

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací
KUJI 23269/2013 OE

Vyřizuje/telefon
Palán/564602233

V Jihlavě dne
31. 3. 2013

**Metodické sdělení č. 6/2013
o oceňování a účtování sbírek muzejní povahy a jiného majetku kulturní povahy
u příspěvkových organizací zřizovaných krajem**

I. Cíl a vymezení předmětu

1. Cílem tohoto sdělení je usměrnit a sjednotit postup při oceňování a účtování sbírek muzejní povahy a jiného majetku kulturní povahy v účetnictví příspěvkových organizací.
2. Při stanovení postupu při oceňování a účtování sbírek muzejní povahy je nutné vycházet mimo jiné i ze zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů (dále jen zákon č. 122/2000 Sb.), neboť tento zákon je ve vztahu k zákonu o účetnictví v postavení speciálního zákona.
3. Zákon č. 122/2000 Sb. vymezuje sbírku muzejní povahy jako **soubor sbírkových předmětů** shromážděných za účelem vytvoření celku, který je na žádost vlastníka nebo správce sbírky zapsán Ministerstvem kultury do Centrální evidence sbírek. Osvědčení o zápisu sbírky muzejní povahy do Centrální evidence sbírek společně s výčtem evidenčních čísel sbírkových předmětů sbírky plní funkci účetního záznamu a slouží pro vyhotovení účetního dokladu o tvorbě souboru tohoto majetku. O sbírce muzejní povahy zapsané v Centrální evidenci sbírek je účtováno vždy jako o jedné, resp. nedělitelné věci.

II. Oceňování sbírek muzejní povahy

1. Účetním hlediskem pro ocenění sbírek muzejní povahy zaevidovaných v Centrální evidenci sbírek je ustanovení § 71 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterým je tento majetek v případech, kdy jeho pořizovací cena není známa, **oceněn cenou ve výši 1,- Kč** se zúčtováním na stranu MD účtu **032 – Kulturní předměty** se souvztažným zápisem na stranu D účtu **401 – Jmění účetní jednotky**.
2. V případě, že u sbírky muzejní povahy oceněné v účetnictví účetní jednotky cenou ve výši 1,- Kč, dojde v průběhu účetního období ke změnám v souboru sbírkových předmětů o nové předměty, u nichž je pořizovací cena známa, nepromítá se tento nákup do ocenění sbírky a cena sbírky zůstává i po té oceněna 1,- Kč. Stejná zásada platí pro případ úbytku počtu sbírkových předmětů v souboru a i v tomto případě se jeho cena nemění.
3. Účetní jednotka aplikuje metodu ocenění podle odstavce 1 tohoto sdělení i u sbírek muzejní povahy, u kterých se sice dochoval záznam o ceně pořízení všech jednotlivých sbírkových

předmětů např. tím, že tyto jednotlivé údaje za každý sbírkový předmět jsou zaznamenány ve sbírkové evidenci zapsané v Centrální evidenci sbírek, ale účetní doklady o pořízení a zaúčtování tohoto majetku se nedochovaly.

4. Pokud by nastal případ, že v Centrální evidenci sbírek byla zapsána sbírka, jejíž pořizovací cena je doložena účetními doklady stvrzující její pořízení, je tato sbírka oceněna v účetnictví touto pořizovací cenou.

5. Pokud u sbírky muzejní povahy oceněné pořizovací cenou (reprodukční pořizovací cenou) dochází ke změnám v počtu sbírkových předmětů (přírůstek, resp. úbytek), u kterých je účetně doložitelným způsobem známa jejich cena, upraví účetní jednotka ocenění sbírky o tuto cenu.

