

Směrnice o dlouhodobém majetku

Ing. Bc. Lenka Zábojová

Zdroj: www.ucetni-portal.cz

Předmětná hesla:

směrnice o dlouhodobém majetku - účetní jednotka - veřejná správa

Plný autorský text:

Platí pro rok 2016

SMĚRNICE O DLOUHODOBÉM MAJETKU

ÚČETNÍ JEDNOTKA:

Adresa:

IČO:

Směrnici zpracoval/a/ :

Směrnici schválil/a/:

Směrnice nabývá účinnosti dne: 01. 01. 2016

OBSAH:

[I. Legislativní rámec](#)

[II. Předmět směrnice](#)

[III. Princip a účtování o dlouhodobém majetku](#)

3.1 Členění dlouhodobého majetku

3.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

3.1.2 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

3.1.3 Dlouhodobý hmotný majetek

3.1.4 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

3.1.5 Dlouhodobý finanční majetek

3.1.6 Ostatní drobný hmotný a nehmotný majetek

[IV. Pořízení a ocenění dlouhodobého majetku](#)

4.1 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

4.2 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku bezúplatně od vybrané účetní jednotky

4.3 Pořízení technického zhodnocení nehmotného majetku

4.4 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

4.5 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatně od vybrané účetní jednotky

4.6 Pořízení dlouhodobého nemovitého a movitého majetku za účelem bezúplatného předání

4.7 Pořízení technického zhodnocení nehmotného majetku

4.8 Pořízení dlouhodobého finančního majetku

4.9 Vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

4.10 Vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého finančního majetku

4.11 Nedílná součást stavby

4.12 Zásady pro uvedení majetku do užívání

V. Evidence a inventarizace dlouhodobého majetku

5.1 Evidence dlouhodobého majetku

5.2 Inventarizace dlouhodobého majetku

VI. Vyřazení dlouhodobého majetku

6.1 Vyřazení majetku z evidence

6.2 Účetní doklad o vyřazení majetku

6.3 Zmařená investice

6.4 Vyřazení nemovitého a movitého majetku nabytého za účelem bezúplatného předání

6.5 Přecenění majetku na reálnou hodnotu

VII. Závěrečné ustanovení

I. LEGISLATIVNÍ RÁMEC

1.1 Legislativní rámec dlouhodobého majetku je upraven následujícími předpisy:

- Zákon č. [563/1991 Sb.](#), o účetnictví, v platném znění
- Zákon č. [586/1992 Sb.](#), o daních z příjmů, v platném znění
- Vyhláška č. [410/2009 Sb.](#), prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví, v platném znění §§ 11-18, 55-56, 71
- Vyhláška č. [270/2010 Sb.](#), o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění
- ČÚS 701, 709 a 710, v platném znění
- Pokyn GFŘ D-22 v platném znění

II. PŘEDMĚT SMĚRNICE

Předmětem této směrnice je stanovit takové zásady účtování, které povedou ke správnému vyčíslení a účtování o dlouhodobém majetku.

III. PRINCIPY ÚČTOVÁNÍ O DLOUHODOBÉM MAJETKU

3.1 Členění dlouhodobého majetku

3.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek § 11 prováděcí vyhlášky

- Dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč.

- Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalených nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.

- Za dlouhodobý nehmotný majetek se dále považuje technické zhodnocení, jehož ocenění

převyšuje částku 60.000,- Kč, a které se týká majetku, k jehož účtování je oprávněn nabyvatel užívacího práva k dlouhodobému nehmotnému majetku, o kterém neúčtuje jako o majetku.

- Dále se za technické zhodnocení rozumí technické zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, jehož jednotlivého technického zhodnocení částka převýšila 60.000,- Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek se sleduje na účtech:

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 Software

014 Ocenitelná práva

015 Povolenky na emise a preferenční limity

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

035 Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

3.1.2 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek § 11, odst. 6 prováděcí vyhlášky

- Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je majetek podle bodu 3.1.1, pokud je doba použitelnosti delší než 1 rok a ocenění je v částce 7.000,- Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek se sleduje na účtu:

