NÁRODNÍ KONFERENCE PRO INTERNÍ AUDITORY



Český institut interních auditorů

AUDITNÍ DNA

11.–12. LISTOPAD 2026 BRNO

JSME SOUČÁSTÍ DNŮ AI 2026

GENERÁLNÍ PARTNER

HLAVNÍ PARTNEŘI

PARTNEŘI

PODPORUJEME

MEDIÁLNÍ PARTNEŘI

Systém interního auditu v globálně působící veřejně obchodované společnosti

Karel Novák, CAE
Ředitel interního auditu

CSG



AUDITNÍ D N A
11.–12. LISTOPAD 2026 BRNO

Heart.
Heritage.
Horizon.

Jsme CSG a již tři desetiletí dokazujeme, že společnosti, které jsou součástí naší skupiny, dosahují pod naším vedením růstu a rozvoje.

70+
Exportních zemí

100+
Společností ve skupině

14 000+
Počet zaměstnanců

30+
Výrobních závodů ve skupině

30 let
Historie skupiny

10+
Zemí, kde skupina působí



AUDITNÍ D N A

11.–12. LISTOPAD 2026 BRNO

Ve skupině CSG stavíme na staleté průmyslové tradici

FMG Granada
Tradice od roku
1324

Remington
Tradice od roku
1816

Tatra Trucks
Tradice od roku
1850

Fiocchi Munizioni
Tradice od roku
1876



AUDITNÍ D N A

11.–12. LISTOPAD 2026 **BRNO**

Land Systems

Tatra Trucks

VÝROBCE TĚŽKÝCH NÁKLADNÍCH VOZIDEL
S UNIKÁTNÍ KONCEPCÍ PODVOZKU

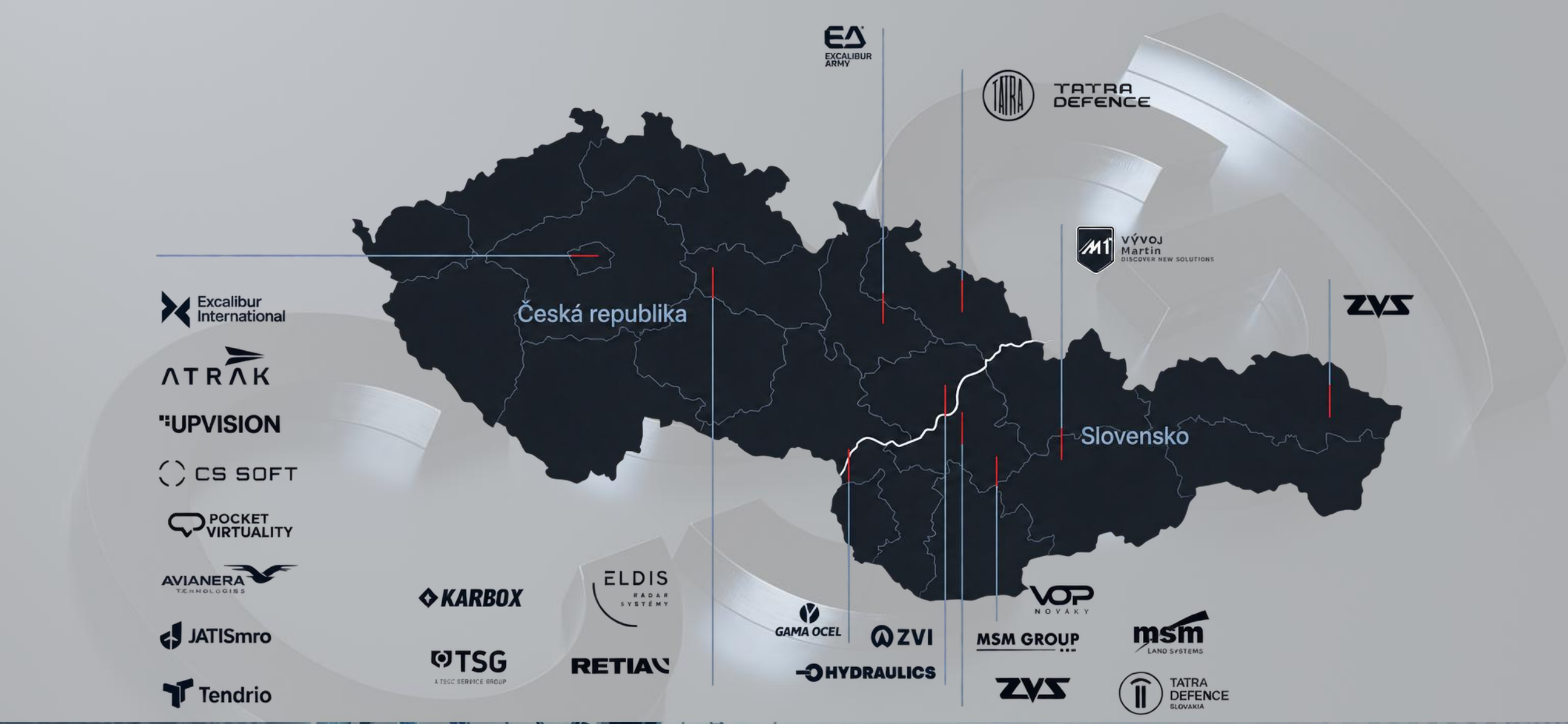
- Je třetí nejstarší automobilkou na světě a největším výrobcem nákladních vozů v Česku
- Vyrábí nákladní vozidla pro armádu, stavebnictví, lesnictví, zemědělství a hasiče
- Používá unikátní koncepci podvozku, která zajišťuje komfort i v náročném terénu





