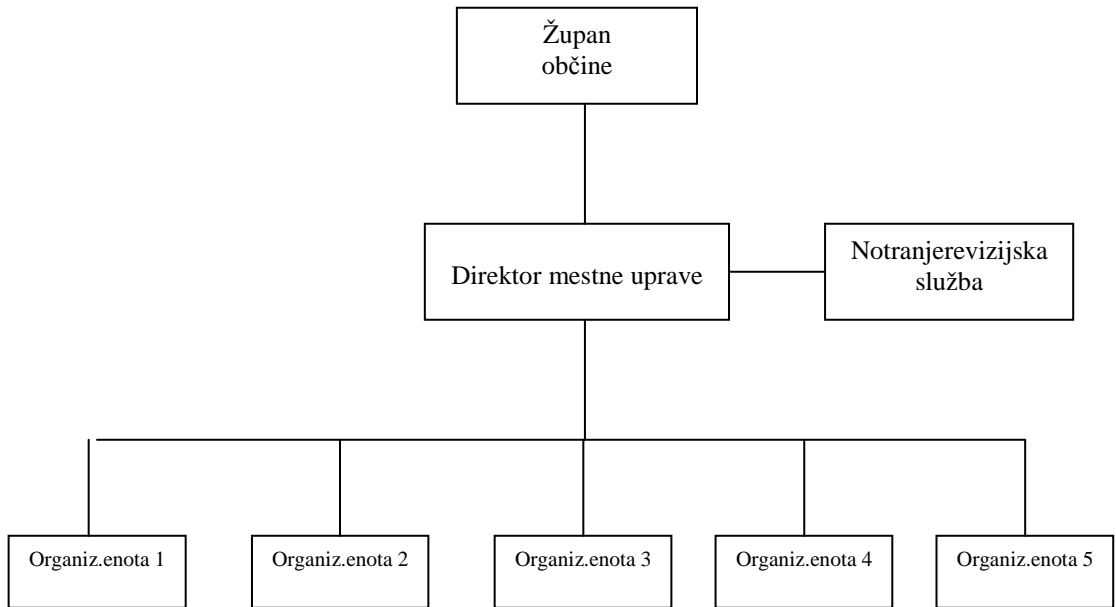
V notranjerevizijski službi so zaposleni državni notranji revizorji (DNR), ki so v občini odgovorni za izvedbo notranjih revizij. Notranja revizija je dejavnost neodvisnega in nepristranskega preverjanja in svetovanja županu občine, ki dodaja vrednost in izboljšuje poslovanje. Notranja revizija pomaga občini doseči njene cilje tako, da uvaja sistematičen in urejen pristop za vrednotenje in izboljšanje učinkovitosti obvladovanja tveganj, kontrol in procesov upravljanja. Pomembna je njena funkcionalna neodvisnost. Ta neodvisnost pomeni, da je neodvisna od dejavnosti, ki jih revidira, da je podrejena neposredno županu, da se lahko samostojno, brez vpliva župana, odloča o reviziji področij. Funkcionalna neodvisnost mora biti zagotovljena z zakonom, nanaša pa se na: posebni status notranjega revizorja, ki mu omogoča od župana neodvisno samostojno strokovno presojanje, posebne pogoje za imenovanje in razreševanje notranjih revizorjev, samostojnost pri izvajanju revizij, samostojno poročanje o ugotovitvah in predlaganje izboljšav predstojniku ter pomoč centralnega organa pri izvajanju njene funkcije.⁴ V povezavi z navedenim je Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna (v nadaljevanju MF, SNP), izdala Usmeritve za državno notranje revidiranje (februar 2003), le-te pa so podlaga za umestitev in delovanje notranjerevizijske službe v občini.

2.1 Umestitev notranjerevizijske službe v občini

Pri organiziranju delovanja notranjerevizijske službe v občini je treba upoštevati njeno neodvisnost. Notranjerevizijska služba mora biti organizirana kot samostojna organizacijska enota občine, ki je funkcionalno in organizacijsko ločena od drugih organizacijskih enot ter neposredno podrejena in odgovorna županu občine (njegova svetovalna služba). Predvsem funkcionalna neodvisnost je izredno pomembna za njeno neodvisno delovanje.