018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

Účtování: 018 MD / 078 DAL

Náklady z drobného dlouhodobého majetku: 558 MD / 321, 378, 261 DAL

3.1.3 Dlouhodobý hmotný majetek dle § 14 prováděcí vyhlášky

- Za dlouhodobý hmotný majetek se dle vyhlášky rozumí:

a) pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím. Nepatří zde součásti pozemků, které jsou odpisovány a vykazují se jako stavby, pěstitelské celky, či dlouhodobý hmotný majetek ostatní (právo stavby, věcné břemeno)

b) stavby včetně budov, byty a nebytové prostory, umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky a předměty kulturní hodnoty bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti

c) nemovité kulturní památky, které byly pořízeny koupí, darem, děděním nebo byly již dříve oceněny nebo pokud se tento majetek stal kulturní památkou v průběhu doby používání,

d) technické zhodnocení majetku, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč a k jehož účtování je oprávněna účetní jednotka, i když není vlastníkem majetku,

e) samostatné movité věci a soubor movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné položky převyšuje částku 40.000,- Kč. Dále pak technické zhodnocení tohoto majetku pokud převyšuje částku 40.000,- Kč u jedné položky

f) právo stavby

g) pěstitelské celky trvalých porostů pokud se jedná o ovocné stromy a keře vysázené na souvislém pozemku o výměře 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 hektar

h) dospělá zvířata, bez ohledu na výši ocenění

i) věcná břemena k pozemku a stavbě, kde je účetní jednotka osobou oprávněnou z věcného břemene. Na tento účet bude účetní jednotka účtovat od hodnoty, která převyšuje částku 40.000,- Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek se sleduje na účtech:

021 Stavby

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

031 Pozemky

032 Kulturní předměty

036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

3.1.4 Drobný dlouhodobý hmotný majetek dle § 14, odst. 6 prováděcí vyhlášky

- Za Drobný dlouhodobý hmotný majetek se dle této směrnice považují movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých je doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3.000,- Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000,- Kč.

- Věcné právo k pozemku nebo stavbě, s výjimkou užívacího práva, kde je účetní jednotka osobou oprávněnou z věcného břemene. Na tento účet bude účetní jednotka účtovat bez ohledu na částku a do hodnoty, která nepřevyšuje částku 40.000,- Kč

- Předměty z drahých kovů bez ohledu na výši pořizovací ceny do 40.000,- Kč včetně

- Věci z finančního leasingu koupené nájemcem, popřípadě bezúplatné převzaté bez ohledu na výši pořizovací ceny do 40.000,- Kč včetně

Drobný dlouhodobý hmotný majetek se sleduje na účtu:

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Účtování: 028. MD / 088 DAL

Náklady z drobného dlouhodobého majetku: 558 MD / 321, 378, 261 DAL

3.1.5 Dlouhodobý finanční majetek dle § 17 prováděcí vyhlášky

- Za dlouhodobý finanční majetek se dle této směrnice považují dlouhodobé cenné papíry a podíly, u kterých je záměr účetní jednotky je držet déle než jeden rok:

- Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, které účetní jednotka určila k držení

Zdroj Wikipedie :

Rozhodujícím vlivem se rozumí větší než 50% podíl na základním kapitálu jiného podniku. Rozhodujícím vlivem je schopnost účetní jednotky řídit finanční a operativní politiku jiné společnosti a tak dosahovat prospěchu z jejich aktivit, a dále, že rozhodující vliv účetní

jednotka vykonává vždy, když splňuje alespoň jednu z podmínek uvedené níže a), b), c).

Ovládající osobou se rozumí osoba, která je:

- fakticky nebo právně vykonává
- přímo nebo nepřímo (tj. prostřednictvím jiné osoby či jiných osob)
- rozhodující vliv na řízení nebo provozování podniku jiné osoby.

Ovládající osobou je vždy osoba, která je:

- a) většinovým společníkem, to neplatí při použití písm. b)
- b) disponuje většinou hlasovacích práv na základě dohody uzavřené s jiným společníkem nebo společníky
- c) může prosadit jmenování nebo volbu nebo odvolání většiny osob

- Majetková účastí osobách s podstatným vlivem, které účetní jednotka určila k držení Dle [§ 22, odst. 5](#) Zákona o účetnictví se podstatným vlivem se rozumí takový významný vliv na řízení nebo provozování podniku podle zvláštního právního předpisu, jenž není rozhodující ani společný; není-li prokázán opak, považuje se za podstatný vliv dispozice nejméně s 20 % hlasovacích práv.

