
PRŮVODCE OZ

PRO NADACE A NADAČNÍ FONDY



Fórum
Dárců
Czech
Donors
Forum

Kolektiv autorů pod vedením JUDr. Hany Frišenské
pro Fórum dárců z.s.

Praha 2024

Vážení zástupci nadačního sektoru,

*před více než deseti lety jsme ve spolupráci s předními odborníky na nadační legislativu připravili **komparativního průvodce**, který přinesl srovnávací pohled na zákonný rámec nadací a fondů podle staré a nové právní úpravy, kterou představoval nový Občanský zákoník.*

*Vzhledem k tomu, že OZ přinesl sektoru celou řadu novinek, bylo potřeba poskytnout široké nadační veřejnosti důležité informace, které vedení nadací a fondů **pomohly se na změny připravit a řádně je zvládnout**. Uvědomujeme si, že ve své době šlo o jeden z mála dostupných zdrojů na dané téma.*

*Po několika letech se však oblast předchozí nadační legislativní úpravy před platným Občanským zákoníkem stává **předmětem zkoumání** pro historiky práva. Současně však od řady čtenářů víme, že původního průvodce používají a je pro ně **dlouhodobě cenným zdrojem informací**.*

I z toho důvodu jsme se v roce 2024 rozhodli Průvodci dodat drobný facelift, aby i nadále mohl sloužit nadacím a fondům při jejich smysluplné práci.

Klára Šplíchalová

Výkonná ředitelka Fóra dárců



**Fórum
Dárců**
Czech
Donors
Forum

OBSAH

1. ZNÁMKA KVALITY.....	1 - 3
2. KLÍČOVÉ CHARAKTERISTIKY NADACÍ A NADAČNÍCH FONDŮ.....	4 - 6
3. JAK SE LIŠÍ NADAČNÍ FOND OD NADACE.....	7 - 8
4. ÚČEL NADACE A NADAČNÍHO FONDU.....	9 - 11
5. ZALOŽENÍ A VZNIK NADACE A NADAČNÍHO FONDU.....	12 - 19
6. STATUT NADACE A NADAČNÍHO FONDU.....	20 - 21
7. ORGÁNY NADACE A NADAČNÍHO FONDU.....	22 - 28
8. MAJETEK NADACE A NADAČNÍHO FONDU.....	29 - 35
9. PODNIKÁNÍ NADACÍ A NADAČNÍCH FONDŮ.....	36 - 39
10. PŘIDRUŽENÝ FOND A SVĚŘENSKÝ FOND.....	40 - 45
11. VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÉ NADACE A NADAČNÍ FONDY A DOBROČINNÉ NADACE A NADAČNÍ FONDY.....	46 - 47
12. ZRUŠENÍ A ZÁNİK NADACE A NADAČNÍHO FONDU.....	48 - 53
13. REJSTRÍKOVÉ SOUVISLOSTI.....	54 - 57
PŘEHLED POUŽITÝCH ZKRATEK.....	58
SLOVNÍK.....	59 - 61
SEZNAM POUŽITÝCH PRAMENŮ.....	62 - 64

1. ZNÁMKA KVALITY

Fórum dárců uděluje Znamku kvality od roku 2013 prověřeným nadacím a nadačním fondům, jež splňují nastavená kritéria hodnocení. Hlavním záměrem je kultivovat a posilovat kvalitu a transparentnost českého dárcovského prostředí. Znamka kvality – to je záruka a kontrola ověřené kvality nadací a nadačních fondů.

Co je to Znamka kvality a k čemu slouží?

Znamka kvality slouží jako potvrzení kvality nadací a nadačních fondů, nebo také firemních nadací a firemních nadačních fondů, které byly založeny komerčním subjektem. Slouží jako jasný signál, že daný nadační subjekt funguje nad rámec zákonných požadavků, dodržuje etické principy, pracuje kvalitně a jedná transparentně. Tím posiluje důvěru veřejnosti, dárců a partnerů ve svou odbornou a etickou profesionalitu a usnadňuje jejich orientaci mezi jednotlivými nadačními subjekty.¹ Už při samotném hodnotícím procesu je navíc kladen důraz na zkvalitnění fungování nadací a nadačních fondů a pomoc při jejich rozvoji a zvýšení výkonnosti. Tyto subjekty mohou také zlepšovat svou práci a postavení na základě detailního hodnocení, které je v procesu udílení Znamky kvality vytvořeno včetně doporučení pro jejich další činnost.²

Jak může nadační subjekt Znamku kvality získat?

Znamka kvality (dále jen „Znamka“) je určena nadacím a nadačním fondům, případně firemním nadacím a firemním nadačním fondům, které jsou členem Asociace (firemních) nadací nebo Asociace (firemních) nadačních fondů při Fóru dárců. Uděluje se těm nadačním subjektům, které splní stanovená kritéria. Na její udělení ovšem není právní nárok, takže o jejím udělení či neudělení je vždy jednotlivě rozhodováno na základě stanovených podkladů.

Pokud má (firemní) nadace či (firemní) nadační fond o Znamku zájem, musí nejprve získat z webových stránek Fóra dárců <<http://www.donorsforum.cz/>> nebo jejich rozesílkou **čtyři dokumenty:**

- žádost o udělení Znamky kvality,
- sebehodnocení správného fungování (firemní) nadace/(firemního) nadačního fondu,
- principy správného fungování (firemní) nadace/(firemního) nadačního fondu a
- všeobecné podmínky pro užívání Znamky kvality.

S těmito dokumenty je potřeba se řádně seznámit, vyplnit Žádost a Sebehodnocení a podpisem stvrdit souhlas s Principy a seznámit se s Všeobecnými podmínkami. Společně s výroční správou za poslední rok a případně dalšími vyžádanými dokumenty je žádající subjekt předá Fóru dárců. To pak posoudí Sebehodnocení a přisoudí (firemní) nadaci/(firemnímu) nadačnímu fondu určitý počet bodů. Pokud počet bodů nebude dostatečný, bude se další postup řešit cestou osobní schůzky a dalších doporučení. Pokud dostatečný bude, přistoupí se k samotnému rozhodování o udělení Znamky, které činí komise složená minimálně ze tří členů, přičemž alespoň jeden z členů je zástupcem Fóra dárců a alespoň jeden

¹ Dobrovolné standardy jako cesta k vyšší transparentnosti – Znamka kvality FD pro nadace a fondy. In: *Vláda České republiky* [online]. [cit. 2013-04-06]. Dostupné z: [Fórum dárců](#).

² Znamka kvality pro nadace a Znamka kvality pro nadační fond. In: *Fórum dárců* [online]. [cit. 2013-04-06]. Dostupné z: [Fórum dárců | Znamka kvality pro nadace a znamka kvality pro nadační fond](#)

je externím odborníkem v oblasti práva, ekonomiky, daní nebo řízení nadačních subjektů. Komise hodnotí zejména dosažení standardů v oblasti vedení a správy (firemní) nadace/(firemního) nadačního fondu, hospodaření, etického chování a odpovědnosti, prostředků (firemní)nadace/(firemního) nadačního fondu a grantových pravidel, otevřené komunikace a spojení se zřizovatelem. Když bude o udělení Znamky rozhodnuto kladně, bude s daným nadačním subjektem sepsána smlouva, která bude uzavřena na dobu dvou let, přičemž tato smlouva může být i opakovaně prodlužována. Dále bude (firemní) nadaci/(firemnímu) nadačnímu fondu předán certifikát, který opravňuje k užití Znamky a loga. Jeho platnost je také dva roky.

Právo na užívání Znamky je nepřenositelné a neprodejně. (Firemní) nadace/(firemní) nadační fond, která Znamku získá je povinna plnit kritéria, na základě kterých ji získala a dále je povinna hlásit Fóru dárců všechny změny, které se těchto kritérií jakkoli týkají. (Firemní) nadace/(firemní) nadační fondy, které Znamku získají, ji mohou užívat na hlavičkovém papíře, reklamních materiálech apod.³

Jak vypadá logo Znamky kvality?

Obrázek 1: Logo Znamky kvality nadací a nadačních fondů



³ Všeobecné podmínky pro udělení a užívání Znamky kvality.

Obrázek 2: Logo Znamky kvality firemních nadací a firemních nadačních fondů



Je možné o známku kvality přijít?

Kontrolu toho, zda nadační subjekty, které Znamku získají, splňují i nadále stanovené podmínky, může kdykoli provést osoba pověřená Fórem dárců jako hodnotitel. Uživatelé Znamky jsou povinni poskytnout hodnotiteli potřebnou součinnost. Pokud bude zjištěno, že kritéria určená pro získání známky jsou porušována, bude daný nadační subjekt vyzván k nápravě. V případě, že závadu ve stanovené lhůtě neodstraní, může být v krajním případě rozhodnuto o odebrání práva k užívání Znamky.⁴

⁴ Všeobecné podmínky pro udílení a užívání Znamky kvality.

2. KLÍČOVÉ CHARAKTERISTIKY NADACÍ A NADAČNÍCH FONDŮ

Známka kvality
<ul style="list-style-type: none">• Potvrzení kvality nadací a nadačních fondů, zvýšení transparentnosti a posílení důvěry ze strany dárců a široké veřejnosti• Známku kvality mohou získat členové Asociace nadací a Asociace nadačních fondů při Fóru dárců za předpokladu, že splní předem stanovené podmínky (rozhoduje Fórum dárců a komise)• Smlouva o zisku a užívání Známky kvality (loga a certifikátu) se uzavírá na dva roky, přičemž její platnost může být i opakovaně prodlužována (při porušování pravidel může být Znamka kvality naopak odebrána)
Založení a vznik nadace a nadačního fondu
<ul style="list-style-type: none">• K založení dochází vždy jednostranným právním jednáním – zakládací listinou (i když je zakladatelů více)• V nadační listině je nutno uvést výši nadačního kapitálu a určit správce vkladů• V nadační listině je možné povolit nebo vyloučit některé činnosti (např. podnikání, změnu právní formy atd.)• Je možné provést změnu nadační listiny → možnost změny musí ale být určena nadační listinou• Jednání mezi založením a vznikem je přisuzováno tomu, kdo jej učiní → nadace či nadační fond mohou po svém vzniku účinky těchto jednání převzít• Za podmínek stanovených v OZ může mít nadace/nadační fond v názvu jméno člověka či název jiné právnické osoby• Zakladatel nadace může přizpůsobit zakladatelské právní jednání úpravě nadační listiny podle OZ do dvou let od nabytí jeho účinnosti• Nadace je povinna do tří let od nabytí účinnosti OZ přizpůsobit nadační listinu a statut jeho úpravě; neučiní-li tak, může dojít v krajním případě až k jejímu zrušení
Statut nadace a nadačního fondu
<ul style="list-style-type: none">• Zakladatel může vydat statut společně s nadační listinou (jinak správní rada)• Povinné náležitosti jsou pouze způsob jednání nadace a podmínky pro poskytování nadačních příspěvků; měly by být ale také vypsány jednotlivé položky, které tvoří nadační jistinu• Statut lze i nadále měnit, zakladatel má navíc právo v nadační listině určit, kdo tak může učinit (jinak správní rada)
Orgány nadace a nadačního fondu
Správní rada <ul style="list-style-type: none">• Vykonává vše, co není svěřeno jiným orgánům nadace či nadačního fondu• Má minimálně tři členy (počet členů nemusí být dělitelný třemi), funkční období je pětileté, nestanoví-li nadační listina jinak• Členem může být i právnická osoba Dozorčí rada <ul style="list-style-type: none">• Má minimálně tři členy, které sama volí a odvolává

<p>Revizor</p> <ul style="list-style-type: none"> • Může jím být i právnická osoba • Funkční období je pětileté, nestanoví-li nadační listina jinak; je-li revizorem právnická osoba, může být zvolena na dobu neurčitou • Revizora volí a odvolává správní rada
<p>Majetek nadace a nadačního fondu</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Rozlišuje se předmět vkladu a vklad • Výše vkladu se určuje dle znaleckého posudku, v některých případech lze ale také použít alternativní způsoby ocenění • Nadační jistinu lze zastavit nebo jinak použít, aby byl udržen provoz obchodního závodu, který může nadace nově provozovat • OZ popisuje možnosti zcizení části nadační jistiny • S nadační jistinou se hospodaří s péčí, která je stanovena pro správu cizího majetku • Nadační kapitál lze snížit nebo zvýšit dle podmínek stanovených v OZ
<p>Podnikání nadací a nadačních fondů</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Podnikání může být pouze vedlejší činností • Nadace a nadační fondy nesmí být neomezeně ručícím společníkem obchodní společnosti • Podnikání může být vyloučeno v nadační listině (není-li vyloučeno, je možné) • Jiná výdělečná činnost pak může být prováděna i v rámci činnosti hlavní
<p>Veřejně prospěšné nadace a nadační fondy a dobročinné nadace a nadační fondy</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Nadace mohou mít kromě veřejně prospěšného účelu (nejedná se zde o status veřejné prospěšnosti) také účel dobročinný, smíšený nebo i jiný • Zavádí se status veřejné prospěšnosti, který se zapisuje do daného veřejného rejstříku (v případě nadací a nadačních fondů do nadačního rejstříku)
<p>Zrušení a zánik nadace a nadačního fondu</p>
<p>Zrušení s likvidací – bez právního nástupce</p> <ul style="list-style-type: none"> • Není příliš žádoucí • Dosažením účelu, uplynutím sjednané doby či soudem v zákonem stanovených případech • Nadační fond navíc pokud nebude trvale plnit svůj účel • Zákaz zpeněžení majetkové podstaty nad rámec dluhů nadace či nadačního fondu • Naložení s likvidačním zůstatkem dle nadační listiny (jinak se nabídne nadaci či nadačnímu fondu s obdobným účelem nebo obci, kraji či státu) <p>Zrušení bez likvidace – s právním nástupcem</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fúze sloučením nebo změna právní formy • Vnitrostátní fúze → může být vyloučena nadační listinou, sloučení dvou nebo více nadací nebo sloučení nadace s nadačním fondem, rozhodují o ní správní rady slučovaných subjektů • Změna právní formy → musí být výslovně připuštěna v nadační listině, je možná z nadačního fondu na nadaci i z nadace na nadační fond, rozhoduje o ní správní rada
<p>Rejstříkové souvislosti</p>

- Veřejný rejstřík = informační systém veřejné správy (veden elektronicky – dostupnost online, jeho součástí je sbírka listin)
- Úprava sjednocena v jednom právním předpise – zákon o veřejných rejstřících fyzických a právnických osob (subsidiárně občanský soudní řád a zákon o zvláštních řízeních soudních)
- Veškeré informace o právnických osobách na jednom místě (ARES)
- Nadační rejstřík vedou příslušné krajské soudy

3. JAK SE LIŠÍ NADAČNÍ FOND OD NADACE

OBLAST SROVNÁVÁNÍ	NADACE	NADAČNÍ FOND ⁵
Délka trvání	Zakladatel zakládá nadaci k TRVALÉ službě společensky nebo hospodářsky užitečnému účelu.	Zakladatel zakládá nadační fond k témuž účelu jako nadaci, avšak fondy jsou považovány za útvary DOČASNÉHO charakteru.
Název	Název nadace obsahuje slovo „nadace“.	Název nadačního fondu musí obsahovat slova „nadační fond“.
Vklady	Je-li předmět vkladu do nadace nepeněžitý, musí splňovat předpoklad trvalého výnosu a nesmí sloužit jako jistota.	Předmět vkladů nemusí splňovat předpoklad trvalého výnosu, ale též nesmí sloužit jako jistota.
Vkladová povinnost	Před vznikem nadace se vkladová povinnost splní alespoň tak, aby souhrnná výše vkladů odpovídala alespoň částce 500 000 Kč.	Zákon žádnou vkladovou povinnost pro nadační fond neuvádí.
Majetek	Majetek nadace tvoří nadační jistina (alespoň 500 000 Kč) a ostatní majetek; peněžním vyjádřením nadační jistiny je nadační kapitál, jehož výše se zapisuje do veřejného rejstříku a je obsažen v zakládací listině nadace.	Nadační fond NEVYTVÁŘÍ nadační jistinu ani nadační kapitál.
Zcizení majetku	Zcizit lze něco z nadační jistiny, jen pokud to neodporuje vůli osoby, která nadaci darovala dar nebo splnila vkladovou povinnost. Jinak lze něco z nadační jistiny zcizit, jen pokud k tomu dojde za protiplnění zahrnuté do nadační jistiny nebo v případě, že potřebu zcizení vyvolala taková změna okolností, kterou nebylo možné předvídat a jinak se s ní nelze vypořádat ani při vynaložení péče řádného hospodáře.	Majetek nadačního fondu lze zcizit, je-li to v souladu s účelem nadačního fondu. Lze jej též použít k investici považované za obezřetnou.
Zrušení s likvidací	Bylo-li dosaženo účelu, pro který byla nadace založena, je nadace zrušena a správní rada zvolí likvidátora.	Není-li trvale možné, aby nadační fond nadále plnil svůj účel,

⁵ Právní názor z období vzniku průvodce v roce 2013, který se mění směrem k analogickému vnímání nadací a nadačních fondů: Z pohledu systematického zařazení bylo v občanském zákoníku přistoupeno k oddělení právní úpravy určující pro nadace a pro nadační fondy do samostatných pododdílů, přičemž jsou tyto právní formy řazeny v souřadném postavení. Dosud se hledá shoda na tom, zda se právní úprava nadací použije subsidiárně i pro nadační fondy. Řada protichůdných argumentů je aktuálně diskutována na nejrůznějších fórech. Text této publikace vychází z názoru, že se subsidiarita uplatňovat přeci jen bude.

		rozhodne správní rada o zrušení nadačního fondu s likvidací a zvolí likvidátora.
Zrušení soudem	Plní-li nadace zakázaný účel, soud ji i bez návrhu zruší a nařídí její likvidaci. Soud zruší nadaci s likvidací na návrh osoby, která na tom má právní zájem, nebo i bez návrhu v případech stanovených zákonem.	Neplní-li nadační fond účel, ke kterému byl založen, soud jej zruší na návrh osoby, která na tom osvědčí právní zájem, a nařídí jeho likvidaci.
Přeměna	K přeměně nadace může dojít její fúzí sloučením s jinou nadací nebo nadačním fondem, anebo změnou právní formy na nadační fond.	Připustí-li to výslovně zakladatelské právní jednání, může správní rada rozhodnout po předchozím vyjádření dozorčí rady nebo revizora o změně právní formy nadačního fondu na nadaci.

4. ÚČEL NADACE A NADAČNÍHO FONDU

Účel nadace a nadačního fondu
<ul style="list-style-type: none">• Nadace mohou být založeny k trvalé službě společensky nebo hospodářsky užitečnému účelu → k účelu veřejně prospěšnému, dobročinnému nebo i jinému• Nadační fondy se zakládají k účelu užitečnému společensky nebo hospodářsky• Pokud nadace nebude schopna naplňovat svůj účel, může být soudem nahrazen účelem podobným (pokud bude účel nezměnitelný dle nadační listiny, vstoupí nadace do likvidace)• Pokud nadační fond nebude schopen naplňovat svůj účel, rozhodne správní rada (nebo případně soud) o zrušení s likvidací
Změna účelu
<p>Z dobročinného na veřejně prospěšný</p> <ul style="list-style-type: none">• Zakladatel může tuto změnu povolit v nadační listině (pokud nepovolí, může být provedena soudem)• Dárci jsou před změnou účelu chráněni – dary bez jejich souhlasu nelze použít ve prospěch nového účelu <p>Z veřejně prospěšného na dobročinný</p> <ul style="list-style-type: none">• Není příliš žádoucí• Lze učinit, pouze pokud se stal původní účel nemožným nebo obtížně dosažitelným• Vždy je třeba přivolení soudu, aby byla co nejvíce chráněna práva třetích osob

Nadace a nadační fondy jsou účelová sdružení majetku. Určení účelu nadace/nadačního fondu patří k jednomu z hlavních projevů nadační svobody zakladatele.⁶ Účel je hlavním definičním znakem nadace a zapisuje se do nadační listiny.

Jaký může mít nadace a nadační fond účel?

Občanský zákoník

Nadace mohou být založeny k trvalé službě společensky nebo hospodářsky užitečnému účelu.⁷ Zákon dále stanovuje, že účel může být kromě veřejně prospěšného i dobročinný. Rozdíl je především v tom, že zatímco veřejně prospěšný účel spočívá v podpoře obecného blaha (neurčitěho počtu osob), dobročinný účel spočívá v podpoře určitého okruhu osob, které jsou určeny jednotlivě (nebo i jinak). Tím se otevírá možnost zakládat tzv. rodinné nadace. OZ dokonce nevylučuje ani zakládání jiných nadací než veřejně prospěšných a dobročinných, zároveň ale není možné zakládat nadace s jakýmkoli účelem, tedy neomezeně dle vůle zakladatele. I přes uvolnění právní úpravy bude nutné držet se

⁶ RONOVSÁ, Kateřina. *Soukromoprávní aspekty nadačního a spolkového práva v Česku, ve Švýcarsku a v Nizozemí*. Vyd. 1. Brno: Masarykova univerzita, 2004, s. 115. Spisy Právnické fakulty Masarykovy univerzity v Brně, sv. 275. ISBN 80-210-3453-X.

