



**Český institut  
interních auditorů**

**29. řádný Sněm  
Českého institutu interních auditorů, z. s.**

**Praha, 21. březen 2024**

## **Obsah:**

1. Program 29. řádného Sněmu ČIA .....	3
2. Zpráva Rady o činnosti ČIA za rok 2023 a naplnění Strategie 2020 - 2023 .....	4
3. Zpráva Rady o hospodaření ČIA za rok 2023 .....	38
4. Zpráva Kontrolní komise o kontrole hospodaření, činnosti Rady a plnění usnesení Sněmu ČIA v roce 2023 .....	45
5. Nominace kandidátů na členy Rady ČIA a Kontrolní komise ČIA .....	49
6. Návrh na změnu Příspěvkového řádu Českého institutu interních auditorů .....	55
7. Zaměření činnosti (strategie) ČIA v období 2024 - 2027 .....	57
8. Návrh rozpočtu ČIA na rok 2024.....	63
9. Jednací řád Sněmu Českého institutu interních auditorů .....	65
10. Volební řád Sněmu Českého institutu interních auditorů .....	68
11. Stanovy Českého institutu interních auditorů.....	71

# **1. Program 29. řádného Sněmu ČIIA**

21. březen 2024, Praha

12.30 – 13.00 Registrace

13.00 Zahájení jednání Sněmu

- Úvod, přivítání, vystoupení hostů
- Schválení programu
- Volba předsedy zasedání, členů komisí a ověřovatelů zápisu
- Zpráva mandátové komise
- Zpráva Rady o činnosti ČIIA za rok 2023
- Zpráva Rady o hospodaření ČIIA za rok 2023 a roční účetní závěrka za rok 2023
- Zpráva Kontrolní komise o kontrole hospodaření, činnosti Rady a plnění usnesení Sněmu
- Představení kandidátů a vyhlášení volby do Rady ČIIA a do Kontrolní komise ČIIA

cca 14.30 Přestávka pro volbu

cca 15.00 Pokračování jednání Sněmu

- Návrh na změnu Příspěvkového řádu ČIIA
- Zaměření činnosti (strategie) ČIIA v letech 2024 - 2027
- Rozpočet ČIIA na rok 2024
- Vyhlášení výsledků volby do Rady ČIIA a do Kontrolní komise ČIIA
- Diskuse

cca 16.00 Ukončení jednání Sněmu

## **2. Zpráva Rady o činnosti ČIIA za rok 2023 a naplnění Strategie 2020 - 2023**

### **NÁVRH USNESENÍ SNĚMU**

**Sněm ČIIA bere na vědomí  
Zprávu Rady o činnosti ČIIA za rok 2023 a naplnění Strategie 2020 - 2023.**

## Příloha - Zpráva Rady o činnosti ČIA za rok 2023 a naplnění Strategie 2020-2023

### 1. Souhrn

#### 1.1 Shrnutí činnosti Rady ČIA v kontextu Strategie 2020–2023

V letech 2020–2023 Rada Českého institutu interních auditorů, z.s. (dále jen ČIA) **naplňovala Strategii ČIA** (dále i „Strategie“), která byla v roce 2020 schválena Sněmem ČIA. V rámci Strategie Rada ČIA průběžně sledovala, hodnotila a 1x ročně na zasedání Sněmu předkládala vyhodnocení **40 indikátorů úspěšnosti** (ve velké většině jde o číselné hodnoty).

V úvodní části Zprávy shrnujeme celkové období Strategie, a to v kontextu jednotlivých cílů a iniciativ Strategie na období od roku 2020. Celkové shrnutí předkládáme také v kontextu návrhu nové Strategie na období 2024–2027. Vyhodnocení indikátorů úspěšnosti za rok 2023 je pak uvedeno v následující kapitole 1.2 a pak zejména v dílčích kapitolách Zprávy níže (např. počet seminářů a hodnocení spokojenosti, počet profesních setkání a akcí s partnery v ČR a v zahraničí, počet členů ČIA, hospodářské výsledky apod.).

**Rada ČIA na základě indikátorů úspěšnosti hodnotí celkové naplňování strategie za období 2020–2023 jako úspěšné a za významné úspěchy tohoto období považuje zejména:**

- **Zachování standardního chodu a poskytování služeb Institutu jeho členům během nepříznivé epidemiologické situace v období 2020–2022.**
- **Udržení členské základny více než 1 000 členů a současně ověření funkčnosti poskytovaných členských benefitů a spokojenosti členů s těmito benefity prostřednictvím realizovaného dotazníku na využívání a spokojenost s benefity členství v ČIA v roce 2023.**
- **Realizace 7 akcí konferenčního typu s celkovou registrací 1 014 účastníků, přičemž za velmi významnou a vydařenou považujeme realizaci Mezinárodní konference v květnu 2021 „Budoucnost interního auditu – hodnota, transparentnost, respekt“, kterou jsme byli nuceni realizovat v online formě.**

- **Plnohodnotná realizace vzdělávacích akcí, vzhledem k předchozím omezujícím obdobím, a současně stálé zajištění nabídky online přístupu na vybrané vzdělávací akce.**
- **Udržení finanční stability Institutu, kdy jsme v každém roce sledovaného období dosáhli kladného hospodářského výsledku a současně významně navýšili finanční rezervu téměř k 5 mil. Kč.**

**V rámci shrnutí sledovaného období je důležité zmínit, že Rada ČIA se rozhodla využít nabídky IIA a od února 2022 jsme přijali a implementovali nové logo IIA a zařadili se po bok Mezinárodního institutu interních auditorů i většiny národních institutů se sjednocenou vizuální identitou. Dále jsme v srpnu 2023 zveřejnili novou podobu webu ČIA, včetně nového informačního systému.**



**Kontrolní komise hodnotí, že Strategie ČIA byla naplňována.**

Rada ČIA pracovala v celém strategickém období v následující struktuře (každá oblast je řízena příslušným výborem):

- oblast vzdělávání,
- oblast veřejné správy (s úzkou vazbou na Sekci veřejné správy),
- vnitřní záležitosti,
- oblast členských služeb,
- oblast advocacy a mezinárodních vztahů (přímo řízená prezidentem ČIA).

### Strategické cíle / iniciativy 2020–2023:

#### ➤ ČIIA je respektovanou autoritou v oblasti IA a příbuzných profesí, VKS a Corporate governance (dále jen CG) v ČR

Po celé období jsme stále udržovali smluvní vztahy s klíčovými partnery, konkrétně s Ministerstvem financí, Ministerstvem vnitra, Ministerstvem pro místní rozvoj a Institutem členů správních orgánů (CIOD). S dalšími osvědčenými partnery (Komora auditorů ČR, Nejvyšší kontrolní úřad, NÚKIB, Rada pro veřejný dohled nad auditem, Česká bankovní asociace, Vysoká škola ekonomická v Praze, Univerzita Pardubice, ACCA, ACFE, ISACA, Česká compliance asociace, Compliance akademie) jsme byli vzájemně v kontaktu, případně jednali na úrovni vrcholných představitelů nebo realizovali společné akce.

Společně jsme zrealizovali nebo se účastnili celkem **32 společných akcí**. Kromě Mezinárodní konference a pravidelných národních konferencí a workshopů chceme zdůraznit **každoroční konference realizované ve spolupráci s Nejvyšším kontrolním úřadem, Radou pro veřejný dohled nad auditem a Komorou auditorů ČR**.

Ve sledovaném období jsme celkem publikovali **15 vydání časopisu Interní auditor (z toho 7 také v tištěné podobě)**. Za významná považujeme vydání těchto čísel:

- číslo **3/2020**, které jsme vydali jako výroční vydání **k 25 letům ČIIA a budoucnosti interního auditu**, kde jsme oslovili zástupce významných stakeholderů interního auditu nebo významné osobnosti interního auditu a ČIIA
- číslo **2/2021**, které bylo **100. vydání časopisu Interní auditor**.

Vedoucím Redakční rady pro časopis a internet byl po celé období pan Jan Kovalčík.

Stále jsme byli aktivní a byli s vámi ve spojení na sociálních sítích a ke konci roku 2023 jsme evidovali **639 followerů na LinkedIn, 94 na Twitteru a 83 na Facebooku**. Celkem jsme na sociální sítě za sledované období umístili **521 příspěvků**.

#### ➤ Institut rozvíjející dobré vztahy s IIA, ECIIA a s blízkými národními instituty

V oblasti mezinárodních vztahů jsme byli ve sledovaném období, v rámci možností, stále aktivní. Prezident ČIIA Tomáš Pivoňka aktivně pokračoval, do konce svého volebního období (podzim 2020), ve své činnosti v představenstvu ECIIA. Po čtyřech letech působení

v představenstvu ECIIA se rozhodl dále nekandidovat a veškeré úsilí věnovat Institutu v nastalém krizovém období. **Celkem se zúčastnil, za celé funkční období, 21 zasedání představenstva ECIIA (přičemž 2 se konala v Praze) a 4 General Assembly ECIIA.** V rámci publikačních aktivit ECIIA se Tomáš Pivoňka podílel autorsky na publikaci Audit Committees in the Public Sector, kterou jsme v roce 2020 vydali v českém překladu pod názvem **Výbory pro audit v evropském veřejném sektoru.** V současné době je Tomáš Pivoňka členem **Industrial and Commercial Committee ECIIA** a v rámci této aktivity se v roce 2023 podílel na vydání dokumentu ECIIA "**Position paper: The role of Internal Audit in ESG and commercial companies**".

Za významnou spolupráci považujeme, v souvislosti s realizací Mezinárodní konference (2021), **účast zástupců IIA Chorvatsko a IIA Maďarsko.** Dále na konferenci vystoupili **2 zástupci Evropské komise, zástupce Evropského účetního dvora a zástupce Ministerstva financí Slovenské republiky.** Dlouhodobě pak spolupracujeme se zahraničním expertem Jean-Pierre Garittem, který na konferenci také vystoupil.

Další mezinárodní aktivity v období jsme zaznamenali tyto:

- účast zástupců ČIIA (Tomáš Pivoňka a Michal Čup) na 3 zasedání **Global Assembly IIA,**
- účast zástupců ČIIA (Tomáš Pivoňka a Michal Čup) na 4 zasedání **General Assembly ECIIA,**
- členka Rady ČIIA Ladislava Slancová, v rámci mezinárodních vztahů, působí v **pracovní síti EUROSAI,** která podepsala dohodu o spolupráci mezi auditory EUROSAI a ECIIA,
- ředitel kanceláře Daniel Häusler se účastnil 19 **setkání ředitelů národních institutů (tzv. CEO meetingu),**
- členům jsme průběžně zprostředkovali účast na akcích ECIIA, zejména na **ECIIA Banking Forum a ECIIA Public Sector Forum.**

Jedním ze strategických cílů Institutu je **rozvoj vztahů a spolupráce s interními auditory na Slovensku (evidujeme 76 členů).** **Velmi kvalitní je spolupráce s Ministerstvom financií Slovenskej republiky, která v roce 2023 vyústila ve společně realizovaný workshop pro veřejnou správu ve Zlíně.** V září 2022 se zástupci ČIIA aktivně účastnili výroční konference k 20 letům interního auditu ve veřejné správě na Slovensku s názvem „Vnútroňný audit – partner úspešného riadenia a kontroly“ a i nadále probíhala spolupráce v oblasti vzdělávacích aktivit.

#### ➤ **Profesionální organizace poskytující kvalitní služby svým členům a konkurenceschopné produkty odborné veřejnosti**

Do oblasti **členských služeb** spadá zejména organizace profesních setkávání, seminářů, konferencí, realizací anket, vydávání české verze IPPF. V rámci **profesních setkávání (za celé období od 2020 jsme jich zorganizovali 134)** jsme se zaměřovali na ředitele interního auditu



(komerční sféra, ústřední orgány státní správy), interní auditory dle oblastí působnosti (finance – oblast bankovníctví a pojišťovnictví, veřejná správa, zdravotnictví, státní fondy, zdravotní pojišťovny, Fóra pro interní auditory a další).

Od roku 2010 je nedílnou součástí Institutu **Sekce veřejné správy**. Sekce se pod vedením předsedy Františka Beckerta pravidelně scházela a v rámci sledovaného období považujeme za významné:

- V souladu se Systémem odborné certifikace interních auditorů ve veřejné správě pokračovala **certifikace interních auditorů ve veřejné správě** včetně podávání hlášení o udržení této certifikace na základě průběžného profesního rozvoje.
- Tři realizované **workshopy pro interní auditory z veřejné správy** (2021 v Olomouci, 2022 v Třebíči a 2023 ve Zlíně).
- Realizace **benchmarkingového průzkumu v roce 2022** a jeho následné vyhodnocení na workshupu v Třebíči. Účelem průzkumu bylo získat informace pro vzájemné porovnání ve čtyřech oblastech řízení (lidské zdroje, činnost IA, dokumentace IA a kvalita IA), přístupu a realizace interního auditu ve veřejné správě.
- Od roku 2022 jsme byli zapojeni do projektu **Ministerstva financí ČR „Posílení řízení a kontroly veřejných financí“**, jehož cílem je připravit a s odbornou veřejností prodiskutovat komplexní analytické podklady pro přípravu věcného záměru nového zákona o řízení veřejných financí. Na základě oslovení ze strany ministra financí České republiky jsme zaslali oficiální Stanovisko Českého institutu interních auditorů k věcnému záměru zákona o řízení a kontrole veřejných financí.
- Kvalitní, dlouhodobá a oboustranně prospěšná spolupráce s **Ministerstvem financí Slovenské republiky**.

Ve dnech 26. – 27. května 2021 jsme realizovali **Mezinárodní konferenci „Budoucnost interního auditu – hodnota, transparentnost, respekt“**. Konferenci jsme původně plánovali realizovat v roce 2020 v Praze a přispět tak k oslavám 25. výročí ČIIA, nicméně vzhledem k nastalé epidemiologické situaci jsme byli nuceni přehodnotit jak termín konání, tak formu a realizovat ji prostřednictvím videopřenosu z profesionálně vybaveného studia v hotelu Pyramida (původní plánované místo realizace konference). Realizaci mezinárodní konference hodnotíme jako velmi úspěšnou, a to jak z hlediska účasti (198 účastníků), počtu vystupujících (celkem 20, z toho 6 zahraničních odborníků) a finančního výsledku.

Dále Institut pravidelně a dlouhodobě organizuje **podzimní národní konference**. V období od roku 2020 byly realizovány **2 konference** (2022 v Harrachově a 2023 v Táboře) s průměrnou účastí 199 účastníků.

V oblasti krátkodobého a dlouhodobého vzdělávání se Rada ČIIA soustředila na udržení kvality vzdělávacích služeb a zavedení nových kurzů, které reagují na aktuální situaci (např. ESG, cyber security, nové Globální standardy...). Celkem jsme za sledované období realizovali:

- **638 krátkodobých vzdělávacích akcí s 4 162 účastníky,**
- **14 dlouhodobých vzdělávacích akcí (akademií) zaměřených na specifické oblasti pro 97 účastníků,**
- **33 vzdělávacích akcí pro veřejnou správu (základní kurz a atestační kurzy) pro 333 účastníků a**
- **35 vzdělávacích akcí na klíč.**

Z výše uvedené nabídky bylo 341 akcí realizováno formou online (webinář nebo hybridní forma) a to prostřednictvím MS Teams. Průměrné hodnocení od účastníků činilo 1,3 (na škále 1 nejlepší až 5 nejhorší).

Další aktivitou, kterou jsme sledovali, byla realizace **průzkumů a anket (celkem 15 realizovaných akcí)**, přičemž chceme zdůraznit **benchmarkingový průzkum mezi interními auditory z veřejné správy a dotazník na využívání a spokojenost s benefity členství v ČIIA.**

Do oblasti členských služeb zahrnujeme poskytování externího posouzení kvality interního auditu (QAR), kterých jsme v období realizovali celkem 6.

Ve sledovaném období jsme **stále sledovali a podporovali výuku předmětu „interní audit“ na dvou vysokých školách (VŠE v Praze a Univerzita Pardubice)** a průběžně jsme poskytovali služby v rámci projektu **mentoringu.**

V oblasti členských služeb jsme v roce 2017 knižně vydali **kompletní aktualizované vydání Rámce profesní praxe interního auditu (IPPF)**, včetně prováděcích směrnic v česko-anglickém vydání. Prováděcích směrnic, v případě nových vydání, pravidelně předkládáme do českého jazyka. Od roku 2023 pak sledujeme přípravu a průběžně zprostředkováváme informace o vydání **nových Globálních standardů**, které budou účinné od roku 2025.

V oblasti **členské základny** se nám daří **udržet hranici přes 1 000 členů** Institutu, což v evropském srovnání představuje výborný výsledek (instituty ve srovnatelných zemích EU mají většinou výrazně menší členskou základnu).

➤ **Dobře řízená a ekonomicky stabilní organizace**

V oblasti **vnitřních záležitostí** vykonával ve sledovaném období příslušný výbor průběžný dohled nad **hospodařením ČIIA, které Rada ČIIA shledává jako stabilní, přičemž bylo zejména realizováno:**

- Měsíční sledování a čtvrtletní vyhodnocení plnění schválených ročních rozpočtů, včetně vývoje cash-flow. Současně je vytvořena dostatečná finanční rezerva a **na bankovních účtech (včetně termínovaných) evidujeme téměř 5 mil. Kč k 31. 12. 2023.**

**Přehled stavu finančních prostředků, pohledávek a závazků (k 31.12. v Kč)**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>stav finančních prostředků</b>	4 248 000	3 952 000	4 701 687	4 849 168
<b>pohledávky</b>	258 000	987 000	164 685	394 913
<b>závazky</b>	953 000	730 000	208 211	309 288
<b>disponibilní zdroje</b>	<b>3 553 000</b>	<b>4 209 000</b>	<b>4 658 161</b>	<b>4 934 793</b>

- **Realizované hospodářské výsledky za jednotlivé roky ve sledovaném období byly vždy vyšší než plánované.**
- Roční stanovení a čtvrtletní vyhodnocení cílů pro ředitele kanceláře ČIIA (KPI).
- Pravidelná roční revize a aktualizace seznamu rizik (celkem identifikujeme 46 rizik v 7 oblastech, včetně opatření k eliminaci jejich dopadu).
- Pravidelná revize a případná aktualizace korporátních a interních předpisů.

## 1.2 Shrnutí činnosti Rady ČIIA za rok 2023 (v kontextu Strategie 2020–2023)

### Strategické cíle / iniciativy 2020 - 2023:

- ČIIA je respektovanou autoritou v oblasti IA a příbuzných profesí, VKS a Corporate governance (dále jen CG) v ČR

Po celé období jsme stále udržovali smluvní vztahy s klíčovými partnery, zejména s Ministerstvem financí, Ministerstvem vnitra, Ministerstvem pro místní rozvoj a Institutem členů správních orgánů (CIOD). S dalšími osvědčenými partnery (Komora auditorů ČR, Nejvyšší kontrolní úřad, NÚKIB, Rada pro veřejný dohled nad auditem, Česká bankovní asociace, Vysoká škola ekonomická v Praze, Univerzita Pardubice, ACCA, ACFE, Česká compliance asociace, Compliance akademie) jsme byli vzájemně v kontaktu, případně jednali na úrovni vrcholných představitelů nebo realizovali společné akce. Celkem jsme realizovali **10 společných akcí**.

