

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Fakulta Životního prostředí

Katedra Aplikované ekologie



Interní audit a jeho význam při optimalizaci výrobního prostoru

Internal audit and its importance in optimizing production space

Vedoucí práce : Pilař Ladislav, Ing. MBA.Ph.D.

Bakalant : Lucie Ercoliová

Akademický rok 2015/2016

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Fakulta životního prostředí

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Lucie Ercoliová

Aplikovaná ekologie

Název práce

Interní audit a jeho význam při optimalizace výrobního prostoru

Název anglicky

Internal audit and its importance in optimizing production space

Cíle práce

Cílem práce je definování doporučení pro optimalizaci výrobního prostoru na základě vypracování interního auditu.

Metodika

Práce se skládá ze dvou částí. Teoretická část bude zpracována na základě analýzy sekundárních zdrojů. Praktická část – interní audit bude vypracován za základě rozboru současného stavu systému řízení kvality a environmentu výrobního podniku.

Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

Klíčová slova

Podnikání, management, audit, audit procesů, proces, řízení kvality, certifikace, normy ISO, norma HACCP, prostředí, audit prostředí

Doporučené zdroje informací

- DVOŘÁČEK, Jiří a Tomáš KAFKA. Interní audit v praxi. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2005, vii, 236 s. Praxe manažera (Computer Press). ISBN 80-251-0836-8.
- DVOŘÁČEK, Jiří. Audit podniku a jeho operací. Vyd. 1. Praha: C.H. Beck, 2005, xii, 165 s. C.H. Beck pro praxi. ISBN 80-7179-809-6.
- DVOŘÁČEK, Jiří. Interní audit a kontrola. 2. přeprac. a dopl. vyd. Praha: C.H. Beck, 2003, xiii, 201 s. C.H. Beck pro praxi. ISBN 80-7179-805-3.
- HÁJEK, Karel. Interní audit: základní informace o řízení rizik. 1. vyd. Vyškov: Irena Spirová, 2003, 15 s. ISBN 80-239-1953-9.
- PAVELKOVÁ, Drahomíra a Adriana KNÁPKOVÁ. Výkonnost podniku z pohledu finančního manažera. 3. vyd. Praha: Linde, 2012, 333 s. ISBN 978-80-7201-872-7.
- SMEJKAL, Vladimír a Karel RAIS. Řízení rizik ve firmách a jiných organizacích. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2013, 483 s. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-4644-9.
- VEBER, Jaromír. Management: základy, moderní manažerské přístupy, výkonnost a prosperita. 2., aktualiz. vyd. Praha: Management Press, 2009, 734 s. ISBN 978-80-7261-200-0.

Předběžný termín obhajoby

2015/16 LS – FŽP

Vedoucí práce

Ing. Ladislav Pilař, MBA, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra řízení

Elektronicky schváleno dne 4. 4. 2016

prof. Ing. Ivana Tichá, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 5. 4. 2016

prof. RNDr. Vladimír Bejček, CSc.

Děkan

V Praze dne 06. 04. 2016

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto bakalářskou práci vypracovala samostatně pod vedením Ladislava Pilaře, Ing. MBA.Ph.D., a že jsem uvedla všechny literární prameny, ze kterých jsem čerpala.

V Praze 30.4.2016

.....

Poděkování

Na tomto místě bych chtěla předně poděkovat svému vedoucímu práce, kterým byl Ladislav Pilař, Ing. MBA.Ph.D. Dále, bych ráda poděkovala Ing. Pavle Římovské, ale to už bohužel nemohu.

V Praze 30.4.2016

.....

Abstrakt

Podstatou práce je zhodnotit současný stav výroby a řízení kvality a environmentu ve výrobním podniku Aroma Praha, a.s., sídlo Židovice. S využitím metod auditování procesů vyhodnotit současný stav a navrhnout možnosti vedoucí ke zdokonalení současného stavu řízení kvality a environmentu. Na základě získaných poznatků budou vypracovány vlastní návrhy řešení s cílem zefektivnit proces řízení kvality a environmentu v podniku.

Abstract

The essence of this work is to evaluate the current state of production and quality management and environmental management in a manufacturing company Aroma Praha , Inc., head quarters Židovice. Usány the methods of auditing processes to evaluace the current situation and suggest possibilities how to improve the current state of quality management and environmental management. Based on the findings will be drawn up its own proposals for solutions to stream line the process of quality management and environmental management in the enterprise.

Klíčová slova

Podnik, Podnikání, Management, Audit, Audit procesů, Proces, Řízení procesů, Řízení kvality, Certifikace, Normy ISO, Environment,

Keywords

Enterprise, Business, Management, Audit, Process, Process, Processcontrol, Qualitycontrol , Certification , ISO standards, Environment.

Použité zkratky

GŘ	Generální ředitel
MJS	Manažer systému jakosti
VTR	Výrobně-technický ředitel
OEŘ	Obchodně-ekonomický ředitel
MP	Manažerský proces
RP	Realizační proces
OP	Obchodní proces
PP	Podpůrný proces
PrP	Pracovník procesu
VP	Vedoucí procesu
ÚKJ	Úsek kontroly jakosti
SD	Správce dokumentace
IS	Informační systém
PK	Parfémová kompozice
SVL	Syntetické vonné látky
RE	rumový éter
RHP	Ruční hasicí přístroje
EPS	Elektrická požární signalizace
TOC	Celkový organický uhlík
ČOV	čistírna odpadních vod
ČIIA	Český institut interních auditorů
CIA	Certifikovaný interní auditor
IT	informační technika
HACCP	Hazard Analysis and Critical Control Points

Obsah

1. Úvod.....	9
1.1 Cíle bakalářské práce.....	10
1.2 Metodika bakalářské práce.....	10
2. Teoretická část	12
2.1 Historie interního auditu.....	12
2.2 Pojem interní audit	13
2.3 Typy interního auditu.....	16
2.4 Standardy interního auditu	17
2.5 Interní auditor	18
2.6 Postavení interního auditu v České republice.....	21
2.7 Univerzita interního auditu.....	22
3. Praktická část	24
3.1 Identifikace společnosti	24
3.2 Popis výrobních činností.....	25
3.2.1 Výroba syntetických vonných látek, regenerace odpadních organických rozpouštědel	25
3.2.2 Výroba parfémových kompozic.....	25
3.2.3 Výroba aromat a potravinářských přísad	25
3.2.4 Výroba rumového éteru	26
3.3 Procesy, procesní management	27
3.3.1 Rozdělení procesů.....	27
3.3.2 Stanovování výsledků procesů	27
3.3.3 Procesní mapa	29
3.4 Ekonomické ukazatele.....	30
3.5 Výroba parfémových kompozic.....	33
3.5.1 Hodnocení vývoje výroby PK.....	33
3.5.2 Analýza rizik ve výrobě PK	36
3.5.3 Environment	44
4. Výsledky a přínos práce.....	47
5. Diskuze.....	48
6. Závěr	49
7. Přehled literatury a použitých zdrojů	53
8. Přílohy	59

1. Úvod

Cílem bakalářské práce je nejenom upřesnit a popsat výrobní činnost firmy Aroma Praha, a.s., ale zejména se zaměřit na její nejdůležitější výrobní oblast, a tou je výroba parfémových kompozic. Tato výroba byla přesunuta v roce 2007 z provozovny Děčín do sídla společnosti v Židovicích. Cílem interního auditu je zanalyzovat veškerá rizika spojená s výrobní činností a dále prověřit, zda výrobní a skladovací prostory dané výroby jsou v současné době vyhovující. V případě potřeby navrhnout doplňující prostory včetně vybavení.

Na obr. 1 je administrativní budova společnosti, která se nachází nedaleko Roudnice nad Labem.



Obr. 1 Pohled na administrativní budovu společnosti



Zdroj: (Výrobní skupina Aroma &Aroco, 2016)

1.1 Cíle bakalářské práce

Cílem práce je definování doporučení pro optimalizaci výrobního prostoru na základě vypracování interního auditu.

1.2 Metodika bakalářské práce

Práce se skládá ze dvou částí. Teoretická část bude zpracována na základě analýzy sekundárních zdrojů. Praktická část - interní audit bude vypracován na základě rozboru současného stavu systému řízení kvality a environmentu ve výrobní společnosti.

Metodika provedení praktické části:

Podkladem pro základní popis a charakteristiku zvolené firmy byly Výroční zprávy společnosti, kde je uvedeno složení managementu a předmět podnikání. Tyto informace jsou také dostupné na Výpisu z obchodního rejstříku. Aktuální počet zaměstnanců je uveden v informačním systému společnosti VISION. Integrovaná politika, certifikáty a historie firmy jsou uloženy na internetových stránkách společnosti. V těchto dokumentech najdeme také základní informace, historické údaje a rozsah certifikace.

Základním podkladem pro popis výrobních činností je Organizační a Pracovní řád společnosti, který rozděluje firmu na jednotlivé výrobní úseky. Pro upřesnění daného provozu je třeba prostudovat následující dokumenty. U výroby syntetických vonných látek a regenerace odpadních organických rozpouštědel je to Technologický postup regenerace odpadních organických rozpouštědel, u výroby parfémových kompozic je to Provozní řád úseku výroby parfémových kompozic a Popis činnosti Úseku výroby parfémových kompozic, u výroby rumového éteru je to Provozní řád provozu I. – výroba rumového éteru. Tyto dokumenty popisují základní výrobní kroky, daný výrobní provoz, ale i povinnosti zaměstnanců. Jedná se o prvotní seznámení s výrobními provozy.

Pro identifikaci a rozdělení procesů poslouží organizační směrnice Procesní management. Přílohou tohoto dokumentu je Procesní mapa, kde jsou přehledně uvedeny veškeré procesy a to včetně odpovědností a monitoringu. Tato část umožní další seznámení se společností.

Prvotně je v analytické části proveden sběr dat z Výročních zpráv. Porovná se vývoj hospodářského výsledku a celkový vývoj tržeb společnosti v období od roku 2007 až do roku 2014. Vedení společnosti předá informace o základních investičních krocích, které korespondují s vývojem společnosti.

Po seznámení s firmou, jejím rozdělením a ekonomickým zhodnocením, dojde k vytipování jednoho významného výrobního celku a tím je v tomto případě výroba

parfémových kompozic. Z projektové dokumentace a Kolaudačního rozhodnutí jsou získány informace a parametry k objektu, ve kterém se výroba nachází. Dále prostřednictvím informačního systému VISION lze získat další informace, jako je množství vyrobených parfémových kompozic (dále jen PK), počet výrobních příkazů PK, výrobní sortiment PK a hodnocení výstupní kontroly. Tyto údaje následně porovnáme a to v období od roku 2008 až do roku 2014.

Před analýzou rizik je potřeba si důkladně projít celý úsek výroby PK a to od naskladnění surovin, vstupní kontroly, vlastní výrobu, výstupní kontrolu a expedici. Dále je potřeba prostudovat interní dokumentaci a to zejména: Provozní řád úseku výroby parfémových kompozic, Popis činnosti Úseku výroby parfémových kompozic, Metrologický řád, Hygiena a sanitace, Skladování a manipulace, Nakládání s obaly, Systém řízení BOZP a Lidské zdroje. Porovnáním povinností, které jsou popsány v jednotlivých dokumentech a zjištěním skutečného stavu, hledáme slabé stránky a rizika, která mohou ohrozit kvalitu vyráběných PK.

Oblast environmentu může být hodnocen také po důkladné prohlídce výrobních prostor se zaměřením zejména na produkci odpadů, emise do ovzduší, nakládání s chemickými látkami a směsmi, požár a výbuch. Dále je i zde potřeba prostudovat interní předpisy a to zejména: Registr environmentálních aspektů, Nakládání s chemickými látkami a směsmi, Nakládání s odpady, Nakládání s vodami, Systém řízení BOZP, Organizace zabezpečení požární ochrany a Havarijní plán. Porovnáním povinností, které jsou popsány v jednotlivých dokumentech a zjištěním skutečného stavu, hledáme slabé stránky a rizika, která mohou ohrozit kvalitu životního prostředí.

