

Zarządzenie Nr 56/2010
Marszałka Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 04 sierpnia 2010 roku

w sprawie: wprowadzenia w życie Kodeksu Etyki kontrolera Biura Kontroli Urzędu
Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Na podstawie art. 43 ust 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jednolity z 2001 roku, Dz.U. Nr 142, poz. 1590 ze zm.), art. 68 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), Komunikatem Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych oraz § 11 ust. 1 pkt 3 lit.b Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach stanowiącego załącznik do uchwały Nr 1812/09 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 24 czerwca 2009 roku zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się w życie Kodeks Etyki kontrolera Biura Kontroli, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Kierownikowi Biura Kontroli.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Marszałek Województwa

Adam Jarubas

Załącznik do Zarządzenia Nr 56/2010
Marszałka Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 4 sierpnia 2010 r.

KODEKS ETYKI KONTROLERA BIURA KONTROLI

Jednostka samorządu terytorialnego jaką jest województwo samorządowe w celu realizacji nałożonych na nią zadań została wyposażona w instrumenty finansowe będącymi środkami publicznymi. Obowiązek ich legalnego, racjonalnego i efektywnego wykorzystania mają zapewnić przyjęte narzędzia i procedury wydatkowania tych środków. Jednym z takich narzędzi jest kontrola instytucjonalna sprawowana przez Biuro Kontroli Urzędu Marszałkowskiego, szczególnie istotna z punktu widzenia ochrony finansów publicznych. Kodeks Etyczny kontrolerów Biura Kontroli jest zbiorem zasad, którymi powinni kierować się wykonując nałożone obowiązki by w oparciu o powszechnie uznane normy moralne oraz prawne, ich postępowanie było wysoce etyczne, kompetentne oraz odpowiedzialne.

W swoich działaniach kontrolerzy powinni zatem kierować się ogólnym przesłaniem, że wykonywanie przez nich obowiązków wobec społeczeństwa stanowi prymat przed interesami własnymi.

Powinnością kontrolerów jest kierowanie się fundamentalnymi wartościami, do których należą:

- obiektywizm i bezstronność,
- otwartość i stałość ocen,
- etyka i perfekcja zawodowa.

Kontrolerzy powinni zachować szczególną staranność, rozagę i odpowiedzialność. Kontrolerzy powinni mieć również świadomość, że od ich postawy, prezentowanej w toku wykonywania obowiązków w jednostce kontrolowanej, niejednokrotnie zależy sposób postrzegania Biura Kontroli, umacnianie jego autorytetu i wiarygodności.

Kodeks etyki kontrolera Biura Kontroli stanowi zbiór wartości, zasad postępowania i norm zachowań, którymi powinny kierować się osoby wykonujące zawód kontrolera. Podstawowymi zasadami, którymi powinni kierować się kontrolerzy Biura Kontroli, są:

- rzetelność i uczciwość,
- niezależność, obiektywizm i bezstronność,
- kompetencja i staranność,
- przestrzeganie tajemnicy kontrolerskiej,
- profesjonalne zachowanie.

1. Rzetelność i uczciwość

Rzetelne i uczciwe wypełnianie obowiązków zawodowych przez każdego kontrolera jest podstawą wiarygodności wyników kontroli Biura przedstawianych dla Zarządu i Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

1.1. Na wszystkich etapach procesu kontrolnego, tj. planując, przygotowując, przeprowadzając, opracowując wyniki czy nadzorując przeprowadzenie kontroli, kontroler powinien pracować rzetelnie, uczciwie i odpowiedzialnie, dążąc do osiągnięcia jak najlepszych rezultatów swojej pracy, w szczególności przez:

- uzyskanie rzetelnej wiedzy o przedmiocie, celach kontroli i obszarze objętym kontrolą,
- sumienne i terminowe wypełnianie powierzonych zadań oraz poleceń służbowych przełożonych,
- wnikliwe i rozważne prowadzenie czynności kontrolnych,
- pełne i uczciwe przedstawianie wyników kontroli oraz ich rzetelne dokumentowanie.

1.2. Kontroler powinien przestrzegać prawa oraz zasad postępowania kontrolnego, co w szczególności dotyczy obowiązku dokonywania ustaleń kontroli zgodnie z wymogami profesjonalnymi.

1.3. Kontroler powinien być świadomy swojej odpowiedzialności za dokonywane ustalenia kontroli oraz oceny, uwagi i wnioski formułowane na ich podstawie, nie uchylając się od podejmowania trudnych problemów i wynikających z nich rozstrzygnięć w sytuacjach, gdy interes publiczny wymaga działań rozważnych, ale skutecznych i realizowanych w sposób zdecydowany.

1.4. Kontroler powinien być twórczy w wykonywaniu powierzonych mu zadań, zaś wyznaczone obowiązki realizować aktywnie i z najlepszą wolą.