Stále jsme také byli aktivní a byli s vámi ve spojení na sociálních sítích a to zejména na sociální síti LinkedIn, kde jsme ke konci roku 2023 jsme evidovali **639 followerů**.

V roce 2022 jsme publikovali **4 vydání časopisu Interní auditor (3x v tištěné podobě)**.

- **Institut rozvíjející dobré vztahy s IIA, ECIIA a s blízkými národními instituty**

V oblasti mezinárodních vztahů jsme v roce 2023 vyvíjeli zejména tyto mezinárodní aktivity:

- Prezident Tomáš Pivoňka je členem **Industrial and Commercial Committee ECIIA** a v rámci činnosti této komise se prezident ČIIA Tomáš Pivoňka aktivně podílel na vydání dokumentu ECIIA „**Position paper: The role of Internal Audit in ESG and commercial companies**“,
- Viceprezident ČIIA Michal Čup se v roce 2023 zúčastnil **General Assembly ECIIA konaného v prosinci v Bruselu**,
- Členka Rady ČIIA Ladislava Slancová, v rámci mezinárodních vztahů, působí v **pracovní síti EUROSAI**, která podepsala dohodu o spolupráci mezi auditory EUROSAI a ECIIA.
- Ředitel kanceláře Daniel Häusler se v roce 2023 účastnil dvou **setkání ředitelů národních institutů (tzv. CEO meetingu)**,
- Členům jsme zprostředkovali účast na akcích ECIIA - zástupcům CAE z bank **ECIIA Banking Forum 2023** (říjen 2023) a zástupcům veřejného sektoru na **ECIIA Public Sector Forum 2023** (říjen 2023) a nově na **ECIIA ESG day** (prosinec 2023).

- Dále se průběžně zástupci ČIIA účastnili v roce 2023 online meetingů organizovaných IIA s aktuálními tématy, zejména zaměřených na přípravu vydání nových Globálních standardů pro interní audit.

Jedním ze strategických cílů Institutu je **rozvoj vztahů a spolupráce s interními auditory na Slovensku (evidujeme 76 členů)** a v roce 2023 pokračovala aktivní spolupráce zejména s **Ministerstvem financí Slovenskej republiky**, jejichž zástupci se aktivně podíleli na realizaci workshopu pro veřejnou správu ve Zlíně..

➤ **Profesionální organizace poskytující kvalitní služby svým členům a konkurenceschopné produkty odborné veřejnosti**

Do oblasti **členských služeb** spadá zejména organizace profesních setkávání, seminářů, konferencí a workshopů, realizací anket, vydávání české verze IPPF. Konkrétní ukazatele z těchto oblastí se stále daří naplňovat a např. **profesních setkání jsme v roce 2023 realizovali 45** a to včetně spolupráce s našimi partnery.

Významnými událostmi byly realizace dvou akcí konferenčního typu:

- **Workshop pro interní auditory z veřejné správy s názvem Panelování bez hranic – interní audit 21. století**, který se uskutečnil v dubnu 2023 ve Zlíně. Registrovali jsme 134 účastníků.
- **Národní konference ČIIA s názvem Aktuality z tábora interního auditu**, která se uskutečnila v listopadu 2023 v Táboře. Registrovali jsme 214 účastníků.

Od roku 2010 je nedílnou součástí Institutu **Sekce veřejné správy**. Sekce se pod vedením předsedy Františka Beckerta v roce 2023 sešla celkem 10x. Za významné považujeme realizaci workshopu pro veřejnou správu a zapojení do projektu Ministerstva financí ČR „**Posílení řízení a kontroly veřejných financí**“, jehož cílem je připravit a s odbornou veřejností prodiskutovat komplexní analytické podklady pro přípravu věcného záměru nového zákona o řízení veřejných financí. Na základě oslovení ze strany ministra financí České republiky jsme zaslali oficiální Stanovisko Českého institutu interních auditorů k věcnému záměru zákona o řízení a kontrole veřejných financí.

V oblasti krátkodobého a dlouhodobého vzdělávání se Rada ČIIA soustředila na udržení kvality vzdělávacích služeb, včetně nabídky seminářů z jiných oblastí než interní audit (risk management, kybernetická bezpečnost, fraud management, compliance apod.), přičemž za velmi pozitivní považujeme jak účast, tak finanční výsledky. **Celkem jsme registrovali 1 790 účastníků na 289 vzdělávacích akcích s celkovými tržbami 6 448 tis. Kč**. Nadále jsme pokračovali v nabídce a realizaci **webinářů a hybridních seminářů**, které se staly již nedílnou součástí

našeho portfolia vzdělávacích akcí. Dále jsme **realizovali semináře na klíč pro 7 organizací**. Hodnocení od účastníků je dlouhodobě na velmi vysoké úrovni a průměrná známka v roce 2023 (při škále 1 výborná až 5 nedostatečná) činila 1,3.

Také v roce 2023 jsme se průběžně dotazovali členů, účastníků seminářů a konferencí na jejich spokojenost s akcemi ČIIA. Závěry z dotazníků a anket průběžně vyhodnocujeme a za významné považujeme **průzkum na využívání a spokojenost s benefity členství v ČIIA**. Dotazníku se zúčastnilo 225 členů (21 % z celkového počtu členů) s **průměrnou známkou spokojenosti 1,82** (na škále 1 velmi spokojen až 5 velmi nespokojen), což Rada ČIIA hodnotí pozitivně.

**Stále sledujeme a podporujeme výuku předmětu „interní audit“ na dvou vysokých školách (VŠE v Praze a Univerzita Pardubice)**. Celkově se v roce 2023 účastnilo obou předmětů 113 studentů.

#### ➤ **Dobře řízená a ekonomicky stabilní organizace**

V oblasti **vnitřních záležitostí** vykonával v roce 2023 příslušný výbor průběžný dohled nad **hospodařením ČIIA, které Rada ČIIA shledává jako stabilní**. **Plánovaný hospodářský výsledek jsme překročili o 245 tis. Kč a konečný výsledek hospodaření za rok 2023 byl zisk ve výši 255 tis. Kč. Nadále evidujeme významnou výši hotovosti na bankovních účtech (včetně termínovaných), která činila téměř 5 mil. Kč k 31. 12. 2023.**

V průběhu roku byly realizovány v této oblasti aktivity:

- **Měsíční sledování a vyhodnocení plnění schváleného rozpočtu**, včetně vývoje cash-flow. Současně byla udržována dostatečná finanční rezerva ve výši přes 2,5 mil. Kč.
- Stanovení a čtvrtletní vyhodnocení cílů pro ředitele kanceláře ČIIA (KPI) na rok 2023.
- Pravidelná roční revize a aktualizace seznamu rizik (celkem identifikujeme 46 rizik v 7 oblastech, včetně opatření k eliminaci jejich dopadu).
- V oblasti chování Institutu jako společensky odpovědné organizace jsme i nadále snižovali počet tisků (Katalogu vzdělávacích akcí) a dále se snažili chovat ekologicky (třídění odpadu). Součástí byla i spolupráce s neziskovými organizacemi, buď poskytnutím prostoru pro články v časopise Interní auditor, nákupem občerstvení na semináře od neziskových organizací. Lhostejnou nám nezůstala ani situace na Ukrajině a opět jsme poskytli finanční dar ve výši 10 tis. Kč.

### 1.3 Personální obsazení

V období od Sněmu ČIIA konaného dne 30. března 2023 působila Rada ČIIA (dále jen Rada) v této podobě:

- František Beckert (viceprezident)
- Miroslav Čtvrtlík
- Michal Čup (viceprezident)
- Miloslav Frumar
- Zuzana Háková
- Milan Herian
- Markéta Hruboňová
- Jiří Jelínek
- Jan Kovalčík
- Michaela Kubýová
- Tomáš Pivoňka (prezident)
- Dana Ratajská
- Ladislava Slancová
- Filip Zelingr

Složení Rady je nominačním výborem formátováno tak, aby reprezentovalo státní i privátní subjekty působící v oblasti interního auditu a kontroly. Tento koncept přirozeně podléhá, v souladu se Stanovami, volebnímu aktu na Sněmu ČIIA, nicméně v několika uplynulých letech byl volbou Sněmu opakovaně potvrzen.

Kontrolní komise pracovala ve složení:

- Martin Bubeník
- Jana Hamšíková
- Petr Švub (předseda)

Kancelář ČIIA byla v roce 2023 řízena Danielem Häuslerem (na základě uzavřené smlouvy ze dne 1. 11. 2007).

### 1.4 Usnesení Sněmu z r. 2023

Usnesením 28. sněmu ČIIA nebyl Radě uložen žádný specifický úkol.

## 2. Oblast vzdělávání

### 2.1 Dlouhodobé a krátkodobé vzdělávání

Oblast vzdělávání hodnotíme za rok 2023 jako úspěšnou, a to jak v nárůstu počtu realizovaných seminářů (o 108 více než v roce 2022), počtu účastníků (o 626 více než v roce 2022), tak v nárůstu tržeb (o téměř 2,5 mil. Kč). Celkem jsme registrovali 1 790 účastníků na 289 vzdělávacích akcích s celkovými tržbami 6 448 tis. Kč.

Dále jsme pokračovali v realizaci seminářů jak prezenční formou, online formou (webináře), tak i formou hybridní, tzn. že účastníci si mohou zvolit, zda se vybraného semináře účastní prezenčně nebo online formou. Pro semináře realizované online je používána platforma MS Teams.

Ani v průběhu roku 2023 jsme neopomínali zvyšovat kvalitu stávajících forem vzdělávání. Průběžně jsme zařazovali nová nebo aktualizovaná témata kurzů a seminářů pořádaných ČIIA a v roce 2023 představovala 18 % všech kurzů (78 z celkem 432 nabízených seminářů). S novými tématy se dařilo přivádět do ČIIA i nové lektory (13 nových lektorů). V rámci seminářů se dařilo dlouhodobě udržet vysokou známku jejich hodnocení ze strany účastníků. **Průměrná známka celkové spokojenosti (hodnocení lektora, obsahu semináře a organizačního zajištění) byla na úrovni 1,3**, což Rada ČIIA považuje za velmi dobrý výsledek. Hodnocení probíhá online formou a celkem nám zpětnou vazbu poskytlo 47 % účastníků seminářů.

V rámci krátkodobých i dlouhodobých seminářů se věnujeme také nabídce oblastí, které jsou příbuzné s profesí interního auditora. Konkrétně jsme realizovali 15 seminářů z oblasti risk managementu, 3 semináře z oblasti compliance, 15 seminářů z oblasti fraud managementu, 22 seminářů z oblasti kybernetické bezpečnosti, 9 seminářů pro oblast ESG a 13 seminářů z oblasti finanční kontroly.

V roce 2023 jsme konkrétně realizovali tyto vzdělávací akce:

- a) základní kurz pro veřejnou správu
  - celkem 2 běhy s průměrnou účastí 24 osob
- b) atestační kurzy pro veřejnou správu
  - Celkem 8 kurzů s průměrnou účastí 7 osob
    - Audit klíčových oblastí (2x)



- Praktické dovednosti pro výkon interního auditu (2x)
- Účetní výkaznictví organizací veřejného sektoru – souvislosti s řídicími a kontrolními systémy (2x)
- Nástroje a metody řízení pro interní audit
- Praktická realizace interního auditu – novinka

c) krátkodobé semináře

- Z celkem 277 plánovaných seminářů bylo realizováno 183 s účastí 1 089 osob. V případě, že jsme semináře rušili (většinou z důvodu finanční neefektivnosti) a bylo to reálné, tak se přesunuje seminář do dalšího pololetí a účastníci jsou obeznámeni a mají možnost se registrovat. Pokud se seminář nerealizuje 3x po sobě, tak již není v nabídce.

d) dlouhodobé vzdělávací kurzy

- Akademie ESG se realizovala v prvním pololetí s počtem 13 účastníků.
- Nově nabízená Akademie interního auditu se realizovala ve druhém pololetí s počtem 4 účastníků.
- Aktualizovaná Anti-Fraud akademie (ve spolupráci s ACFE) se konala ve druhém pololetí s celkovým počtem 4 účastníků.
- Aktualizovaná Akademie auditu kybernetické bezpečnosti se konala ve druhém pololetí s počtem 6 účastníků.
- Akademie mediace pro interní auditory se konala ve druhém pololetí s počtem 7 účastníků.

e) semináře na klíč

- V roce 2023 jsme realizovali semináře na klíč pro tyto organizace:
  - BENU Česká republika
  - ČEZ
  - Lesy ČR
  - Lidl Česká republika
  - Ministerstvo financí Slovenskej republiky
  - Policejní prezidium
  - Správa železnic

## 2.2 Konference a workshopy

V roce 2023 jsme připravili dvě významné akce:

### Workshop pro interní auditory z veřejné správy

Ve dnech 26. – 27. dubna 2023 jsme organizovali ve Zlíně workshop pro interní auditory z veřejné správy s názvem „**Panelování bez hranic – interní auditu 21. století**“. Workshop byl zaměřen na aktuální témata pro interní auditory (např. budoucnost a dobrá praxe interního auditu, digitalizace, včetně aktuální IT problematiky a dalších témat). Velký prostor byl dán panelovým diskusím. Na workshopu jsme registrovali 134 účastníků a realizovali ve vzájemné spolupráci a za významné pomoci jak organizační, tak finanční s Ministerstvem financí Slovenské republiky. Významným partnerem byl také Krajský úřad Zlínského kraje a město Zlín. Spolupráce také pokračovala s Ministerstvem financí ČR. Dále workshop podpořili hlavní partneři, společnosti ITS a NETIA. Mediálním partnerem byl časopis Interní auditor. Workshop byl realizován pod záštitami vrchního ředitele sekce Finanční řízení a audit Ministerstva financí ČR, hejtmana Zlínského kraje, primátora statutárního města Zlína a generálního tajemníka služebního úřadu Ministerstva financí Slovenské republiky. Realizaci workshopu hodnotíme pozitivně, a to jak z pohledu počtu účastníků a jejich spokojenosti, tak z finančního pohledu.



## Národní konference

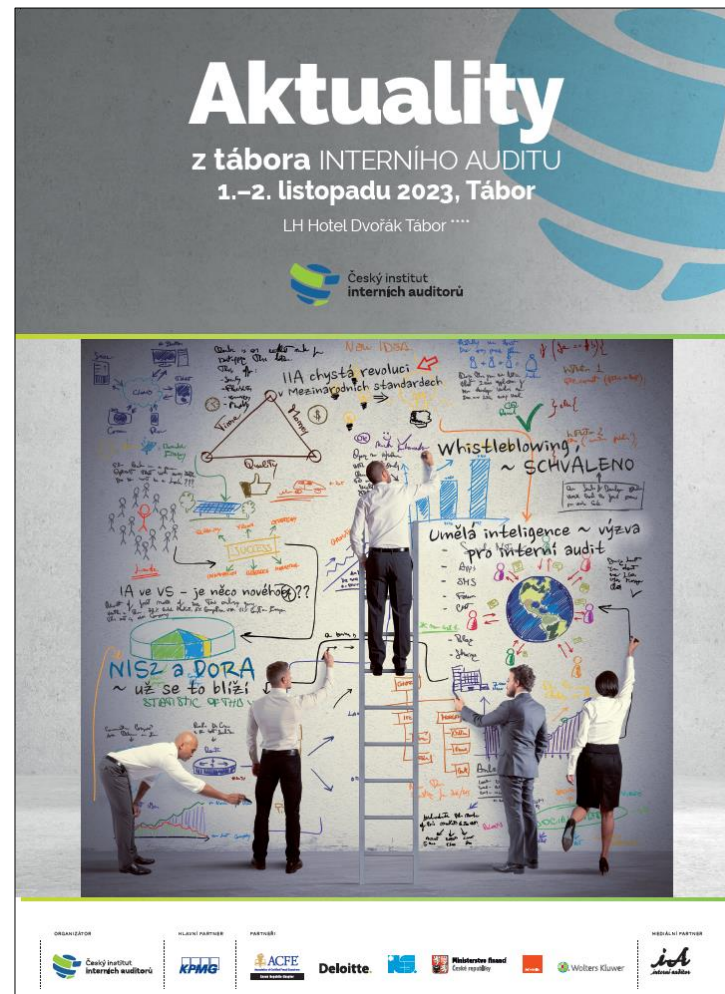
Ve dnech 1. – 2. listopadu 2023 jsme realizovali národní konferenci v Táboře s názvem „Aktuality z tábora interního auditu“, kde jsme se zaměřili na tematické okruhy, které jsou v současné době pro interní auditory aktuální:

- Nové mezinárodní Standardy.
- Jak nám může pomoci umělá inteligence?
- Aktuality ze světa regulace kybernetické bezpečnosti (NIS2).
- Trendy a zkušenosti z oblasti prevence a detekce podvodů, nevyjímaje novou legislativu upravující whistleblowing.
- Specifická témata pro interní auditory z veřejné správy.

Na konferenci pokračovala úspěšná spolupráce s Ministerstvem financí ČR, konkrétně Centrální harmonizační jednotkou, jejichž zástupce na konferenci také vystoupil v rámci sekce pro veřejnou správu.

Realizaci národní konference hodnotíme jako velmi úspěšnou, a to jak z hlediska účasti (214 účastníků), tak z hlediska finančního výsledku.

K úspěchu národní konference přispěli také partneři. Hlavním partnerem národní konference byla společnost KPMG Česká republika. Partneři pak byly společnosti ACFE, Deloitte, ITS, NETIA a Wolters Kluwer. Mediálním partnerem byl časopis Interní auditor. Záštitu nad konferencí poskytl starosta města Táboře.



**Aktuality**  
z tábora INTERNÍHO AUDITU  
1.–2. listopadu 2023, Tábor  
LH Hotel Dvořák Tábor \*\*\*\*

Český institut  
interních auditorů

Whistleblowing ~ SCHVALENO

Umělá inteligence ~ výzva pro interní audit

NIS2 a DORA ~ už se to blíží

IA ve VS - je něco nového??