⁷ § 306 odst. 1 OZ.

stanovených mezí.⁸ Žádný projev vůle zakladatele nemůže směřovat k porušení nebo zneužití práva, nesmí být narušovány dobré mravy a veřejný pořádek a není též možné bezdůvodně poškozovat jiné. Zákon dále zakazuje zakládání nadací za účelem podpory politických stran a hnutí a také zakazuje zakládat nadace sloužící výlučně výdělečným účelům.⁹ Nadace nesmí mít, až na určité výjimky, ani čistě soukromý účel, tedy nesmí sloužit samotnému zakladateli a ani osobám jemu blízkým (pokud se nejedná o rodinnou nadaci, pak by to možné bylo). Založit nadaci není možné ani na podporu členů statutárního orgánu, zaměstnanců nadace či osob jim blízkých.¹⁰ V neposlední řadě není možné ani zakládat nadace, jejichž účelem je porušení práva nebo dosažení cíle nezákonným způsobem. Zakázáno je tedy zejména zakládat nadace za účelem: „*popření nebo omezení osobních, politických nebo jiných práv osob pro jejich národnost, pohlaví, rasu, původ, politické nebo jiné smýšlení, náboženské vyznání a sociální postavení; rozněcování nenávisti a nesnášenlivosti; podpory násilí nebo řízení orgánu veřejné moci nebo výkonu veřejné správy bez zákonného zmocnění.*“¹¹

U nadačních fondů je situace podobná. OZ pouze stanoví, že se nadační fond zakládá k účelu užitečnému společensky nebo hospodářsky. Ani v tomto případě to ovšem neznamena, že by mohl být založen k jakémukoli účelu. Limity stanovené pro zakládání nadací, resp. pro jejich účel, platí pro nadační fondy obdobně.

Je možné, aby nadace či nadační fond s dobročinným účelem změnily svůj účel na obecně prospěšný?

Změna nadačního účelu z dobročinného na veřejně prospěšný může být v první řadě povolena zakladateli nebo některému orgánu nadace přímo v nadační listině. Tento způsob je jistě nejjednodušší, ovšem je otázkou, jestli by takto snadná změna účelu neodradila případné dárce.¹² Pokud by nadační listina nezakládala právo na tento způsob změny účelu, může ho změnit soud na návrh nadace či nadačního fondu. Tato změna by ale musela být navíc schválena správním i dozorčí radou. Pokud by ovšem zakladatel nebo osoba určená v nadační listině s takovou změnou nesouhlasila, musí soud návrh zamítnout. Lze se tak chránit proti nevhodným změnám účelu nebo případně proti změně účelu vůbec. Pokud by byl takto podán návrh, musí nadace či nadační fond zveřejnit bez zbytečného odkladu po jeho podání oznámení o navrhované změně, a to proto, aby každý, kdo by měl na této věci právní zájem, mohl u soudu případně odporovat. Lhůta pro tento úkon je však poměrně krátká, pouze jeden měsíc ode dne, kdy bylo oznámení zveřejněno.¹³

Pokud ke změně nadačního účelu dojde, nelze bez souhlasu dárce použít dary poskytnuté pro původní účel, ani výnosy z nich, ve prospěch účelu nového. Tímto způsobem jsou chráněny třetí osoby poskytující dary před jejich užitím ve prospěch jiného účelu, než ve prospěch kterého je poskytl. Pokud dojde ke změně účelu na základě rozhodnutí soudu, mohou být třetí osoby chráněny podobným

⁸ ELIÁŠ, Karel. Nový občanský zákoník s aktualizovanou důvodovou zprávou a rejstříkem. 1. vyd. Sagit, 2012, s. 167–168. ISBN 978-80-7208-922-2.

⁹ § 306 odst. 2 OZ.

¹⁰ RONOVSÁ, Kateřina. *Nové české nadační právo v evropském srovnání*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012, s. 116–117. ISBN 978-80-7357-971-5.

¹¹ § 145 odst. 1 OZ.

¹² Eliáš 2012 op. cit., s. 175.

¹³ Tamtéž.

způsobem rozhodnutím soudu, které může učinit i bez návrhu, a kterým rozhodne „v jakém rozsahu a po jakou dobu bude nadace používat výnosy z nadační jistiny k poskytování nadačních příspěvků v souladu s původním účelem“.¹⁴ Když to navíc vyžaduje spravedlivý zájem osob, které jsou určené vzhledem k původnímu účelu nadace za příjemce nadačních příspěvků, musí toto rozhodnutí učinit vždy.¹⁵

Je možné, aby nadace či nadační fond s veřejně prospěšným účelem změnil svůj účel na dobročinný?

Tento způsob změny je v OZ upraven samostatně. Jedná se totiž o změnu, která není příliš žádoucí, a proto ji lze učinit, pouze pokud je pro to zvláště závažný důvod a jen v případě, že se dosavadní účel nadace či nadačního fondu stal pro změnu okolností nemožným nebo obtížně dosažitelným.¹⁶ Navíc je k této změně vždy potřeba přivolení soudu, který opět může, a to i bez návrhu, rozhodnout o rozsahu a době užívání nadační jistiny k poskytování nadačních příspěvků v souladu s původním účelem. Pokud by toto rozhodnutí neučinil, platí, že tato nadace nebo nadační fond bude používat „výnosy ze čtyř pětín k poskytování nadačních příspěvků v souladu s původním účelem po dobu pěti let ode dne, kdy se změna stala účinnou“.¹⁷ Stejně jako v předchozím případě může zakladatel změnu nadačního účelu z veřejně prospěšného na dobročinný v nadační listině omezit nebo úplně vyloučit.

Co se stane, pokud nadace či nadační fondy nebudou vůbec schopny naplňovat svůj účel?

Může dojít k situaci, kdy se v důsledku nepředvídatelných okolností stane naplnění účelu nadace či nadačního fondu nemožným nebo alespoň obtížně dosažitelným. V takovém případě může soud na návrh zakladatele nebo osoby, která má na věci právní zájem, nahradit účel takové nadace účelem podobným, přičemž se vždy musí brát zřetel na zakladatelovy úmysly a přání. Pokud ovšem zakladatel v nadační listině určí účel nadace jako nezměnitelný, nebude ho moci ani soud takto změnit a nadace vstoupí do likvidace.¹⁸

U nadačního fondu je situace odlišná. Pokud nadační fond není schopen dále naplňovat svůj účel, rozhodne správní rada o jeho zrušení s likvidací. Pokud tak správní rada neučiní, může v takovém případě o zrušení nadačního fondu rozhodnout soud na návrh osoby, které na tom svědčí právní zájem.¹⁹

¹⁴ § 326 OZ.

¹⁵ § 325 – §326 OZ.

¹⁶ Eliáš 2012 op. cit., s. 175.

¹⁷ § 326 OZ.

¹⁸ Eliáš 2012 op. cit., s. 175.

¹⁹ § 401 OZ.

5. ZALOŽENÍ A VZNIK NADACE A NADAČNÍHO FONDU

Založení a vznik – souhrn
Založení nadace a nadačního fondu
1) Mezi živými <ul style="list-style-type: none">- pouze zakládací listinou = jednostranným právním jednáním- písemná smlouva mezi zakladateli nebude uzavřena, ani když jich bude více, v takovém případě se na ně bude hledět jako na zakladatele jediného a v záležitostech nadace či NF budou jednat jednomyslně
2) Pro případ smrti <ul style="list-style-type: none">- závětí, dědickou smlouvou, dovětkem
Povinné náležitosti nadační listiny
<ul style="list-style-type: none">• § 310 OZ• Je stanovena povinnost uvést výši nadačního kapitálu• Posílení autonomie vůle zakladatele:<ul style="list-style-type: none">○ vše, co není stanoveno obligatorně, může upravit odlišně od zákona dle svých potřeb (např. účel, organizační struktura, naložení s likvidačním zůstatkem apod.)○ má možnost povolit či vyloučit v nadační listině činnosti uvedené zákonem (např. podnikání, změna nadační listiny, přeměna nadace na nadační fond apod.)• V případě, že byly nadace či nadační fondy založeny pouze statutem, bude se na tento dokument hledět jako na zakládací listinu i statut v jednom, přičemž zakladatelské záležitosti může měnit pouze zakladatel a statutární záležitosti správní rada
Název nadace/nadačního fondu
<ul style="list-style-type: none">• Název nadace musí obsahovat slovo „nadace“ a název nadačního fondu slova „nadační fond“• Za podmínek stanovených v OZ může mít nadace/nadační fond v názvu jméno člověka či název jiné právnické osoby
Změna nadační listiny
1) Možnost změny nadační listiny je stanovena přímo zákonem 2) Možnost výslovně zakotvit do nadační listiny, že se změna připouští + určit, kdo tak může učinit, způsob a rozsah 3) Možnost výslovně stanovit, že je nadační listina částečně nebo úplně nezměnitelná <ul style="list-style-type: none">• OZ obsahuje také speciální úpravu pro změnu účelu a sídla nadace či NF
Jednání za nadaci a NF mezi založením a vznikem
<ul style="list-style-type: none">• Jednání je přisuzováno tomu, kdo jej učiní (v případě, že bude jednajících více, budou zavázáni společně a nerozdílně)• Nadace či NF mohou do 3 měsíců od svého vzniku účinky těchto jednání převzít

Jakým způsobem může být založena nadace a nadační fond?

Občanský zákoník

OZ vychází ze ZNNF. Nadace nebo nadační fond mohou být založeny mezi živými nebo pro případ smrti. Rozlišují se **pouze dvě formy nadační listiny**. Mezi živými může nadace či nadační fond vzniknout jen

na základě zakládací listiny, a to i v případě, že bude zakladatelů více. Na ty se totiž hledí jako na zakladatele jediného, což znamená, že i v ostatních záležitostech nadace musejí jednat jednomyslně. Pokud by došlo k situaci, kdy by některá z těchto osob odmítala souhlas bez vážného důvodu udělit, může kterýkoli ze zakladatelů podat návrh soudu, který jej svým rozhodnutím nahradí. Pořízením pro případ smrti, kterým lze také nadaci či nadační fond založit, se pak rozumí především závět, dědická smlouva nebo dovětek.²⁰ Založení nadace nebo nadačního fondu bude tedy vždy jednostranným právním úkonem, který musí být ve formě veřejné listiny.²¹

Co musí obsahovat nadační listina?

Občanský zákoník

A. V NL MUSÍ BÝT UVEDENO	B. V NL MŮŽE BÝT ZAKÁZÁNO	C. V NL MŮŽE BÝT DOVOLENO
Název a sídlo nadace (§ 310 OZ)	Zakladatel může vyloučit podnikání nadace (§ 307 odst. 1 OZ) → zakladatel může vyloučit i převzetí vedení obchodní společnosti	Uvést předmět vkladu; pokud neuvede, platí, že se vkladová povinnosti plní v penězích (§ 313 odst. 1 OZ)
Jméno zakladatele a jeho bydliště nebo sídlo (§ 310 OZ)	Může být vyloučeno, aby správní rada rozhodovala o změnách statutu po předchozím souhlasu dozorčí rady (§ 314 odst. 2 OZ)	Vyhradit zakladatelem pro sebe nebo některému z orgánů nadace rozsah a také způsob, jakým lze změnit nadační listinu (§ 317 OZ)
Vymezení účelu, pro který se nadace zakládá (§ 310 OZ)	Může být vyloučeno, aby správní rada po předchozím vyjádření dozorčí rady změnila sídlo nadace (§ 316 OZ)	Zakladatel může určit část, která bude nezměnitelná či označit listinu jako nezměnitelnou celou (§ 318 odst. 3, § 320 OZ)
Údaj o výši vkladu každého zakladatele (§ 310 OZ)	Může být vyloučeno, aby soud mohl rozhodnout o změně účelu nadace z veřejně prospěšného na dobročinný, i když se vyskytne zvlášť závažný důvod (§ 324 OZ)	Právo změnit účel nadace zakladatelem či některým orgánem nadace (§ 321 OZ)
Údaj o výši nadačního kapitálu (§ 310 OZ)	Může být zakázáno snížit nadační kapitál zkrácením nadační jistiny, i pokud to vyžaduje zájem na hospodárnějším naplňování jejího účelu (§ 344 odst. 1 OZ)	Vyžaduje-li se podle ustanovení o prosté správě cizího majetku k určitému právnímu jednání souhlas beneficianta, je možné určit osobu, která vydá k takovému právnímu jednání předchozí souhlas; pokud není určena, vyžaduje se předchozí

²⁰ ELIÁŠ 2012, op. cit., s. 170.

²¹ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 169 – 170.

		souhlas dozorčí rady (§ 340 OZ)
Počet členů správní rady i jména a bydliště jejích prvních členů a údaj, jakým způsobem členové správní rady za nadaci jednají (§ 310 OZ)	Kromě osob uvedených v § 363 OZ může listina dále omezit členství ve správní radě pro další osoby	Je možné určit pro členy správní rady jiné funkční období než pětileté (§ 364 OZ)
Počet členů dozorčí rady i jména a bydliště jejích prvních členů, případně, není-li dozorčí rada zřizována, jméno a bydliště prvního revizora (§ 310 OZ)	Může být vyloučeno, aby byl člen správní rady volen opakovaně (§ 364 OZ)	Určit jiný způsob volby a odvolávání členů správní rady než správní radou samotnou (§ 365 odst. 1 OZ)
Určení správce vkladů (§ 310 OZ)	Kromě osob uvedených v § 369 OZ může listina dále omezit členství v dozorčí radě pro další osoby	Může stanovit, že určitý počet členů správní rady musí být zvolen z kandidátů navržených správní radě osobami určenými nadační listinou, případně osobami určenými způsobem tam stanoveným (§ 365 odst. 2 OZ)
Podmínky pro poskytování nadačních příspěvků, případně okruh osob, jimž je lze poskytnout, nebo okruh činností, jež nadace může vzhledem k svému účelu vykonávat, anebo určení, že tyto náležitosti stanoví statut nadace (§ 310 OZ)	Obdobně jako u správní rady může být vyloučeno, aby byl člen dozorčí rady volen opakovaně (§ 372 OZ)	Je možné stanovit další důvody pro odvolání člena správní rady kromě důvodů uvedených v § 366 OZ
	Obdobně jako u dozorčí rady kromě osob uvedených v § 369 může listina dále omezit způsobilost být revizorem pro další osoby (§ 374 odst. 1 OZ)	Může svěřit dozorčí radě další působnost kromě uvedených zákonem (§ 370 odst. 1 OZ)
	Je možné vyloučit opakovanou volbu revizora (§ 374 odst. 2 OZ)	Určit jiný způsob volby a odvolávání členů dozorčí rady než dozorčí radou samotnou (§ 372 OZ)
	Je možné vyloučit možnost sloučení nadace s jinou nadací nebo s nadačním fondem (§ 382 odst. 2 OZ)	Obdobně jako u správní rady je možné určit pro členy správní rady jiné funkční období než pětileté (§ 372 OZ)
		Obdobně jako u správní rady může stanovit, že určitý počet členů dozorčí rady musí být

		zvolen z kandidátů navržených dozorčí radě osobami určenými nadační listinou, případně osobami určenými způsobem tam stanoveným (§ 372 OZ)
		Stanovit, že funkci revizora bude vykonávat právnická osoba, jejíž předmět činnosti umožňuje výkon kontrolní a revizní činnosti, a že tuto funkci bude vykonávat i po neurčitou dobu (§ 373 odst. 2 OZ)
		Může stanovit revizorovi kratší funkční období než obvyklé pětileté (§ 374 odst. 2 OZ)
		Je možné určit jiný způsob volby a odvolání revizora než správní radou (§ 375 odst. 1 OZ)
		Je možné stanovit další důvody pro odvolání revizora správní radou kromě uvedených v § 375 odst. 2 OZ
		Stanovit způsob, jak naložit s likvidačním zůstatkem (§ 378 odst. 1 OZ)
		Výslovně připustit, že správní rada po předchozím vyjádření dozorčí rady nebo revizora může rozhodnout o změně právní formy nadace na nadační fond, avšak jen pokud došlo ke snížení hodnoty nadační jistiny pod výši stanovenou v § 330 odst. 1 na dobu nikoli přechodnou (§ 391 odst. 1 OZ)

V OZ upravuje podstatné náležitosti nadační listiny ustanovení § 310. Jsou to:

- a) název a sídlo nadace,*
- b) jméno zakladatele a jeho bydliště nebo sídlo,*
- c) vymezení účelu, pro který se nadace zakládá,*
- d) údaj o výši vkladu každého zakladatele,*
- e) údaj o výši nadačního kapitálu,***
- f) počet členů správní rady i jména a bydliště jejích prvních členů a údaj, jakým způsobem členové správní rady za nadaci jednají,*

- g) počet členů dozorčí rady i jména a bydliště jejích prvních členů, případně, není-li dozorčí rada zřizována, jméno a bydliště prvního revizora,
- h) určení správce vkladů a
- i) podmínky pro poskytování nadačních příspěvků, případně okruh osob, jimž je lze poskytnout, nebo okruh činností, jež nadace může vzhledem k svému účelu vykonávat, anebo určení, že tyto náležitosti stanoví statut nadace.²²

Obsahuje také povinnost uvést v nadační listině údaj o nadačním kapitálu. Není nutné uvádět identifikační čísla právnických osob a rodná čísla či data narození fyzických osob figurujících v nadační listině a pravidlo pro omezení nákladů nadace nebo nadačního fondu. Zakladatel může dále v nadační listině upravit vše, co zákon nestanoví obligatorně.²³ Může tak např. zakotvit nezměnitelnost nadační listiny či omezit členství v orgánech, vyloučit podnikání, nebo naopak povolit změnu právní formy nadace na nadační fond.²⁴

O obsahu nadační listiny by měl zakladatel pečlivě přemýšlet. Obzvláště pak o tom, co zakáže a co naopak povolí. Tato rozhodnutí totiž mohou být pro budoucnost nadace či nadačního fondu poměrně zásadní. Předně by měl zakladatel uvažovat, zda v nadační listině nezakáže podnikání, nebo např. vznik přidruženého fondu či změnu nadační listiny. Vždy při takovém rozhodování závisí na zakladatelských záměrech, takže je pouze na něm, jak dané věci upraví. Měl by mít ale na mysli, že pokud zrovna tyto činnosti výslovně nezakáže, bude je moc nadace či nadační fond provozovat bez dalšího. Pokud je naopak bez rozmyslu zakáže, může se opět dostat do problémů tím, že nadaci či nadačnímu fondu v určitých oblastech činnosti „zavře vrátka“.

V případě založení nadace pořizáním pro případ smrti jsou stanoveny povinné náležitosti nadační listiny tak, aby bylo možné je bezpečně stanovit i s odstupem času, který v těchto případech bývá mezi pořizáním závěti a okamžikem projednání dědictví.²⁵ Nadační listina, která je součástí pořizování pro případ smrti tedy musí obsahovat:

- „a) název nadace,
- b) vymezení účelu, pro který se nadace zakládá,
- c) údaj o výši vkladu,
- d) údaj o výši nadačního kapitálu a
- e) podmínky pro poskytování nadačních příspěvků, případně okruh osob, jimž je lze poskytnout, anebo určení, že tyto náležitosti stanoví statut nadace.“²⁶

Nadační listina ovšem později musí být doplněna tak, aby obsahovala povinné náležitosti dle § 310 OZ (viz výše). Za tím účelem by měla být v pořizování určená osoba, která tak učiní. Pokud by zůstavitel takovou osobu neurčil, doplní nadační listinu o zbylé povinné náležitosti vykonavatel závěti.²⁷

²² § 310 OZ.

²³ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 170 – 171.

²⁴ RONOVSÁ 2012 op. cit., s. 96.

²⁵ HURDÍK; TELEČ 1998 op. cit., s. 72 – 73.

²⁶ § 311 odst. 2 OZ.

²⁷ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 171.

Podstatné náležitosti nadační listiny nadačního fondu jsou stanoveny speciálně v ustanovení § 396 odst. 1 OZ. Na rozdíl od nadací se u nadačního fondu neuvádí údaj o výši nadačního kapitálu, který nadační fond nevytváří. V případě, že je nadační fond založen pořízením pro případ smrti a zakladatel neurčí ani jakým způsobem budou jmenováni první členové správní a dozorní rady (případně revizor), jmenuje je vykonavatel závěti. Pokud ten tak neučiní, může osoba, které na tom svědčí právní zájem,²⁸ podat návrh soudu, který je jmenuje.²⁹

Když budou některé z povinných náležitostí v nadační listině chybět, bude nadace/ nadační fond prohlášena soudem za neplatnou i bez návrhu, což vyplývá z § 129 OZ,³⁰ který upravuje obecnou část týkající se právnických osob. V případě, že by ale chyběl údaj o předmětu vkladu, nastoupí nevyvratitelná právní domněnka,³¹ že se vkladová povinnost plní v penězích a následek předvídaný dle § 129 OZ nenastane. Tento následek nenastane ani v případě, kdy nadační listina zavazuje k vkladu s nepeněžitým předmětem a tento předmět nelze následně do nadace vložit. V takovém případě totiž nastoupí vyvratitelná právní domněnka,³² že schodek, který vznikl, se doplatí v penězích.³³

Jaký může mít nadace či nadační fond název?

Občanský zákoník

OZ zachovává povinnost, aby název nadace obsahoval slovo „nadace“ a název nadačního fondu obsahoval slova „nadační fond“. Kromě toho ale ještě stanovuje, že pravidelnou součástí názvu nadace je označení, které poukazuje na její účel.³⁴ Není to ovšem povinnost. OZ dále stanovuje také obecná pravidla pro názvy právnických osob, která se na název nadace či nadačního fondu také vztahují. Název musí v první řadě odlišit právnickou osobu od jiných osob, měl by být nezaměnitelný. Název také nesmí být nijak klamavý. Na druhou stranu je za splnění určitých podmínek možné, aby název obsahoval jméno člověka nebo část názvu jiné právnické osoby.

Pokud chce mít určitá právnická osoba v názvu jméno člověka, je nutné, aby k němu měla zvláštní vztah. Tento vztah už ale není dále nijak definovaný, takže jej lze chápat poměrně široce. Dále musí dát tato osoba k užití svého jména souhlas, a pokud už není naživu, musí dát souhlas manžel. Není-li ani manžel, dává souhlas zletilý potomek a není-li ani ten, dává souhlas předek. Pokud by tyto podmínky nebyly dodrženy a příjmení určitého člověka by i tak bylo užito, má manžel nebo i jiná osoba dotčenému blízká právo se domáhat ochrany. Ten, kdo udělil souhlas k užití svého jména nebo ten, kdo jej oprávněně udělil za mrtvého má právo jej kdykoli odvolat. Pokud by byl ale odvolán souhlas

²⁸ Jedná se o „zainteresované osoby“, např. osoba, která by mohla být potencionálním příjemcem nadačního příspěvku.

²⁹ § 396 odst. 2 OZ.

