Oponentní posudek disertační práce

Autor : **Ing. Michal Svoboda**

Název práce: **Reforma účetnictví státu jako předpoklad ekonomického rozhodování externích uživatelů účetních výkazů obcí**

Obsahové zaměření práce

Předložená disertační práce se zabývá velmi aktuální problematikou současně probíhající reformy účetnictví státní správy a samosprávy se zaměřením na územní samosprávné celky, jejich účetní výkaznictví a především akcentuje využití účetních informací pro posouzení finančního zdraví těchto účetních jednotek. Výsledné výstupy by měly být srozumitelné nejen ekonomickým odborníkům, ale především laické veřejnosti – daňovým poplatníkům.
Hlavním cílem disertační práce je vymezení podmínek, které jsou nezbytné pro informační uspokojení občanů. Jedná se zejména o systém, který bude poskytovat spolehlivá a komplexní data, která budou systematicky ověřována nezávislým auditem a která budou sloužit k zajištění srozumitelné komunikace s odbornými, ale především laickými uživateli.

Použité metody

Metody, které doktorand při zpracování použil, jsou v souladu s metodami pro vypracování disertačních prací. S přihlédnutím na zaměření disertační práce považuji tyto metody za zcela postačující.

Práce z hlediska obsahu

Disertační práce Ing. Michala Svobody je rozčleněna kromě úvodu a závěru do čtyř kapitol, které jsou obsahově velmi vyvážené a kontinuálně na sebe dobře navazují. V první kapitole autor z teoretického pohledu charakterizuje veřejný sektor, jeho funkci a poslání a vymezuje veřejný sektor v České republice z pohledu státní správy a samosprávy. Druhá kapitola je věnována ekonomickým informacím, které poskytují účetní jednotky veřejného sektoru. Dále je pozornost zaměřena na uživatele ekonomických informací a autor se zabývá i výší poptávky po těchto informacích. Hlavní váha práce je v její třetí kapitole, kde autor popisuje význam a cíle účetního výkaznictví, zmiňuje i Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor IPSAS a podává informaci o účetním výkaznictví veřejného sektoru v USA. Zásadní část této kapitoly je věnována účetní reformě veřejných financí v České republice, nastavení

nových účetních metod, propojenosti účetních a rozpočtových výkazů a v neposlední řadě i auditu účetních závěrek. Poslední, čtvrtá kapitola předkládá konstrukce nástrojů pro ekonomické rozhodování uživatelů ekonomických informací. V závěru autor shrnuje obsah disertační práce, předkládá výstupy práce, uvádí své návrhy a doporučení pro další zkvalitňování ekonomických informací..

Práce po formální stránce

Práce je po formální stránce napsána velmi pečlivě, její struktura splňuje veškeré náležitosti vědecké práce. Úprava práce je na dobré úrovni, autor začlenil do práce řadu tabulek, schémat a obrázků, které jsou vloženy přímo do textu a mají významnou doplňující funkci k psanému textu. Jazykově je práce na vysoké úrovni, napsaná velmi srozumitelně.

Náměty do diskuse k práci :

1) Ve svých závěrech autor na str. 193 uvádí, že nejzásadnějším problémem při využívání relevantních účetních informací je absence nezávislého auditu účetních závěrek vybraných účetních jednotek, v tomto případě územních samosprávných celků – obcí. Ve smyslu zákona odpovídají za hospodaření obcí Krajské úřady, kde se pracovníci příslušných odborů v rámci své pracovní náplně povinně podílejí na kontrole hospodaření obcí. Domnívá se autor, že nezávislý audit přispěje ke zlepšení vypovídací schopnosti účetních výkazů obcí a pokud ano, z jakých finančních prostředků se bude financovat.

2) Zavedení akruálního účetnictví do veřejné správy a samosprávy přineslo zásadní změny do účetnictví vybraných účetních jednotek. Je autor přesvědčen, že všechny nově zavedené účetní metody a následně i finální výstupy v podobě účetních a finančních výkazů jsou pro všechny vybrané účetní jednotky v plném rozsahu použitelné, nepřekrývají se, jako je tomu např. u organizačních složek státu.

3) Jak podle názoru autora bude pokračovat zapojování dalších účetních jednotek do účetnictví státu, např. vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, atd.

Závěrečné hodnocení

Je možné konstatovat, že práce je ve svém oboru významným, ojedinělým dílem, které není možné v takovéto ucelené podobě v současné době v odborné literaruře najít. Je zřejmé, že autor se zabývá problematikou nejen teoreticky, ale je rovněž profesně zapojen. Konstatuji, že

vytčené cíle byly bezezbytku splněny. Práce je vědecky na vysoké úrovni a prokazatelně posouvá vědní obor, řeší nejen kvalifikovaně vědecký problém, ale současně navrhuje cestu k implementaci jeho závěrů.

S ohledem na výše uvedené **doporučuji předloženou práci k závěrečné obhajobě a po jejím úspěšném obhájení udělit Ing. Michalu Svobodovi hodnost Ph.D. v oboru Účetnictví a finanční řízení podniku.**

V Praze 4. září 2013

doc. Ing. Štěpánka Nováková, CSc.