

FAKULTA MANAGEMENTU A EKONOMIKY  
Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

## Posudek vedoucího diplomové práce

Jméno studenta: Monika Ciblářová Vedoucí DP: Ing. Jan Hanslík

Ak. rok: 2008/ 2009

Téma DP: Projekt zavedení vnitřního kontrolního systému v MŠ Korálek, Opava

Kritéria hodnocení:		Stupeň hodnocení podle ECTS					
		A 1	B 1,5	C 2	D 2,5	E 3	F 5
1	Náročnosti tématu práce		X				
2	Splnění cílů práce		X				
3	Teoretické části práce	X					
4	Praktické části práce (analytická část)	X					
5	Praktické části práce (řešící část)	X					
6	Formální úrovně práce	X					

Hodnocení v jednotlivých kritériích označte znakem **X** v příslušné úrovni.

(Obraťte, prosím, list a pokračujte v hodnocení na druhé straně formuláře.)

Celkové hodnocení práce a otázky k obhajobě:  
(otázky uvádí vedoucí práce i oponent)

V roce 2003 došlo k hromadnému odtržení předškolních a školních zařízení od Statutárního města Opavy a vzniku samostatných příspěvkových organizací. Zároveň došlo k tvorbě organizačních řádů, směrnic oběhu účetních dokladů, vnitřních kontrolních systémů a jiných dokumentů (dále již směrnic) nutných pro řádný chod těchto zařízení, neboť to bylo poprvé za celou historii těchto zařízení, kdy zařízení mohly vystupovat jako samostatné subjekty a tudíž nebyly na tuto situaci ze strany vnitřních předpisů dostatečně připraveny.

Ne každý ředitel nebo ředitelka přistupoval při tvorbě směrnic s dostatečnými odbornými znalostmi nebo snad i dokonce s dostatečnou pílí a uvědoměním si důležitosti těchto směrnic. Postupem času a s neustálými změnami, které postihly zejména kontrolní útvar Statutárního města Opavy, se kontrolní útvar zabýval studiem směrnic, zejména z důvodu nedostatku času, pouze okrajově.

Externí auditor byl na kontrolu těchto zařízení využíván jen sporadicky, spíše jen v případě vzniku závažnějších problémů.

V loňském roce se kontrolní útvar konečně dostal do jakési konečné podoby včetně odborníka v jeho čele a zapracovaných kontrolorů. Začal dle mého názoru konečně řádně pracovat, tak došlo i na pečlivé procházení jednotlivých směrnic. Samozřejmě, jak už bývá zvykem, tak veškeré „první“ kontroly tohoto typu nedopadly nejlépe. Kontrolní orgán při zjištění závad postupoval v rámci svých pravomocí.

Mezi jednotlivé závady patřili zejména:

- nedostatečné pokrytí veškerých činností, které se v dané organizaci prováděly
- nedostatečná zastupitelnost
- neprovedená aktualizace směrnic
- provádění pouze formálních kontrol a jiné.

Samozřejmě kontrolní orgán při svých kontrolách navrhoval opatření a změny ve směrnicích, ale toto je prováděno až následně a je jen shodou okolností, že nedošlo k žádné závažné chybě nebo trestnému činu.

Po prostudování diplomové práce jsem dospěl k závěru, že se zde nejedná o opatření a změny, které jsou následné a tudíž mohou přijít pozdě, ale o práci, která se přímo vztahuje na dané předškolní zařízení a hlavně v daném čase a před vznikem problému. Kontrolní útvar nemůže

pro dané zařízení nikdy vytvořit podrobný návod pro vznik směrnic a to zejména z nedostatku času.

Pani Cíhlářová se dle mého názoru v tomto předškolním zařízení velice pečlivě seznámila se stávajícími směrnicemi, věnovala tomuto studiu dokumentace dostatek času. Dostatečně se seznámila s celým chodem organizace a to od přijetí dokladů, až po jejich archivaci. Navázala také osobní kontakt s jednotlivými pracovníci a formou zjišťování čošla k závěrům, které jsou v této práci uvedeny. Tato práce je dle mého názoru připravená pro danou organizaci. Nejedná se tedy jen o spousu teoretických údajů, kterým by pracovnice tohoto zařízení nemohly porozumět.

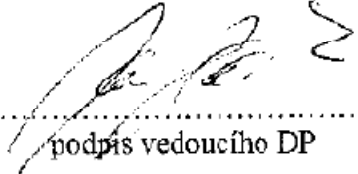
V neposlední řadě mě zaujaly i pasáže, které se týkají vzniku kontrolních systémů jako takových, kde jsem se s podobným uceleným pojetím: ještě nesetkal.

Otázky:

- Jsou malé organizace schopny dodržet veškeré postupy uvedené v předpisech?
- Je možno výsledky diplomové práce aplikovat i na jiných příspěvkových organizacích, popřípadě po jakých úpravách?
- Zdůvodněte důležitost stanovení pevných kritérií VKS.

Návrh na klasifikaci diplomové práce: A - výborně

Ve Opavě dne 11.5.2009



.....  
podpis vedoucího DP

Pro klasifikaci použijte tuto stupnici:

Stupeň klasifikace:	<b>A</b> - výborně	<b>B</b> - velmi dobře	<b>C</b> - dobře	<b>D</b> - uspokojivě
	<b>E</b> - dostatečně	<b>F</b> -nedostatečně		

Při návrhu klasifikace nedostatečně (F), se doporučuje přítomnost příslušného hodnotitele.