³⁰ § 129 písm. b) OZ: Soud prohlásí právnickou osobu po jejím vzniku za neplatnou i bez návrhu, pokud zakladatelské právní jednání nemá náležitost nezbytnou pro právní existenci právnické osoby.

³¹ Nevyvratitelná právní domněnka = daná skutečnost se presumuje a ani v případě, že se později ukáže jako nesprávná, ji nelze zvrátit; jedná se o právní fikci.

³² Vyvratitelná právní domněnka = určitá skutečnost se pokládá za danou, dokud není prokázáno, že není dána.

³³ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 117 – 119, s. 170 – 171.

³⁴ § 308 a § 394 odst. 2 OZ.

daný na dobu určitou, aniž by to odůvodňovala podstatná změna okolností nebo jiný důvod, je ten, kdo tak učinil, povinen nahradit právnické osobě, která jméno užívala, vzniklou škodu.

Pokud chce mít právnická osoba ve svém názvu nějaký prvek názvu jiné právnické osoby, může tak učinit opět pouze v případě, že mezi nimi existuje vztah, který by tento krok odůvodňoval. I v tomto případě ovšem platí povinnost, že názvy obou právnických osob musí být dostatečně rozlišitelné. Dále musí být opět splněna podmínka, že právnická osoba, jejíž určitý prvek názvu má být použit, k tomu dá souhlas. Pravidla o odvolání souhlasu platí obdobně jako v předešlém případě.

OZ také chrání jméno, resp. název, právnické osoby. Pokud by byla právnická osoba dotčena zpochybněním svého práva k názvu, nebo by utrpěla újmu kvůli neoprávněnému zásahu do tohoto práva, nebo jí jen taková újma hrozí,³⁵ může se domáhat upuštění od takového zásahu nebo odstranění jeho následků. Na totéž má právo i v případě, že bude bez zákonného důvodu zasahováno do její pověsti nebo soukromí (výjimka platí pouze pro vědecké a umělecké účely nebo pro tiskové, rozhlasové, televizní nebo obdobné zpravodajství).³⁶

Je možné měnit nadační listinu?

Občanský zákoník

OZ zakotvuje možnost změny nadační listiny a obsahuje i speciální ustanovení o změně nadačního účelu a změně sídla nadace.

OZ dává zakladateli možnost v nadační listině výslovně určit, že on nebo některý z orgánů nadace či nadačního fondu může i po jejím vzniku nadační listinu změnit. Zároveň určí rozsah a způsob, kterým tak lze učinit. Pokud zakladatel tuto možnost do nadační listiny nezakotví, není možné ji měnit. Pokud ale dojde k takové změně okolností, kdy vznikne rozumná potřeba změny vnitřních poměrů nadace či nadačního fondu,³⁷ může zakladatel změnit nadační listinu i v případě, že tak výslovně neurčil. Bude ovšem potřeba, aby s takovou změnou souhlasila správní rada a zároveň, aby se nedotkla práv třetích osob,³⁸ jinak bude neplatná. V případě, že už by zakladatel neexistoval a došlo by ke změně okolností, jak je již řečeno výše, mohl by o změně nadační listiny rozhodnout na návrh nadace soud. I v takovém případě by ale musela se změnou souhlasit správní rada. Zároveň by musel být co nejvíce šetřen úmysl zakladatele zřejmý z nadační listiny a splněny další podmínky, které k takovému úkonu zakladatel v nadační listině určil. V poslední řadě by se tato změna také nesměla dotýkat práv třetích osob, jinak by ji soud pravděpodobně zamítnul.

Zakladatel má na druhé straně také možnost výslovně určit, že je nadační listina nezměnitelná, nebo že je nezměnitelná pouze některá její část.³⁹ Pak není možné nadační listinu či její část měnit ani

³⁵ Zejména neoprávněným užitím názvu.

³⁶ § 132 - § 135 OZ.

ELIÁŠ 2012, op. cit., s. 120.

³⁷ Např. dojde k takovému nárůstu nadačního jmění a aktivit, že bude nutné nahradit revizora dozorčí radou nebo ke změně sídla nadace či nadačního fondu.

³⁸ Např. příjemců nadačních příspěvků.

³⁹ Např. část týkající se nadačních orgánů, nadačního účelu apod.

v případě, že se okolnosti změní natolik, že změna bude potřebná. Nebude možné jí změnit dokonce ani rozhodnutím soudu. V podstatě tak bude založena absolutní nezměnitelnost nadační listiny.

Změna sídla nadace či nadačního fondu je speciálně popsána v ustanovení § 316 OZ. Správní rada může sídlo změnit po předchozím vyjádření dozorčí rady. Zakladatel ale může tuto změnu v nadační listině omezit nebo úplně vyloučit. K přemístění sídla do zahraničí je pak třeba schválení soudu, který zjišťuje především, zda pro to existuje vážný důvod a zda by tato změna neohrozila oprávněné zájmy osob, kterým mají být poskytovány nadační příspěvky. Pokud by na některou z těchto otázek soud odpověděl kladně, přemístění sídla neschválí.⁴⁰

Kdy vzniká nadace a nadační fond? Kdo a jakým způsobem jedná za nadaci a nadační fond v době mezi založením a vznikem?

Občanský zákoník

Vznik nadace a nadačního fondu vychází z principu registračního. Návrh na zápis nadace či nadačního fondu do nadačního rejstříku podává v první řadě zakladatel. Pokud to ale není možné a neurčí-li zakladatel někoho jiného, podává návrh na zápis do nadačního rejstříku správní rada, která tak činí za nadaci či nadační fond.⁴¹

Jednání nadace/nadačního fondu v období mezi založením a vznikem – lze sice jednat za nadaci/nadační fond jejich jménem ještě dříve, než vzniknou, je ale z tohoto jednání oprávněn a povinen ten, kdo ho učiní (zakladatel či jiná osoba jím určená). Pokud by takto jednalo více osob, budou oprávněny a zavázány společně a nerozdílně. Nadace a nadační fondy pak mají tří měsíční lhůtu od svého vzniku na převzetí účinků těchto jednání. Pokud tak učiní, platí, že jsou z těchto jednání oprávněny a zavázány od počátku.⁴²

⁴⁰ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 172 – 173.

⁴¹ § 315 OZ.

⁴² § 127 OZ.

6. STATUT NADACE A NADAČNÍHO FONDU

Statut nadace a nadačního fondu
<ul style="list-style-type: none">• Základní organizační dokument
Vydání statutu
<ul style="list-style-type: none">• Statut může vydat zakladatel společně s nadační listinou• Pokud tak neučiní, vydá ho správní rada po předchozím souhlasu dozorčí rady• OZ neřeší problematiku souladu statutu s nadační listinou → z logiky věci je ovšem nutné, aby v souladu byly
Obsah statutu
<ul style="list-style-type: none">• Dle OZ patří mezi povinné náležitosti pouze:<ul style="list-style-type: none">○ způsob jednání nadace a○ podmínky pro poskytování nadačních příspěvků• Také je potřebné vypsát jednotlivé položky, které tvoří nadační jistinu (např. kvůli výpočtu daní; v nadační listině je pouze souhrnná částka) → zákon tuto povinnost výslovně neukládá, ale důrazně se doporučuje ji splnit
Změna statutu
<ul style="list-style-type: none">• Zakladatel určí, kdo a jakým způsobem může změnit statut• Zakladatel může změnu statutu v nadační listině úplně vyloučit• Pokud zakladatel změnu statutu v nadační listině neupraví, bude o ní rozhodovat správní rada po předchozím souhlasu dozorčí rady

Co je statut nadace a nadačního fondu? Musí mít každá nadace či nadační fond statut?

Podle OZ je statut považován za **základní organizační dokument nadace a nadačního fondu**. Statut je po nadační listině druhým nejdůležitějším dokumentem nadace.⁴³ Upravuje její vnitřní poměry a také vztahy nadace či nadačního fondu ke třetím osobám.

Statut nadace a nadačního fondu je veřejně přístupný, ukládá se do sbírky listin rejstříku nadací a nadačních fondů. Každý může do statutu nahlédnout a dále z něj pořizovat výpisy, opisy a kopie. OZ umožňuje tato práva uplatnit i v sídle nadace nebo nadačního fondu.⁴⁴

Kdo a kdy statut nadace či nadačního fondu vydává?

Občanský zákoník

OZ stanovuje **možnost vydat statut** zakladateli nadace či nadačního fondu **společně s nadační listinou**. Tato varianta mu dává možnost upravit i vnitřní a další poměry nadace, a tak více projevit svou zakladatelskou iniciativu.⁴⁵ Pokud zakladatel tuto možnost nevyužije, vydá statut do jednoho měsíce ode dne vzniku nadace po předchozím souhlasu dozorčí rady správní rada. Problematika souladu

⁴³ RONOVSÁ 2004 op. cit., s. 96.

⁴⁴ § 314 odst. 3 OZ.

⁴⁵ GRANJA, Monika. Fundace v novém občanském zákoníku. *ISEA* [online]. [cit. 2012-12-03].

statutu s nadační listinou není v OZ řešena. Z logiky věci je ale nutné, aby tyto listiny ve vzájemném souladu byly.

Co musí statut nadace a nadačního fondu obsahovat?

Občanský zákoník

OZ stanovuje v ustanovení § 314 odst. 1 úzký výčet povinných náležitostí statutu. Ten musí obsahovat alespoň:

- „a) způsob jednání orgánů nadace a*
- b) podmínky pro poskytování nadačních příspěvků, případně též okruh osob, kterým je lze poskytovat“.*⁴⁶

Tyto informace jsou vždy povinné. Dále OZ stanovuje zápis výše nadačního kapitálu do nadační listiny. Vzhledem k tomu, že se jedná o údaj vyjádřený pouze souhrnnou finanční částkou, je nutné, i když to zákon výslovně neukládá, především z důvodu daňové problematiky, **vypsat do statutu jednotlivé položky, které nadační jistinu tvoří**. Samozřejmě je možné upravit i další záležitosti, ale i když není vztah statutu a nadační listiny jasně vymezen, bude nutné, aby byl zachován jejich soulad a předešlo se tak případným problémům.

Může být statut nadace či nadačního fondu změněn?

Občanský zákoník

Dle OZ lze statut změnit. Navíc je dána možnost zakladateli, aby sám v nadační listině určil, kdo a jakým způsobem tak může učinit. Pokud zakladatel nebude mít zájem, aby byl statut do budoucna měněn vůbec, může jeho změnu v nadační listině naopak úplně vyloučit. Tento krok je ovšem velice riskantní, jelikož statut většinou obsahuje mnoho pravidel, která se často mění (např. pravidla poskytování nadačních příspěvků). V případě, že zakladatel způsob změny statutu v nadační listině neupraví, bude platit zákonná úprava, která stanoví, že o změnách statutu rozhoduje po předchozím souhlasu dozorčí rady správní rada.⁴⁷

⁴⁶ § 314 OZ.

⁴⁷ § 314 odst. 2 OZ.

7. ORGÁNY NADACE A NADAČNÍHO FONDU

Obligatorními orgány nadace a nadačního fondu jsou správní rada a dozorčí rada či revizor. Není ovšem vyloučeno, aby byly v nadační listině nebo ve statutu určeny další, fakultativní orgány.⁴⁸

Orgány nadace a nadačního fondu
<ul style="list-style-type: none">• Kromě ustanovení týkajících se přímo nadací a nadačních fondů se ve většině případů použijí i obecná ustanovení týkající se právnických osob (§ 151 a násl. OZ)
Správní rada
<ul style="list-style-type: none">• Vykonává veškerou působnost, která není zákonem, nadační listinou ani rozhodnutím orgánu veřejné moci svěřena jinému orgánu• Má alespoň tři členy, počet členů už ale nemusí být dělitelný třemi• Členem správní rady může být i právnická osoba• Nestanoví-li nadační listina jinak, je funkční období člena správní rady pětileté• OZ již neobsahuje ustanovení o rotaci členů správní rady
Dozorčí rada
<ul style="list-style-type: none">• Musí mít alespoň tři členy• Své členy volí a odvolává sama dozorčí rada (obnovuje se sama obdobným postupem jako správní rada)• Musí být zřízena vždy, pokud výše nadačního kapitálu přesahuje 5.000.000 Kč (jinak stačí revizor, jeden z těchto kontrolních orgánů musí být ovšem zřízen vždy)
Revizor
<ul style="list-style-type: none">• Revizorem může být i právnická osoba (její práva a povinnosti spojená s funkcí revizora může vykonávat její zástupce)• Neurčí-li nadační listina kratší období, je funkční období revizora pětileté (neplatí v případě, že funkci revizora vykonává právnická osoba)• Funkční období pro revizora – právnickou osobu může být stanoveno na dobu neurčitou• Neurčí-li nadační listina jinak, volí a odvolává revizora správní rada

Správní rada

i. Jaké činnosti jsou svěřeny správní radě?

Občanský zákoník

Statutárním orgánem nadace a nadačního fondu je správní rada. **Do její působnosti patří vše, co není zákonem, nadační listinou nebo statutem svěřeno jinému orgánu.** Jedná se především o řídicí činnost, správu majetku a rozhodování o všech záležitostech nadace či nadačního fondu. Správní rada také zastupuje nadaci či nadační fond navenek.⁴⁹ Způsob jednání členů správní rady za nadaci je povinnou

⁴⁸ SKOVAJSA 2010 op. cit., s. 182 – 188. Bude se jednat např. o ředitele, výběrovou komisi, tajemníka apod.

⁴⁹ RONOVSÁ 2012 op. cit., s. 164 – 165.

obsahovou náležitostí nadační listiny. Pokud však není v nadační listině stanoveno jinak, **může nadaci zastupovat každý člen samostatně, a to ve všech jejích záležitostech.** Pokud je nadační listinou vyžadováno společné jednání všech členů, mohou si mezi sebou určit zmocněnce, který bude jednat za všechny členy. Zmocněnec je takto určen vždy k určitému právnímu jednání.⁵⁰ Kdo nadaci zastupuje, musí dát najevo, co ho k tomu opravňuje, nevyplývá-li to již z okolností. Kdo za nadaci podepisuje, tedy jedná v písemné formě, připojí k jejímu názvu svůj podpis, případně i údaj o své funkci nebo pracovním zařazení. Nadaci mohou zastupovat i její zaměstnanci a to v takovém rozsahu, který je obvyklý vzhledem k jejich zařazení nebo funkci, přičemž rozhoduje stav, jak se jeví veřejnosti.⁵¹ Nadace také nemůže namítat, že člen jejího orgánu, který jednal způsobem zapsaným v nadačním rejstříku, nemá pro dané jednání potřebný mandát, což vede k posílení právní jistoty třetích osob.⁵² Pokud má nadace/nadační fond zaměstnance, pověří jednoho člena správní rady, aby vůči nim jednal, jinak tak činí předseda správní rady, který je volen z jejích členů.

Nadace/nadační fond je zavázána protiprávním činem, kterého se při plnění svých úkolů dopustí člen správní rady, zaměstnanec nebo i jiný její zástupce vůči třetí osobě. Toto pravidlo platí kromě správní rady i pro všechny ostatní volené orgány a týká se nejen fyzických osob, ale i osob právnických.⁵³

ii. Jaké jsou podmínky členství ve správní radě?

Občanský zákoník

OZ požaduje, aby správní rada měla alespoň tři členy, nevyžaduje ale, aby celkový počet členů byl vždy dělitelný třemi. Jejich počet se ale musí povinně uvádět v nadační listině. Může být **členem správní rady také právnická osoba**,⁵⁴ která je v takovém případě povinna zmocnit fyzickou osobu, jenž ji bude v orgánu zastupovat. Pokud se tak nestane, bude právnickou osobu zastupovat člen jejího statutárního orgánu.

OZ stanovuje minimální zákonné požadavky na způsobilost být členem správní rady, není však vyloučeno, aby zakladatel určil další požadavky v nadační listině. Dle zákona nemůže být členem správní rady osoba, která:

- a) je členem dozorčí rady nadace,
- b) je vůči nadaci v pracovním poměru, nebo
- c) není ve vztahu k účelu⁵⁵ nadace bezúhonná⁵⁶.

⁵⁰ § 164 OZ.

⁵¹ § 166 odst. 1 OZ.

⁵² ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 129 – 131.

⁵³ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 130 – 131.

⁵⁴ RONOVSÁ 2012 op. cit., s. 175.

⁵⁵ Pouze ve vztahu k ÚČELU nadace. Např. hospodářské trestné činy.

⁵⁶ § 363 OZ.

Pokud má být členem správní rady zvolena fyzická osoba, musí být také plně svéprávná.⁵⁷ V případě, že by byla zvolena osoba, která tyto podmínky nesplňuje, bude její ustavení nicotné,⁵⁸ tedy dotčená volba právně vůbec nebude existovat. To se ovšem nesmí dotknout práv, která byla nabyta v dobré víře.⁵⁹ Jedinou výjimku můžeme nalézt u nadací a nadačních fondů, jejichž hlavní činnost se týká nezletilých nebo osob s omezenou svéprávností. V nadační listině pak může být stanoveno, že členem tohoto orgánu může být i osoba nezletilá nebo osoba s omezenou svéprávností.⁶⁰ Pak je ale třeba myslet na to, že je tato osoba, je-li nezletilá, způsobilá pouze k právnímu jednání co do povahy přiměřenému její rozumové a volní vyspělosti a v ostatních případech bude potřeba souhlasu jejího zákonného zástupce. V případě osoby s omezenou svéprávností pak bude nejspíše potřeba (podle rozsahu zbavení svéprávnosti), aby za ni jednal její opatrovník.⁶¹ Tato pravidla platí stejně i pro zástupce právnické osoby, která je členem správní rady.

Funkce člena správní rady musí být vykonávána s **péčí řádného hospodáře**. OZ hovoří o funkci vykonávané s touto péčí jako o funkci vykonávané s nezbytnou loajalitou, s potřebnými znalostmi a pečlivostí.⁶² Není to ovšem myšleno bezvýhradně a je proto vždy potřeba pečlivě zkoumat a posuzovat jednotlivé případy. Není totiž podstatné, zda člen správní rady vše ví a všemu rozumí, ale jak se v dané konkrétní situaci zachová. Pokud není schopen sám věc vyřešit, pokud danou problematiku nezná nebo má jiné potíže, musí se zeptat odborníků, najmout experty apod., zkrátka dát najevo, že dané problematice nerozumí a postupovat co nejsvědomitěji s ohledem na celou nadaci/nadační fond.⁶³ Jedná se tak o vyšší standard, než když rozhoduje o soukromých záležitostech či spravuje vlastní věc, kde může vždy polevit. Pokud ovšem přijme funkci bez potřebných znalostí, tedy pokud na výkon funkce objektivně nestačí, může se již dané jednání posoudit jako porušení péče řádného hospodáře a bude potřeba vyvodit patřičné důsledky. V případě, že tedy dojde k porušení této povinnosti a člen správní rady nenahradí nadaci či nadačnímu fondu škodu, kterou jí tímto způsobí, bude osobně ručit věřiteli, který se nedomůže plnění jinak, za dluh této nadace či nadačního fondu, a to v rozsahu v jakém škodu nenahradí. To samé bude platit i pro členy dozorčí rady, případně revizora a také pro členy jakéhokoli jiného voleného orgánu nadace či nadačního fondu, který je zřízen fakultativně.⁶⁴

⁵⁷ § 15 odst. 2 OZ: Svěprávnost je způsobilost nabývat pro sebe vlastním právním jednáním práva a zavazovat se k povinnostem (právně jednat).

§ 30 OZ: (1) Plně svéprávným se člověk stává zletilostí. Zletilosti se nabývá dovršením osmnáctého roku věku. (2) Před nabytím zletilosti se plně svéprávnosti nabývá přiznáním svéprávnosti, nebo uzavřením manželství. Svěprávnost nabytá uzavřením manželství se neztrácí ani zánikem manželství, ani prohlášením manželství za neplatné.

⁵⁸ RONOVSÁ 2012 op. cit., s. 174.

⁵⁹ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 187.

⁶⁰ § 152 odst. 3 OZ.

⁶¹ § 31 a násl. a § 55 a násl. OZ.

⁶² § 159 odst. 1 OZ.

⁶³ Doc. JUDr. Bohumil Havel, Ph.D. *Náhled na právnické osoby „po novu“*. (přednáška) Praha: Fórum Dárců, 21. 2. 2013.

⁶⁴ § 159 OZ.

Funkční období členů správní rady je dle OZ pětileté. Zakladatel však může v nadační listině stanovit délku jinou. Nic také nebrání tomu, aby byl člen správní rady volen do funkce opakovaně, pokud to nevyloučí nadační listina.⁶⁵

Nadační listinou může být vyloučeno i další zákonné pravidlo, a to, že své členy volí a odvolává sama správní rada.⁶⁶ Zůstává ale zachován princip, že první správní radu jmenuje zakladatel v nadační listině.⁶⁷ V té může být navíc stanoveno, že určitý počet členů správní rady musí být zvolen z kandidátů navržených osobami určenými nadační listinou, případně osobami určenými způsobem tam stanoveným.⁶⁸ OZ neobsahuje ustanovení o rotaci členů správní rady.

iii. Jakým způsobem rozhoduje správní rada?

Občanský zákoník

OZ neobsahuje speciální úpravu pro jednání správní rady, je třeba vycházet z obecných ustanovení týkajících se právnických osob. Obecné pravidlo tedy stanoví, že kolektivní orgán, který rozhoduje o záležitostech právnické osoby ve sboru, je schopen usnášet se za přítomnosti nebo jiné účasti většiny členů a rozhoduje většinou hlasů zúčastněných členů.⁶⁹ Způsob jednání a rozhodování správní rady může zakladatel také upravit odlišně v nadační listině. Vzhledem k tomu, že způsob jednání správní rady, který stanoví OZ, zůstává stejný jako dříve, není nezbytné činit po nabytí jeho účinnosti žádné zvláštní kroky a správní rada, jejíž funkční období v té době trvá, může i nadále působit a rozhodovat v nezměněné podobě.

iv. Jak zaniká členství ve správní radě?

