



Polish Association of Mineral Asset Valuers

Polskie Stowarzyszenie  
Wyceny Złóż Kopalin

# K O D E K S E T Y K I

**Polskiego Stowarzyszenia  
Wyceny Złóż Kopalin**

## Spis treści

(E1) PRZEPISY OGÓLNE .....	5
(E2) NIEZALEŻNOŚĆ GK/TZK .....	5
(E3) KWALIFIKACJE GK/TZK .....	6
(E4) ETYKA CZŁONKA STOWARZYSZENIA .....	6
(E5) KOMISJA ETYKI STOWARZYSZENIA .....	7

(E1) PRZEPISY OGÓLNE

- (E1.01) Niniejsze zasady etyki regulują postępowanie członków Polskiego Stowarzyszenia Wyceny Złóż Kopalin – a w szczególności Geologów Kompetentnych (GK) i Taksatorów Złóż Kopalin (TZK).
- (E1.02) Niniejsze zasady obowiązują GK/TZK zarówno wówczas, gdy działają na własny rachunek, jak i w ramach instytucji i przedsiębiorstw.
- (E1.03) Nieprzestrzeganie zasad etyki dyskwalifikuje jakąkolwiek działalność GK/TZK.
- (E1.04) Postępowanie GK/TZK, które sprzeniewierza się niniejszym zasadom, a w szczególności poniża go w opinii publicznej lub podważa zaufanie do wykonywanych przez niego czynności, stanowi naruszenie norm etycznych.

(E2) NIEZALEŻNOŚĆ GK/TZK

- (E2.01) GK/TZK musi być obiektywny i niezależny. Warunki niezależności oznaczają, że GK/TZK musi być w stanie spełnić wszystkie właściwe kryteria niezależności. W celu dochowania tego warunku GK/TZK oraz ich bezpośrednio rodziny nie mogą mieć powiązań finansowych (lub innych) ze:

- 1) zleceniodawcą,
- 2) właścicielami lub udziałowcami (lub stronami z nimi związanymi) AGG będących przedmiotem wykazywania zasobów/wyceny,
- 3) żadną ze stron transakcji, w przypadku gdy przygotowywane jest przejęcie jednej firmy przez inną,

oraz nie mogą:

- 4) mieć udziałów, ani być w posiadaniu żadnych aktywów będących przedmiotem wykazywania zasobów/wyceny,
- 5) odnieść żadnej korzyści materialnej lub niematerialnej.

Powyższe zastrzeżenia nie dotyczą zapłaty za wykonywaną usługę.

Każdy GK/TZK zobowiązany jest ujawnić wszystkie powiązania i korzyści (obecne lub możliwe do uzyskania w przyszłości), które mogłyby spowodować powstanie podejrzenia o brak niezależności. GK/TZK powinien również ujawnić wszystkie przypadki swojego zaangażowania w prace związane z wykazywaniem zasobów/wyceną przedmiotowych AGG w przeszłości.

Niedopuszczalne jest uzależnianie wysokości wynagrodzenia GK/TZK, a także uwarunkowanie prowadzenia przez niego dalszych prac od:

- 1) uzyskanego wyniku lub
- 2) powodzenia lub niepowodzenia transakcji, na potrzeby której był wymagany Raport GK/TZK dotyczący wykazywania zasobów/wyceny AGG.

- (E2.02) Każdy GK/TZK zobowiązany jest ujawnić wszystkie powiązania, które mogłyby mieć wpływ na jego (lub zatrudnianych przez niego ekspertów) niezależność i spowodować powstanie podejrzenia o braku niezależności oraz korzyści, które mógłby uzyskać ze strony zleceniodawcy, lub którejkolwiek zainteresowanych stron. GK/TZK powinien również jasno i w pełni ujawnić wszystkie przypadki swojego (i zatrudnianych ekspertów) zaangażowania w prace związane z wykazywaniem zasobów/wyceną przedmiotowych AGG w przeszłości.
- (E2.03) GK/TZK powinien zapewnić sobie możliwość niezwłocznego odstąpienia od umowy ze zleceniodawcą, gdyby jakiegokolwiek przyczyny utrudniły mu zachowanie niezależności, albo mogły wywołać poważne podejrzenie o zależność.

