



**MINISTERSTVO  
FINANCÍ**  
**Odbor 17 Kontrola**  
Letenská 15  
**Praha 1 – Malá strana**



**ČESKÝ INSTITUT  
INTERNÍCH AUDITORŮ**

Karlovo nám. 3  
**P r a h a 2**

# Operační plán na rok 2011

*(vypracován dle čl. 4 Dohody o spolupráci mezi Ministerstvem financí  
a Českým institutem interních auditorů uzavřené dne 13. 6. 2008)*

V Praze dne

.....  
Ing. Jan Málek  
ředitel odboru 17 – Kontrola

.....  
Ing. Petr Vobořil,  
president ČIIA

<b>OBSAH</b>	<b>Strana</b>
I. Předmět dokumentu	3
II. Východiska pro stanovení úkolů v OP 2011	3
III. Strategické cíle a zaměření k jejich naplňování	3
<i>Strategický cíl 1</i>	3
<i>Strategický cíl 2</i>	5
<i>Strategický cíl 3</i>	5
<i>Strategický cíl 4</i>	6
<i>Strategický cíl 5</i>	6
IV Harmonogram úkolů OP 2011	7
IV Zajištění plnění	7
<b>SEZNAM PŘÍLOH</b>	<b>Počet listů</b>
Příloha – Harmonogram úkolů Operačního plánu 2010	1 / A3

## I. Předmět dokumentu

Operační plán na rok 2011 (dále jen „OP 2011“) je vypracován na základě článku 4 Dohody o spolupráci mezi Ministerstvem financí (dále jen „MF“) a Českým institutem interních auditorů (dále jen „ČIIA“ uzavřené dne 13. 6. 2008 (dále jen „dohoda“).

OP 2011 stanoví konkrétní úkoly Sekce veřejné správy (dále jen „SVS“) k postupné realizaci cílů, které jsou obsaženy ve Strategii její činnosti, revidované a aktualizované pro období 2011 – 2013 (dále jen „strategické cíle“).

MF a ČIIA přistupují k naplňování těchto úkolů s přesvědčením, že koordinovaná spolupráce obou stran přinesla v uplynulém období významný pokrok při naplňování závazků dohody podporujících profesionalizaci interních auditorů a ostatních odborností, které jsou nezbytné pro zabezpečování řádné správy a řízení veřejných služeb a pro hospodaření s veřejnými prostředky svěřenými orgánům a organizacím veřejné správy k tomuto účelu.

## II. Východiska pro stanovení úkolů v OP 2011

Úkoly obsažené v OP 2011 vycházejí z vyhodnocení dosažených výsledků při realizaci záměrů SVS k postupnému naplňování strategických cílů, které si v roce 2010 stanovila.

SVS bere při stanovení svých záměrů do budoucího období do úvahy celkový stav vnitřního prostředí, ovlivněného nerealizací vládního programového dokumentu pro zdokonalování řídicích a kontrolních systémů na všech úrovních veřejné správy<sup>1</sup> a avizované tvorby nové právní regulace manažerské odpovědnosti a interního auditu v těchto systémech<sup>2</sup>.

V této situaci, kdy existují omezení, která nedovolují CHJ jasně deklarovat potřebu orgánů a organizací veřejné správy pro zvyšování odborného potenciálu interního auditu a ostatních odborností zahrnovaných do řídicího a kontrolního systému veřejné správy (dále jen „PIFC“<sup>3</sup>), jsou omezeny i možnosti SVS zkoordinovat své záměry v oblasti profesionalizace těchto odborností s touto potřebou.

## III. Strategické cíle a zaměření k jejich naplňování

### *Strategický cíl 1*

K dalšímu posilování vnímání SVS jako organické součásti ČIIA považuje Výbor za aktuální

1. spolupůsobit při vyvažování stávajících a při vytváření nových příležitostí pro aktivní zapojení širšího okruhu členů a sympatizantů ČIIA

a) do sítí v rámci komunit, jejichž vedoucí stojí před výzvou

– samostatně v součinnosti s kanceláří ČIIA a v souladu se stanoveným motivačním schématem zajišťovat nabídku seminárních forem vzdělávání

<sup>1</sup> Koncepce kontrolního systému v České republice se zaměřením na finanční kontrolu (usnesení vlády č. 1570/2005)

<sup>2</sup> Tvorba nového zákona v souladu s Akčním plánem vlády k plnění priorit a cílů Národní strategie na ochranu finančních zájmů Evropských společenství v České republice (usnesení vlády č. 1275/2008).