IA chystá revoluci v Mezinárodních standardech

ORGANIZÁTOR: Český institut interních auditorů

HLAVNÍ PARTNER: KPMG

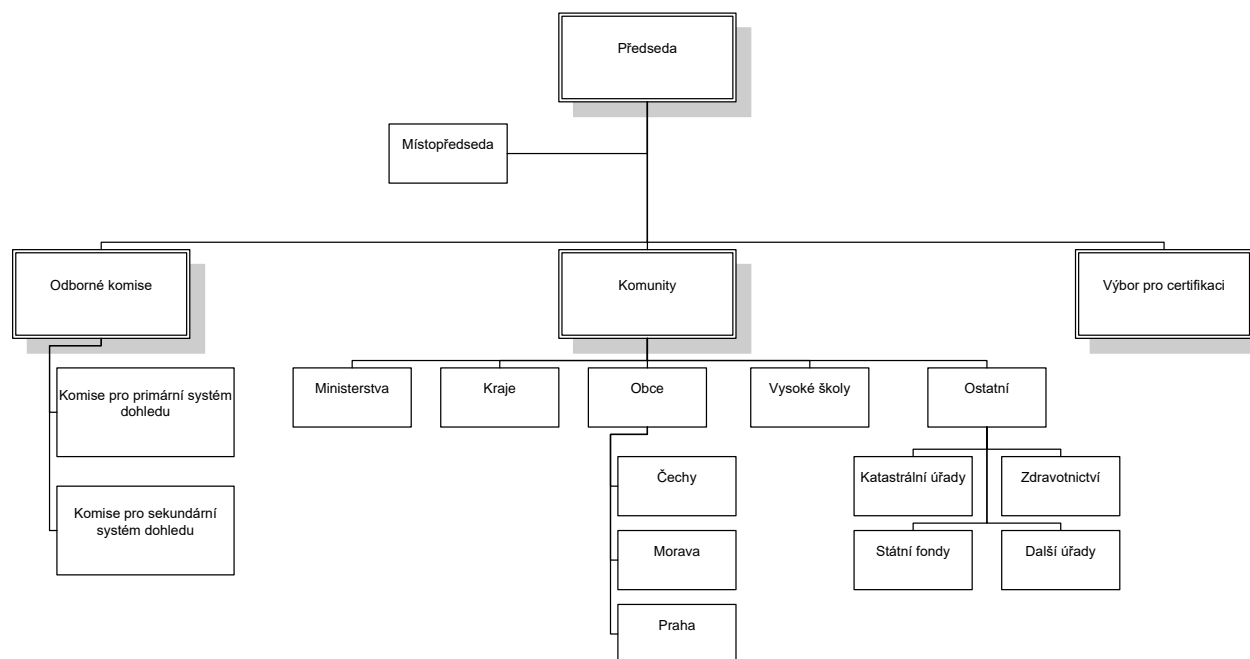
PARTNEŘI: ACFE, Deloitte, ITS, NETIA, Wolters Kluwer

MEDIÁLNÍ PARTNER: iA Interní auditor

### 3. Oblast veřejné správy

Sekce veřejné správy ČIAA (dále jen SVS), jejímž koordinačním orgánem je Výbor SVS, působí v rámci struktur ČIAA od roku 2010. Činnost SVS se řídí dokumenty schválenými Sněmem ČIAA a Radou ČIAA.

Součástí SVS jsou odborné komise zaměřené na primární a sekundární systém dohledu, dále výbor pro certifikaci auditorů ve veřejné správě. Další nedílnou součástí SVS jsou zástupci tzv. komunit, reprezentující různé orgány státní správy (ministerstva), územně samosprávné celky (kraje, obce, městské části Prahy), školství, zdravotnická zařízení, katastrální úřady, státní fondy a další organizace veřejné správy (viz následující ilustrativní organizační schéma SVS).



Aktivity SVS jsou stále zaměřeny na potřeby interních auditorů působících ve všech typech a úrovních orgánů veřejné správy a podporu výkonu interního auditu v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu.

SVS naplňuje zpracovanou a ke konci roku 2019 schválenou Strategii činnosti Sekce veřejné správy Českého institutu interních auditorů **na období 2020–2023**.

V rámci pravidelných setkávání (v roce 2023 celkem 10 setkání, přičemž na všechna setkání již možné se připojit také online formou) Výboru a členů SVS byly rovněž diskutovány aktuální oblasti dotýkající se orgánů veřejné správy nebo vlastní auditní činnosti. Mezi diskutovanými tématy byla stále aktuální kybernetická bezpečnost, plánování a realizace interního auditu a budoucí výzvy pro interní audit, zejména spojené s novými Globálními standardy. Stále aktivně probíhaly výměny informací o vlastním provádění interního auditu v jednotlivých orgánech veřejné správy. Další setkávání, která se v předchozích obdobích pravidelně uskutečňovala i v rámci jednotlivých komunit, konkrétně **2 setkání interních auditorů ze státních fondů, 2 setkání vedoucích interního auditu z ústředních orgánů státní správy, 1 setkání interních auditorů z nemocnic a 1 setkání interních auditorů ze zdravotních pojišťoven**. Všechna setkání byla realizována prezenční formou.

V oblasti vzdělávání byl nabízen a realizován jak „Základní kurz“ (2x), tak i navazující atestační kurzy.

V souladu se Systémem odborné certifikace interních auditorů ve veřejné správě pokračovala certifikace interních auditorů ve veřejné správě včetně podávání hlášení o udržení této certifikace na základě průběžného profesního rozvoje. V současné době předsedá Výboru pro certifikaci ve VS paní Ing. Dana Ratajská.

V rámci aktivit SVS dále pokračovala významná spolupráce s Ministerstvem financí, dále s Ministerstvem vnitra, Ministerstvem pro místní rozvoj a Nejvyšším kontrolním úřadem. Také v roce 2023 pokračovala úspěšně spolupráce s Ministerstvem financí Slovenské republiky (MFSR), která vyústila ve společně realizovaný workshop pro interní auditory z veřejné správy ve Zlíně v dubnu 2023 s názvem Panelování bez hranic – interní audit 21. století. Zástupci MFSR se významnou měrou podíleli na přípravě a realizaci workshopu, a to jak z pohledu finanční spolupráce, tak při tvorbě programu a jeho zajištění. Spolupráci s MFSR hodnotíme jako velmi úspěšnou, která bude nadále rozvíjena.

Zejména v první polovině roku jsme byli zapojeni do projektu Ministerstva financí ČR „Posílení řízení a kontroly veřejných financí“, jehož cílem je připravit a s odbornou veřejností prodiskutovat komplexní analytické podklady pro přípravu věcného záměru nového zákona o řízení veřejných financí. Na základě oslovení ze strany ministra financí České republiky jsme zaslali oficiální Stanovisko Českého institutu interních auditorů k věcnému záměru zákona o řízení a kontrole veřejných financí.

V dubnu 2023 se podařilo realizovat workshop pro interní auditory ve Zlíně s názvem Panelování bez hranic – interní audit 21. století. Workshop byl zaměřen na aktuální témata interního auditu ve veřejné správě a registrovali jsme 134 účastníků. Více informací je uvedeno v kapitole 2.2 této zprávy. Samostatná sekce pro interní auditory z veřejné správy byla také součástí podzimní národní konference v Táboře v listopadu 2023.

Největším úspěchem SVS však zůstává mobilizace a aktivizace interních auditorů, vzájemná výměna informací a zkušeností v rámci ustanovených komunit a mezi jednotlivými auditory, která bude pokračovat i nadále i za případného využití on-line komunikačních nástrojů.

#### 4. Vnitřní záležitosti

V oblasti **vnitřních záležitostí** vykonával v roce 2023 příslušný výbor průběžný dohled nad **hospodařením ČIIA, které Rada ČIIA shledává jako stabilní. Plánovaný hospodářský výsledek jsme překročili o 245 tis. Kč a konečný výsledek hospodaření za rok 2023 byl zisk ve výši 255 tis. Kč. Nadále evidujeme významnou výši hotovosti na bankovních účtech (včetně termínovaných), která činila téměř 5 mil. Kč k 31. 12. 2023.** V průběhu roku byly realizovány v této oblasti aktivity:

- V oblasti chování Institutu jako společensky odpovědné organizace jsme i nadále snižovali počet tisků (Katalogu vzdělávacích akcí) a dále se snažili chovat ekologicky (třídění odpadu). Součástí byla i spolupráce s neziskovými organizacemi, buď poskytnutím prostoru pro články v časopise Interní auditor, nákupem občerstvení na semináře od neziskových organizací.
- Lhostejnou nám nezůstala ani situace na Ukrajině a opět jsme poskytli finanční dar ve výši 10 tis. Kč.

#### Ekonomické řízení

Výbor pro vnitřní věci, tak jako v předchozím období, vyhodnocoval měsíčně plnění schváleného rozpočtu a vývoje cash-flow, včetně stavu pohledávek a závazků, s cílem zajištění účinnosti operativního rozhodování a řízení, které následně měsíčně předkládal na jednání Rady ČIIA. Dále Rada ČIIA nastavila, a prostřednictvím Výboru pro vnitřní věci, čtvrtletně vyhodnocovala cíle pro ředitele ČIIA (KPI) – ekonomické a jiné cíle ČIIA. Výbor pro vnitřní věci rovněž poskytuje zpětnou vazbu Kanceláři ČIIA pro operativní řízení.

### **Likvidita**

Likvidita ČIAA je stále, i vzhledem k nižším realizovaným výnosům, na velmi dobré úrovni (viz Rozvaha ČIAA k 31. 12. 2023 a přehled o disponibilních zdrojích níže). O likviditě finančních prostředků je pravidelně informována Rada ČIAA na svých jednáních.

### **Řízení rizik**

Výbor pro vnitřní věci v součinnosti s ředitelem kanceláře ČIAA revidoval seznam rizik ČIAA. Jedním z důležitých zdrojů bylo také doporučení ze strany IIA, včetně oblastí potenciálních rizikových míst. Celkem identifikujeme 46 rizik v 7 oblastech, včetně opatření k eliminaci jejich dopadu.

### **Kancelář**

Na počátku roku 2023 byli v kanceláři ČIAA zaměstnáni 4 zaměstnanci (včetně ředitele kanceláře) na plný úvazek a jedna pracovnice na dohodu o pracovní činnosti. Dále jsme využili institut dohody o provedení práce na další drobné administrativní výpomoci. Současně byla, do poloviny roku 2023, realizována spolupráce v personální oblasti s Institutem členů správních orgánů (CIOD). Ve 2. polovině roku 2023 pak byla spolupráce změněna na dohodu o provedení práce.

### **Kontrolní komise**

Členové Kontrolní komise se pravidelně účastní jednání Rady, což zlepšuje možnost cíleného zaměření kontrolních aktivit. Tímto je také zajištěna dostatečná informovanost komise o činnosti kanceláře a Rady ČIAA.

Zpráva o činnosti Kontrolní komise je samostatným dokumentem předkládaným Sněmu ČIAA.

## 5. Oblast členských služeb

### 5.1 Profesionální setkávání a jiné akce

V roce 2023 jsme realizovali profesionální setkávání a obdobné akce, jejichž cílem je předávání odborných zkušeností interních auditorů z daného oboru. Tato setkávání jsou vždy přijata s velmi pozitivním ohlasem. **Celkem jsme v roce 2023 realizovali (případně se partnersky podíleli) nebo se aktivně účastnili 45 profesionálních setkávání a obdobných akcí (kromě konference a workshopu pro VS).** Konkrétně:

- konference na téma Reporting udržitelnosti (ESG) ve spolupráci s NKÚ, MFČR, KAČR a RVDA,
- 1x setkání Klubu ředitelů interního auditu komerční sféry,
- 2x setkání pro interní auditory z finanční oblasti (22. setkání za podpory ČBA a KPMG a 23. setkání za podpory ČBA a EY),
- 5x setkání nad tématy podvodného jednání ve spolupráci s ACFE,
- 10x zasedání Výboru Sekce veřejné správy,
- 2x setkání vedoucích interního auditu ústředních orgánů VS,
- 10x setkání v rámci dlouhodobé aktivity Fórum pro interní auditory,
- 2x setkání interních auditorů ze státních fondů, státních organizací a dalších specifických organizací,
- 1x setkání interních auditorů ze zdravotních pojišťoven,
- 1x setkání interních auditorů z nemocnic,
- 7x setkání interních auditorů investičních společností a obchodníků s cenných papírů,
- 1x setkání interních auditorů moravských měst a obcí,
- 1x setkání interních auditorů katastrálních úřadů,
- 1x konference Compliance academy.



ČESKÝ INSTITUT INTERNÍCH AUDITORŮ, KOMORA AUDITORŮ ČR, MINISTERSTVO FINANČÍ ČR, NEJVYŠŠÍ KONTROLNÍ ÚŘAD  
A RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM VÁS ZVOU NA **SPOLEČNOU KONFERENCE**

# Reporting udržitelnosti (ESG)

**PROGRAM**  
9:30 zahájení

**TERMÍN**  
9. listopadu 2023  
9:30–13:00

**MÍSTO KONÁNÍ**  
Nejvyšší kontrolní úřad,  
Kunratická 1634/44,  
Praha 7

**KONTAKT – REGISTRACE**  
ČIA  
Tereza Bubníková  
+420 731 157 250  
bubnikova@interniaudit.cz  
Pro registraci využijte  
registrační formulář [ZDE](#)

**ÚČAST ZDARMA**

**UVODNÍ SLOVO:**  
**Miloslav Kala** (prezident NKÚ)  
**Jiri Fojtik** (vrchní ředitel sekce Finanční řízení a audit, Ministerstvo financí ČR)  
**Stanislav Kouba** (vrchní ředitel sekce Daně a cla, Ministerstvo financí ČR)

**ODBOBNÁ VYSTOUPENÍ:**  
**Petra Jirková Bočáková** (předsedkyně Podvýboru pro ESG, Komora auditorů ČR)  
**Stanislav Kouba** (vrchní ředitel sekce Daně a cla, Ministerstvo financí ČR)  
**Tomáš Pivoňka** (prezident, Český institut interních auditorů)  
**Eva Racková** (ředitelka, Rada pro veřejný dohled nad auditem)

13:00 předpokládané ukončení

**MODEROVAT BUDE:**  
**Jiri Pelák** (ředitel odboru Účetnictví, oceňování a související odborné profese,  
Ministerstvo financí ČR)

Český institut interních auditorů  
KAČR  
Ministerstvo financí České republiky  
NKÚ Česká republika Nejvyšší kontrolní úřad  
RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM



Realizované akce ČIIA, včetně dalších akcí s partnery, aktivit a účasti zástupců ČIIA, jsou přehledně zaznamenány v níže uvedeném přehledu akcí v roce 2023.

AKTIVITA / PARTNER	TERMÍN											
	měsíc roku 2023											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Fórum pro interní auditory</b>	12.1.	9.2.	9.3.	5.4.	11.5.	8.6.			14.9.	12.10.	9.11.	14.12.
<b>Akce s partnery</b>												
ACFE			28.3.		23.5.	20.6.			12.9.		21.11.	
Clod	probíhala spolupráce na základě uzavřených Dohod o spolupráci											
KAČR											9.11.	
NKÚ											9.11.	
MFČR, MMR, MVČR	probíhá spolupráce na základě uzavřených Dohod o spolupráci											
MFSR				26.-27.4.								
RVDA											9.11.	
ČBA						1.6.					20.11.	
Vysoké školy a univerzity	probíhá výuka interního auditu a spolupráce s ČIIA (VŠE, Univerzita Pardubice)											
ČCA + Compliance Academy											20.-21.11.	
<b>Setkávání dle oblastí</b>												
Banky / pojišťovny						1.6.					20.11.	
zdravotní pojišťovny		15.2.										
státní fondy a další organizace						15.6.					22.11.	
nemocnice				21.4.								
Klub ředitelů			2.3.									
ředitelé IA z VS (ministerstva)					10.5.						28.11.	
IA investičních společností a obchodníků cenných papírů			23.3.	14.4.		9.6.			15.9.	13.10.	10.11.	11.12.
<b>Veřejná správa</b>												
výbor SVS	26.1.	23.2.	23.3.	20.4.	25.5.	22.6.			21.9.	19.10.	23.11.	14.12.
workshop				26.-27.4.								
setkání v regionech a další setkání									21.-22.9.	12.10.		
<b>Zasedání Rady ČIIA</b>	19.1.	21.2.	14.3.	11.4.	10.5.	13.6.		8.8.	5.9.	10.10.	14.11.	12.12.
<b>Národní konference</b>											1.-2.11.	
<b>Sněm</b>			30.3.									
<b>Mentoring projekt</b>	V roce 2023 probíhal 4. ročník											
<b>CEO meeting</b>			8.3.		31.5.							
<b>ECIIA konference, General Assembly</b>												1.12.

## 5.2 Časopis Interní auditor, web a sociální média



V průběhu roku 2023 jsme publikovali **4 vydání časopisu „Interní auditor“**. Vzhledem k pozitivnímu vývoje hospodaření jsme, oproti původnímu plánu, vydali 3 čísla (2,3,4/2023) klasicky tištěnou i elektronickou formou. Pouze číslo 1/2023 jsme vydali pouze v elektronické formě. Všechna čísla byla s grafickým designem předchozího období, který budeme dále aplikovat také u ročníku 2023.

Obsah časopisu pro jednotlivá vydání byl tento:

- 1/2023 – Střet zájmů.
- 2/2023 – Kvalita interního auditu.
- 3/2023 – Řízení rizik.
- 4/2023 – Budoucnost interního auditu.

V časopise byl rovněž věnován prostor novinkám a informacím Centrální harmonizační jednotky MFČR a také jsme pravidelně informovali o činnosti různých neziskových organizací. V číslech 1/2023 a 4/2023 jsme zveřejnili výsledky dvou anket mezi interními auditory ve vztahu k tématu konkrétního vydání.

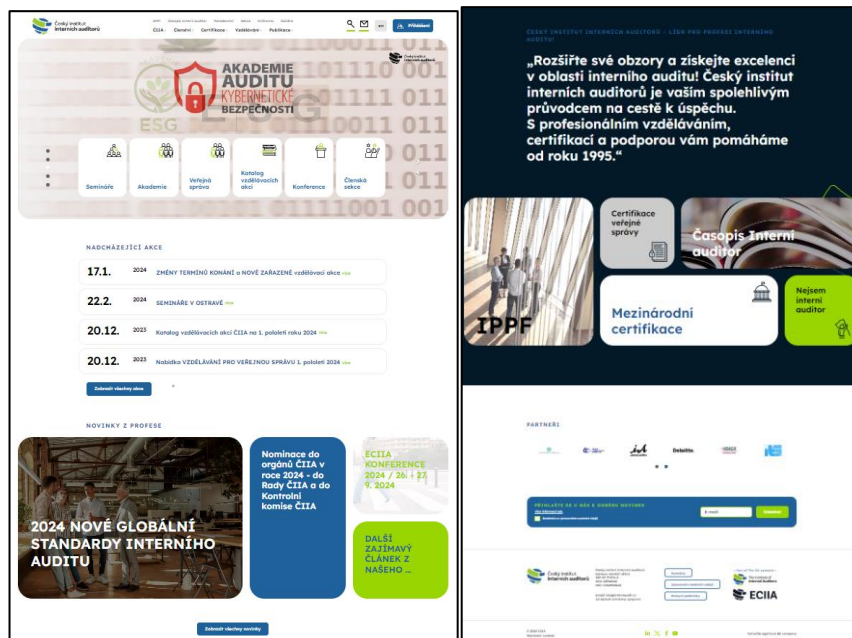
Oproti roku 2022 jsme rozšířili pravidelné rubriky a v každém čísle jsme se věnovali tématům:

- aktuální problematiky nově připravovaných Globálních standardů v rubrice „Standardsy“,

- v oblasti IT v rubrice „Rady a tipy“,
- aktuálním informacím v oblasti ESG ve stejnojmenné rubrice a
- měkkým dovednostem osobního rozvoje v rubrice „Psychohygiena“.