(E3) KWALIFIKACJE GK/TZK

- (E3.01) GK/TZK wykonuje czynności w zakresie wykazywania zasobów/wyceny AGG zgodnie z najlepszą wiedzą fachową i ze starannością właściwą dla tych czynności.

Wymogi w zakresie kompetencji oznaczają, że GK/TZK:

- posiada właściwe – stosownie do wykonywanej pracy – wykształcenie, kwalifikacje, doświadczenie oraz umiejętności,
- jest posiadaczem odpowiednich uprawnień
- przestrzega zasad etyki,

które w dziedzinie wykazywania zasobów/wyceny AGG zapewniają mu status autorytetu.

GK/TZK musi dysponować odpowiednią dla danego stanu rzeczy fachową wiedzą, umiejętnościami oraz dbać o to, aby je uaktualniać w sposób ustawiczny poprzez dalsze kształcenie i doskonalenie.

Wymogi w zakresie kwalifikacji oznaczają, że GK/TZK posiadają odpowiedni zestaw wiedzy i umiejętności wymaganych do realizacji wykazywania zasobów/wyceny AGG.

- (E3.02) Postępowanie GK/TZK, działającego jak osoba zaufania publicznego, powinny cechować: uczciwość, rzetelność, dokładność, bezstronność i profesjonalizm.

Wymogi w zakresie profesjonalizmu oznaczają, że GK/TZK posiada odpowiednie do wykonywanych czynności wykazywania zasobów/wyceny AGG wykształcenie i praktykę.

- (E3.03) Wykazywanie zasobów i wycena AGG są przedsięwzięciami skomplikowanymi. GK/TZK obowiązany jest stale doskonalić swoją wiedzę merytoryczną i dbać o to, aby w swoich czynnościach taksacyjnych wykorzystywać najnowsze zdobycze nauki i praktyki. GK/TZK nie powinien podejmować się wykonywania czynności, które wykraczałyby poza jego wiedzę i kompetencje.

- (E3.04) GK/TZK może zatrudniać eksperta/ów będącego/ych specjalistą/ami w swojej dziedzinie oraz posiadającego/ych doświadczenie właściwe dla danego rodzaju AGG, ale musi sprawdzić jego/ich niezależność i kwalifikacje według wymogów (E2) oraz upewnić się, że jest/są on/oni członkiem/ami, niezależnej, samorządnej organizacji fachowej.

(E4) ETYKA CZŁONKA STOWARZYSZENIA

- (E4.01) Członek Polskiego Stowarzyszenia Wyceny Złóż Kopalni obowiązany jest do przestrzegania prawa Rzeczypospolitej Polskiej.

- (E4.02) Obowiązkiem członka jest godne reprezentowanie środowiska Polskiego Stowarzyszenia Wyceny Złóż Kopalni wobec innych osób, instytucji lub środowisk zgodnie z jego umiejętnościami i wysokim poziomem merytorycznym i etycznym.

- (E4.03) Członek Stowarzyszenia obowiązany jest do respektowania norm współżycia społecznego, poszanowania swojej godności, honoru oraz przestrzegania zasad kultury osobistej.

- (E4.04) Członek Stowarzyszenia obowiązany jest do powstrzymania się od wszelkich wypowiedzi, działań, zachowań, które mogłyby narazić na szwank dobrą opinię o pracy Geologów Kompetentnych i/lub Taksatorów Złóż Kopalni oraz Polskiego Stowarzyszenia Wyceny Złóż Kopalni.

- (E4.05) Stosunki między członkami Polskiego Stowarzyszenia Wyceny Złóż Kopalni powinny cechować koleżeństwo, wzajemna lojalność i współpraca, zwłaszcza w zakresie dzielenia się swoją wiedzą i doświadczeniem merytorycznym.