1.5. Jeżeli polecenie służbowe, które otrzymał kontroler jest niezgodne z prawem lub zawiera znamiona pomyłki, kontroler powinien przedstawić swoje zastrzeżenia na piśmie przełożonemu, w razie pisemnego potwierdzenia polecenia jest obowiązany je wykonać. O ile w toku dalszego postępowania okaże się, że stanowisko kontrolera było uzasadnione, przełożony, który wydał polecenie ponosi z tego tytułu odpowiedzialność. Kontrolerowi nie wolno wykonywać poleceń, jeśli jest świadomy, że ich wykonanie stanowiłoby przestępstwo lub groziło niepowetowaną szkodą.

2. Niezależność, obiektywizm i bezstronność

Kontroler powinien zachować pełną niezależność, obiektywizm i bezstronność w gromadzeniu, ocenie i przekazywaniu informacji o kontrolowanej działalności. Kontroler nie może pozwolić, aby uprzedzenia, tendencyjność, konflikt interesów lub inne osoby wywierały wpływ na sposób wykonywania przez niego pracy.

2.1. Podczas wykonywania obowiązków służbowych kontroler może być narażony na próby wywierania nacisków lub wpływania na jego pracę przez czynniki zewnętrzne. Aby skutecznie się temu przeciwstawić, kontroler nie może brać udziału w jakiegokolwiek działalności, która mogłyby mieć wpływ na jego niezależność i obiektywizm. Chodzi tu w szczególności o:

- finansowe zainteresowanie w dziedzinie, która jest przedmiotem kontroli lub działalności jednostki kontrolowanej albo bliskie związki z osobami, które posiadają takie zainteresowanie,
- korzyści osobiste lub poglądy, które wpływają na bezstronność opinii,
- dodatkowe zatrudnienie lub zajęcia, które godziłyby w interes Biura Kontroli lub mogłyby być niezgodne z jej zadaniami, a także pozostawałyby w sprzeczności z obowiązkami pracownika,
- aktywną działalność partyjną lub wygłaszanie poglądów politycznych, które wiążą się z przedmiotem kontroli lub pracą jednostki kontrolowanej,

- wcześniejsze zatrudnienie kontrolera w jednostce kontrolowanej, jako osoby odpowiedzialnej za działania objęte kontrolą lub biorącej udział w takich działaniach, albo świadczenie pracy na rzecz tej jednostki (1 rok),

2.2. Kontroler może być jedyną osobą świadomą potencjalnego konfliktu interesów, dlatego jego obowiązkiem jest ujawnienie przełożonemu wszelkich powiązań, jakie może mieć z jednostką kontrolowaną, przed podjęciem czynności kontrolnych. Przełożony poinformowany przez kontrolera o możliwości wystąpienia konfliktu interesów powinien:

- zarejestrować, w formie notatki służbowej umieszczanej w aktach sprawy dla danej kontroli, szczegóły takiego ujawnienia i nie podejmować działań w sytuacji, w której w ocenie przełożonego potencjalny konflikt interesów jest minimalny lub może być wyeliminowany poprzez skuteczny nadzór,
- zwrócić się do pracownika z zapytaniem o możliwość rezygnacji z osobistego zainteresowania, które jest przyczyną konfliktu interesów, lub
- wyznaczyć pracownikowi inne zadanie, niż te, których może dotyczyć konflikt interesów.

2.3. Niezależność i obiektywizm kontrolera są szczególnie istotne przy opracowywaniu sprawozdań z kontroli (protokołu kontroli, wystąpienia pokontrolnego i informacji o wynikach kontroli). Kontroler powinien ujawniać, obiektywnie przedstawiać i oceniać wszystkie fakty, o jakich się dowie w związku z prowadzoną kontrolą i które mogą mieć znaczenie dla wyników kontroli, uwzględniając przy tym odpowiednio wyjaśnienia składane przez pracowników jednostki kontrolowanej dotyczące przyczyn wystąpienia nieprawidłowości.

2.4. Kontroler nie może akceptować żadnych korzyści (np. prezentu, dopłaty, obniżki) od jednostki kontrolowanej, jej przedstawicieli, lub od innych zainteresowanych osób, albo świadomie pozwolić kontrolerom z zespołu, za który jest odpowiedzialny, na zaakceptowanie korzyści, które mogłyby wpływać na ich zawodowy osąd.

2.5. Kontroler w jednostce kontrolowanej powinien unikać zaciągania jakichkolwiek zobowiązań, korzystania bez koniecznej potrzeby nawet z drobnych przysług i uprzywileżności, a także nawiązywania kontaktów towarzyskich.