<sup>3</sup> PIFC – Public Internal Financial Control.

a kulaté stoly (*místní konference*<sup>4</sup>) k výměně zkušeností v centrech příslušných lokalit k uspokojení aktuálních potřeb této sítě,

- zajistit pravidelnou informovanost Výboru o trendech v odborném životě komunity za uplynulé čtvrtletí a o příležitostech a záměrech komunity k jeho obohacení do budoucího čtvrtletí, včetně případné potřeby pro poskytnutí součinnosti Výboru nebo některé z jeho odborných komisí,
  - využít časopisu Interní auditor a případně další mediální prostředky k publicitě trendů odborného života členů a sympatizantů ČIIA v komunitě a k předávání zkušeností v tématech společného zájmu celé SVS (jiných komunit);
- b) do práce stávajících a eventuálně nově zřizovaných odborných komisí, pro jejíž úspěšnost bude vhodné, aby se Výbor ve spolupráci s vedoucími odborných komisí zaměřil na
- postupné odstranění nadměrné kumulace v zapojování jednotlivců do práce více odborných komisí,
  - posun funkce odborných komisí podle specializace k převzetí gesce za
    - 1) tvorbu školicích modulů v oblasti strukturovaných forem vzdělávání, a jejich finalizaci ve vzdělávacích projektech v Rámci kvalifikačního programu vzdělávání a certifikace v dané odbornosti, včetně lektorského zajištění,
    - 2) tematické zaměření seminárních forem vzdělávání včetně lektorského zajištění,
    - 3) vývoj, redakci a odborné připomínkování metodických pomůcek a studijních materiálů v dané oblasti gesce,
  - řešení motivačního schématu k plnění aktivit v rámci gesce odborných komisí ve spolupráci s ředitelem kanceláře ČIIA, jehož součástí by měla být pravidla k ochraně autorských práv a k odměňování metodických výstupů, pro vytváření podmínek pro zapojení jejich autorů do lektorské činnosti, včetně nabídky jejich přípravy (proškolení v lektorských dovednostech) a naplnění certifikačních a postcertifikačních kritérií v závislosti na úrovni jejich aktivního zapojení do práce těchto odborných komisí,
  - stabilizaci odborných komisí v optimálním počtu a zvolit reálný rytmus řešení záměrů aktivit odborných komisí,
  - zajištění pravidelné informovanosti Výboru o aktivitách, které odborné komise v dané oblasti gesce vyvíjejí a o stavu jejich realizace, a to nejméně jednou za čtyři měsíce,
  - zabezpečení publicity aktivit odborných komisí a jejich výsledků, a to včetně navozování aktuálních témat k odborné diskusi prostřednictvím časopisu Interní auditor.
2. dopracovat v součinnosti s vedoucími odborných komisí návrh Rámce Národního kvalifikačního programu vzdělávání a certifikace, který vytváří základní vodítka pro

---

<sup>4</sup> Např. programově orientované s projednáváním věcí společného zájmu se zástupci orgánů veřejné správy a managementu úřadů a jiných veřejných subjektů.

vývoj zatím dvou samostatných vzdělávacích a certifikačních programů v odbornostech Kontrolor financování a Interní auditor.

### ***Strategický cíl 2***

Základním požadavkem na komunikační strategii k postupnému naplnění tohoto cíle bude v budoucím období zajištění vzájemné informovanosti všech zainteresovaných stran<sup>5</sup> o aktivitách vyvíjených k uspokojení profesních potřeb členské základny SVS.

