

Ing. Hana Juráňová

daňový poradce č.424,

auditor č.1935

Pod Letištěm 31

OLOMOUČ

7 7 9 0 0

Olomoucký kraj

Olomouc 23. 2. 2018

Věc : Ocenění a účetní evidence kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb od 1. 1. 2018

1. Účetní předpisy platné od 1. 1. 2018

1.1. Zákon o účetnictví (ZoÚ) č. 563/1991 Sb.

V § 25 je určeno, jakou cenou se oceňují výše uvedené předměty v závislosti na způsobu jejich pořízení:

- **pořizovacími cenami** v případě úplatného pořízení;
- vlastními náklady, pokud vytvořen vlastní činností;
- **1,-Kč**, pokud jde o kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena;
- **reprodukční pořizovací cenou** v případech bezúplatného nabytí od jiných než vybraných ÚJ s výjimkou majetku uvedeného pod písmenem e), anebo majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit, a ostatní majetek, který není uveden pod písmeny a) až k), reprodukční pořizovací cenou;
- cenou, která navazuje na výši **ocenění v účetnictví účetní jednotky**, která o tomto majetku naposledy účtovala v případě bezúplatného převodu nebo přechodu majetku mezi **vybranými účetními jednotkami**.

1.2. Vyhláška č. 410/2009 Sb. (Vyhláška)

§ 71

Metoda oceňování souboru majetku

(1) Soubor majetku je tvořen více věcmi a zpravidla je charakterizovaný samostatným technicko-ekonomickým určením, nebo u kulturních památek, předmětů kulturní hodnoty určením společných znaků jeho částí nebo prvků (dále jen „soubor majetku“) s ohledem na jiný právní předpis. Do souboru majetku nelze zahrnout nemovitou věc, a to ani společně s věcí movitou.

(2) **Soubor majetku** v případě **kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty** se oceňuje

a) ve výši 1 Kč, pokud není známa pořizovací cena ani jedné z věcí tvořících soubor majetku, nebo

b) součtem pořizovacích cen nebo reprodukčních pořizovacích cen všech jednotlivých věcí tvořících soubor majetku.

(3) Pokud dochází ke **změnám v rozsahu** souboru majetku oceněného podle odstavce 2 písm. a) (tedy 1,- Kč) ocenění celého souboru majetku se nemění. Pokud dochází ke změnám v rozsahu souboru majetku v ostatních případech, ocenění souboru majetku se upraví o ocenění věci, které se příslušná změna týká. **Soubor majetku podle odstavce 2 písm. a) (tedy 1,- Kč), nelze rozšiřovat o kulturní památky nebo předměty kulturní hodnoty, u nichž je známé jejich ocenění.**

(4) **Sbírka muzejní povahy**, u které není známa pořizovací cena, se oceňuje 1 Kč. Pokud dochází ke **změnám v jejím rozsahu, ocenění této sbírky muzejní povahy se nemění. Rozšiřuje-li se tato sbírka muzejní povahy o věc, jejíž ocenění je známé, ocenění této sbírky muzejní povahy se nemění o ocenění této věci a tato věc je vykázána v položce "A.II.2. Kulturní předměty"**

(5) Pokud dochází ke změně rozsahu sbírky muzejní povahy, u které je známé její ocenění, a to o věc, která je oceněna jinak než 1 Kč, ocenění této sbírky muzejní povahy se upraví o ocenění věci, které se příslušná změna týká.

(6) Tvorbu souboru majetku, jeho změny a ocenění dokládá účetní jednotka průkazným účetním záznamem.

Příloha č. 7 Vyhlášky – směrná účetová osnova

účet 021 – stavby

na tento účet se účují bez ohledu na výši ocenění

- nemovité kulturní památky – i oceněné 1,- Kč;
- církevní stavby – i oceněné 1,- Kč;
- stavby - kulturní památky - i oceněné 1,- Kč;
- technické zhodnocení nemovitých kulturních památek a církevních staveb – i oceněných 1,- Kč.

Nikdy nelze zahrnout do souboru majetku.

Předměty zaúčtované na tomto účtu se vždy **odepisují**, s výjimkou staveb – kulturních památek oceněných 1,- Kč.

účet 032- kulturní předměty

na tento účet se účují bez ohledu na výši ocenění

- movité kulturní památky;
- sbírky muzejní povahy;
- předměty kulturní hodnoty;
- umělecká díla;
- obdobné věci;

a to včetně souborů tohoto majetku.