2.6. Kontroler nie powinien manifestować swoich poglądów i sympatii politycznych, demonstrować zażyłości z osobami publicznie znanymi ze swojej działalności politycznej, gospodarczej, społecznej lub religijnej, wystrzegając się też okazji do promowania jakichkolwiek grup interesu.

2.7. Kontroler powinien otwarcie dystansować się od wszelkich wpływów i nacisków politycznych, które mogą prowadzić do działań stronnicych, ani nie angażować się w działania, które mogłyby służyć celom partyjnym.

3. Kompetencja i staranność

Kontroler powinien wykonywać swoje zadania w sposób staranny i kompetentny, oraz stale utrzymywać swoją wiedzę zawodową i umiejętności na poziomie gwarantującym,

że praca jest wykonywana zgodnie z najnowszymi osiągnięciami w zakresie technik prowadzenia kontroli oraz aktualnym stanem prawnym.

- 3.1. Obowiązkiem kontrolera jest przeprowadzanie kontroli zgodnie z prawem, obowiązującą procedurą i standardami kontroli.
- 3.2. Kontroler powinien stale doskonalić swoje umiejętności, skuteczność i jakość pracy oraz wiedzę zawodową potrzebną do jak najlepszego wykonywania pracy .
- 3.3. Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, kontroler powinien upewnić się, że odpowiednio zna i rozumie program kontroli, a także że posiada znajomość obszaru objętego kontrolą wystarczającą dla przeprowadzenia kontroli.
- 3.4. W razie potrzeby kontroler powinien korzystać z wiedzy zwierzchników i kolegów, a w przypadku braku wiedzy specjalistycznej, z pomocy biegłych i specjalistów.
- 3.5. Kontroler musi być przygotowany do merytorycznego i klarownego uzasadnienia własnych decyzji, ocen, uwag i wniosków oraz sposobu postępowania podczas kontroli.
- 3.6. Wykonując wspólne zadania z innymi kontrolerami kontroler powinien dbać o ich jakość merytoryczną oraz o dobre stosunki międzyludzkie.

4. Przestrzeganie tajemnicy kontrolerskiej

Kontroler powinien przestrzegać tajemnicy kontrolerskiej w odniesieniu do informacji uzyskanych podczas wykonywania obowiązków służbowych i nie może wykorzystywać lub ujawniać takich informacji, z wyjątkiem sytuacji, gdy wymaga tego obowiązek prawny lub zawodowy.

4.1. Kontroler powinien rozumieć i aprobować fakt, że podjęcie pracy w Biurze Kontroli wiąże się z koniecznością przestrzegania tajemnicy kontrolerskiej w odniesieniu do informacji uzyskanych w związku z wykonywaniem obowiązków służbowych, rozciągającą się również na jego życie osobiste.

4.2. Kontroler powinien zachowywać należytą ostrożność przy korzystaniu z informacji uzyskanych w związku z wykonywaniem obowiązków służbowych i chronić je przed nieuprawnionym ujawnieniem.

4.3. Kontrolerowi nie wolno wykorzystywać uzyskanych informacji w celu osiągnięcia korzyści osobistych lub w jakikolwiek inny sposób niezgodny z prawem albo szkodliwy dla jednostki kontrolowanej.

5. Zachowanie profesjonalne

Kontroler powinien działać w sposób utrwalający dobrą opinię o zawodzie i powstrzymać się od jakiegokolwiek zachowania, które może dyskredytować zawód kontrolera.

- 5.1. Kontroler powinien zachowywać się profesjonalnie i godnie w każdych okolicznościach oraz stosować w swojej pracy wysokie standardy zawodowe, umożliwiające wykonywanie obowiązków w sposób kompetentny i wiarygodny.
- 5.2. Kontroler powinien być uczciwy w życiu zawodowym i pozazawodowym.
- 5.3. Kontroler powinien traktować wszystkich z szacunkiem i uprzejmością, mając na względzie prawo każdej osoby do prywatności. Wykonując obowiązki służbowe powinien

pamiętać, że posiadanie określonych uprawnień wobec innych osób pociągać może za sobą pokusę ich nadużywania.

5.4. Kontroler nie może świadomie brać udziału w jakiegokolwiek działalności lub angażować się w przedsięwzięcia dyskredytujące profesję kontrolerów lub Biuro.

5.5. W wykonywaniu swoich zadań kontroler nie może kierować się emocjami, powinien być gotowy do przyjęcia krytyki, uznania swoich błędów i ich naprawienia.

5.6. Relacje służbowe kontrolera z innymi pracownikami powinna cechować współodpowiedzialność za realizowane zadania, współpraca i wzajemne poszanowanie.

5.7. Kontroler powinien skutecznie i oszczędnie wykorzystywać środki publiczne, zarówno będące w dyspozycji Biura jak i jednostek kontrolowanych.