

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

a ověření účetní závěrky

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

STATUTÁRNÍ MĚSTO CHOMUTOV

za období 1.1.2015 – 31.12.2015

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Název organizace: Statutární město Chomutov

Adresa pro doručování: Zborovská 4602
430 28 Chomutov

IČ: 002 61 891

Právní forma: město (územně členěné statutárního město)

Auditor/auditorská společnost:

1. H Z Brno spol. s r.o., Minská 160/102, Žabovřesky, 616 00 Brno
2. Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Jan Jareš, odpovědný auditor

Ing. Zdeněk Řeřucha - asistent auditora senior

Bc. Jana Burianová, MSc. – asistent auditora

Miroslava Ondráčková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno na adrese Statutárního města Chomutov a v sídle auditora.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhla ve dnech od 4.11.2015, 13.11.2015, 25.11.2015, 1.12.2015 – 4.12.2015. Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 5.4.2016, 20.4.2016, 25.4.2016 – 29.4.2016, 12.5.2016 – 13.5.2016.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutov auditorem/auditorskou společností:

- Příprava a soupis podkladů pro provedení průběžného přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 1.10.2015
- Ověření přílohy k účetní závěrce za rok 2015 a vyhotovení Zprávy auditora dne 13.5.2016

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Statutárního města Chomutov.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Statutárního města Chomutov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Statutárního města Chomutov byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků.

Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Statutárního města Chomutov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutov je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání územního celku Statutárního města Chomutov činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v níže uvedených případech byly příjemci dotace – Statutárnímu městu Chomutov vyměřeny Úřadem Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad a Finančním úřadem pro Ústecký kraj, platební výměry v souvislosti s porušením rozpočtové kázně při čerpání dotačních projektů. Jedná se o projekty reg. č. CZ.1.09/1.1.00/34.00788 s názvem Oddychové a relaxační centrum, reg. č. CZ.1.09/1.1.00/34.00787 s názvem Letní stadion s tréninkovým zázemím, reg. č. CZ.1.09/1.1.00/15.00329 s názvem Centrum sportu a volného času – Zimní stadion, případně další, které jsou následně podrobně popsány v příloze k účetní závěrce. Podrobné informace o výše uvedených projektech a probíhajících řízeních s nimi souvisejících jsou účetní jednotkou popsány v příloze k účetní závěrce k 31.12.2015.

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci, jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Statutárního města Opava nezjistili žádnou další skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr

podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Statutárního města Chomutov jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Chomutov za rok 2015 byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c). zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění spočívající v porušení rozpočtové kázně podle § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Statutárního města Chomutov v budoucnosti:

Účetní jednotce byly vyměřeny platební výměry v souvislosti s porušením rozpočtové kázně, čímž vznikají rizika z možných sankčních vratek dotačních titulů, které jsou ve stádiu řízení.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU STATUTÁRNÍHO MĚSTA CHOMUTOV

I. Podíl pohledávek na rozpočtu

(A x 100)/B

v Kč

A. Vymezení pohledávek	24.563.3524,53
Dlouhodobé pohledávky	1.961.551,77
Krátkodobé pohledávky	22.601.972,76
B. Vymezení rozpočtových příjmů	912.709.023,851

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek Statutárního města Chomutov k 31. 12. 2015 činí 5.665.251,77 Kč.

Podíl pohledávek na rozpočtu Statutárního města Chomutov k 31. 12. 2015 činí 2,69 %.

II. Podíl závazků na rozpočtu

(C x 100)/B

v Kč

C. Vymezení závazků	123.367.896,47
Dlouhodobé závazky	98.181.818,16
Krátkodobé závazky	25.186.078,31
B. Vymezení rozpočtových příjmů	912.709.023,85

Celková hodnota dlouhodobých závazků Statutárního města Chomutov k 31.12.2015 činí 728.495.094,41 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu Statutárního města Chomutov k 31. 12. 2015 činí 13,52 %.

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

(D x 100)/E

v Kč

D. Vymezení zastaveného majetku	91.001.180,00
E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	7.392.148.887,52

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Statutárního města Chomutov k 31.12.2015 činí 1,23%.

Vyhotoveno dne 13.5.2016





H Z Brno spol. s r.o.

Zprávu jménem společnosti vypracoval

Minská 160/102, 616 00 Brno

Ing. Jan Jareš, auditor

č. auditorského oprávnění KA ČR 416

č. auditorského oprávnění KA ČR 0823

Zápis projednán se statutárním orgánem Statutárního města Chomutov dne 18.5.2016

Zápis předán statutárnímu orgánu Statutárního města Chomutov dne 18.5.2016.