Předměty zaúčtované na účtu 032 se **nikdy neodepisují**, a to ani účetně ani daňově.

Na jiné účty nelze účtovat předměty, kterých se týká tato metodika.

1.3. Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků

ČÁST TŘETÍ
INVENTARIZACE VYBRANÉHO MAJETKU
§ 12
Inventarizační činnosti u vybraného majetku

(1) Předmětem inventury kulturních památek a archeologických nálezů jsou jednotlivé věci nebo soubory tohoto majetku, které jsou předmětem účetnictví účetní jednotky.

(2) Při inventuře kulturních památek a archeologických nálezů zjišťuje účetní jednotka stav předmětu inventury ke konci rozvahového dne takovým způsobem, aby zjistila, zda vznikly důvody pro účtování o snížení nebo zvýšení tohoto majetku.

(3) Účetní jednotky využívají při inventurách kulturních památek a archeologických nálezů údaje získané při zjišťování skutečného stavu tohoto majetku a ověřování jeho souladu s evidencí vedenou podle jiného právního předpisu, pokud jsou potřebné nebo využitelné pro vyhotovení inventurních závěrů.

(4) Pro účely inventarizace se na sbírku muzejní povahy hledí jako na samostatnou a nedělitelnou věc. Při zjišťování skutečného stavu sbírky muzejní povahy se postupuje podle jiného právního předpisu

K 1. 1. 2018 se nemění žádné povinnosti týkající se inventarizace vybraného majetku.

Zejména u muzejních sbírek zůstává zachována nedělitelnost sbírky, i v případě úplatného pořízení předmětů rozšiřujících sbírku, nedochází k rozdělení sbírky na dvě podsbírk, ale z hlediska evidence a inventarizace zůstává pouze **jedna sbírka muzejní povahy, která je pouze účetně evidována na účtu 032 na dvou analytických účtech:**

- vlastní sbírka za 1,- Kč;
- součet všech pořizovacích cen případně reprodukčních cen předmětů rozšiřujících sbírku.

Oba analytické účty **nepodléhají inventarizaci podle části druhé vyhlášky** o inventarizaci, tj. neprovádí se ověření skutečného stavu podle inventurní evidence, ale inventarizace **celé sbírky** se řídí částí třetí vyhlášky o inventarizaci a zejména podléhá inventarizaci, na kterou se vztahují aktuálně platné předpisy O evidenci a inventarizaci sbírkových předmětů včetně Metodických pokynů vydávaných Ministerstvem kultury.

2. Metodika účtování po 1.1.2018

- Samostatné předměty (stavby nebo ostatní předměty)

a) Pořízení

• Úplatné pořízení

Stavba 021/321 (případně prostřednictvím účtu 042)

Ostatní předměty 032/321

Úhrady závazků
321/241

416/401

Ocenění pořizovací cenou.

• Bezúplatné nabytí

➤ Od vybrané účetní jednotky

Stavba 021/401

401/081

401/403 pokud původní vlastník i částečně pořídil
z transferu

ostatní předměty 032/401

Ocenění cenou, za kterou evidoval původní vlastník (i 1,- Kč)

➤ Od jiného subjektu

Stavba 021/401

Ost. Předměty 032/401

Ocenění reprodukční cenou nebo 1,- Kč

b) Vyřazení

Účtování je stejné jako vyřazení ostatních druhů dlouhodobého majetku v závislosti na způsobu jeho vyřazení – tedy prodej, dar, likvidace – oproti nákladům nebo 401.

Je však nutno dodržet kompetence při rozhodování o vyřazení majetku a plnění ostatních předpisů platných pro nakládání s kulturními předměty.

- Soubory majetku

Soubory majetku je nutno pro volbu správného účtování **rozdělit na Sbírky muzejní povahy a Ostatní soubory kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty.**

Pro Sbírkou muzejní povahy platí jiná pravidla pro účtování při rozšiřování sbírky než pro rozšiřování Ostatních souborů.

- **Sbírkou muzejní povahy**

Změnou účetních postupů k 1. 1. 2018 nejsou dotčena ustanovení **zákona o ochraně sbírek muzejní povahy č. 122/2000 Sb.**

- **Pořízení sbírky muzejní povahy**

➤ Úplatné	032/321	pořizovací cena
	321/241	
	416/401	

V praxi se úplatné pořízení muzejní sbírky vybranými účetními jednotkami běžně nevyskytuje.