Zdroj Wikipedie :

Podstatným vlivem se rozumí takový významný vliv na řízení nebo provozování podniku podle zvláštního právního předpisu, jenž není rozhodující ani společný. Není-li prokázán opak, považuje se za podstatný vliv dispozice nejméně s 20 % hlasovacích práv. Též se dá říci, že podstatný vliv je schopnost ÚJ podílet se na finanční a operativní politice jiné společnosti, ale bez schopnosti vykonávat rozhodující vliv.

Podstatný vliv se projevuje zejména:

- zástupcem ve statutárním orgánu přidružené společnosti,
 - účastí při tvorbě politiky přidružené společnosti,
 - významnými operacemi mezi přidruženou společností a účetní jednotkou, která v ní uplatňuje podstatný vliv,
 - výměnou řídicích pracovníků mezi přidruženou společností a účetní jednotkou, která v ní uplatňuje podstatný vliv,
 - přístupem k podstatným technickým informacím přidružené společnosti
- Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

Jedná se o dluhové cenné papíry, které mají stanovenou splatnost nad 1 rok a u nichž má účetní jednotka úmysl a schopnost držet je do splatnosti.

Dluhové cenné papíry jsou založeny na úvěrovém vztahu mezi dlužníkem a věřitelem. U tohoto typu CP má dlužník za povinnost splatit do určité doby nejen zapůjčenou částku, ale i úrok.

Dluhovým cenným papírem se pro účely této směrnice rozumí cenný papír úvěrové povahy, například dluhopis s pevnou úrokovou sazbou, dluhopis, kdy je úrokový výnos stanoven rozdílem mezi jmenovitou hodnotou a jeho nižším emisním kursem, a směnka.

- Jedná se o poskytnutí dlouhodobé půjčky, tj. se splatností více jak 1 rok podle [občanského zákoníku](#)

- Termínované vklady dlouhodobé

Jedná se o dlouhodobé termínované vklady u bank po dobu splatnosti delší než 1 rok, vkladové listy a depozitní certifikáty

- Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Jedná se např. o majetkovou účast, kterou účetní jednotka hodlá držet více jak 1 rok, ale účetní jednotka nemá významný vliv na řízení.

Dlouhodobý majetek se sleduje na účtech:

061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

067 Dlouhodobé půjčky

068 Termínované vklady dlouhodobé

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

3.1.6 Ostatní drobný hmotný a nehmotný majetek

3.1.6.1 Hmotný majetek bez ohledu na výši pořízení do 2.999,99 a dobou použitelnosti více než 1 rok, je veden v podrozvaze

Účtování: 501 MD / 321, 378, 261 DAL

Podrozvahové účty: 902 MD / 999.902 DAL

3.1.6.2 Nehmotný majetek bez ohledu na výši pořízení do 6.999,99 a dobou použitelnosti více než 1 rok, je veden v podrozvaze

Účtování: 518 MD / 321, 378, 261 DAL

Podrozvahové účty: 901 MD / 999.901 DAL

IV. POŘÍZENÍ A OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

4.1 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

Do doby uvedení majetku do stavu způsobilého užívání se pořizovaný majetek sleduje na účtu 041 s tím, že jednotlivé druhy pořizovaných majetků se analyticky člení.

Účtování:

MD 041/321, 378, 261 DAL

Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku se sledují na účtu 051

4.2 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku bezúplatně od vybrané účetní jednotky

V případě, kdy účetní jednotka pořizuje majetek od vybrané účetní jednotky bezúplatně, je povinna účetní jednotka zařadit majetek do účetnictví v zůstatkové ceně předávající účetní jednotky.

Účtování:

041 MD / 401 DAL - pořizovací cena u vybrané účetní jednotky

401 MD / 07x DAL - oprávky ke dni vyřazení u vybrané účetní jednotky

4.3 Pořízení technického zhodnocení nehmotného majetku

4.3.1 na účet 041 - nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

Na účet účtuje účetní jednotka, pokud hodnota oceněného plnění za jednotlivé ocenění je vyšší než 60.000,- Kč.

Pro jednoznačné vymezení výdajů je rozhodující, zda majetek nezhodnocují a nezvyšují jeho hodnotu nebo zda naopak jeho hodnotu zvyšují a majetek zhodnocují. Z tohoto důvodu musí být vždy již před zahájením financování akcí při přípravě, objednávání a uzavírání smluv rozhodnuto, zda se bude jednat o:

- nové pořízení
- technické zhodnocení (modernizaci, rekonstrukci, nástavbu, přístavbu a st. úpravu)

Za technické zhodnocení se dle [§ 55, odst. 4](#) Vyhlášky č. 410/2009 Sb. považuje zásah do dlouhodobého nehmotného majetku uvedeného do užívání, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, které má za následek:

- změnu jeho účelu nebo technických parametrů,
- rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku

pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění vyšší než 60.000,- Kč.