V současné době je Redakční rada desetičlenná a v roce 2023 se scházela dle potřeby. Vedoucím redakční rady pro časopis a internet je pan Jan Kovalčík.

Významnou změnou v polovině roku 2023 byl přechod na **nový design webu a současně zprovoznění nového informačního systému ČIA** s cílem efektivní správy vedení agendy členů, lektorů a akcí, které do té doby byl aplikován v IS LOTUS. Smlouva s vybraným dodavatelem byla podepsána na počátku roku 2023. Celý projekt je realizován jak z důvodu nutné aktualizace webových stránek, tak z důvodu usnadnění zdlouhavých procesů, zamezení ručního zadávání informací na více míst, a hlavně prosazení automatizace a propojení všech interních systémů. Nový web byl zveřejněn v srpnu 2023 a informační systém bude finalizován v prvním čtvrtletí 2024.



Dále se věnujeme sociálním médiím, konkrétně jsme aktivní v médiích LinkedIn, Twitter a také na Facebooku. Konkrétní aktivity na sociálních médiích sledujeme prostřednictvím ukazatelů. Počet sledujících (followerů) na Twitteru evidujeme 94, na LinkedIn 639 a na Facebooku 83. Největší nárůst sledujících, vzhledem k roku 2022, jsme zaznamenali u sociální sítě LinkedIn a to v počtu 124.

### 5.3 Ostatní aktivity z oblasti členských služeb

Také v roce 2023 jsme se průběžně dotazovali členů, účastníků seminářů a konferencí na jejich spokojenost s akcemi ČIA. Závěry z dotazníků a anket průběžně vyhodnocujeme a za významné považujeme:

- **Dotazník na využívání a spokojenost s benefity členství v Českém institutu interních auditorů.**

Cílem průzkumu bylo získání zpětné vazby v otázce poskytovaných benefitů pro členskou základnu. Odpovědi nám pomohli při revizi členských benefitů, zda a jak je členové využívají a jak jsou s nimi spokojeni. Dotazníku se zúčastnilo 225 členů (21 % z celkového počtu členů) s průměrnou známkou spokojenosti 1,82 (na škále 1 velmi spokojen až 5 velmi nespokojen), což Rada ČIA hodnotí pozitivně. Nejlépe bylo hodnoceny tyto benefity členství:

- možnost účastnit se akcí zdarma,
  - vydávání časopisu **Interní auditor**,
  - možnost bezplatného hlášení CPE (u mezinárodních certifikací),
  - přeložený Rámec profesní praxe interního auditu (IPPF) do českého jazyka.
- **2 ankety v časopise Interní auditor** (čísla 1/2023 a 4/2023). V první anketě jsme se zajímali a to, jak vnímají interní auditoři problematiku střetu zájmů. Druhá anketa byla zaměřena na budoucnost interního auditu, jaké změny a vlivy se budou týkat profese interního auditu.
  - **Anketa týkající se vzdělávacích aktivit** (jaká témata vám v nabídce ČIA chybí).
  - Možnost pro členy ČIA účastnit se **celosvětového připomínkového řízení k návrhu nových Globálních standardů**. Průzkum organizoval Mezinárodní institut interních auditorů.

V rámci členských služeb probíhal v roce 2023 již **čtvrtý ročník aktivity Mentoring**. Projekt mentoringu probíhá i nadále a je možné se do něj **kontinuálně registrovat**. Cíle mentoringu pod hlavičkou ČIA jsou:

- podporovat **sdílení zkušeností a networking** mezi členy ČIIA,
- neformálně propojit **juniorní členy se služebně staršími** kolegy a naopak,
- pomoci mentorovaným si vytvořit **rozvojový plán**,
- otevřít **členům z menších útvarů interního auditu** prostor ke konzultacím, novým názorům a myšlenkám v rámci profese.

V souvislosti s aktivitou Klubu ředitelů byla založena pracovní skupina ESG, která se zabývala tématy pro interní audit z této oblasti.

V rámci poskytování služeb externího hodnocení kvality interního auditu jsme realizovali v roce 2023 dvě zakázky.

#### **5.4 Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu (IPPF)**

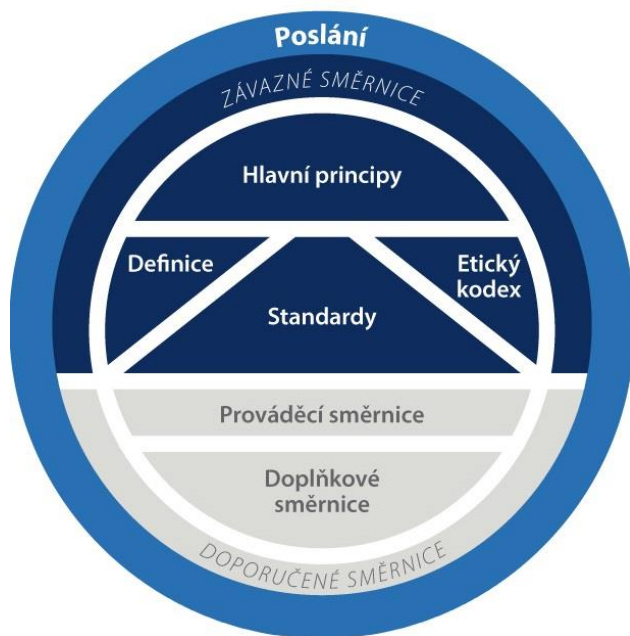
Hlavním posláním ČIIA v oblasti profesní praxe je především průběžné sledování a vyhodnocování rozvoje Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu (dále IPPF), zajištění aktualizace jeho významných částí v českém jazyce a poskytnutí včasných informací členské základně.

V 1. pololetí 2017 vydal IIA kompletně aktualizovaný International Professional Practices Framework (IPPF) a v listopadu 2017 jsme navázali vydáním nového aktualizovaného Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu v českém jazyce (Doplňkové směrnice jsou překládány pouze vybrané). Tato publikace je pro členy ČIIA zdarma.

**Hlavní událostí roku 2023 však bylo připomínkové řízení týkající se Standardů a vývoje nové podoby IPPF. V lednu 2024 pak Mezinárodní institut interních auditorů vydal nové Globální standardy interního auditu, které budou účinné od 9. ledna 2025.** Také byl vydán dokument popisující proces vývoje a tvorby nových Globálních standardů interního auditu. Oznámena též byla nová podoba IPPF.

Novinky budeme i nadále sledovat, seznamovat s nimi členskou základnu a zajistíme překlad do českého jazyka. Veškeré informace naleznete na našem webu v sekci IPPF. Této oblasti se rovněž pravidelně věnoval v roce 2023 a bude věnovat i v tomto roce časopis Interní auditor a naše vzdělávací aktivity.

Současná i v roce 2024 stále platná struktura IPPF



Nová struktura IPPF účinná od ledna 2025



## 5.5 Mezinárodní certifikace



### Aktuální přehled mezinárodních certifikací

- Aktuálně je možné se hlásit pouze do certifikačních programů CIA, CRMA a do programu Internal Audit Practitioner (IAP).
- Certifikační programy CCSA, CFSA a CGAP byly s platností od roku 2019 ukončeny a pro zájemce tak již není možné podat si do těchto programů přihlášku. Certifikovaným interním auditorům, kteří tuto certifikaci již v minulosti získali, tato certifikace zůstává a s ní i povinnost každoročního hlášení CPE hodin.
- Od 1. 9. 2023 vstoupila v platnost nová Annual Certification Renewal Policy, podle které byly k 1. 1. 2024 všechny certifikace neaktivní déle než 2 po sobě jdoucí kalendářní roky trvale odebrány.

### Úspěšnost při skládání zkoušek v roce 2023

Celkově proběhlo v tomto roce 44 pokusů o složení jednotlivých zkoušek, z toho úspěšných bylo 18 (tj. 40,9 %) pokusů. Nově obdrželo titul CIA 9 certifikovaných a titul CRMA 2 certifikovaní. Certifikát u programu IAP nebyl vydán žádný. Celkově bylo ke dni 31. 12. 2023 evidováno celkem 424 držitelů (včetně expirovaných certifikací), z toho celkem 198 aktivních držitelů certifikace CIA, 16 aktivních držitelů certifikace CRMA, 1 aktivní držitel certifikace CCSA, 3 aktivní držitelé certifikace CFSA a 6 aktivních držitelů certifikace CGAP.

### Roční hlášení CPE (Kontinuální profesní vzdělávání)

V roce 2023 bylo podáno celkem 172 hlášení CPE (z toho 6 od nečlenů): 152 CIA, 5 CGAP, 2 CFSA, 12 CRMA a 1 CCSA. Hlášení CPE je zpoplatněno, avšak členové ČIIA mají roční poplatek CPE zahrnut již v poplatku za členství. Nečlenové hradí poplatek 120 USD (dle ceníku IIA). Hlášení CPE vyplňují všichni držitelé certifikací sami v certifikačním systému CCMS. ČIIA zodpovídá za každoroční audit hlášení CPE vybraných držitelů certifikace, které určí IIA. V roce 2023 proběhlo 11 CPE auditů.

## 6. Oblast advocacy a mezinárodních vztahů

### 6.1 Advocacy

V této oblasti jsme pokračovali v **naplňování Advocacy plánu**, jehož cílem je adresné rozvíjení vztahů s partnery ČIIA a propagace profese interního auditu.

S klíčovými partnery máme podepsány dohody o spolupráci, konkrétně s Ministerstvem financí, Ministerstvem vnitra, Ministerstvem pro místní rozvoj, Institutem členů správních orgánů a Corporate governance institutem. Na základě smluv jsme vzájemně podepsali a naplňovali operační plány spolupráce na rok 2023.

S dalšími osvědčenými partnery (Komora auditorů ČR, Nejvyšší kontrolní úřad, Rada pro veřejný dohled nad auditem, Česká národní banka, NÚKIB, Česká bankovní asociace, ACFE, ACCA, Česká compliance asociace, Compliance Academy) jsme byli vzájemně v kontaktu, případně jednali na úrovni vrcholných představitelů nebo realizovali společné akce.

V rámci propagace profese interního auditu a ČIIA (systém **Advocacy**) jsme průběžně spolupracovali s **partnery zejména z oblasti finančního řízení a prevence podvodného jednání (ACFE)** a dále v oblastech compliance, veřejné správy a akademické sféry. Za významné akce s partnery považujeme:

- Česká bankovní asociace (dvě společná setkání interních auditorů z finanční oblasti),
- Nejvyšší kontrolní úřad, Komora auditorů ČR a Rada pro veřejný dohled nad auditem (společně realizovaná konference Reporting udržitelnosti (ESG)),
- ACFE (pět společných organizovaných setkání + spolupráce při realizaci Anti Fraud akademie),
- NÚKIB (účast zástupců na konferenci Aktuality z tábora interního auditu a také na seminářích ČIIA)
- Compliance Academy (partnerství na obecné konferenci v oblasti compliance AKI Summit / CA Summit 2023).

V rámci advocacy interního auditu pokračovala i v roce 2023 výuka volitelného předmětu Interní audit na VŠE v Praze v letním i zimním semestru. Na Univerzitě Pardubice proběhla výuka v povinně volitelném předmětu Audit a kontrola ve veřejné správě a v předmětu Audit (od roku 2023). Celkově se v roce 2023 účastnilo všech tří předmětů 113 studentů:



- VŠE – Fakulta financí a účetnictví (předmět Interní audit) pro zimní semestr 2023/24 - 50 studentů; letní semestr 22/23 - 27 studentů.
- Univerzita Pardubice: letní semestr 22/23 (předmět Audit a kontrola ve veřejné správě a Audit) 36 studentů (denní i kombinovaná forma).

Současně jsme ve spolupráci s Nejvyšším kontrolním úřadem nadále úspěšně spolupracovali s Univerzitou Pardubice na základě uzavřené Smlouvy o spolupráci mezi UP Pardubice, Fakultou ekonomicko-správní a NKÚ s kontaktní osobou paní Ladislavou Slancovou, členkou Rady ČIIA. V roce 2023 proběhlo 8 osobních setkání a současně byla poskytována metodická podpora k výuce předmětu interní audit. V březnu a v listopadu 2023 proběhly dvě prezentace pro celkem 87 studentů Univerzity Pardubice. Dále byla zajištěna stáž 2 studentů UP Pardubice v NKÚ. V roce 2023 bylo uzavřeno Memorandum o spolupráci mezi NKÚ a Masarykovou univerzitou Brno, Fakultou ekonomicko-správní za účelem rozvíjení vztahů se zaměřením na prohlubování znalostí a dovedností studentů a akademických pracovníků ESF MU. Kontaktní osoba Ladislava Slancová zajistila dvě prezentace na MU Brno pro celkem 57 studentů.

Dále jsou domluveny stáže jak vyučujících, tak studentů na NKÚ. Studenti jsou přijímáni na odbornou praxi a je poskytována dobrá/nejllepší praxe pro vyučující jak UP Pardubice, tak MU Brno. Je domluvena i možnost účasti na výuce, zadávání závěrečných prací či témat semestrálních projektů, účast na vědeckých konferencích a účast na výzkumných projektech.

## 6.2 Mezinárodní vztahy

V oblasti mezinárodních vztahů stále aktivně spolupracujeme v rámci organizací, jejichž jsme členem – Mezinárodní institut interních auditorů (The IIA) a Evropská konfederace institutů interních auditorů (ECIIA). Konkrétně jsme zastoupeni prostřednictvím prezidenta ČIIA Tomáše Pivoňky v Industrial and Commercial Committee ECIIA. V rámci činnosti této komise se prezident ČIIA Tomáš Pivoňka aktivně podílel na vydání dokumentu ECIIA "**Position paper: The role of Internal Audit in ESG and commercial companies**".

Nadále, díky získaným a udržovaným kontaktům, zprostředkováváme členům ČIIA účast na online akcích ECIIA. Konkrétně zástupcům CAE z bank na ECIIA Banking Forum 2023 (říjen 2023) a zástupcům veřejného sektoru na ECIIA Public Sector Forum 2023 (říjen 2023) a nově na ECIIA ESG day (prosinec 2023).

Viceprezident ČIIA Michal Čup se v roce 2023 zúčastnil General Assembly ECIIA konaného v prosinci v Bruselu. Členka Rady ČIIA Ladislava Slancová je nadále členkou pracovní sítě EUROSAI, která podepsala dohodu o spolupráci mezi auditory EUROSAI A ECIIA.

Ředitel kanceláře Daniel Häusler se v roce 2023 účastnil dvou setkání ředitelů národních institutů (tzv. CEO meetingu), která se konala formou online zasedání. Dále se průběžně zástupci ČIIA účastnili v roce 2023 online meetingů organizovaných IIA s aktuálními tématy, zejména zaměřených na přípravu vydání nových Globálních standardů pro interní audit.

V roce 2023 pokračovala kvalitní a aktivní spolupráce se členy ze Slovenska, konkrétně s Ministerstvem financí Slovenskej republiky, jejichž zástupci se účastnili jak workshopu pro veřejnou správu ve Zlíně (více popsáno v kapitole 3 Oblast veřejné správy), tak Národní konference v Táboře. Dále probíhala spolupráce v oblasti vzdělávacích aktivit.

## 7. Členská základna

K 18. 1. 2024 bylo členem ČIIA **1 087 osob**. Strukturu zastoupení v jednotlivých segmentech ukazuje následující tabulka.

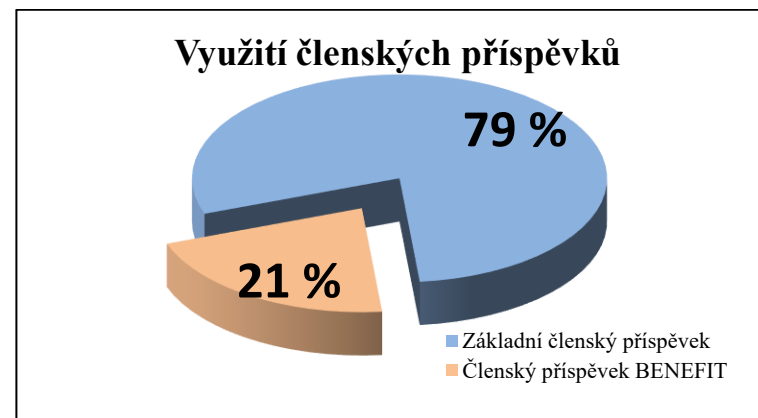
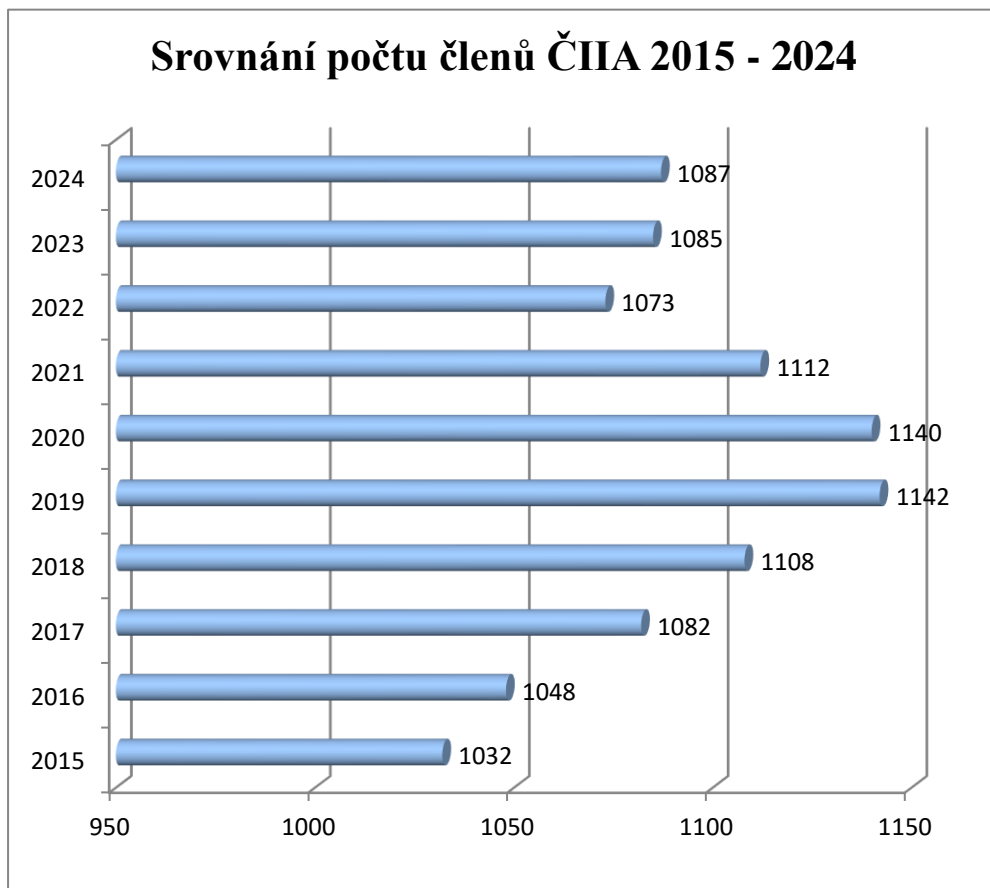
Segment	počet	%
Auditorské a poradenské firmy	56	5,1
Banky a ostatní finanční instituce	205	18,9
Finanční pojišťovny	63	5,8
Neziskové organizace	3	0,3
Průmysl	163	15
Služby, obchod, informace a komunikace	60	5,5
Zdravotní pojišťovny	24	2,2
Veřejná správa	339	31,2
Školství	17	1,6
Zdravotnictví	36	3,3
Ostatní	121	11,1
<b>Celkem</b>	<b>1 087</b>	<b>100</b>

Počet členů vůči stavu před rokem (31. 1. 2023 – 1085 členů) vzrostl o 2. Největší nárůst (21 členů) zaznamenal segment průmyslu, dále segment služby, obchod, informace a komunikace (11 členů) a segment veřejná správa (11 členů). Největší pokles (12 členů) je zaznamenán v segmentu auditorské a poradenské firmy a v segmentu ostatní (11 členů). V ostatních segmentech neproběhly žádné výrazné změny.

