

Na temelju odredbe stavka 3. članka 137. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03) ministar financija donosi

Kodeks strukovne etike unutarnjih revizora

I. Uvod

Članak 1.

Kodeks strukovne etike unutarnjih revizora u Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: Kodeks) utemeljen je na načelima i pravilima Kodeksa etike Instituta unutarnjih revizora (The Institute of Internal Auditors – IIA).

Članak 2.

Kodeks sadrži načela i pravila kojih su se dužni pridržavati ovlašteni unutarnji revizori, službenici uključeni u edukaciju za stjecanje stručnog ovlaštenja unutarnjeg revizora kao i ostale osobe uključene u poslove unutarnje revizije (dalje u tekstu: unutarnji revizori). Prihvaćanje i primjena Kodeksa promiče povjerenje u unutarnje revizore i njihov rad.

Unutarnji revizori dužni su pridržavati se načela i pravila Kodeksa, kako bi u obavljanju svojih zadaća bili neovisni, objektivni i pošteni, a ujedno se stalno usavršavali s ciljem unapređenja kvalitete rada.

Članak 3.

Osobna je odgovornost i zadaća svakog unutarnjeg revizora ostvarenje najviših etičkih standarda vlastitog ponašanja. Dužnost mu je poticati etično ponašanje kod svojih suradnika i kolega. Njegova je dužnost, nadalje, savjetovati se s kolegama ukoliko ima etičkih dvojbi. Svaki unutarnji revizor, međutim, u svom djelovanju nastupa kao neovisna osoba, te dopunjava i oplemenjuje pravila dana ovim Kodeksom, osobnim sustavom humanih vrijednosti, vlastite kulture i životnog iskustva.

Članak 4.

Načela Kodeksa predstavljaju polazne osnove na kojima se temelje pravila etičkog i profesionalnog obavljanja poslova unutarnjih revizora.

Pravila Kodeksa predstavljaju razradu načela kojima se određuje profesionalno i etičko ponašanje unutarnjih revizora.

II. Načela i pravila strukovne etike unutarnjih revizora

Članak 5.

Osnovna načela strukovne etike, kojih se u obavljanju poslova moraju pridržavati unutarnji revizori su:

1. poštenje,
2. neovisnost,
3. stručnost,
4. objektivnost,
5. povjerljivost – čuvanje tajnosti podataka,
6. izbjegavanje sukoba interesa.

1. Poštenje

Članak 6.

Načelo: Poštenje i čestitost unutarnjih revizora omogućava uspostavljanje povjerenja prema njihovim prosudbama i nalazima. U svrhu očuvanja javnog povjerenja, ponašanje unutarnjeg revizora mora biti časno, izvan svake sumnje i bez prijevara.

Pravila: Unutarnji revizori moraju:

- obavljati svoje dužnosti pošteno, marljivo i odgovorno,
- raditi u skladu sa zakonima i propisima,
- izbjegavati sudjelovanje u radnjama ili aktivnostima koje diskreditiraju zvanje unutarnjeg revizora ili proračunskog korisnika,
- uvažavati i podupirati ciljeve proračunskog korisnika,
- donositi mišljenja i prosudbe imajući u vidu javni interes.

2. Neovisnost

Članak 7.

Načelo: U obavljanju poslova unutarnje revizije neovisnost unutarnjeg revizora ne smije biti ugrožena osobnim ili vanjskim interesima. Visok stupanj neovisnosti mora osigurati unutarnjem revizoru mogućnost nepristranog djelovanja i mogućnost objektivnog prosuđivanja činjeničnog stanja.

Pravila: Unutarnji revizori moraju:

- obavljati svoje poslove bez utjecaja na njihove odluke, odnosno samo onda kada sami ocijene da je to opravdano,
- zaštititi svoju neovisnost od političkog utjecaja,
- izbjegavati aktivnosti ili odnose koje mogu utjecati na stručno mišljenje.

3. Stručnost

Članak 8.

Načelo: Od unutarnjih revizora se zahtjeva da poslove obavljaju stručno te da posjeduju znanja, vještine i iskustvo potrebno za obavljanje poslova revizije.

Pravila: Unutarnji revizori moraju:

- u obavljanju revizija primjenjivati znanje, vještine i iskustvo potrebno za obavljanje revizije,
- se kontinuirano stručno usavršavati,
- obavljati unutarnju reviziju u skladu s Međunarodnim standardima unutarnjih revizora (IIA),
- kontinuirano dokazivati svoju stručnost te kvalitetu svojih usluga.

4. Objektivnost

Članak 9.

Načelo: Od unutarnjih revizora se očekuje da posjeduju najveći stupanj profesionalne objektivnosti. Objektivnost, a isto tako i nepristranost mora biti posebno prisutna pri sastavljanju revizijskog izvješća i nikakvi utjecaji ne smiju biti prisutni u stručnom mišljenju, prosudbama i preporukama unutarnjih revizora.