AUDITNÍ DNA

11.–12. LISTOPAD 2026 BRNO



AUDITNÍ D N A

11.–12. LISTOPAD 2026 **BRNO**

CSG ve světě



AUDITNÍ D N A
11.–12. LISTOPAD 2026 BRNO

CSG Foundation

CSG Nadační fond byl založen u příležitosti 30. výročí skupiny CSG. Vznikl aby konsolidoval a dále rozšířil její filantropické, charitativní a jinak společensky prospěšné aktivity.

Soustředí se na oblasti blízké samotné skupině: rozvoj vědy a technického vzdělávání, spolupráci s profesionálními i dobrovolnými hasiči a podporu dobročinných projektů zaměstnanců CSG.



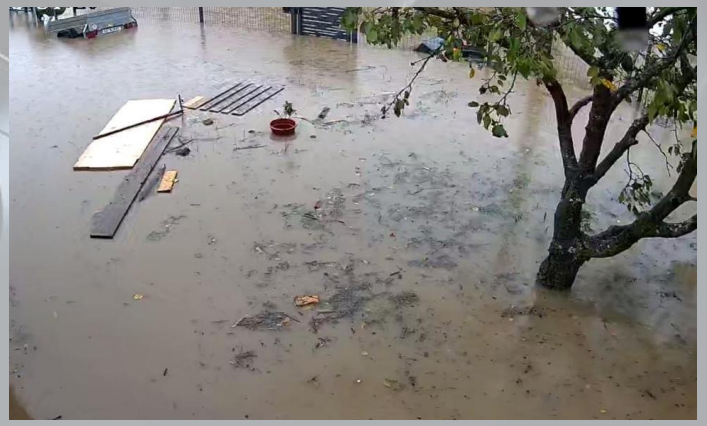
Přispíváme na společensky prospěšné projekty zaměstnanců skupiny CSG, napříč tématy a regiony



Vedeme stipendijní programy pro studenty zejména technických oborů na univerzitách doma i v zahraničí



Podporujeme hasiče, 1. ročník Grantové výzvy pro SDH podpořil přes 100 projektů



Podáváme pomocnou ruku zaměstnancům CSG v náhlé životní nouzi



CSG a Český olympijský tým

Podporujeme český sport a pomáháme dětem objevovat radost z pohybu. S Českým olympijským týmem nás spojují hodnoty vytrvalosti, odolnosti a týmové spolupráce.

Partnerství zahrnuje podporu školního sportu, setkávání s fanoušky i spolupráci s olympioniky. Jeho hlavními milníky jsou olympijské hry Milano Cortina 2026 a Los Angeles 2028.



Přibližujeme olympijskou atmosféru veřejnosti. Na Olympijském festivalu propojujeme CSG se sportovními fanoušky a rodinami.





