



## POSUDEK OPONENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

**Jméno diplomanta: Bc. Iva Zemanová**

**Název diplomové práce: Činnost interního auditora v oblasti finančního účetnictví**

**Jméno vedoucího diplomové práce: Ing. Olga Malíková, Ph.D.**

**Jméno oponenta diplomové práce: Ing. Monika Händelová, MBA**

**Oponent: - název firmy: VGD – AUDIT s.r.o.**

**- pracovní zařazení: manager auditor**

**kontakt: 602 428 466**

|                                                        | Výborně | Velmi dobře | Dobře | Neprospěl |
|--------------------------------------------------------|---------|-------------|-------|-----------|
| <b>I. Hodnocení zpracování tématu diplomantem:</b>     |         |             |       |           |
| Splnění cíle práce                                     |         | X           |       |           |
| Volba metod a jejich aplikace při zpracování tématu    | X       |             |       |           |
| Hloubka provedené analýzy                              |         | X           |       |           |
| <b>II. Hodnocení struktury a obsahu práce:</b>         |         |             |       |           |
| Přehlednost a logická stavba (struktura) práce         |         | X           |       |           |
| Aktuálnost a vhodnost použitých pramenů                | X       |             |       |           |
| Schopnost diplomanta zpracovat získané podklady        | X       |             |       |           |
| Přiměřenost a srozumitelnost závěrů práce              |         | X           |       |           |
| Formulování vlastních názorů diplomantem               |         | X           |       |           |
| <b>III. Hodnocení formy a stylu práce:</b>             |         |             |       |           |
| Formální úprava práce (text, tabulky, grafy)           |         | X           |       |           |
| Stylistická úroveň práce                               | X       |             |       |           |
| Práce s českou literaturou včetně odkazů a citací      | X       |             |       |           |
| Práce se zahraniční literaturou včetně odkazů a citací |         | X           |       |           |

**Vyjádření minimálně v rozsahu 10 řádků k diplomové práci z hlediska splnění jejich cílů, využití metod řešení a návrhů opatření včetně formální úpravy (uved'te na druhou stranu posudku).**

### Otázky k obhajobě diplomové práce:

1) Jak souvisí kapitola 2.1 oceňování majetku, inventarizace a úschova účetních záznamů s interním auditem?

2) V kapitole 4.3.1 je uvedeno, že organizace evidovala i nedobytné pohledávky a opravné položky nebyly tvořeny. Jakým způsobem zdravotní pojišťovna oceňuje tyto nedobytné pohledávky?

**Práci doporučuji - nedoporučuji\* k obhajobě. (\*nehodící se škrtněte)**

**Diplomovou práci navrhuji klasifikovat stupněm:**

**velmi dobře**

**Datum: 13.1.2012**

  
.....  
**Podpis oponenta diplomové práce**





## Vyjádření

Diplomantka se ve své práci zaměřuje na problematiku interního auditu ve zdravotní pojišťovně MV ČR. V první (teoretické) části diplomantka popisuje interní audit – uvádí jeho definici, porovnává činnost externího a interního auditora, blíže popisuje interní audit ve veřejné správě.

Druhá část je věnována finančnímu účetnictví a finančnímu auditu. Z finančního účetnictví je zde popsána oblast pouze týkající se oceňování majetku, inventarizace a je zde zmínka o úschově účetních záznamu. Dle mého názoru je část této kapitoly „výkřikem do tmy“. Nevidím zde přímou souvislost této oblasti s interním auditem. Očekávala bych, že bude popsáno v širším kontextu (např. v souvislosti s principy finančního účetnictví) nebo konkrétněji uvedeno v praktické části s konkrétním využitím.

Třetí část je věnována teorii vnitřního kontrolního systému a řízení rizik.

Ve čtvrté (již praktické) části diplomantka popisuje zdravotní pojišťovnu MV ČR, včetně její organizační struktury, vnitřního kontrolního systému a činnosti auditora, účtování o pohledávkách a závazcích v ZP MV ČR. Dále je zde uveden konkrétní příklad struktury pohledávek a postupu interního auditora. V poslední části je uvedeno shrnutí výsledku šetření interního auditu v oblasti rizik pohledávek, tyto závěry považuji za obecné a ne přímo související s problematikou interního auditu, např. „zlepšení ekonomické situace ve státě“, „snížení nezaměstnanosti“, „omezení fondu prevence“ včetně ostatních navrhovaných opatření např. „pravidelné odborné školení pracovníků“.

Cíle diplomové práce byly splněny – s výše uvedenými drobnými připomínkami.

Formální úpravu považuji za odpovídající diplomové práci a danému tématu.

