



METODIKA KONTROLNÍ ČINNOSTI

I. Předmět kontrolní činnosti:

Podle článku 15, odst. 6. stanov ČVS platných od 1. listopadu 2020 úkolem kontrolních a revizních komisí (dále jen „KRK“) je při své kontrolní činnosti (dále jen „kontrola“):

- sledovat dodržování stanov, směrnic ČVS,
- sledovat plnění usnesení orgánů ČVS,
- kontrolovat hospodaření ČVS (KVS, OVS) a v oblasti hospodaření, daní a účetnictví dodržování právních předpisů České republiky (dále jen „ČR“) orgány ČVS, a to vždy stejné a nižší úrovně.

II. Obecné zásady kontroly:

Kontrolující při kontrole postupuje podle následujících zásad:

1. Při přípravě kontroly je nutné si především vyjasnit:

- jaké věcné problémy jsou v kontrole rozhodující,
- jaké faktory a skutečnosti mohou mít na kontrolu zásadní vliv,
- jaká jsou věcná kritéria týkající se předmětu kontroly, tj. žádoucí stav daný stanovami ČVS, směrnicemi ČVS, prováděcími předpisy ČVS, vnitřními pokyny ČVS a právními předpisy ČR (dále jen „předpisy“),
- způsob zahájení kontroly, tj. doručení kontrolované osobě (předsedovi statutárního orgánu) pověření ke kontrole,
- oznámení kontrolované osobě o rozsahu kontroly a o zajištění součinnosti či přítomnosti příslušných odpovědných funkcionářů nebo pracovníků při provádění kontroly.

2. Při vlastním provádění kontroly je nutné zejména:

- jednat slušně, klidně bez emocí, věcně za použití správných argumentů opřených o znění platných předpisů a nenechat se nikým nebo ničím vyprovokovat. Obdobné jednání vyžadovat od kontrolované osoby, příslušných odpovědných funkcionářů nebo pracovníků,
- vyžádat si předložení potřebných dokladů,
- vyžádat si předložení výsledků případných předchozích kontrol, které prováděl vnější kontrolní orgán,
- za účelem zabezpečení pravdivosti, úplnosti a prokazatelnosti výsledků kontroly zajistit racionální a účelné dokladování kontrolních zjištění, což znamená pořizování výpisů, opisů či kopií originálních písemností. Bude-li zjištěno závažné porušení předpisů nebo při zjištění vyžadujícím přijetí systémového opatření, tak také s ověřením shody s originálem od odpovědného funkcionáře či pracovníka,
- v průběhu kontroly je žádoucí jednotlivá kontrolní zjištění nesprávností či nedostatků projednat s odpovědným funkcionářem či pracovníkem, vyžádat si jeho vysvětlení a případné odstranění nesprávností či nedostatků, nevyžaduje-li odstranění přijetí systémového opatření,
- písemné výpovědi, sdělení, čestná prohlášení apod. získané svědectvím, musí být podepsány zúčastněnou osobou a jsou přílohou „Protokolu o kontrole“,
- v případě odmítnutí předložit vyžádané dokumenty kontrolovanou osobou, odpovědným funkcionářem či pracovníkem jej upozornit na porušení zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník § 264 a následném uvedení do „Protokolu o kontrole“,
- zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděla v souvislosti s kontrolou a nepodávat třetím osobám jakékoli informace o kontrolních zjištěních,
- předmětem kontroly není zjišťování **příčin** vyskytujících se závad, nedostatků a zkoumání činnosti odpovědných funkcionářů a pracovníků, zda a do jaké míry **zavinili** zjištěné závady a nedostatky neplněním nebo nedostatečným plněním svých povinností.

3. Při vypracování výsledku kontroly je nutné zejména:

- vypracovat návrh „Protokolu o kontrole“ dle přílohy č. 3 metodického pokynu „Kontrolní činnost v ČVS“,

- b) v „Protokolu o kontrole“ uvádět jen skutečnosti, o jejichž objektivní pravdivosti a správnosti se kontrolující přesvědčil. Je nepřípustné uvádět domněnky nebo úvahy,
- c) návrh „Protokolu o kontrole“ předložit na nejbližším zasedání KRK k projednání a ke schválení,
- d) po schválení „Protokolu o kontrole“ na zasedání KRK jej zaslat kontrolované osobě (předsedovi statutárního orgánu) k projednání a přijetí opatření,
- e) po proběhlé lhůtě 60 dnů provést „Vyhodnocení kontroly“, tj. vyhodnocení přijatých opatření ke kontrolním zjištěním,
- f) návrh „Vyhodnocení kontroly“ předložit na nejbližším zasedání KRK k projednání a ke schválení.

4. Kontrolní zjištění v „Protokolu o kontrole“ obsahuje:

- a) zjištěný stav věci s uvedením nedostatků,
- b) označení právních předpisů, které byly porušeny,
- c) uvedení podkladů, ze kterých tato kontrolní zjištění vycházejí.

5. Vyhodnocení přijatých opatření ke kontrolním zjištěním obsahuje:

- a) zda kontrolovaný ve stanovami stanovené lhůtě 60 dnů informoval KRK o přijatých opatřeních ke kontrolním zjištěním,
- b) zjištěný stav věci s uvedením nedostatků,
- c) přijatá opatření kontrolovaným,
- d) výsledek, tj. zda KRK je s přijatým opatřením ke kontrolnímu zjištění kontrolovaného ve „shodě“ či „neshodě“. Pokud je v „neshodě“, tak zda KRK předloží nejbližší valné hromadě kontrolní zjištění ke konečnému rozhodnutí.

III. Metody kontroly:

1. Přímá:

- a) získáváním poznatků osobním prověřováním skutečného stavu věcí na místě samém za nebo i bez přítomnosti odpovědného funkcionáře či pracovníka.

2. Nepřímá:

- a) získáváním poznatků z písemných dokumentů předložených nebo zaslaných odpovědným funkcionářem či pracovníkem.

3. Svědectvím:

- a) získáváním poznatků ze sdělení osob, tj. jejich písemné výpovědi, sdělení, čestného prohlášení apod.

IV. Směrnice a právní předpisy:

1. Podle zaměření kontroly jsou kritéria žádoucího stavu obsažena zejména v těchto směrnících ČVS, prováděcích předpisech ČVS, vnitřních pokynech ČVS a právních předpisech ČR:
 - a) stanovy ČVS,
 - b) směrnice ČVS,
 - c) prováděcí předpisy ČVS,
 - d) vnitřní pokyny ČVS,
 - e) zákon č. 82/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
 - f) zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (v platném znění),
 - g) vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - h) zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, ve znění pozdějších předpisů,
 - atd.

V Praze 26. října 2021

Vladimír T a b a r a, v.r.
předseda KR ČVS

Petr B e r a n, v.r.
místopředseda KRK ČVS