

Posudek oponenta diplomové práce

Jméno diplomanta: Bc. Pavla Fišerová
Vedoucí diplomové práce: doc. Ing. Vladimír Králíček, CSc.
Oponent: Ing. Miloš Havránek
Téma diplomové práce: Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Městská část Praha 3

1. Zhodnocení významu zvoleného tématu diplomové práce

Přezkoumání hospodaření územně správního celku není sice výjimečnou, ale ani zcela obvyklou činností auditora a uvedená diplomová práce tuto ne zcela standardní činnost obsáhla velmi dobře v celé své šíři a problematice, navíc i s meziročním srovnáním a vyhodnocením opatření plynoucích z reálných i hypoteticky možných závěrů přezkoumání hospodaření konkrétního územně správního celku. Velmi pozitivním rysem práce je skutečnost, že v žádném případě nezůstala na úrovni běžného popisu činnosti auditora při přezkoumání.

2. Stručná rekapitulace obsahu diplomové práce

Hodnocená diplomová práce „Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Městská část Praha 3“ je v úvodních pasážích stručnou charakteristikou vývoje auditorské profese v ČR, definicí auditu a funkce auditu, legislativní úpravy činnosti auditorů, a to zejména při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku.

Diplomová práce se dále v základní části zabývá analýzou přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 za rok 2011 v návaznosti na postavení této městské části v rámci veřejného sektoru, způsoby jejího financování a systémem zpracování účetnictví. Nedostatky zjištěné v rámci přezkoumání hospodaření městské části za rok 2011 jsou popisovány včetně možných rizik, doporučení k jejich odstranění a vyhodnocení plnění přijatých opatření.

Významnou součástí diplomové práce je zpracování Zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 za rok 2012 a následné doporučení nápravných opatření ke zjištěným nedostatkům.

3. Forma zpracování tématu a práce s literaturou

Diplomová práce „Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Městská část Praha 3“ je velmi dobře zpracována a jednotlivé její části na sebe logicky navazují. Diplomová práce je napsána přehledně, srozumitelně a zvolená struktura naplňuje zadání, které si diplomant v úvodu své práce zvolil. Zpracované tabulky ve všech částech práce jsou přehledné, použité grafy, schémata a obrázky vhodně doplňují textovou část. Rozsah je s ohledem na širší zvoleného tématu přiměřený, čtenář diplomové práce není unavován zbytečnými detaily, diplomant se naopak snažil zdůraznit zejména podstatné aspekty zpracovávané problematiky. Z diplomové práce je zřejmé, že diplomant se dobře orientuje v použité literatuře, a to zejména v nikoliv vždy přehledné české legislativě, ale i v dalších pramenech.

4. Poznámky k vybraným částem práce

- a) Úvod – obsahem této pasáže je srozumitelné uvedení čtenáře do zkoumané problematiky a seznámení s obsahem a strukturou diplomové práce.
- b) Legislativní úprava a vývoj předmětných činností – v rámci možného rozsahu velmi dobře uvedena a popsána veškerá relevantní legislativa a navíc do souvislostí přehledně dány legislativní předpoklady pro činnost auditora při „klasickém“ auditu i při přezkoumání hospodaření a možnosti realizace přezkoumání hospodaření různými kontrolními subjekty.
- c) Přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 za období roku 2011 - práce je v této části kvalitní a přehlednou analýzou přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 za rok 2011 v návaznosti na postavení této městské části v rámci veřejného sektoru, způsoby jejího financování a systémem zpracování účetnictví. Nedostatky zjištěné v rámci přezkoumání hospodaření městské části za rok 2011 jsou popisovány včetně možných rizik, doporučení k jejich odstranění a vyhodnocení plnění přijatých opatření.
- d) Přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 za období roku 2012 – práce se v této části zabývá přezkoumání období roku 2012 opět včetně uvedení zčásti hypotetických, avšak reálně možných nedostatků a na základě toho samostatným zpracováním Zprávy auditora o přezkoumání hospodaření, a to v termínech prokazatelně před zpracováváním reálné Zprávy auditora pro danou problematiku Městské části Praha 3 za rok 2012 auditorem, tzn. je zde nutné podtrhnout prokazatelně samostatnou činnost zpracovatelky diplomové práce.
- e) Závěr – v této pasáži zpracovatelka práce kvalitně analyticky porovnává hospodářské výsledky městské části a jejich vývoj za období 2010 až 2012. Dále uvádí opatření k odstranění nedostatků z přezkoumání 2011 a na základě výše uvedeného přezkoumání 2012 i samostatně zpracovaná opatření k odstranění nedostatků za toto období.

5. Otázky pro závěrečnou obhajobu diplomové práce

- 1) Popište stručně základní rozdíly mezi auditem a přezkoumáním hospodaření územně správního celku a uveďte, zda je možné a případně vhodné realizovat u územně správního celku současně v jednom účetním období jak audit, tak i přezkoumání.
- 2) Uveďte obecnou charakteristiku možných nedostatků zjišťovaných při přezkoumání dle jejich závažnosti a popište základní rozdíly.
- 3) Zhodnoťte základní rozdíly, resp. klady a zápory, mezi realizací přezkoumání hospodaření územně správního celku auditorem a Magistrátem, resp. Krajským úřadem.

6. Celkové zhodnocení

Předložená diplomová práce “Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Městská část Praha 3” je velmi dobře zpracována, hodnotím ji jako přínosnou a vzhledem k tomu, že dle mého názoru splňuje zadané úkoly, konstatuji, že:

„Diplomová práce Bc. Pavly Fišerové vyhovuje požadavkům kladeným na závěrečné práce studentů FFÚ a doporučuji tedy její obhajobu před zkušební komisí pro státní závěrečné zkoušky“.

Diplomovou práci hodnotím stupněm výborně.

V Praze, dne 23. května 2013

Ing. Miloš Havránek
oponent