Následuje syntéza výsledků, jedná se o shrnutí zjištěných poznatků. Zejména se jedná o porovnání objemu výroby PK. Je tento objem na stejné úrovni, jako tomu bylo v roce 2007? Jsou vytipovaná rizika vždy pod kontrolou? Potřebuje výroba PK nové prostory? Prohlídkou areálu firmy se zmapuje a vytipuje prostor, který by byl vhodný na rekonstrukci a rozšíření výroby PK. Na základě zjištění se doporučí to, co by tento nový prostor měl obsahovat a na co by se nemělo opomenout.

Z důvodu ochrany firemních údajů nejsou použité interní dokumenty součástí této bakalářské práce.

2. Teoretická část

2.1 Historie interního auditu

Historii auditu můžeme vysledovat až do starověku, kdy šel ruku v ruce s účetnictvím. Původně tato metoda sloužila v podstatě k zaznamenávání počtu a stavu majetku. O něco později se účetnictví a audit rozdělily, přičemž účetnictví se využívalo k evidování majetku a audit sloužil spíše k jeho ochraně.

„V latině je základním významem slova audit slyšení, poslouchání, dozvídání se. Lze přijmout vysvětlení, že ve starém Římě byli auditoři těmi osobami, kteří informovali senát o výši státního majetku. Jiný význam slova auditor je spojen rovněž s vyšetřováním určitých událostí, ale soudního charakteru, neboť auditoři byli původně vojenští soudci, členové vyššího soudního dvora. V moderní angličtině audit znamená revizi, kontrolu účtů. Audit představuje synonymum pro objektivitu, účinnost a nástroj zkvalitňování řízení.“ (Dvořáček, 2000)

Rozvoj auditu se zaznamenal zejména díky jeho ustanovení zákonnou povinností v Anglii. Jednalo se o zákon o akciových společnostech, v rámci kterého měli akcionáři provádět prověrku rozvahy společnosti. Při ní se ale mohli nechat zastoupit externími auditory.

Díky rostoucí složitosti ekonomických jevů, častějšímu delegování úkolů a pravomocí, vzdalování dceřiných společností od mateřských a vývoje komunikace bylo potřeba začít před druhou světovou válkou kontrolovat všechny činnosti podniku. Z důvodu neustálého růstu podniků se vedení může zabývat pouze těmi nejdůležitějšími úkoly. V podstatě můžeme říci, že interní audit začal nabývat současné podoby již v první polovině 20. století. Rozhodně to však neznámá, že by se interní audit přestal vyvíjet, spíše naopak. Progrese interního auditu je přímo úměrná vývoji trhu.

Důkazem může být i založení Institutu interních auditorů (IIA) v roce 1941 v New Yorku, o němž ve svém díle píše *Kafka (2009)*. Dnes institut sídlí v Altmonte Springs na Floridě a patří k němu interní auditoři nejen ze Spojených států a Kanady, ale i z evropských a severoamerických států. Do činnosti Institutu jsou zapojeni auditoři z Asie, Afriky a Austrálie.

„Institut zaměřuje svou pozornost na odborné školení interních auditorů, na profilování a rozvoj interní auditorské činnosti a na vypracování norem a pravidel, které by zaručovaly správné vykonávání této činnosti při současném poskytování záruk efektivnosti a dodržování etických pravidel. Již v roce 1947 zavedl tento Institut v rámci požadavků na interní auditory také doložku, která

umožňovala „zahrnout i zkoušku z jiných činností než finančních a účetních“. Tím začíná výrazný posun v požadavcích na odborné kvality interních auditorů a zároveň dochází ke vzdalování se od účetnictví a finančního hospodaření podniku, jež se pak stávají doménou externí auditorské činnosti. “ (Dvořáček, 2000)

Vzrůstající konkurenční boj a s tím spojená cenová válka doprovázená drastickým snižováním nákladů, to jsou indikátory, které v současné době zatím ovlivňují interní audit.

Synek (2003) tvrdí, že původní funkce interního auditu je činnost, která je vykonávána interními specializovanými pracovníky v podniku. Tato činnost se vztahuje na všechny oblasti a operace, které ve společnosti probíhaly tak, aby byla zajištěna jejich vnitřní kontrola a efektivnost se zaručením nezávislosti vedoucích pracovníků.

2.2 Pojem interní audit

Interní audit musí být nezávislá činnost, která pouze hodnotí a navrhuje řešení. Pomáhá organizaci v inovaci systému řízení a veškerých procesů. Hlavním úkolem interního auditu je především předkládat návrhy, které by vedly ke snížení nákladů, zvýšení výnosů, zjednodušení a zefektivnění činností. Samotné řešení je pak následně v rukou managementu.

Dvořáček (2003, s. 48) dále uvádí, že: „kontrola a audit se svými cíli neliší. Jejich úkolem je působit předběžně, tj. vést osoby, které jsou předmětem dohledu, k jednání odpovídajícím předpisům. Mají ovšem působit i následně, tj. zjišťovat odchylky. Zda je nutno odchylku odstranit nebo nikoliv, nezávisí na druhu dohledu, ale na druhu daného podnikového procesu.“

Sedláček (2006) předpokládá, že zavedení interního auditu bude pro firmu efektivní, pokud se tato činnost stane nedílnou součástí organizace a to zejména jejího vedení včetně manažerského smýšlení a úsilí.

Internal audit:

The organization shall conduct internal audits at planned intervals to provide information on whether the quality management system:

Conforms to:

The organization's own requirements for its quality management system;

The requirements of this International Standard;

Is effectively implemented and maintained. (ISO 9001: 2015)

Dvořáček s Kafkou (2005) tvrdí, že hlavním účelem interního auditu je pomáhat a vést pracovníky k efektivnímu jednání a plnění jejich povinností. Ke splnění tohoto cíle využívá interní audit prostředky a nástroje jako jsou informace, hodnocení, návrhy a doporučení. Vzhledem k tomuto pojetí se interní audit stává poradním orgánem pro vedení společnosti a zároveň vedení společnosti ho nebere tak, že je to něco, co hledá a upozorňuje na chyby. Když tuto skutečnost vedení firmy pochopí je interní audit velmi ceněnou a hodnotou činností.

Hlavní obsah interního auditu:

- *„Provádět neustálou analýzu podniku a navrhnout vedení vhodná doporučení a opatření ke zlepšení činnosti.“ (Tureček, 2004)*
- Informovat vedení o všech nepravidłnostech nebo anomáliích s doporučením jak je odstranit
- Ověřovat spolehlivost a vhodnost informačního systému podniku
- Sledovat a revidovat provádění kontrol na všech úsecích činnosti podniku a ve všech jeho strukturách a systémech
- Kontrolovat správné plnění politiky rozvoje, norem a pokynů vedení podniku
- *„Věnovat zvláštní pozornost vývojovým tendencím, novým metodám a systémům řízení.“ (Tureček, 2004)*
- Vyhodnocovat a zabezpečovat aby všechny zdroje, materiální i lidské, byly adekvátně využívány pro dosažení nejlepších výsledků

The organization shall:

- a) *Plan, establish, implement and maintain an audit programme(s) including the frequency, methods, responsibilities, planning requirements and reporting, which shall take into consideration the importance of the processes concerned, changes affecting the organization, and the results of previous audits;*
- b) *Devote the audit criteria and scope for each audit;*
- c) *Select auditors and conduct audits to ensure objectivity and the impartiality of the audit process;*
- d) *Ensure that the results of the audits are reported to relevant management;*
- e) *Take appropriate correction and corrective actions without undue delay;*
- f) *Retain documented information as evidence of the implementation of the audit programme and the audit results. (ISO 9001: 2015)*

Interní audit provádí zejména tyto služby:

- Finanční audit
- Audit operací
- Vnitřní účetní kontrolu
- Audit podniku
- Prevence a odhalování podvodu
- Audit kontraktů (investoři, dodavatelé, odběratelé)
- Audit produktivity
- Audit souladů (harmonie) podnikové politiky a postupů se zákony, vyhláškami a nejrůznějšími nařízeními
- Audit personálního rozvoje
- Audit jakosti
- Audit vnějších podnikových vztahů
- Audit managementu
- Audit ekologický

2.3 Typy interního auditu

Typologie interního auditu podle Turečka:

„Audit finanční situace

se týká zhodnocení současné finanční situace podniku a perspektivy jejího rozvoje. V tomto případě se nehodnotí jenom správnost účetních výkazů, ale také efektivnost auditované organizace. Vychází se z účetních výkazů a výsledky jsou určeny jak organizaci, tak i externím zájemcům.

Environmentální audit

Zahrnuje soustavné, dokumentované, pravidelné a objektivní vyhodnocení účinnosti organizace z hlediska ochrany životního prostředí. Hodnotí environmentální výkonnost – výkonnost vztažená k řízení environmentálních aspektů. Organizace musí určit environmentální aspekty svých činností, produktů a služeb, které může řídit, a environmentální aspekty, které může ovlivnit, a s tím související environmentální dopady, přičemž zvažuje hlediska životního cyklu.(ČSN EN ISO 14001, 2016)

Audit managementu kvality

Organizace musí provádět interní audity v plánovaných intervalech, aby získala informace o tom, zda systém managementu kvality odpovídá vlastním požadavkům organizace na její systém managementu kvality, požadavkům této mezinárodní normy a je efektivně zaveden a udržován. (ČSN EN ISO 9001, 2016)

Forenzní audit

Je zaměřen především proti hospodářské kriminalitě. Tento typ služeb nabízejí v současné době především externí auditorské firmy za účelem šetření zpronevěry, nalezení a znovuzískání majetku, z pověření vlád a správních orgánů, zkoumání původu finančních aktiv a obchodních kontaktů, pracovních pojistných nároků atd.

Informační audit

Má analyzovat především informační funkce a informační systémy. Informační funkce zahrnují analýzu organizace, bezpečnosti a oddělenosti funkcí a vedení od procesu zpracování dat. Informační systémy se analyzují zejména z hlediska adekvátnosti zabezpečení cílům organizace.“ (2004)

2.4 Standardy interního auditu

Standard 1000 – Účel, pravomoc a odpovědnost

„Účel, pravomoc a odpovědnost interního auditu musí být formálně definována ve statutu interního auditu, v souladu s Definicí interního auditu, Etickým kodexem a se Standardy. Vedoucí interního auditu musí statut pravidelně revidovat a předkládat vyššímu vedení a orgánům společnosti ke schválení.“ (Jain, 2013)

Standard 1100 – Nezávislost a objektivita

Útvar interního auditu musí být nezávislý a interní auditoři musí být při výkonu své práce objektivní.

Standard 1200 – Odbornost a náležitá profesní péče

Audity musí být prováděny odborně a s náležitou profesní péčí.

Standard 1300 – Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu

Vedoucí interního auditu musí vypracovat a pravidelně aktualizovat program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu.

1310 – Program pro zabezpečení a zvyšování kvality musí zahrnovat jak interní, tak externí hodnocení.

1321 – Vedoucí interního auditu může deklarovat, že činnost interního auditu je v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu pouze, pokud výsledky programu pro zabezpečení a zvyšování kvality tuto deklaraci podporují.

Standard 2000 – řízení interního auditu

„Vedoucí interního auditu řídí výkon interní audit tak, aby interní audit přinášel společnosti přidanou hodnotu. Interpretace tohoto standardu dále specifikuje, že činnost interního auditu je efektivně řízena pokud:

- *Výsledky interního auditu dosahují účelu a plní odpovědnosti stanovené ve statutu interního auditu*
- *Výkon interního auditu je realizován v souladu s Definicí interního auditu a se Standardy*
- *Jednotlivci, účastníci se výkonu interního auditu, prokazují soulad s Etickým kodexem a se Standardy.“ (Jain, 2013)*

Standard 2100 – charakter práce

Útvar interního auditu musí systematicky a metodicky hodnotit procesy řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicí a kontrolní procesy a přispívat k jejich zdokonalování.

Standard 2200 – plánování zakázky

Interní auditoři musí vytvořit a zdokumentovat program každé zakázky, včetně jejich cílů, rozsahu, načasování a alokace zdrojů.

Standard 2300 – realizace zakázky

Za účelem splnění cílů zakázky musí interní auditoři identifikovat, analyzovat, hodnotit a dokumentovat dostatečné informace.

Standard 2340 – nad zakázkami musí být prováděn dostatečný dohled tak, aby bylo zaručeno, že jsou splněny jejich cíle, je zajištěna jejich odpovídající kvalita a že se zaměstnanci rozvíjejí.

Standard 2400 – předání výsledků

Interní auditoři musí předávat informace týkající se výsledků zakázky.