K již zmíněné klíčové roli vedoucích komunit Výbor považuje za hlavní nástroje komunikace

1. databázi členů a sympatizantů SVS, jejíž revizi a aktualizaci je nutné provést nejpozději do konce února 2011 péčí garanta Výboru za IT ve spolupráci s vedoucími komunit a kanceláří ČIIA,
2. webovou stránku SVS, na které budou pravidelně zveřejňovány zápisy o jednání Výboru,
3. čtvrtletní situační zprávy SVS, které budou distribuovány kanceláří ČIIA každému členu a sympatizantu elektronickou poštou,
4. pravidelné koordinační schůzky předsedy Výboru s vedením CHJ prováděné nejméně jednou za čtvrt roku,
5. časopis Interní auditor, ve kterém je více než dosud potřebné využít možnosti publicity zkušeností interních auditorů a dalších odborníků systému PIFC, které
  - přispívají k výměně názorů na aktuální problémy interního auditu a systému PIFC,
  - jsou často zdrojem poučení a přínosem pro orientaci ostatních interních auditorů při řešení obdobných problémů v domovských orgánech a organizacích veřejné správy.

### ***Strategický cíl 3***

Výbor se při zajišťování úkolů ke koordinovanému naplňování závazků, které vyplývají z dohody MF a ČIIA o spolupráci, zaměří na dosažení výraznějšího pokroku při získávání podpory všude tam, kde se SVS zatím nepodařilo **vzbudit zájem vedoucích útvarů interního auditu jako klíčových činitelů profesionalizace interního auditu na příslušné úrovni veřejné správy o poslání profesní organizace**<sup>6</sup>.

Bude proto účelné, aby Výbor nejpozději do konce února 2011 prostřednictvím garanta Výboru za IT ve spolupráci s vedoucími komunit a kanceláří ČIIA shromáždil relevantní informace a projednal vhodné formy objasnění role, která se od nich očekává<sup>7</sup>. Jako vhodné nástroje podpory v této oblasti se jeví využití pomoci ze strany

1. členů ČIIA, kteří se z titulu své funkce účastní grémií těchto vedoucích na příslušných úrovních veřejné správy,
2. CHJ, která plní metodickou a koordinační funkci v řídicím a kontrolním systému veřejné správy,

<sup>5</sup> Výbor, odborné komise, komunity, členové ČIIA a sympatizanti z veřejné správy, Rada, kancelář, CHJ.

<sup>6</sup> Podpora aktivního zapojení interních auditorů do této platformy za účelem průběžného udržování profesní způsobilosti v oboru interní audit (certifikační a postcertifikační průběžné vzdělávání).

<sup>7</sup> Srovnej zejména mezinárodní základní standardy IIA: 1210 – Odbornost a 1230 – Průběžný profesní rozvoj.

3. příslušných orgánů veřejné správy a jejich asociací, které jsou klíčovým prvkem při získávání politické přijatelnosti funkčního modelu PIFC a mohou tak rozhodujícím způsobem přispět ke splnění role vedoucích útvarů interního auditu při formování auditní kultury v konkrétním prostředí.

V oblasti organizování **výměn zkušeností národní a mezinárodní dobré praxe prostřednictvím konferencí ČIIA** bude Výbor přistupovat s nejvyšší mírou pozornosti k nutnosti

1. spolupůsobit při formování co nejširšího pochopení změn, které v případě uplatnění funkčního modelu PIFC, tzn. využívání mezinárodních standardů a osvědčených zkušeností mezinárodní dobré praxe, povedou k posílení odpovědnosti orgánů a organizací veřejné správy při zajišťování veřejných služeb a při hospodaření s veřejnými prostředky k tomuto účelu,
2. využít všech dostupných možností ČIIA ve formování podoby těchto konferencí, která vytvoří příznivé podmínky pro dostupnost zástupcům orgánů a organizací veřejné správy
  - k této formě podpory výměny zkušeností za účelem udržování a prohlubování kvalifikace v profesi interního auditora a ostatních odborností zajišťujících procesy v systému PIFC,
  - s přihlédnutím k zásadě řádného finančního řízení, kterou jsou tyto orgány a organizace v rámci své rozpočtové odpovědnosti povinny dodržovat.

Při realizaci uvedeného záměru Výbor bude úzce spolupracovat s Radou a kanceláří ČIIA a obdobně využije všech příležitostí ve styku s orgány veřejné správy a jejich asociacemi za účelem vhodné formy jejich záštity a participace na organizaci těchto akcí.

