

## Hodnocení diplomové práce

zpracované Otakarem Pallou na téma

### Finanční kontrola ve zdravotní pojišťovně se zaměřením na vnitřní kontrolní systém

Diplomant si jako téma diplomové práce vybral finanční kontrolu ve zdravotní pojišťovně. Diplomant se zaměřil především na vnitřní kontrolní systém, neboť získal ve zdravotní pojišťovně v této oblasti vlastní pracovní zkušenosti.

Diplomová práce je rozčleněna na úvod, šest kapitol a závěr. Diplomovou práci doplňuje seznam použité literatury, uvedení právních předpisů a další přílohy ilustrující provádění auditu ve zdravotní pojišťovně.

V úvodu diplomant vysvětluje, co předcházelo přijetí zákona o finanční kontrole ve veřejné správě a co tento zákon sledoval. Dále definuje pojem finanční kontroly jako systém finančního řízení zabezpečující hospodaření s veřejnými prostředky. Za cíl si diplomant vytknul osvětlit především jednu ze součástí systému finančního řízení, a to vnitřní kontrolní systém se zaměřením na systém finančního řízení a kontroly a systém interního auditu.

Druhou kapitolu diplomant věnuje vymezení obsahu veřejnosprávní kontroly, kontroly prováděné dle mezinárodních smluv a vymezení obsahu vnitřního kontrolního systému, zabývá se hlavními cíli finanční kontroly a jejím organizačním zajištěním. Diplomant se dále podrobněji zmiňuje o kontrolních metodách a kontrolních postupech vymezených zákonem o finanční kontrole.

Ve třetí kapitole diplomant zmiňuje institucionální uspořádání zdravotního systému a podává informaci o působení zdravotních pojišťoven v České republice, charakterizuje jejich právní postavení a způsob hospodaření, jakož i kontrolu jejich činnosti ze strany státu.

Čtvrtá kapitola diplomové práce je věnována vnitřnímu kontrolnímu systému ve zdravotní pojišťovně, jeho cílům a organizačnímu zajištění tohoto systému. Diplomant dále definuje jednotlivé prvky kontrolního systému.

Pátá kapitola pojednává o řídicí kontrole ve zdravotní pojišťovně, jejích hlavních cílech a řízení a hodnocení rizik. Diplomant vymezuje řídicí kontrolu na předběžnou, průběžnou a následnou a vysvětluje, co je předmětem těchto jednotlivých fází.


Šestá kapitola je věnována internímu auditu ve zdravotní pojišťovně, jeho definici, vymezení jednotlivých druhů auditů a postavení interního auditora uvnitř orgánu veřejné správy. Diplomant uvádí základní dokumenty interního auditu ve zdravotní pojišťovně a vymezuje povinnosti interních auditorů při provádění auditu, postup při hodnocení rizik, zabývá se přípravou a plánováním interního auditu, sestavením programu auditu a jeho faktickým prováděním. Šestá kapitola tvoří nejpodstatnější část diplomové práce. Diplomant se věnuje auditním zjištěním, jejich rozčlenění a povaze a struktuře auditorových zpráv. Je patrné, že v této oblasti diplomant zaznamenal osobní praktické zkušenosti, které však mohl v diplomové práci více rozvést.

V závěru se diplomant zabývá stručným shrnutím přínosu vnitřního kontrolního systému a zmiňuje, že se zdravotní pojišťovny zpočátku potýkaly se zavedením vnitřní kontroly. Bylo by vhodné, aby při obhajobě diplomové práce své poznatky více rozvinul a vyjádřil svůj názor na jím uváděnou vyhlášku č. 64/2002 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a kterou označuje za nevyhovující. Dále by diplomant mohl uvedenou vyhlášku porovnat s vyhláškou, která ji nahradila a zmínit její přínos. Diplomant se v závěru rovněž zmiňuje o úloze interních auditorů při zavádění

vnitřního kontrolního systému ve zdravotních pojišťovnách. V rámci ústní obhajoby diplomové práce by měl diplomant zmínit, kde získali interní auditoři zkušenosti a zopakovat, jaké jsou jejich kompetence v rámci vnitřního kontrolního systému. Dále by bylo vhodné, aby diplomant uvedl svůj názor, zda-li zákon o finanční kontrole ve veřejné správě naplnil účel, ke kterému byl přijat.

Diplomant diplomovou práci konzultoval. Diplomová práce splňuje věcná a formální kritéria kladená na zpracování diplomové práce, a lze ji proto doporučit k obhajobě.

V Praze dne 05.02.2007



JUDr. Pavlína Vondráčková  
vedoucí diplomové práce