III. Vybrané postupy účtování pro sbírky muzejní povahy

1. Účtování rozšíření sbírky muzejní povahy oceněné v účetnictví cenou ve výši 1,- Kč

P.č.	Popis	v Kč	MD	DAL	Poznámka
1.	Zaúčtování přijaté faktury za nákup nových sbírkových předmětů	41 000	558	321	
2.	Úhrada přijaté faktury	41 000	321	241	

2. Účtování pořízení nové sbírky muzejní povahy (bez ohledu na výši pořizovací ceny, tedy vyšší než 1,- Kč) nebo její rozšíření

P.č.	Popis	v Kč	MD	DAL	Poznámka
1.	Předpis o pořízení nové sbírky muzejní povahy	20 000	042	321	
2.	Úhrada přijaté faktury	20 000	321	241	
3.	Převod zdrojů k profinancované nové sbírky ve výši úhrady	20 000	416	401	
4.	Zařazení nové sbírky muzejní povahy do užívání	20 000	032	042	

3. Účtování pořízení sbírky složené z předmětů mající povahu originálů a nemající právní postavení sbírky muzejní povahy ve smyslu zákona č. 122/2000 Sb. (bez ohledu na výši pořizovací ceny)

P.č.	Popis	v Kč	MD	DAL	Poznámka
1.	Předpis o pořízení sbírky	45 000	042	321	
2.	Úhrada přijaté faktury	45 000	321	241	
3.	Převod zdrojů k profinancované nové sbírky ve výši úhrady	45 000	416	401	
4.	Zařazení nové sbírky do užívání	45 000	032	042	

4. Pokud účetní jednotka spravuje několik samostatných sbírek muzejní povahy, bude je evidovat na analytických účtech k účtu 032 při dodržení zásady, že každá sbírka bude mít vlastní analytický účet.

5. Při rozšíření sbírek oceněných ve výši 1,- Kč o sbírkové předměty pořízené nákupem se doporučuje, aby jejich pořízení se evidovalo na podrozvahovém účtu 903 – Ostatní majetek.

6. Přírůstky sbírkových předmětů u sbírek oceněných pořizovací cenou, resp. reprodukční pořizovací cenou, které účetní jednotka pořídila v účetním období, budou rovněž vedeny na samostatných analytických účtech k účtu 032 se zúčtováním v ocenění v účetní hodnotě za příslušný nákup (dar) s tím, že jednotlivé sbírkové předměty je účetní jednotka povinna

samostatně zaevidovat do Centrální evidenci sbírek dle podmínek stanovených zákonem č. 122/2000 Sb. a vyhláškou č. 275/2000 Sb. I v tomto případě platí zásada, že tato analytika je vedena v členění dle jednotlivých sbírek. Bližší podmínky pro vedení účetní evidence sbírek a jejich změn účetní jednotka vymezí ve vnitřním předpisu.

7. Přírůstky u sbírek oceněných pořizovací cenou, resp. reprodukční pořizovací cenou, které účetní jednotka získala darováním, ocení reprodukční pořizovací cenou a zúčtuje na straně MD účtu 032 – Kulturní předměty se souvztažným zápisem na stranu D účtu 401 – Jmění účetní jednotky. Postup dle předchozí věty v otázce ocenění se neuplatní, pokud tento přírůstek je vyvolán bezúplatným nabytím tohoto majetku od vybrané účetní jednotky a jeho předání a převzetí musí být vždy doloženo povinnými údaji, které jsou způsobilé pro jeho vykázání v účetnictví obdarované účetní jednotky. Bližší podmínky pro ocenění tohoto majetku si účetní jednotka vymezí ve vnitřním předpisu.

8. Dle ustanovení § 45 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb. účetní jednotka uvádí v příloze účetní závěrky na položce D.5. – „*Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku*“ informaci o majetku oceněném ve výši 1,- Kč (odkaz na § 25 odst. 1 písm. k), resp. na § 71 odst. 2 písm. a) zákona o účetnictví) v rozsahu: počet jednotlivých věcí a souborů majetku a odkaz na průkazný účetní záznam o skutečném stavu tohoto majetku nebo seznam tohoto majetku. V případě sbírky muzejní povahy účetní jednotka uvede o tomto souboru tyto údaje: název sbírky, místo jejího uložení a evidenční číslo sbírky přidělené Ministerstvem kultury. Položka bude dále obsahovat informaci o rozsahu provedené inventarizaci sbírky muzejní povahy v daném účetním období, výsledku inventurního zjištění a místo uložení inventarizační zprávy.

