



**Zápisnica zo zasadnutia Kontrolnej komisie Akademického senátu,  
Univerzity Komenského v Bratislave, Právnickej fakulty  
zo dňa 16. júna 2014.**

Prítomní: JUDr. Juraj Hamul'ák, PhD. - predseda  
JUDr. Vladislav Mičátek, PhD. - člen

Ospravedlnený: Bc. Matúš Michalovič - člen

Program:

1. Otvorenie a schvaľovanie zápisnice
2. Porovnanie a vyhodnotenie plnenia Rozpočtu výnosov a nákladov Univerzity Komenského v Bratislave, Právnickej fakulty na rok 2013 (schválený senátom dňa 15. mája 2013 uznesením č. 8) vo vzťahu k návrhu Výročnej správy o hospodárení za rok 2013 (verzia z júna 2014)
3. Rôzne
4. Záver

**K bodu 1:**

Zasadnutie Kontrolnej komisie Akademického senátu, Univerzity Komenského v Bratislave, Právnickej fakulty (ďalej len „Kontrolná komisia“) otvoril a viedol predseda Kontrolnej komisie J. Hamul'ák. Konštatoval, že člen Kontrolnej komisie M. Michalovič sa zo zasadnutia ospravedlnil. Kontrolná komisia to vzala na vedomie. Následne predseda Kontrolnej komisie konštatoval, že Kontrolná komisia je uznášania schopná.

**K bodu 2:**

Predseda Kontrolnej komisie J. Hamul'ák informoval Kontrolnú komisiu, že Predsedníctvo Akademického senátu Univerzity Komenského v Bratislave, Právnickej fakulty (ďalej len „predsedníctvo“) v zmysle uznesenia Akademického senátu Univerzity Komenského v Bratislave, Právnickej fakulty (ďalej len „senát“) č. 8/I/2014 zo dňa 7. mája 2014 dňa 12. júna 2014 poverilo Kontrolnú komisiu vykonaním nasledujúcej kontrolnej činnosti (sp. č. 1/P-I/2014):

1. Komisia porovná a vyhodnotí plnenie Rozpočtu výnosov a nákladov Univerzity Komenského v Bratislave, Právnickej fakulty na rok 2013 (schválený senátom dňa 15. mája 2013 uznesením č. 8) vo vzťahu k návrhu Výročnej správy o hospodárení za rok 2013 (verzia z júna 2014) predloženou na rokovanie senátu plánovaného na 18. júna 2014.
2. Porovnaním údajov komisia na účely tohto poverenia nepotvrďuje vecnú správnosť a ani pravdivosť údajov uvedených vo Výročnej správe o hospodárení za rok 2013 (verzia z júna 2014).



3. Komisia predloží správu o vykonanej kontrolnej činnosti v zmysle tohto poverenia a jej výsledkoch predsedníctvu najneskôr dňa 17. júna 2014 a senátu dňa 18. júna 2014.

Na základe poverenia pristúpila Kontrolná komisia k výkonu jej kontrolnej činnosti a dospela k nasledujúcim zisteniam:

Realizovať relevantné a kvalifikované porovnanie a vyhodnotenie plnenie Rozpočtu výnosov a nákladov Univerzity Komenského v Bratislave, Právnickej fakulty na rok 2013 (ďalej aj „rozpočet výnosov a nákladov“) vo vzťahu k návrhu Výročnej správy o hospodárení za rok 2013 (ďalej aj „výročná správa“), vrátane tabuľkových častí, nie je z predložených podkladov plne možné. Dôvodom je skutočnosť, že porovnávané dokumenty sú zostavené na rozličných (resp. rozlične a neprehľadne uvádzaných) čiastkových dátach a v neidentitickej štruktúre, čo znemožňuje realizovať relevantné porovnanie.

Kontrolná komisia by do budúcnosti uvítala, aby výročná správa o hospodárení bola predložená v identitickej štruktúre ako rozpočet výnosov a nákladov, ktorý obsahuje v prehľadnej forme relevantné rozpočtové plány v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a v štruktúre v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p. Pre vyhodnotenie rozpočtového hospodárenia fakulty je totiž žiaduce vo výročnej správe uviesť rozpis dotačných i nedotačných zdrojov na príslušné položky a stanovené programy.

Do budúcnosti považujeme za vhodné relevantne odôvodniť stratu dosiahnutú v celkovom hospodárení fakulty a spôsob jej financovania.

Do budúcnosti považujeme za vhodné vo výročnej správe uviesť skutočnosť, či fakulta realizuje podnikateľskú činnosť a ak áno, uviesť jej hospodárske výsledky.

Do budúcnosti považujeme za vhodné vo výročnej správe uviesť finančné skutočnosti plynúce z toho, že univerzita a fakulta je platiteľom dane z pridanej hodnoty a vyhodnotiť súvisiace finančné operácie a ich vplyv na relevantné aktivity.

Do budúcnosti považujeme za vhodné vo výročnej správe uviesť skutočnosť, či fakulta po ročnej účtovnej závierke musela vrácať nedočerpané finančné zdroje do štátneho rozpočtu a ak áno, v akej výške a z akých dôvodov.

Do budúcnosti považujeme za vhodné porovnať a analyzovať výnosy z ďalších zdrojov (s. 5) v porovnaní s predošlým hospodárskym rokom a identifikovať opatrenia na stabilizovanie alebo zvýšenie predmetných ďalších zdrojov. Rovnako by bolo vhodné v tomto smere analyzovať a vyhodnotiť náklady (s. 5).

Z dôvodu nedostatočnej špecifikácie údajov uvedených v textovej časti výročnej správy nemôžeme vyhodnotiť numerickú správnosť predložených údajov. Napríklad pri pokuse o prepočítanie numerického údaju „Náklady na mzdy“ s „Rozbor funkčného platu zamestnancov fakulty – čerpanie“ a „Prepočítaná priemerná mzda zamestnanca fakulty v



pracovnom zaradení“ ako aj s údajmi v tabuľkovej časti správy, sme neidentifikovali zhodnosť týchto relevantných údajov.

Do budúcnosti považujeme za vhodné uviesť do výročnej správy tvorbu a čerpanie Sociálneho fondu a nie len jeho stav ku dňu ročnej účtovnej závierky (s. 9).

Kontrolná komisia záverom vyslovuje svoj postreh, že ak Akademický senát PraF UK a dekan PraF UK má záujem o podrobnejšie analyzovanie a vyhodnotenie hospodárenia fakulty a transparentnosti nakladania s verejnými zdrojmi na fakulte, bolo by vhodné, aby Kontrolnej komisii bola v budúcnosti zverená relevantná kontrolná náplň v danej oblasti a porovnanie s reálnym stavom hospodárenia, nie len v rámci predložených materiálov, ktoré poskytujú momentálne len veľmi parciálne údaje a skutočnosti.

### **K bodu 3:**

V tomto bode neboli predložené žiadne návrhy.

### **K bodu 4:**

Na záver zasadnutia sa predseda Kontrolnej komisie J. Hamuľák poďakoval členom za účasť na zasadnutí Kontrolnej komisie a ukončil zasadnutie.

V Bratislave 16.06.2014

JUDr. Juraj Hamuľák, PhD.  
Predseda Kontrolnej komisie

JUDr. Vladislav Mičátek, PhD.  
člen Kontrolnej komisie