4.4 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Do doby uvedení majetku do stavu způsobilého užívání se pořizovaný majetek sleduje na účtu 042 s tím, že jednotlivé druhy pořizovaných majetků se analyticky člení.

Účtování:

MD 042/321, 378, 261 DAL

Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku se sledují na účtu MD 052.

4.5 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatně od vybrané účetní jednotky

V případě, kdy účetní jednotka pořizuje majetek od vybrané účetní jednotky bezúplatně, je povinna účetní jednotka zařadit majetek do účetnictví v zůstatkové ceně předávající účetní jednotky.

Účtování:

042 MD / 401 DAL - pořizovací cena u vybrané účetní jednotky

401 MD / 08x DAL - oprávky ke dni vyřazení u vybrané účetní jednotky

4.6 Pořízení dlouhodobého nemovitého a movitého majetku za účelem bezúplatného předání

Účetní jednotka o zásobách účtuje způsobem A.

V případě, kdy účetní jednotka pořizuje nemovitý a movitý majetek za účelem bezúplatného předání, kromě předání vybrané účetní jednotce, bude účetní jednotka o nabytí tohoto majetku účtovat následujícím způsobem:

139 MD / 321, 378, 261 DAL

4.7 Pořízení technického zhodnocení nehmotného majetku

4.7.1 na účet 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Na účet účtuje účetní jednotka, pokud hodnota oceněného plnění za jednotlivé ocenění je vyšší než 40.000,- Kč.

Pro jednoznačné vymezení výdajů je rozhodující, zda majetek nezhodnocují a nezvyšují jeho hodnotu nebo zda naopak jeho hodnotu zvyšují a majetek zhodnocují. Z tohoto důvodu musí být vždy již před zahájením financování akcí při přípravě, objednávání a uzavírání smluv rozhodnuto, zda se bude jednat o:

- nové pořízení
- technické zhodnocení (modernizaci, rekonstrukci, nástavbu, přístavbu a st. úpravu)

Za technické zhodnocení se dle [§ 55, odst. 4](#) Vyhlášky č. 410/2009 Sb. považuje zásah do dlouhodobého nehmotného majetku uvedeného do užívání, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, které má za následek:

- změnu jeho účelu nebo technických parametrů,
- rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku

pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění vyšší než 40.000,- Kč.

4.8 Pořízení dlouhodobého finančního majetku

Do doby uvedení majetku do stavu způsobilého užívání se pořizovaný majetek sleduje na účtu 043 s tím, že jednotlivé druhy pořizovaných majetků se analyticky člení.

Účtování:

MD 043/321, 378, 261 DAL

Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého finančního majetku se sledují na účtu MD 053

4.9 Vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v souladu s § 55 prováděcí vyhlášky

Součástí pořizovací ceny dlouhodobého majetku jsou i náklady související s pořízením

- Do pořizovací ceny se zahrnují zejména tyto náklady:
 - Příprava a zabezpečení pořizovaného majetku, tj. poradenské služby, zprostředkování, správní poplatky, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce.
 - Odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy.
 - Geodetické, průzkumné a projektové práce.
 - Clo.
 - Dopravné.
 - Montážní práce.
 - Licence a patenty.
 - Vyřazení stávajících staveb, nebo jejich částí, z důvodu nové výstavby.
 - Náklady na přeložky.
 - Zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání.
 - Věcná břemena.
- Do pořizovací ceny se nezahrnují zejména tyto náklady:
 - Projekt na stavbu plně hrazenou z provozních prostředků (opravu, údržbu).
 - Úrok z investičních úvěrů od doby uvedení pořizované investice do užívání.

- Tzv. správní režie, tedy provozní výdaje (poštovné, mzdy zaměstnanců, kanc. materiál).
- Penále, smluvní pokuta, úrok z prodlení.
- Vybavení stavby drobným dlouhodobým majetkem.
- Náklady na opravu a udržování dlouhodobého hmotného majetku, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení.
- Demolice, pokud není součástí nové výstavby.

