

# 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 audítor“) 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 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 vnútorného 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 nestrane a nezaujato a vyhýba sa kontaktom, ktoré by ho mohli ovplyvniť, kompromitovať alebo ohroziť jeho schopnosť konať nezávisle a nestrane 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 audítorskej 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 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**

**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 audítor 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.