9. Dle ustanovení § 66 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb. platí, že účetní jednotky sbírky muzejní povahy neodepisují.

IV. Financování pořízení sbírkových předmětů

Pořízení sbírkových předmětů účetní jednotka financuje z prostředků schválených v rámci finančního vztahu k rozpočtu zřizovatele na příslušný rok. Pokud pořízení tohoto majetku bude financováno jako investiční potřeba dle tohoto sdělení, zpracuje odvětvový odbor s výkonem zřizovatelské působnosti z podkladů účetní jednotky pro příslušný orgán kraje návrh rozpočtového opatření k profinancování těchto potřeb prostřednictvím účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond.

V. Vybrané postupy účtování při pořízení jiného předmětu kulturní povahy, který nemá povahu originálu

O samostatném kulturním předmětu pořízeného pro účely výzdoby nebo doplnění interiéru (exteriéru), který není originálem (např. kopie, reprodukce, replika) je vždy účtováno na základě jeho ocenění dle § 14 odst. 4, resp. odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., tedy na příslušných majetkových účtech: strana MD účtu **022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí** nebo strana MD účtu **028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek**.

1. Postup účtování pořízení kopie uměleckého předmětu v p. c. nad 40 000 Kč

Pokud ocenění tohoto majetku převyšuje částku 40 000 Kč, účtuje účetní jednotka jeho pořízení prostřednictvím účtu **042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek** a použití prostředků na financování tohoto pořízení pomocí účtu **416 – Fond reprodukce majetku**, investiční fond na straně MD se souvztažným zápisem na stranu D účtu 401 – Jmění účetní jednotky (vlastní zdroje nebo dotace z rozpočtu zřizovatele) a takto pořízený majetek je účetně odepisován.

P.č.	Popis	v Kč	MD	DAL	Poznámka
1.	Předpis přijaté faktury za nákup kopie uměleckého předmětu	45 000	042	321	
2.	Úhrada přijaté faktury z běžného účtu	45 000	321	241 XX	
3.	Převod zdrojů k profinancovanému uměleckému předmětu ve výši úhrady	45 000	416	401	
4.	Zařazení kopie uměleckého předmětu do užívání	45 000	022	042	

2. Postup účtování pořízení kopie uměleckého předmětu v p. c. do 40 000 Kč

V případě jednotlivého kulturního předmětu (nejde o originál), jež je oceněn v rozmezí od 3 000 Kč – 40 000 Kč, je jeho pořízení zúčtováno přímo na účet **028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek** a vynaložené prostředky jsou provozním nákladem zúčtovaným na účtu **558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku**; tento postup platí i pro ty účetní jednotky, které si vnitřním předpisem snížily stanovenou dolní hranici ocenění pod 3 000 Kč.

P.č.	Popis	v Kč	MD	DAL	Poznámka
1.	Předpis přijaté faktury za nákup reprodukce uměleckého předmětu	20 000	558	321	
2.	Úhrada přijaté faktury	20 000	321	241 XX	
3.	Zúčtování opravek	20 000	028	088	

3. Postup účtování pořízení kopie uměleckého předmětu v p. c. pod hranici 3 000 Kč

U jednotlivého kulturního předmětu (není originál), jež je oceněn pod stanovenou hranici (3 000 Kč), je jeho pořízení zúčtováno přímo do nákladů na účet **501 – Spotřeba materiálu** se současným promítnutím na příslušném podrozvahovém účtu.