⁴ Zavedati se je treba razlike med notranjo revizijo in sistemom finančnega poslovanja in kontrol. Za sistem finančnega poslovanja in kontrol je odgovoren župan. Notranja revizija pa ocenjuje ali se ta odgovornost izvaja v skladu z načeli urejenega finančnega upravljanja in obvešča župana o svojih ugotovitvah ter daje priporočila za izboljšanje sistema. Notranji revizorji ne smejo opravljati nobenih drugih operativnih nalog razen nalog revidiranja.

Primer umestitve notranjerevizijske službe v mestno občino



2.2 Pravilnik o delovanju notranjerevizijske službe v občini

Pravilnik o delovanju notranjerevizijske službe je temeljni akt za njeno delovanje ter občinski interni predpis. Opredeljuje položaj in organiziranost notranjerevizijske službe, način dela, poročanje, svetovanje notranjerevizijske službe, pravice in dolžnosti zaposlenih ter obveščenost notranjerevizijske službe oziroma zaposlenih v njej, sodelovanje z zunanjimi revizorji, MF, SNP in nadzornim odborom (NO) občine.

V povezavi s primerom pravilnika o delovanju notranjerevizijske službe v občini, ki ga predstavljam v nadaljevanju prispevka, pa je potrebno izpostaviti tista področja, ki so na osnovi veljavnih predpisov v predstavljenem primeru pravilnika sicer opredeljena, v praksi pa še niso zaključena (izobraževanje in pridobivanje naziva DNR) ali pa se še niso niti začela izvajati (letna poročila MF, SNP), kakor tudi področja, ki z zakonodajo sploh niso opredeljena (sodelovanje z NO):

- pridobivanje nazivov »državni notranji revizor« (prva generacija je začela z izobraževanjem v mesecu februarju 2003. leta),
- pridobivanje predhodnega mnenja MF, SNP pri imenovanju (in razreševanju) vodje notranjerevizijskih služb;
- odziv MF, SNP oziroma namen posebnega poročila notranjerevizijske službe v primeru, ko se župan ne odziva na priporočila revizij,

- priprava letnih poročil o delu notranjerevizijske službe, katerega prejemnik sta župan in MF, SNP (tako poročilo bomo prvič pripravljali za leto 2003);
- nadzorni odbor občine kot prejemnik poročil notranjerevizijske službe (sodelovanje med obema nadzornikoma ni predpisano; smiselno bi bilo, da bi tudi NO prejel letno poročilo o delu notranjerevizijske službe).

Primer pravilnika o delovanju notranjerevizijske službe v mestni občini:

**PRAVILNIK O DELOVANJU
NOTRANJEREVIZIJSKE SLUŽBE
V MESTNI OBČINI**

I. SPLOŠNE DOLOČBE

1. člen

Ta pravilnik ureja

- položaj in organiziranost notranjerevizijske službe v občini (odslej notranjerevizijska služba)
- način dela notranjerevizijske službe,
- svetovanje in poročanje notranjerevizijske službe,
- pravice in odgovornosti zaposlencev v notranjerevizijski službi,
- obveščenost notranjerevizijske službe,
- sodelovanje z zunanjimi revizirji, Ministrstvom za finance, Službo za nadzor proračuna in nadzornim odborom občine.

2. člen

Predmet revidiranja so notranjeorganizacijske enote občine in organi v njeni sestavi (odslej organizacijske enote).

Predmet revidiranja so lahko tudi javni zavodi in drugi izvajalci javnih služb, ki so proračunski uporabniki.

3. člen

Notranjerevizijska služba na podlagi analize tveganja pri delovanju, kontroliranju in odkrivanju svetuje županu občine, naj organizacijske enote občine:

- zagotovijo, da se s programi občine dosega želeni rezultati,
- zagotovijo, da se sredstva, uporabljena za izvajanje teh programov, ujemajo z nalogami in zastavljenimi cilji,
- ustrezno varujejo in krepijo premoženje občine,
- odločajo na temelju zanesljivih in sprotnih informacij,
- nenehno izboljšujejo kakovost izvajanja temeljnih poslovnih funkcij v občini ter
- usklajuje usmeritve in postopke v skladu z zakonskimi in drugimi predpisi.

4. člen

Namen notranjega revidiranja je:

- preiskovanje in ovrednotenje ustreznosti in uspešnosti delovanja sistema notranjih kontrol v občini ter kakovosti notranjega kontroliranja,
- zagotavljanje zanesljivih in neoporečnih informacij,
- zagotavljanje skladnosti z usmeritvami, načrti ter zakonskimi in drugimi predpisi,
- varovanje premoženja,
- gospodarna, uspešna in učinkovita uporaba dejavnikov ter
- doseganje zastavljenih namenov in ciljev v zvezi s poslovanjem oziroma programi.