- (E4.06) GK/TZK nie może dokonywać oceny lub opiniowania Raportu sporządzonego przez innego GK/TZK. Nie dotyczy to oceny lub opiniowania w przypadku, gdy czynność ta wykonywana jest:

- 1) w postępowaniu prowadzonym przez Polskie Stowarzyszenie Wyceny Złóż Kopalni,
- 2) na żądanie sądu lub innego organu wymiaru sprawiedliwości, a w przypadku złóż stanowiących własność Skarbu Państwa na żądanie właściwego organu administracji państwowej działającego w imieniu Skarbu Państwa.

- (E4.07) GK/TZK nie wolno dla uzyskania zlecenia powoływać się na jakiegokolwiek nieformalne i nieujawnione stosunki w organach Polskiego Stowarzyszenia Wyceny Złóż Kopalin lub koneksje we władzach samorządowych lub państwowych.
- (E4.08) Interes zleceniodawcy powinien mieć dla GK/TZK pierwszeństwo przed interesami osobistymi oraz osób trzecich.
- (E4.09) GK/TZK obowiązany jest do zachowania zasady poufności i nie ujawniania osobom trzecim informacji, które uzyskał w toku wykonywania prowadzonych czynności. Obowiązek ten spoczywa na GK/TZK również po ustaniu wykonywania wspomnianych czynności, chyba, że z tego obowiązku zwolnił go sąd lub inny właściwy organ, albo zleceniodawca. GK/TZK nie może również wykorzystywać takich informacji we własnym interesie.
- (E4.10) GK/TZK obowiązany jest powstrzymać się od działań stanowiących nieuczciwą konkurencję, nieuczciwą promocję lub reklamę. W szczególności, jeżeli inny GK/TZK negocjuje wynagrodzenie za wykonanie określonych czynności, nie wolno GK/TZK, który się o tym dowiedział, oferować niższej ceny za te same usługi.
- (E4.11) Treść materiału promocyjno-reklamowego GK/TZK oraz sposób jego prezentacji powinny być przedstawione zgodnie z zasadami dobrych obyczajów i nie mogą umniejszać w opinii publicznej jakości usług oferowanych przez innych GK/TZK lub w jakikolwiek sposób im szkodzić.

(E5) KOMISJA ETYKI STOWARZYSZENIA

- (E5.01) Nad przestrzeganiem niniejszych Zasad czuwa Komisja Etyki Polskiego Stowarzyszenia Wyceny Złóż Kopalin.
- (E5.02) Do zadań Komisji Etyki należy:
  - 1) rozstrzyganie sporów dotyczących działalności Stowarzyszenia pomiędzy poszczególnymi członkami oraz rozpatrywanie skarg i wniosków osób trzecich,
  - 2) stawianie wniosków o pozbawienie członkostwa,
  - 3) stawianie wniosków o skreślenie GK/TZK z Listy Geologów Kompetentnych / Listy Taksatorów Złóż Kopalin Stowarzyszenia,
  - 4) opiniowanie kandydatur na członków Stowarzyszenia.
  - 5) opiniowanie w sprawie przeprowadzania sprawdzianów trafności, które służą do identyfikacji Raportów z wykazywania zasobów/wyceny AGG, które mogą być niezgodne z obowiązującymi w branży standardami czy normami; sprawdzian trafności oznacza taką bezstronną, obiektywną analizę, która ma odpowiedzieć na pytanie, czy podjęte przez GK/TZK przedsięwzięcia są na tyle racjonalne, realistyczne i logiczne w interpretacji dostępnych danych, że przeprowadzone przez innego GK/TZK – posiadającego dostęp do tych samych informacji – działania dałyby podobny rezultat.Samo osobiste przekonanie GK/TZK o poprawności zrealizowanego przez siebie Raportu jest niewystarczające. Musi on przedstawić obiektywne fakty, potwierdzające jego wnioski.
- (E5.03) Komisja Etyki może wystąpić o pozbawienie członkostwa w Polskim Stowarzyszeniu Wyceny Złóż Kopalin członka Stowarzyszenia, w przypadku:
  - 1) zalegania ze składkami przez okres dłuższy niż 12 miesięcy,
  - 2) działalności na szkodę Stowarzyszenia,
  - 3) naruszenia pozostałych przepisów niniejszych Zasad,
  - 4) informowanie Zarządu o zaistnieniu konkretnych problemów etycznych.