



**Zápisnica zo zasadnutia Kontrolnej komisie Akademického senátu,
Univerzity Komenského v Bratislave, Právnickej fakulty
zo dňa 17. júna 2015.**

Prítomní: JUDr. Juraj Hamul'ák, PhD. - predseda
Mgr. Martin Dufala, PhD. - člen
Bc. Michal Husivarga - člen

Ospravedlnený: JUDr. Juraj Vačok, PhD.

Program:

1. Otvorenie a schvaľovanie programu
2. Porovnanie a vyhodnotenie plnenia Rozpočtu výnosov a nákladov Univerzity Komenského v Bratislave, Právnickej fakulty na rok 2014 (rozpis rozpočtu Univerzity Komenského v Bratislave, Právnickej fakulty na rok 2014) (schválený senátom uznesením 3/II/2014 dňa 18. júna 2014) vo vzťahu k návrhu Výročnej správy o hospodárení za rok 2014 (verzia z júna 2015).
3. Rôzne
4. Záver

I.

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 J. Vačok sa zo zasadnutia ospravedlnil. Kontrolná komisia taktiež vzala na vedomie, že vzhľadom na ukončenie štúdia skončilo členstvo v Kontrolnej komisii M. Michalovičovi. Následne predseda Kontrolnej komisie konštatoval, že Kontrolná komisia je uznášania schopná.

II.

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 9. júna 2014 uznesením č. 1/P-XIII/2015 poverilo Kontrolnú komisiu vykonaním nasledujúcej kontrolnej činnosti:

1. Komisia porovná a vyhodnotí plnenie Rozpočtu výnosov a nákladov Univerzity Komenského v Bratislave, Právnickej fakulty na rok 2014 (rozpis rozpočtu Univerzity Komenského v Bratislave, Právnickej fakulty na rok 2014) (schválený senátom uznesením 3/II/2014 dňa 18. júna 2014) vo vzťahu k návrhu Výročnej správy o hospodárení za rok 2014 (verzia z júna 2015).



2. Komisia vyhodnotí, či návrh Výročnej správy o hospodárení za rok 2014 (verzia z júna 2014) obsahuje nasledujúce údaje:

a. údaje v štruktúre porovnateľnej so štruktúrou Rozpočtu výnosov a nákladov Univerzity Komenského v Bratislave, Právnickej fakulty na rok 2014, aby bolo možné porovnanie týchto údajov, nákladov, ktorý obsahuje v prehľadnej forme relevantné rozpočtové plány v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi,

b. zdôvodnenie straty a spôsob jej financovania,

c. informácia o tom, či bola realizovaná podnikateľská činnosť a s akým výsledkom,

d. vyhodnotenie finančného skutočnosti plynúce z toho, že Univerzita Komenského v Bratislave (ďalej len „univerzita“) a Univerzita Komenského v Bratislave Právnická fakulta (ďalej len „fakulta“), je platiteľom dane z pridanej hodnoty a vyhodnotiť súvisiace finančné operácie a ich vplyv na relevantné aktivity,

e. skutočnosť, či fakulta po ročnej účtovnej závierke musela vracať nedočerpané finančné zdroje do štátneho rozpočtu a ak áno, v akej výške a z akých dôvodov,

f. porovnanie a analýzu výnosov z ďalších zdrojov v porovnaní s predošlým hospodárskym rokom a identifikovanie opatrení na stabilizovanie alebo zvýšenie predmetných ďalších zdrojov;

g. porovnanie a analýzu nákladov v porovnaní s predošlým hospodárskym rokom a identifikovanie opatrení na stabilizovanie alebo zníženie predmetných nákladov,

h. dostatočnú špecifikáciu údajov v textovej časti tak, aby ich bolo možné porovnať s tabuľkovou časťou, ako aj jednotlivé údaje navzájom, najmä v časti týkajúcej sa mzdových nákladov,

i. tvorba a čerpanie sociálneho fondu;

3. Porovnaním údajov komisia na účely tohto poverenia nepotvrďuje vecnú správnosť a ani pravdivosť údajov uvedených vo Výročnej správe o hospodárení za rok 2014 (verzia z júna 2015); ak však Komisia identifikuje okolnosti, ktoré by vyžadovali podrobnejšie preskúmanie, najmä pochybnosti o efektívnom a hospodárnom nakladaní s prostriedkami fakulty, bezodkladne informuje o tom predsedníctvo, a to bez ohľadu na to, či toto uvedie v správe o kontrolnej činnosti alebo nie.