Standard 2500 – monitorování

Vedoucí interního auditu musí zavést a udržovat systém, který umožní sledovat, jak se s výsledky předanými vedení dále nakládá.

Standard 2600 – rozhodnutí o přijetí rizika vedením společnosti

„Pokud, se vedoucí interního auditu domnívá, že vedení společnosti přijalo takový stupeň zbytkového rizika, který by mohl být pro tuto společnost nepřijatelný, musí s vedením tuto skutečnost projednat. Pokud se nepodaří dosáhnout rozhodnutí, ohledně zbytkového rizika, musí vedoucí interního auditu předat tuto záležitost k vyřešení orgánům společnosti.“ (Jain, 2013)

2.5 Interní auditor

Interní auditor by se především měl vyznačovat svou neutralitou v rámci celého podniku. Měl by být zcela nezávislý vůči všem procesům a všem jednotkám uvnitř společnosti. Zvážíme-li to, že interní auditor bude mít přístup k nejcitlivějším informacím firmy, je dobré si takového člověka pečlivě vybírat. Jako základní předpoklad je většinou požadováno vysokoškolské vzdělání nejlépe ekonomického zaměření. Interní auditor by se měl samozřejmě neustále vzdělávat ve svém oboru a to v České republice zajišťuje právě ČIIA (Český institut interních auditorů).

V podstatě by měl interní auditor být členem tohoto sdružení, abychom měli jistotu, že takovým kontinuálním vzděláváním prochází.

Neméně důležité jsou pro tuto pozici i charakterové vlastnosti, auditor by měl být:

- Komunikativní
- Empatický
- Sympatický
- Asertivní
- Měl by mít vyjednávací schopnosti
- Trpělivý
- Čestný
- Měl by umět získat a udržet si důvěru
- Objektivní
- Měl by umět vyslechnout všechny názory a pak teprve z toho tvořit závěry

„Současní interní auditoři jsou mnohem více než jen finanční analytici. Musí diverzifikovat svou činnost a být inovativní. Musí rozšiřovat a zdokonalovat svou kvalifikaci, mít neustálý přehled o rizicích, která mohou ohrozit organizaci, a o trendech ve své profesi. Jsou dobrými mysliteli. Pro efektivní plnění svých úkolů musí pozorně naslouchat, efektivně mluvit a jasně psát. Interní auditoři, kteří jsou uznáváni managementem jako odborníci na manažerskou kontrolu a riziko, jsou základem budoucího úspěchu organizace.“ (Dvořáček, 2000)

Etika interního auditora

Stejně důležité jako standardy pro praxi je i etický kodex, který se vztahuje jak na každého auditora, tak i na celé auditorské společenství.

Etický kodex můžeme rozdělit na 2 části, a to na principy a pravidla.

Principy etického kodexu:

- Důvěrnost je vlastnost, které si auditoři nejvíce cení, je naprosto nezbytná při sběru dat. Zároveň však také zavazuje nabyté informace použít pouze k vypracování auditu a k ničemu jinému.
- Objektivita musí být patrná v každém úkonu, který auditor provádí. Již při sběru dat je třeba myslet na cíl auditu a nikdy se vlastními cíli nebo jinými podněty nenechat ovlivnit při vyhodnocování.

➤ Kompetentností se každý auditor zavazuje, že má dostatečné znalosti, schopnosti a zkušenosti pro vykonávání auditorské činnosti.

➤ Integrita je propojení auditora s organizací, největší přínos integrity je důvěra, která je auditorovi dáována organizací.

Etická pravidla jednání:

➤ Interní auditor se vědomě nesmí zapojit do aktivit, které diskreditují profesi interního auditora

➤ Interní auditor musí plnit své povinnosti odpovědně, čestně, objektivně a řádně

➤ Interní auditor se nesmí věnovat jiné práci nebo činnosti, jež by byla v rozporu se zájmy podniku nebo by mu zabránila vykonávat objektivně a odpovědně jeho povinnosti

➤ Interní auditor musí pro udržení důvěry řídicích pracovníků podniku projevat věrnost ve všech záležitostech, jež se týkají jeho nadřízených nebo těch, jimž poskytuje své služby. Žádným způsobem nesmí spolupracovat na jakékoli ilegální nebo nezákonné činnosti

➤ Interní auditor nesmí přijmout úplatky nebo dárky od žádného zaměstnance nebo klienta, které by mohly ovlivňovat jeho profesionální úsudek

➤ Interní auditor musí vyvíjet trvalou snahu o maximalizaci svých schopností a efektivnost své práce

➤ Interní auditor musí být diskrétní při používání informací získaných během své činnosti. Nebude využívat důvěrných informací, aby získal výhody osobního rázu nebo takového druhu, jež by mohly poškodit prestiž a dobrý chod podniku

➤ Při výkonu svého povolání si interní auditor musí být neustále vědom své povinnosti udržovat vysokou úroveň kompetentnosti, morální bezúhonnosti a důstojnosti, kterou by měl mít každý interní auditor

➤ Interní auditor musí při vyjadřování určitého názoru dbát na to, aby získal dostatečné důkazy pro doložení svého tvrzení. Ve své auditorské zprávě musí předložit všechny údaje a zjištěná fakta, jež by mohla zkreslit zprávu nebo skrýt ilegální praktiky, pokud by nebyla citována.

Organizace musí vybírat auditory a provádět audity tak, aby byla zajištěna objektivita a nestrannost procesu auditu. (ČSN EN ISO 9001, 2016)

2.6 Postavení interního auditu v České republice

Dokonce ani v dnešní době nemá v České republice převážná část manažerů základní představu o interním auditu. Nejvíce interní audit využívají bankovní instituce a jednotlivé obory státní správy. Také velké dceřiné společnosti nadnárodních korporací mají v organizační struktuře pevně zakotveno oddělení interního auditu. Největší podpora interního auditu v České republice je ČIIA neboli Český institut interních auditorů.

Český institut interních auditorů

ČIIA je občanské sdružení, které vzniklo v České republice v roce 1995. Vzniklo za účelem prosazování a podpory rozvoje interního auditu v ČR. V současné době má skoro 1000 členů především z oblasti bankovních a finančních služeb, průmyslu a veřejné správy. Mezi hlavní úkoly patří, stejně jako u mezinárodního institutu interních auditorů, vzdělávání interních auditorů, také pomáhá zájemcům s přípravným studiem k získání diplomu CIA (Certifikovaný interní auditor). K dalším hlavním úkolům patří poradenská činnost v oblasti zavádění interního auditu do podniku.

- Nabízí širokou škálu jednodenních vzdělávacích seminářů a workshopů zaměřených na otázky zřízení a působení útvarů auditu, zvyšování odborné úrovně auditorů, bezpečnosti informací, řídicími systémy, bezpečnost IT (informační technika), účetnictví, daňové zákony, apod.
- ČIIA pořádá setkání interních auditorů, zejména za účelem výměny informací a zkušeností. Také zprostředkovává setkání s odborníky ze zahraničí.
- Vydává odborné publikace o interním auditu a standardů pro profesní praxi.
- Složení zkoušky k získání mezinárodního titulu CIA (Certified Internal Auditor), což je osvědčení o odborné kvalifikaci pro oblast zásad a praktické uplatnění interního auditu a slouží zároveň jako nejvýznamnější mezinárodní uznání pro interní auditory. Nabízí možnost zapojit se do programu IIA k získání certifikátu CIA a vstoupit tak do řad 30 000 držitelů CIA po celém světě.
- Nabízí dlouhodobý systém vzdělávání zaměřený na rozvoje interního auditu. Školení zahrnuje 320 hodin výuky v 8 týdenních cyklech po dobu 2 let. Každý cyklus zahrnuje témata sestavená ze 4 částí zkoušek CIA.
- Deleguje vybrané interní auditory z ČR do pracovních orgánů mezinárodních institucí pro oblast interního auditu.

- Vede také obsáhlou knihovnu publikací o interním auditu, která je zdarma přístupná všem členům CIA i studentům vysokých škol, kteří se o interní audit zajímají.
- Nabízí velké množství akreditovaných jednodenních kurzů veřejné a státní správě. Také akreditovaný „Základní kurs“ a „Atestační kurs“. Základní kurs probíhá v rámci jednotného systému přípravy pracovníků veřejné správy v oboru finanční kontrola a audit je uznán MŠMT jako rekvalifikační pro profesi interního auditora ve veřejné správě.
- Vydává odborný čtvrtletník „Interní auditor“, který informuje o nejnovějších trendech v oblasti interního auditu na celosvětové úrovni.

Profesní časopis Interní auditor je jedním ze základních benefitů členství v Českém institutu interních auditorů a základním nástrojem pro přenos informací a novinek zájemcům o interní audit. První číslo vyšlo v červnu 1997 v černobílé podobě a od svého počátku je časopis vydáván čtvrtletně, přičemž každé číslo je zaměřeno na konkrétní odborné téma. (Český institut interních auditorů, 2016)

2.7 Univerzita interního auditu

Univerzita interního auditu je nový komplexní vzdělávací projekt Českého institutu interních auditorů. Zahrnuje nejen celý proces interního auditu, od plánování až po řízení auditního útvaru, ale i znalosti z podnikatelského prostředí, právního rámce nebo vedení lidí.

Univerzita je určena pro každého vážného zájemce o interní audit. Nutno však říci, že největší užitek z této edukace bude mít ten, kdo se již určitou dobu v oblasti interního auditu pohybuje a zná Standardy pro profesní praxi interního auditu.

Univerzita je propojení teorie interního auditu s reálnými ukázkami, jak tyto principy uplatnit v praxi.

Celý program se skládá z 5 týdenních bloků, které jsou jednotlivě rozděleny do 5 čtvrtletí.

Univerzita interního auditu je rozdělena do tří stupňů – junior, senior a manažer. V každém z těchto stupňů jsou témata typická pro příslušný stupeň. Dohromady poskytuje univerzální pohled na interní audit.

Lektoři působící v rámci této Univerzity jsou špičkoví specialisté a zkušení šéfové útvarů interního auditu ve velkých společnostech. Díky tomu se ve výuce zaměřují také na realizovatelnost a zkušenosti prověřené dlouholetou praxí. Samotný styl

výuky je velice interaktivní. Nedílnou součástí jsou diskuze, workshopy a praktické tréninky, které pomáhají studentům lépe vstřebat nabyté informace.

Hlavním důvodem a náplní vzniku této univerzity je snaha Českého institutu interních auditorů o špičkovou přípravu na certifikaci CIA. Není proto překvapení, že jsou do programu zařazena veškerá témata nutná pro absolvování certifikace CIA v její nejnovější podobě. Není to však produkt specificky navržený pro certifikaci CIA. Univerzita má daleko širší záběr díky svému zaměření na praktickou část interního auditu a také na jeho metodologii. (Český institut interních auditorů, 2016)

3. Praktická část

3.1 Identifikace společnosti

<u>Organizační jednotky</u>	:	Aroma Praha, a.s.
<u>Sídlo společnosti</u>	:	Židovice 64, 411 83 Hrobce
<u>IČ</u>	:	60 19 23 48
<u>Představenstvo</u>	:	Ing. Hynek Strnad předseda
		Ing. Miroslav Lejko I.místopředseda
		Ing. Marek Strnad II. místopředseda
		Ing. Pavel Foret člen představenstva

Společnost je registrována v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí n.L., oddíl B, složka 1587.

Předmět podnikání:

- výroba a prodej nebezpečných chemických látek a nebezpečných chemických přípravků a chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných jako vysoce toxické a toxické,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- provozování drážní dopravy a to železniční dráhy - vlečky Aroma Židovice a na dráze celostátní,
- podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady.

Počet zaměstnanců: 72 (9/2015)

Vedení společnosti Aroma Praha, a.s. si uvědomuje, že prosperita společnosti je závislá na kvalitě výrobků, spokojenosti zákazníků a stavu životního prostředí.

Budování integrovaného systému řízení kvality, bezpečnosti výroby potravin a environmentu ve společnosti Aroma Praha, a.s. bylo zahájeno již v roce 2002.

Ve dnech 11. až 15.12. 2003 provedla organizace DNV Czech Republic s.r.o. Praha certifikační audit podle EN ISO 9001, EN ISO 14001 a HACCP.

