

# Etický kódex pre výkon vnútorného auditu

## ÚVOD

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

Tento 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.

Od audítora sa očakáva, že pri komunikácii so zamestnancami povinnej osoby a tretími osobami a pri výkone vnútorného auditu a iných činnostiach, súvisiacich s vnútornými auditmi, uplatňuje nasledujúce základné princípy:

## I. PRINCÍP NEZÁVISLOSTI

**Je nevyhnutné, aby 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 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 overovaných 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 písomne štatutárnemu orgánu správcu kapitoly štátneho rozpočtu.

## II. PRINCÍP ČESTNOSTI

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

Pravidlá správania sa 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 interného auditu, ostatnými medzinárodne uznávanými audítorskými štandardami 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

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

Pravidlá správania sa 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 objektivne posudzovanie;
2. neprijme dary a ani iné výhody, aby nebol narušený alebo ohrozený záujem na nestrannom a objektivnom 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

**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.**

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

Pravidlá správania sa audítora pri výkone vnútorného auditu:

1. zachováva mlčanlivosť a chráni informácie, ktoré získal pri výkone vnútorného auditu;
2. nerozširuje a nevyužíva informácie získané pri výkone vnútorného auditu na poškodenie záujmov iných osôb, ani na vlastné zvýhodnenie.

### V. PRINCÍP ODBORNOSTI

**Audítor využíva svoje vedomosti a praktické skúsenosti potrebné na výkon vnútorného auditu.**

Pravidlá správania sa 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 interného auditu a ostatných medzinárodne uznávaných audítorských štandardov, v súlade s príslušnou legislatívou, Metodickým usmernením k výkonu vnútorného auditu a vlastnými postupmi/metodikou 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**

**Audítora sa slušne správa a vystupuje v súlade so všeobecne uznávanými morálnymi a etickými pravidlami správania sa.**

Pravidlá správania sa 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.

## **ZÁVER**

Zrušuje sa Etický kódex pre výkon vnútorného auditu zverejnený vo Finančnom spravodajcovi, rok 2016, príspevok č. 21.

Etický kódex nadobúda platnosť a účinnosť 15. 05. 2019.

Vladimír Urmanič  
generálny riaditeľ  
sekcia auditu a kontroly