5. člen

Notranjerevizijska služba opravlja notranje revidiranje v skladu z veljavnimi standardi notranjega revidiranja in skupnimi usmeritvami za državno notranje revidiranje, ki jih je izdala za to pooblaščen institucija (Ministrstvo za finance, Služba za nadzor proračuna).

6. člen

Notranjerevizijska služba po potrebi usklajuje svoje delo z delom zunanjih revizorjev.

II. POLOŽAJ IN ORGANIZIRANOST NOTRANJEREVIZIJSKE SLUŽBE

1. Položaj notranjerevizijske službe

7. člen

Notranjerevizijska služba je samostojna organizacijska enota mestne občine, ki je funkcionalno in organizacijsko ločena od drugih organizacijskih enot ter neposredno podrejena in odgovorna županu občine. Njene presoje morajo biti nepristranske in neodvisne.

2. Organiziranost notranjerevizijske službe

8. člen

Organiziranost notranjerevizijske službe je opredeljena s pravilnikom o notranji organiziranosti in sistemizaciji delovnih mest v občini.

III. NAČIN DELA NOTRANJEREVIZIJSKE SLUŽBE

1. Načrtovanje dela notranjerevizijske službe

9. člen

Notranje revidiranje se izvaja v skladu z dolgoročnimi in letnimi načrti notranjerevizijskih pregledov.

Dolgoročni načrt zajema obdobje do petih let. Letni načrt zajema obdobje do leta dni.

Notranjerevizijska služba predloži letni načrt notranjerevizijskih pregledov v potrditev županu občine do konca januarja za tekoče leto.

Letni načrt obsega:

- cilje notranjega revidiranja,
- opis vsebine načrtovanih notranjerevizijskih pregledov,
- čas, predviden za izvedbo posamezne notranje revizije,
- predvidene stroške za izvedbo posamezne notranje revizije in
- izvajalce notranjih revizij.

Podlage za izdelavo letnega načrta notranjerevizijskih pregledov so:

- ocena tveganosti področij oziroma organizacijskih enot,
- časovna oddaljenost zadnjega notranjerevizijskega pregleda,
- pogostost notranjerevizijskih pregledov, opravljenih zaradi nepravilnosti,
- nenavadne ali nepojasnjene spremembe v poslovanju ter
- drugi podatki in informacije, zaradi katerih je treba opraviti notranjo revizijo.

Vsaka organizacijska enota mora biti praviloma revidirana najmanj enkrat v petih letih.

2. Vrste pregledov

10. člen

Notranjerevizijska služba izvaja notranjerevizijske preglede, ki so:

- redni (napovedani in nenapovedani) in
- izredni.

Po obsegu so notranjerevizijski pregledi lahko

- celoviti,
- delni ali
- ponovni.

Redni notranjerevizijski pregledi se opravljajo v skladu z letnim načrtom notranjerevizijskih pregledov.

Izredni notranjerevizijski pregledi so tisti, ki niso opredeljeni v letnem načrtu notranjerevizijskih pregledov in se opravijo na zahtevo župana občine ali vodje notranjerevizijske službe ali vodstva posamezne organizacijske enote, če jih potrdi župan občine.

Celoviti notranjerevizijski pregledi zajemajo celotno poslovanje organizacijske enote ali posamezne funkcije občinske uprave, s posebnim poudarkom na preverjanju sistema notranjih kontrol.

Delni notranjerevizijski pregledi zajemajo poslovanje posameznih delov organizacijske enote ali posameznih poslov ali stopenj obravnavanja poslovnih dogodkov v eni ali več organizacijskih enotah.

Ponovni notranjerevizijski pregledi so namenjeni preverjanju, ali so bile nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti, ugotovljene pri rednih ali izrednih notranjerevizijskih pregledih, odpravljene.

3. Postopek opravljanja notranjerevizijskih pregledov

11. člen

Notranjerevizijski pregledi se v skladu z letnim načrtom notranjerevizijskih pregledov vnaprej napovejo vodji organizacijske enote.

Nenapovedani redni notranjerevizijski pregledi so namenjeni reviziji blagajniškega poslovanja in preveritvi ažurnosti in doslednosti pri ravnanju s poslovno dokumentacijo.

Izredni notranjerevizijski pregledi se lahko opravljajo nenapovedano, če je to pomembno za uresničitev namena pregleda.