4. Komisia predloží správu o vykonanej kontrolnej činnosti v zmysle tohto poverenia a jej výsledkoch predsedníctvu najneskôr dňa 17. júna 2015 a senátu na jeho zasadnutí v 26. týždni 2015.

Na základe poverenia pristúpila Kontrolná komisia ku kontrole príslušných dokumentov a dospela k nasledujúcim zisteniam:

K bodu 2 a)

Kontrolná komisia konštatuje, že vo Výročnej správe sa síce nachádzajú údaje, ktoré reflektujú hospodárenie fakulty v roku 2014, avšak pri porovnaní so schváleným Rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2014 došla Kontrolná komisia k záveru, že porovnávané údaje **nie sú v porovnateľnej štruktúre**. Na tento účel porovнала Kontrolná komisia relevantné



tabuľky z oboch materiálov, pričom konštatuje, že „Tabuľka č. 25 – Schválený rozpis výnosov a nákladov PraF UK a jeho čerpanie“ uvedená na str. 26-27 návrhu Výročnej správy síce obsahuje údaje, ktoré odzrkadľujú hospodárenie v roku 2014, avšak vzhľadom na rozdielnosť, resp. neprehľadnosť číselných označení jednotlivých položiek v nej uvedených nie je možné vykonať absolútnu kontrolu čerpania vo vzťahu k schválenému rozpočtu na rok 2014.

V tejto súvislosti považuje Kontrolná komisia za nevyhnutné poznamenať, že z Návrhu výročnej správy vyplýva, že v roku 2014 došlo k úpravám na jednotlivých položkách schváleného rozpočtu, pričom z návrhu Výročnej správy nie je zjavné na základe akých právnych skutočností došlo k týmto úpravám, ani kto tieto úpravy vykonal. Taktiež nie je uvedená informácia, či tieto úpravy boli predmetom rokovania senátu fakulty. Kontrolná komisia odporúča tieto údaje doplniť, pretože vzhľadom na súčasnú finančnú situáciu je nevyhnutné presne identifikovať dôvody vzniknutého záporného hospodárskeho výsledku fakulty v roku 2014.

K bodu 2 písm. b)

Kontrolná komisia konštatuje, že návrh Výročnej správy obsahuje informácie o strate, ako aj jej zdôvodnenie tak v tabuľkovej, ako aj písomnej forme. Kontrolná komisia však uvádza, že sa v texte Výročnej správy objavujú nedostatočne špecifikované a rozdielne uvádzané údaje o výdavkoch na doktorandské štúdium. Kontrolná komisia odporúča presne špecifikovať zdroje, z ktorých boli pokryté náklady na tieto štipendiá. Kontrolná komisia taktiež poukazuje na nesúlad údajov uvedených v texte na str. 10 písm. a) v porovnaní s tabuľkou č. 5 (doktorandské štúdium). Kontrolná komisia obdobne ako v pri písm. a) upozorňuje na absenciu zdôvodnenia rozdielu v schválenej výške nákladov na doktorandské štúdium a došlými prostriedkami zo štátneho rozpočtu, ako aj absenciu informácie o prerokovaní v senáte fakulty, resp. poukaz na príslušné rozhodnutie o znížení predmetnej dotácie.

Kontrolná komisia konštatuje, že zdôvodnenie straty na položke mzdy sa neopiera o údaje uvedené v tabuľke č. 25, z ktorej jasne nevyplýva, že by k strate došlo z dôvodu nadmerného čerpania prostriedkov na mzdy. Kontrolná komisia odporúča presne identifikovať v sumárnom vyjadrení v rozpočte schválené prostriedky na mzdy (pedagóg a veda) a údaj o reálnych nákladoch na mzdy v roku 2014, aby bolo možné nepochybné identifikovať rozdiely v čerpaní.

K bodu 2 písm. c)

Kontrolná komisia konštatuje, že návrh Výročnej správy obsahuje údaje o realizácii podnikateľskej činnosti vo svojej textovej časti, pričom však v tabuľke č.5 na strane 10 je obsiahnutá položka výnosov z podnikateľskej činnosti iba vo výške 0,29,- €, pričom v ďalšom texte sa už informácie o podnikateľskej činnosti nenachádzajú. Okrem tejto zmienky sa v návrhu ešte nachádza údaj, že fakulta mala ku dňu 31.12.2014 na samostatnom účte pre podnikateľskú činnosť finančné prostriedky vo výške 1.628,11,- €.