Dozorové audity: rok 2004, 2005, 2007, 2008, 2010, 2011, 2013, 2014

Recertifikační audity: rok 2006, 2009, 2012, 2015

V příloze č. 1 je uvedena Politika integrovaného systému řízení kvality, bezpečnosti výroby potravin a environmentu ve společnosti Aroma Praha, .a.s.

V příloze č. 2 jsou aktuální certifikáty dle norem ISO 14001, 9001 a HACCP.

V příloze č. 3 je uvedena historie společnosti.

3.2 Popis výrobních činností

Výroba ve společnosti Aroma Praha, a.s. probíhá na jednotlivých výrobních úsecích a její sortiment je od potravin, parfémových kompozic až k regeneraci odpadů.

3.2.1 Výroba syntetických vonných látek, regenerace odpadních organických rozpouštědel

Syntetické vonné látky (dále jen SVL) jsou buď napodobeniny přírodních látek, nebo nově objevené vonné substance, u kterých byly vonné vlastnosti objeveny. Tyto látky následně slouží jako základ pro výrobu parfémů, parfémových či toaletních vod. Příkladem může být výroba Hydroskořicového alkoholu, Arosantolu a Arofiru P.

Na tomto výrobním provozu dále probíhá regenerace odpadů a to odpadních organických rozpouštědel. Touto činností se společnost Aroma Praha spolupodílí na ochraně životního prostředí, kdy vyprodukované nebezpečné odpady nemusí být likvidovány, ale jsou zregenerovány a opětovně používány.

3.2.2 Výroba parfémových kompozic

V rámci provozu V. probíhá výroba parfémových kompozic (dále jen PK), které slouží k aromatizaci následujících produktů:

- šampóny, tekutá a pevná mýdla,
- zubní pasty, ústní vody,
- krémy, emulze, parfémy,
- čisticí prostředky, prací prášky, aviváže,
- gelové a parafínové svíčky,
- osvěžovače (pevné – stromečky, gelové – WC gely).

Výroba spočívá v navažování a homogenizaci několika set surovin.

3.2.3 Výroba aromat a potravinářských přísad

V rámci provozu IV jsou vyráběny následující skupiny výrobků:

- Výroba práškových aromat sladkých a kořenitých (vanilkové aroma, perníkové aroma),
- Výroba tekutých aromat kořenitých (koprové aroma, estragonové aroma),
- Výroba premixů zchutňovadel (vanilkové aroma, masové aroma pro PET food),
- Výroba tekutých potravinářských barviv (červeň malinová, červeň jahodová),
- Výroba reakčních aromat (masové aroma),
- Výroba bylinných výtažků (výtažek z břízy, výtažek z heřmánku, výtažek z kostivalu).

3.2.4 Výroba rumového éteru

Rumový éter (dále jen RE) je tekuté aroma pro potraviny. Používá se zejména k:

- výrobě rumových trestí,
- ochucení lihovin (rum, grog),
- ochucení cukrářských výrobků (koblíhy, koláče, dorty, pralinky).

Rumový éter se vyrábí esterifikační reakcí dřevitého octa a etanolu v prostředí kyseliny sírové za účasti burelu. Na obr. 2 je zařízení, které bude v areálu firmy vyrábět dřevitý ocet.

Obr. 2 Nově chystaný výrobní provoz – výroba dřevitého octa



Zdroj: Vlastní zdroj, retorty na výrobu dřevitého octa (2015)

3.3 Procesy, procesní management

V rámci procesního přístupu k řízení společnosti bylo identifikováno mnoho vzájemně propojených činností. Tyto činnosti byly přezkoumány a na základě výsledků přezkoumání z nich byly identifikovány procesy.

3.3.1 Rozdělení procesů

Při identifikaci procesů ve společnosti Aroma Praha, a. s. byly procesy rozděleny do několika charakteristických oblastí. Tyto oblasti znázorňují zařazení daných procesů v systému procesního řízení jako celku.

Tyto oblasti byly charakterizovány jako:

- Manažerské procesy,
- Obchodní procesy,
- Realizační procesy,
- Podpůrné procesy.

Manažerské procesy

jsou procesy, které zajišťuje a vykonává vrcholný management společnosti. Tyto procesy mají zásadní vliv na všechny ostatní procesy z řídicí pozice.

Obchodní procesy

jsou procesy, které většinou bývají vstupy anebo výstupy ostatním procesům ve vztahu k externímu prostředí, zejména realizačním a podpůrným procesům.

Realizační procesy

jsou procesy, které vytvářejí „obchodní hodnotu“ společnosti. Jsou to procesy, které zajišťují služby zákazníkům anebo přímo vytvářejí, ovlivňují nebo manipulují s výrobky.

Podpůrné procesy

jsou procesy, které vytvářejí stabilní a vhodné prostředí pro všechny procesy ve společnosti a fungování společnosti jako celku.

3.3.2 Stanovování výsledků procesů

Cílem procesního managementu je řídit a organizovat procesy ve vztahu k organizační struktuře ve společnosti tak, aby bylo dosahováno co nejlepších procesních výsledků. Řízením a plánováním procesních výsledků je dosahováno zejména neustálého zlepšování identifikovaných procesů, jakož i celého procesního managementu a plnění cílů politiky kvality, environmentu a bezpečnosti výroby potravin.

Monitorování procesů

Je nedílnou součástí pracovních povinností jednotlivých vedoucích procesů (VP). Jeden z hlavních nástrojů, které mají VP při monitorování procesů k dispozici je zejména informační systém (dále jen IS), který zahrnuje velkou část procesů ve společnosti. U procesů, které nejdou monitorovat pomocí IS, využívají VP zejména komunikaci, kontrolní činnost a příp. příslušné zprávy o činnosti, audity apod.

Měření procesů

Je zajišťováno pomocí měřitelných parametrů. Měřitelné parametry jednotlivých procesů jsou stanoveny v procesní mapě. Jsou to zejména sestavy z IS, dokumenty, zprávy z auditů atd., které objektivně hodnotí výkonnost každého procesu. Měřitelné parametry jsou nejčastěji vztahovány na finanční nebo kvalitativní prvky s ohledem na životní prostředí a bezpečnost výroby potravin.

- Hospodářský výsledek,
- Produktivita práce,
- Tržby celkové,
- Objem prodeje [t],
- Počet nových zákazníků,
- Úspěšnost novinek [ks],
- Úspěšnost novinek [kg].

V rámci výkonu procesu MP2 (Organizační řízení a lidské zdroje) jsou měřitelné parametry procesů kontrolovány a vyhodnocovány. Toto zajišťují VP, kteří minimálně 1x ročně v rámci přezkoumání systému managementu vedením společnosti provedou vyhodnocení.

Generální ředitel (dále jen GR) dle potřeby určuje vybrané procesy, jejichž vyhodnocené měřitelné parametry jsou vystaveny na nástěnce v budově vedení společnosti. Tyto vystavené měřitelné parametry jsou měsíčně aktualizovány. Výsledky měřitelných parametrů a stav jednotlivých procesů jsou dále vyhodnoceny v rámci přezkoumání systému managementu vedením společnosti a ve zprávě z přezkoumání je o této činnosti podána zpráva a zhodnocen stav vč. případných návrhů na požadavky na nápravná a preventivní opatření.

Výsledky měřitelných parametrů a stav jednotlivých procesů je rovněž předmětem porad generálního ředitele společnosti. Na poradě jsou ukládány konkrétní a termínované úkoly za účelem neustálého zlepšování procesů.

3.3.3 Procesní mapa

Pro přehlednost a dobrou orientaci v systému procesního řízení byly identifikované procesy zaneseny do „procesní mapy“. Tato procesní mapa znázorňuje celý systém procesního managementu. Znázorňuje identifikované procesy, jejich vstupy, výstupy, vazby a jejich posloupnost, měřitelné parametry a odpovědnosti.

V příloze č. 4 jsou na obr. 20 uvedeny manažerské procesy společnosti Aroma Praha, a.s. a v tab. 14 jsou uvedeny jednotlivé procesy společnosti včetně jejich vedoucích a majitelů.

3.4 Ekonomické ukazatele

V následujícím grafu (obr. 3) je znázorněn vývoj hospodářského výsledku a to v časovém úseku od roku 2007 do roku 2014.

Obr.3 Hospodářský výsledek Aroma Praha, a.s.



Zdroj: Vlastní zpracování dle výročních zpráv společnosti

Komentář, hodnocení průběhu vývoje společnosti včetně významných investičních akcí:

Rok 2007:

- stěhování provozovny Děčín do Židovic,
- rekonstrukce objektu pro výrobu a skladování PK,
- rozšíření kapacity plynové kotelny.

Rok 2008:

- dokončeno stěhování provozovny Děčín,
- prodej areálu provozovny Děčín,
- ukončení obchodu s produktem Arocet,
- nové investice:
 - nový parní kotel,
 - nový plynový chromatograf,
 - technické zhodnocení budovy pro výrobu PK.

Rok 2009:

- dopad probíhající světové hospodářské krize, nejvíce zasažená oblast je výroba SVL,
- náklady spojené s dovybavením provozu výroby a skladu PK (temperování objektu, rozehrívárna),
- nejvýznamnější položka ze zařazených investic tvoří zejména technické zhodnocení provozu na výrobu RE.

Rok 2010:

- pokračuje dopad světové hospodářské krize, což se promítlo do odbytu zejména SVL, ale také do odbytu PK,
- snižování nákladů, bez velkých investičních akcí.

Rok 2011:

- počátkem roku se ještě projevuje dopad světové hospodářské krize, ale ve 2. polovině roku se již podařilo zvýšit odbyt,
- byly realizovány opatření v oblasti úspory energií, zlepšování technického zázemí a podmínek skladování,
- projevilo se prosazení konkurence z asijských zemí a to zejména díky nižší ceně.

Rok 2012:

- poptávka po RE je významně ovlivněna tzv. „metanolovou aférou“,
- u ostatních výrobních položek dochází k nárůstu výroby a tržeb.

Rok 2013:

- dochází k postupnému oživení poptávky, zvyšování odbytu, u tradičních položek, ale objevil se i zájem o nové výrobky,
- nárůst zahraničního obchodu,
- nejvýznamnější položka ze zařazených investic tvoří zejména technické zhodnocení provozu na výrobu RE a vybudování čerpací stanice CNG.

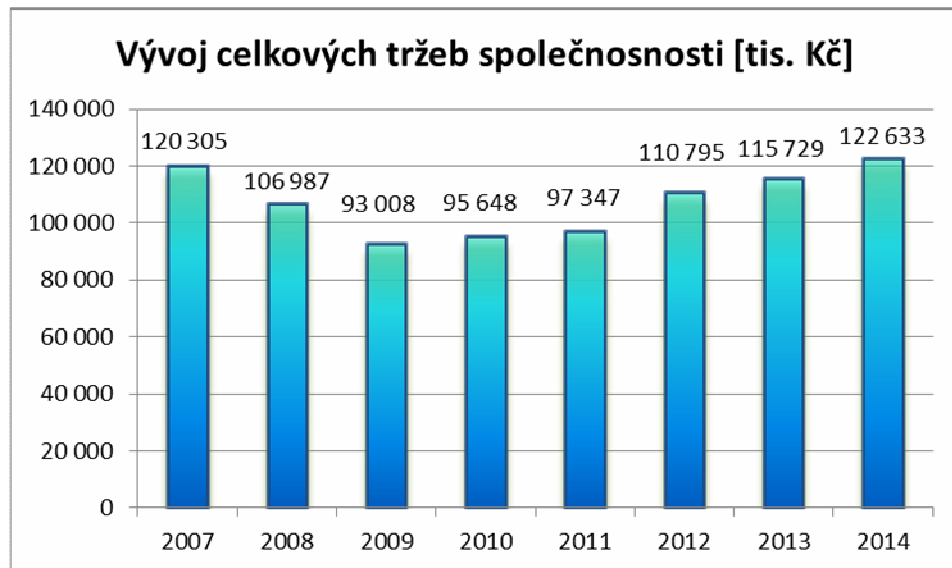
Rok 2014:

- v rámci společnosti došlo oproti roku 2013 k výraznému zlepšení hospodářské situace,
- došlo k nárůstu produkce ve všech oblastech výroby,

➤nejvýznamnější položka ze zařazených investic tvoří zejména rekonstrukce objektu a vybudování nového skladu HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Points) a dále nákup nového plynového chromatografu.