Pravila: Unutarnji revizori moraju:

- pokazati najvišu razinu profesionalne objektivnosti u prikupljanju podataka i informacija, ocjenjivanju i izvještavanju,
- razmotriti sve važne činjenice za ocjenjivanje postojećeg sustava,
- biti objektivni u sastavljanju revizijskog izvješća.

5. Povjerljivost - čuvanje tajnosti podataka

Članak 10.

Načelo: U obavljaju unutarnje revizije potrebno je uvažavati povjerljivost i tajnost svih podataka. Povjerljive podatke o revidiranom subjektu, unutarnji revizor može davati isključivo uz odobrenje uključenih osoba i ako postoji zakonsko pravo ili obveza da se ti podaci objave.

Pravila: Unutarnji revizori moraju:

- poštivati povjerljivost podataka i informacija prikupljenih u svom radu, ne smiju ih upotrebljavati u privatne svrhe ili na način koji nije u skladu sa Zakonom o zaštiti tajnosti podataka ili Međunarodnim standardima unutarnje revizije (IIA),
- biti oprezni pri korištenju i zaštiti podataka do kojih su došli prilikom obavljanja revizije,
- obavještavati dužnosnika za nepravilnosti o svim uočenim nepravilnostima pri svom radu, koje bi mogle, ako na njih ne upozore, imati za posljedicu prikrivanje nezakonitog djelovanja.

6. Izbjegavanje sukoba interesa

Članak 11.

Načelo: Ako unutarnji revizor daje stručno mišljenje ili pruža usluge izvan predmeta revizije ili revidiranog subjekta mora paziti da te usluge ne vode do sukoba interesa. U slučaju postojanja sukoba interesa pri obavljanju revizija dužni su obavijestiti voditelja unutarnje revizije.

Pravila: Unutarnji revizori moraju:

- osigurati da usluge i stručno mišljenje ne uključuju upravljačku odgovornost ili upravljanje,
- zaštititi svoju neovisnost i spriječiti moguć sukob interesa kroz primanje darova i prava koji mogu utjecati ili biti shvaćeni kao utjecaj na neovisnost i poštenje,
- izbjegavati sve odnose s rukovodstvom i službenicima revidiranog subjekta i drugih subjekata koji mogu utjecati na unutarnjeg revizora da neovisno obavlja svoje poslove,
- izbjegavati da koriste svoje radno mjesto za privatne svrhe,
- izbjegavati veze koje bi mogle dovesti do korupcije te dovesti u sumnju njihovu objektivnost i neovisnost.

III. Rješavanje etičkih pitanja

Članak 12.

Ako unutarnji revizor nije siguran je li određena situacija ili neki posao u skladu s ovim Kodeksom, dužan je savjetovati se s Upravom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole u Ministarstvu financija (dalje u tekstu: Središnja harmonizacijska jedinica).

Unutarnji revizor koji uočava da njegov kolega krši etičke principe profesionalnog ponašanja, dužan ga je na to upozoriti i na neformalan način pokušati pomoći u razrješenju problema.

Ako se kršenje Kodeksa ne može razriješiti na kolegijalan i neformalan način, unutarnji revizor je dužan izvijestiti voditelja unutarnje revizije i Središnju harmonizacijsku jedinicu koja će poduzeti potrebne mjere.

Unutarnji revizor se ne smije baviti prijavama koje imaju za cilj nekoga povrijediti ili poniziti.

Članak 13.

Unutarnji revizor je dužan surađivati sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom u kontroli i promociji etičkih pitanja.

Častan će se unutarnji revizor odnositi prema drugim unutarnjim revizorima onako kako bi on želio da se odnose prema njemu.

Ako drugi unutarnji revizor zatraži od njega stručni savjet i pomoć, pružit će mu je nesebično i prema svom najboljem znanju.

IV. Odnos prema Središnjoj harmonizacijskoj jedinici

Članak 14.

Unutarnji revizor će Središnju harmonizacijsku jedinicu smatrati svojim strukovnom maticom, čuvajući i promičući joj ugled, kako u struci tako i u široj javnosti.

Unutarnji revizor je dužan poštivati opće akte i sve druge upute Središnje harmonizacijske jedinice i na vrijeme ispunjavati sve postavljene obveze.

Unutarnji revizor je dužan odbiti svaku stručnu radnju koja je u suprotnosti s ovim Kodeksom, a Središnja harmonizacijska jedinica mu je dužna u tome pomoći svojim ugledom i pravnim sredstvima, ako se za to ukaže potreba.

V. Završne odredbe

Članak 15.

Središnja harmonizacijska jedinica nadležna je za tumačenje načela i pravila Kodeksa strukovne etike unutarnjih revizora.

Klasa: 043-01/05-01/110
Ur:broj:513-10/05-1

Ministar financija

IVAN ŠUKER

Zagreb, 3. kolovoza 2005.