### Srovnání vývoje počtu členů v ČIIA mezi lety 2015–2024

Segment	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Veřejná správa, školství, zdravotnictví	380	411	428	436	443	429	410	390	390	392
Auditorské a poradenské činnosti	80	68	69	67	72	68	70	62	68	56
Obchodní, distribuční a další společnosti (např. služby)	45	44	53	52	50	45	45	46	49	60
Banky, pojišťovny a finance	261	267	270	276	283	290	289	294	301	292
Průmysl	147	143	150	167	165	159	153	151	142	163
Ostatní (individuální členové, neziskové organizace...)	119	115	112	110	129	149	145	130	135	124
<b>Celkem</b>	<b>1032</b>	<b>1048</b>	<b>1082</b>	<b>1108</b>	<b>1142</b>	<b>1140</b>	<b>1112</b>	<b>1073</b>	<b>1085</b>	<b>1087</b>

Od roku 2012 mohou členové využít členský příspěvek BENEFIT. V současné době využívá členský příspěvek BENEFIT 227 členů, kteří představují 21 % z celkového počtu členů ČIIA.



## 8. Závěr

Tato zpráva má za cíl zrekapitulovat události od minulého Sněmu významné pro ČIA a současně přiblížit členům ČIA stav Institutu. Zaujetí stanoviska k této zprávě bude možno v rámci diskuse na Sněmu dne 21. března 2024. V rámci zvýšení efektivity jednání Sněmu vyzýváme všechny členy, aby zaslali svá případná stanoviska či připomínky k této zprávě emailem na adresu prezidenta ČIA nebo ředitele kanceláře ČIA. Umožní to lepší přípravu jednání a případnou sumarizaci většího počtu shodných stanovisek před jejich prezentací na Sněmu.

V Praze dne 13. února 2024

Mgr. Tomáš Pivoňka, CIA, CRMA  
prezident ČIA

### **3. Zpráva Rady o hospodaření ČIIA za rok 2023**

#### **NÁVRH USNESENÍ SNĚMU**

**Sněm ČIIA bere na vědomí  
Zprávu Rady o hospodaření ČIIA za rok 2023.**

**Sněm ČIIA schvaluje  
roční účetní závěrku za rok 2023.**

## Příloha – Zpráva Rady o hospodaření ČIIA za rok 2023

### ROZVAHA (v tis. Kč před zdaněním)

AKTIVA	Stav k 31. 12. 2022	Stav k 31. 12. 2023
<b>A. DLOUHODOBÝ MAJETEK CELKEM</b>	<b>134</b>	<b>358</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem</b>	<b>0</b>	<b>251</b>
Z toho: - software	0	0
- pořízení dlouhod. nehm. majetku	0	251
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek celkem</b>	<b>652</b>	<b>652</b>
Z toho: - umělecká díla a předměty	52	52
- samostatné movité věci a soubory	600	600
- pořízení dlouhod. hmot. majetku	0	0
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem</b>	<b>-518</b>	<b>-545</b>
Z toho: - oprávky k software	0	0
- oprávky k sam. movitým věcem	518	545
<b>B. KRÁTKODOBÝ MAJETEK CELKEM</b>	<b>5 265</b>	<b>5 664</b>
<b>I. Zásoby celkem</b>	<b>139</b>	<b>136</b>
Z toho: - materiál na skladě	3	3
- nedokončená výroba	0	0
- zboží na skladě	136	133
<b>II. Pohledávky celkem</b>	<b>390</b>	<b>648</b>
Z toho: - odběratelé	165	395
- poskytnuté provozní zálohy	182	216
- ostatní pohledávky	0	0
- pohledávky za zaměstnanci	0	0
- daně z příjmů	35	35
- ostatní přímé daně	6	0
- daně z přidané hodnoty	0	0
- jiné pohledávky	2	2
- dohadné účty aktivní	0	0
<b>III. Krátkodobý finanční majetek celkem</b>	<b>4 703</b>	<b>4 858</b>
Z toho: - pokladna	20	15
- ceniny	1	9
- účty v bankách	4 682	4 834
- peníze na cestě	0	0
<b>IV. Jiná aktiva celkem</b>	<b>33</b>	<b>22</b>
Z toho: - náklady příštích období	33	22
- příjmy příštích období	0	0
- kurzové rozdíly aktivní	0	0
<b>Aktiva celkem</b>	<b>5 399</b>	<b>6 022</b>

PASIVA	Stav k 31. 12. 2022	Stav k 31. 12. 2023
<b>A. VLASTNÍ KAPITÁL</b>	<b>4 003</b>	<b>4 258</b>
<b>I. Základní kapitál</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Výsledky hospodaření celkem</b>	<b>4 003</b>	<b>4 258</b>
Z toho: - účet hospodářského výsledku	77	255
- výsledek hosp. ve schval. řízení	0	0
- nerozdělený zisk (ztráta) minulých let	3 926	4 003
<b>B. CIZÍ ZDROJE CELKEM</b>	<b>1 396</b>	<b>1 764</b>
<b>I. Rezervy celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Dlouhodobé závazky celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Krátkodobé závazky celkem</b>	<b>1 289</b>	<b>1 522</b>
Z toho: - dodavatelé	304	471
- přijaté zálohy	62	79
- ostatní závazky	5	4
- zaměstnanci	236	279
- závazky k SC a ZP	86	93
- daň z příjmů	0	0
- ostatní přímé daně	26	36
- daň z přidané hodnoty	0	21
- ostatní daně a poplatky	0	0
- jiné závazky	44	43
- dohadné účty pasivní	526	496
<b>IV. Jiná pasiva celkem</b>	<b>107</b>	<b>242</b>
Z toho: - výdaje příštích období	0	0
- výnosy příštích období	107	242
- kurzové rozdíly pasivní	0	0
<b>Pasiva celkem</b>	<b>5 399</b>	<b>6 022</b>

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY (v tis. Kč)

NÁZEV UKAZATELE	ROK 2022	ROK 2023
I. Spotřebované nákupy a nakupované služby	5 603	6 691
II. Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	0	0
III. Osobní náklady celkem	4 331	5 193
IV. Daně o poplatky celkem	0	2
V. Ostatní náklady celkem	113	103
VI. Odpisy, prod. majetek, tvorba rezerv a oprav. položek	29	27
VII. Poskytnuté příspěvky celkem	233	448
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>10 309</b>	<b>12 464</b>
I. Přijaté příspěvky celkem	3 079	3 160
II. Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	7 213	9 372
III. Ostatní výnosy celkem	94	187
IV. Tržby z prodeje majetku	0	0
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>10 386</b>	<b>12 719</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>77</b>	<b>255</b>
VIII. Daň z příjmů celkem	0	
<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>	<b>77</b>	<b>255</b>



### VYHODNOCENÍ ROZPOČTU ČIIA ZA ROK 2023 (v tis. Kč)

UKAZATEL		stav		srovnání rozpočtu a skutečnosti	
		rozpočet 2023	skutečnost 2023	odchylka	v %
<b>Výnosy</b>					
1	Krátkodobé vzdělávání	3 000	3 138	138	105%
2	Dlouhodobé vzdělávání	700	591	-109	84%
3	Vzdělávání pro veřejnou správu (základní a atestační kurzy)	920	1 223	303	133%
4	Semináře a projekty na zakázku	1 000	1 152	152	115%
5	Workshop pro veřejnou správu	550	762	212	139%
6	Konference národní	1 250	1 479	229	118%
7	Profesní setkávání	0	0	0	0%
8	Časopis Interní auditor	10	6	-4	60%
9	Publikace – prodej, aktivace	15	8	-7	53%
10	Certifikace IIA	650	730	80	112%
11	Členské příspěvky	3 020	3 069	49	102%
12	Ostatní výnosy	480	561	81	117%
<b>Výnosy celkem</b>		<b>11 595</b>	<b>12 719</b>	<b>1 124</b>	<b>110%</b>
<b>Náklady přímé</b>					
13	Krátkodobé vzdělávání	1 591	1 199	-392	75%
14	Dlouhodobé vzdělávání	320	269	-51	84%
15	Vzdělávání pro veřejnou správu (základní a atestační kurzy)	392	370	-22	94%
16	Semináře a projekty na zakázku	500	475	-25	95%
17	Workshop pro veřejnou správu	320	361	41	113%
18	Konference národní	670	876	206	131%
19	Profesní setkávání	10	5	-5	50%
20	Sněm	50	39	-11	78%
21	Časopis Interní auditor	260	422	162	162%
22	Katalog vzdělávání	50	63	13	126%
23	Publikace – nákup / výroba / honoráře	50	24	-26	48%
24	Certifikace IIA	425	593	168	140%
25	Členské příspěvky	650	602	-48	93%
<b>Přímé náklady celkem</b>		<b>5 288</b>	<b>5 298</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>
<b>PROVOZNÍ HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK CELKEM</b>		<b>6 307</b>	<b>7 421</b>	<b>1 114</b>	<b>118%</b>

UKAZATEL		stav		srovnání rozpočtu a skutečnosti	
		rozpočet 2023	skutečnost 2023	odchylka	v %
<b>Režijní náklady</b>					
28	Osobní náklady	3 860	4 291	431	111%
29	Nájem	1130	1 078	-52	95%
30	Rada	15	12	-3	80%
31	Spotřeba materiálu, nákup drobného majetku	80	486	406	608%
32	Spotřeba energie	170	103	-67	61%
33	Opravy a údržba	260	370	110	142%
34	SW, databáze, web	140	141	1	101%
35	Cestovné	60	51	-9	85%
36	Reprezentace	10	45	35	450%
37	Telefony, internet	37	36	-1	97%
38	Právníkové služby	10	18	8	180%
39	Účetní služby	215	216	1	100%
40	Marketing a propagace	30	49	19	163%
41	Školení a benefity zaměstnanců	110	98	-12	89%
42	Finanční náklady/daně	60	82	22	137%
43	Odpisy	50	23	-27	46%
44	Ostatní	60	67	7	112%
<b>Režijní náklady celkem</b>		<b>6 297</b>	<b>7 166</b>	<b>869</b>	<b>114%</b>
<b>Náklady celkem</b>		<b>11 585</b>	<b>12 464</b>	<b>879</b>	<b>108%</b>
<b>HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PŘED ZDANĚNÍM</b>		<b>10</b>	<b>255</b>		
<b>Daň z příjmů</b>					
<b>HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PO ZDANĚNÍM</b>			<b>255</b>		

## Komentář k finančním výkazům

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY k 31. 12. 2023

V hospodaření ČIIA jsme vykázali za rok 2023 kladný hospodářský výsledek ve výši 255 tis. Kč před zdaněním, přičemž jsme dosáhli výnosů ve výši 12 719 tis. Kč, při nákladech ve výši 12 464 tis. Kč. Plánovaný hospodářský výsledek byl ve výši 10 tis. Kč.

### ROZVAHA k 31. 12. 2023

#### Aktiva

Celková aktiva se zvýšila o 623 tis. Kč vůči roku 2022. Výše pohledávek k 31.12. souvisí s aktivitami ke konci roku 2023 a současně s již fakturovanými členskými příspěvky na rok 2024. Nárůst evidujeme v dlouhodobém nehmotném majetku, což souvisí s pořízením nového webu a informačního systému.

#### Pasiva

U pasiv došlo ke zvýšení vlastního kapitálu v důsledku kladného hospodářského výsledku o 255 tis. Kč a celkový podíl vlastního kapitálu z celkových zdrojů je na úrovni 70 %. Položka výnosů příštích období je převážně tvořena časovým rozlišením výnosů z předplacených certifikací a členských příspěvků. Významnou položku tvoří dohadné účty pasivní, kde jsou vytvořené dohadné položky na náklady realizované v roce 2023, ale doposud nevyúčtované (CPE hlášení ze strany IIA, mzdové náklady a spotřeba energií). Výše závazků vůči dodavatelům souvisí s aktivitami na konci roku 2023.

### VYHODNOCENÍ ROZPOČTU za rok 2023

#### Výnosy

Celkové výnosy se podařilo naplnit vůči plánovaným výnosům na 110 %, přičemž významný kladný rozdíl vůči rozpočtu zaznamenaly výnosy z realizace krátkodobých vzdělávacích akcí (138 tis. Kč), seminářů pro veřejnou správu (303 tis. Kč), semináře a projekty na zakázku (152 tis. Kč), workshop pro veřejnou správu a národní konference (u obou přes 200 tis. Kč). V rámci ostatních výnosů evidujeme výnosy z pronájmu a z přijatých úroků. Nenaplněny vůči rozpočtu jsou plánované výnosy z dlouhodobého vzdělávání.

### **Přímé náklady**

Přímé náklady činily 58 % vůči přímým výnosům, přičemž byly realizovány dle plánovaného rozpočtu (rozdíl 10 tis. Kč). Vyšší, než plánované náklady evidujeme u položek, kde byl současně dosažen vyšší než plánovaný výnos (např. realizace národní konference). Ve většině položek došlo naopak k úsporám. Vzhledem k pozitivní situaci ve finančním řízení během roku jsme se rozhodli realizovat tisk časopisu Interní auditor u čísel, u nichž jsme původně plánovali pouze elektronické vydání. Z tohoto důvodu byly realizovány vyšší náklady než původně plánované.

### **Režijní náklady**

Režijní náklady vůči rozpočtu byly realizovány ve výši 114 %. Vzhledem k pozitivnímu vývoji hospodaření v průběhu roku bylo rozhodnuto o vyplacení odměn zaměstnancům kanceláře, což ovlivnilo překročení rozpočtované položky na osobní náklady. Současně byly realizovány ke konci roku nákupy drobného materiálu, zejména spojené s IT zabezpečením a vybavením kanceláře Institutu.

**Celkové náklady** byly realizovány na úrovni 108 % vůči rozpočtu a **celkový hospodářský výsledek (ZISK)** činil 255 tis. Kč před zdaněním.

## **4. Zpráva Kontrolní komise o kontrole hospodaření, činnosti Rady a plnění usnesení Sněmu ČIA v roce 2023**

### **NÁVRH USNESENÍ SNĚMU**

**Sněm ČIA bere na vědomí  
Zprávu Kontrolní komise o kontrole hospodaření, činnosti Rady a plnění usnesení Sněmu ČIA v roce 2023.**

## **Příloha – Zpráva Kontrolní komise o kontrole hospodaření, činnosti Rady a plnění usnesení Sněmu ČIIA v roce 2023**

### **1. Úvod**

Stanovy Českého institutu interních auditorů, z. s. (dále jen „ČIIA“) ukládají Kontrolní komisi povinnost předložit Sněmu Zprávu kontrolní komise za uplynulé období.

Do pravomoci Kontrolní komise náleží zejména kontrola hospodaření s majetkem Institutu, kontrola činnosti Rady ČIIA a kontrola plnění usnesení Sněmu Radou ČIIA, kontrola činnosti kanceláře Institutu a přezkoumání rozhodnutí o vyloučení člena.

V listopadu 2018 Rada vydala dokument „Pravidla etického jednání Institutu“, ukládající kontrolní komisi povinnost šetřit oznámení podaná podle těchto pravidel.

Členové Kontrolní komise se zúčastňovali ve funkčním období 2023/2024 jednání Rady ČIIA a také jednání Výboru Sekce veřejné správy; byly jim poskytovány příslušné materiály; byli informováni o projednávaných záležitostech a zvoleném způsobu jejich realizace; a na zasedáních Rady ČIIA operativně upozorňovali na rizika, vznášeli náměty a připomínky či dotazy k projednávaným materiálům. Členové

Rady ČIIA měli možnost podat náměty na rozšíření zaměření činnosti Kontrolní komise.

Činnost Kontrolní komise byla v uplynulém období zaměřena na:

- činnost Rady ČIIA a ověření plnění usnesení Sněmu Radou ČIIA (kontrola č. 1/2023);
- hospodaření s majetkem ČIIA a účetní závěrky za rok 2023 (kontrola č. 2/2023).

## **2. Kontrola činnosti Rady a plnění usnesení Sněmu ČIA Radou ČIA**

Cílem bylo ověření plnění usnesení Sněmu a kontrola činnosti Rady ČIA.

Kontrolní komise ČIA konstatuje, že:

- Rada pracovala v souladu se stanovami;
- provedla kontrolu zápisu ze sněmu, který se uskutečnil v březnu 2023;
- průběžně monitorovala plnění „Strategie ČIA do roku 2023“ a potvrzuje, že vyhodnocení jednotlivých bodů uvedené ve Zprávě Rady o činnosti ČIA za rok 2023 je dle názoru kontrolní komise objektivní a dokládá naplňování strategie ČIA.

## **3. Kontrola hospodaření s majetkem ČIA a účetní závěrky za rok 2023**

Cílem kontroly bylo prověření správnosti vedení účetnictví, evidence a inventarizace majetku. Součástí kontroly bylo ověření stavu pokladny hotovosti a cenin, a nastavení oprávnění do účetního systému Pohoda a internetového bankovníctví. Dále jsme provedli ověření dokladů všech majetkových a závazkových účtů, vybraných výsledkových účtů, přehled výnosů a nákladů v hlavní knize a výkaz zisků a ztrát, a detailní analýza nastavení kmenových dat v účetním systému Pohoda a analýza bankovních výpisů a účetního deníku za rok 2023.

Kontrolní komise konstatuje, že:

- účetnictví ČIA poskytuje věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví, tedy hospodaření a stavu majetku ČIA;
- v rámci kontroly nebyly zjištěny žádné nedostatky;
- celková úroveň uchovávání průkazných účetních dokladů je na velmi dobré úrovni.

#### 4. Závěr

Kontrolní komise poskytla Radě ČIIA i vedení Kanceláře informace o provedených kontrolách.

Na základě uvedených skutečností kontrolní komise doporučuje Sněmu ČIIA:

1. vzít na vědomí tyto dokumenty předložené Sněmu ČIIA:
  - a) Zprávu Rady o činnosti ČIIA za rok 2023,
  - b) Zprávu Rady o hospodaření ČIIA v roce 2023 a
  - c) Zprávu Kontrolní komise za rok 2023.
  
