

Zarządzenie Nr. *50/2017*  
Burmistrza Płotów  
z dnia *22.09.2017*

**w sprawie wprowadzenia *Kodeksu Etyki Audytora Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Płotach.***

Na podstawie art. 30 ust. 1 oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 730) w związku z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), uwzględniając Międzynarodowe Standardy Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego Instytutu Audytorów Wewnętrznych oraz Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MRiF z 2016 r. poz. 28) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się *Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Płotach* stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

*mgr inż. Marian Maliński*

Załącznik do zarządzenia Nr .....  
Burmistrza Płotów  
z dnia .....

## **KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO URZĘDU MIEJSKIEGO W PŁOTACH**

### **I. Postanowienia ogólne.**

§ 1. 1. Celem Kodeksu Audytora Wewnętrznego, zwanego dalej „Kodeksem” jest promowanie etycznego postępowania w zawodzie audytora wewnętrznego.

2. *Kodeks* stanowi zestawienie zasad i wartości, jakimi powinien się kierować audytor wewnętrzny w codziennej pracy.

§ 2. Ilekroć w *Kodeksie* jest mowa o:

- 1) *Urzędzie* – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Płotach;
- 2) *Burmistrzu* – należy przez to rozumieć Burmistrza Płotów;
- 3) *Audytora Wewnętrznego* – należy przez to rozumieć audytora usługodawcę, z którym zawarta została umowa o świadczenie usług audytu;
- 4) *Standardach* – należy przez to rozumieć Międzynarodowe Standardy Praktyki Audytu Wewnętrznego IIA (The Institute of Internal Auditors);

§ 3. 1. *Kodeks* uwzględnia zarówno ogólne wymagania dotyczące urzędnika w administracji publicznej, jak i konkretne wymagania związane z wykonywaniem zawodu audytora wewnętrznego.

2. *Kodeks* został przygotowany w oparciu o *Kodeks etyki służby cywilnej*, wzór *Kodeksu etycznego wewnętrznego rewidenta księgowego* oraz *Kodeks etyki Instytutu Auditorów Wewnętrznych - IIA (Institute of Internal Auditors - Framework for the Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)*. *Kodeks* stanowi uzupełnienie *Standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych*.

3. *Kodeks* jest związany ze specyfiką zawodu audytora wewnętrznego, który opiera się na zaufaniu do obiektywnej oceny procesów zarządzania ryzykiem i systemu kontroli zarządczej.

4. *Kodeks* określa dwa istotne zagadnienia związane z przeprowadzaniem audytu wewnętrznego - zasady dotyczące zawodu i praktyki wykonywania audytu wewnętrznego oraz reguły postępowania, które opisują normy zachowania oczekiwanego od audytora wewnętrznego. Reguły te są pomocne przy stosowaniu zasad

w praktyce, a ich celem jest wskazanie wzorców etycznego postępowania Audytora Wewnętrznego.

5. Kodeks razem ze Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, Kartą audytu wewnętrznego Urzędu stanowi wytyczne postępowania dla Audytora Wewnętrznego zatrudnionego Urzędu Miejskiego w Płotach.

## **II. Zakres obowiązywania oraz zasady etyczne.**

§ 4. Niniejszy Kodeks obowiązuje Audytora Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Płotach.

§ 5. 1. Audytor wewnętrzny powinien przestrzegać następujących zasad etycznych:

- 1) *Uczciwość* - uczciwość Audytora Wewnętrznego powinna wzbudzać zaufanie do jego pracy, a przez to stanowić wiarygodną podstawę do polegania na wydawanych przez niego ocenach;
- 2) *Obiektywizm* - Audytor Wewnętrzny zachowuje obiektywizm zawodowy 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 audytu. Przy formułowaniu ocen nie kieruje się własnym interesem oraz nie ulega wpływom innych osób.
- 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.
- 4) *Profesjonalizm* - Audytor Wewnętrzny wykorzystuje posiadane kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie potrzebne do przeprowadzania audytu wewnętrznego.

§ 6. 1. Audytor wewnętrzny powinien:

- 1) wykonywać swoją pracę uczciwie, rzetelnie, odpowiedzialnie i z zaangażowaniem;
- 2) przestrzegać prawa;
- 3) wspierać realizację etycznych i zgodnych z prawem celów Urzędu;
- 4) przedkładać dobro publiczne nad interesy własne i swojego środowiska.

2. Audytor wewnętrzny nie powinien angażować się w działania sprzeczne z prawem, które mogłyby podważyć zaufanie do zawodu audytora wewnętrznego lub Urzędu Miejskiego w Płotach.

## 2. Audytor Wewnętrzny nie powinien:

- 1) uczestniczyć w działaniach, które mogłyby uniemożliwić dokonanie bezstronnej oceny lub byłyby w sprzeczności z interesami jednostki;
- 2) uchylać się od podejmowania trudnych decyzji;
- 3) akceptować cokolwiek, co mogłoby mu przeszkodzić w wypracowaniu obiektywnej oceny lub być odebrane jako brak obiektywizmu przy ocenie.

3. Audytor Wewnętrzny powinien ujawniać wszystkie istotne fakty, o których posiada wiedzę, a których nie ujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia badania określonego obszaru działalności jednostki.

### § 7. 1. Audytor Wewnętrzny:

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

## 2. Audytor Wewnętrzny powinien:

- 1) podejmować się przeprowadzenia tylko takich zadań audytowych, do wykonania których posiada wystarczające kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie;
- 2) przeprowadzać audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami prawa oraz ze *Standardami Audytu Wewnętrznego* oraz wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi audytu wewnętrznego;
- 3) stale podwyższać swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań audytowych;
- 4) dążyć do pełnej znajomości aktów prawnych oraz wszystkich faktycznych i prawnych okoliczności pojawiających się w trakcie przeprowadzanych zadań audytowych;
- 5) zawsze być przygotowany do jasnego – merytorycznego i prawnego – uzasadnienia własnych decyzji i sposobu postępowania.

## III. Postępowanie i relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi.

§ 8. 1. Audytor Wewnętrzny postępuje w sposób sprzyjający umacnianiu współpracy i dobrych stosunków z innymi audytorami.

### 2. Audytor Wewnętrzny:

1) swoim postępowaniem, postawą i wzajemną współpracą w ramach uprawianej profesji umacnia jej rangę i prestiż;

2) w stosunkach z innymi audytorami postępuje w sposób godny i uczciwy.

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

§ 10. Audytor Wewnętrzny obowiązany jest:

1) upewnić się, że zalecenia sformułowane w wyniku prowadzonych czynności audytowych nie przenoszą na niego żadnych kompetencji ani odpowiedzialności w zakresie zarządzania jednostką oraz gwarantują, że funkcje tego rodzaju pozostają w całkowitej i wyłącznej kompetencji kierownika jednostki;

2) 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;

3) unikać wszelkich związków z członkami kadry kierowniczej i z pracownikami audytowanej przez siebie jednostki oraz innymi osobami, które mogą wywierać na niego naciski albo w jakikolwiek sposób umniejszać lub ograniczać zdolność do działania.

BURMISTRZ

*mgr inż. Marian Maliński*