K bodu 2 písm. d)

Kontrolná komisia konštatuje, že uvedená informácia sa v Návrhu Výročnej správy nenachádza.

✉ Univerzita Komenského v Bratislave, Právnická fakulta
Šafárikovo nám. 6
P.O.BOX 313
810 00 Bratislava



K bodu 2 písm. e)

Kontrolná komisia zistila, že v návrhu výročnej správy nie je výslovne uvedená skutočnosť, či fakulta po ročnej účtovnej závierke musela vracať nedočerpané finančné zdroje do štátneho rozpočtu. V návrhu je však uvedené, že nedočerpané dotácie finančných prostriedkov za rok 2014 predstavujú výšku 138 150,34 € a uvedené finančné prostriedky boli prevedené na zostatkový účet fakulty. Popri týchto informáciách sa v Návrhu ešte nachádzajú údaje o nevyčerpaných a následne vrátených prostriedkoch z Grantov UK na Rektorát UK (viď Tabuľka č.19).

K bodu 2 písm. f)

Kontrolná komisia konštatuje, že Návrh výročnej správy neobsahuje porovnanie a analýzu výnosov z ďalších zdrojov v porovnaní s predošlým hospodárskym rokom. Návrh obsahuje iba údaj o výnosoch z nedotačných zdrojov v roku 2014. Návrh Výročnej správy v závere identifikuje opatrenia na stabilizovanie alebo zvýšenie predmetných ďalších zdrojov, predovšetkým realizáciu racionalizačných opatrení v roku 2015, ako aj potrebu hľadania nových zdrojov príjmu „*najmä v oblasti ďalšieho vzdelávania, spustenia cudzojazyčného študijného programu a širšieho zapojenia sa do spracovania analýz a legislatívnych návrhov. Absolútnou nevyhnutnosťou je zlepšenie vedeckej vrátane publikačnej činnosti vysokoškolských učiteľov, vedeckých pracovníkov a interných doktorandov, či už ide o jej kvalitu a zdroje, v ktorých je publikovaná, alebo v prípade takmer tretiny vysokoškolských učiteľov aj o jej kvantitu*“.

K bodu 2 písm. g)

Kontrolná komisia konštatuje, že Návrh výročnej správy obsahuje porovnanie a analýzu nákladov v porovnaní s predošlým hospodárskym rokom. Návrh sa upriamuje na zavedenie povinnosti vyplňať kontrolné listy pri finančných operáciách a zároveň (viď uvedené vyššie) špecifikuje už uskutočnené, resp. plánované racionalizačné opatrenia na stabilizovanie alebo zníženie predmetných nákladov.

K bodu 2 písm. h)

Kontrolná komisia konštatuje, že Návrh výročnej správy neobsahuje dostatočnú špecifikáciu údajov v textovej časti tak, aby ich bolo možné porovnať s tabuľkovou časťou, ako aj jednotlivé údaje navzájom, najmä v časti týkajúcej sa mzdových nákladov. Neprehľadnosť uvádzaných tabuliek o mzdách, ktoré nekorešpondovali s uvedeným textom spôsobila, že Kontrolná komisia nemohla relevantne vykonať kontrolu v tomto bode.

K bodu 2 písm. i)

Kontrolná komisia konštatuje, že Návrh výročnej správy obsahuje informácie o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu.



Záver:

Kontrolná komisia záverom konštatuje, že vzhľadom na uvedené nedostatky nie je možná plnohodnotná komparácia plnenia Rozpočtu výnosov a nákladov Univerzity Komenského v Bratislave, Právnickej fakulty na rok 2014 a návrhu Výročnej správy o hospodárení za rok 2014 podľa uvedeného zadania v uznesení Predsedníctva. Napriek uvedenému Kontrolná komisia konštatuje, že návrh Výročnej správy tvorí komplexne ucelený dokument, ktorý po dôkladnej analýze poslúži ako podklad na definovanie finančných problémov fakulty a umožní vedeniu fakulty uskutočniť kroky k postupnej náprave a stabilizácii hospodárenia fakulty v najbližších rokoch.

III.

V tomto bode neboli podané žiadne návrhy.

IV.

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

V Bratislave 17.06.2015

JUDr. Juraj Hamulák, PhD., v. r.
Predseda Kontrolnej komisie

Mgr. Martin Dufala, PhD., v. r.
člen Kontrolnej komisie

Bc. Michal Husivarga, v. r.
člen Kontrolnej komisie