2. schválit:
  - a) Účetní závěrku ČIIA za rok 2023.

V Praze dne 13. března 2024.

Petr Švub, Martin Bubeník a Jana Hamšíková.



## **5. Nominace kandidátů na členy Rady ČIA a Kontrolní komise ČIA**

## **Přehled kandidátů do Rady ČIIA:**

Ing. Květa Balgová  
Ing. František Beckert, CIA  
Ing. Miroslav Čtvrtlík  
Ing. Miloslav Frumar, CIA  
Ing. Jiří Jelínek, ACCA  
Ing. Jaroslava Kopová  
Ing. Michaela Kubýová, CIA, FCCA  
Mgr. Tomáš Pivoňka, CIA, CRMA

### **Ing. Květa Balgová**

Absolventka ekonomických fakult Západočeské univerzity v Plzni a České zemědělské univerzity v Praze je v současné době vedoucí interního auditu města a pověřenkyní pro ochranu osobních údajů. Je držitelkou certifikátu interní auditor ve veřejné správě úrovně senior – VIAS; vysokoškolského certifikátu řízení lidí v organizaci; zvláštní odborné způsobilosti pro správní činnosti při finančním hospodaření územních samosprávných celků a jeho přezkumu; zvláštní odborné způsobilosti pro správní činnosti při správě daní, poplatků a jiných obdobných peněžních plnění. Má praxi s audity a kontrolami; se správou daní, cel a poplatků; s tvorbou interních dokumentů a postupů; s řízením ekonomických procesů v příspěvkové organizaci. Je lektorkou Českého institutu interních auditorů; autorkou příspěvků v profesním časopisu; revizorkou nadačního fondu; hodnotitelkou projektů financovaných z evropského fondu.

### **Ing. František Beckert, CIA**

Je absolventem Vysoké školy ekonomické v Praze, obor podniková ekonomika a management.

V roce 2003 nastoupil na Ministerstvo práce a sociálních věcí (MPSV), do pozice interního auditora odpovědného za řízení a realizaci interních auditů, průběžné hodnocení vnitřního kontrolního systému a metodické vedení postupů interního auditu.

V letech 2007–2019 se zabývá auditní činností evropských fondů, a to jak v rámci Ministerstva práce a sociálních věcí, tak od roku 2013 v rámci Ministerstva financí v Auditním orgánu.

Od roku 2019 vede odbor Interního auditu Ministerstva financí. Působí jako garant pro úřednickou zkoušku oboru státní služby 3. Audit. Členem ČIIA je od roku 2004 a držitelem mezinárodního certifikátu pro interní auditory CIA od roku 2006. Od roku 2010 je členem Rady ČIIA, kde rovněž působí jako viceprezident tohoto Institutu. Od roku 2012 je předsedou Výboru Sekce veřejné správy ČIIA. Aktivně působí jako lektor ČIIA, zejména atestačních kurzů začleněných do Národního kvalifikačního programu vzdělávání a certifikace interního auditu ve

veřejné správě se zaměřením na provádění auditů strukturálních fondů, interní audit a zabezpečování kvality interního auditu ve veřejné správě, včetně Anti-fraud Akademie. Dále se spolupodílí na přípravě a organizaci každoročních workshopů pro veřejnou správu, certifikaci interních auditorů ve veřejné správě, mentoringu, dotazníkovém šetření pro interní audit ve veřejné správě a na publikační činnosti v oblasti interního auditu.

### **Ing. Miroslav Čtvrtlík**

Věnuje se internímu auditu od roku 1992, kdy působil jako interní auditor v Komerční bance a.s. Od roku 2007 je interním auditorem na Katastrálním úřadě pro Olomoucký kraj, kde zajišťuje komplexní výkon interního auditu jak v sídle úřadu v Olomouci, tak i na jeho podřízených jednotkách v rámci kraje.

Vystudoval Vysokou školu dopravy a spojů v Žilině – fakultu provozu a ekonomiky.

V současné době je členem Rady ČIIA, místopředsdou výboru Sekce veřejné správy a členem Výboru pro certifikaci.

Od 6/2013 je držitelem certifikátu „Interní auditor ve veřejné správě – expert/konzultant“. Na ČIIA působí též jako lektor v rámci seminářů a atestačních kurzů a věnuje se i publikační činnosti do časopisu Interní auditor.

### **Ing. Miloslav Frumar, CIA**

Vystudoval Vysokou školu zemědělskou v Praze (1988). Od roku 1993 je zaměstnancem České spořitelny, a.s. Na oblast interního auditu se specializuje od roku 1999. Člen ČIIA je od roku 2001. Držitel certifikace CIA je od roku 2002. Působil v orgánech ČIIA; v období 04/2003–10/2005 a 04/2007–03/2014 v Kontrolní komisi ČIIA. V Radě ČIIA v období 11/2005–03/2006 a 04/2014–03/2024.

### **Ing. Jiří Jelínek, ACCA**

Jiří je velmi zkušeným profesionálem v oblasti interního auditu a interní kontroly. V této oblasti se pohybuje 21 let. Jeho zkušenosti v provozování interního auditu jsou jak z národního, tak mezinárodního prostředí, nějaký čas působil i v USA. Pracuje v CPIPG, a.s. jako ředitel interního auditu skupiny. Své zkušenosti získal v SANOFI v České republice a v USA, Veolia Voda Czech Republic, a.s., Ahold Central Europe, s.r.o., MAKRO Cash & Carry, posledních 15 let působí na vedoucích pozicích útvaru interního auditu. Mimo jiné se zaměřuje na řízení rizik, zjednodušování a harmonizace vnitropodnikových procesů, nastavování vnitřních kontrol a mediací. Jeho certifikace ACCA přináší prvek diverzity mezi většinové CIAs‘.

### **Ing. Jaroslava Kopová**

Vystudovala jsem Obchodně podnikatelskou fakultu Slezské univerzity v Karviné. Po studiu jsem krátce brouzdala ve vodách soukromého sektoru a v roce 2001 jsem zakotvila prozatím na neurčito ve veřejném správě, a to u města Šumperka, kde se od roku 2002 houpu na vlnách interního auditu a veřejnosprávních kontrol ve funkci vedoucí Interního auditu a kontroly. Již několik let organizuji setkání interních auditorů a kontrolorů napříč Moravskými kraji, naše komunita čítá více než 50 členek/členů.

Členkou ČIA jsem od roku 2012.

Miluji svou zahradu a od brzkého jara se jí věnuji celým svým srdcem. Mojí vášní je patchwork, kterému jsem propadla před několika lety a místo, abych dala hlavě odpočinout, tak ji i po práci zaměstnávám vymyšlením barevných kombinací a vzorů. Sílu a energii čerpám v přírodě, obdivuji její rozmanitost a pestrost v jakékoliv roční době.

Jsem celoživotní optimista a vždy se snažím na všem najít nějaké pozitivum. Mé životní krédo je: VŠECHNO JE TAK, JAK MÁ BÝT.

### **Ing. Michaela Kubýová, CIA, FCCA**

V současnosti pracuji jako ředitelka oddělení auditu v Raiffeisenbank a.s., kde jsem zodpovědná za strategii auditu, řízení auditních projektů, kvalitu provedené práce a komunikaci výsledků auditu v rámci banky ale i skupiny Raiffeisen.

Mám více než dvacetiletou praxi v provádění externího auditu a poskytování poradenských služeb společnostem různých velikostí a odvětví (finance a bankovníctví, informační a komunikační technologie, výroba a služby). Rozsáhlé zkušenosti mám zejména v sektoru finančních služeb, kde jsem byla partnerem a statutárním auditorem zodpovědným za poskytování auditorských služeb jedné z největších finančních skupin v České republice.

Od roku 2016 jsem členkou Rady ČIA, kde jsem členem Výboru pro vzdělávání a kde jsem se podílela zejména na organizaci mentoringu a workshopů pro banky a finanční instituce. V letech 2012 až 2015 jsem byla členkou Výkonného výboru Komory auditorů České republiky (KAČR) a předsedkyní Výboru pro IFRS a finanční instituce při Komoře auditorů České republiky. KAČR jsem také zastupovala v Evropské federaci účetních (FEE), kde jsem byla členkou Účetní a posléze Bankovní pracovní skupiny. V roce 2021 jsem se stala členkou Disciplinárního výboru Rady pro veřejný dohled nad auditem.

Zároveň jsem certifikovaný kouč a mentor. Jsem dlouholetým mentorem v programu pro podporu žen Equilibrium, který organizuje British Chamber of Commerce a také koučuji v rozvojových programech Femme Palette a účastním se interního koučinku a mentoringu.

Moje členství v Radě ČIA mi poskytuje jedinečnou příležitost propojit dvě oblasti mého největšího zájmu – audit a vzdělávání.

**Mgr. Tomáš Pivoňka, CIA, CRMA**

Tomáš Pivoňka je ředitelem útvaru Audit a compliance v ČEZ, a. s. Předtím působil více než 10 let ve společnosti EY jako senior manažer v oddělení podnikového poradenství a řízení rizik. V EY působil i jako CEE IA Champion (hlavní metodolog IA pro 22 zemí střední a východní Evropy).

Tomáš má rozsáhlé zkušenosti se zakládáním, řízením a hodnocením útvarů interního auditu. V rámci své dvacetileté kariéry pracoval na více než 1 000 auditů v oblasti energetiky, finančních služeb, real estate a veřejného sektoru. Tomáš má rovněž rozsáhlé zkušenosti s projekty v oblasti Corporate governance, řízení rizik a strategického poradenství.

Tomáš je absolventem Právnické fakulty Masarykovy univerzity v Brně; je držitelem mezinárodních certifikátů Certified Internal Auditor (CIA), Certification in Risk Management Assurance (CRMA) a je certifikován pro hodnocení činnosti interního auditu. Tomáš byl 4 roky členem představenstva Evropské konfederace institutů interních auditorů a Výboru pro propagaci IIA. Pravidelně přednáší v ČR a v zahraničí. Mimo práci se s láskou věnuje výchově svých dvou dcer a výuce jógy.

### **Přehled kandidátů do Kontrolní komise ČIIA:**

Ing. Martin Bubeník, Ph.D.

Ing. Jana Hamšíková

Mgr. Petr Švub, CIA, CISA

#### **Ing. Martin Bubeník, Ph.D.**

Martin je absolventem Vysoké školy ekonomické v Praze, kde následně dokončil doktorské studium v oblasti auditingu. S Vysokou školou ekonomickou i nadále spolupracuje. V minulosti působil v odboru finančního auditu na Nejvyšším kontrolním úřadě. Od roku 2009 pracuje ve společnosti ČEZ jako vrchní auditor. Od r. 2016 působí v Kontrolní komisi ČIIA.

#### **Ing. Jana Hamšíková**

Jana působí na pozici interní auditorky na Ministerstvu pro místní rozvoj.

Je absolventkou Provozně-ekonomické fakulty Vysoké školy zemědělské v Praze (v současnosti Zemědělské univerzity), obor Provoz a ekonomika zemědělství.

Do roku 2010 Jana pracovala na různých ekonomických pozicích, posléze i jako auditor ISO ve Spolaně Neratovice. Od roku 2010 se plně věnuje internímu auditu a kontrole postupně na ústředí ČSSZ, Státní tiskárně cenin s.p., Státním pozemkovém úřadě, Auditním orgánu MF. Jana je členkou ČIIA od roku 2014 a od roku 2020 je členkou Kontrolní komise ČIIA. Ráda by i nadále v rámci práce v Kontrolní komisi ČIIA zúročila ještě více své dosavadní zkušenosti a znalosti z kontrolní činnosti.

#### **Mgr. Petr Švub, CIA, CISA**

Petr vystudoval Masarykovu univerzitu v Brně obor Informatika, aplikované informační systémy. Oblasti interního auditu se věnuje od roku 2003 v rámci svého působení v České spořitelně, kde měl na starosti metodiku a plánování, analýzu rizik, informační systémy pro podporu auditu a výkon auditů ve vybraných oblastech. Dlouhodobě se zaměřuje na využití technik datové analýzy při provádění auditů. Aktuálně zastává pozici manažera auditu IT/IS. Členem ČIIA je od roku 2007 a v kontrolní komisi ČIIA působí od roku 2016.

## **6. Návrh na změnu Příspěvkového řádu Českého institutu interních auditorů**

### **NÁVRH USNESENÍ SNĚMU**

**Sněm ČIIA schvaluje  
nové znění Příspěvkového řádu Českého institutu interních auditorů  
s účinností od 21. března 2024.**

## **Příloha – Návrh na změnu Příspěvkového řádu Českého institutu interních auditorů**

Rada ČIIA navrhuje změnu Příspěvkového řádu ČIIA pro umožnění poskytnout studentům zvýhodněné členství v Českém institutu interních auditorů, které je v souladu s navrhovanou Strategii 2024-2027 a to zejména z těchto důvodů:

1. Mezinárodní institut interních auditorů (IIA) vyhlásil pro letošní rok 2024 program, v němž je umožněno studentům mít členství v IIA zdarma a Rada ČIIA chce tuto možnost zprostředkovat i studentům v České republice.
2. Vzhledem k rozšiřující se výuce interního auditu na vysokých školách a rozvíjející se spolupráci mezi ČIIA a těmito vysokými školami chceme podpořit zájem studentů o profesi interního auditu a současně propagovat profesi.

### **Konkrétní návrh na změnu Příspěvkového řádu ČIIA:**

Současné znění Článku V („Příspěvek je splatný do čtrnácti dnů od data vystavení faktury“) nahradit novým zněním takto:

#### **Článek V**

**Rada je oprávněna rozhodnout, podle předem stanovených a zveřejněných podmínek, že studenti nejsou povinni hradit příspěvky.**

Přičemž dojde k přečíslování článků o jedno číslo více, tzn. současné znění Článku V bude uvedeno s označením Článek VI atd. Nově bude mít Příspěvkový řád 11 článků.



## **7. Zaměření činnosti (strategie) ČIA v období 2024 - 2027**

### **NÁVRH USNESENÍ SNĚMU**

**Sněm ČIA schvaluje  
Zaměření činnosti (strategie) ČIA v období 2024–2027.**

## **Příloha – Zaměření činnosti (strategie) ČIA v období 2024 – 2027.**

Rada ČIA předkládá nový koncept zaměření činnosti (dále jen strategie) ČIA pro období do roku 2027 včetně.

**Strategie ČIA do roku 2027** byla stanovena v kontextu:

- Poslání ČIA (dle Stanov ČIA),
- platné Vize ČIA z roku 2015 (viz níže) a
- vyhodnocení strategie ČIA na období 2020–2023.

### **VIZE ČIA**

**ČIA je respektovanou autoritou v oblasti interního auditu a příbuzných profesí, vnitřního kontrolního systému a corporate governance v České republice.**

**ČIA je institut rozvíjející dobré vztahy s IIA, ECIA a s národními instituty v rámci „Visegrádu“.**

**ČIA je profesionální organizace poskytující kvalitní služby svým členům a konkurenceschopné produkty odborné veřejnosti.**

**ČIA je dobře řízená a ekonomicky stabilní organizace.**

**Strategie ČIA do roku 2027** obsahuje strategické cíle, vycházející z vize ČIA, které jsou dále členěny na iniciativy. Iniciativy, představující dílčí cíle, jsou měřeny prostřednictvím indikátorů úspěšnosti, které budou průběžně vyhodnocovány na zasedání Rady ČIA a jejichž roční zhodnocení bude předmětem zasedání Sněmu ČIA. Koncept předkládané strategie vyšel z předcházející strategie (2020–2023), který Rada ČIA shledala jako vyhovující a efektivní pro institut a jeho zaměření do budoucího období.

## **Strategické cíle, iniciativy a indikátory úspěšnosti strategie ČIIA do roku 2027:**

### **1. ČIIA je respektovanou autoritou v oblasti IA a příbuzných profesí, VKS a CG v ČR**

- 1.A Chceme být stále atraktivním partnerem pro „tvůrce legislativy“ (zejména MF), regulátory (ČNB, NKÚ, RVDA apod.) a spolupracovat s partnerskými organizacemi (KAČR, ČBA, MMR, MV, NÚKIB, ACCA, ACFE, ČCA, ISACA, Úřad vlády apod.).
- 1.B Chceme prohlubovat spolupráci s příbuznými profesemi (corporate governance, compliance, risk management, kybernetická a informační bezpečnost, vyšetřování podvodů, ESG, finanční kontrola...) a zpřístupňovat témata těchto profesí interním auditorům.
- 1.C Chceme neustále zvyšovat povědomí o významu profese interního auditu jako důležité součásti corporate governance (nejen) prostřednictvím podpory a osvěty Mezinárodních standardů mezi interními auditory, zástupci příbuzných profesí a klíčovými stakeholdery interního auditu.

#### *Indikátory úspěšnosti:*

- *Počet realizovaných společných akcí (setkání, workshopy, konference) a počet oficiálních účastí na konferencích a akcích jednotlivých institucí a partnerů.*
- *Revize smluv s partnery.*
- *Počet akcí a schůzek nad společnými tématy.*
- *Překlad Globálních standardů a jejich zveřejnění do stanoveného termínu od obdržení z IIA (drobná aktualizace do dvou měsíců, velká aktualizace do 6 měsíců).*
- *Zapojení do tvorby legislativy a metodiky, počet připomínek a konzultací. Počet vydaných odborných publikací.*
- *Počet realizovaných akcí, včetně vydaných článků, nebo aktivní účasti na akcích partnerů s tématem interního auditu a jeho regulace.*

## 2. ČIIA je Institut rozvíjející dobré vztahy s IIA, ECIIA a s blízkými národními instituty

2.A Chceme být nadále aktivním členem ECIIA, IIA a spolupracovat s blízkými instituty IIA, včetně podpory smysluplných projektů.

2.B Chceme rozšířit aktivity a prohlubovat spolupráci se Slovenskem.

*Indikátory úspěšnosti:*

- *Počet vzájemných vystoupení na konferencích (v zahraničí a naopak), případně dalších akcích a seminářích.*
- *Účast zahraničních lektorů na ČIIA konferencích a organizace mezinárodních konferencí.*
- *Počet účastí zástupců ČIIA na zahraničních akcích (General Assembly ECIIA, Global Assembly IIA, CEE Leadership meeting, CEO meeting...).*
- *Počet společných akcí.*
- *Počet členů ze Slovenska.*

## 3. ČIIA je profesionální organizace poskytující kvalitní služby svým členům a konkurenceschopné produkty odborné veřejnosti

3.A Chceme být dále preferovaným komunikačním a informačním centrem pro interní auditory v ČR (atraktivní nabídka služeb, networking).

3.B Chceme stále nabízet služby a semináře pro zástupce příbuzných profesí (compliance, risk management, digitalizace, kybernetická a informační bezpečnost, vyšetřování podvodů, ESG, finanční kontrola...).

3.C Chceme zajistit / přispět k zajištění kontinuity profese interního auditu (získávání nových talentů pro profesi).

