

Zarządzenie Nr 79/2019

Burmistrza Miasta Ostróda

z dnia 4 czerwca 2019 r.

w sprawie wprowadzenia Kodeksu etyki audytora wewnętrznego

Na podstawie art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 506) w zw. z art. 273 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869), standardem atrybutów 1000 Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego zawartym w komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z 2016, poz. 28) i standardem C10 standardów kontroli zarządczej zawartym w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 15, poz. 84), **Burmistrz Miasta Ostróda zarządza co następuje:**

§ 1

Wprowadza się „Kodeks etyki audytora wewnętrznego” stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.

BURMISTRZ MIASTA OSTRÓDA

Zbigniew Michałak

Kodeks etyki audytora wewnętrznego

§ 1 Wstęp

1. Celem Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Ostródzie, zwanego dalej „UM w Ostródzie”, jest zapewnienie rzetelnego, godnego i uczciwego postępowania audytora wewnętrznego przy wykonywaniu audytu wewnętrznego.
2. Kodeks etyki audytora wewnętrznego stanowi zbiór zasad i reguł postępowania, jakimi powinien się kierować audytor wewnętrzny w pracy.
3. Kodeks etyki audytora wewnętrznego stanowi zbiór norm oczekiwanych zachowań audytora wewnętrznego w pracy.

§ 2 Zasady i reguły postępowania

Audytor wewnętrzny obowiązany jest do stosowania zasad etyki zawodowej stanowiących reguły moralnego postępowania w pracy.

§ 3 Uczciwość

1. Audytor wewnętrzny przy wykonywaniu obowiązków postępuje uczciwie, tj. w zgodzie z przekonaniami, według najlepszej woli i wiedzy oraz z należytą starannością tak, by nie stwarzać powodów do podważania prezentowanych ocen i opinii. Uczciwość audytora wewnętrznego, buduje zaufanie do jego pracy.
2. Audytor wewnętrzny powinien:
 - 1) wykonywać swoją pracę uczciwie, rzetelnie i odpowiedzialnie,
 - 2) przestrzegać prawa,
 - 3) ujawniać fakty i informacje zgodnie z przepisami prawa i uznaną praktyką audytu wewnętrznego,
 - 4) uznawać i wspierać cele UM w Ostródzie,
 - 5) przedkładać dobro publiczne nad korzyściami własnymi i środowiska audytorskiego,
 - 6) nie angażować się w działania sprzeczne z prawem lub w działania, które mogłyby podważyć zaufanie do jego pracy lub celów UM w Ostródzie.

§ 4 Obiektywizm

1. Audytor wewnętrzny powinien:
 - 1) zachować najwyższy stopień obiektywizmu podczas przeprowadzania zadania audytowego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji w zakresie badanej działalności lub procesu,
 - 2) formułować swoje oceny w oparciu o fakty, w sposób bezstronny i wolny od uprzedzeń oraz unikać konfliktu interesów,
 - 3) unikać sytuacji, w których mógłby czuć się niezdolny do wydawania obiektywnych opinii, zgodnych z umiejętnościami i wiedzą,
 - 4) chronić swoją niezależność przed próbami wpływania na formułowane ustalenia stanu faktycznego lub zaleceń, rekomendacji,
 - 5) przedstawiać jasne i przejrzyste sprawozdania z przeprowadzonych zadań audytowych oparte na dowodach zebranych i ocenionych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i uznaną praktyką audytu wewnętrznego,
 - 6) nie brać udziału w żadnych działaniach, które mogą utrudnić 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 UM w Ostródzie,
- 7) nie akceptować niczego, co mogłoby przeszkodzić w wypracowaniu obiektywnej oceny lub być postrzegane jako brak obiektywizmu przy ocenie,
 - 8) ujawniać wszystkie istotne fakty i nie pomijać faktów, których nie ujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z zadania audytowego i mieć wpływ na formułowanie zaleceń lub rekomendacji.

§ 5 Poufność

1. Audytor wewnętrzny szanuje wartość i własność informacji, które otrzymuje i nie ujawnia ich treści bez odpowiedniego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek ujawnienia.
2. Audytor wewnętrzny:
 - 1) powinien rozważnie wykorzystywać i chronić informacje uzyskane w trakcie wykonywania obowiązków,
 - 2) nie powinien wykorzystywać informacji dla jakiegokolwiek osobistej korzyści lub w jakimkolwiek innym celu, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę UM w Ostródzie.

§ 6 Profesjonalizm

1. Audytor wewnętrzny powinien wykorzystywać posiadaną wiedzę, umiejętności i doświadczenie do możliwie najbardziej profesjonalnego przeprowadzania audytu wewnętrznego.
2. Audytor wewnętrzny powinien:
 - 1) podejmować przeprowadzenie tylko takich zadań audytowych, do wykonania których posiada wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie,
 - 2) przeprowadzać audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami prawa, komunikatami ministra finansów, Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego oraz przepisami prawa UM w Ostródzie dotyczącymi prowadzenia audytu wewnętrznego,
 - 3) stale podnosić swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań audytowych.
3. Jeśli audytor wewnętrzny nie posiada wystarczającej wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji niezbędnych do wykonania czynności audytowych, powinien wystąpić o wsparcie merytoryczne lub pomoc do pracowników UM w Ostródzie albo zgłosić Burmistrzowi Miasta Ostróda konieczność powołania rzeczoznawcy.

§ 7 Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje z audytorami wewnętrznymi

1. Audytor wewnętrzny powinien postępować w sposób sprzyjający umacnianiu zawodowej współpracy i poprawnych stosunków z innymi audytorami.
2. Audytor wewnętrzny powinien:
 - 1) swoim postępowaniem i wzajemną współpracą z audytorami wewnętrznymi umacniać rangę i znaczenie audytu wewnętrznego w UM w Ostródzie,
 - 2) w stosunkach z innymi audytorami wewnętrznymi, postępować w sposób godny i uczciwy.

§ 8 Konflikt interesów

1. Audytor wewnętrzny nie powinien brać udziału w zadaniu audytowym, które może prowadzić do powstania konfliktu interesów, a także nie powinien wykorzystywać swojej funkcji do celów prywatnych.
2. Audytor wewnętrzny powinien:
 - 1) upewniać się, że zalecenia sformułowane w wyniku przeprowadzania zadania audytowego nie przenoszą na niego żadnych kompetencji ani odpowiedzialności oraz gwarantują, że funkcje tego rodzaju pozostają w całkowitej i wyłącznej kompetencji Burmistrza Miasta Ostróda i kadry kierowniczej UM w Ostródzie,
 - 2) dbać o ochronę swojej niezależności i unikać konfliktu interesów, odmawiając

przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszać jego niezależność, uczciwość lub obiektywizm w wykonywanej pracy lub mogłyby być postrzegane jako naruszające zasadę konfliktu interesu,

- 3) unikać wszelkich związków z pracownikami UM w Ostródzie oraz innymi osobami, które mogłyby wywierać na niego naciski albo umniejszać lub ograniczać zdolność do działania,
- 4) unikać powiązań, które mogą powodować ryzyko korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości co do jego obiektywizmu i niezależności.