Občanský zákoník

K zániku členství ve správní radě může dle OZ dojít několika způsoby. Důvod k odvolání člena správní rady je zákonem dán pokud:

- závažně nebo opakovaně poruší nadační listinu nebo statut, nebo
- poruší zákon způsobem zjevně narušujícím pověst nadace.

Pokud bude naplněn alespoň jeden z těchto důvodů nebo případně jiný důvod stanovený v nadační listině, musí správní rada odvolat svého člena do jednoho měsíce ode dne, kdy se o tom dozvěděla, nejpozději však do šesti měsíců ode dne, kdy tento důvod vznikl. V případě, že tak správní rada neučiní, odvolá člena správní rady z funkce soud na návrh osoby, která osvědčí právní zájem. Pokud tato osoba ovšem nepodá návrh do jednoho roku ode dne, kdy daný důvod vznikl, její právo domáhat se odvolání člena správní rady zanikne.⁷⁰ Mezi další způsoby zániku členství ve správní radě patří stejně jako v předešlé právní úpravě uplynutí funkčního období, úmrtí či odstoupení. V případě právnické osoby, která může být nově také členem správní rady, dochází k zániku jejího členství, kromě naplnění

⁶⁵ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 187.

⁶⁶ § 365 odst. 1 OZ.

⁶⁷ RONOVSÁ 2012 op. cit., s. 177.

⁶⁸ § 365 odst. 2 OZ.

⁶⁹ § 156 odst. 1 OZ.

⁷⁰ § 366 OZ.

jednoho z důvodů k odvolání, uplynutí funkčního období a odstoupení, které pro ni z logiky věci také připadají v úvahu i zánikem právnické osoby. K tomu dojde na základě zrušení právnické osoby s likvidací, tedy bez právního nástupce nebo zrušením při přeměně, tedy bez likvidace. Přeměnou právnické osoby je fúze, rozdělení nebo změna právní formy. Ne vždy ovšem v průběhu přeměny dochází ke zrušení právnické osoby. K fúzi dochází sloučením nebo splynutím, přičemž při sloučení se zrušuje nejméně jedna ze zúčastněných osob a při splynutí se zrušují všechny zúčastněné osoby. U rozdělení se daná právnická osoba zrušit může i nemusí, záleží na způsobu rozštěpení, který zvolí. U změny právní formy pak ke zrušení právnické osoby vůbec nedochází, dochází pouze ke změně jejích právních poměrů. K zániku právnické osoby dochází výmazem z veřejného rejstříku, pokud se do něj zapisuje nebo případně ukončením likvidace.⁷¹

Zanikne-li členství ve správní radě, zvolí správní rada nového člena do tří měsíců. Pokud se tak nestane, zvolí nového člena správní rada soud na návrh dozorčí rady nebo osoby, která osvědčí právní zájem, a to do doby, dokud správní rada nezvolí nového člena sama. Soud navíc může jmenovat nového člena i bez návrhu, pokud správní rada, z důvodu poklesu počtu členů, nebude usnášení schopná a tím pádem nebude moci zvolit nového člena sama.⁷²

Dozorčí rada a revizor

v. Jaké činnosti jsou svěřeny dozorčí radě?

Občanský zákoník

Dozorčí rada je **kontrolním a revizním orgánem** nadace a nadačního fondu.⁷³ Do její základní působnosti, stanovené zákonem, patří:

- a) *dohlížet, zda správní rada vykonává působnost podle zákona a ve shodě s nadační listinou i statutem,*
- b) *kontrolovat plnění podmínek stanovených pro poskytování nadačních příspěvků,*
- c) *upozorňovat správní radu na zjištěné nedostatky a podávat návrhy na jejich odstranění,*
- d) *kontrolovat, jak je vedeno účetnictví a přezkoumávat roční, mimořádnou a konsolidovanou účetní závěrku,*
- e) *vyjadřovat se k výroční zprávě a*
- f) *nejméně jedenkrát ročně podávat správní radě v písemné formě zprávu o své kontrolní činnosti“.*⁷⁴

Není samozřejmě vyloučeno, aby nadační listina či statut rozšířily dozorčí radě působnost o další činnosti. Dozorčí rada dále „*zastupuje nadaci proti členu správní rady, jakož i v každé záležitosti, kdy zájem členů správní rady odporuje zájmům nadace*“. Za tím účelem pověří dozorčí rada jednoho ze svých členů.⁷⁵ Dozorčí rada může také podávat návrhy na svolání zasedání správní rady. Pokud tomuto

⁷¹ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 132 – 135.

⁷² § 367 OZ.

⁷³ § 368 OZ.

⁷⁴ § 370 odst. 1 OZ.

⁷⁵ § 370 odst. 2 OZ.

návrhu předseda správní rady nevyhoví, může dozorčí rada svolat zasedání správní rady sama. Dozorčí rada má také poměrně rozsáhlé inspekční pravomoci. Může např. nahlížet do dokladů nadace či nadačního fondu, nebo požadovat od členů jiných orgánů nadace či nadačního fondu nebo od jejich zaměstnanců vysvětlení k jednotlivým záležitostem.⁷⁶

Dozorčí rada nemusí být zřizována vždy. Obligatorně se vyžaduje pouze v případech, kdy nadační kapitál, příp. majetek nadačního fondu dosahuje výše alespoň 5.000.000 Kč. Není vyloučeno, aby byla zřízena, i když bude nadační kapitál, příp. majetek nadačního fondu nižší. Pak je ovšem nutné, aby její existence byla nařízena nadační listinou nebo statutem.⁷⁷ Pokud dozorčí rada není zřízena, musí být zřízen revizor. Jeden z těchto kontrolních orgánů tedy musí být zřízen vždy.

vi. Jaké jsou podmínky členství v dozorčí radě?

Občanský zákoník

OZ požaduje, aby dozorčí rada, pokud je zřízena, měla alespoň tři členy. Podobně jako u správní rady stanoví OZ také minimální požadavky na výkon funkce člena dozorčí rady a stejně jako v případě správní rady i zde mohou být nadační listinou či statutem stanoveny další podmínky. Členem dozorčí rady tedy nemůže být osoba, která:

- a) je členem správní rady nebo likvidátorem,
- b) je vůči nadaci v pracovním poměru, nebo
- c) není ve vztahu k účelu nadace bezúhonná⁷⁸.

OZ umožňuje, aby byla členem dozorčí rady zvolena právnická osoba a stanovuje, že **své členy si volí a odvolává sama dozorčí rada.**⁷⁹

vii. Jakým způsobem rozhoduje dozorčí rada?

Občanský zákoník

Pro dozorčí radu platí to samé, co pro správní radu. Jelikož neexistuje právní úprava speciální, vychází se z obecné právní úpravy právnických osob, kde je stanoveno, že kolektivní orgány rozhodující o záležitostech právnické osoby ve sboru, jsou schopny se usnášet za přítomnosti většiny členů a rozhodují většinou hlasů zúčastněných členů. Samozřejmě i zde bude mít případně přednost úprava obsažená v nadační listině či statutu.

⁷⁶ RONOVSÁ, Kateřina. Komparativní analýza nadačního práva v Německu, Švýcarsku, Nizozemí, Rakousku a České republice. Brno, 2011, s. 202. Habilitační práce. Masarykova univerzita.

⁷⁷ RONOVSÁ 2012 op. cit., s. 168.

⁷⁸ § 369 OZ.

⁷⁹ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 188 – 189.

viii. Jakým způsobem zaniká členství v dozorčí radě?

Občanský zákoník

OZ v případě odvolávání členů dozorčí rady odkazuje na ustanovení, která platí o správní radě. Tato pravidla tedy budou platit pro dozorčí radu obdobně, stejně jako další způsoby zániku členství.⁸⁰

ix. Kdo je to revizor?

Občanský zákoník

Dozorčí rada nemusí být zřízena pouze v případě, kdy nadace či nadační fond nedisponují příliš velkým majetkem. Pro tyto případy vykonává kontrolní činnost revizor. Funkční období revizora může být maximálně pětileté, přičemž ho lze volit i opakovaně. V nadační listině lze tuto problematiku upravit odlišně.⁸¹ Revizorem může být i právnická osoba, musí tak být ale stanoveno v nadační listině nebo ve statutu a předmět činnosti této právnické osoby musí umožňovat výkon kontrolní a revizní činnosti. Nadační listina nebo statut mohou také stanovit, že právnická osoba bude tuto funkci vykonávat po neurčitou dobu. Pro způsobilost k výkonu funkce revizora platí stejná pravidla jako pro člena dozorčí rady.⁸² Pokud bude revizorem právnická osoba, bude vykonávat práva a povinnosti spojené s jeho funkcí zástupce, který také musí splňovat podmínky způsobilosti k výkonu funkce.

Zajímavostí je, že na rozdíl od dozorčí rady, která sama volí a odvolává své členy, revizora volí a odvolává, nestanoví-li nadační listina jinak, správní rada. Neurčí-li nadační listina další důvody, odvolá správní rada revizora, pokud závažně nebo opakovaně poruší nadační listinu nebo statut, nebo poruší zákon způsobem, který zjevně narušuje pověst nadace. Neučiní-li tak do jednoho měsíce ode dne, kdy se o důvodu k odvolání dozvěděla, nejpozději však do šesti měsíců ode dne, kdy tento důvod vznikl, odvolá revizora soud na návrh osoby, která osvědčí právní zájem. Pokud ale právo domáhat se odvolání revizora nebude uplatněno do roka ode dne, kdy důvod k odvolání vznikl, zanikne.

⁸⁰ § 372 OZ.

⁸¹ § 374 odst. 2 OZ.

⁸² § 369 OZ.

8. MAJETEK NADACE A NADAČNÍHO FONDU

Majetek nadace a nadačního fondu
Pojmy
<ul style="list-style-type: none">• Nadační jistina → soubor předmětů vkladů do nadace, případně i nadačních darů, do nadačního rejstříku se nezapisuje• Nadační kapitál → peněžní vyjádření nadační jistiny, do nadačního rejstříku se zapisuje jeho souhrnná výše
Vklady
<ul style="list-style-type: none">• Zákaz způsobilosti vkladu být zástavou je rozšířen i na jiné jistoty (např. zákaz vkladu věci, ke které někdo jiný uplatnil zadržovací právo)• Výši vkladu nelze určit vyšší částkou, než která byla zjištěna znaleckým posudkem• V některých případech jsou stanoveny také alternativní způsoby ocenění výše vkladu• Správce vkladů musí být určen v nadační listině – úprava jeho postavení je značně upřesněna
Nakládání s majetkem
<ul style="list-style-type: none">• Nadace může zastavit nadační jistinu (nebo jinak použít) k zajištění dluhu tak, aby byl udržen plynulý provoz obchodního závodu, který může nově provozovat (pokud to nevyloučí zakladatel v nadační listině)• Pokud tak zakladatel určí v nadační listině, je možné zcizit část nadační jistiny nadace; jinak je možné zcizit část nadační jistiny za protiplnění, které se do ní vrátí nebo v případě nepředvídatelné změny okolností, se kterou nebylo možné se vypořádat ani při vynaložení péče řádného hospodáře• Majetek nadačního fondu lze zcizit pouze v souladu s jeho účelem; lze jej také použít k obezřetné investici• S nadační jistinou se nakládá s péčí, kterou OZ stanoví pro prostou správu cizího majetku• Nadační jistinu lze rozmnožit nadačním darem nebo rozhodnutím o zvýšení nadačního kapitálu• OZ upravuje podmínky pro zvýšení či snížení nadačního kapitálu; rozhodování je svěřeno správní radě po předchozím souhlasu dozorčí rady• Již se nestanovuje pravidlo potřebné pro omezování nákladů souvisejících se správou nadace či nadačního fondu
Nadační příspěvky
<ul style="list-style-type: none">• Do budoucna nebude platit obecná povinnost poskytovat nadační příspěvky• Je stanoven okruh osob, kterým nelze poskytnout nadační příspěvek• OZ stanoví okolnosti, za kterých nelze poskytovat nadační příspěvky vůbec

Výklad některých pojmů dle OZ

i. Co to je majetek nadace a nadačního fondu?

Majetek nadace je dle OZ tvořen nadační jistinou a ostatním majetkem nadace.⁸³ **Nadační jistina** – dle ustanovení § 336 odst. 1 ji tvoří „soubor předmětů vkladů do nadace, popřípadě i nadačních darů“.⁸⁴ Její celková hodnota musí také odpovídat alespoň výši 500.000 Kč. Nadační jistina se nezapisuje do nadačního rejstříku. Zapisuje se pouze nadační kapitál.⁸⁵ Rozpis jednotlivých položek, které tvoří nadační jistinu, je ovšem nutné zapsat do statutu.

Nadační kapitál – jedná se o peněžní vyjádření nadační jistiny, do nadačního se zapisuje rejstříku jeho souhrnná výše. **Ostatní majetek** není v OZ nijak specifikovaný. Jedná se o „nepovinný“ majetek, který se nezapisuje do nadačního rejstříku. Tento majetek je zcela k dispozici nadaci a je možné ho spotřebovat.

Nadační fond nevytváří nadační jistinu ani nadační kapitál. Jeho majetek je tvořen vklady a dary, jejichž předmět nemusí splňovat předpoklad trvalého výnosu. Tento majetek nelze zastavit, ani jinak použít k zajištění dluhu. Pokud by se tak stalo, nebude se k takovému právnímu jednání přihlížet. Zcizení majetku nadačního fondu naopak připadá v úvahu, ovšem pouze za předpokladu, že to bude v souladu s účelem, ke kterému byl nadační fond založen. Majetek nadačního fondu lze také použít k investici, která bude považována za obezřetnou.

ii. Co je to nadační dar a nadační příspěvek?

Nadační dar ani **nadační příspěvek** nejsou v OZ definovány. Nadační příspěvek může být poskytnut nejen k plnění veřejně prospěšného cíle, ale i cíle dobročinného nebo i jiného.

Jaké mohou být vklady do nadace a nadačního fondu? Kdo je spravuje v době do vzniku nadace či nadačního fondu?

Nadace a nadační fondy jsou právnické osoby fondového typu, jejichž podstatou je určitý majetek, který musí mít již při svém založení, aby bylo co účelově sdružit.⁸⁶

Občanský zákoník

OZ rozlišuje předmět vkladu a vklad. Předmětem vkladu je každá jednotlivá věc, která se vnáší do nadace a vkladem je pak souhrn všech těchto věcí, tedy předmětů vkladů. Zároveň OZ uvádí také pojem vkladová povinnost. Ke splnění vkladové povinnosti dochází buď splacením, jedná-li se o peněžitý předmět vkladu, nebo vnesením, pokud je předmět vkladu nepeněžitý.⁸⁷

⁸³ § 335 OZ.

⁸⁴ § 336 odst. 1 OZ.

⁸⁵ Eliáš 2012 op. cit., s. 178 – 180.

⁸⁶ TELEČ, Ivo. Majetkové vklady do nadací a nadačních fondů. *Časopis pro právní vědu a praxi*. 1998, č. 3, s. 514 – 519. ISSN 1210–9126.

⁸⁷ Eliáš 2012 op. cit., s. 176.

Jak je naznačeno v předešlém odstavci, předmět vkladu může být peněžitý i nepeněžitý a nepeněžitý dále hmotný a nehmotný. Nepeněžitý vklad musí splňovat předpoklad trvalého výnosu a nesmí sloužit jako zástava. Tento zákaz se vztahuje i na jiné jistoty, resp. kauce.⁸⁸

Jelikož údaj o předmětu vkladu není povinnou náležitostí nadační listiny, je zákonem dáno, že pokud v ní nebude uveden, platí, že se vkladová povinnost plní v penězích.⁸⁹ Pokud bude v nadační listině určeno, že předmět vkladu je nepeněžitý a není možné takový předmět do nadace nebo nadačního fondu vložit, případně hodnota předmětu vkladu nedosahuje výše, kterou určí nadační listina, má se za to, že rozdíl bude vyrovnán v penězích.⁹⁰

Pokud se do nadace vkládají peníze, není složité určit výši vkladu. Tou bude jmenovitá hodnota peněz. Pokud bude předmět vkladu nepeněžitý, je nutné nechat vypracovat znalecký posudek. Výši vkladu pak nelze stanovit vyšší částkou, než kterou stanovil znalec. V ustanovení § 328 a § 329 OZ je navíc stanovena další možnost, jak určit výši vkladu v případě, že předmětem vkladu bude investiční cenný papír nebo nástroj peněžního trhu podle ZPKT nebo také jiná věc než investiční cenný papír nebo nástroj peněžního trhu podle tohoto zákona.

Půjde-li o investiční cenný papír nebo nástroj peněžního trhu dle ZPKT, lze určit jeho hodnotu kromě znaleckého posudku také „váženým průměrem z cen, za který byly uskutečněny obchody tímto cenným papírem nebo nástrojem na regulovaném trhu v době šesti měsíců před splacením vkladu“.⁹¹ Pokud by ovšem došlo ke dni splnění vkladové povinnosti k výjimečným okolnostem, které by mohly hodnotu předmětu vkladu významně změnit, nelze tento alternativní způsob určení hodnoty vkladu použít.

Bude-li předmětem vkladu jiná věc než investiční cenný papír nebo nástroj peněžního trhu dle ZPKT, může být hodnota vkladu určena také:

- a) *tržní hodnotou věci určenou obecně uznávaným nezávislým odborníkem za využití obecně uznávaných postupů a zásad oceňování ne dříve než šest měsíců před splněním vkladové povinnosti, nebo*
- b) *výší ocenění věci v účetní závěrce za účetní období bezprostředně předcházející vzniku vkladové povinnosti, pokud je tato věc oceněna reálnou hodnotou podle jiného právního předpisu a pokud auditor ověřil účetní závěrku s výrokem bez výhrad“.*⁹²

I v tomto případě platí, že pokud dojde k okolnostem, které by mohly významně změnit hodnotu předmětu vkladu, nelze těmito způsoby jeho hodnotu určit.

OZ stanovuje, aby souhrn výše vkladů byl alespoň 500.000 Kč. OZ dále přejímá i ustanovení o správci vkladů, které dále dopracovává a zpřesňuje.⁹³ Správce vkladů musí být určen v nadační listině. Takto určená osoba přijímá vklady ještě před vznikem nadace. Předáním předmětu

⁸⁸ Tamtéž. Důvodová zpráva k OZ stanoví, že „vlastník např. nebude moci vložit do nadace věc, ke které někdo jiný uplatnil zadržovací právo“.

⁸⁹ Nevyvratitelná právní domněnka.

⁹⁰ Vyvratitelná právní domněnka.

⁹¹ § 328 odst. 1 OZ.

⁹² § 329 odst. 1 písm. a) a b) OZ.

⁹³ Eliáš 2012 op. cit., s. 178.

vkladu správci vkladů splní zakladatelé svou vkladovou povinnost. V případě, že by zanikla funkce správce vkladu, musí zakladatel, vykonavatel závěti nebo jiná osoba k tomu určená, povolovat bez zbytečného odkladu nového správce vkladu. Pokud to nebude možné, může tak učinit správní rada nadace nebo nadačního fondu.

Bude-li předmět vkladu peněžitý, je správce vkladu povinen zřídit na jméno nadace či nadačního fondu zvláštní účet u banky nebo spořitelního a úvěrového družstva. Na tento účet pak vloží předmět vkladu. Z tohoto účtu není možné činit žádné výplaty a platby, ledaže by nadace nebyla platně založena a bylo-li by to prokázáno, anebo by o neplatnosti založení nadace, která byla zakládána pro případ smrti, rozhodl soud. Bude-li předmětem vkladu věc, která se zapisuje do veřejného seznamu,⁹⁴ je vkladatel povinen předat správci vkladu i prohlášení o vnesení vkladu s úředně ověřeným podpisem. Vlastnické právo nadace či nadačního fondu se pak zapisuje do veřejného seznamu právě na základě tohoto prohlášení.

Správce vkladů potvrdí písemně tomu, kdo navrhne zápis nadace do veřejného rejstříku:

- kdo vkladovou povinnost splnil,
- kdy vkladovou povinnost splnil,
- jaký je předmět vkladu a
- jaká je souhrnná výše vkladů.

Pokud správce vkladů potvrdí vyšší rozsah plnění, než odpovídá skutečnosti, ručí po dobu pěti let věřitelům za dluhy nadace až do výše tohoto rozdílu.

Dnem svého vzniku nabývá nadace a nadační fond vlastnického práva k předmětu vkladu. Pokud je ovšem nabytí vlastnického práva vázáno na zápis do veřejného seznamu, vznikne vlastnické právo nadace nebo nadačního fondu k předmětu vkladu až tímto zápisem. Správce vkladů předá nadaci bez zbytečného odkladu po jejím vzniku všechny předměty vkladu, které měl ve správě. V případě, že nadace nevznikne, předá je zpět osobám, které vklady vnesly nebo splatily.⁹⁵

Jak a za jakých podmínek může nadace nakládat se svým majetkem?

Občanský zákoník

Nadace a nadační fondy si zachovávají svůj charakter účelového sdružení majetku. Jejich majetek musí být tedy i nadále používán v souladu s účelem, který je uveden v nadační listině a ve statutu a za podmínek tam určených. Je možné ho použít „*k poskytování nadačních příspěvků, k zajištění vlastní činnosti k naplnění svého účelu a k úhradě nákladů na zhodnocení nadační jistiny i nákladů na vlastní správu*“.⁹⁶

Jelikož je nadační jistina pro existenci nadace mimořádně důležitá, jsou stanovena některá pravidla, která chrání její zachování. V první řadě nelze nadační jistinu, resp. to co ji tvoří, zastavit nebo jinak použít k zajištění dluhu. Z tohoto pravidla ovšem existuje výjimka. Jelikož nadace může provozovat obchodní závod, má povoleno zastavit nadační jistinu nebo případně ji jinak použít

⁹⁴ Např. zápis do katastru nemovitostí dle zákona o katastru nemovitostí, který nabyl účinnosti společně s OZ 1. 2014.

⁹⁵ § 175 - § 178 OZ.