*Indikátory úspěšnosti:*

- *Počet realizovaných setkání profesních skupin a jejich počet napříč sektory.*

- *Počet nových a aktuálních témat a lektorů na seminářích a dalších akcích ČIIA.*
- *Počet účastníků na konferencích / workshopech ČIIA a na seminářích ČIIA.*
- *Pololetní analýzy vyhodnocování kvality (dotazníky spokojenosti) z realizovaných vzdělávacích akcí a projednání na zasedání Rady ČIIA.*
- *Čtvrtletní vydávání časopisu Interní auditor.*
- *Být aktivní na sociálních sítích (zejména LinkedIn).*
- *Počet realizovaných průzkumů / anket mezi členy ČIIA.*
- *Počet nabídek a realizovaných seminářů zaměřených na příbuzné profese.*
- *Zprostředkování služeb mentoringu.*
- *Podpora výuky na vysokých školách, nabízené stáže a nabídka zvýhodněného členství pro studenty.*
- *Podpora začínajícím interním auditorům a malým útvarům IA.*

#### **4. ČIIA je dobře řízená a ekonomicky stabilní organizace**

- 4.A Chceme řídit ČIIA profesionálně, bezpečně (efektivní finanční řízení a aktivní řízení rizik) a zajistit udržitelnou budoucnost ČIIA (ekonomická rezerva, personální plánování).
- 4.B Chceme být inovativní a aktivně vyhledávat nové zdroje příjmů.
- 4.C Chceme být stále společensky odpovědná organizace.

*Indikátory úspěšnosti:*

- *Roční nastavení KPI ředitele ČIIA a pololetní vyhodnocení na zasedání Rady ČIIA.*
- *Nastavení vyrovnaného / udržitelného ročního rozpočtu, jeho dodržení a aktivní řízení.*

- *Zajištění adekvátní finanční rezervy pro kontinuální zajištění provozu ČIIA.*
- *Analýza a realizace (min 1x za 2 roky) inovativního projektu nebo projektu s novým zdrojem příjmů.*
- *E – Minimalizace tisků v ČIIA – menší počet kopií a využívání digitalizace, třídění odpadu.*
- *S – Nastavený systém personálního řízení, motivace pro kancelář ČIIA a jeho roční aktualizace.*
- *S – Podpora neziskovým organizacím, spolupráce s vysokými školami.*
- *G – Provedená revize korporátních a interních předpisů – min 1x za 2 roky. revize systému řízení rizik (1x za rok), hodnocení dodavatelů (1 x za rok).*
- *G – Fungující Corporate Governance (aktivní Rada ČIIA, Kontrolní komise).*

## **8. Návrh rozpočtu ČIIA na rok 2024**

### **NÁVRH USNESENÍ SNĚMU**

**Sněm ČIIA schvaluje  
rozpočet ČIIA na rok 2024.**

## Příloha – Rozpočet ČIIA na rok 2024

UKAZATEL	Rok 2024 v tis. Kč
<b>Výnosy</b>	
Krátkodobé vzdělávání	3 100
Dlouhodobé vzdělávání	700
Vzdělávání pro veřejnou správu (základní a atestační kurzy)	1 200
Semináře a projekty na zakázku	1 150
Workshop pro veřejnou správu	630
Konference národní	1 480
Časopis Interní auditor	6
Publikace – prodej, aktivace	300
Certifikace IIA	630
Členské příspěvky	3 060
<b>Výnosy celkem</b>	<b>12 256</b>
<b>Náklady přímé</b>	
Krátkodobé vzdělávání	1 490
Dlouhodobé vzdělávání	300
Vzdělávání pro veřejnou správu (základní a atestační kurzy)	400
Semináře a projekty na zakázku	570
Workshop pro veřejnou správu	380
Konference národní	980
Profesní setkávání	10
Sněm	50
Časopis Interní auditor	400
Katalog vzdělávání	60
Publikace – nákup / výroba / honoráře	400
Certifikace IIA	540
Členské příspěvky	660
<b>Přímé náklady celkem</b>	<b>6 240</b>
<b>PROVOZNÍ HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK</b>	<b>6 016</b>

UKAZATEL	Rok 2024 v tis. Kč
<b>Režijní náklady</b>	
Osobní náklady	3 985
Nájem	1 190
Rada	15
Spotřeba materiálu, nákup drobného majetku	100
Spotřeba energie	130
Opravy a údržba, tisk	280
SW, databáze, web	120
Cestovné	60
Reprezentace	30
Telefony, internet	37
Právníkové služby	15
Účetní služby	225
Marketing a propagace	25
Školení a benefity zaměstnanců	98
Finanční náklady; daně	80
Odpisy	80
Ostatní	60
<b>Režijní náklady celkem</b>	<b>6 530</b>
<b>Náklady celkem</b>	<b>12 770</b>

Ostatní výnosy	550
<b>Výnosy celkem</b>	<b>12 806</b>

<b>HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK</b>	<b>36</b>
-----------------------------	-----------



## **9. Jednací řád Sněmu Českého institutu interních auditorů**

### **§ 1 Předmět úpravy**

- (1) Jednací řád Sněmu Českého institutu interních auditorů (dále jen „Sněm“) upravuje:
  - a) způsob svolání Sněmu,
  - b) účast na Sněmu,
  - c) orgány Sněmu a náplň jejich činnosti,
  - d) řízení jednání Sněmu,
  - e) průběh Sněmu,
  - f) způsob hlasování na Sněmu.
- (2) Působnost Sněmu a základní zásady pro jednání Sněmu obsahují Stanovy ČIIA.
- (3) Podrobnosti o provádění voleb Sněmem stanoví volební řád Sněmu.
- (4) Není-li v jednacím řádu stanoveno jinak, vztahují se ustanovení jednacího řádu i na Sněm konaný s využitím technických prostředků elektronickým hlasováním („videokonference“).

### **§ 2 Svolání Sněmu**

- (1) Řádný a mimořádný Sněm svolává Rada ČIIA písemnou/elektronickou pozvánkou, která musí být odeslána členům ČIIA nejméně 30 dnů před konáním Sněmu. Pozvánka obsahuje informaci o místě, datu, hodině zahájení a programu jednání Sněmu.
- (2) Současně s pozvánkou jsou členům zasílány písemné/elektronické návrhy materiálů, předkládaných Sněmu ke schválení, o kterých Rada ČIIA (dále jen Rada) rozhodne, že budou zaslány členům k připomínkám. Připomínky zasílají členové ČIIA tak, aby byly doručeny radě nejpozději 15 dní před konáním Sněmu. Později doručené připomínky se považují za neuplatněné.

### **§ 3 Účastníci Sněmu**

- (1) Právo zúčastnit se Sněmu mají všichni členové. Kromě členů se Sněmu mohou bez hlasovacího práva účastnit pozvaní hosté a zaměstnanci ČIIA.
- (2) Před zahájením Sněmu se přítomní členové ČIIA zapisují do prezenční listiny tak, že ke svému jménu připojí podpis,

v případě sněmu konaného formou videokonference se za zápis do prezenční listiny považuje připojení se člena Institutu k účasti na videokonferenci.

#### § 4 Orgány Sněmu

- (1) Sněm na začátku svého jednání volí veřejným hlasováním (aklamací) z řad svých členů:
  - a) předsedu zasedání,
  - b) mandátovou komisi, která má 3 členy,
  - c) návrhovou komisi, která má 3 členy,
  - d) volební komisi, která má 5 členů,
  - e) 2 ověřovatele zápisu.
- (2) Mandátová komise zjišťuje, zda je na Sněmu přítomen počet členů ČIIA potřebný pro usnášeníschopnost. Počet přítomných členů ČIIA sleduje v průběhu Sněmu podle prezenční listiny. V případě konání sněmu formou videokonference počet přítomných členů sleduje z počtu členů Institutu, kteří jsou v průběhu videokonference přihlášení na jednání Sněmu. Pokud v průběhu Sněmu přestane být usnášeníschopný, sdělí to neprodleně předsedovi zasedání.
- (3) Návrhová komise připravuje v průběhu jednání Sněmu návrh usnesení Sněmu k jednotlivým bodům programu Sněmu.
- (4) Volební komise předkládá Sněmu jména osob navrhovaných k volbě do orgánů ČIIA, organizuje a řídí průběh voleb členů

do orgánů ČIIA, zjišťuje výsledky voleb, pořizuje zápis o jejich výsledku a oznamuje tyto výsledky Sněmu.

- (5) Komise zvolí veřejným hlasováním ze svého středu předsedu, který řídí její činnost. O výsledku činnosti komise se pořizuje zápis, který ověří podpisem předseda komise a předá jej radě k připojení k zápisu ze Sněmu.
- (6) Ověřovatelé zápisu ověřují svými podpisy správnost zápisu ze Sněmu ČIIA. Zápis předkládá Rada ověřovatelům do 2 měsíců po dni konání Sněmu.

#### § 5 Řízení jednání Sněmu

- (1) Jednání Sněmu řídí člen ČIIA pověřený Radou do zvolení předsedy zasedání. Při řízení Sněmu je povinen dodržovat jednací řád a demokratické principy jednání a hlasování.

#### § 6 Průběh Sněmu

- (1) Program jednání Sněmu je uveden na pozvánce na Sněm. Návrh na změnu programu je možné přednést pouze na začátku jednání Sněmu před schválením programu. Sněm schvaluje program veřejným hlasováním.

- (2) Dotazy, připomínky a návrhy závěrů k předneseným bodům programu uplatňují členové podle schváleného programu jednání Sněmu. Návrhy závěrů do usnesení Sněmu mohou předat i písemně členům návrhové komise. Člen orgánu ČIIA, který prezentoval zprávu, informaci, dokument nebo návrh dle programu jednání Sněmu zpravidla zodpovídá dotazy a připomínky.
- (3) U materiálů ke schválení, které byly členům ČIIA rozeslány současně s pozvánkou, informuje člen Rady o přijatých písemných připomínkách a o tom, zda je připomínka do materiálu zapracována. Současně informuje o důvodech, které vedly k nepřijetí některých připomínek. O včas uplatněných připomínkách a pozměňovacích návrzích se hlasuje pouze v případě, že člen ČIIA na tomto pozměňujícím návrhu trvá.
- (4) U materiálů předložených na Sněmu ke schválení, které nebyly rozeslány písemně, přednáší přítomní svoje návrhy na změny podle schváleného programu jednání Sněmu. Navrhne-li člen ČIIA doplnění nebo pozměňující návrh, hlasuje se nejprve o pozměňovacím návrhu a teprve poté se hlasuje o původním návrhu.
- (5) Návrh usnesení Sněmu přednáší předseda návrhové komise. Informuje o tom, které z návrhů přednesených nebo doručených

v průběhu Sněmu zapracovala komise do návrhu usnesení. Současně informuje o důvodech, které vedly k nepřijetí některých návrhů.

## § 7

### Způsob hlasování na Sněmu

- (1) Hlasování je prováděno na Sněmu ČIIA, s výjimkou voleb do orgánů ČIIA, veřejným hlasováním (aklamací). To neplatí pro konání sněmu formou videokonference, kdy se nehlasuje formou aklamace, ale za použití elektronických prostředků. Návrh je schválen, hlasuje-li pro něj nadpoloviční většina přítomných členů. Hlasuje-li pro přednesený návrh zjevná většina přítomných členů, počítají se hlasy proti návrhu a dále hlasy, které se zdržely hlasování. V případě konání sněmu formou videokonference se počítají hlasy pro přednesený návrh a hlasy proti návrhu. Zbývající hlasy se považují za hlasy, které se zdržely hlasování.
- (2) Čestný člen přítomný na Sněmu má hlasovací právo jako řádný člen.

## § 8

Jednací řád nabývá účinnosti dne 27. května 2021.

## **10. Volební řád Sněmu Českého institutu interních auditorů**

### **§ 1**

#### **Předmět úpravy**

- (1) Volební řád ČIIA upravuje provádění voleb členů Rady, Kontrolní komise a členů Čestného prezidia (dále jen orgánů ČIIA).

### **§ 2**

#### **Volební komise**

- (1) Pro řízení voleb volí sněm ČIIA v souladu s jednacím řádem sněmu volební komisi.
- (2) Volební komise si ze svého středu si volí předsedu.
- (3) Volební komise řídí průběh voleb:
- seznamuje sněm s kandidáty do orgánů ČIIA navrhovanými Radou ČIIA a s jejich stručnou profesní charakteristikou
  - zjišťuje a vyhláší výsledky voleb
  - zpracovává zápis o výsledku voleb.
- (4) Činnost volební komise končí zpracováním a podepsáním zápisu o výsledku voleb. Zápis podepisují všichni členové komise.

### **§ 3**

#### **Navrhování kandidátů**

- (1) Návrh podle § 2, odst. 3, písm. a) musí obsahovat:
- jméno, příjmení, bydliště navrhovaného kandidáta
  - orgán ČIIA, do kterého je kandidát navrhován
  - stručnou profesní charakteristiku kandidáta
  - stručný popis záměrů (vizi) kandidáta o jeho budoucím působení v orgánu ČIIA (platí pouze pro volby do Rady ČIIA).
  - souhlas navrhovaného s kandidaturou
- (2) Navrhovaný kandidát má právo na sněmu ČIIA před volbou vystoupit a seznámit voliče se svojí představou působení v orgánu ČIIA.

### **§ 4**

#### **Hlasovací lístky**

- (1) Hlasovací lístky jsou sestaveny samostatně pro jednotlivé orgány ČIIA.
- Hlasovací lístek obsahuje:
- název ČIIA a datum konání sněmu
  - název orgánu ČIIA, pro jehož volbu je lístek určen
  - minimální a maximální počet členů orgánu ČIIA volených ve volbách
  - pořadové číslo, jméno a příjmení kandidáta

- (2) Počet kandidátů uvedených na hlasovacím lístku odpovídá počtu kandidátů vzešlých z nominačního procesu. Na hlasovacím lístku jsou uvedeny ještě další volné řádky pro případné doplnění kandidátů.
- (3) Doplnění kandidátů do hlasovacích lístků je prováděno na základě diskuse a návrhu z pléna. Navrhovaným kandidátem musí být osobně oznámena profesní charakteristika a souhlas s kandidaturou.
- (4) Hlasovací lístky jsou vydávány členům ČIIA s hlasovacím právem při prezenci. Každý člen ČIIA obdrží jeden hlasovací lístek pro každý volený orgán ČIIA. V případě konání Sněmu s využitím technických prostředků elektronickým hlasováním („videokonference“) jsou hlasovací lístky zpřístupněny v systému okamžikem vyhlášení volby předsedou volební komise a na vyzvání předsedy zasedání.
- (5) Každý člen ČIIA má při volbách jeden hlas.

## § 5

### Způsob voleb a zjišťování výsledků voleb

- (1) Volby členů orgánů ČIIA jsou prováděny tajným hlasováním.
- (2) Na hlasovacím lístku u každého kandidáta jsou uvedeny kolonky pro označení stanoviska voliče (pro, proti).

- (3) Volič vyjadřuje svou vůli vyznačením křížku v příslušné kolonce u každého kandidáta. V případě, že neoznačí u kandidáta žádnou z kolonek, má se za to, že se u tohoto kandidáta zdržel hlasování. Jestliže volič dopsal na hlasovací lístek dalšího kandidáta, má se za to, že hlasuje „pro“, i když takto neoznačil příslušnou kolonku.
- (4) Neplatné jsou hlasovací lístky:
  - a) které jsou upraveny nebo poškozeny takovým způsobem, že z nich není možné jednoznačně stanovit vůli voliče;
  - b) u kterých je doplněno jméno kandidáta, který nevyslovil souhlas s kandidaturou;
  - c) na kterých u jednoho kandidáta byla označena více než jedna z možností (pro, proti);
  - d) na kterých počet volených kandidátů s volbou „PRO“ je větší než maximální počet členů orgánu ČIIA volených ve volbách.
- (5) Volba se uskuteční na vyzvání předsedy zasedání vhozením hlasovacího lístku do urny. V případě konání Sněmu formou videokonference se volba uskuteční prostřednictvím vyplnění hlasovacího lístku elektronicky.
- (6) Volební komise zjišťuje počet platných hlasů odevzdaných pro jednotlivé kandidáty a sestavuje pořadí kandidátů podle obdržených hlasů.
- (7) Pořadí kandidátů dle obdržených hlasů se sestavuje podle kritérií:

- a) počet hlasů „PRO“ – absolutní počet;
- b) počet hlasů „PROTI“ - absolutní počet.

(8) Zvoleni jsou ti kandidáti, kteří:

- a) obdrželi nadpoloviční většinu hlasů „PRO“; nadpoloviční většina se počítá z počtu odevzdaných volebních lístků,
- b) a v pořadí, určeném podle odst. 7, jsou na místě, které není větší než maximální počet členů orgánu ČIIA volených ve volbách.

(9) V případě, že počet zvolených kandidátů podle odst. 8 nedosahuje stanovený minimální počet členů orgánu ČIIA volených ve volbách, pak jsou zvoleni i ti kandidáti, kteří jsou v pořadí, určeném podle odst. 7 písm. a), na místech do stanoveného minimální počtu členů orgánu ČIIA volených ve volbách (včetně), aniž by získali nadpoloviční většinu hlasů "PRO".

(10) V případě rovnosti hlasů na jedno volené místo, které je poslední volitelné do daného orgánu, rozhodne počet hlasů „proti“. Jestliže ani tím není možné určit pořadí, provede se

doplňující volba, v níž je voleno pouze mezi těmito kandidáty. V tomto případě sněm rozhodne, zda volba bude provedena tajně nebo aklamací.

## **§ 6 Vyhlášení výsledků voleb**

- (1) Volební komise vyhlásí před ukončením sněmu ČIIA výsledky voleb. Pokud to z časových důvodů není možné, zveřejní volební komise výsledky voleb společně s ověřeným zápisem z jednání sněmu.
- (2) Volební komise zpracovává zápis o výsledku voleb, který předává Radě ČIIA.

## **§ 7 Účinnost**

Volební řád nabývá účinnosti dnem 27. května 2021.

## **11. Stanovy Českého institutu interních auditorů**

### **Článek I**

#### *Název a sídlo*

Český institut interních auditorů, z. s.  
Praha 2, Karlovo náměstí 319/3, PSČ 120 00

(v dalším textu těchto Stanov též jako "Institut" nebo "ČIIA")

je zapsaným spolkem ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, jehož prostřednictvím vykonávají členové spolku společnou činnost.

### **Článek II**

#### *Poslání Institutu*

Základním posláním Institutu je propagace a rozvoj profese interního auditu a profesí příbuzných, kultivace vnitřních řídicích a kontrolních systémů v rámci správy a řízení společností a organizací v České republice. Své poslání Institut naplňuje výchovně vzdělávací, normativní, metodickou a konzultační činností v oblasti interního auditu, správy, kontroly a řízení společností a organizací.

