

# **METODICKÁ POMOC - 2011**

## **Ocenění kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb**

Vyhláška 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, nahradila s účinností od 1. 1. 2010 vyhlášku č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Výše uvedená vyhláška má pro muzea a galerie spravující sbírky muzejní povahy zásadní význam, protože upravuje oceňování souboru majetku.

Z ustanovení § 71 odst. 4 vyplývá, že sbírka muzejní povahy je definována zákonem č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů a tento soubor je vymezen zvláštním zákonem a zápisem do Centrální evidence sbírek.

Není-li známá pořizovací cena sbírky muzejní povahy, tj. cena celého souboru majetku tak, jak se zapsaný v CES, oceňuje se 1,- Kč a tato cena se nemění ani tehdy, dojde-li ke změně v rozsahu tohoto zvláštního souboru o nové sbírkové předměty, jejichž pořizovací cena známa je.

Je-li pořizovací cena sbírky muzejní povahy, tj. cena celého souboru majetku tak, jak je zapsán v CES, známa, je sbírka muzejní povahy oceněna touto pořizovací cenou a dojde-li ke změně rozsahu tohoto zvláštního souboru, ocenění sbírky se upraví o ocenění věci, které se tato změna týká.

## **Účtování ve vztahu ke kulturním památkám, sbírkám muzejní povahy, předmětům kulturní hodnoty a církevním stavbám**

### **1. Zařazení a odpisování kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb**

#### **Způsoby oceňování - ocenění majetku 1 Kč**

§ 25 odst.1, písm. k) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů: kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, se oceňují ve výši 1 Kč.

#### ***Přechodné ustanovení – Čl. II zákona č. 303/2008 Sb.***

V případě kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb jsou účetní jednotky povinny provést ocenění podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, nejpozději do 3 let od nabytí účinnosti tohoto zákona.

Účinnost nastala 1. 1. 2009, to znamená, že výše uvedené ocenění je nutné u kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb provést nejpozději do 31. 12. 2011.

### **Zařazení majetku**

Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je zařazení vybraného majetku následující:

- Účet 021 – nemovité kulturní památky oceněné pořizovací cenou nebo reprodukční pořizovací cenou; technické zhodnocení nemovité kulturní památky a církevní stavby oceněné podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví (technické zhodnocení nemovité kulturní památky a církevní stavby oceněné 1 Kč)
- Účet 022 – samostatné movité věci a soubory majetku mimo souboru v případě kulturních památek, předmětů kulturní hodnoty a sbírek muzejní povahy,
- Účet 029 – technické zhodnocení majetku oceněného 1 Kč (dle § 25 odst. 1, písm. k) zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů) mimo technického zhodnocení nemovitých kulturních památek a církevních staveb,
- Účet 032 – kulturní předměty bez ohledu na výši ocenění, zejména kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty, umělecká díla apod., včetně souborů tohoto majetku. Tedy výše uvedené předměty a soubory oceněné 1 Kč.

### **Informace do přílohy k účetní závěrce**

V příloze k účetní závěrce je nutno uvést informaci o majetku oceněném 1 Kč (§ 45 odst. 1 písm. d) bod 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů):

- počet jednotlivých věcí a souborů majetku
- odkaz na průkazný účetní záznam o skutečném stavu tohoto majetku
- nebo seznam tohoto majetku.

### **Odpisování majetku**

Dle § 66 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, účetní jednotky neodpisují:

- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené jinými právními předpisy,
- majetek oceněný podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví, soubory tohoto majetku v případě kulturních památek a předmětů kulturní hodnoty oceněných 1 Kč,
- technické zhodnocení výše uvedeného majetku,

Účetní jednotky odpisují:

- technické zhodnocení nemovitých kulturních památek a církevních staveb.

## Přehled zařazení a odpisování majetku

Předmět	účet	odpiso- vání
nemovitě kulturní památky a církevní stavby oceněné 1 Kč	021	ne
TZ k nemovitým kulturním památkám a církev. stavbám oceněným 1 Kč	021	ano
samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	ano
umělecká díla, sbírky, předměty kulturní hodnoty oceněné 1 Kč	032	ne
TZ k umělec. dílům, sbírkám a předmětům kult. hodnoty oceněným 1 Kč	029	ne

Vysvětlivky: TZ = technické zhodnocení

## 2. Sbírkový muzejní povahy

### Vymezení sbírek

Sbírkový muzejní povahy vymezuje zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy, a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### Ocenění sbírek

Sbírka muzejní povahy, u které není známa pořizovací cena, se oceňuje 1 Kč (§ 71 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

Pokud dochází ke změnám v jejím rozsahu, ocenění této sbírky se nemění. Pokud dochází ke změně rozsahu sbírky muzejní povahy, u které je známa pořizovací cena, ocenění této sbírky muzejní povahy se upraví o ocenění věci, které se příslušná změna týká.

### § 71 Metoda oceňování souboru majetku

*(1) Soubor majetku (§ 24 odst. 4 zákona) je tvořen více věcmi a 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), 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.*

Kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby

*(4) Sbíрка 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. Pokud dochází ke změně rozsahu sbírky muzejní povahy, u které je známa pořizovací cena, ocenění této sbírky muzejní povahy se upraví o ocenění věci, které se příslušná změna týká.*

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

Nyní se zaměříme věcně na to, co vyhláška v této oblasti říká právě pro oblast sbírek:

- a) pokud máme u všech předmětů pořizovací ceny (nebo pořizovací cenu za celou sbírku) – potom aplikujeme pořizovací cenu – tuto variantu u sbírek můžeme prakticky vyloučit
- b) pokud tomu tak není – máme ocenit na úrovni 1 Kč (i když část předmětů ze sbírky byla koupena).

### **Financování sbírek**

Financování sbírek muzejní povahy se liší podle toho, zda jsou oceněny 1,- Kč – v tom případě je změna v rozsahu sbírky financována z provozních prostředků. To znamená: pokud oceníme sbírku na 1,- Kč, tak dokoupení dalšího předmětu do sbírky musí být provozním nákladem. Nebo se o nich účtuje v pořizovacích cenách. Ve druhém případě se pořízení sbírky i nákup dalších předmětů rozšiřujících sbírku pořizuje z investičních prostředků organizace.

## **3. Restaurování nemovitých kulturních památek, předmětů kulturní hodnoty a sbírek muzejní povahy**

**Restaurování nemovitých kulturních památek a předmětů kulturní hodnoty je považováno za opravu, pokud nenaplní znaky technického zhodnocení.** Je tedy nutno prokázat, že se jedná o opravu a tuto skutečnost uvádět také správně v dokladech, tj. ve smlouvě, v textu na faktuře apod.

**Technické zhodnocení** je nástavba, přístavba, stavební úprava, rekonstrukce a modernizace. Rekonstrukce má za následek změnu účelu nebo technických parametrů majetku. Modernizace představuje rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti. Technické zhodnocení majetku je financováno z investičních prostředků.

**Oprava** znamená odstranění opotřebení a uvedení majetku do původního stavu. Oprava je financována z provozních prostředků organizace.

V Olomouci dne 16. června 2011

Zpracovaly: Renáta Jahnová

RNDr. Vlasta Vaidová