P.č.	Popis	v Kč	MD	DAL	Poznámka
1.	Předpis přijaté faktury za nákup kopie uměleckého předmětu	1 000	501	321	
2.	Úhrada přijaté faktury	1 000	321	241	
3.	Zúčtování na příslušném podrozvahovém účtu	1 000	902	999	

VI. Ostatní

1. Při inventarizaci sbírek muzejní povahy se účetní jednotka řídí a postupuje dle zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, vyhlášky Ministerstva kultury č. 275/2000 Sb., kterou se provádí zákon č. 122/2000 Sb. a vyhlášky Ministerstva financí č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

2. Při ocenění nemovitých a movitých kulturních památek, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví, tedy ve výši 1,- Kč v případech, kdy není známa jejich pořizovací cena, účetní jednotky aplikují analogicky shodný postup se způsobem ocenění uvedeném v tomto metodickém sdělení pro sbírky muzejní povahy. Oceňování církevních staveb v režimu dle předchozí věty se bude týkat všech těchto staveb, přičemž se k hledisku, zda tato stavba je či není kulturní památkou nebo národní kulturní památkou, nepřihlíží.

3. Problematiku kulturních památek upravuje zákon č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, úpravu předmětů kulturní hodnoty vymezuje zákon č. 71/1994 Sb., o prodeji a vývozu předmětů kulturní hodnoty s jejich bližší sémantickou specifikací dle přílohy č. 1 tohoto zákona.

4. O nemovitých kulturních památkách a církevních stavbách, u nichž je známa pořizovací cena nebo reprodukční pořizovací cena, účetní jednotka účtuje na straně MD účtu 021 – Stavby a tento majetek zároveň odepisuje. Stejný účetní postup, tedy vykázání na účtu 021 platí i pro nemovité kulturní památky a církevní stavby oceněné dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví, tj. ve výši 1,- Kč a v tomto případě se takto oceněný majetek neodepisuje.

5. Předměty kulturní hodnoty oceněné pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou nebo ve smyslu § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví ve výši 1,- Kč jsou zúčtovány na straně MD účtu 032 – Kulturní předměty a nepodléhají účetnímu odpisování.

6. Pokud archeologické nálezy nejsou vedeny jako součást sbírky muzejní povahy ve smyslu zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy, vztahuje se na tyto předměty zákon č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči. Z účetního hlediska se archeologické nálezy, které nejsou součástí sbírky muzejní povahy, vedou jako předměty kulturní hodnoty a jsou oceňovány ve smyslu § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví ve výši 1,- Kč a zúčtovány na účtu 032 – Kulturní předměty. Archeologické nálezy rovněž nepodléhají odpisování.

7. Na archiválie, které nejsou vedeny jako součást sbírky muzejní povahy ve smyslu zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy, se vztahuje zákon č. 499/2004 Sb., o archivní a spisové službě. Pokud účetní jednotka vlastní nebo má ve správě archiválie v právním postavení archivní kulturní památky a národní kulturní památky dle tohoto zákona, ocení tyto věci - ve smyslu § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví - ve výši 1,- Kč se zúčtováním na stranu MD účtu 032 – Kulturní předměty se souvztažným zápisem na stranu D účtu 401 – Jmění účetní jednotky.

8. Pořízení samostatného kulturního předmětu v ostatních případech, který má charakter originálu, účetní jednotka účtuje na stranu MD účtu 032 – Kulturní předměty za předpokladu, že není nedílnou součástí stavby. Financování pořízení tohoto majetku účetní jednotka účtuje na stranu MD účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu D účtu 401 – Jmění účetní jednotky a takto pořízený majetek není účetně odepisován.

VII. Závěrečné ustanovení

1. Tímto metodickým sdělením se ruší „Metodické sdělení č. 5/2012“ s č. j. KUJI 7216/2012 OE ze dne 20. 1. 2012 o oceňování a účtování sbírek muzejní povahy a jiného majetku kulturní povahy u příspěvkových organizací zřizovaných krajem.

2. Podle tohoto sdělení postupují příspěvkové organizace počínaje účetním obdobím 2013 s tím, že u případného pořízení majetku zúčtovaného odchylně od tohoto sdělení provedou příslušnou korekci opravným účetním dokladem.

Ing. Anna Křištofová v. r.
vedoucí ekonomického odboru