Za účelem naplňování tohoto poslání Institut:

- soustřeďuje osoby, které pracují jak v oblasti interního auditu, tak v oblastech příbuzných,

- zprostředkuje informace o stavu a rozvoji interního auditu v České republice i v zahraničí k podpoře společných postupů a řešení problémů interního auditu a činností příbuzných,
- propaguje význam interního auditu a příbuzných činností v rámci správy a řízení společností a organizací, zvyšuje prestiž a povědomí o této profesi,
- podílí se na tvorbě standardů pro auditorskou činnost, asistuje při tvorbě a implementaci legislativního rámce pro rozvoj interního auditu a příbuzných činností,
- poskytuje a organizuje vzdělávací a konzultační služby,
- provozuje kancelář a odbornou knihovnu,
- vykonává nákup zboží a služeb za účelem dalšího prodeje a prodeje,
- provádí ediční a publikační činnost,
- je součástí mezinárodních auditorských struktur Institute of Internal Auditors Inc., European Confederation of Institutes of Internal Auditing a reprezentuje v nich profesi interního auditu České republiky,
- spolupracuje s ostatními organizacemi působícími v oblasti auditu, řízení, kontroly a správy společností,
- iniciuje a podporuje výzkumnou činnost v oblasti interního auditu a příbuzných činností.

### Článek III

#### *Právní způsobilost*

Institut je právnickou osobou. Získává, vlastní, zatěžuje a zcizuje statky a práva. V souvislosti s naplňováním svého poslání vstupuje do smluvních vztahů a kapitálových účastí.

Institut, jako právnická osoba může za účelem financování své hlavní činnosti provozovat podnikatelskou činnost jako činnost vedlejší, a to zejména v oblasti uspořádání odborných školení, seminářů, pořádání odborných konferencí, vydávání odborných publikací apod. Veškerý zisk z této vedlejší činnosti může být použit výhradně na financování hlavní činnosti Institutu.

### Článek IV

#### *Členství*

Řádným členem Institutu může být každá fyzická i právnická osoba, která má zájem podílet se na rozvoji, rozšiřování a zkvalitňování interního auditu nebo tento proces podporovat.

Právnická osoba pro účely výkonu svých členských práv a povinností určí jednu nebo více fyzických osob jako své zástupce, zpravidla z řad svých zaměstnanců, z nichž každý má stejné postavení jako individuální člen.

Čestným členem se může stát osoba, která má zájem podporovat Institut při plnění jeho cílů a o jejíž členství projeví Institut zájem.

### Článek V

#### *Vznik a zánik členství*

O přijetí řádného člena rozhoduje Rada (článek IX Stanov) na základě písemné/elektronické přihlášky. Nedílnou součástí přihlášky je závazek dodržovat Etický kodex vydaný jako součást Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu vydaný Institute of Internal Auditors, Inc. (dále jen „Etický kodex“).

Přijatý člen Institutu se stává současně členem Institute of Internal Auditors, Inc.

O přijetí nebo odmítnutí přihlášky Radou vyrozumí Institut žadatele písemně/elektronicky, v případě odmítnutí uvede důvody takového rozhodnutí.

O přijetí čestného člena rozhoduje Sněm (viz článek VIII Stanov) na návrh Rady. Čestní členové tvoří Čestné prezidium Institutu (viz článek VII Stanov).

Členství v Institutu vzniká dnem rozhodnutí příslušného orgánu.

Členství v Institutu zaniká:

- doručením prohlášení člena o jeho vystoupení z Institutu,
- marným uplynutím lhůty pro zaplacení členského příspěvku, stanovené v dodatečné výzvě,
- vyloučením z rozhodnutí Rady z důvodu neplnění povinností člena, a to na návrh jiného člena Institutu,



- rozhodnutím Sněmu o ukončení členství čestného člena, a to výlučně na návrh Rady.

V případě zániku členství rozhodnutím Rady či Sněmu:

- je rozhodnutí zdůvodněno a členu Institutu doručeno. Člen může do patnácti dnů od doručení rozhodnutí v písemné formě navrhnout, aby rozhodnutí o jeho vyloučení přezkoumala Kontrolní komise. Kontrolní komise o přezkoumání rozhodne do 60 dnů od obdržení návrhu na přezkoumání. Kontrolní komise zruší rozhodnutí o vyloučení člena, odporuje-li vyloučení zákonu nebo stanovám; rozhodnutí o vyloučení člena může zrušit i v jiných odůvodněných případech.

Pro evidenci členů Institutu vede Institut elektronicky seznam členů. Záznamy v seznamu členů (zápisy, výmazy) provádí kancelář Institutu (viz čl. XIII Stanov) na základě rozhodnutí a skutečností uvedených shora v tomto článku Stanov. Seznam členů není zpřístupněn (tj. veřejně přístupný).

## Článek VI

### *Práva a povinnosti členů*

Člen Institutu má tato práva:

- podílet se na činnosti Institutu,
- účastnit se Sněmu, vyjadřovat se ke všem projednávaným bodům, požadovat i dostat vysvětlení týkající se záležitostí Institutu, vztahuje-li se požadované vysvětlení k předmětu zasedání (požaduje-li člen na zasedání sdělení o

skutečnostech, které zákon uveřejnit zakazuje nebo jejichž prozrazení by Institutu způsobilo vážnou újmu, nelze mu je poskytnout).

- vykonávat na zasedání Sněmu své hlasovací právo,
- být volen do orgánů Institutu,
- získávat informace o činnosti Institutu,
- účastnit se pořádaných akcí a užívat poskytovaných služeb,
- předkládat své návrhy, podněty, připomínky a stížnosti orgánům Institutu,
- ukončit členství v Institutu.

a zejména tyto povinnosti:

- platit řádně členské příspěvky podle Příspěvkového řádu,
- dodržovat tyto Stanovy a další vnitřní pravidla schválená a vydaná orgány Institutu,
- uplatňovat v praxi standardy profesní praxe interního auditu a dodržovat Etický kodex,
- plnit povinnosti vyplývající z přijaté funkce v řídicích, poradních nebo pracovních orgánech Institutu a podat rezignaci v případě, že ji nemůže řádně vykonávat,
- poskytovat informace pro seznam členů.

Čestný člen má tato práva:

- účastnit se Sněmu, vyjadřovat se ke všem projednávaným bodům a vykonávat na něm své hlasovací právo,
- účastnit se jednání Čestného prezidia (článek XI Stanov) a zasedání Rady a vyjadřovat se k projednávaným bodům,
- získávat informace o činnosti Institutu a účastnit se jím pořádaných akcí,

- ukončit členství v Institutu,

a tyto povinnosti:

- dodržovat tyto Stanovy a další vnitřní pravidla schválená a vydaná orgány Institutu,
- dodržovat Etický kodex,
- propagovat profesi interního auditu a Institut,
- poskytovat informace pro seznam členů.

## Článek VII *Orgány Institutu*

Orgány Institutu jsou:

- Sněm,
- Rada,
- Kontrolní komise,
- Čestné prezidium.

## Článek VIII *Sněm*

Sněm je nejvyšším orgánem Institutu a je tvořen všemi členy Institutu. Jeho prostřednictvím členové spolku uplatňují své právo řídit, spravovat a kontrolovat činnost Institutu.

Do výlučné pravomoci Sněmu patří:

- schvalovat Stanovy Institutu, jejich změny a doplňky,

- schvalovat Příspěvkový řád Institutu,
- schvalovat Jednací řád Sněmu a program jednání Sněmu,
- schvalovat hlavní směry činnosti na příslušný rok,
- volit a odvolávat členy Rady, Kontrolní komise a Čestného prezidia Institutu, a potvrzovat kooptaci členů Rady a Kontrolní komise,
- projednávat zprávy Rady o činnosti, hospodaření a dalších úkolech Institutu,
- projednávat zprávy Kontrolní komise o kontrole hospodaření, činnosti Rady a plnění usnesení Sněmu,
- schvalovat roční účetní závěrku,
- schvalovat rozpočet na příslušný rok,
- rozhodovat o zrušení Institutu s likvidací nebo o jeho přeměně,
- rozhodovat o dalších věcech, které si vyhradí.

Řádný Sněm svolává Rada nejméně jednou ročně. Termín a místo konání Sněmu a navrhovaný program jednání oznámí Rada členům prostřednictvím kanceláře Institutu vhodným způsobem, nejméně 30 dnů před konáním Sněmu.

Sněm je usnášeníschopný, je-li na něm přítomna většina všech řádných členů Institutu, vedených v seznamu členů ke dni konání Sněmu.

Nebude-li řádně svolaný Sněm usnášeníschopný, může Rada svolat náhradní Sněm, a to následujícím způsobem:

- na ten samý den, na který byl svolán řádný Sněm – v tomto případě je svolání náhradního Sněmu učiněno ústním

oznámením pověřeného člena Rady přítomným členům Institutu.

- Na jiný termín – v tomto případě se musí konat náhradní Sněm nejpozději do šesti týdnů ode dne, na který bylo zasedání Sněmu předtím svoláno (oznámení členům zajistí Rada prostřednictvím kanceláře Institutu vhodným způsobem).

Náhradní Sněm je usnášeníschopný bez ohledu na počet přítomných členů, může se však konat pouze v rozsahu programu jednání navrženého pro původně svolaný Sněm.

Mimořádný Sněm je povinna svolat Rada, pokud o to požádá nejméně polovina členů Rady nebo nejméně jedna třetina členů Institutu nebo nadpoloviční většina členů Kontrolní komise. Nesvolá-li Rada Sněm do třiceti dnů od doručení podnětu, může ten, kdo podnět podal, svolat Sněm na náklady Institutu sám.

Jednání Sněmu se řídí Jednacím řádem Sněmu Institutu a programem jednání Sněmu.

Volby do Rady, Kontrolní komise a Čestného prezidia institutu se řídí Volebním řádem sněmu ČIIA.

V případě, že konání Sněmu je znemožněno nebo podstatně znesnadněno a nevylučuje to zákon nebo tyto stanovy, Rada může rozhodnout, že Sněm rozhodne o navržených záležitostech spadajících do působnosti Sněmu mimo zasedání s využitím technických prostředků elektronickým hlasováním, a to formou

videokonference umožňující současný přenos zvuku, obrazu a dat mezi členy Institutu (dále jen „videokonference“).

V případě videokonference Rada (kancelář Institutu) členům Institutu spolu s návrhem usnesení oznámí i přesný termín konání videokonference, body programu, údaj, kde jsou uveřejněny nebo uloženy k nahlédnutí podklady potřebné pro posouzení návrhu usnesení a způsob přihlášení člena Institutu k této videokonferenci, a to nejméně 30 dnů před konáním videokonference.

Výsledek hlasování (v případě přijetí usnesení též celý obsah přijatého usnesení) bude oznámen členům Institutu, pokud to bude možné průběžně nebo na konci videokonference, a též způsobem pro oznámení návrhu rozhodnutí. Podrobnosti konání Sněmu formou videokonference se řídí Jednacím řádem Sněmu. Technickou podobu konání sněmu formou videokonference a hlasování (přijímání usnesení) včetně zabezpečení nezaměnitelnosti hlasujících členů Institutu schválí Rada Institutu usnesením.

## Článek IX

### *Rada*

Rada je kolektivním statutárním orgánem Institutu. Má nejméně devět členů a nejvíce patnáct členů volených Sněmem. Členem Rady může být jen člen Institutu. Funkční období členů Rady je dvouleté a počíná volbou člena nebo potvrzením jeho kooptace Sněmem.

Rada ze svých členů volí:

- prezidenta
- a potřebný počet viceprezidentů,

Rada je za svoji činnost odpovědná Sněmu. Je oprávněna rozhodovat o všech záležitostech Institutu, které nejsou těmito Stanovami nebo usnesením Sněmu svěřeny jinému orgánu.

Jménem Rady jedná prezident, viceprezident, případně další člen Rady k tomu pověřený rozhodnutím Rady v rozsahu tohoto pověření.

Rada zejména:

- rozhoduje o svolání Sněmu,
- připravuje podklady pro jednání Sněmu,
- zajišťuje výkon usnesení Sněmu,
- rozhoduje o přijetí a vyloučení člena Institutu,
- schvaluje Jednací řád Rady Institutu, Podpisový řád Institutu, Organizační řád Institutu a Jednací řád Redakční rady Institutu,
- přijímá ostatní vnitřní normy kanceláře Institutu a kontroluje její činnost,
- zřizuje v případě potřeby k zajištění svých úkolů řídicí, poradní nebo pracovní orgány, koordinuje jejich činnost a zajišťuje mezinárodní spolupráci,
- jmenuje a odvolává ředitele kanceláře Institutu (článek XIII Stanov),
- rozhoduje o hospodaření s majetkem Institutu,

- poskytuje členům Institutu pravidelné informace o činnosti orgánů Institutu, o hospodaření Institutu a o dalších záležitostech profese,
- rozhoduje o použití zisku z vedlejší podnikatelské činnosti,
- schvaluje Pravidla etického jednání Institutu.

Radu svolává a její jednání řídí prezident, v době jeho nepřítomnosti viceprezident nebo určený člen Rady, podle Jednacího řádu Rady.

Rada je usnášeníschopná, je-li přítomna alespoň polovina všech jejích členů a rozhoduje nadpoloviční většinou hlasů přítomných členů.

Jednání Rady se mohou účastnit s hlasem poradním členové Čestného prezidia Institutu, členové Kontrolní komise a ředitel kanceláře Institutu.

Rada může prezidenta nebo viceprezidenta z uvedených funkcí odvolat; jejich členství v Radě tím nezaniká.

Člen Rady je oprávněn na volenou funkci v Radě anebo své členství v Radě rezignovat písemným prohlášením adresovaným Radě. Rada projedná takové prohlášení na nejbližším následujícím zasedání. Rezignace je účinná dnem, kdy Rada takové prohlášení projednala nebo projednat měla. Členství v Radě zaniká okamžikem zániku členství v Institutu.

Rada je oprávněna v období mezi jednáními Sněmu, v případě rezignace nebo zániku členství člena Rady, doplnit počet svých členů kooptací. Počet kooptovaných členů Rady nesmí překročit

polovinu všech členů Rady. Kooptace se provádí na dobu zbývající do konce volebního období člena Rady, který rezignoval, nebo mu zaniklo členství. Nejbližší následující Sněm projedná a potvrdí kooptaci nebo provede volbu nového člena Rady.

### **Článek X** *Kontrolní komise*

Kontrolní komise je kontrolním orgánem Institutu. Má tři členy, kteří jsou voleni Sněmem. Funkční období členů kontrolní komise je dvouleté. Kontrolní komise volí ze svých členů předsedu, který řídí její činnost.

Členství v Kontrolní komisi je neslučitelné s členstvím v Radě.

Kontrolní komise je za svoji činnost odpovědná Sněmu. Do pravomoci Kontrolní komise náleží zejména kontrola hospodaření s majetkem Institutu, kontrola činnosti Rady, kontrola plnění usnesení Sněmu Radou, kontrola činnosti kanceláře Institutu a přezkoumání rozhodnutí o vyloučení člena Institutu (viz článek V Stanov).

Kontrolní komise má právo nahlížet do všech dokladů Institutu a vyžadovat od členů Rady a zaměstnanců kanceláře Institutu potřebné informace.

Kontrolní komise předkládá Sněmu Zprávu kontrolní komise za uplynulé období.

Kontrolní komise má právo navrhnout Sněmu a Radě opatření, která považuje za potřebná.

Kontrolní komise plní roli pověřeného orgánu Institutu v procesu whistleblowingu, který je definován v Pravidlech etického jednání Institutu.

Pravidla rozhodování, rezignace a kooptace, stanovená pro Radu, platí shodně i pro Kontrolní komisi.

### **Článek XI** *Čestné prezídium*

Čestné prezídium je poradním orgánem Institutu, složeným z čestných členů, kteří svými znalostmi, zkušenostmi, postavením a zájmem mohou významně přispět k rozšiřování interního auditu a rozvoji této profese i činnosti Institutu. Čestné prezídium spolupracuje zejména s Radou.

### **Článek XII** *Jednání za Institut*

Jménem Institutu jedná a podepisuje ve všech věcech náležejících do působnosti Rady prezident.

Viceprezident, člen Rady, či jiná zmocněná osoba jednají a podepisují samostatně ve všech věcech náležejících do působnosti Rady pouze v rozsahu zmocnění stanoveném Radou.

Jednání a podpisování za Institut je možné pouze v souladu s těmito Stanovami, nebo Podpisovým řádem Institutu ČIIA.

### **Článek XIII**

#### *Operativní řízení Institutu*

Operativní řízení činnosti Institutu zajišťuje kancelář Institutu, zřízená v sídle Institutu v čele s ředitelem kanceláře Institutu. Ředitel kanceláře Institutu je jmenován a odvoláván Radou.

Ředitel kanceláře Institutu odpovídá za realizaci usnesení Rady a za zajišťování výkonných činností Institutu. Pravomoci a odpovědnosti kanceláře Institutu, ředitele kanceláře Institutu a vztahy mezi Radou a kanceláří Institutu vymezuje Organizační řád.

### **Článek XIV**

#### *Hospodaření Institutu*

Hospodaření Institutu se řídí obecně závaznými právními předpisy, Stanovami a usneseními Sněmu.

Institut hospodaří podle ročního rozpočtu schváleného Sněmem. Rozpočet je sestavován zpravidla jako vyrovnaný.

Příjmy Institutu tvoří:

- příspěvky členů,
- tržby za poskytované služby a zboží členům i nečlenům Institutu,
- finanční a věcné dary.

Za řádné hospodaření Institutu podle schváleného rozpočtu a za vedení účetnictví podle obecně závazných předpisů odpovídá Rada.

Účetní závěrku Institutu schvaluje Sněm, který současně rozhodne o případném vypořádání rozdílu mezi příjmy a výdaji na návrh Rady v rámci návrhu rozpočtu a zaměření činnosti na následující rok.

Výkon funkcí v orgánech Institutu je dobrovolný. Členové orgánů Institutu a řídicích, poradních nebo pracovních orgánů Institutu však mají nárok na úhradu účelně vynaložených výdajů, které jim vzniknou v souvislosti s plněním úkolů vyplývajících z výkonu jejich funkce. Oprávněnost a účelnost vynaložených výdajů posuzuje a o úhradě rozhoduje Rada.

### **Článek XV**

#### *Zrušení Institutu*

O dobrovolném zrušení Institutu s likvidací nebo o jeho přeměně rozhoduje Sněm.

V případě likvidace rozhoduje Sněm i o jmenování (povolání) likvidátora a stanovení jeho odměny.

Podmínky zrušení s likvidací, přeměně Institutu a další způsoby zániku Institutu stanoví platný právní předpis (zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník).

## Článek XVI

### *Závěrečná a přechodná ustanovení*

Změny vyplývající ze zákonných ustanovení nebo požadavků registračního orgánu zapracuje do Stanov Rada a předloží je ke schválení nejbližšímu Sněmu dodatečně.

Toto znění Stanov je přijímáno na dobu neurčitou od 27. května 2021.

Tento spolek plně nahrazuje dosavadní občanské sdružení Český institut interních auditorů, přičemž právní poměry tohoto občanského sdružení založené a trvající přede dnem 28. března 2014 zůstávají zachovány i po 28. březnu 2014, a to vč. členství v orgánech spolku a práv a povinností z pracovněprávních vztahů.