



Česká jezdecká federace

disciplinární komise

Zátopkova 100/2, 160 17 Praha 6 – Strahov

Č.j.: DiK-3/2019

ZÁVAZNÝ VÝKLAD STANOV ČJF

Disciplinární komise České jezdecké federace ve složení JUDr. Petr Toman, LL.M., předseda, a Mgr. Michaela Tichá Madarová, v souladu s ust. 12.2.2 Stanov České jezdecké federace podává následující **závazný výklad ust. 13.6. Stanov České jezdecké federace:**

- 1. Kontrolní a revizní komise je povinna na počátku kontrolní činnosti určit kontrolovaný subjekt, tedy konkrétní orgán ČJF uvedený v ust. 7.1 a 7.2 Stanov ČJF, u kterého bude provádět kontrolu postupem podle čl. 13 Stanov ČJF.**
- 2. Po ukončení kontroly je kontrolní a revizní komise povinna seznámit s předběžnými kontrolními závěry a jejich podklady oprávněného zástupce kontrolovaného subjektu a poskytnout mu dostatečný časový prostor, aby se mohl k nim mohl vyjádřit.**
- 3. Oprávněný zástupce kontrolovaného subjektu je povinen seznámit s předběžnými kontrolními závěry kontrolovaný subjekt tak, aby měl možnost zaujmout k nim stanovisko přijetím usnesení kontrolovaného subjektu.**
- 4. Po splnění těchto podmínek, tedy po obdržení vyjádření kontrolovaného subjektu, popř. marném uplynutí lhůty k vyjádření, vyhotoví kontrolní a revizní komise závěrečnou zprávu o provedené kontrole, v níž přihlédne i k předchozímu vyjádření kontrolovaného subjektu. Závěrečná zpráva je předána radě a výkonnému výboru ČJF k přijetí opatření k odstranění závadného stavu.**

Odůvodnění:

Dne 6. března 2019 byla Disciplinární komisi České jezdecké federace (dále jen „DiK“) doručena žádost (dále jen „žádost“) koordinátora právních a organizačních činností sekretariátu ČJF o závazný výklad ust. 13.6 Stanov České jezdecké federace (dále jen „ČJF“).

Dle žádosti vznikla při předložení Zázpisu z jednání Kontrolní a revizní komise (dále jen „KRK“) ke kontrole hospodaření a účetnictví za rok 2017 ze dne 21. 2. 2019 (dále jen „Zázpis“) pochybnost o výkladu Stanov ČJF týkající se povinnosti KRK seznámit oprávněného zástupce kontrolovaného subjektu s výsledky kontrolních závěrů a poskytnout mu možnost, aby se k nim mohl vyjádřit. Zázpis byl v tomto případě bez dalšího předložen Výkonnému výboru ČJF (dále jen „VV“), aniž by měl oprávněný zástupce kontrolovaného subjektu možnost se k němu v souladu s ust. 13.6. Stanov vyjádřit.

KRK oproti tomu uvádí, že v daném případě byl kontrolován VV, protože je odpovědnou osobou za vedení účetnictví. KRK obdržela od ing. Olgy Plaché vyjádření k účetní závěrce ze dne 2. 7. 2018 a povinnost seznámit oprávněného zástupce kontrolovaného subjektu s výsledky kontrolních závěrů tak byla splněna.

DiK nejprve zkoumala, zda je oprávněna se žádostí zabývat. Dospěla k závěru, že dle ust. 12.2.2. Stanov ČJF k tomu oprávněna je a je tedy oprávněna podat závazný výklad ust. 13.6 Stanov ČJF. Přistoupila tedy k posouzení věci a zaujala výše uvedený výklad Stanov ČJF.

Z předložených podkladů DiK zjistila, že KRK provedla kontrolu hospodaření a účetnictví za rok 2017 ve dnech 12. září až 11. prosince 2018, ze které doručila VV Zázpis datovaný 21. 2. 2019. Zázpis obsahuje kontrolní závěry KRK a je k němu v příloze č. 1 přiložen „*Komentář k sestavení účetní závěrky ČJF za rok 2017*“ podepsaný Olgou Plachou a datovaný 2. 7. 2018. DiK konstatuje, že z obsahu Zázpisu nezjistila, kdo byl kontrolovaným subjektem, ani kdy a s kým bylo jednáno jako s oprávněným zástupcem kontrolovaného subjektu, ani zda a kdy byl oprávněný zástupce kontrolovaného subjektu prokazatelně seznámen s výsledky kontrolních závěrů KRK v souladu s ust. 13.6. Stanov ČJF.

DiK konstatuje, že existují nejasnosti ohledně výkladu ust. 13. 6. Stanov ČJF, tedy ohledně správného postupu KRK při výkonu jejích kontrolních pravomocí, a proto provedla výklad ust. 13 6. Stanov ČJF.

DiK konstatuje, že KRK je povinna na počátku kontrolní činnosti nejprve určit kontrolovaný subjekt, tedy konkrétní orgán ČJF uvedený v ust. 7.1 a 7.2 Stanov ČJF, u kterého bude provádět kontrolu postupem podle čl. 13 Stanov ČJF. Určení kontrolovaného subjektu je zcela nezbytné k tomu, aby bylo možné následně dodržet postup stanovený ust. 13.6 Stanov, především určit

oprávněného zástupce kontrolovaného subjektu a zajistit, že bude mít kontrolovaný subjekt možnost se k výsledkům kontrolních závěrů vyjádřit.

DiK dále konstatuje, že KRK je povinna po ukončení kontroly prokazatelně seznámit s předběžnými kontrolními závěry a jejich podklady oprávněného zástupce kontrolovaného subjektu a poskytnout mu dostatečný časový prostor, aby se mohl k nim vyjádřit. Je zřejmé, že každý, kdo je kontrolován, musí mít možnost seznámit se s předběžnými kontrolními závěry a moci se k nim vyjádřit. Jedině tak je zachována rovnost zbraní kontrolovaného a kontrolního subjektu a je předcházeno nesprávným kontrolním závěrům.

DiK dále konstatuje, že oprávněný zástupce kontrolovaného subjektu je povinen seznámit s předběžnými kontrolními závěry kontrolovaný subjekt (právě proto, že on je pouze a jen zástupcem, resp. reprezentantem, kontrolovaného subjektu) tak, aby měl kontrolovaný subjekt možnost zaujmout k nim stanovisko přijetím svého usnesení postupem dle Stanov ČJF. Teprve po splnění těchto podmínek, tedy po obdržení vyjádření kontrolovaného subjektu, popř. marném uplynutí lhůty k vyjádření, vyhotoví kontrolní a revizní komise závěrečnou zprávu o provedené kontrole, v níž přihlédně i k předchozímu vyjádření kontrolovaného subjektu. Závěrečná zpráva je předána radě a výkonnému výboru ČJF k přijetí opatření k odstranění závadného stavu.

Obdobný postup je běžný i při provádění jiných kontrol. Např. dle zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, v platném znění, je povinností kontrolujících seznámit kontrolované osoby s obsahem kontrolního protokolu a předat jim jeho stejnopis. Proti kontrolnímu protokolu může kontrolovaná osoba podat námitky a teprve po vypořádání se s nimi ze strany kontrolujících se může kontrolní protokol stát podkladem pro kontrolní závěr.

Z výše uvedených důvodů přijala DiK výklad ust. 13.6 Stanov ve znění, jak výše uvedeno.

V Praze dne 2. 4. 2019

Disciplinární komise České jezdecké federace
za správnost: JUDr. Petr Toman, LL.M., předseda