V následujícím grafu (obr. 4) je znázorněn vývoj tržeb společnosti a to v časovém úseku od roku 2007 do roku 2014.

Obr.4 Vývoj tržeb společnosti Aroma Praha, a.s.



Zdroj: Vlastní zpracování dle výročních zpráv společnosti

3.5 Výroba parfémových kompozic

Klíčovou výrobní oblastí je výroba a prodej parfémových kompozic (PK), který tvoří více než 60% celkových tržeb společnosti.

Výroba PK byla v provozovně Děčín již od roku 1946. Z ekonomických důvodů a sjednocením výrob do jedné lokality, byl vybudován a dne 27. 12. 2007 zkolaudován nový provoz v Židovicích.

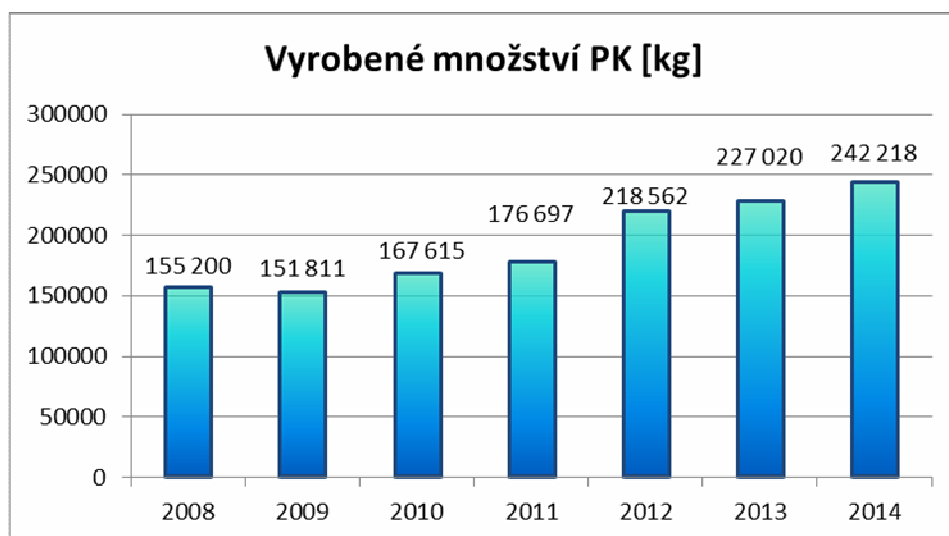
Výrobu PK tvoří:

- Výrobní hala - rozměr: 19,7 x 16,8 m,
- objekt je tvořen vlastní výrobní částí, ohřívárnou surovin, zázemím na mytí nádob, obalů a kanceláří vedoucího provozu (dále VP),
- ve vlastní výrobní části je uloženo 20 m³hořlavých kapalin,
- podlahy ve výrobní a skladovací části jsou opatřeny protichemickou stěrkou a jsou spádovány do sběrných bezodtokových kanálků ukončených čerpacími místy.
- Provozní sklad - rozměr: 18,0 x 16,8 m,
- skladovací kapacita: max. 40 tun surovin (tj. max. 50 m³ hořlavých kapalin),
- Výroba malých kvant PK,
- Denní místnost.

3.5.1 Hodnocení vývoje výroby PK

V následujících grafech (obr. 5 až obr. 8) je uveden vývoj výroby PK a to po přestěhování z Děčína do Židovic.

Obr.5 Vyrobene množství parfémových kompozic

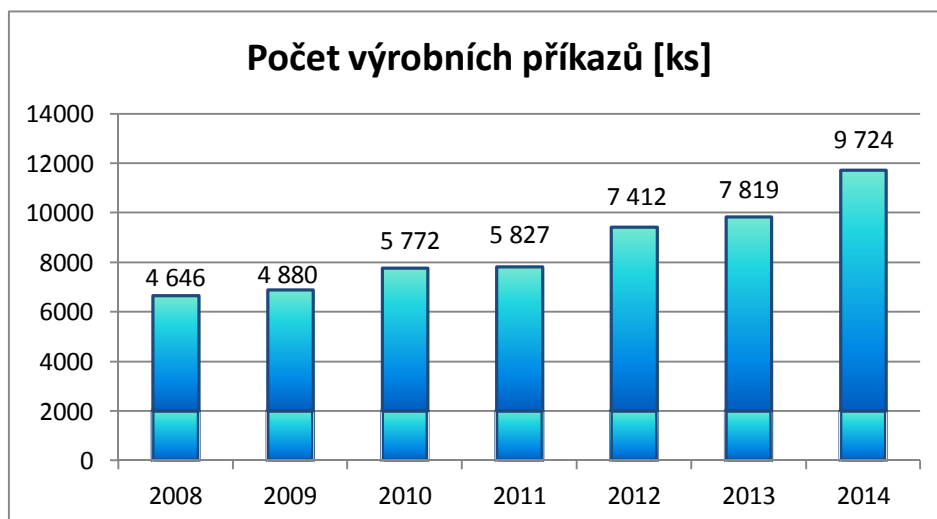


Zdroj: Vlastní zpracování, podklady získány z interního informačního systému společnosti_odvedená výroba PK

U vyrobeného množství PK došlo k nárůstu o 56,068% (hodnotícím rokem je rok 2008 a 2014).

Do výroby jde vždy množství, které požaduje zákazník. Objednávky se mohou pohybovat od několika gramů až po několik tun. Tudíž množství (hmotnost vyrobených PK) není jediným hodnotícím parametrem. Musíme brát v potaz počet výrobních příkazů. Co objednávka to jeden výrobní příkaz.

Obr.6 Množství výrobních příkazů na výrobu parfémových kompozic

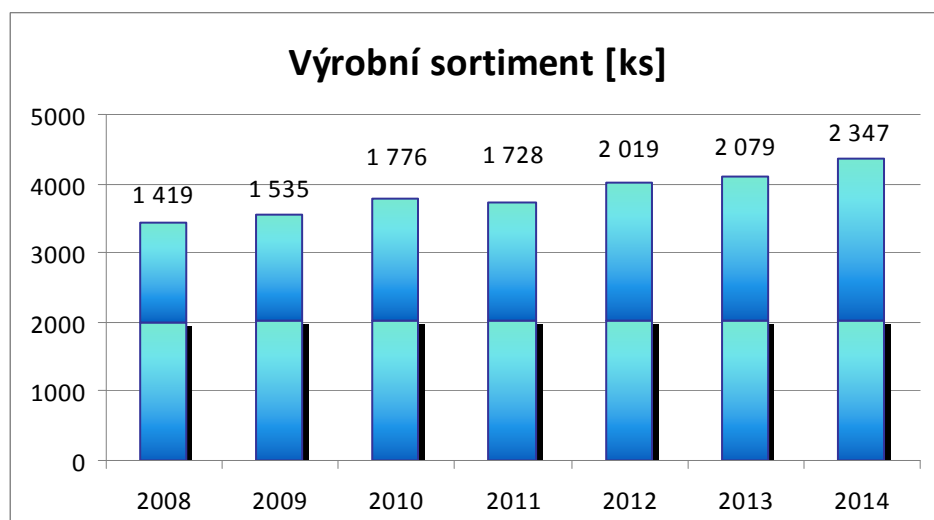


Zdroj: Vlastní zpracování, podklady získány z interního informačního systému společnosti_odvedená výroba PK

Počet výrobních příkazů se navýšil o 109,298% (hodnotícím rokem je rok 2008 a 2014).

Výrobní sortiment PK je ohromná škála vůní, které požaduje zákazník. Vývojové oddělení se snaží vyhovět přání a požadavku zákazníka. S vůní, která má být kořenitější, svěžejší, více ořechová..... atd, se do informačního systému zavádí nová skladová čísla. Výrobní sortiment se může rozšiřovat také s požadavky zákazníka na různé imitace.

Obr. 7 Výrobní sortiment parfémových kompozic



Zdroj: Vlastní zpracování, podklady získány z interního informačního systému společnosti_skladové položky PK

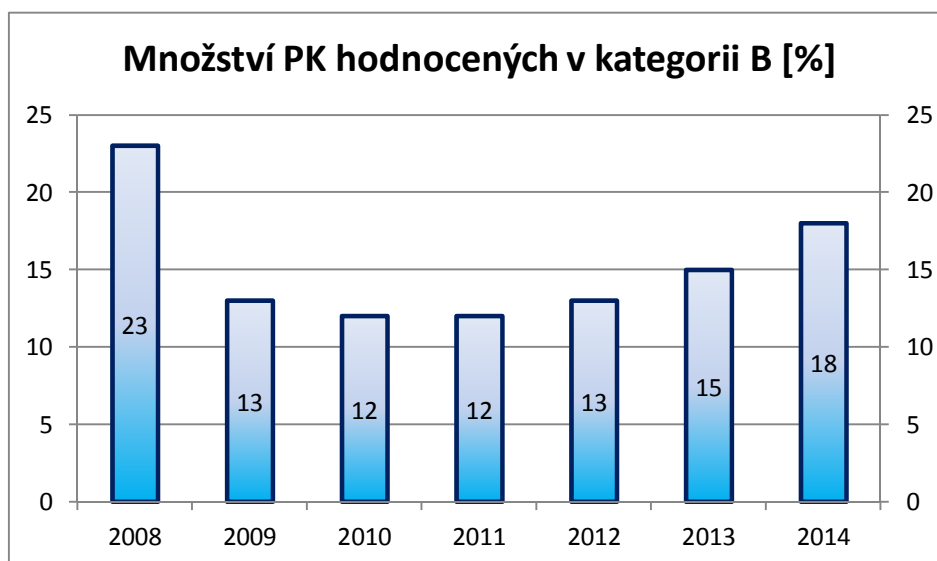
Výrobní sortiment PK se rozšířil o 65,398 % (hodnotícím rokem je rok 2008 a 2014).

U každé vyrobené PK se hodnotí její kvalita. Prochází tzv. výstupní kontrolou, která je rozdělena na část sensorickou a na část analytickou. Analytická část je buď vyhovující nebo nevyhovující. U každé položky jsou přesně stanoveny požadované parametry. Co se týká sensorické kontroly, je to nastaveno tak, že výroba je hodnocena senzorem oproti standardu. Následně je daná výroba zařazena do kategorie A, B nebo C.

- Avýrobek je zcela vyhovující,
- Bvýrobek je propuštěn k zákazníkovi s výhradou. Jsou zde nalezeny drobné výkyvy, nesrovnalosti oproti standardu (vůně, barva, zákal), které jsou ještě pro zákazníka akceptovatelné,
- Cvýrobek je nevyhovující a není propuštěn k zákazníkovi.

V roce 2008 byla vysoká chybovost a zařazení PK do kategorie B dána přestěhováním výroby PK z Děčína do Židovic, náborem nových zaměstnanců a jejich následným zaučováním.

Obr. 8 Množství parfémových kompozic hodnocených v kategorii B



Zdroj: Vlastní zpracování, podklady získány z interního informačního systému společnosti_hodnocení výroby PK

Kvalita výroby PK (rok 2009 a 2014) se zhoršila o 38,46%.

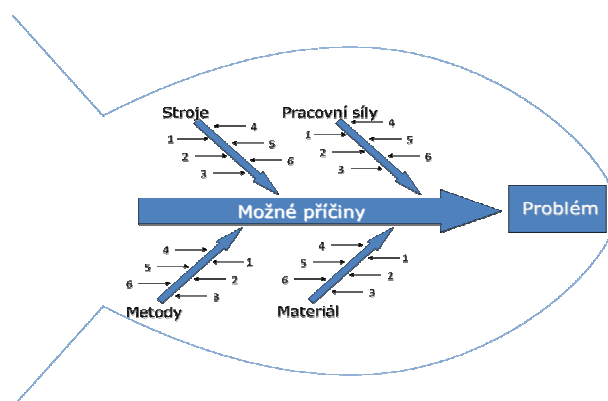
3.5.2 Analýza rizik ve výrobě PK

Vzhledem k tomu, že pro výrobu parfémových kompozic a parfémových olejů je používáno látek vysoké koncentrace, je podmínkou pro dosažení kvalitního výrobku nejen kvalita surovin, ale i naprostá přesnost vážení, dokonalé smíchání všech složek a čistota používaných nádob, pomůcek a zařízení.

