

V Pardubicích dne 17. června 2019

Vážená paní předsedkyně AS,

reaguji na Váš e-mail ze dne 7. 6. 2019, kdy v návaznosti na naše setkání dne 5. 6. 2019, vzhledem k tomu, že akademický senát Filozofické fakulty Univerzity Pardubice na svém 72. zasedání dne 3. 6. 2019 neschválil Výroční zprávu o hospodaření FF za rok 2018, kromě jiného také z důvodu obav některých senátorů plynoucích z povinnosti péče řádného hospodáře pro každého, kdo zastává veřejnou funkci (§ 159 Občanského zákoníku), jste mne požádala o písemné vyjádření týkající se hospodaření FF za rok 2018, případně o shrnutí kontrolních mechanismů, které jsou na univerzitě/fakultě ve vztahu k hospodaření FF aplikovány.

Nejprve se ve své odpovědi vyjadřuji k zmíněnému §159 Zákona č. 89/2012 Sb., Zákon občanský zákoník. Předpokládám, že každý člen akademického senátu vykonává svou činnost svědomitě a zodpovědně. Nicméně na otázku, nakolik se na něj vztahuje zmíněný paragraf nelze jednoznačně určit, protože k tomu není žádný zdroj, který by to potvrdil nebo vyvrátil. Výklady k zákonu říkají, že „povinnost jednat s péčí řádného hospodáře bezpochyby dopadá na členy voleného orgánu právnických osob soukromého práva. Pokud jde o právnické osoby veřejného práva (tj. především o právnické osoby zřízené zákonem případně na základě správního aktu), pak z § 20 odst. 2 plyne, že ustanovení občanského zákoníku se na tyto právnické osoby veřejného práva použijí pouze, slučuje-li se to s právní povahou těchto osob.“ Už jenom z tohoto výkladu je zřejmé, že fakulta není právnická osoba, která má právní subjektivitu. Otázkou tedy je, nakolik lze tuto povinnost aplikovat na senát fakulty.

Výroční zpráva o hospodaření fakulty vychází z účetnictví, které je vedeno centrálně. Za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy odpovídá rektor veřejné VŠ. Současně rektor odpovídá za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Za dohled nad procesem účetního výkaznictví v účetní jednotce Univerzita Pardubice odpovídá Správní rada Univerzity Pardubice. Účetní závěrku ověřuje každý rok nezávislý externí auditor (společnost PRIMASKA AUDIT, a.s.), kdy účetnictví prochází podrobnou analýzou a na základě zjištění externí auditor vydává Zprávu nezávislého auditora. Tato zpráva je součástí Výroční zprávy o hospodaření Univerzity Pardubice a stejně jako v minulých letech obsahuje VÝROK BEZ VÝHRAD. Výroční zpráva o hospodaření Univerzity Pardubice za rok 2018 byla schválena jak Akademickým senátem Univerzity Pardubice, tak i Správní radou Univerzity Pardubice.

Při vedení účetnictví se Univerzita Pardubice řídí platnou legislativou, jak externí, tak interní, zejména Zákonem č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví, Vyhláškou 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví a vnitřním předpisem Pravidla hospodaření Univerzity Pardubice.

Kontrolní mechanismy v oblasti hospodaření na Univerzitě Pardubice naplňují Zákon č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů. Kontrolní systém definuje opatření, které umožňují přijmout alespoň přiměřené ujištění o tom, že je s veřejnými prostředky nakládáno účelně, hospodárně a efektivně. Z pohledu organizačního zajištění existují tři role, které

zajišťují výkon finanční kontroly jak při příjmových i výdajových operacích a to i při předběžné, tak následné kontrole. Jsou to příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Klíčovou roli zde má příkazce operace, který odpovídá za nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů, za správnost operace z pohledu řádného hospodáře, za přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout. Po uskutečnění operace odpovídá za správnost určení věřitele, správnost výše a splatnosti vzniklého závazku a také za soulad výše závazku s předběžným příslibem.

Na Univerzitě Pardubice probíhá i externí kontrolní a auditorská činnost. Z externích kontrolních aktivit je na místě zdůraznit průběžné kontroly ze strany Finančního úřadu Pardubice, České správy sociálního zabezpečení, MŠMT a auditních orgánů MF.

Vzhledem k výše uvedenému je zřejmé, že Výroční zpráva o hospodaření FF obsahuje údaje, které vychází z auditovaného účetnictví a uvedené náklady FF prochází vnitřním kontrolním systémem. Výroční zpráva o hospodaření fakulty by také měla reflektovat schválený rozpočet fakulty.

Přeji Vám hezký den, s pozdravem

Ing. Petr Gabriel, MBA

Vážená paní
Mgr. Irena Reimannová, Ph.D.
předsedkyně Akademického senátu FF
Univerzita Pardubice