Pokud dochází ke **změně rozsahu** sbírky muzejní povahy, u které je známé její ocenění, **a to o věc, která je oceněna jinak než 1 Kč**, ocenění této sbírky muzejní povahy **se upraví o ocenění věci**, které se příslušná změna týká.

To znamená, že o cenu věci se zvýší nebo sníží **ocenění sbírky** zaúčtované na účtu 032.

➤ Bezúplatné (tj. není známa poř. cena)	03210/401	1,- Kč
--	-----------	--------

Sbírka identifikovaná **evidenčním číslem sbírky** je zaúčtována například na analytickém účtu 03210

Pokud dochází ke **změnám v jejím rozsahu**, **ocenění této sbírky muzejní povahy se nemění.**

Avšak **rozšiřuje-li** se tato sbírka muzejní povahy **o věc, jejíž ocenění je známé**, **ocenění této sbírky muzejní povahy se nemění** o ocenění této věci a tato věc je vykázána na účtu 032- Kulturní předměty.

Ze znění vyhlášky lze dovodit, že nebude zvyšován účet 03210 na němž je evidována sbírka. Pořizovací ceny případně reprodukční pořizovací ceny rozšiřujícího předmětu se účtují na jiný anal. účet – například 03211 takto:

Pořízení rozšiřujícího předmětu ke sbírce úplatně

03211/321	pořizovací cena
321 /241	
416 /401	čerpání fondu investic

Pořízení rozšiřujícího předmětu ke sbírce bezúplatně

03211/401	reprodukční pořizovací cena
	Případně cena od předávající vybrané účetní jednotky

Inventarizace účtu 03210 ani 03211 nebude prováděna

- každoročně, avšak podle rozsahu sbírky po dobu více let
- podle části druhé inventarizační vyhlášky na základě inventarizačních evidencí, avšak podle části třetí inventarizační vyhlášky. Neověřuje se proto shoda skutečného stavu na stav v účetních knihách, ale na sbírkovou evidenci

Změna účtování u každého rozšiřujícího předmětu muzejní sbírky od 1. 1. 2018 do stálých aktiv na účet 032 tak nezvýší administrativní náročnost

- **Ostatní soubory kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty**

- **Pořízení souboru**

➤ Úplatné	032/321	pořizovací cena
	321/241	
	416/401	

Pokud dochází ke změnám v rozsahu souboru majetku, **ocenění souboru** majetku se **upraví o ocenění věci**, které se příslušná změna týká

To znamená, že o **cenu věci** se zvýší nebo sníží **ocenění souboru** zaúčtované na účtu 032.

➤ Bezúplatné (tj. není známa poř. cena)	032/401	1,- Kč
--	---------	---------------

Pokud dochází ke změnám v jejím rozsahu, **ocenění souboru se nemění**.

To znamená, že při vyřazení předmětu zůstává ocenění souboru 1,- Kč a zužuje se pouze seznam evidovaných předmětů.

Při zařazení předmětu, který splnil podmínky pro jeho ocenění 1,- Kč, se ocenění souboru nemění a zůstává 1,- Kč.

Avšak **soubor nelze rozšiřovat** o kulturní památky nebo předměty kulturní hodnoty, u nichž je **známé jejich ocenění**.

Pořízení kulturní památky nebo předmětu kulturní hodnoty, pokud je **známé jejich ocenění** je účtováno buď samostatně na účet 032 nebo **jako zvýšení ocenění jiného souboru** úplatně pořízeného.

Pořízení další kulturní památky nebo předmětu kulturní hodnoty úplatně

(bez ohledu na výši ocenění)

032/321	pořizovací cena
321 /241	
416 /401	čerpání fondu investic

3. Způsob financování sbírkových předmětů pořizovaných za účelem změny rozsahu muzejní sbírky

Od 1. 1. 2018 je nutno financovat sbírky muzejní povahy jako věc hromadnou, kdy **pořizování sbírkových předmětů je pořizováním dlouhodobého hmotného majetku**. Výdaje na jejich pořízení jsou proto **výdaji investičními**, a tedy i kapitálovými a zařazují se na položku 6127.

Příspěvkové organizaace použijí na pořízení sbírkových předmětů prostředky Fondu investic.

Pro naplnění Fondu investic je nutno postupovat v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb pro p.o. zřízené ÚSC s respektováním ČÚS č. 704.

Pokud budou pořízeny rozšiřující předměty z transferů, je nutno je považovat za investiční transfery a tak je i účtovat – na účet 403.