Ishikawův diagram (obr. 9) je možné použít jak zpětně pro hledání příčiny problému, tak dopředu při návrhu výrobku pro preventivní určení a eliminaci možných příčin problému.

Ishikawův diagram (Ishikawa diagram) nazývaný též diagram příčin a následků, diagram rybí kosti, nebo Ishikawa je jednoduchá analytická technika pro zobrazení a následnou analýzu příčin a následků, jejímž duchovním otcem je Kaoru Ishikawa. Princip diagramu Ishikawa vychází z jednoduché kauzality - každý následek (problém) má svou příčinu nebo kombinaci příčin. Jeho cílem je tedy analýza a určení nejpravděpodobnější příčiny řešeného problému. (Management mania, 2016)

Obr. 9 Ishikawův diagram



Zdroj: (Svět produktivity, 2016)

3.5.2.1 Materiály

V následujících tabulkách (tab. 1 až tab. 11) jsou vyhodnocena jednotlivá rizika ve výrobě parfémových kompozic.

Používané suroviny lze rozdělit na přírodní vonné látky a syntetické vonné látky. Podskupinou přírodních látek jsou živočišné vonné látky. Dále se používají tzv. pomocné suroviny, tzn. báze, emulgátory, líh, hotové kompozice z dovozu a stabilizátory.

Tab. 1 Rizika spojená se surovinami

Suroviny		
Aspekt	Riziko	Odpovědnost
odběr adekvátního vzorku dodané suroviny, který slouží pro vstupní kontrolu	nevyhovující odběrové zařízení	úsek kontroly jakosti
	nereprezentativní vzorek (počet odběrů, homogenita, konzistence)	
nevyhovující kvalita dodané suroviny	nevyhovující kvalita dodané suroviny po stránce analytické (hustota, index lomu, obsah hlavní složky, bod vzplanutí, apod)	
	nevyhovující kvalita dodané suroviny po stránce senzorické (vůně, barva, zákal)	
	neoznačení nevyhovující suroviny červeným štítkem s nápisem NEVYHOVUJE.	
neoznačení obalu dodané suroviny	surovina, která je úsekem kontroly jakosti propuštěna do výroby, musí mít na obale zelený štítek s nápisem VYHOVUJE	
nedostatek požadovaných surovin	vyhodnocení skladových zásob a přijatých objednávek	hlavní technolog PK, obchodní úsek
	řízení poptávek, objednávek a dodržení termínů dodání požadovaných surovin	

Zdroj: Vlastní zpracování – analýza a hodnocení nákupu surovin, nakládání se vstupní surovinou.

Vyrobené PK se plní do expedičních obalů. Většinou se jedná o PE kanystry, 200 l kovové sudy nebo IBC kontejnery.

Tab. 2 Rizika spojená s obaly

Obaly		
Aspekt	Riziko	Odpovědnost
nevhodný výběr expedičního obalu	obal není vhodný pro přepravu, skladování a uchování nebezpečných látek či směsí	Obalový technik
	netěsnost obalu – nebylo provedeno odzkoušení obalu na daný typ látky	
nevhodné nakládání s obalem	nedodržená sanitace obalu, obal není suchý, obsahuje cizí předměty či je sensoricky kontaminován	Přípravářka PK
nevhodný nákup	nedostatek požadovaných obalů	Obchodní úsek

Zdroj: Vlastní zpracování – analýza a hodnocení nákupu používaných obalů, nakládání s obaly

V technologických postupech stanoven požadavek na filtraci. PK je potřeba přefiltrovat přes filtrační papír, filtrační plachetku, uhelón nebo jemnou silonovou tkaninu.

Tab. 3 Rizika spojená s filtračními materiály

Filtrační materiály		
Aspekt	Riziko	Odpovědnost
nevhodné nakládání s filtračním materiálem	nevhodný výběr filtračního materiálu	Hlavní technolog PK
	nedostatek filtračního materiálu	Vedoucí výroby PK

Zdroj: Vlastní zpracování – analýza a hodnocení nákupu a používání filtračních materiálů

Mezi dodávané energie patří zemní plyn, pitná voda a elektrická energie.

Tab. 4 Rizika spojená s dodávkou energií

Energie		
Aspekt	Riziko	Odpovědnost
Nedostatek energie	výpadky elektrické energie (chladicí zařízení, váhy, osvětlení, PC)	Dle konkrétního výpadku energie
	výpadky zemního plynu (vytápění, rozeřivárna, výroba páry)	
	přerušení dodávky pitné vody (hygiena, sanitace)	

Zdroj: Vlastní zpracování – analýza rizik v oblasti dodávek energií

3.5.2.2 Metody

Metody, postupy a sledy činností při výrobě PK stanovují technologické postupy, které jsou závaznými pokyny pro přípravářky PK. Technologický postup je nedílnou součástí výrobního příkazu, který je v souladu s technickohospodářskou materiálovou normou.

Tab. 5 Rizika spojená s technologickými postupy

Technologické postupy		
Aspekt	Riziko	Odpovědnost
nevhodný výrobní postup	chybně zpracovaný výrobní příkaz včetně stanoveného technologického postupu	Hlavní technolog PK, hlavní parfumér
	nedodržení výrobního příkazu včetně porušení technologického postupu ve výrobě	Přípravářka PK

Zdroj: Vlastní zpracování – analýza rizik spojená s technologickými postupy

Navazování patří mezi základní kroky, u kterých je nezbytná přesnost a důslednost. Špatným navážením suroviny nebo polotovaru může být výsledná kvalita PK značně ovlivněna.

Tab. 6 Rizika spojená s navazováním surovin a polotovarů

Navazování surovin, polotovarů		
Aspekt	Riziko	Odpovědnost
Nepřesné navazování	špatný technický stav váhy	Metrolog
	nepřesné a nepečlivé navazování	Přípravářka PK

Zdroj: Vlastní zpracování – analýza rizik spojená s navazováním surovin a polotovarů

Homogenizace je činnost při které PK získává celistvost a výsledný charakter.

Tab. 7 Rizika spojená s homogenizací

Homogenizace		
Aspekt	Riziko	Odpovědnost
Nevhodná homogenizace	nedodržení postupu a času homogenizace	Přípravářka PK
	špatný technický stav zařízení	Metrolog, VP

Zdroj: Vlastní zpracování – analýza rizik spojená s homogenizací

Při filtraci se odstraňují nežádoucí složky PK (mechanické nečistoty).

Tab. 8 Rizika spojená s filtrací

Filtrace		
Aspekt	Riziko	Odpovědnost
Nevhodná filtrace	poškozený filtrační materiál	Přípravářka PK
	kontaminovaný filtrační materiál	Přípravářka PK

Zdroj: Vlastní zpracování – analýza rizik spojená s filtrací

Vyrobená PK se plní nebo přečerpává z výrobních obalů do obalů expedičních. Při této činnosti musí být dodrženy veškeré kroky tak, aby se výrobek nekontaminoval a nezničil.

Tab. 9 Rizika spojená se stáčením a plněním vyrobených PK

Stáčení, plnění vyrobených PK		
Aspekt	Riziko	Odpovědnost
Nevhodný pracovní postup	použití nevhodného obalu	Přípravářka PK
	použití zkontaminovaného obalu	Přípravářka PK
	použití zkontaminovaného či poškozeného zařízení – sací hadice, zásobní nádrže	Přípravářka PK
	neoznačení obalu – riziko záměny. Každý obal musí být označen etiketou s názvem výrobku, skladovým číslem, číslem šarže, datum výroby, hmotností údaje apod.	Přípravářka PK

Zdroj: Vlastní zpracování – analýza spojená se stáčením a plněním vyrobených PK

Skladování, je jedním z nejvýznamnějších faktorů které mohou ovlivnit kvalitu vyrobené PK. Sluneční svit, vysoká teplota či střídání teplot má významný vliv na charakter surovin, polotovarů i konečné výroby.

Tab. 10 Rizika spojená se skladováním

Skladování surovin, polotovarů a výrobků		
Aspekt	Riziko	Odpovědnost
Skladování v nevhodných prostorách	nedodržení hygienických a sanitačních požadavků	VP
	prostor není dostatečně chráněn před povětrnostními vlivy a přímým slunečním zářením	
	ve skladovacím prostoru není dodrženo teplotní rozmezí od +5°C až + 30°C	
	skladovací obaly nejsou řádně uzavřeny	

Zdroj: Vlastní zpracování – analýza rizik spojená se skladováním

Každá ukončená výroba PK podléhá výstupní kontrole, kdy úsek kontroly jakosti hodnotí dle nastavených parametrů kvalitu výrobku. Je nutné posoudit, v jaké kvalitě daná PK odchází k zákazníkovi a při řešení případné reklamace přesně vědět co bylo dodáno. Dále výstupní kontrola zajišťuje, aby nekvalitní výroba byla včas zastavena a nepropuštěna do expedice.

Tab. 11 Rizika spojená s výstupní kontrolou

Výstupní kontrola		
Aspekt	Riziko	Odpovědnost
Nedůsledně provedená výstupní kontrola	odběr adekvátního vzorku vyrobené PK ➤ nereprezentativní vzorek (homogenita, konzistence, vzorkování z obalu, který je expedován k zákazníkovi)	ÚKJ
	neodhalení (neprokázání) nevyhovující kvality vyrobené PK ➤ nevyhovující kvalita PK po stránce analytické (hustota, index lomu, bod vzplanutí, apod) ➤ nevyhovující kvalita PK po stránce senzorické (vůně, barva, zákal)	
	neoznačení expedičního obalu – na obale musí být vylepeno zelené kolečko	

Zdroj: Vlastní zpracování – analýza rizik spojená s výstupní kontrolou

3.5.2.3 Stroje, zařízení

a) Rozehřívárna

Jedná se o uzavíratelnou místnost, kde se samostatným teplovzdušným zařízením vyhřívá prostor v rozmezí teplot 30°C – 50 °C. V této místnosti se teplem upravují tuhnoucí, krystalické nebo pevné látky do kapalného stavu před dávkováním do kompozic dle technologického předpisu.

Rizika:

➤ nedodržení požadovaného teplotního rozmezí (VTS, metrolog)

b) Chladicí zařízení, lednice

Jedná se o prostory, kde jsou skladovány teplotně labilní suroviny a standardy. Používá se dále k úpravě vonných kompozic při jejich výrobě dle technologického předpisu, kdy je nutné ochlazení vyráběné kompozice. Teplota vzduchu v lednici je 12°C (povolená tolerance 9°C – 15°C).

Rizika:

- nedodržení požadovaného teplotního rozmezí (VTS, metrolog).

c) Elektrická čerpadla

Slouží k plnění, vyprazdňování nádob a nádrží, k míchání.

Rizika:

- poškození čerpadel, netěsnost ucpávek (VTS, vedoucí výroby PK)

d) Váhy

Slouží k navažování surovin a polotovarů.

Rizika:

- poškození váhy (VTS, metrolog)
- nezkalibrování a neověření stanovených měřidel (metrolog)

3.5.2.4 Pracovní síly

Na úseku výroby PK jsou tyto pracovní pozice:

Vedoucí výroby PK

Přípravář PK

Přípravářka malých kvant

Manipulant expedice

Rizika:

Rizika mohou být spojena s nedodržáním níže uvedených činností:

- zdravotní způsobilost,
- kvalifikační předpoklady,
- výcvik a proškolení a to zejména v oblasti BOZP, PO, environmentu a s činnostmi, které úzce souvisí s jejich pracovní pozicí,
- seznámení s interní řízenou dokumentací (organizační směrnice – např. Organizační a Pracovní řád, provozní řády – Dopravní řád, Havarijní plán apod.),
- z hlediska výroby PK:
 - přesnost a důslednost navažování surovin a polotovarů,

- dokonalá homogenizace a rozpuštění všech položek,
- čistota používaných nádob, pomůcek a zařízení,
- dodržování technologického postupu, který je dán výrobním příkazem,
- dodržování zásad hygieny a sanitace, dbát na čistotu pracoviště, čistotu oděvů pracovníků, čistotu používaného zařízení (sacích hadic, zásobních nádrží, expedičních obalů apod).

3.5.3 Environment

3.5.3.1 **Nakládání s odpady**

Veškeré produkované odpady firmy Aroma Praha, a.s. jsou tříděny dle Katalogu odpadů a shromažďovány na určených místech v areálu firmy. U nebezpečných odpadů jsou vždy vyvěšeny identifikační listy daného nebezpečného odpadu. Označené, vytříděné a vyspecifikované odpady jsou předány oprávněným firmám k likvidaci.