S Evou Adamczykovou a Josefem Dostálem sdílíme příběhy odhodlání a inspirujeme děti i dospělé k pohybu.



Pomáháme rozhýbat děti po celém Česku. Podporovaný školní program ve školním roce 2024/2025 zapojil přes 137 tisíc dětí z 1 090 škol.



Partnerství zahrnuje Český dům v Miláně 2026 jako prostor pro prezentaci CSG, obchodní setkávání a rozvoj vztahů.



AUDITNÍ D N A
11.–12. LISTOPAD 2026 BRNO

Systém interního auditu v globálně působící veřejně obchodované společnosti

Interní audit ve třech prostředích

Základní rozdíly v mandátu, nezávislosti, prioritách a reportingu

Nekótovaná společnost

Veřejná správa v ČR

Kótovaná společnost



AUDITNÍ DNA
11.–12. LISTOPAD 2026 BRNO

Srovnáváme prostředí, nikoli tři různé profese

01

Nekótovaná společnost

Model běžného podniku mimo specificky regulovaná odvětví.

Mandát: potřeby společnosti a rozhodnutí jejích orgánů.

02

Veřejná správa v ČR

Český zákonný rámec finanční kontroly a interního auditu.

Rozlišujeme úpravu do konce roku 2026 a od roku 2027.

03

Kótovaná společnost

Fungování společnosti po přijetí akcií k obchodování.

Kontext: Euronext Amsterdam.

IPO = první veřejná nabídka akcií. Zde řešíme fungování IA v kótované společnosti.



Mandát, příjemci ujištění a organizační postavení

Typické důrazy; konkrétní uspořádání určuje právní rámec a statut interního auditu.

Oblast	Nekótovaná společnost	Veřejná správa v ČR	Kótovaná společnost
Hlavní přínos	Ochrana hodnoty, zlepšování procesů a posouzení podnikatelských rizik.	Ochrana veřejných prostředků, veřejný účel, zákonnost a principy 3E.	Ochrana hodnoty a důvěryhodnost řízení i informací pro investory.
Z čeho vychází mandát	Rozhodnutí orgánů společnosti, potřeby vlastníků a statut IA.	Zákonný rámec včetně podmínek zřízení IA, výjimek a možností nahrazení.	Vnitřní mandát v prostředí zákonů, pravidel trhu a kodexu správy společnosti.
Komu poskytuje ujištění	Orgánům společnosti a managementu; zprostředkovaně vlastníkům.	Především vedoucímu orgánu veřejné správy; nepřímo ve veřejném zájmu.	Boardu, výboru pro audit a managementu; standardně ne přímo burze.
Postavení v organizaci	Nezávislost na auditovaných činnostech a přístup k orgánu dohledu.	Funkčně nezávislé postavení; přímá podřízenost vedoucímu orgánu.	Nezávislý dohled; v nizozemském modelu přímý přístup k výboru pro audit.

Veřejná správa: základní model podle úpravy účinné do 31. 12. 2026. Změna od roku 2027.



AUDITNÍ D N A
11.–12. LISTOPAD 2026 BRNO

KÓTOVANÁ SPOLEČNOST

Vstup na burzu přináší odpovědnost vůči kapitálovému trhu

Původní podnikatelská rizika nezanikají. Mění se význam některých procesů a očekávání dohledu.

ZŮSTÁVÁ

Podnikání a jeho rizika

Provoz, finance, IT, compliance, majetek a riziko podvodů.

+

Reporting a konsolidace

Spolehlivost dat a vykazování.

Vnitřní kontrolní systém

Kontroly reportingu, provozu a compliance včetně IT. Pravidelné hodnocení jejich účinnosti.

Vnitřní informace

Identifikace, přístup a zveřejňování.

Board a výbor pro audit

Dohled nad účinností kontrol, jejich nedostatky a nápravou.

Management odpovídá za zavedení a fungování kontrol.
Interní audit nezávisle ověřuje jejich nastavení a účinnost.



AUDITNÍ DNA
11.–12. LISTOPAD 2026 BRNO

Tři linie: odpovědnosti, ne tři oddělené světy

BOARD / PŘÍSLUŠNÝ DOHLEDOVÝ ORGÁN

1. Vedení a vlastníci procesů

Navrhují a provozují kontroly.
Řídí rizika a realizují nápravu.

