

Obsah

1 Úvod	7
2 Výsledky průzkumu	9
2.1. Obecné otázky týkající se řízení a správy společností v Evropě	9
2.1.1 Máte ve vaší zemi specifickou definici pro řízení a správu společností?	9
2.1.2 Jaké právní požadavky týkající se řízení a správy společností existují ve vaší zemi?	10
2.1.3 Které právní předpisy o řízení a správě společností platné v celé EU je zapotřebí plnit?	13
2.1.4 Jak a kým je (byl) organizován proces realizace řízení a správy společností ve vaší zemi?	15
2.1.5 Uveďte, prosím, všechny společnosti, které přijaly zákoník o řízení a správě společností	16
2.1.6 Existují nějaké požadavky zákazníků (zainteresovaných stran) na řízení a správu společností ve vaší zemi?	16
2.1.7 Jak hodnotíte povědomí o řízení a správě společností ve vaší zemi?	16
2.1.8 Jak hodnotíte přijetí správy a řízení společností ve vaší zemi?	17
2.2. Specifické otázky týkající se současného zapojení interního auditu do aspektů řízení a správy společností	19
2.2.1 Jakou úlohu hrál váš institut v procesu vývoje řízení a správy společností?	19
2.2.2 Jakou úlohu hrál váš institut v procesu realizace řízení a správy společností?	19
2.2.3 Je úloha interního auditu definována v zákoníku (zákoně) o řízení a správě společností?	19
2.2.4 Existují nějaké požadavky na členy vaší organizace, související s řízením a správou společností?	20
2.2.5 V případě, že existují nějaké specifické předpisy: jsou předmětem auditu na konci roku?	20
2.2.6 V případě, že existují nějaké specifické předpisy: jsou předmětem interního auditu?	20
2.2.7 Jaký je váš osobní názor na řízení a správu společností?	20
3 Současný stav interního auditu	21
3.1 Místo auditu ve firemní organizaci	21
3.1.1 Organizace útvaru interního auditu	22

3.1.2	Vztah interního auditu s ostatními zainteresovanými stranami v oblasti správy a řízení společností	23
3.1.3	Soubor dovedností a školení	23
3.2	Rozsah činnosti interního auditu	24
3.2.1	Vnitřní prostředí (řídící a kontrolní prostředí)	26
3.2.2	Řízení rizik	27
3.2.3	Vnitřní řídící a kontrolní systém	30
3.2.4	Informace a komunikace	33
3.3	Řízení kvality v interním auditu	33
4	Návrhy na úlohu interního auditu ve správě a řízení společností v Evropě	35
4.1	Podpora účinného řízení rizik v podniku	35
4.2	Podpora k zajištění souladu	35
4.3	Zlepšená sestava útvaru interního auditu	36
4.4	Přijímání aktivnější úlohy při podporování etického zákoníku společností	36
4.5	Vytvoření podpůrné úlohy při úkolech výkonných orgánů společnosti	37
4.6	Zvýšená spolupráce s externími auditory	37
4.7	Silnější podpora orgánů společnosti	38
4.8	Užší spolupráce s odděleními controllingu	39
5	Závěr a další kroky	41
	Projektový tým	43
	Bibliografie	45
	Přílohy	49
	Dotazník	50
	Výsledky podle jednotlivých zemí	52