Podmínky k nakládání s odpady jsou uvedeny v Integrovaném povolení, které vydal Krajský úřad Ústeckého kraje.

V následující tabulce (tab. 12) jsou porovnány vyprodukované nebezpečné odpady z výroby PK:

Tab. 12 Produkce nebezpečných odpadů

Kód odpadu	Kategorie odpadu	Název odpadu	Produkce roku 2008 [t]	Produkce roku 2014 [t]	Porovnání
07 07 04	N	Jiná organická rozpouštědla, promývací kapaliny a matečné louhy	7,153	11,825	> 65%
15 01 10	N	Obaly obsahující zbytky nebezpečných látek nebo obaly těmito látkami znečištěné	0,316	0,972	> 208%
15 02 02	N	Absorpční činidla, filtrační materiály (včetně olejových filtrů jinak blíže neurčených), čisticí tkaniny a ochranné oděvy znečištěné nebezpečnými látkami	0,064	0,091	> 42%

Zdroj: Vlastní zpracování – data převzata z informačního systému o odpadech EVI

Nárůstem produkce výroby PK jde ruku v ruce i zvýšená produkce odpadů. Tyto odpady musí být řádně vytříděny a uloženy do shromažďovacích prostředků. I zde je vyšší požadavek na vymezení shromažďovacích míst.

3.5.3.2 **Nakládání s chemickými látkami a směsmi**

V areálu firmy se nakládá s několika stovkami chemických látek a směsí v různých množstvích. Veškeré chemické látky a směsi musí být uloženy na záchytných vanách a musí s nimi být nakládáno tak, aby nedošlo k úniku a následnému ohrožení kvality povrchových a podzemních vod.

Společnost Aroma Praha provozuje biologickou čistírnu odpadních vod (obrázek č. 10 a č. 11). Provoz je řízen na základě Integrovaného povolení, které vydal Krajský

úřad Ústeckého kraje. Upravená odpadní voda je vypouštěna do vodního toku řeky Labe, levý břeh, ř. km 78,67, č.h.p. 1-12-03-039, levý břeh, HGR-454-Ohárecká křída.

Obr. 10 Mechanicko-biologická čistírna odpadních vod provozovaná ve společnosti Aroma Praha, a.s.



Zdroj: Vlastní zdroj, areál firmy Aroma Praha, a.s. – ČOV

V rámci intenzifikace čistírny odpadních vod byl v průběhu roku 2014 vyměněn aerační systém. Dosluhující kovové kotouče byly nahrazeny novými plastovými hadicemi. Těmito kroky se společnost Aroma Praha připravuje na vyšší produkci odpadních vod.

Obr. 11 Aktivace mechanicko-biologické čistírny odpadních vod



Zdroj: Vlastní zdroj, areál firmy Aroma Praha, a.s. – ČOV

Dalším krokem intenzifikace ČOV je doplnění procesu předčištění průmyslových odpadních vod. Na obr. 12 jsou uvedena tělíska Kaldnes, prostřednictvím kterých bude průmyslová odpadní voda upravována.

Obr. 12 Tělíska Kaldnes – předčištění průmyslových odpadních vod



Zdroj: Vlastní zdroj, areál firmy Aroma Praha, a.s. – tělíska Kaldnes

V případě úniku závadných látek je potřeba prvotně zamezit odtok odpadních vod z ČOV do vodního toku Labe. K tomuto účelu slouží kanalizační uzávěry. Tímto krokem je zajištěna lokalizace znečištění a zabránění úniku do okolí.

3.5.3.3 Emise do ovzduší

Jedná se především o emise TOC do pracovního prostředí. Tento monitoring provádí pravidelně Krajská hygienická stanice. Pro zlepšení kvality pracovního prostředí je ve výrobě PK nainstalována výkonná vzduchotechnika s rekuperací par.

3.5.3.4 Požár, výbuch

Ve výrobě PK je manipulováno a uloženo několik desítek tun hořlavin s různým stupněm rizikivosti. Z toho důvodu je v provozu umístěno několik ručních hasících přístrojů, hydrant a elektrická požární signalizace.

4. Výsledky a přínos práce

Bakalářská práce si kladla za cíl zhodnotit současný stav výroby parfémových kompozic ve výrobním podniku Aroma Praha, a.s. a to včetně rizik, která mohou ohrozit kvalitu dodaných výrobků.

Touto prací bylo prokázáno, že zkolaudovaný objekt z roku 2007, ve kterém je výroba a skladování parfémových kompozic, je nedostačující a pro současný objem výroby nevhodný.

K tomuto závěru bylo přihlédnuto zejména z těchto důvodů:

K roku 2008 (tj. kompletní kalendářní rok po přestěhování výroby PK) byl porovnáván rok 2014 (tab. 13).

Tab. 13 Porovnání vývoje společnosti

Parametr	Rok 2008	Rok 2014	Jednotka	Hodnocení
Hospodářský výsledek	3 273	9 778	tis. Kč	> 199%
Celkový vývoj tržeb	106 987	122 633	tis. Kč	> 15%
Vyrobené množství PK	155 200	242 218	kg	> 56%
Počet výrobních příkazů PK	4 646	9 724	ks	> 109%
Výrobní sortiment PK	1 419	2 347	ks	> 65%

Zdroj: Vlastní zpracování – data převzata z výročních zpráv a z informačního systému společnosti

5. Diskuze

V dnešní době je audit a s tím spojené certifikace pro řadu firem tzv. módním doplňkem či samozřejmostí. V řadě případů firma získává plusové body ve výběrových řízeních, když je certifikována na kvalitu, environment, bezpečnost práce apod. Ale není to jen o tom mít certifikát někde založený nebo ho mít hrdě vyvěšený na nástěnce. Vždy je potřeba v každém papíře, pokynu najít smysluplnost a vědět proč zrovna tuto činnost má firma dělat.

A jak člověk reaguje na nahlášený audit? Nejprve je to zděšení a strach z toho co přijde a kde mi kdo najde nějakou chybu. Pak následuje hromada papírování s přípravou či odstraňováním zjištění. Měli bychom si uvědomit, že audit není pro zákazníka a recertifikovanou společnost, nýbrž jen pro nás. Nastavme si systém ve firmě tak, abychom se již nezalekli, nezahloovali se zbytečnými papíry a spíše v tom hledali přínos sami pro sebe.

Provedený audit ve firmě Aroma Praha, a.s. mě překvapil v tom, že ve výrobních prostorách, které byly zkolaudovány na podstatně menší objem výroby, dokáží zaměstnanci vyrábět tolik kvalitních výrobků.

Do budoucna by se měla firma Aroma Praha, a.s. také zaměřit na audit a případné rozšíření úseku kontroly jakosti, kde nárůst výroby PK, jde ruku v ruce.

6. Závěr

Úvod je zaměřen na teoretickou část, kde je popsána historie auditu a vlastní proces auditování. Dále byl vysvětlen pojem interní audit a to včetně jeho obsahu a typů. Audit je v řadě firem takovým strašákem. Stačí si uvědomit a přiznat, že je to činnost, která je pro nás a hledat v tom přínosy. Interní audit nesmí být považován za zdroj hledání chyb těch druhých. Při interním auditu hledáme slabé, ale i silné stránky. U slabých stránek navrhneme opatření k odstranění. A silné stránky „prodejme“, nebo použijme k odstranění těch slabých.

Kvalita interního auditu je dána zejména schopnostmi interního auditora, a proto byl v úvodní části ještě zmíněn způsob vzdělávání těchto osob. Už od plánu a vyhlášení auditu je nesmírně důležité jaká osobnost audit vede. Relativně stejný audit, může probíhat rozdílně pod vedením několika auditorů. Samozřejmě záleží na zkušenostech a praxi auditora, ale dále záleží i na takových zcela běžných lidských vlastnostech a přístupu.

Praktická část se zaměřila na interní audit společnosti Aroma Praha, a.s. a to zejména na jeho oblast výroby parfémových kompozic, která je dominantní a pokrývá nemalý podíl zisku společnosti.

Tato výroba byla přesunuta z provozovny Děčín do sídla společnosti v Židovicích. V roce 2007 dostala novou výrobní halu s požadovaným zázemím. Zaměstnanci děčínské provozovny zaučovali a proškolovali nové nastupující zaměstnance. Proces zaškolování je vidět i v kvalitě vyráběných PK, kdy v roce 2008 došlo k nárůstu „B“ hodnocení.

Aroma Praha, a.s. je firma s rostoucím hospodářským výsledkem a s rostoucím objemem tržeb. V současné době má své opodstatněné a dominantní postavení na trhu. Byla by velká škoda, kdyby tento vývoj byl narušen nekvalitní výrobou PK, která by vyplývala z nedostatečné kapacity výrobních prostor.

Výroba a sklad PK sousedí se stávajícím skladem hutního materiálu. V příloze č. 5 je uvedena situace areálu firmy, se zakreslením těchto prostor. Bylo by vhodné sousední sklad vyklidit, přemístit a prostory propojit.

V rámci projektu rekonstrukce výroby PK by nemělo být opomenuto následující:

Skladování:

- rozšířit skladovací prostory pro obaly, suroviny, polotovary. Skladové prostory musí být chráněny před sluncem a musí zde být zajištěna co nejstabilnější teplota bez větších teplotních výkyvů,
- doplnit regálový systém pro vhodné skladování. Na obr. 13 je uveden nadstavný regál na sudy a kanystry. U ležatých sudů je výhodou snadné stáčení do malých obalů. Pod regálem je záchytná vana, která může být z oceli nebo z polyethylenu. Tento regálový systém lze stohovat až trojnásobně.

Obr. 13 Příklad regálového systému



Zdroj: (Denios, 2016)

- dokoupit vysokozdvizný vozík. Vzhledem k tomu, že firma provozuje v areálu CNG přečerpávací stanici je doporučen vysokozdvizný vozík s pohonem na zemní plyn. Na obr. 14 je vysokozdvizný vozík s nosností 1,5 t – 3,5 t.

Obr. 14 Příklad vysokozdvizného vozíku CNG



Zdroj: (BALKANCAR CZ, s.r.o., 2016)

- rozšířit prostor rozeřivárny včetně regálového systému. Buď může být rozšířen prostor rozeřivárny, nebo mohou být dokoupeny sudové ohřivače a IBC topné pláště. Příklady mobilních ohřivačů do 300 °C, jsou uvedeny na obr. 15 a obr. 16.

Obr. 15 Sudový ohřivač



Zdroj: (Denios, 2016)

Pro prostor rozeřivárny je také důležitý zdroj vytápění. Při výpadku energie dojde k ochlazení suroviny a tím k ohrožení kvality vstupní suroviny. Proto je potřeba zajistit náhradní zdroj, který by omezil kolísání teplot.

Obr. 16 IBC topný plášť



Zdroj: (Denios, 2016)

- rozšířit prostor chladicího zařízení včetně regálového systému. Na obr. 17 je uvedena chladicí komora, která splňuje požadavky pro skladování nebezpečných látek. Uvnitř jsou vestavěné regály s pojízdnými kolečky.

Obr. 17 Chladicí komora



Zdroj: (Denios, 2016)

Výroba:

- tlakové filtrace, filtrační materiál, zázemí pro praní a sušení filtračního materiálu,
- rozšířit navažovací prostory včetně požadovaných ověřených vah,
- rozšířit prostory pro homogenizaci – míchadla a míchací nádoby všech požadovaných velikostí,
- rozšířit přečerpávací techniku včetně požadovaných hadic a zázemí na uložení.

Pracovní síly:

- přijmout a zaškolit nové zaměstnance na pracovní pozici
 - přípravářky PK
 - manipulát expedice s oprávněním na řízení vysokozdvizného vozíku

Environment:

- skladovat chemické látky a směsi na záchytných vanách. Na obr. 18 je uveden příklad plastové záchytné vany, která je odolná vůči kyselinám, louhům a také olejům.

Obr. 18 Příklad záchytné vany



Zdroj: (Denios, 2016)

- nové prostory doplnit o havarijní soupravy (sorbent, těsnostní klíny, kanalizační ucpávky apod.),
- v nových prostorách zřídit shromaždiště odpadů a to včetně záchytných van na kapalný odpad a identifikačních listů nebezpečných odpadů,
- rozšířit kapacitu vzduchotechniky,
- dodržovat důsledně zásady BOZP, PO a zásady ochrany proti výbuchu.

