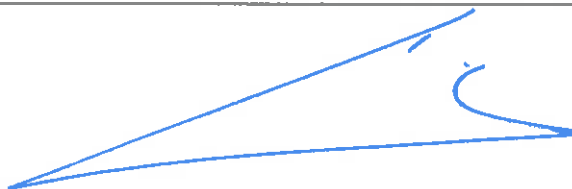


Etický kódex pre výkon vnútorného auditu

Určené pre:	Správca kapitoly štátneho rozpočtu
Vydáva:	Ministerstvo financií Slovenskej republiky, sekcia auditu a kontroly
Dátum platnosti:	15. MÁJ 2019
Dátum účinnosti:	15. MÁJ 2019

Schválil:



Ing. Vladimír Urmanič
generálny riaditeľ sekcie auditu a kontroly

Etický kódex pre výkon vnútorného auditu

ÚVOD

Ministerstvo financií Slovenskej republiky v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) vydáva etický kódex pre výkon vnútorného auditu (ďalej len „etický kódex“), ktorý sa vzťahuje na všetkých zamestnancov, ktorí vykonávajú vnútorný audit v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. (ďalej len „auditor“).

Tento etický kódex stanovuje, na základe všeobecne uznávaných a uplatňovaných morálnych pravidiel a hodnôt spoločenského styku, základné princípy a pravidlá správania sa, ktorých dodržiavanie je nevyhnutné a dôležité pri výkone vnútorného auditu.

Od audítora sa očakáva, že pri komunikácii so zamestnancami povinnej osoby a tretími osobami a pri výkone vnútorného auditu a iných činnostiach, súvisiacich s vnútornými auditmi, uplatňuje nasledujúce základné princípy:

I. PRINCÍP NEZÁVISLOSTI

Je nevyhnutné, aby audítor pri výkone vnútorného auditu zachovával svoju nezávislosť ako jeden z najdôležitejších atribútov audítorskej činnosti a dbal na to, aby sa jeho osobné záujmy a ambície nestali prekážkou pre objektívne a nezávislé hodnotenie oblastí overovaných vnútorným auditom.

Pravidlá správania sa audítora pri výkone vnútorného auditu:

1. zdrží sa konania, ktoré by ho pri výkone vnútorného auditu mohlo ovplyvniť, a tak spochybniť jeho nezávislosť a objektívnosť;
2. zachováva si nezávislosť a nestrannosť od činností, ktoré súvisia s vnútorným auditom;
3. správa sa nestranne a nezaujato a vyhýba sa kontaktom, ktoré by ho mohli ovplyvniť, kompromitovať alebo ohroziť jeho schopnosť konať nezávisle a nestranne od overovaných skutočností a chráni si svoju nezávislosť aj pred politickým ovplyvňovaním;
4. vyhýba sa vzniku situácií, ktoré môžu spôsobiť konflikt záujmov (napr. odmietaním darov a iných výhod), ktoré by mohli mať vplyv na jeho nezávislosť, a tak ovplyvniť jeho rozhodovanie a profesionálny úsudok;
5. ak je mu známa skutočnosť, zakladajúca pochybnosť o predpojatosti so zreteľom na jeho vzťah k povinnej osobe, tretej osobe alebo k cieľom vnútorného auditu, bez zbytočného odkladu oznámi túto skutočnosť písomne štatutárnemu orgánu správcu kapitoly štátneho rozpočtu.

II. PRINCÍP ČESTNOSTI

Čestnosť audítora je východiskom pre vybudovanie dôvery pri výkone vnútorného auditu, čím sa vytvára základ pre dôveryhodnosť výsledkov jeho audítorskej činnosti.

Pravidlá správania sa audítora pri výkone vnútorného auditu:

1. vykonáva svoju prácu čestne, dôsledne a zodpovedne;
2. svoju profesiu vykonáva v súlade s Ústavou SR, zákonmi, ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, medzinárodnými štandardami pre profesionálnu prax interného auditu, ostatnými medzinárodne uznávanými audítorskými štandardami a ustanoveniami tohto etického kódexu;
3. nezapája sa do žiadnej nezákonnej činnosti a zdrží sa konania, ktoré by ho mohlo ovplyvniť pri výkone vnútorného auditu.