12. člen

Vodja revidirane organizacijske enote je dolžan določiti osebo, ki skrbi za sodelovanje z notranjimi revizorji in zagotoviti prostor za pregled dokumentacije.

13. člen

Vodje revidiranih organizacijskih enot morajo notranjim revizorjem omogočiti:

- vpogled v poslovne listine in drugo dokumentacijo,
- posredovanje zahtevanih podatkov in informacij ali vpogled vanje,
- dostop do vseh prostorov,
- uporabo strojne in programske opreme ter
- razgovor z zaposlenci, ki sodelujejo v procesih, ki so predmet revidiranja.

4. Revizijsko poročilo

14. člen

Po končanem notranjerevizijskem pregledu izda notranjerevizijska služba osnutek revizijskega poročila (predhodno poročilo), ki ga pošlje vodstvu revidirane organizacijske enote. Vodstvo te enote je dolžno v petnajstih dneh po prejemu osnutka poročila notranjerevizijski službi sporočiti pripombe k ugotovitvam notranjerevizijskega pregleda.

Pripombe se uskladijo na sestanku vodij notranjerevizijske službe in vodstva revidirane organizacijske enote.

Če ni mogoče uskladiti pripomb, mnenj in stališč revidirane organizacijske enote z ugotovitvami in priporočili notranjega revizorja, se to v poročilu posebej razkrije.

15. člen

Po uskladitvi pripomb k osnutku revizijskega poročila izda notranjerevizijska služba revizijsko poročilo o opravljenem revizijskem pregledu (odslej revizijsko poročilo).

Revizijska poročila imajo enotno sestavo in obliko ter zajemajo:

- uvod,
- povzetek ugotovitev,
- predloge in priporočila za odpravo ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti,
- rok za odpravo ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti ter način obveščanja o njihovi odpravi,
- po potrebi pa tudi podrobne obrazložitve ugotovitev za posamezna področja.

16. člen

Notranjerevizijska služba predloži revizijsko poročilo:

- županu občine in
- vodstvu revidirane organizacijske enote.

17. člen

Na podlagi pisnih poročil, predlogov in priporočil notranjerevizijske službe je vodja revidirane organizacijske enote dolžan v roku, ki ni daljši od devetdeset dni, sprejeti program ukrepov za odpravljanje ugotovljenih nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol ter o tem z odzivnim poročilom obvestiti vodjo notranjerevizijske službe. V programu mora upoštevati rok za odpravo nepravilnosti oziroma izboljšanje poslovanja, ki je predpisan v revizijskem poročilu.

V program ukrepov spadajo tudi disciplinski postopki proti osebam, ki so z disciplinskimi kršitvami povzročile napake in nepravilnosti, odkrite pri notranjerevizijskem pregledu.

18. člen

Za pravilnost navedb v revizijskem poročilu odgovarja notranji revizor, ki je opravil pregled in sestavil poročilo. Notranji revizor odgovarja tudi za ureditev in primerno hrambo delovnih zapiskov in dokumentacije o notranjerevizijskem pregledu, ki so podlaga za izdajo poročila.

5. Spremljanje v prihodnje

19. člen

Vodja revidirane organizacijske enote mora o izvajanju sprejetih ukrepov sproti obveščati vodjo notranjerevizijske službe.

Izvajanje ukrepov lahko notranjerevizijska služba preveri z naknadno revizijo na podlagi odločitve vodje notranjerevizijske službe.

V primeru, da vodja revidirane organizacijske enote ne izvaja sprejetih ukrepov, mora izvajanje le-teh vodji organizacijske enote naložiti župan.

20. člen

Če se župan in vodja organizacijske enote ne odzivata na priporočila revizij, mora vodja notranjerevizijske službe o tem s posebnim poročilom nemudoma obvestiti Ministrstvo za finance, Službo za nadzor proračuna.

IV. SVETOVANJE NOTRANJEREVIZIJSKE SLUŽBE

21. člen

Sestavni del funkcije notranjega revidiranja je tudi svetovanje, ki mora biti vključeno v dolgoročni in letni načrt notranjega revidiranja.

Svetovanje se mora nanašati na obvladovanje tveganj, notranje kontrole in postopke poslovanja. Odobreno mora biti s strani župana.