#### ***Strategický cíl 4***

Výbor ve spolupráci s odbornými komisemi, vedoucími komunit a kanceláří ČIIA položí důraz na rozvíjení nabídky všech forem průběžného vzdělávání zaměřených **na zvyšování odborností v manažerských a auditorských odbornostech systému PIFC, jejichž základ se opírá o mezinárodně uznávané standardy a o zkušenosti mezinárodní dobré praxe, a které nepodporují tradiční inspekční schémata a nestandardní řešení podporující fragmentaci, duplicitu a netransparentnost systému PIFC.**

#### ***Strategický cíl 5***

Výbor svůj přístup v zaměření k realizaci strategického cíle 4 promítne i do ostatních oblastí své činnosti, především do aktivit vyvíjených v oblasti **publicistiky a komunikace se zástupci orgánů veřejné moci a jejich asociací** při získávání politické přijatelnosti a podpory konceptu funkčního modelu PIFC.

Tyto své aktivity bude koordinovat a usměrňovat v úzké součinnosti s Radou a s ředitelem kanceláře ČIIA.

Výbor, odborné komise a kancelář ČIIA jsou si vědomy, že podaří-li se organizovat iniciativu k urychlenému vytvoření podmínek pro **akreditace vzdělávacích programů u Ministerstva vnitra certifikace prvního a druhého stupně v odbornosti „interní audit“**, vytvoří se tím předpoklady pro splnění očekávání interních auditorů veřejné

správy deklarovat věrohodným způsobem svoji kvalifikaci v mateřských orgánech a organizacích.

Postupné rozvíjení všech tří systémů strukturovaných forem vzdělávání a certifikací podle vyvinutých pravidel (know-how) a jejich autorizace CHJ se tak může stát účinným faktorem při zlepšování znalostí, dovedností a dalších schopností prostřednictvím průběžného profesního rozvoje, a to nejen interních auditorů<sup>8</sup>, ale i dalších odborností zapojených do procesů v systému PIFC.

V této souvislosti Výbor – s ohledem na již zmíněný celkový stav vnitřního prostředí ve veřejné správě v části II OP 2011 – považuje za účelné v budoucím období **utlumit vývoj vzdělávacího programu strukturovaných forem vzdělávání v odbornosti Finanční inspektor**.

V oblasti prevence a boje proti nesprávnostem/nesrovnalostem, podvodům a korupci Výbor v úzké součinnosti s kanceláří ČIIA zorientuje své iniciativy na vytváření nabídky seminárních forem průběžného vzdělávání pro výše uváděné odbornosti prostřednictvím uznávaných odborníků na tzv. forenzní ověřování.

#### **IV. Harmonogram úkolů OP 2011**

Harmonogram konkrétních úkolů k realizaci zaměření v části III OP 2011 je obsažen v příloze. Tam kde je to pro snadnější orientaci účelné, jsou k jednotlivým úkolům připojeny vysvětlující a doplňující poznámky.

#### **V. Zajištění plnění**

Výbor si je vědom, že při vytýčení konkrétních kroků k postupnému naplňování Strategie a závazků vyplývajících z dohody v roce 2011 nestačí aktivní zapojení jen omezeného okruhu členů a sympatizantů SVS a nedostatečná podpora ze strany členské základny ČIIA.

Z těchto důvodů jsou v OP 2011 pro jednotlivé prvky infrastruktury SVS navrženy priority a možné přístupy, jimiž lze získat relativně rychlý účinek při získání očekávaných přínosů dopracováním úkolů z uplynulém období, jejichž dokončení je reálné.

Stejně tak Výbor považuje za klíčové koordinovat aktivity plánované v rámci SVS s příležitostmi, které CHJ při plnění harmonizační a koordinační funkce MF považuje za aktuální a prospěšné řešit ve vzájemné součinnosti s ČIIA při prosazování funkčního modelu PIFC v prostředí veřejné správy.

OP 2011 zveřejní ČIIA na svých internetových stránkách.

---

<sup>8</sup> Srovnej mezinárodní standard IIA 1230.