2. Risk / Compliance / odborné role

Podporují, metodicky vedou, monitorují a zpochybňují nastavení řízení.

3. Interní audit

Nezávisle hodnotí celý systém.
Poskytuje ujištění a poradenství.

IA může spojovat obraz o rizicích. Nesmí přitom převzít řízení těchto rizik.



AUDITNÍ D N A
11.–12. LISTOPAD 2026 BRNO

Dvě vazby CAE. Dva odlišné účely.

Board — dohledová role nevýkonných členů

Audit Committee

Přímý přístup
a funkční dohled

CEO / člen výkonného vedení

Hierarchická vazba
přednostně k CEO

Chief Audit Executive

Odborné vedení celé funkce IA

Dohled chrání nezávislost. Hierarchie zajišťuje fungování útvaru.



CSG: kdo rozhoduje, kdo dohlíží a kdo audituje

Role	Hlavní úloha	Klíčové činnosti
Board	Rozhodování a hodnocení	Schvaluje auditní plán, jmenuje a odvolává CAE.* Každoročně hodnotí fungování IA po konzultaci s výborem pro audit.
Výbor pro audit	Odborný dohled a doporučení	Doporučuje jmenování a odvolání CAE, podílí se na přípravě plánu. Projednává výsledky auditů a poskytuje Boardu stanovisko k fungování IA.
CAE	Řízení celé funkce IA	Navrhuje auditní plán, řídí tým, zdroje, metodiku a kvalitu. Koordinuje auditní a poradenskou činnost. Zajišťuje reporting a eskalaci významných neřešených rizik.
Úsek interního auditu	Provádění auditů a nezávislé ověřování	Provádí audity, testuje kontroly, formuluje doporučení a ověřuje nápravu. Poskytuje metodickou a odbornou podporu společnostem skupiny.

** Jmenování a odvolání CAE i schválení auditního plánu vyžadují souhlasný hlas většiny nevýkonných členů Boardu. Výbor pro audit nepřijímá rozhodnutí za Board.*

Interní audit poskytuje nezávislé ujištění i odbornou podporu.
Odpovědnost za rozhodování, fungování kontrol a realizaci nápravy zůstává managementu.



AUDITNÍ D N A
11.–12. LISTOPAD 2026 BRNO

Jedna funkce IA. Dvě odborné větve.

Internal Audit CSG – AIM | Struktura rolí

Chief Audit Executive

IAG · Group Internal Audit

Manager of Group Internal Audit

- **FOT | Team Leader**
  - Internal audit specialist
  - Internal audit specialist
  - Internal audit specialist, junior
- **FRA | Team Leader**
  - Internal audit specialist
  - Internal audit specialist, junior

FOT = Financial & Operational Internal Audit Team

FRA = Process & Forensic Audit Team

STA · Specialized & Technical Audits

Manager of S&T Audits

- ITGC Auditor
- ISO/Compliance Auditor
- Health & Safety & Fire Protection, EMS Auditor
- Cyber Security Auditor



AUDITNÍ DNA
11.–12. LISTOPAD 2026 BRNO

AIM / PROPOJENÍ ODBORNOSTÍ

Tři odborné pohledy. Společné auditní ujištění.

Rozdělení úkolů určuje riziko a zadání, ne hranice oddělení.

FOT

Finanční a provozní

Kontrola finančních a provozních procesů. Účinnost vnitřních kontrol, řízení rizik, hospodárnost procesů a ochrana majetku. Správnost finančního výkaznictví.

FRA

Procesní a forenzní

Odhalování a prověřování podvodů, korupce a jiného nekalého jednání. Mimořádné audity, včetně neohlášených kontrol, a dodržování interních pravidel a odolnost procesů vůči zneužití.

STA

Speciální a technický

Bezpečnost a ochrana zdraví při práci, požární ochrana, ochrana životního prostředí, ISO/compliance, kyberbezpečnost, přístupová oprávnění, ochrana systémů a dat.

Společný cíl + společné důkazy + sladěný závěr





CSG
U Rustonky 714/1
186 00 Praha 8
info@csg.com
www.csg.com
+420 273 162 150

DĚKUJI ZA POZORNOST

Karel Novák, CAE
Ředitel interního auditu CSG