V. POROČANJE NOTRANJEREVIZIJSKE SLUŽBE

22. člen

Ob koncu leta pripravi notranjerevizijska služba letno poročilo o delu službe, ki obsega

- poročilo o izvršenem načrtu revizij preteklega leta,
- poročilo o izrednih notranjerevizijskih pregledih,
- poročilo o opravljenem svetovanju v preteklem letu,
- povzetek vseh ugotovitev in priporočil iz opravljenih revizij preteklega leta ter sprejetih ukrepov za odpravo ugotovljenih napak in nepravilnosti v poslovanju oziroma pomanjkljivosti in slabosti v delovanju sistema notranjih kontrol,
- poročilo o nerealiziranih priporočilih notranjih revizij (povzetek posebnega poročila),
- poročilo o kadrih in izobraževanju,
- ocena učinkov izvedenih notranjih revizij,
- pregled dejanske porabe delovnih dni v preteklem letu.

Letno poročilo o delu za preteklo leto mora biti sestavljeno in predloženo županu občine, nadzornemu odboru občine in Ministrstvu za finance, Službi za nadzor proračuna do konca februarja tekočega leta.

VI. ZAPOSLENI V NOTRANJEREVIZIJSKI SLUŽBI

1. Imenovanje in razreševanje notranjih revizorjev

23. člen

Pri zaposlitvi in razrešitvi notranjih revizorjev mora župan upoštevati mnenje vodje notranjerevizijske službe, pri imenovanju in razrešitvi vodje notranjerevizijske službe pa si mora župan predhodno pridobiti mnenje Ministrstva za finance, Službe za nadzor proračuna.

2. Potrebna strokovna znanja

24. člen

V notranjerevizijski službi so zaposleni notranji revizorji, ki morajo imeti strokovni naziv »državni notranji revizor« in drugi strokovni sodelavci.

Notranjerevizijsko službo vodi vodja službe, ki mora imeti strokovni naziv »državni notranji revizor« ali »preizkušeni državni notranji revizor«.

Strokovne nazive si morajo notranji revizorji pridobivati na način in v skladu s pogoji, ki jih predpiše Ministrstvo za finance.

3. Pravice in dolžnosti notranjih revizorjev

25. člen

Notranji revizorji ne smejo opravljati nobenih operativnih nalog v drugih organizacijskih enotah. Lahko so imenovani za člane stalnih in občasnih delovnih teles, kjer sodelujejo kot svetovalci, opazovalci ali predstavniki brez glasovne pravice.

26. člen

Notranji revizorji, ki so bili v notranjerevizijsko službo prerazporejeni iz drugih organizacijskih enot, lahko dve leti po svoji prerazporeditvi odklanjajo revidiranje organizacijske enote, iz katere so bili prerazporejeni.

27. člen

Notranji revizorji imajo pravico in dolžnost, da nenehno izpolnjujejo svoje znanje iz revidiranja in z drugih področij, ki je nujno potrebno za opravljanje njihovega dela in vzdrževanje pridobljenega strokovnega naziva.

28. člen

Notranji revizorji pri opravljanju svojih nalog ravnajo v skladu s Kodeksom poklicne etike notranjega revizorja. Vse informacije, podatke in spoznanja, do katerih pridejo pri opravljanju svojega dela, varujejo kot poklicno skrivnost ter pri tem dosledno spoštujejo določbe o varovanju podatkov.

VII. SODELOVANJE NOTRANJJIH REVIZORJEV Z ZUNANJIMI NADZORNIKI

29. člen

Pravica in dolžnost notranjega revizorja je, da sodeluje z zunanjim revizorjem, revizorjem računskega sodišča, revizorjem in inšpektorjem Ministrstva za finance, Službe za nadzor proračuna in predstavniki nadzornega odbora občine.

VIII. OBVEŠČENOST NOTRANJEREVIZIJSKE SLUŽBE

30. člen

Notranjerevizijska služba ima pravico biti seznanjena z vsemi poslovnimi in drugimi dogodki, ki zadevajo poslovanje občinske uprave. Prav tako ima pravico dostopa do podatkov in dokumentacije, ne glede na vrsto medija, na katerem so shranjeni, ter vstopa v vse delovne prostore, ki so povezani s predmetom notranjega revidiranja.

IX. KONČNE DOLOČBE

31. člen

Pravilnik začne veljati dan po dnevu podpisa župana. Podpiše se v dveh izvodih; izvornik pravilnika prejmeta župan občine in notranjerevizijska služba, kopija izvoda pa se preda vsem vodjem organizacijskih enot.

Številka:

Datum:

Župan