

ZARZĄDZENIE Nr BO.0050.123.2016

Burmistrza Ozimka

z dnia 01 września 2016 roku

w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki Audytora Wewnętrznego w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku.

Na podstawie art. 274 ust. 3 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dz. U. 2013 poz. 885 z późn. zm.), art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U.2016, poz. 446 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. poz. 1480), zarządza się, co następuje:

§1. Wprowadza się Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku, stanowiącym załącznik do przedmiotowego zarządzenia.

§2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Ozimka

Jana Labeis

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE GMINY I MIASTA W OZIMKU

Wstęp

1. Celem Kodeksu Etyki Audytora Wewnętrznego w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku, zwanego dalej Kodeksem Etyki jest promowanie uczciwego, rzetelnego i godnego postępowania audytora wewnętrznego przy wykonywaniu zawodu audytora wewnętrznego. Kodeks etyki jest konieczny i wręcz nieodzowny dla audytu wewnętrznego, ponieważ sprawą podstawową jest zaufanie pokładane w udzielanym przez audytora obiektywnym zapewnieniu dla ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli.
2. Kodeks Etyki to zestawienie dwóch istotnych elementów:
 - a) Zasad ogólnych – odnoszących się do zawodu audytora i praktyki audytu wewnętrznego.
 - b) Reguł postępowania – stanowiących normy zachowania, oczekiwane od audytora wewnętrznego. Reguły te stanowią pomoc przy stosowaniu zasad ogólnych w praktyce i mają być wytycznymi dla audytora wewnętrznego, jak postępować etycznie.

§ 1

Definicje

- c) Ilekroć w dalszej treści jest mowa o:
 1. audytorze wewnętrznym, audytorze – należy przez to rozumieć audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku, posiadającego uprawnienia audytora wewnętrznego w rozumieniu art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, upoważnionego do wykonywania zadań audytowych,
 2. audycie wewnętrznym – należy przez to rozumieć działalność niezależną i obiektywną, zgodnie z definicją audytu wewnętrznego, która ma za zadanie wspierać Burmistrza Ozimka w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę systemu kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
 3. standardach audytu wewnętrznego – należy przez to rozumieć Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego wprowadzone Komunikatem Ministra Finansów nr 2

z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Poz. 15),

§ 2

Zakres obowiązywania

1. Niniejszy Kodeks Etyki obowiązuje audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku.
2. Kodeks Etyki stanowi wskazówkę i pomoc w ocenie oraz w pracy audytora wewnętrznego.

§ 3

Zasady postępowania

Audytor wewnętrzny musi przestrzegać następujących zasad:

1. Uczciwość

Uczciwość audytora wewnętrznego powinna wzbudzać zaufanie, a przez to stanowić wiarygodną postawę, co do jego ocen.

Audytor wewnętrzny powinien:

- a) wykonywać swoją pracę uczciwie, starannie i odpowiedzialnie;
- b) przestrzegać prawa i ujawniać informacje wymagane przez prawo i regulacje zawodowe;
- c) uznawać i wspierać cele Jednostki, które są zgodne z prawem i zasadami etyki;
- d) przekładać dobro publiczne nad interesy własne i swojego środowiska.

Audytor wewnętrzny nie powinien angażować się w działania sprzeczne z prawem, które mogłyby podważać zaufanie do zawodu audytora wewnętrznego lub Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku.

2. Obiektywizm

Audytor wewnętrzny zachowuje najwyższy stopień obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu. Audytor wewnętrzny dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności związane z przeprowadzaniem zadaniem audytowym.

Przy formułowaniu ocen nie kieruje się własnym interesem oraz nie ulega wpływom innych osób.

Audytor wewnętrzny:

- a) chroni swoją niezależność przed próbami wpływania na wypracowane przez niego ustalenia i zalecenia;

- b) przedstawia jasne i przejrzyste sprawozdania z przeprowadzonych przez siebie zadań audytowych, oparte na dowodach zebranych i ocenionych zgodnie z obowiązującymi regulacjami i uznaną praktyką w zakresie audytu wewnętrznego;
- c) nie bierze udziału w żadnych działaniach, które mogą utrudniać wypracowanie bezstronnej oceny lub być postrzegane jako utrudniające wypracowanie takiej oceny, zalicza się do nich w szczególności te działania, które są niezgodne z celami lub interesami Jednostki;
- d) nie akceptuje niczego, co mogłoby mu przeszkodzić w wypracowaniu obiektywnej oceny lub być postrzegane jako brak obiektywizmu przy ocenie;
- e) ujawnia wszystkie istotne fakty, o których posiada wiedzę, a których nie ujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w obrębie badanego obszaru działalności Jednostki.

3. Poufność

Audytor wewnętrzny szanuje wartość i własność informacji, którą otrzymuje i nie ujawnia jej bez odpowiedniego upoważnienia chyba, że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek jej ujawnienia.

Audytor wewnętrzny:

- a) powinien rozważnie wykorzystywać i chronić informacje uzyskane w trakcie wykonywania swoich obowiązków;
- b) nie powinien wykorzystywać informacji dla uzyskania osobistych korzyści lub w jakikolwiek inny sposób, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę celom Jednostki.

4. Profesjonalizm

Audytor wewnętrzny wykorzystuje posiadane kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie potrzebne do przeprowadzania audytu wewnętrznego.

Audytor wewnętrzny powinien:

- a) podejmować się przeprowadzania tylko tych zadań audytowych, do wykonania których posiada wystarczające kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie;
- b) przeprowadzać audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami prawa, Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego oraz wewnętrznymi przepisami Jednostki dotyczącymi przeprowadzania audytu wewnętrznego;
- c) stale podwyższać swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań audytowych;
- d) dążyć do pełnej znajomości aktów prawnych oraz wszystkich faktycznych i prawnych okoliczności pojawiających się w trakcie przeprowadzania zadań audytowych;

- e) zawsze być przygotowany do jasnego, merytorycznego i prawnego uzasadnienia własnych decyzji i sposobu postępowania.

5. Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi

Audytor wewnętrzny postępuje w sposób sprzyjający umacnianiu współpracy i dobrych stosunków z innymi audytorami.

Audytor wewnętrzny:

- a) swoim postępowaniem i wzajemną współpracą w ramach uprawnianej profesji umacnia jej rangę i prestiż;
- b) w stosunkach z innymi audytorami postępuje w sposób godny i uczciwy.

6. Konflikt interesów

Audytor wewnętrzny wykonując zadanie audytowe zobowiązany jest dbać o to, aby nie powstał konflikt interesów.

Audytor wewnętrzny obowiązany jest:

- a) upewnić się, że wprowadzone uwagi i wnioski poczynione w trakcie audytu wewnętrznego nie przenoszą na niego żadnych kompetencji ani odpowiedzialności w zakresie zarządzania Jednostką oraz gwarantują, że funkcje tego rodzaju pozostają w całkowitej i wyłącznej kompetencji Burmistrza Ozimka.;
- b) dbać o ochronę swojej niezależności i unikać konfliktu interesów, odmawiając przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszać jego całkowitą niezależność, uczciwość i obiektywizm w wykonywanej pracy lub mogłyby być postrzegane w ten sposób.