III. PRINCÍP OBJEKTÍVNOSTI

Audítor preukazuje svoju profesionálnu odbornú objektívnosť pri zhromažďovaní, vyhodnocovaní a podávaní informácií o overovaných skutočnostiach, pričom dbá na dodržiavanie platnej legislatívy SR

a EÚ. Audítora pri výkone vnútorného auditu dôsledne posudzuje všetky skutočnosti a jeho úsudok je vždy založený na dôkazoch.

Pravidlá správania sa audítora pri výkone vnútorného auditu:

1. nepodieľa sa na aktivitách a nenadväzuje kontakty, ktoré by mohli poškodzovať, alebo by sa mohli pokladať za také, ktoré poškodzujú jeho objektívne posudzovanie;
2. neprijme dary a ani iné výhody, aby nebol narušený alebo ohrozený záujem na neustrannom a objektívnom výkone vnútorného auditu a ovplyvňované jeho rozhodovanie a profesionálny prístup;
3. nezadržiava informácie, ktoré majú byť riadne zverejnené, týkajúce sa vnútorného auditu, aby sa predišlo prípadnému skresleniu záverov vnútorného auditu.

IV. PRINCÍP MLČANLIVOSTI

Audítora je povinný zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone vnútorného auditu. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru, vykonávania štátnej služby, vykonávania prác vo verejnom záujme alebo výkone činnosti.

Audítora bez náležitého oprávnenia nezverejňuje informácie s výnimkou prípadu, ak je oslobodený od povinnosti mlčanlivosti štatutárnym orgánom správcu kapitoly štátneho rozpočtu.

Pravidlá správania sa audítora pri výkone vnútorného auditu:

1. zachováva mlčanlivosť a chráni informácie, ktoré získal pri výkone vnútorného auditu;
2. nerozširuje a nevyužíva informácie získané pri výkone vnútorného auditu na poškodenie záujmov iných osôb, ani na vlastné zvýhodnenie.

V. PRINCÍP ODBORNOSTI

Audítora využíva svoje vedomosti a praktické skúsenosti potrebné na výkon vnútorného auditu.

Pravidlá správania sa audítora pri výkone vnútorného auditu:

1. vykonáva vnútorný audit v oblastiach, na ktoré má potrebné vedomosti a skúsenosti;
2. vykonáva vnútorný audit so zohľadnením medzinárodných štandardov pre profesionálnu prax interného auditu a ostatných medzinárodne uznávaných audítorských štandardov, v súlade s príslušnou legislatívou, Metodickým usmernením k výkonu vnútorného auditu a vlastnými postupmi/metodikou pre výkon vnútorného auditu;
3. neustále sa vzdeláva a rozširuje vedomosti a praktické skúsenosti potrebné na vykonávanie vnútorného auditu;
4. priebežne sleduje legislatívu s cieľom dosiahnutia potrebných znalostí o platných zneniach zákonov a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich oblasť jeho činnosti.

VI. PRINCÍP ETICKÉHO VYSTUPOVANIA A KOREKTNÝCH VZŤAHOV

Audítora sa slušne správa a vystupuje v súlade so všeobecne uznávanými morálnymi a etickými pravidlami správania sa.

Pravidlá správania sa audítora pri výkone vnútorného auditu:

1. dodržiava tento etický kódex a zdržiava sa konania, ktoré by mohlo ohroziť práva a právom chránené záujmy povinnej osoby, tretej osoby resp. ich zamestnancov;
2. korektne spolupracuje so zástupcami povinnej osoby, prizvanými a tretími osobami, ako aj so všetkými, s ktorými sa stretáva pri výkone vnútorného auditu;
3. správa sa slušne a korektne k zástupcom povinnej osoby a ostatným zainteresovaným osobám a orgánom spôsobom podporujúcim úspešné zvládnutie stanovených cieľov a úloh.

ZÁVER

Zrušuje sa Etický kódex pre výkon vnútorného auditu zverejnený vo Finančnom spravodajcovi, rok 2016, príspevok č. 21.

Etický kódex nadobúda platnosť a účinnosť 15. 05. 2019.