4.10 Vymezení nákladů souvisejících s pořízením cenných papírů a podílů v souladu s § 56 prováděcí vyhlášky

Součástí pořizovací ceny související s pořízením cenných papírů a podílů jsou i náklady související s pořízením

- Do pořizovací ceny se zahrnují zejména tyto náklady:
 - Poplatky makléřům.
 - Poplatky poradcům.
- Do pořizovací ceny se nezahrnují zejména tyto náklady:
 - Úroky z úvěrů na pořízení cenných papírů a podílů.
 - Náklady spojené s držbou cenného papíru a podílu.

4.11 Nedílná součást stavby

Nedílnou součástí domů, budov a staveb jsou zařízení a předměty, které z hlediska stavebního díla umožňují jeho funkci a účel, ke kterému je určeno. Takováto zařízení a předměty musí být se stavebním dílem pevně spojena a jsou zpravidla součástí celkové dodávky stavebního díla.

4.12 Zásady pro uvedení majetku do užívání

Pro zařazení majetku do užívání bude vypracován protokol "Zařazení dlouhodobého majetku".

Majetek se zařazuje do užívání dnem uvedeným v zařazovacím protokolu.

Účtování:

MD 01x/041 DAL

MD 02x/042 DAL

MD 03x/042 DAL

MD 06x/043 DAL

V. EVIDENCE A INVENTARIZACE DLOUHODOBÉHO MAJETKU

5.1 Evidence dlouhodobého majetku

- Veškerý majetek vymezený touto směrnicí je označen inventarizačním identifikátorem v souladu s vyhláškou č. [270/2010 Sb.](#), o inventarizaci majetku a závazků.

5.2 Inventarizace dlouhodobého majetku

- Dlouhodobý majetek hmotný, nehmotný i finanční podléhá inventarizaci.

VI. VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

6.1 Vyřazení majetku z evidence

Dlouhodobý majetek se vyřazuje zejména prodejem, likvidací, bezúplatným převodem (darováním), převodem na základě právních předpisů, v důsledku škody nebo manka.

6.2 Účetní doklad o vyřazení majetku

Účetním dokladem pro vyřazení dlouhodobého majetku z evidence je protokol o vyřazení majetku.

6.3. Zmařená investice

V případě rozhodnutí o zrušení připravovaného nebo rozestavěného dlouhodobého se realizované výdaje odepíší u účtu 04x do nákladů, a to v okamžiku rozhodnutí o ukončení pořizování tohoto majetku:

MD 547/04x DAL

6.4 Vyřazení nemovitého a movitého majetku nabytého za účelem bezúplatného předání

Účetní jednotka účtuje o zásobách způsobem A.

V případě, kdy účetní jednotka bezúplatně vyřazuje nemovitý a movitý majetek, který nabyla za účelem bezúplatného předání, kromě předání vybrané účetní jednotce, bude účetní jednotka o vyřazení tohoto majetku účtovat následujícím způsobem:

543 MD / 139 DAL

6.5 Majetek určený k prodeji, přeceněný na reálnou hodnotu v souladu se [Zákonem o účetnictví § 27, odst. 1, písm. h\)](#)

Majetek, který účetní jednotka určila k prodeji, či ke směně, se přeceňuje na reálnou hodnotu. V souvislosti s touto skutečností účetní jednotka zruší případné oprávky a opravné položky vytvořené k tomuto majetku a přeúčtuje tento majetek do doby vyřazení majetku z účetní evidence na účet:

035 - dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

036 - dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

Okamžik vzniku účetního případu o přecenění majetku na reálnou hodnotu, rozpuštění tvorby opravné položky a oprávek a dále i převedení majetku z majetkových účtů na účet 035, či 036 je rozhodnutí, tedy souhlas se záměrem účetní jednotky tento majetek prodat.

VII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

a) Směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému účetní jednotky a současně je součástí vnitřních směrnic jako celku.

b) Směrnice podléhá aktualizaci podle interní potřeby a změn zákonných norem

c) Ustanoveními této směrnice jsou povinni se řídit všichni zaměstnanci účetní jednotky

d) Kontrolu dodržování této směrnice zabezpečuje kontrolní výbor obce

e) Návrh na aktualizaci a doplnění této směrnice podává a schvaluje

V dne 01. 01. 2016

.....

Schválil/a/