7. Přehled literatury a použitých zdrojů

Dvořáček J., 2000: Interní audit a kontrola. Praha, 195 s. ISBN 80-7179-410-4.

Dvořáček J., 2003: Interní audit a kontrola. 2. přepr. a dopl. vyd. Praha: C. H. Beck, 201 s. ISBN 80-717-9805-3.

Dvořáček J. et Kafka T., 2005: Interní audit v praxi. 1. vyd. Brno: Computer. Press, 236 s. ISBN 80-251-0836-8.

Jain P. et al překlad Sokolová P., 2013: Asistence pro malé útvary při implementaci mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu, Praha, 20 s. ISBN 978-80-8668-949-4.

Kafka T., 2009: Průvodce pro interní audit a risk management. Praha, 167 s. 978-80-7400-121-5.

Sedláček J., 2006: Základy auditu. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 169 s. ISBN 80-210-4168-4.

Tureček J., 2004: Interní manažerský audit. Praha, 148 s. ISBN 80-86419-58-4.

ČSN EN ISO 9001, 2016: Systém managementu kvality – požadavky.

ČSN EN ISO 14001, 2016: Systémy environmentálního managementu – požadavky s návodem na použití.

ISO 9001, 2015: Quality management systems – Requirements.

ISO 14001, 2015: Environmental management systems – Requirements with guidance for use.

BALKANCAR CZ, s.r.o., 2016: Vysokozdvížené vozíky, online:

<http://www.balkancar.net/cs/cng-stlaceny-zemni-plyn/vysokozdvizne-voziky-na-cng/rada-cng-pohon>, cit. 2. 4. 2016.

Český institut interních auditorů, 2016: Univerzita interního auditu, online:

<http://www.interniaudit.cz/profesni-vzdelavani/uia/?idKategorie=105>, cit. 15. 3. 2016.

Český institut interních auditorů, 2016: Časopis interní auditor, online:

<http://www.interniaudit.cz/publikace/o-casopisu.php?idKategorie=153>, cit. 15. 3. 2016.

Denios, 2016: Regály na nebezpečné látky, online:

<http://www.denios.cz/skladovani-nebezpecnych-latek/skladovani-nebezpecnych-latek-v-budovach/regaly-na-nebezpecne-latky/>, cit. 2. 4. 2016.

Denios, 2016: Sudové ohříváče, IBC topné pláště, online:

<http://www.denios.cz/tepelna-technika/sudove-ohrivace-sudove-a-ibc-topne-plaste/>,
cit. 2. 4. 2016.

Denios, 2016: Chladící komory, online:

<http://www.denios.cz/tepelna-technika/chladici-komory-a-mistnosti/>, cit. 2. 4. 2016.

Denios, 2016: Záchytné vany, online:

<http://www.denios.cz/skladovani-nebezpecnych-latek/skladovani-nebezpecnych-latek-v-budovach/zachytne-vany-a-staceci-stance-pro-sudy-a-male-nadoby/>, cit. 2. 4. 2016.

Management mania, 2016: Ishikawův diagram, online:

<https://managementmania.com/cs/ishikawuv-diagram>, cit. 5. 3. 2016.

Svět produktivity, 2016: Ishikawův diagram, online:

<http://www.svetproduktivity.cz/slovník/Ishikawa-diagram.htm>, cit. 5. 3. 2016.

Výrobní skupina Aroma & Aroco, 2016: Historie společností, online:

<http://www.aroma.cz/index.php?dokument=16>, cit. 15. 9. 2015.

Výrobní skupina Aroma & Aroco, 2016: Foto administrativní budovy, online:

http://aroma.cz.s3.amazonaws.com/132_000006.jpg, cit. 15. 9. 2015.

Výrobní skupina Aroma & Aroco, 2016: historické foto, online:

http://aroma.cz.s3.amazonaws.com/133_staratov.jpg, cit. 15. 9. 2015.

Interní zdroje Aroma Praha, a.s.:

Organizační řád. Aroma Praha, a.s., 2011, označení dokumentu OS 01.

Pracovní řád. Aroma Praha, a.s., 2007, označení dokumentu OS 02.

Lidské zdroje. Aroma Praha, a.s., 2013, označení dokumentu IMS 03.

Metrologický řád. Aroma Praha, a.s., 2008, označení dokumentu IMS 09.

Hygiena a sanitace. Aroma Praha, a.s., 2011, označení dokumentu IMS 14.

Skladování a manipulace. Aroma Praha, a.s., 2015, označení dokumentu IMS 15.

Nakládání s obaly. Aroma Praha, a.s., 2009, označení dokumentu IMS 28.

Systém řízení BOZP. Aroma Praha, a.s., 2007, označení dokumentu IMS 33.

Registr environmentálních aspektů. Aroma Praha, a.s., 2015, označení dokumentu Příloha č. 2 k IMS 20.

Nakládání s chemickými látkami a směsmi. Aroma Praha, a.s., 2012, označení dokumentu IMS 23.

Nakládání s odpady. Aroma Praha, a.s., 2014, označení dokumentu IMS 24.

Nakládání s vodami, Aroma Praha, a.s., 2008, označení dokumentu IMS 25.

Organizace zabezpečení požární ochrany. Aroma Praha, a.s., 2013, označení dokumentu IMS 34.

Havarijní plán. Aroma Praha, a.s., 2013, označení dokumentu 1500/11-1213.

Procesní management. Aroma Praha, a.s., 2011, označení dokumentu OS 10.

Procesní mapa. Aroma Praha, a.s., 2011, označení dokumentu příloha č. 1 ke směrnici OS 10.

Provozní řád úseku výroby parfémových kompozic. Aroma Praha, a.s., 2012, označení dokumentu 2120/03-0412.

Popis činnosti Úseku výroby parfémových kompozic. Aroma Praha, a.s., 2011, označení dokumentu 2120/01-0911.

Technologický postup regenerace odpadních organických rozpouštědel. Aroma Praha, a.s., 2011, označení dokumentu 3100/15-0510.

Provozní řád provozu I. – výroba rumového éteru. Aroma Praha, a.s., 2013, označení dokumentu 3142/11-1113.

Kolaudační rozhodnutí Stavební úpravy skladu III na výrobu parfémových kompozic. Městský úřad Roudnice nad Labem, 2007, označení dokumentu SU/55715/2007.

Výroční zpráva společnosti za rok 2007. Aroma Praha, a.s., 2008.

Výroční zpráva společnosti za rok 2008. Aroma Praha, a.s., 2009.

Výroční zpráva společnosti za rok 2009. Aroma Praha, a.s., 2010.

Výroční zpráva společností za rok 2010. Aroma Praha, a.s., 2011.

Výroční zpráva společnosti za rok 2011. Aroma Praha, a.s., 2012.

Výroční zpráva společnosti za rok 2012. Aroma Praha, a.s., 2013.

Výroční zpráva společnosti za rok 2013. Aroma Praha, a.s., 2014.

Výroční zpráva společnosti za rok 2014. Aroma Praha, a.s., 2015.

Informační systém VISION, Aroma Praha, a.s.

Vlastní zpracování dle výročních zpráv společnosti (9/2015).

Vlastní zpracování (9/2015), podklady získány z interního informačního systému společnosti_odvedená výroba PK.

Vlastní zpracování (9/2015), podklady získány z interního informačního systému společnosti_skladové položky PK.

Vlastní zpracování (9/2015), podklady získány z interního informačního systému společnosti_hodnocení výroby PK.

Vlastní zpracování (9/2015), analýza a hodnocení nákupu surovin, nakládání se vstupní surovinou.

Vlastní zpracování, (9/2015), analýza a hodnocení nákupu používaných obalů, nakládání s obaly.

Vlastní zpracování (9/2015), analýza a hodnocení nákupu a používání filtračních materiálů.

Vlastní zpracování (9/2015), analýza rizik v oblasti dodávek energií.

Vlastní zpracování (9/2015), analýza rizik spojená s technologickými postupy.

Vlastní zpracování (9/2015), analýza rizik spojená s navažováním surovin a polotovarů.

Vlastní zpracování (9/2015), analýza rizik spojená s homogenizací.

Vlastní zpracování (9/2015), analýza rizik spojená s filtrací.

Vlastní zpracování (9/2015), analýza spojená se stáčením a plněním vyrobených PK.

Vlastní zpracování (9/2015), analýza rizik spojená se skladováním.

Vlastní zpracování (9/2015), analýza rizik spojená s výstupní kontrolou.

Vlastní zpracování (3/2016), data převzata z informačního systému o odpadech EVI.

Vlastní zpracování (3/2016), data převzata z výročních zpráv a z informačního systému společnosti.

Vlastní zdroj (6/2013), areál firmy Aroma Praha, a.s. – ČOV.

Vlastní zdroj (6/2013), areál firmy Aroma Praha, a.s. – ČOV.

Vlastní zdroj (8/2014), areál firmy Aroma Praha, a.s. – tělíska Kaldnes.

Vlastní zdroj (5/2015), retorty na výrobu dřevitého octa.

Seznam obrázků:

Obr. 1 Pohled na administrativní budovu společnosti.....	str. 9
Obr. 2 Nově chystaný provoz – výroba dřevitého octa.....	str. 26
Obr. 3 Hospodářský výsledek Aroma Praha, a.s.....	str. 30
Obr. 4 Vývoj tržeb společnosti Aroma Praha, a.s.	str. 32
Obr. 5 Vyrobené množství parfémových kompozic	str. 33
Obr. 6 Množství výrobních příkazů na výrobu parfémových kompozic	str. 34
Obr. 7 Výrobní sortiment parfémových kompozic	str. 35
Obr. 8 Množství parfémových kompozic hodnocených v kategorii B	str. 36
Obr. 9 Ishikawův diagram.....	str. 37
Obr. 10 Mechanicko-biologická čistírna odpadních vod provozovaná ve společnosti Aroma Praha, a.s.	str. 45
Obr. 11 Aktivace mechanicko-biologické čistírny odpadních vod	str. 45
Obr. 12 Tělíška Kaldnes – předčištění průmyslových odpadních vod	str. 46
Obr. 13 Příklad regálového systému	str. 50
Obr. 14 Příklad vysokozdvizného vozíku CNG	str. 50
Obr. 15 Sudový ohřívač	str. 51
Obr. 16 IBC topný plášť	str. 51
Obr. 17 Chladicí komora	str. 51
Obr. 18 Příklad záchytné vany	str. 52
Obr. 19 Pohled na historický objekt areálu firmy.....	příloha č. III.
Obr. 20 Manažerské procesy Aroma Praha, a.s.....	příloha č. IV.

Seznam tabulek:

Tab. 1 Rizika spojená se surovinami	str. 37
Tab. 2 Rizika spojená s obaly	str. 38
Tab. 3 Rizika spojená s filtračními materiály	str. 38
Tab. 4 Rizika spojená s dodávkou energií	str. 38
Tab. 5 Rizika spojená s technologickými postupy	str. 39
Tab. 6 Rizika spojená s navažováním surovin a polotovarů	str. 39
Tab. 7 Rizika spojená s homogenizací	str. 39
Tab. 8 Rizika spojená s filtrací	str. 40
Tab. 9 Rizika spojená se stáčením a plněním vyrobených PK	str. 40
Tab. 10 Rizika spojená se skladováním	str. 40
Tab. 11 Rizika spojená s výstupní kontrolou	str. 41
Tab. 12 Produkce nebezpečných odpadů	str. 44
Tab. 13 Porovnání vývoje společnosti	str. 47
Tab. 14 Odpovědnosti za jednotlivé procesy Aroma Praha, a.s.....	příloha č. IV.

8. Přílohy

Příloha č. I.

Politika integrovaného systému řízení kvality, bezpečnosti výroby potravin a environmentu ve společnosti Aroma Praha, a.s.

Příloha č. II.

Certifikáty společnosti Aroma Praha, a.s.dle norem. ISO 14001, 9001 a HACCP

Příloha č. III.

Historie společnosti Aroma Praha, a.s.

Příloha č. IV.

Procesní mapa_manažerské procesy

Příloha č. V.

Situace společnosti Aroma Praha, a.s. se zakreslením umístění výroby parfémových kompozic včetně nově navrhovaného prostoru na rekonstrukci.