⁹⁶ § 338 odst. 1 OZ.

k zajištění dluhu v takovém rozsahu, aby byl udržen plynulý provoz tohoto obchodního závodu. Zcizit něco z nadační jistiny lze v případě, že tak zakladatel předem určí.⁹⁷ Pokud této možnosti nevyužije, je navíc možné zcizit něco, co spoluvytváří nadační jistinu, pokud se tak stane za určité protiplnění, které se do nadační jistiny opět vrátí, nebo bude-li zcizení nutné z důvodu změny okolností, kterou nebylo možné předvídat ani se sní jinak vypořádat i při vynaložení **péče řádného hospodáře**. Zcizení zároveň nesmí odporovat vůli toho, kdo dar daroval nebo splnil vkladovou povinnost.⁹⁸

Další pravidla pro nakládání s nadační jistinou jsou stanovena odkazem na péči, kterou OZ stanoví pro **prostou správu cizího majetku**.⁹⁹ Bude především nutné činit vše, co je nutné k zachování nadační jistiny, řádně s ní hospodařit, neměnit její účelové určení a investovat peněžní prostředky, které ji tvoří, obezřetně.¹⁰⁰ Pokud navíc ustanovení o prosté správě cizího majetku stanoví, že je potřeba k určitému právnímu jednání souhlasu beneficienta, bude nutné, aby k takovému jednání dala souhlas osoba, která je k tomu určena v nadační listině. V případě, že v nadační listině není nikdo určen, je třeba souhlasu dozorčí rady. Není také vyloučeno, aby další pravidla pro nakládání s nadační jistinou byla určena v nadační listině.¹⁰¹

Nadační jistinu je možné po vzniku nadace rozmnožovat, a to nadačními dary nebo rozhodnutím o zvýšení nadačního kapitálu. V případě, že bude dar splňovat stejné náležitosti, které jsou stanoveny pro předmět vkladu, tedy pokud splňuje předpoklad trvalého výnosu a zároveň neslouží jako jistota, platí vyvratitelná právní domněnka, že dar rozmnožuje nadační jistinu (dříve rozhodovala o zvýšení nadační jistiny vždy správní rada; toto pravidlo, tedy že dar automaticky zvyšuje nadační kapitál, je zásadním rozdílem od předešlé právní úpravy).

S ostatním majetkem nadace může nakládat, pokud zakladatel nestanoví jinak, statutární orgán, tedy správní rada. Je třeba tak činit s péčí řádného hospodáře (viz kapitola 8.2.2).

Jiná situace je u nadačních fondů. Vzhledem k tomu, že nevytváří nadační jistinu, nejsou pro ně výše zmíněná pravidla relevantní. Je tak stanoveno pouze velice obecné pravidlo pro nakládání s majetkem: „*majetek nadačního fondu lze zcizit, je-li to v souladu s účelem nadačního fondu a lze jej také použít k investici považované za obezřetnou*“.¹⁰² K posouzení, zda se jedná o obezřetnou investici lze přiměřeně použít ustanovení týkající se obezřetných investic v souvislosti se správou majetku, kterou nalezneme v části třetí OZ.¹⁰³

Nadace a nadační fond také nesmí převzít neomezené ručení za jinou osobu. Pokud tak učiní, nebude se k tomuto právnímu jednání přihlížet.¹⁰⁴

⁹⁷ RONOVSÁ 2012 op. cit., s. 58.

⁹⁸ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 179 – 180.

⁹⁹ § 1405 a násl. OZ.

¹⁰⁰ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 180.

¹⁰¹ Tamtéž.

¹⁰² § 398 odst. 2 OZ.

¹⁰³ §1432 OZ: Správce rozhoduje o investicích se zřetelem k výnosu a předpokládanému zisku; je-li to možné, rozvrhne investiční riziko tak, aby dosáhl takového poměru mezi pevným příjmem a pohyblivými výnosy, který rozumně odpovídá hospodářským podmínkám.

¹⁰⁴ § 338 odst. 2 OZ.

Jaká jsou pravidla pro poskytování nadačních příspěvků?

Občanský zákoník

Poskytování nadačních příspěvků je zakotvena v ustanoveních § 353 až 356 OZ. Kromě osob, které jsou členy orgánů nadace nebo nadačního fondu, nelze dále poskytovat příspěvky ani jejich zaměstnancům a dále ani osobám členům orgánů nebo zaměstnancům blízkým. Dále není možné poskytnout příspěvek ani zakladateli. Zde je ale možná výjimka. V případě, že by pro to existovaly důvody hodné zvláštního zřetele,¹⁰⁵ může mu být příspěvek rozhodnutím správní rady po projednání s dozorčí radou nebo revizorem poskytnut. To samé platí i v případě osob zakladateli blízkých. Pokud se ale stane, že by byla zakladatelem založena dobročinná nadace či nadační fond právě na podporu osob blízkých, což OZ připouští, nelze jim nadační příspěvky odpírat a daný postup se neuplatní.¹⁰⁶ OZ v rámci této problematiky dovoluje také ústup od povinnosti všech nadačních subjektů poskytovat nadační příspěvky.

Podmínky poskytování nadačních příspěvků určuje statut. Jejich stanovení je ponecháno čistě na vůli zakladatele a nadace či nadačního fondu. Lze tak stanovit prakticky cokoli, co není v rozporu se zákonem. Důležité je, aby nadační příspěvek byl použit jeho příjemcem v souladu s těmito podmínkami. Pokud by se tak nestalo a příspěvek by byl použit v rozporu s podmínkami stanovenými ve statutu, musel by ho příjemce vrátit. Aby mohla být provedena kontrola, zda je nadační příspěvek užíván řádně či nikoli, je příjemci stanovena povinnost, aby na požádání prokázal, jak jej použil.

Za účelem zachování nadačního kapitálu je stanovena situace, za které nadace nesmí poskytovat nadační příspěvky vůbec. Nelze tak činit v případě, kdy výše vlastních zdrojů financování majetku nadace, které jsou vykazované v rozvaze na straně pasiv, bude nižší než výše nadačního kapitálu, ke kterému se připočtou:

- „zvýšení nadačního kapitálu v důsledku přijetí nadačního kapitálu nebo rozhodnutí, i když ještě nebylo zapsáno do veřejného rejstříku, a
- vlastní zdroje, které jsou účelově vázány a jejichž účel není nadace oprávněna měnit“,¹⁰⁷

nebo když bude nižší, než upravená výše nadačního kapitálu v důsledku poskytnutí nadačních příspěvků. Pokud by tato situace nastala a příspěvek by byl i tak poskytnut, bude záležet, zda byl příjemce v dobré víře, že je příspěvek poskytnut řádně, či nikoli. V případě, že by byl v dobré víře, mohl by si nadační příspěvek ponechat. V opačném případě by jej musel vrátit.¹⁰⁸

Může u nadace dojít ke zvýšení nebo snížení nadačního kapitálu?

Občanský zákoník

Jak již vyplývá z předešlého textu, nadační kapitál je možné zvyšovat. Snížení nadačního kapitálu je také přípustné, ovšem pouze ve výjimečných případech.

¹⁰⁵ Důvodová zpráva k OZ uvádí jako příklad případ, kdy zakladatel zřídí nadaci k podpoře zdravotně postižených osob a sám se jí také stane.

¹⁰⁶ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 184.

¹⁰⁷ § 355 odst. 2 OZ.

¹⁰⁸ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 184.

Správní rada může po předchozím souhlasu dozorčí rady rozhodnout o zvýšení nadačního kapitálu po schválení účetní závěrky do jednoho roku ode dne, ke kterému byly zjištěny údaje, z nichž byla sestavena a to pouze v případě, že

- „zvýšení nadačního kapitálu nebude vyšší než rozdíl mezi výší vlastních zdrojů financování majetku nadace vykazovaných v rozvaze na straně pasiv a nadačním kapitálem a
- ke zvýšení nadačního kapitálu nebudou použity vlastní zdroje, které jsou účelově vázány a jejichž účel není nadace oprávněna měnit“.¹⁰⁹

Toto rozhodnutí musí obsahovat částku, o kterou se nadační kapitál zvyšuje a označení zdroje, ze kterého se zvyšuje, přičemž se vychází z vlastních zdrojů financování majetku v účetní závěrce. Pokud dojde v jakékoli následující účetní závěrce ke snížení vlastních zdrojů, bude se vycházet z této účetní závěrky. Pokud se bude zvyšovat nadační kapitál nadace o výši daru, kterým je věc způsobilá být vkladem, nesmí být rozsah zvýšení nadačního kapitál vyšší než zjištěná hodnota této věci. Rozhodnutí o zvýšení nadačního kapitálu bude v tomto případě obsahovat částku, o kterou se nadační kapitál zvyšuje, popis dané věci a údaj o její hodně. Nesmí chybět ani informace o tom, jakým způsobem byla hodnota věci stanovena.¹¹⁰

Snižování nadačního kapitálu není příliš žádoucí, a proto jej lze provést pouze ve výjimečných případech a nezakazuje-li to nadační listina. Nelze ho navíc snížit na částku, která je nižší než 500.000 Kč. Nadační kapitál je možné snížit v případě, že to není vyloučeno nadační listinou, pokud to vyžaduje zájem na hospodárnějším naplňování účelu nadace, a to nejvíce o částku, která vyjadřuje pětinu výše nadačního kapitálu v průběhu pěti let. Důležité je, že tímto postupem nelze žádným způsobem kryt náklady správy nadace. Povinnost snížit nadační kapitál stanovuje OZ v případě, že nadace přijde o část nadační jistiny nebo klesne-li podstatně její hodnota a nadace nebude schopna ji bez zbytečného odkladu doplnit.¹¹¹ V rozhodnutí o snížení kapitálu musí být uvedena částka, o kterou se kapitál snižuje a také důvod, pro který je potřeba jej snížit. Stejně jako v případě zvýšení nadačního kapitálu rozhoduje o jeho snížení správní rada po předchozím souhlasu dozorčí rady.¹¹²

¹⁰⁹ § 342 odst. 1 OZ.

¹¹⁰ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 180 – 182.

¹¹¹ Nadace si budou muset samy určit, zda klesla hodnota nadační jistiny podstatným způsobem. Je třeba ale myslet na to, že snižování nadačního kapitálu není žádoucí krok, a pokud je jen trochu možné nadační jistinu doplnit, je vhodné tuto variantu preferovat.

¹¹² § 344 - §347 OZ.

9. PODNIKÁNÍ NADACÍ A NADAČNÍCH FONDŮ

Podnikání nadací a nadačních fondů
<ul style="list-style-type: none"> • Nadace mohou vykonávat jinou výtěžnou činnost jako svou hlavní činnost a podnikání pouze jako činnost vedlejší! • Základní znaky podnikání: <ol style="list-style-type: none"> 1) samostatnost 2) činnost konaná na vlastní účet 3) činnost konaná na vlastní odpovědnost 4) výtěžná činnost konaná živnostenským nebo obdobným způsobem 5) záměr činit tak soustavně 6) záměr činit tak za účelem zisku (i když bude tento zisk použit dále na dobročinné účely) • Podnikání nepřímé – zákaz, aby nadace (nadační fond) byla neomezeně ručícím společníkem obchodní společnosti • Podnikání přímé – značné uvolnění → povoleno, pokud je podnikání vedlejší činností a výtěžky z podnikání slouží pouze k podpoře účelu nadace (při splnění těchto podmínek je možné také převzít vedení obchodní společnosti) • Zakladatel má možnost vyloučit podnikání v nadační listině
Jiná výtěžná činnost
<ul style="list-style-type: none"> • Postrádá některý ze znaků podnikání • Může být prováděna i v rámci hlavní činnosti nadace či nadačního fondu (ty ale nesmí sloužit výlučně výtěžným účelům)

Příklady podnikání a jiné výtěžné činnosti nadací a nadačních fondů

DRUH ČINNOSTI	PODNIKÁNÍ/JINÁ VÝTĚŽNÁ ČINNOST
<ul style="list-style-type: none"> • Pronájem nemovitostí 	→ podnikání
<ul style="list-style-type: none"> • Organizace benefičního koncertu, výstavy nebo podobné kulturní akce a vybírání finančních prostředků za vstup – buď je stanovena klasicky pevná cena vstupenky, která je běžně v prodeji, nebo je stanovena minimální cena vstupenky a účastníci za ní mohou zaplatit více 	→ jednotlivě v účetním roce – jiná výtěžná činnost → jinak podnikání
<ul style="list-style-type: none"> • Organizace vzdělávacího semináře a vybírání poplatku za účast na semináři nebo organizace vzdělávací či kulturní akce (v rámci hlavní činnosti), na kterou je vybíráno vstupné na základě vstupenek – přesně stanovený poplatek nebo s dobrovolným příspěvkem nad minimální příspěvek 	→ jednotlivě - jiná výtěžná činnost → soustavné vzdělávání – podnikání
<ul style="list-style-type: none"> • Prodej předmětů v aukci, dražbě, přičemž může jít o předměty, které nadace: 	<ul style="list-style-type: none"> • nabude darem → jiná výtěžná činnost • Nakoupí → podnikání • vyrobí si je sama → podnikání

<ul style="list-style-type: none"> • Prodej nakoupených předmětů náhodný nebo konkrétní cílové skupině, tj. v podstatě nákup a prodej 	→ podnikání
<ul style="list-style-type: none"> • Prodej předmětů přijatých darem náhodný nebo konkrétní cílové skupině, tj. prodej bezúplatně nabytého majetku 	→ jiná výdělečná činnost
<ul style="list-style-type: none"> • Prodej předmětů v rámci veřejné sbírky 	→ jiná výdělečná činnost
<ul style="list-style-type: none"> • Poskytnutí reklamní služby – k tomuto jsou NNO podnikatelským sektorem dnes tlačeni, podnikatel rád poskytne peníze, pokud si je může zaevidovat jako náklad na propagaci (marketing), NNO v tomto případě musí vystavit fakturu na poskytnutou propagaci a specifikovat ve smlouvě či na faktuře jakým způsobem byla propagace poskytnuta 	→ podnikání

Jaké druhy podnikání nadací a nadačních fondů rozeznáváme?

Podnikání můžeme rozdělit na přímé a nepřímé. Přímé podnikání můžeme definovat tak, že podnikatelská činnost je vyvíjena přímo nadací nebo nadačním fondem. Nepřímé podnikání je naopak charakterizováno majetkovou účastí nadace nebo nadačního fondu v jiné právnické osobě. Může se tak jednat např. o majetkovou účast na akciových (nebo jiných) společnostech.

Občanský zákoník

OZ obsahuje v ustanovení § 420 odst. 1 základní definici podnikatele, ze které je možné vyčíst jednotlivé znaky podnikání:

„Kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku, je považován se zřetelem k této činnosti za podnikatele.“¹¹³

Pojmové znaky podnikání dle OZ jsou tedy:

- samostatnost,
- činnost konaná na vlastní účet,
- činnost konaná na vlastní odpovědnost,
- výdělečná činnost konaná živnostenským nebo obdobným způsobem,
- záměr činit tak soustavně,
- záměr činit tak za účelem zisku.

Na první pohled je patrné, že i když se definice podnikání v jednotlivých předpisech liší a v OZ je navíc skryta pod pojmem podnikatel, jednotlivé pojmové znaky zůstávají a je tedy možné z nich dále vycházet.

¹¹³ § 420 odst. 1 OZ.

Mohou nadace a nadační fondy podnikat přímo?

Občanský zákoník

Po nabytí účinnosti OZ je situace odlišná. Stále sice zůstává zachována zásada, že výdělečný účel je povaze nadací cizí,¹¹⁴ nicméně i přes to dochází v této oblasti k **značnému uvolnění**. OZ upravuje možnost podnikání nadací v ustanovení § 307 tak, že nadace může podnikat, pokud budou splněny současně následující podmínky:

- podnikání představuje pouhou vedlejší činnost nadace (tedy činnost, která spočívá v tom, že slouží k podpoře hlavní činnosti nadace¹¹⁵) a
- výtěžky podnikání slouží jen k podpoře účelu nadace.

Za těchto podmínek může nadace také převzít vedení obchodní společnosti (nejedná se zde o nepřímé podnikání, nadace může být např. jako právnická osoba členem jejího statutárního orgánu). Není ovšem možné, aby se nadace stala jejím neomezeně ručícím společníkem.¹¹⁶

Pokud zakladatel nebude mít zájem, aby nadace vyvíjela podnikatelskou činnost, může tuto možnost v nadační listině zcela vyloučit. Stejně tak může vyloučit i možnost převzít vedení obchodní společnosti.¹¹⁷

Problematika podnikání nadačních fondů vychází z právní úpravy podnikání nadací. Nadační fond tedy může opět podnikat v libovolné oblasti, ale stejně jako nadace musí splnit podmínky stanovené zákonem. Jedná se tedy o podmínku, že podnikání představuje pouhou vedlejší činnost nadačního fondu a výtěžky z podnikání slouží jen k podpoře účelu nadace. Zároveň nesmí být možnost provozování podnikatelské činnosti vyloučena zakladatelem v nadační listině, na což má zakladatel právo stejně jako u nadací.

Mohou nadace a nadační fondy podnikat nepřímo?

Občanský zákoník

V OZ je dle ustanovení § 307 odst. 2 zakázáno, aby byla nadace neomezeně ručícím společníkem obchodní společnosti, a tak provozovala podnik nepřímo (nesmí být ovládající osobou, majoritním společníkem).¹¹⁸ Pokud by přeci jen neomezeně ručení převzala, nebude se k takovému právnímu jednání přihlížet, tedy bude se postupovat, jako by k tomuto převzetí nikdy nedošlo.¹¹⁹

Jaký je rozdíl mezi podnikáním a jinou výdělečnou činností?

Výše jsou popsány dvě definice podnikání. První dle Obchodního zákoníku a druhá dle Občanského zákoníku. Došli jsme k závěru, že znaky podnikání se podle těchto definic v podstatě shodují:

¹¹⁴ Eliáš 2012 op. cit., s. 168.

¹¹⁵ *Počátky spolkového a nadačního práva a jeho kroky do budoucnosti*. Neziskovky.cz [online]. [cit. 2012-11-17]. Dostupné z: http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538_540/fakta_neziskovky-v_co-to-je-neziskovy-sektor/.

¹¹⁶ Eliáš 2012 op. cit., s. 168.

¹¹⁷ Eliáš 2012 op. cit., s. 168.

¹¹⁸ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 168.

¹¹⁹ § 338 odst. 2 OZ.

- samostatnost,
- činnost konaná na vlastní účet,
- činnost konaná na vlastní odpovědnost,
- činnost konaná na základě veřejnoprávního oprávnění,
- soustavná činnost,
- činnost konaná za účelem zisku.

Pokud se tedy bude jednat o činnost, která naplňuje všechny tyto legální znaky, bude se jednat o podnikatelskou činnost.

Jiná výdělečná činnost pak bude některý z těchto znaků postrádat. Ve většině případů se bude jednat o činnost prováděnou bez veřejnoprávního oprávnění,¹²⁰ která sice všechny ostatní znaky mít bude, ale bez tohoto oprávnění se zkrátka nebude jednat o podnikání. Nejedná se ale o případ, kdy nadace bude neoprávněně podnikat bez příslušného povolení, ale o případ, kdy k dané činnosti nebude takové povolení potřeba.¹²¹ Může také chybět znak soustavnosti nebo účelu dosažení zisku. Bude se tak jednat např. o činnost, která sice byla vyvíjena za účelem dosažení zisku, ale byla pouze jednorázová nebo nepravidelná, nebo naopak o činnost, která je soustavná, ale má za cíl pouze neprodělat.

Může výdělečnou činnost nadace či nadační fond vyvíjet v rámci hlavní činnosti, pokud podporuje účel nadace či nadačního fondu?

Občanský zákoník

OZ neurčuje žádné konkrétní činnosti, které mohou být předmětem podnikání nadace, ale stanoví podmínky, za kterých může nadace obecně podnikat. Výtěžky z podnikání musí sloužit jen k podpoře nadačního účelu a především podnikání může představovat pouze vedlejší činnost nadace. Není tedy možné, aby podnikatelská činnost byla vyvíjena v rámci hlavní činnosti, ať už by podporovala účel nadace nebo nadačního fondu či nikoli.

Oproti tomu jiná výdělečná činnost takto zákonem regulována není. Mělo by být tedy možné, aby jiná výdělečná činnost byla vykonávána i v rámci hlavní činnosti nadace nebo nadačního fondu. Musí ale zůstat splněna podmínka, že taková nadace či nadační fond neslouží výlučně výdělečným účelům.

Je nutné myslet na to, že hranice mezi hlavní a vedlejší činností je nejasná a v některých případech se jen velice obtížně hledá. Nadace a nadační fondy by tedy samy měly stanovit, která jejich činnost je hlavní, a která už vedlejší.

¹²⁰ Např. živnostenské oprávnění dle zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů.

¹²¹ HURDÍK; TELEČ 1998 op. cit., s.158 – 160.

10. PŘIDRUŽENÝ FOND A SVĚŘENSKÝ FOND

Přidružený fond a svěřenský fond
<p>Přidružený fond</p> <ul style="list-style-type: none">• Nový institut nadačního práva• Forma „nesamostatné nadace“• Majetek je smlouvou svěřen do správy nadace, která s ním hospodaří (odděleně od vlastního majetku) v souladu s touto smlouvou a účelem nadace• Nemá právní subjektivitu• Majetek tvořící přidružený fond zůstává ve vlastnictví toho, kdo jej nadaci svěřil• Zakladatel může vyloučit založení přidruženého fondu v nadační listině <p>Svěřenský fond</p> <ul style="list-style-type: none">• Je možnou alternativou správy/nakládání s vlastním majetkem jak Inter vivos – mezi živými, tak Mortis causa – pro případ smrti• Vytváří se vyčleněním majetku z vlastnictví zakladatele (osamostatněním) k určitému účelu (veřejně prospěšnému či soukromému)• Majetek ve svěřenském fondu není ani vlastnictvím správce, ani vlastnictvím zakladatele, ani vlastnictvím osoby, které má být ze svěřenského fondu plněno (vlastní „sám sebe“)• Správce majetek drží a spravuje ve prospěch osob oprávněných; náleží mu plná správa majetku• Vznikne, když správce přijme pověření ke správě (u mortis causa smrti zůstavitele)• Každý svěřenský fond nese vlastní označení (součástí musí být „svěřenský fond“)• Každý svěřenský fond musí mít statut sepsaný formou notářského zápisu• Zákon stanovuje pravidla pro správu majetku, postavení osob oprávněných (obmyšlených), změnu a zánik svěřenského fondu• Dohled nad správou vykonává zakladatel, obmyšlený či další osoby určené ve statutu, příp. soud

Přidružený fond

i. Co je to přidružený fond?

