



**UKRAINE**  
**NGO «INTERNATIONAL ANTI-CORRUPTION ASSEMBLY»**  
Legal entity identification code 40030266,  
15/3, E. Konovalets str., Kyiv, 03150  
tel. num.: +38 068 843 65 93; +38 050 843 90 83  
e-mail: [info@icassembly.org](mailto:info@icassembly.org), <http://www.icassembly.org>

---

## FINANČNÍ POSTUPY

<b>Document</b>	Finanční postupy (Financial Procedures)
<b>Organizace</b>	Nevládní organizace “International Anti-Corruption Assembly” (NGO “IACA”)
<b>Verze</b>	7.0
<b>Schváleno</b>	25. února 2026
<b>Schválil</b>	Generální tajemník Ústředního výboru NGO „IACA“
<b>Kontakt pro oznámení</b>	<a href="mailto:iaca@icassembly.org">iaca@icassembly.org</a>

Identifikační kód právnické osoby (EDRPOU): 40030266  
Osvědčení o registraci č. 1448234 ze dne 24. září 2015

12-A Zhylianska Street, Office 101, Kyiv 01033, Ukraine  
[www.icassembly.org/cs/](http://www.icassembly.org/cs/) | [info@icassembly.org](mailto:info@icassembly.org)

---

## **1. Obecná ustanovení**

Tyto Finanční postupy stanoví jednotná pravidla pro finanční a hospodářskou činnost Nevládní organizace „International Anti-Corruption Assembly“ (dále jen „Organizace“ nebo „NGO IACA“).

Organizace vykonává svou činnost na Ukrajině a v 15 zemích světa, spolupracuje s mezinárodními partnery a plánuje další rozšiřování mezinárodní spolupráce. Tyto Postupy byly vypracovány v souladu se Stanovami Organizace, právními předpisy Ukrajiny, mezinárodními standardy finančního výkaznictví a finančního řízení neziskových organizací, Úmluvou Organizace spojených národů proti korupci (UNCAC), zásadami transparentnosti a odpovědnosti doporučovanými Organizací spojených národů, Evropskou unií, USAID a dalšími mezinárodními donory, jakož i s ohledem na požadavky právních předpisů států, ve kterých Organizace vykonává svou činnost, realizuje projekty, provozuje zastoupení, zapojuje dobrovolníky nebo spolupracuje s partnery.

Organizace zajišťuje, aby finanční činnost byla vykonávána v souladu se zásadami zákonnosti, transparentnosti, odpovědnosti, integrity, řádného finančního řízení, prevence korupce, boje proti podvodům, praní špinavých peněz a financování terorismu, jakož i dodržování platných mezinárodních sankčních režimů.

## **2. Účel postupů**

- Zajištění efektivního, transparentního a odpovědného řízení finančních zdrojů v mezinárodním prostředí;
- Prevence podvodů, zneužívání finančních prostředků a střetu zájmů;
- Řádné účetní zachycení grantových, členských a dalších příjmů v souladu s požadavky různých jurisdikcí;
- Příprava spolehlivých finančních výkazů pro donory, partnery a regulační orgány;
- Podpora hybridního modelu činnosti Organizace od roku 2026 při zachování zásady Independence-First.

## **3. Rozsah působnosti**

Tyto Postupy se vztahují na všechny finanční transakce Organizace bez ohledu na zemi jejich uskutečnění a zdroj financování a na všechny osoby zapojené do finančních procesů:

- Generálního tajemníka;
- Členy Ústředního výboru a Revizní komise;
- Zaměstnance (včetně zaměstnanců v pracovním poměru od roku 2026);
- Dobrovolníky;
- Vedoucí samostatných organizačních jednotek a zastoupení;
- Oprávněné zástupce Organizace a osoby podílející se na realizaci mezinárodních projektů.

## **4. Základní zásady**

- Transparentnost a dokumentace všech transakcí;
- Oddělení finančních pravomocí a odpovědností;
- Dvojitá kontrola výdajů;
- Oddělené účetnictví grantových prostředků v souladu s podmínkami dárcovských smluv;
- Independence-first – zachování nezávislosti při práci s účelově vázanými granty;
- Dodržování právních předpisů země, ve které je transakce uskutečněna, a mezinárodních standardů;
- Uchovávání dokumentace po dobu nejméně 5 let nebo déle, pokud to vyžadují právní předpisy nebo podmínky grantových smluv.

## **5. Zdroje financování**

- Členské příspěvky;
  - Dary a charitativní příspěvky;
  - Granty a účelové financování mezinárodních programů (za podmínky zachování odborné nezávislosti);
-

- Financování společných mezinárodních projektů a programů v souladu s právními předpisy a požadavky partnerů;
- Jiné příjmy, které nejsou zakázány platnými právními předpisy a mezinárodními závazky Organizace.

## **6. Rozpočtování a plánování**

- Roční rozpočet a projektové rozpočty schvaluje Ústřední výbor;
- Financování mezinárodních projektů se realizuje s přihlédnutím k požadavkům příslušných donorů.

## **7. Postup provádění plateb**

- 7.1.** Veškeré výdaje musí být předem odůvodněny a doloženy příslušnou dokumentací.
- 7.2.** Platby jsou prováděny na základě podpisu Generálního tajemníka nebo oprávněné osoby.
- 7.3.** U významných výdajů se uplatňuje dvojí schvalování.
- 7.4.** Grantové prostředky jsou využívány výhradně v souladu s podmínkami grantové smlouvy a právními předpisy země příjemce.

## **8. Účetnictví a výkaznictví**

- Účetnictví je vedeno v souladu s národními standardy země hlavní činnosti a dodatečnými požadavky donorů;
- Revizní komise provádí pravidelné interní audity;
- Finanční výkazy jsou připravovány s ohledem na požadavky Ukrajiny, zemí působení Organizace a mezinárodních donorů.

## **9. Kontrola a audit**

- Interní kontrolu vykonává Revizní komise;
- Externí audit se provádí na základě rozhodnutí Ústředního výboru nebo na žádost donora;
- Všechny finanční transakce podléhají kontrole souladu s Protikorupční politikou, Politikou prevence podvodů a finančními politikami Organizace;
- Při realizaci mezinárodních projektů Organizace zajišťuje ověřování souladu s platnými právními předpisy, mezinárodními standardy compliance, pravidly finančního monitoringu, sankčními omezeními a podmínkami financování.

## **10. Související dokumenty**

- Politika prevence podvodů (Anti-Fraud Policy);
- Protikorupční politika (Anti-Corruption Policy);
- Politika zadávání zakázek (Procurement Policy);
- Rozdělení finančních pravomocí a odpovědností (Segregation of Financial Duties);
- Politika řízení střetu zájmů (Conflict of Interest Policy).

## **11. Závěrečná ustanovení**

Tyto Finanční postupy nabývají účinnosti dne 25. února 2026.

Postupy jsou přezkoumávány nejméně jednou za dva roky a rovněž v případě změn právních předpisů Ukrajiny, příslušných mezinárodních právních předpisů a standardů, požadavků donorů, struktury Organizace, geografického rozsahu její činnosti nebo jiných okolností, které mohou ovlivnit předmět těchto Postupů.

### **Schválil:**

Generální tajemník Ústředního výboru  
NGO “International Anti-Corruption Assembly” \_\_\_\_\_ Viacheslav Sayenko