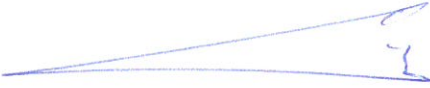


Ministerstvo financií SR
sekcia auditu a kontroly

Názov	Etický kódex pre výkon vnútorného auditu č. MF/014249/2016-1411
Určené pre	zamestnancov správcov kapitol štátneho rozpočtu, ktorí vykonávajú vnútorný audit
Vydáva	odbor plánovania a metodiky sekcia auditu a kontroly Ministerstvo financií SR
Počet príloh	
Termín schválenia	27.5.2016
Schválil	Ing. Vladimír Urmanič v. na z. generálneho riaditeľa sekcie auditu a kontroly
Podpis	

Etický kódex pre výkon vnútorného auditu

Úvod

Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo financií“) podľa § 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“) vydáva tento Etický kódex pre výkon vnútorného auditu (ďalej len „etický kódex“), ktorý sa vzťahuje na všetkých zamestnancov, ktorí vykonávajú vnútorný audit (ďalej len „vnútorný auditor“) v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite.

Cieľom etického kódexu je zdokonaľovanie etickej kultúry v profesii vnútorného audítora. Etický kódex je nevyhnutný a dôležitý pre činnosť vnútorného audítora, pretože profesia vnútorného audítora je založená najmä na dôvere, objektívnom posudzovaní riadenia rizík, riadiacich a kontrolných procesov orgánov verejnej správy.

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.

Počas výkonu vnútorného auditu sa od vnútorného audítora očakáva, že pri komunikácii so zamestnancami povinnej osoby a tretími osobami uplatňuje nasledujúce základné princípy a pravidlá správania sa:

I. PRINCÍP NEZÁVISLOSTI

Je nevyhnutné, aby vnútorný auditor pri výkone vnútorného auditu zachovával svoju nezávislosť, ako jeden z najdôležitejších atribútov auditorskej 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 vnútorného audítora pri výkone vnútorného auditu:

1. zdrží sa konania, ktoré by ho pri výkone vnútorného auditu mohlo ovplyvniť a tak spochybníť 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 preverovaných 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 štatutárnemu orgánu správcu kapitoly štátneho rozpočtu.

II. PRINCÍP ČESTNOSTI

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

Pravidlá správania sa vnútorného 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 vnútorného auditu 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

Vnútorný audítor preukazuje svoju profesionálnu odbornú objektivitu pri zhromažďovaní, vyhodnocovaní a podávaní informácií o overovaných skutočnostiach, pričom dbá na dodržiavanie platnej legislatívy SR a EÚ. Vnútorný audítor pri výkone vnútorného auditu dôsledne posudzuje všetky skutočnosti a jeho úsudok je vždy založený na dôkazoch.

Pravidlá správania sa vnútorného 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 nestrannom 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

Vnútorný audítor 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.

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

Pravidlá správania sa vnútorného audítora pri výkone vnútorného auditu:

1. zachováva mlčanlivosť a chráni informácie, ktoré získal pri výkone vnútorného auditu okrem prípadov, na ktoré sa vzťahuje § 20 ods. 4 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite;
2. nerozširuje a nevyužije informácie získané pri výkone vnútorného auditu na poškodenie záujmov iných osôb, ani na vlastné zvýhodnenie.

V. PRINCÍP ODBORNOSTI

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

Pravidlá správania sa vnútorného 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 vnútorného auditu, v súlade s príslušnou legislatívou a vlastnými postupmi/vlastným manuálom 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

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

Pravidlá správania sa vnútorného 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.

Etický kódex pre výkon vnútorného auditu č. MF/014249/2016 – 1411 nadobúda účinnosť 1. júna 2016.