Přidružený fond je institutem nadačního práva, který OZ zavedl. Vychází při tom z koncepce tzv. „**nesamostatné nadace**“. Lze jej využít především v situaci, kdy nějaká osoba vlastní určité prostředky, které chce účelově využít, ale nechce přímo zakládat nadaci či nadační fond. Tyto prostředky tak svěří do správy nadace, která s nimi hospodaří. Nakládá s nimi ale zvláště od svých vlastních prostředků a eviduje je také zvláště. Práva a povinnosti vznikají při nakládání s přidruženým fondem pouze spravující nadaci. Přidružený fond **nená právní subjektivitu, není tedy právnickou osobou**.

ii. Jak lze vytvořit přidružený fond? Jakým způsobem lze použít prostředky, které tvoří přidružený fond?

Majetek lze jako přidružený fond svěřit nadaci do správy smlouvou, u které se vyžaduje písemná forma. Přidružený fond pak vzniká účinností této smlouvy. Není stanovena povinnost, aby přidružený fond nesl nějaké konkrétní označení, pokud ovšem bude ujednáno, že nadace bude spravovat přidružený

fond pod zvláštním označením, pak je nutné, aby toto označení obsahovalo slova „přidružený fond“. Zároveň musí být toto označení součástí jména nadace, která přidružený fond spravuje. Přidružený fond lze zřídit na dobu určitou i neurčitou. Ve smlouvě by také mělo být uvedeno, jaká je role zakladatele, resp. zda jeho působení souvisí pouze se vznikem přidruženého fondu či si ponechá vliv i nadále.

Svěřovaný majetek musí být způsobilý, stát se předmětem vkladu do nadace.¹²² Jeho vlastníkem se nestává nadace, ale zůstává ve vlastnictví toho, kdo jej nadaci svěřil do správy. Smlouvou, kterou se přidružený fond vytváří, musí být dále určeno, jak může nadace prostředky využívat, přičemž toto určení musí být v souladu s jejím posláním. Prostředky, které tvoří přidružený fond, je zákonem zakázáno používat k podpoře politických stran nebo politických hnutí.¹²³ V rámci své nadační volnosti může zakladatel nadace vyloučit možnost založení přidruženého fondu v nadační listině.

iii. Jakým způsobem spravuje nadace prostředky, které tvoří přidružený fond? Jak dochází k zániku přidruženého fondu?

V souvislosti s přidruženým fondem stanovuje zákon vyvratitelnou právní domněnku, že nadace vykonává prostou správu majetku.¹²⁴ V zakládací smlouvě ovšem může být stanoveno i jinak. Tato správa se vykonává za úplatu, a to v takové výši, jaká se v obdobných případech obvykle vyžaduje. Dohled nad přidruženým fondem pak má jeho zakladatel.

V případě, že bude nadace zrušena, rozhoduje o způsobu naložení s likvidačním zůstatkem zakladatel. Pokud ten neurčí jinak, je likvidátor povinen naložit s přidruženým fondem tak, aby byl zachován jeho účel a právní povaha. Tato povinnost vyplývá především z podmínky, že prostředky, které tvoří přidružený fond, musí splňovat předpoklad trvalého výnosu. Nejvhodnějším řešením tedy bude, když likvidátor přenesou správu přidruženého fondu na jinou osobu, která k tomu bude způsobilá, např. na nadaci podobného účelového zaměření.¹²⁵ Přidružený fond může zaniknout na základě smlouvy, zánikem závazků z ní plynoucích nebo také dalšími způsoby zániku závazků dle OZ.¹²⁶

Svěřenský fond

iv. Jak jinak je možné osamostatnit majetek k určitému účelu než založením nadace, nadačního fondu, případně přidruženého fondu?

V českém právním prostředí jsou v současné době možnosti vlastníka majetku omezené, zejména ohledně možnosti osamostatnit za trvání života majetek k určitému účelu. Přípustné je pouze zakládání účelových sdružení majetku, nadaných právní subjektivitou – nadací a nadačních fondů, přičemž jejich účel je limitován.

Tento poměrně úzký a omezující koncepční přístup bohužel nevyužívá značného potenciálu, který nadace v širším (funkčním) pojetí nabízí. Ve funkčním pojetí je nadace chápána jako „majetek, jež je na základě svobodné vůle svěřen za určitým účelem osobě odlišné od zakladatele, aby

¹²² Musí splňovat předpoklad trvalého výnosu a nesmí sloužit jako jistota.

¹²³ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 182 – 183.

¹²⁴ § 1405 a násl. OZ.

¹²⁵ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 182 – 183.

¹²⁶ § 1908 a násl. OZ.

takto vymezený majetek trvale spravovala".¹²⁷ Nadace je tedy chápána primárně jako na základě projevu vůle zakladatele osamostatněná majetková hodnota a až sekundárně (a ne ve všech případech) - jako právnická osoba - nadaná právní subjektivitou.

Taktéž omezení nadačního účelu na výlučně obecně prospěšný vylučuje jeho využitelnost pro účely smíšené nebo soukromé (např. správu rodinného majetku, zachování kontinuity rodinných podniků nebo jako alternativy k dědické sukcesi). Tento deficit se začíná pomalu, ale jistě, ve společnosti projevovat a možná právně také proto bylo přistoupeno v novém občanském zákoníku k zavedení institutu svěřenského fondu.¹²⁸

Svěřenský fond k sobě poutá v poslední době značnou pozornost, neboť jde o konstrukci, která má v kontinentálně evropském právním prostředí zajistit existenci institutu srovnatelného s anglo-americkým trustem.¹²⁹

v. Co je to svěřenský fond? Jak ho lze vytvořit?

Svěřenský fond je tvořen majetkovými hodnotami, které zakladatel (svěřitel) vyčlení ze svého majetku a svěří smlouvou nebo pořízením pro případ smrti správci k určitému účelu. Svěřenský správce se zaváže tento majetek spravovat svým jménem na účet fondu ve prospěch beneficianta (obmyšleného). I když svěřenský fond není, na rozdíl od nadace nebo nadačního fondu, nadán samostatnou právní subjektivitou, tedy není právnickou osobou, vznikem svěřenského fondu vzniká oddělené a nezávislé vlastnictví osamostatněného majetku. Takový majetek není ani ve vlastnictví zakladatele (osoby, která by fond zřídila) ani ve vlastnictví svěřenského správce a ani ve vlastnictví osoby, které by mělo být plněno (osoby oprávněné - obmyšleného). Vlastní tak v podstatě „sám sebe“.

Svěřenský fond musí nést vlastní označení, které by mělo vypovídat o jeho účelu, který není zákonem omezen (může být veřejně prospěšný i soukromý), a obsahovat slova „svěřenský fond“. Vzniknout by měl okamžikem, kdy se svěřenský správce ujme správy majetku nebo smrtí zůstavitele, pokud byl svěřenský fond založen pořízením pro případ smrti. Každý svěřenský fond musí mít (stejně jako nadace a nadační fond) statut, jemuž zákon obligatorně stanovuje minimální obsah a formu notářského zápisu.

vi. Kdo a jakým způsobem může spravovat svěřenský fond? Kdo může být příjemcem plnění ze svěřenského fondu?

Nadace může být svěřenským správcem, pouze pokud tak stanoví zákon o statusu veřejné prospěšnosti, respektive pokud získá dle tohoto zákona status veřejné prospěšnosti. Jedná se tedy o další benefit, který nadaci status přináší. OZ připouští, aby byl svěřenským správcem také jeho zakladatel nebo osoba, které má být ze svěřenského fondu plněno. Pak ovšem musí být splněna podmínka, že bude ustanoven další svěřenský správce – třetí osoba, přičemž tyto dva správci musí jednat společně. Svěřenského správce jmenuje a odvolává zakladatel, není-li ve statutu stanoveno jinak, případně jej může v některých případech jmenovat soud. Svěřenský správce je povolán držet

¹²⁷ HÜTTEMANN, R., RAWERT, P. Kommentar zum BGB, § 80. In *J. von Staudingers Kommentar*. Berlin: Sellier-de Gruyter, 2010, s. 19 a s. 30.

¹²⁸ §1448 a násl. OZ.

¹²⁹ Nový občanský zákoník v hlavních rysech sleduje quebeckou předlohu právní úpravy fiducie/trustu (Quebecký občanský zákoník, § 1260 – 1298 QCC), přičemž ji však nepřejímá doslovně. Řadí ji však společně se správou cizího majetku obecně, po vzoru Québecu mezi věcná práva.

a spravovat osamostatněný majetek, náleží mu plná správa majetku ve svěřenském fondu.¹³⁰ I postavení zakladatele je významné, a to i za trvání svěřenského fondu: má možnost vyhradit si právo určit obmyšlené i po vzniku fondu, právo odvolat a jmenovat správce, právo dohledu nad správou svěřenského fondu atd.

Zákon dále řeší taktéž postavení obmyšleného (příjemce plnění ze SF). Tomu je možné přiznat právo na plody nebo užitky ze svěřenského fondu, právo na majetek ze svěřenského fondu či podíly na nich, přičemž právo na plnění mu vzniká za podmínek stanovených ve statutu. U svěřenských fondů se soukromým účelem vzniká obmyšlenému právo na plnění též za podmínek určených statutem, nejpozději však 100 let po zřízení fondu.¹³¹

vii. Kdo vykonává dohled nad svěřenským fondem? Jak dochází k zániku svěřenského fondu?

Dohled nad svěřenským fondem vykonává především zakladatel a obmyšlení; ve výjimečných případech též soud, který má možnost za zákonem stanovených podmínek svěřenský fond dokonce i zrušit. Zakladatel, obmyšlený nebo jiná osoba, která na tom má právní zájem, může navrhnout soudu, aby svěřenskému správci uložil určité jednání nebo naopak, aby mu určité jednání zakázal. Také může soudu navrhnout, aby svěřenského správce odvolal a jmenoval nového. Dále je možné dovolat se neplatnosti právního jednání správce, které by poškozovalo svěřenský fond nebo právo obmyšleného.

Správa svěřenského fondu může skončit z několika důvodů: uplynutím doby, na kterou byl svěřenský fond zřízen, dosažením účelu, pro který byl zřízen, nebo rozhodnutím soudu. Pokud se jedná o svěřenský fond zřízený za soukromým účelem, končí správa také, když se všichni obmyšlení vzdají práva na plnění ze svěřenského fondu. Skončením správy ovšem nezaniká svěřenský fond jako takový. K jeho zániku dochází až po převodu majetku do vlastnictví oprávněné osoby, anebo pokud jde o fond veřejně prospěšný, po převodu majetku do jiného svěřenského fondu či právnické osobě s obdobným účelem. Svěřenský správce je tedy povinen při zániku fondu vydat oprávněné osobě majetek. Onou oprávněnou osobou je obmyšlený, nestanoví-li statut jinak, nebo případně zakladatel (pokud obmyšlený nebo osoba oprávněná dle statutu není). Pokud není žádný z nich, případně majetek státu.¹³²

Rozdíly mezi přidruženým fondem a svěřenským fondem

OBLAST SROVNÁVÁNÍ	PŘIDRUŽENÝ FOND	SVĚŘENSKÝ FOND
Právní rámec	§ 349 OZ	§ 1448 OZ
Vlastník majetku	Zakladatel	Svěřenský fond
Označení	Nepovinné „přidružený fond“	Povinné „svěřenský fond“
Účel	Musí souviset s posláním nadace; nesmí spočívat v podpoře politické strany nebo politického hnutí	Může být veřejně prospěšný i soukromý; může být založen také

¹³⁰ § 1456 OZ.

¹³¹ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 594 – 596.

¹³² ELIÁŠ 2012 op. cit., s.

		pro účely investování nebo dosažení zisku
Role zakladatele	Při vzniku; pokud chce i během trvání, musí vyhradit ve smlouvě	Při vzniku; má možnost ponechat si vliv i nadále nebo určit, že sám bude obmyšleným
Vznik	Účinností smlouvy	Přijetím pověření ke správě nebo smrtí zůstavitele, je-li PF založen pořízením pro případ smrti
Forma smlouvy/statutu	Písemná forma/-	Není stanoveno/veřejná listina
Základní dokumenty	Smlouva	Smlouva, statut
Povaha „správy“	Prostá správa majetku; možno dohodnout ve smlouvě jinak	Plná správa majetku
Dohled	Zakladatel	Zakladatel, obmyšlený, osoba určená ve statutu nebo soud
Zánik	Na základě smlouvy nebo zánikem závazků	Dvě fáze: 1) ukončení správy svěřenského fondu (uplynutím doby, dosažením účelu, rozhodnutím soudu, vzdáním se práva všech obmyšlených na plnění u soukromých SF), 2) zánik po vypořádání (převedením majetku posledním oprávněným, státu nebo SF či jiné PO s obdobným účelem)
Naložení s likvidačním zůstatkem	Jak určí zakladatel ve smlouvě; pokud neurčí, naloží se s ním tak, aby byla zachována povaha a účel	Zakladatel určí ve statutu, jinak vydá obmyšlenému, zakladateli, státu nebo převede soud (u SF s VP účelem) na jiný SF nebo PO s obdobným účelem
Předpoklady	→Důraz na vztah důvěry mezi aktéry →Kvalitně a podrobně smluvně upravená práva a povinnosti	→Důraz na kvalitu obsahu základních dokumentů (smlouvy a statutu) →Statut musí být sepsaný formou notářského zápisu
Výhody	→Flexibilita →Minimální zásahy státu →Nízké finanční náklady →Rychlost →Ochrana zájmů vlastníka	→Vyšší právní jistota obou smluvních stran →Vyšší jistota zachování původního záměru než při obecné správě majetku

		→Flexibilita →Rychlost vzniku
Nevýhody	→Nemovitosti zůstávají ve vlastnictví zakladatele, postavení správce je tak omezeno	→Dosud neznámý institut, koncept, že majetek vlastní „sám sebe“; je otázka, jak se bude chovat v praxi a k čemu bude využíván →Doposud nejasný daňový režim

11. VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÉ NADACE A NADAČNÍ FONDY A DOBROČINNÉ NADACE A NADAČNÍ FONDY

Veřejně prospěšné a dobročinné nadace a nadační fondy
Veřejně prospěšné nadace
<ul style="list-style-type: none">• Posláním je přispívat k dosahování obecného blaha• Zaveden status veřejné prospěšnosti → zapisuje se do nadačního rejstříku
Dobročinné nadace
<ul style="list-style-type: none">• Nadace a nadační fondy mohou mít také dobročinný nebo i jiný účel• Dobročinnost = podpora určeného okruhu osob nebo jednotlivců• Možnost zakládat rodinné nadace

Jaký je rozdíl mezi veřejně prospěšnými nadacemi a nadačními fondy a dobročinnými nadacemi a nadačními fondy?

Občanský zákoník

Účel nadace/nadačního fondu může být, kromě veřejně prospěšného, také dobročinný nebo i jiný, což přináší zakladatelům zajímavé možnosti. Dobročinnost zákonem definována není, můžeme ji ale vymezit jako podporu určeného okruhu osob nebo také jednotlivců. Je tedy možné zakládat rodinné a případně i jiné nadace, což je běžnou praxí i v mnoha evropských zemích. Účel těchto nadací ovšem nesmí být soukromě prospěšný, takže je možné je založit pouze pokud budou zaměřeny na osoby potřebující pomoc.¹³³ U rodinných nadací se jedná např. o případ, kdy je nadace založena za účelem pomoci postižené osobě v rodině bez dostatku finančních prostředků.

V OZ je v části věnované právnickým osobám vymezena **definice veřejné prospěšnosti**: „*Veřejně prospěšná je právnická osoba, jejímž posláním je přispívat v souladu se zakladatelským právním jednáním vlastní činností k dosahování obecného blaha, pokud na rozhodování právnické osoby mají podstatný vliv jen bezúhonné osoby, pokud nabyla majetek z poctivých zdrojů a pokud hospodárně využívá své jmění k veřejně prospěšnému účelu.*“¹³⁴

Nadace, která chce být veřejně prospěšnou, tedy musí splňovat následující znaky:

- 1) přispívat vlastní činností k naplňování obecného blaha,
- 2) ve shodě s účelem stanoveným v nadační listině,
- 3) hospodárně využití vlastní jmění k tomuto účelu,
- 4) poctivost zdrojů, z nichž nadace nabyla majetek a
- 5) bezúhonnost osob, které mají na nadaci rozhodující vliv.

I když je nadace založena k veřejně prospěšnému nebo dobročinnému účelu, resp. k trvalé službě společensky nebo hospodářsky užitečnému účelu, zakazuje se zakládat nadace a nadační fondy za

¹³³ RONOVSÁ 2011 op. cit., s. 145 – 146.

¹³⁴ § 146 OZ.

účelem podpory politických stran a hnutí nebo jiné účasti na jejich činnosti a také se zakazuje zakládat nadace a nadační fondy, které slouží výlučně výdělečným účelům.¹³⁵

Zaveden je status veřejné prospěšnosti, který mohou získat veřejně prospěšné nadace a nadační fondy, které splní kritéria stanovená zákonem o statusu veřejné prospěšnosti. Tento status se bude zapisovat do nadačního rejstříku.

Je možné, aby dobročinné nadace/nadační fondy byly současně veřejně prospěšnými?

Zákon nevylučuje, aby nadace a nadační fondy měly částečně dobročinný a částečně veřejně prospěšný účel. Jedná se o **nadace a nadační fondy se smíšeným účelem**. I tyto nadační subjekty mohou získat status veřejné prospěšnosti. Zákon o statusu veřejné prospěšnosti pro ně totiž stanovuje výjimku, na základě které mohou získat status i nadace se smíšeným účelem, které rozdělují nejvýše třetinu zisku po zdanění osobám a způsobem určeným v nadační listině.¹³⁶ Nadace mohou případně fungovat i bez statusu veřejné prospěšnosti, ale přijdou o mnohé výhody, které jsou s tímto statutem spojeny, jako např. možnost získávat daňová zvýhodnění.¹³⁷

Nadace a nadační fondy, které získají status veřejné prospěšnosti, jsou povinny se podrobit větší kontrole ze strany státu než ty, které tento status mít nebudou. Tato povinnost se sice může na první pohled jevit jako určitá nevýhoda, ale na druhou stranu s sebou přináší zvýšení transparentnosti těchto subjektů a s tím i zvýšení jejich důvěryhodnosti z pohledu veřejnosti, což je naopak velkou výhodou. U nadačních subjektů, které mají status veřejné prospěšnosti, je tento status povinně zapisován do veřejného rejstříku.¹³⁸

¹³⁵ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 168.

¹³⁶ Návrh zákona o statusu veřejné prospěšnosti. In: *Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky* [online]. [cit. 2013-05-26]. Dostupný z: <http://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=6&CT=989&CT1=0>.

¹³⁷ Věcný záměr zákona o statusu veřejné prospěšnosti včetně závěrečné zprávy hodnocení dopadů regulace. [online]. [cit. 2012-11-21]. Dostupné z: https://vlada.gov.cz/assets/ppov/rnno/dokumenty/vecny_zamer_pro_web.pdf. Jedná se o odkaz z roku 2013, v době aktualizace, v roce 2024, již odkaz není funkční.

¹³⁸ Věcný záměr zákona o statusu veřejné prospěšnosti včetně závěrečné zprávy hodnocení dopadů regulace. [online]. [cit. 2012-11-21]. Dostupné z: https://vlada.gov.cz/assets/ppov/rnno/dokumenty/vecny_zamer_pro_web.pdf. Jedná se o odkaz z roku 2013, v době aktualizace, v roce 2024, již odkaz není funkční.

12. ZRUŠENÍ A ZÁNİK NADACE A NADAČNÍHO FONDU

Zániku nadace a nadačního fondu předchází jejich zrušení. OZ rozděluje zrušení nadace a nadačního fondu na zrušení s likvidací, tedy bez právního nástupce a zrušení bez likvidace, při kterém právní nástupce vzniká.

Zrušení a zánik – souhrn
Zrušení bez právního nástupce - s likvidací
<ul style="list-style-type: none">• Nadace či nadační fond budou zrušeny uplynutím doby, na kterou byly založeny, či soudem v zákonem stanovených případech (zrušení bez právního nástupce je ovšem poslední variantou, pokud není možné učinit nic jiného)• Pokud lze odstranit důvod, pro který má být nadace (nadační fond) zrušena, preferuje se jeho odstranění a zachování nadace (nadačního fondu)• Nadační fond může být navíc zrušen, pokud trvale neplní svůj účel• Zákaz zpeněžení majetkové podstaty nad rámec dluhů nadace či nadačního fondu• Likvidační zůstatek se použije tak, jak je stanoveno v nadační listině, jinak se nabídne nadaci či nadačnímu fondu s obdobným účelem, nově jej lze také přednostně nabídnout obci, kraji nebo státu; likvidační zůstatek veřejně prospěšné nadace smí být použit pouze k veřejně prospěšným účelům
Zrušení s právním nástupcem - bez likvidace
Vnitrostátní fúze - sloučení <ul style="list-style-type: none">• V úvahu připadá sloučení dvou a více nadací nebo sloučení nadace s nadačním fondem (pokud je nástupnickým subjektem nadace)• Fúze sloučením nesmí být vyloučena nadační listinou• O sloučení nadačních subjektů se pořizuje smlouva ve formě veřejné listiny• O sloučení rozhodují správní rady zúčastněných nadačních subjektů• Sloučení se zapisuje do nadačního rejstříku
Změna právní formy <ul style="list-style-type: none">• Je možná jak z nadačního fondu na nadaci, tak z nadace na nadační fond• Změna právní formy musí být výslovně připuštěna v nadační listině• Rozhoduje o ní správní rada po předchozím vyjádření dozorčí rady (revizora)• Zapisuje se do nadačního rejstříku• Změna právní formy nadace na nadační fond je přípustná, pouze pokud trvale klesne hodnota nadační jistiny pod 500.000 Kč

Zrušení nadace a nadačního fondu bez právního nástupce (s likvidací)

i. V jakých případech se nadace a nadační fondy ruší s likvidací?