Za statutární orgán převzal:




Tel +420 603 243 786 |

Tel +420 604 290 579

E-mail info@hzbrno.cz

HZ Brno, spol. s r.o. |

Minská 160/102 |

616 00 Brno - Žabovřesky

Zapsaná Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 7112, IČ 46964720

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro statutární orgán územně samosprávného celku

*Statutární město Chomutov, Zborovská 4602, 430 28 Chomutov,
IČ 00261891*

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Statutárního města Chomutov, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2015, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2015, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2015, přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2015 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další doplňující informace. Údaje o městě jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán Statutárního města Chomutov je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Statutárního města Chomutov k 31. 12. 2015 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící 31.12. 2015 v souladu s českými účetními předpisy.

Vyhotoveno dne 13.5.2016



H Z Brno spol. s r. o.

Minská 160/102, 616 00 Brno

č. auditorského oprávnění KA ČR 416



Zprávu jménem společnosti vypracoval

Ing. Jan Jareš, auditor

č. auditorského oprávnění KA ČR 0823

Datum předání a projednání zprávy: 18. 5. 2016

Jméno a podpis příjemce zprávy:



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha C	Účetní závěrka
Příloha D	Finanční výkaz
Příloha E	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
 - nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v níže uvedených případech byly příjemci dotace – Statutárnímu městu Chomutov vyměřeny Úřadem Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad a Finančním úřadem pro Ústecký kraj níže uvedené platební výměry v souvislosti s porušením rozpočtové kázně při čerpání dotačních projektů. Jedná se o projekty reg. č. CZ.1.09/1.1.00/34.00788 s názvem Oddychové a relaxační centrum, reg. č. CZ.1.09/1.1.00/34.00787 s názvem Letní stadion s tréninkovým zázemím, reg. č. CZ.1.09/1.1.00/15.00329 s názvem Centrum sportu a volného času – Zimní stadion, případně další, které jsou následně podrobně popsány v příloze k účetní závěrce. Podrobné informace o výše uvedených projektech a probíhajících řízeních s nimi souvisejících jsou účetní jednotkou popsány v příloze k účetní závěrce k 31.12.2015. Jedná se o platební výměry č. 2/P/2015 na penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně za období od 19.9.2012 do 6.1.2015 ze dne 6.1.2015, platební výměr č. 3/P/2015 na penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně za období od 19.9.2012 do 6.1.2015 ze dne 6.1.2015, platební výměr č. 12/2015 na odvod za porušení rozpočtové kázně ze dne 29.5.2015, platební výměr č. 13/2015 na odvod za porušení rozpočtové kázně ze dne 29.5.2015, platební výměr č. 14/2015 na odvod za porušení rozpočtové kázně ze dne 16.6.2015, platební výměr č. 16/2014 na odvod za porušení rozpočtové kázně ze dne 10.2.2014, platební výměr č. 90/D/2014 na odvod za porušení rozpočtové kázně ze dne 7.5.2014.

H Z Brno s.r.o.
Minská 160/102
616 00 Brno

VÁŠ DOPIS ZN.
ZE DNE:
ČJ.: **MMCH/43981/2016/OE/MarJ**
SP. ZNAČKA:

VYŘIZUJE: Ing. Jan Mareš
TEL.: 474 637 250
FAX.: 474 637 254
MOBIL: 724 77 44 25
E-MAIL: j.mares@chomutov-mesto.cz

Datum: 26.04.2016

Vyjádření se k průběžnému auditu

Problematika inventarizačních vícenálezů

- a) Nalezená socha - pro kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, platí možnost ocenit věc v hodnotě 1 Kč, pokud není známa jejich pořizovací cena. Odbor správy majetku města dohledal v pomocné evidenci historické ocenění uměleckého předmětu, proto se rozhodl evidovat předmět v této hodnotě (jako historicky pořizovací ceně).
- b) Nalezené přístřešky – účetní jednotka má tuto problematiku částečně ošetřenou interní směrnicí. Dle směrnice o evidenci majetku, může pro stanovení ceny využít reprodukční pořizovací cenu v případě, pokud je tato cena nižší než vlastní náklady včetně nákladů na případné ocenění.
Odbor správy majetku tedy vyhodnotil objednání znaleckých posudků jako nevhodné. Podobných vícenálezů je větší množství a rádi bychom se vyhnuli povinnosti zpracovat znalecký posudek na každou např. nalezenou židli.

Doporučení vydat směrnici k podrozvahové evidenci – směrnice byla vypracována dle podkladů, které účetní jednotce poskytl auditor. Základní vzor prošel meziodborovým připomínkováním a byl upraven do čistopisu, který vyhovuje potřebám organizace. Směrnice byla dokončena v dubnu 2016 a je připravena s účinností od 1.5.2016. Auditorovi se výtisk předkládá k nahlédnutí.

Ing. Jan Mareš
vedoucí odboru ekonomiky

Přílohy:

- 1) Směrnice o evidenci dlouhodobého majetku
- 2) Směrnice k podrozvahové evidenci