

**ZARZĄDZENIE NR 32/21**  
**WÓJTA GMINY BUKOWIEC**  
**z dnia 10 czerwca 2021r.**


**w sprawie wprowadzenia Kodeksu etyki audytora wewnętrznego Urzędu Gminy Bukowiec oraz jednostek organizacyjnych**

Na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 1 grudnia 2016r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016r. poz. 28) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się „Kodeks etyki audytora wewnętrznego Urzędu Gminy Bukowiec oraz jednostek organizacyjnych”, stanowiący załącznik do przedmiotowego zarządzenia.

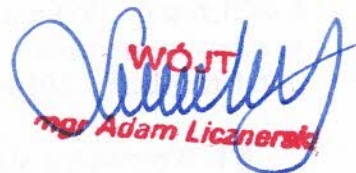
§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Wójt Gminy**  
  
**mgr Adam Licznarski**

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. W celu właściwego przeprowadzenia audytu należy przyjąć stosowne uregulowania wewnętrzne.

  
WÓJT  
mgr Adam Licznerski

## **Kodeks etyki audytora wewnętrznego Urzędu Gminy Bukowiec oraz jednostek organizacyjnych**

Na podstawie:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r. poz. 1480),
- komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. z 24 czerwca 2013 r. poz. 15).

### § 1

Kodeks etyki audytora wewnętrznego, zwany dalej Kodeksem, stanowi zestawienie zasad odnoszących się do praktyki wykonywania audytu wewnętrznego oraz reguł postępowania - stanowiących normy zachowania oczekiwanego od audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Gminy Bukowiec.

### § 2

Ilekcroć w Kodeksie jest mowa o:

- 1) Audycie wewnętrznym – należy przez to rozumieć ogół działań, przez które kierownik jednostki uzyska obiektywną i niezależną ocenę funkcjonowania Urzędu Gminy Bukowiec oraz jednostek organizacyjnych w zakresie ich działalności, w tym gospodarki finansowej, pod względem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności a także przejrzystości i jawności.
- 2) Jednostce – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Bukowiec lub jego jednostkę organizacyjną.

### § 3

Podstawą, na której opiera się praca audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Gminy Bukowiec jest zaufanie do przeprowadzanej przez niego oceny funkcjonowania kontroli zarządczej, procesów zarządzania ryzykiem i systemu kontroli wewnętrznej. Niezbędnym warunkiem uzyskania takiego zaufania jest zachowanie przez audytora wewnętrznego odpowiedniej postawy etycznej.

### § 4

Audytor wewnętrzny powinien przestrzegać następujących zasad:

#### 1. Uczciwość

Uczciwość Audytora wewnętrznego buduje zaufanie do jego pracy, a przez to stanowi podstawę do polegania na jego ocenie.

## 2. Obiektywizm

Audytor wewnętrzny zachowuje najwyższy stopień obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu. Audytor wewnętrzny dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie istotne okoliczności związane z przeprowadzaniem zadaniem audytowym. Formułując swoją ocenę nie kieruje się własnym interesem ani nie ulega wpływom innych osób.

## 3. Poufność

Audytor wewnętrzny szanuje wartość i własność informacji, które otrzymuje i nie ujawnia ich bez odpowiedniego upoważnienia, chyba, że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek ich ujawnienia.

## 4. Profesjonalizm

Audytor wewnętrzny wykorzystuje posiadaną wiedzę, umiejętności i doświadczenie do prowadzenia audytu wewnętrznego.

## 5. Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi.

Audytor wewnętrzny postępuje w sposób sprzyjający umacnianiu zawodowej współpracy i dobrych stosunków a innymi audytorami.

## 6. Konflikty interesów.

Audytor wewnętrzny nie bierze udziału w zadaniach audytowych, których przeprowadzenie może prowadzić do powstania konfliktów interesów.

## § 5

Audytor wewnętrzny powinien przestrzegać następujących reguł postępowania:

### 1. Uczciwość

Audytor wewnętrzny :

- wykonuje swoją pracę uczciwie, rzetelnie i odpowiedzialnie,
- przestrzega prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce
- uznaje i wspiera realizację etycznych i zgodnych z prawem celów jednostki,
- przedkłada dobro publiczne nad interesy własne i własnego środowiska,
- nie angażuje się w działania sprzeczne z prawem lub w działania, które mogłyby podważyć zaufanie do pracy audytora wewnętrznego lub działalności jednostki.

### 2. Obiektywizm

Audytor wewnętrzny:

- chroni swoją niezależność przed próbami wpływania na wypracowane przez niego ustalenia i zalecenia,
- przedstawia jasne i przejrzyste sprawozdania z przeprowadzonych przez siebie zadań audytowych i ocenionych zgodnie z obowiązującymi regulacjami i uznaną praktyką w zakresie audytu wewnętrznego,
- nie bierze 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 jednostki;
- ujawnia wszystkie istotne fakty, o których posiada wiedzę, a których nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w obrębie badanego obszaru działalności jednostki.

### 3. Poufność

Audytor wewnętrzny:

- rozważnie wykorzystuje i chroni informacje uzyskane w trakcie wykonywania swoich obowiązków,
- nie wykorzystuje informacji w celu uzyskania osobistych korzyści lub w jakimkolwiek innym celu, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę dla etycznych i zgodnych z prawem celów jednostki.

### 4. Profesjonalizm

Audytor wewnętrzny:

- podejmuje się przeprowadzania tylko takich zadań, do wykonania których posiada wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie,
- prowadzi audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz wewnętrznymi przepisami jednostki dotyczącymi prowadzenia audytu wewnętrznego,
- stale podwyższa swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań

### 5. Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi

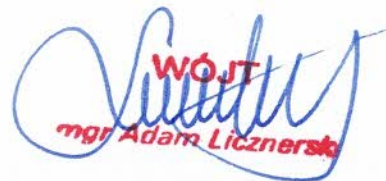
Audytor wewnętrzny:

- swoim postępowaniem i wzajemną współpracą umacnia rangę i znaczenie audytu wewnętrznego dla właściwego funkcjonowania jednostki,
- w stosunkach z innymi audytorami postępuje w sposób godny i uczciwy.

### 6. Konflikt interesów

Audytor wewnętrzny:

- upewnia się, że zalecenia sformułowane w wyniku przeprowadzenia zadania audytowego 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,
- dba o ochronę swojej niezależności i unika konfliktów interesów, odmawiając przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszać jego niezależność, uczciwość lub obiektywizm w wykonywanej pracy lub mogłyby być postrzegane jako naruszające te zasady,
- unika wszelkich związków z członkami kadry kierowniczej i z pracownikami jednostki oraz innymi osobami, które mogą wywierać na niego naciski albo w jakikolwiek sposób umniejszać lub ograniczać zdolność do działania, unika powiązań, które mogą powodować ryzyko korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości co do obiektywizmu i niezależności audytora.



WÓJT  
mgr Adam Licznerski

Sporządził:

Małgorzata Wróbel – audytor wewnętrzny