Občanský zákoník

OZ obsahuje jak obecnou úpravu zrušení právnické osoby, tak speciální úpravu týkající se přímo nadací a nadačních fondů, která stanoví podrobnosti ve vztahu k té obecné.¹³⁹

Nadace bude zrušena, bude-li dosaženo účelu, pro který byla založena nebo též pokud uplyne doba, na kterou byla založena. V těchto případech zvolí likvidátora správní rada. Nadace může být též zrušena s likvidací soudem na návrh osoby, která na tom má právní zájem, nebo i bez návrhu, v případě, že:

- a) *„nadace vyvíjí činnost zakázanou v § 145 OZ¹⁴⁰ nebo jedná v rozporu s § 307 OZ,¹⁴¹*
- b) *se nadace stane neomezeně ručícím společníkem obchodní společnosti,*
- c) *nadace závažně nebo opakovaně porušuje zákaz poskytovat nadační příspěvek osobě uvedené v § 353,¹⁴²*
- d) *nadace neposkytuje nadační příspěvky déle než dva roky, aniž pro to má vážný důvod,*
- e) *nadace nakládá s nadační jistinou v rozporu s § 339,¹⁴³*

¹³⁹ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 190.

¹⁴⁰ § 145 OZ: (1) Zakazuje se založit právnickou osobu, jejímž účelem je porušení práva nebo dosažení nějakého cíle nezákonným způsobem, zejména je-li jejím účelem a) popření nebo omezení osobních, politických nebo jiných práv osob pro jejich národnost, pohlaví, rasu, původ, politické nebo jiné smýšlení, náboženské vyznání a sociální postavení, b) rozněcování nenávisti a nesnášenlivosti, c) podpora násilí nebo d) řízení orgánu veřejné moci nebo výkonu veřejné správy bez zákonného zmocnění.

(2) Zakazuje se založit právnickou osobu ozbrojenou nebo s ozbrojenými složkami, ledaže se jedná o právnickou osobu zřízenou zákonem, jíž zákon ozbrojení nebo vytvoření ozbrojené složky výslovně dovoluje nebo ukládá, nebo o právnickou osobu, která nakládá se zbraněmi v souvislosti se svým podnikáním podle jiného právního předpisu, anebo o právnickou osobu, jejíž členové drží nebo užívají zbraně pro sportovní nebo kulturní účely či k myslivosti nebo k plnění úkolů podle jiného právního předpisu.

¹⁴¹ § 307 OZ: (1) Nadace může podnikat, pokud podnikání představuje pouhou vedlejší činnost a výtěžky podnikání slouží jen k podpoře jejího účelu; nadace však podnikat nesmí, pokud to zakladatel v nadační listině vyloučil. Za stejných podmínek může nadace převzít vedení obchodní společnosti. (2) Nadace nesmí být neomezeně ručícím společníkem obchodní společnosti.

¹⁴² § 353 OZ: (1) Nadace nesmí poskytnout nadační příspěvek osobě, která je členem jejího orgánu nebo která je zaměstnancem nadace, ani osobě jim blízké. (2) Nejsou-li pro to důvody zvláštního zřetele hodné, vyvolané na straně zakladatele změnou okolností, nesmí nadace poskytnout nadační příspěvek svému zakladateli; jsou-li tu takové důvody, rozhodne správní rada po projednání s dozorčí radou nebo s revizorem. To platí i pro případ poskytnutí nadačního příspěvku osobě zakladateli blízké, ledaže nadace byla zřízena k podpoře osob zakladateli blízkých.

¹⁴³ § 339 OZ: (1) Co tvoří nadační jistinu, nelze zastavit ani jinak použít k zajištění dluhu. To neplatí, pokud nadace provozuje obchodní závod, v rozsahu potřebném pro jeho plynulý provoz. (2) Zcizit lze něco z nadační jistiny, jen pokud to neodporuje vůli osoby, která nadaci darovala dar nebo splnila vkladovou povinnost. Jinak lze něco z nadační jistiny zcizit, jen pokud k tomu dojde za protiplnění zahrnuté do nadační jistiny nebo v případě, že potřebu zcizení vyvolala taková změna okolností, kterou nebylo možné předvídat a jinak se s ní nelze vypořádat ani při vynaložení péče řádného hospodáře.

- f) *se hodnota nadační jistiny sníží pod výši 500 000 Kč, a že tento stav trvá déle než jeden rok od konce účetního období, v němž k snížení hodnoty nadační jistiny došlo,*
- g) *nadační jistina nepřináší žádný výnos po dobu delší než dva roky, nebo*
- h) *není trvale možné, aby nadace nadále plnila svůj účel“.*¹⁴⁴

Soud navíc zruší na návrh toho, kdo na tom osvědčí právní zájem, nebo i bez návrhu nadaci a nařídí její likvidaci, jestliže:

- „a) *vyvíjí nezákonnou činnost v takové míře, že to závažným způsobem narušuje veřejný pořádek,*
- b) *již nadále nesplňuje předpoklady vyžadované pro vznik právnické osoby zákonem,*
- c) *nemá déle než dva roky statutární orgán schopný usnášet se, nebo*
- d) *tak stanoví zákon“.*¹⁴⁵

Pro úplnost je vhodné dodat, že pokud lze odstranit důvod, pro který může soud nadaci zrušit, je povinen před vydáním rozhodnutí stanovit přiměřenou lhůtu k odstranění nedostatků.

Pro zrušení nadačního fondu s likvidací bude platit přiměřeně totéž, co bylo řečeno o nadaci. Nadační fond bude tedy zrušen ze stejných důvodů a stejným způsobem jako nadace, pokud to u něj bude připadat v úvahu.¹⁴⁶ OZ navíc hovoří o dalších dvou možnostech jeho zrušení. Správní rada rozhodne o zrušení nadačního fondu s likvidací a zvolí likvidátora, pokud nebude trvale možné, aby nadační fond plnil nadále svůj účel. Soud zruší nadační fond na návrh osoby, která na tom osvědčí právní zájem a nařídí jeho likvidaci, pokud nadační fond nebude plnit účel, ke kterému byl založen.

ii. Jakým způsobem probíhá likvidace?

Občanský zákoník

Průběh likvidace je popsán v obecné části OZ týkající se právnických osob.¹⁴⁷ Likvidátor je povinen zpeněžit likvidační podstatu pouze v rozsahu nutném pro vyrovnání dluhů nadace či nadačního fondu.

iii. Jak se naloží s likvidačním zůstatkem?

Občanský zákoník

S likvidačním zůstatkem se naloží tak, jak je stanoveno v nadační listině. Není ovšem možné, aby likvidační zůstatek veřejně prospěšné nadace či nadačního fondu byl použit k jiným než veřejně prospěšným cílům. Pokud by nadační listina obsahovala takové ustanovení, nebude se k němu přihlížet. Pokud nadační listina vůbec neurčí, jak má být s likvidačním zůstatkem naloženo, nabídne jej likvidátor nadaci či nadačnímu fondu s podobným účelem. Je také možné, je-li pro to vážný důvod, aby správní rada rozhodla, že **likvidační zůstatek nabídne přednostně obci, kraji nebo státu**. Pokud této možnosti správní rada nevyužije a není-li zároveň možné nabídnout likvidační zůstatek nadaci či

¹⁴⁴ § 377 odst. 1 OZ.

¹⁴⁵ § 172 odst. 1 OZ.

¹⁴⁶ Např. nelze zrušit nadační fond rozhodnutím soudu dle § 377 odst. 1 písm. e) OZ, jelikož nevytváří nadační jistinu.

¹⁴⁷ § 187 a násl. OZ.

nadačnímu fondu s obdobným účelem,¹⁴⁸ nebo je-li taková nabídka odmítnuta, nabídne likvidátor likvidační zůstatek obci, ve které má nadace či nadační fond své sídlo. Pokud obec nabídku do dvou měsíců od její účinnosti nepřijme, nabude likvidační zůstatek kraj, na jehož území má nadace sídlo. Likvidační zůstatek nabytý obcí, krajem nebo státem může být použit pouze k veřejně prospěšnému cíli.

iv. Kdy dochází k zániku nadace a nadačního fondu?

Právní existence nadací a nadačních fondů končí podle OZ¹⁴⁹ až veřejnoprávním aktem, kterým je výmaz nadace nebo nadačního fondu z nadačního rejstříku.

Zrušení nadace a nadačního fondu s právním nástupcem (bez likvidace)

v. Jakým způsobem může dojít k zrušení nadace a nadačního fondu bez likvidace?

Obecně se mohou nadace přeměňovat, slučovat či rozdělovat. OZ dovoluje určité způsoby slučování a změny právní formy. Zrušení nadace či nadačního fondu s právním nástupcem je preferovanějším řešením než zrušení s likvidací. Majetek nadace či nadačního fondu tak může být lépe použit k původnímu účelu.

vi. Vnitrostátní fúze

Občanský zákoník

OZ připouští fúzi sloučením nadace s jinou nadací nebo fúzi sloučení nadace s nadačním fondem, přičemž nástupnickou osobou musí být vždy nadace. Také je nutné, aby fúze sloučením nebyla vyloučena v nadační listině a zároveň, aby slučované subjekty sloužily stejnému nebo obdobnému účelu.¹⁵⁰

O sloučení těchto nadačních subjektů se pořizuje smlouva ve formě veřejné listiny, která musí obsahovat alespoň:

- „a) údaje o názvu, sídle a identifikující údaj zúčastněných osob s uvedením, která z nich je zanikající a která nástupnická,*
- b) určení, v jaké struktuře přejímá nástupnická osoba složky vlastního kapitálu a cizího kapitálu zanikající osoby, jež nejsou závazkem,*
- c) výši nadačního kapitálu, je-li nástupnickou osobou nadace,¹⁵¹*
- d) dohodu o změně statutu nástupnické osoby, dochází-li v důsledku sloučení k takové změně,*
- e) rozhodný den“.*¹⁵²

¹⁴⁸ Např. protože taková nadace ani nadační fond neexistují.

¹⁴⁹ § 185 OZ: Právní osoba zapsaná do veřejného rejstříku zaniká dnem výmazu z veřejného rejstříku.

¹⁵⁰ § 382 OZ.

¹⁵¹ V případě sloučení nadací je výše nadačního kapitálu součtem nadačních kapitálů slučovaných nadací. V případě sloučení nadace s nadačním fondem může být nadační kapitál nástupnické nadace zvýšen dle ustanovení § 342 odst. 1 OZ s tím, že v takovém případě musí smlouva o sloučení obsahovat navíc částku, o níž se nadační kapitál zvyšuje, a označení zdroje, z něhož se nadační kapitál zvyšuje dle ustanovení § 342 odst. 2 OZ.

¹⁵² § 383 odst. 1 OZ.

Zúčastněné nadační subjekty jsou si povinny před uzavřením smlouvy o sloučení zpřístupnit své účetnictví a poskytnout další nezbytné informace. Pokud by zveřejnění těchto skutečností zakazoval zákon nebo by jejich prozrazení mohlo způsobit zúčastněným osobám vážnou újmu, je každý, kdo se s nimi seznámí, povinen zachovat o nich mlčenlivost. Dozorčí rady, případně revizoři, poté přezkoumají účetnictví zúčastněných nadačních subjektů a sestaví o nich zprávu, včetně stanoviska k návrhu smlouvy o sloučení a k hospodářským důsledkům sloučení.¹⁵³ Po sestavení této zprávy rozhodnou o sloučení (odděleně) správní rady zúčastněných subjektů na zasedání, které musí být ohlášeno nejméně 30 dnů před jeho konáním. Během této doby musí být zároveň všem členům těchto správních rad zpřístupněny informace, které jsou podrobně charakterizovány v ustanovení § 386 odst. 1 OZ.¹⁵⁴ Dále je také nutné, aby zúčastněné osoby v této lhůtě zveřejnily společné oznámení, ve kterém uvedou, jakých osob se sloučení týká, a která z nich bude nástupnickou osobou.

Návrh na zápis sloučení do nadačního rejstříku, podepsaný také členy statutárního orgánu nástupnické osoby, podávají všechny zúčastněné nadační subjekty společně. Ke dni zápisu nástupnické osoby do nadačního rejstříku dojde k výmazu zanikajících osob. U nástupnické osoby se uvede den účinnosti sloučení a dále názvy, sídla a identifikační údaje osob, které se s nástupnickou osobou sloučili a případné další změny u nástupnické osoby. Věřitelé zanikajících subjektů mohou do šesti měsíců od účinnosti zápisu sloučení přihlásit své pohledávky. Pokud prokážou, že se jejich dobytnost zhorší, mají právo na dostatečnou jistotu. V případě, že by věřitelé prokázali ještě před zápisem sloučení do nadačního rejstříku, že se dobytnost jejich pohledávek v důsledku sloučení podstatným způsobem zhorší, mají právo na dostatečnou jistotu ještě před tímto zápisem.¹⁵⁵

Pokud zúčastněné osoby nepodají návrh na zápis sloučení do nadačního rejstříku do šesti měsíců od uzavření smlouvy, může kterákoli strana od smlouvy odstoupit. Pokud návrh nepodají do jednoho roku od uzavření smlouvy, platí, že od smlouvy odstoupily všechny strany. Zúčastněná osoba, která způsobila, že návrh na zápis sloučení do nadačního rejstříku nebyl podán včas, nahradí společně a nerozdílně s členy jejího statutárního orgánu škodu z toho vzniklou. Této povinnosti se mohou zprostit, pokud prokážou, že vyvinuli dostatečné úsilí, aby byl návrh podán včas.¹⁵⁶

vii. Změna právní formy

Občanský zákoník

Změna právní formy je dle OZ přípustná jak z nadace na nadační fond, tak z nadačního fondu na nadaci. Změna nadace na nadační fond je událostí, se kterou OZ počítá, pouze jako s mimořádným nouzovým řešením v případě nepřekonatelných majetkových obtíží nadace.¹⁵⁷ Zároveň musí být tento způsob změny právní formy výslovně připuštěn v nadační listině.

¹⁵³ § 385 OZ; Zpráva může být i společná pro všechny zúčastněné subjekty.

¹⁵⁴ § 386 odst. 1 OZ: a) návrh smlouvy o sloučení, b) má-li dojít v důsledku sloučení ke změně stanov nástupnické osoby, její stanovy, c) účetní závěrky všech zúčastněných osob; je-li účetní závěrka sestavena z údajů ke dni, od něhož ke dni vyhotovení návrhu smlouvy o sloučení uplynulo více než šest měsíců, také mezitímní účetní závěrka příslušné osoby, d) zahajovací rozvaha nástupnické osoby a e) výše zmíněná zpráva o účetnictví (viz § 385 OZ).

¹⁵⁵ § 389 OZ.

¹⁵⁶ § 390 OZ.

¹⁵⁷ ELIÁŠ 2012 op. cit., s. 194.

O změně právní formy nadace na nadační fond rozhoduje správní rada po předchozím vyjádření dozorčí rady, případně revizora. Může tak učinit, pouze pokud došlo ke snížení hodnoty nadační jistiny pod 500.000 Kč, a to nikoli na dobu přechodnou. Nadace zveřejní nejméně 30 dní před zasedáním správní rady oznámení o záměru přijmout rozhodnutí o změně právní formy. Toto rozhodnutí pak musí obsahovat náležitosti, které jsou stanoveny ustanovením § 391 odst. 2 OZ¹⁵⁸ a musí být ve formě veřejné listiny, tj. notářským zápisem. Účinnosti nabude dnem zápisu změny právní formy do nadačního rejstříku.

Věřitel nadace, který přihlásí svou pohledávku do šesti měsíců od doby, kdy se zápis změny právní formy nadace na nadační fond stal vůči němu účinným, může požadovat dostatečnou jistotu, jestliže se dobytnost jeho pohledávky v důsledku změny právní formy podstatně zhorší. Pokud věřitel prokáže ještě před zápisem změny právní formy, že se dobytnost jeho pohledávky v jejím důsledku podstatně zhorší, má nárok na dostatečnou jistotu už před tímto zápisem.

Změna právní formy nadačního fondu na nadaci probíhá obdobným způsobem jako změna právní formy nadace na nadační fond. Musí být též výslovně připuštěna nadační listinou a také o ní rozhoduje správní rada po předchozím vyjádření dozorčí rady či revizora. Rozhodnutí o změně právní formy musí v tomto případě obsahovat alespoň název nadačního fondu, jeho sídlo, identifikační údaje a také náležitosti, které jsou stanoveny pro nadační listinu.¹⁵⁹ Nadační fond je povinen zveřejnit nejméně třicet dní před zasedáním správní rady svůj záměr změnit právní formu. Pro věřitele nadačního fondu dále platí to samé jako pro věřitele nadace výše.¹⁶⁰

¹⁵⁸ § 391 odst. 2 OZ: Rozhodnutí o změně právní formy musí obsahovat a) označení nadace názvem, sídlem a identifikujícím údajem, b) název nadačního fondu po změně právní formy, c) rozhodný den, d) údaje o členech orgánů nadačního fondu, které se zapisují do veřejného rejstříku.

¹⁵⁹ § 310 OZ.

¹⁶⁰ § 399 a § 400 OZ.

13. REJSTŘÍKOVÉ SOUVISLOSTI

Rejstříkové souvislosti
<ul style="list-style-type: none">• Jeden právní předpis – zákon o veřejných rejstřících fyzických a právnických osob, subsidiárně použitelný občanský soudní řád a zákon o zvláštních řízeních soudních• Veřejný rejstřík je informačním systémem veřejné správy, je veden v elektronické podobě, jeho součástí je sbírka listin• Veškeré informace o různých typech právnických osob na jednom místě• Dostupnost informací on-line – využití systému Ministerstva financí ARES, možnost získání ověřených výpisů zobrazených skutečností• K vedení nadačního rejstříku je povolán krajský soud, který vede pro každou zapsanou osobu zvláštní vložku• Do nadačního rejstříku jsou zapisovány zákonem stanovené údaje• Veřejná prospěšnost – příznak, který se zobrazuje u jednotlivých zapisovaných osob

Co je to nadační rejstřík a jak probíhá zápis?

Občanský zákoník

S ohledem na povahu právnických osob (v reálném světě neexistujících entit) je z důvodu zájmu na zachování právní jistoty, a především pak ochrany práv třetích osob vhodné, aby byla každá právnická osoba zapsána do veřejného (veřejně přístupného) rejstříku.

OZ stanovuje minimální požadavky, co vše by mělo být do veřejného rejstříku o právnické osobě zapsáno v § 120: den vzniku, zrušení s uvedením právního důvodu a den zániku, a dále název, adresu sídla, předmět činnosti (u nadačních subjektů účel), jména a adresy bydliště nebo sídla každého člena statutárního orgánu spolu s uvedením způsobu, jakým tento orgán právnickou osobu zastupuje, a údajů o dni vzniku nebo zániku jejich funkce. OZ dále odkazuje na zvláštní zákony, které určí, jaké jsou veřejné rejstříky, jak a které další údaje se do rejstříků zapisují, zda je součástí takového rejstříku sbírka listin atd. Zákonem, který je v tomto smyslu určující pro nadační rejstřík, je zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob.

Nadace vznikají konstitutivním zápisem do veřejného rejstříku.¹⁶¹ Návrh na zápis do rejstříku je možné podat pouze na stanoveném formuláři (náležitosti formuláře stanoví Ministerstvo spravedlnosti vyhláškou) v písemné nebo elektronické podobě. Je potřeba ho doložit listinami o skutečnostech, které mají být do rejstříku zapsány a listinami, které se zakládají do sbírky listin. I tyto listiny mohou být v elektronické podobě. Na návrhu v listinné podobě musí být ověřený podpis, v elektronické podobě musí být podepsán uznávaným elektronickým podpisem (dle zvláštního zákona) nebo zaslán prostřednictvím datové schránky osoby, jež návrh na zápis podává (viz § 22 Zákona o rejstřících).

Návrh na zápis nadace do rejstříku podává primárně zakladatel. Mohou však nastat situace, kdy toto možné není (např. již zemřel, u nadací zakládaných mortis causa); je proto ponechán prostor zakladateli určit jinak. Pokud mlčí, zákon stanoví, že návrh na zápis podá jménem nadace její správní

¹⁶¹ Nadačního rejstříku, viz § 315 OZ.

rada. U nadačního fondu je speciální úprava v Zákoně o rejstřících, která požaduje, aby návrh na zápis ustaveného nadačního fondu podávali všichni členové správní rady nebo zakladatel.

Rejstříkový soud zveřejní zápis do veřejného rejstříku, jeho změnu či výmaz, jakož i uložení listin, včetně listin v elektronické podobě do sbírky listin bez zbytečného odkladu po zápisu. V zákoně je výslovně zakotven i **princip formální publicity**: rejstříkový soud uveřejní údaje o zapsané osobě a listiny uložené ve sbírce listin způsobem umožňujícím dálkový přístup a umožní získat úředně ověřený elektronický opis. Na žádost vydá soud listinný úředně ověřený opis zápisu nebo listiny uložené ve sbírce listin nebo potvrzení o tom, že určitý údaj ve veřejném rejstříku není. Z veřejného rejstříku se vydávají ověřené výstupy z informačního systému veřejné správy podle zákona upravujícího informační systémy veřejné správy (na Czech-pointech, u notářů atd.).

Ministerstvo financí poskytuje na jednom místě způsobem umožňujícím dálkový přístup informace o osobách zapsaných v České republice a údaje o tom, ve kterém veřejném rejstříku jsou tyto osoby zapsány, zahrnující

- a) jméno nebo obchodní firmu,
- b) den vzniku právnické osoby, den jejího zrušení s uvedením právního důvodu a den jejího zániku,
- c) sídlo, adresu místa pobytu, popřípadě také bydliště, liší-li se od adresy místa pobytu,
- d) identifikační číslo osoby, bylo-li jí přiděleno,
- e) účel nebo předmět činnosti,
- f) jméno, adresu sídla nebo místa pobytu, popřípadě také bydliště, liší-li se od adresy místa pobytu, každého člena statutárního orgánu spolu s uvedením způsobu, jakým právnickou osobu zastupuje, a den vzniku a zániku výkonu funkce,
- g) členství v právnické osobě a její název nebo obchodní firmu, je-li členem právnické osoby,
- h) členství v orgánu právnické osoby a její název nebo obchodní firmu, je-li členem orgánu právnické osoby,
- i) status veřejné prospěšnosti, byl-li jí zapsán, a
- j) označení rejstříku, ve kterém je osoba zapsána.

Zároveň se uplatňuje tzv. **princip materiální publicity**, kdy proti osobě, která právně jedná důvěřujíc údaji zapsanému do veřejného rejstříku, nemá ten, jehož se zápis týká, právo namítnout, že zápis neodpovídá skutečnosti (viz § 121 OZ a též § 8 Zákona o rejstřících). Údaje a obsah listin, jejichž zveřejnění právní předpis ukládá, může zapsaná osoba namítat vůči třetím osobám až od okamžiku jejich zveřejnění, ledaže by prokázala, že třetí osobě byly známy dříve. Těchto údajů a obsahu listin se však zapsaná osoba nemůže dovolávat u jednání uskutečněných do šestnáctého dne po zveřejnění, jestliže třetí osoba prokáže, že o nich nemohla vědět. Třetí osoby se mohou vždy dovolat nezveřejněných údajů a obsahu listin, neodnímá-li jim skutečnost nezveřejnění účinnost.

Zákon rovněž řeší situaci, kdy obsah zápisu ve veřejném rejstříku odporuje donucujícím ustanovení právního předpisu. Pokud nelze dosáhnout nápravy jinak, soud vyzve právnickou osobu ke zjednání nápravy a pokud tato ve stanovené lhůtě adekvátně nezareaguje, může v krajním případě rozhodnout o její likvidaci.

Novinkou je, že navrhne-li to zapsaná osoba společně s návrhem na zápis, může rejstříkový soud v odůvodněných případech rozhodnout, že se listiny ukládané do sbírky listin, ve kterých jsou uvedeny údaje o členech orgánů a o sídle zapsané osoby, zpřístupní veřejnosti.

Jaké informace se zapisují do nadačního rejstříku?

Občanský zákoník

Do nadačního rejstříku se o nadacích zapisují (v souladu s § 25 a § 34 Zákona o rejstřících) tyto údaje:

- Název a sídlo nadace/nadačního fondu,
- Účel nadace/nadačního fondu,
- Právní forma (nadace/nadační fond),
- Den vzniku a zániku nadace/nadačního fondu,
- Identifikační číslo nadace/nadačního fondu, které zapsané osobě přidělí rejstříkový soud;
- jméno nebo název zakladatele a sídlo, nebo trvalý pobyt, případně také bydliště, liší-li se od trvalého pobytu,
- **Výše nadačního kapitálu** (v případě nadace),
- Výše vkladu každého zakladatele, je-li podle občanského zákoníku vyžadován zápis těchto osob do nadačního rejstříku, a rozsah splnění vkladové povinnosti,
- Omezení určená dárce pro nakládání s darem,
- Údaje o správní radě - počet členů, vč. jejich identifikačních údajů s uvedením způsobu, jak za nadaci/nadační fond jedná, a den vzniku a zániku jejich funkce; je-li členem statutárního orgánu právnická osoba, též jméno a trvalý pobyt, případně bydliště, liší-li se od trvalého pobytu, osoby, která ji při výkonu funkce zastupuje,
- Název kontrolního orgánu (dozorčí rada/revizor) nadace/nadačního fondu, počet členů kontrolního orgánu a jejich identifikace; vč. dne vzniku a zániku jejich funkce; je-li členem kontrolního orgánu právnická osoba, též jméno a trvalý pobyt, případně bydliště, liší-li se od trvalého pobytu, osoby, která ji při výkonu funkce zastupuje,
- **Údaj o tom, že nadace/nadační fond má status veřejné prospěšnosti**, kdy jí byl zapsán, příp. že bylo zahájeno řízení o odnětí statusu, kdy jí byl odňat, včetně důvodu odnětí
- **Údaj o tom, že byl převeden závod nebo jeho část, nebo byl dán do zástavy, nájmu nebo propachtován**, a případně údaje o zániku těchto smluv, usnesení soudu o nabytí závodu nebo jeho části děděním.
- **Další skutečnosti, o kterých to stanoví zákon nebo jiné důležité skutečnosti, o jejichž zápis nadace/nadační fond požádá.**

Při fúzi nadací/nadačních fondů se do veřejného rejstříku u každé zanikající nadace/nadačního fondu zapíše údaj, že zanikla sloučením nebo splynutím, s uvedením názvu, sídla a identifikačního čísla nástupnické nadace/nadačního fondu, popřípadě všech ostatních nadačních subjektů. U nástupnické nadace/nadačního fondu se zapíše dále při sloučení údaj, že došlo ke sloučení, že na ni přešlo jmění zanikající nadace/nadačního fondu, název, sídlo a identifikační číslo zanikající nadace/nadačního fondu, a případné změny dosud zapsaných údajů o nástupnickém subjektu. Při splynutí pak údaj, že vznikla splynutím, že na ni přešlo jmění zanikajících nadací/nadačních fondů, názvy, sídla a identifikační čísla zanikajících právnických osob.

Při zápisu změny právní formy nadace na nadační fond (případně obecně prospěšné společnosti na nadaci či nadační fond podle § 3050 OZ) se do veřejného rejstříku u právnické osoby, která mění právní formu, zapisuje, že změnila právní formu s uvedením původní a nové právní formy, a dále údaje

zapisované při vzniku nadace/nadačního fondu, jejíž právní formu dosavadní právnická osoba nabývá (viz výše).

Jaké dokumenty se zakládají do sbírky listin?

Občanský zákoník

Do sbírky listin (§ 66 Zákona o rejstřících), kterou spravuje rejstříkový soud, se zakládají následující pro nadaci/nadační fond důležité dokumenty, které jsou dále archivovány v elektronické podobě:

- nadační listina, pokud ji nadace má, neboť u nadací vzniklých před 1. 1. 1998 toto není pravidlem, a její pozdější změny (při každé změně musí být uloženo také jejich platné znění);
- statut nadace/nadačního fondu, a jeho pozdější změny; po každé změně musí být uloženo také jeho platné úplné znění;
- rozhodnutí o volbě nebo jmenování, odvolání nebo doklad o jiném ukončení funkce osob, které jsou členem statutárního orgánu, likvidátorem, insolvenčním správcem nebo které jako zákonem upravený orgán nebo jako jeho členové jsou oprávněny zavazovat právnickou osobu nebo ji zastupovat před soudem anebo se takto podílejí na řízení nebo kontrole nadace/nadačního fondu, rozhodnutí soudu o vyloučení člena správní rady z výkonu funkce, posudek znalce na ocenění nepeněžitěho vkladu do nadace i nadačního fondu a u nadací i při zvyšování nadačního kapitálu, další listiny, o kterých tak stanoví právní předpis, nebo o jejichž uložení požádá zapsaná osoba, má-li na tom právní zájem.¹⁶²

Dále je povinnost zakládat do sbírky výroční zprávy, včetně účetní závěrky, která musí být ve smyslu § 358 odst. 2 OZ součástí výroční zprávy, zprávu auditora o ověření účetní závěrky, jsou-li splněny zákonem stanovené předpoklady. Mimo to se do sbírky listin budou zakládat i rozhodnutí soudu o změně nadačního účelu a o neplatnosti rozhodnutí orgánu nadace/nadačního fondu o přemístění sídla nadace či nadačního fondu do zahraničí, rozhodnutí správní rady nadace o zvýšení či snížení nadačního kapitálu a smlouva o vložení daru do nadační jistiny, v níž je omezena dispozice s tímto majetkem.

Pokud dojde ke zrušení nadace/nadačního fondu, do sbírky se zakládá též rozhodnutí, jímž se ruší rozhodnutí o zrušení, rozhodnutí o přeměně, rozhodnutí o zrušení, rozhodnutí o přeměně právnické osoby, rozhodnutí soudu o neplatnosti právnické osoby a konečná zpráva o průběhu likvidace.

¹⁶² Jakýkoli důležitý dokument, o kterém tak stanoví právní předpis (např. bezpečnostní prověrka).

PŘEHLED POUŽITÝCH ZKRATEK

PF	Přidružený fond
PO	Právnícká osoba
NF	Nadační fond
NIF	Nadační investiční fond
OZ	Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
NOZ	Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
OSŘ	Zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů
SF	Svěřenský fond
VP	Veřejná prospěšnost
ZNNF	Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech, ve znění pozdějších předpisů
ZPKT	Zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů
Obchodní zákoník	Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů
Principy	Principy správného fungování nadace/nadačního fondu
Sebehodnocení	Sebehodnocení správného fungování nadace/nadačního fondu
Všeobecné podmínky	Všeobecné podmínky pro užívání známky kvality
Zákon o rejstřících	Připravovaný zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, ve znění, ve kterém šel do vlády
Známka	Známka kvality
Žádost	Žádost o udělení známky kvality

SLOVNÍK

Absolutní neplatnost	Neplatnost nastává přímo ze zákona, nenastávají žádné právní účinky; na právní úkon se hledí, jako by nikdy neexistoval
Beneficiet (obmyšlený)	Osoba oprávněná
Dědická smlouva	Smlouva, ve které zůstavitel slibuje nějaké osobě dědictví a ta slib přijímá (§ 1582 a násl. OZ)
Dědická sukcese	Dědická posloupnost, podle které jednotliví dědicové dědí
Destinatář	Příjemce
Dobrá víra	V dobré víře jedná ten, kdo je přesvědčen, že jeho jednání je oprávněné
Dovětek (kodicil)	Právní úkon podobný závěti (může být pořízen vedle ní nebo samostatně), ve kterém zůstavitel určí nějaké opatření pro případ své smrti (např. stanoví dědici podmínku); dovětkem nejsou samostatně povolávání dědicové (§ 1498 OZ)
Fúze	Sloučení dvou či více subjektů do jednoho celku
Inter vivos	Jednání uskutečněné mezi živými osobami
Konstitutivní zápis/deklaratorní zápis	Právní účinky nastávají okamžikem zápisu/zápis pouze stvrzuje určitou skutečnost
Mortis causa	Jednání zajišťující záležitosti pro případ smrti
Majetek nadace	Nadační jistina + ostatní majetek nadace
Nadační jistina	V zásadě to samé, co nadační jmění dle ZNNF; soubor předmětů vkladů do nadace, případně i nadačních darů, do nadačního rejstříku se nezapisuje
Nadační kapitál	Peněžní vyjádření nadační jistiny, do nadačního rejstříku se zapisuje jeho souhrnná výše
Nadační příspěvek	Plnění, které účelově poskytuje nadace /nadační fond
Nicotný akt	Akt, který nemá žádné právní účinky, hledí se na něj, jako by nikdy neexistoval
Obezřetná investice	O investicích musí být rozhodováno se zřetelem k výnosu a předpokládanému zisku; investiční riziko musí být rozvrženo tak, aby bylo dosaženo takového poměru mezi pevným příjmem a pohyblivými výnosy, který rozumně odpovídá hospodářským podmínkám (podmínky stanovené v § 1432

	a § 1433 OZ)
Osoba blízká	Příbuzný v řadě přímé, sourozenec a manžel nebo partner podle zákona upravujícího registrované partnerství; jiné osoby v poměru rodinném nebo obdobném se pokládají za osoby sobě navzájem blízké, pokud by újmu, kterou utrpěla jedna z nich, druhá důvodně pociťovala jako újmu vlastní; má se za to, že osobami blízkými jsou i osoby sešvagřené nebo osoby, které spolu trvale žijí (§ 22 OZ)
Osoba, která osvědčí právní zájem	„Zainteresovaná osoba“
Péče řádného hospodáře	Funkce vykonávaná s nezbytnou loajalitou, s potřebnými znalostmi a pečlivostí
Podnikání přímé	Podnikatelská činnost je vyvíjena přímo nadací nebo nadačním fondem
Podnikání nepřímé	Majetková účast nadace nebo nadačního fondu v jiné právnické osobě; např. v akciových (nebo jiných) společnostech
Právní domněnka nevyvratitelná	Daná skutečnost se presumuje a ani v případě, že se později ukáže jako nesprávná, ji nelze zvrátit; jedná se o právní fikci
Právní domněnka vyvratitelná	Určitá skutečnost se pokládá za danou, dokud není prokázáno, že není dána
Princip formální publicity	Každý má právo do veřejného rejstříku nahlížet a požívat z něj kopie a výpisy
Princip materiální publicity	Proti osobě, která právně jedná důvěřujíc údaji zapsanému do veřejného rejstříku, nemá ten, jehož se zápis týká, právo namítnout, že zápis neodpovídá skutečnosti (§ 121 OZ)
Předmět vkladu/vklad	Každá jednotlivá věc, která se vnáší do nadace/souhrn předmětů vkladů
Splnění vkladové povinnosti	Nahrazuje termín splacení vkladu; splní se splacením (peněžitý vklad) nebo vnesením (nepeněžitý vklad)
Správa cizího majetku prostá	Správce je povinen pečovat o zachování podstaty a účelu majetku ¹⁶³ (§ 1405 - § 1408 OZ)

¹⁶³ Začlenění instituce správy cizího majetku do občanského zákoníku. In: *Občanský zákoník* [online]. [cit. 2013-04-10]. Dostupné z: [Správa cizího majetku](#). Jedná se o odkaz z roku 2013, v době aktualizace, v roce 2024, již odkaz není funkční.

Správa cizího majetku plná	Správce má širší oprávnění – může se spravovaným majetkem učinit vše, co je potřebné k jeho zachování, zhodnocení nebo rozmnožení ¹⁶⁴ (§ 1409 - § 1410 OZ)
Správce vkladů	Osoba, která přijímá a spravuje vklady do nadace/nadačního fondu před jejím vznikem
Svéprávný člověk/plně svéprávný člověk	Má se za to, že každá svéprávná osoba má rozum průměrného člověka i schopnost užívat jej s běžnou péčí a opatrností a že to každý od ní může v právním styku důvodně očekávat (§ 4 OZ) / plně svéprávným se člověk stává zletilostí, zletilosti se nabývá dovršením osmnáctého roku věku; před nabytím zletilosti se plné svéprávnosti nabývá přiznáním svéprávnosti, nebo uzavřením manželství
Taxativní výčet/demonstrativní výčet	Úplný výčet/příkladný, neúplný výčet
Veřejnoprávní oprávnění k podnikání	Např. živnostenské oprávnění dle zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání
Zcizení	Pozbytí vlastnického práva k věci; může k němu dojít formou převodu vlastnického práva ze zcizitele na nabyvatele na základě kupní smlouvy, darovací smlouvy apod., nebo formou přechodu vlastnického práva přímo ze zákona či na základě rozhodnutí (propadnutí věci, dědění ze zákona apod.)

¹⁶⁴ Tamtéž

SEZNAM POUŽITÝCH PRAMENŮ

Knižní publikace

ELIÁŠ, Karel. *Nový občanský zákoník s aktualizovanou důvodovou zprávou a rejstříkem*. 1. vyd. Sagit, 2012. ISBN 978-80-7208-922-2.

ELIÁŠ, Karel, Jarmila POKORNÁ a Tomáš DVOŘÁK. *Kurs obchodního práva: obchodní společnosti a družstva*. 6. vyd. Praha: C.H. Beck, 2010. Právnícké učebnice (C.H. Beck). ISBN 978-80-7400-048-5.

HURDÍK, Jan.; TELEC, Ivo. *Zákon o nadacích a nadačních fondech. Komentář*. 1.vyd. Praha: C. H. Beck, 1998. ISBN 80-7179-199-7.

HÜTTEMANN, R., RAWERT, P. Kommentar zum BGB, § 80. In *J. von Staudingers Kommentar*. Berlin: Sellier-de Gruyter, 2010.

RONOVSKÁ, Kateřina. *Soukromoprávní aspekty nadačního a spolkového práva v Česku, ve Švýcarsku a v Nizozemí*. Vyd. 1. Brno: Masarykova univerzita, 2004. Spisy Právnícké fakulty Masarykovy univerzity v Brně, sv. 275. ISBN 80-210-3453-X.

RONOVSKÁ, Kateřina. *Komparativní analýza nadačního práva v Německu, Švýcarsku, Nizozemí, Rakousku a České republice*. Brno, 2011. Habilitační práce. Masarykova univerzita.

RONOVSKÁ, Kateřina. *Nové české nadační právo v evropském srovnání*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. ISBN 978-80-7357-971-5.

SKOVAJSA, Marek. *Občanský sektor: organizovaná občanská společnost v České republice*. Vyd. 1. Praha: Portál, 2010. ISBN 978-80-7367-681-0.

Články v odborných časopisech

TELEC, Ivo. Majetkové vklady do nadací a nadačních fondů. *Časopis pro právní vědu a praxi*. 1998, č. 3, s. 514 – 519. ISSN 1210 – 9126.

Internetové zdroje

I. etapa rozdělování prostředků z NIF. In: *Fórum dárců* [online]. [cit. 2013-04-07]. Dostupné z: <http://www.donorsforum.cz/nadace-a-fondy/nadacni-investicni-fond/nadacni-investicni-fond/i-etapa-nif.html>.

Dobrovolné standardy jako cesta k vyšší transparentnosti – Znamka kvality FD pro nadace a fondy. In: *Vláda České republiky* [online]. [cit. 2013-04-06]. Dostupné z: http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/aktuality/03_prezentace_splichalova_FD.pdf.

Historie a současnost Nadačního investičního fondu [online]. [cit. 2013-04-07]. Dostupné z:

https://www.google.cz/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CEsQFjAA&url=http%3A%2F%2Fwww.sos.unas.cz%2FKe%2520stazeni%2Ffnif.doc&ei=xLhiUe5ahZLsBvOYgLAG&usg=AFQjCNHQZtH0W_ory3Q0tU4qeaXWCkgTIA&sig2=cXMAQgdKTiaaKgFqDm2s9w&bvm=bv.44770516,d.ZGU

Jedná se o odkaz z roku 2013, v době aktualizace, v roce 2024, již odkaz není funkční.

Hodnotící informace o činnosti nadací – příjemců příspěvků z nadačního investičního fondu v roce 2011. In: *Vláda České republiky* [online]. [cit. 2013-04-07]. Dostupné z: http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/dokumenty/HI_2011.pdf

Návrh zákona o statusu veřejné prospěšnosti. In: *Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky* [online]. [cit. 2013-05-26]. Dostupný z: <http://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=6&CT=989&CT1=0>.

Počátky spolkového a nadačního práva a jeho kroky do budoucnosti. In: *Neziskovky.cz* [online]. [cit. 2012-11-17]. Dostupné z: http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538_540/fakta_neziskovky-v_co-to-je-neziskovy-sektor/.

Věcný záměr zákona o statusu veřejné prospěšnosti včetně závěrečné zprávy hodnocení dopadů regulace. [online]. [cit. 2012-11-21]. Dostupné z: https://vlada.gov.cz/assets/ppov/rnno/dokumenty/vecny_zamer_pro_web.pdf

Výkladové stanovisko Expertní skupiny Komise pro aplikaci nové civilní legislativy při Ministerstvu spravedlnosti. In: *Nový občanský zákoník* [online]. [cit. 2012-04-14]. Dostupné z: <http://obcanskyzakonik.justice.cz/tinymce-storage/files/Stanovisko%20k%203049.pdf>. Jedná se o odkaz z roku 2013, v době aktualizace, v roce 2024, již odkaz není funkční.

Začlenění instituce správy cizího majetku do občanského zákoníku. In: *Nový občanský zákoník* [online]. [cit. 2013-04-10]. Dostupné z: <http://obcanskyzakonik.justice.cz/cz/vlastnictvi-a-dalsi-vecna-prava/konkretni-zmeny/sprava-ciziho-majetku.html>. Jedná se o odkaz z roku 2013, v době aktualizace, v roce 2024, již odkaz není funkční.

Závazky nadací příjemců NIF vůči státu. In: *Fórum dárců* [online]. [cit. 2013-04-07]. Dostupné z: <http://www.donorsforum.cz/nadace-a-fondy/nadacni-investicni-fond/pribid-smlouvy-a-analyzy.html>.

Známka kvality pro nadace a známka kvality pro nadační fond. In: *Fórum dárců* [online]. [cit. 2013-04-06]. Dostupné z: <http://www.donorsforum.cz/sluzby-a-projekty/znamka-kvality.html>.

Právní předpisy

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, ve znění zákona č. 362/2000 Sb.

Zákon č. 265/1992 Sb., o zápisech vlastnických a jiných věcných práv k nemovitostem, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob (připravovaný zákon – verze, která šla do vlády).

Judikatura

Rozhodnutí Nejvyššího soudu České republiky, sp. zn. 29 Cdo 4508/2009

Rozhodnutí Nejvyššího soudu České republiky, sp. zn. 29 Odo 808/2002.

Další prameny

Doc. JUDr. Bohumil Havel, Ph.D. *Náhled na právnické osoby „po novu“*. (přednáška) Praha: Fórum Dárců, 21. 2. 2013.

Všeobecné podmínky pro udílení a užívání Znamky kvality.

Fórum dárců je jediný celorepublikový spolek zastřešující dárce v ČR. Na budování a rozvoji prostředí pro dárcovství pracuje Fórum dárců úspěšně již od roku 1997. Při Fóru dárců se vyprofilovaly Asociace nadací, Asociace nadačních fondů a Asociace firemních nadací a fondů, které sdružují přes pět desítek členů.

www.donorsforum.cz www.darujspravne.cz www.cenyforadarcu.cz
www.dendarcu.cz www.darcovskasms.cz

ZDROJ obrázků a podkladů pro grafiku: CANVA

