

**METODIKA OCEŇOVÁNÍ A ÚČTOVÁNÍ  
DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU  
PRO ŘÍMSKOKATOLICKÉ FARNOSTI  
A KAPITULY  
BRNĚNSKÉ DIECÉZE**

Farnosti a kapituly brněnské diecéze mají dle § 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění, (dále jen zákon o účetnictví) **povinnost účtovat o stavu a pohybu majetku** a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv.

K účtování o majetku je nutno znát cenu.

Novela zákona o účetnictví v § 25 odst. 1 písm. k) nově stanovila způsob oceňování kulturních památek, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb, pokud není známa jejich pořizovací cena, a to ve výši 1 Kč.

**Způsoby oceňování** upravuje zákon o účetnictví v §§ 24–28.

Majetek se oceňuje k okamžiku uskutečnění účetního případu; v některých případech ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka (např. kurzové rozdíly, inventarizační přebytky).

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje:

- **nakoupený** majetek ... pořizovací cenou
- **darovaný** majetek ... reprodukční pořizovací cenou
- majetek, u kterého **není známa pořizovací cena** ... reprodukční pořizovací cenou
- majetek nově zjištěný při **inventarizaci** ... reprodukční pořizovací cenou
- majetek vytvořený **vlastní činnosti** ... vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou
- **kulturní památky**, předměty **kulturní hodnoty a církevní stavby**, pokud není známa jejich pořizovací cena ... 1 Kč.

**Příklady oceňování a účtování** jednotlivých složek dlouhodobého hmotného majetku jsou uvedeny v příloze č. 1 – *Oceňování dlouhodobého hmotného majetku, u kterého není známa pořizovací cena*.

V příloze č. 2 je uvedena pomůcka pro **rozdělení majetku na nemovitý a movitý** – *Metodický pokyn pro rozlišení dlouhodobého majetku na věci nemovité (součást stavby) a věci movité*.

Dlouhodobým hmotným majetkem **jsou** i technická zhodnocení podle § 33 zákona o dani z příjmů č. 586/1992 Sb., v platném znění:

- **Technickým zhodnocením** se rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu za kalendářní rok částku 40 000 Kč.
- **Rekonstrukcí** se pro účely tohoto zákona rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.
- **Modernizací** se pro účely tohoto zákona rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

Dlouhodobým hmotným majetkem **nejsou** (nevstupují do jeho ceny) náklady na opravy a údržbu – § 32 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 504/2002 Sb., v platném znění:

- **Opravou** se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení.
- **Údržbou** se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady.

**Kulturními památkami** jsou nemovité objekty a movité věci zapsané ve státním seznamu kulturních památek a uměleckých děl, sbírek a předmětů kulturní a historické povahy (zákon č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči).

**Předměty kulturní hodnoty** jsou definovány v zákoně č. 71/1994 Sb., o prodeji a vývozu předmětů kulturní hodnoty. Výpis z tohoto zákona je v příloze č. 3 *Umělecká díla, předměty uměleckého řemesla a uměleckoprůmyslové práce sakrální a kultovní povahy*.

Farnosti a kapituly účtující v podvojném účetnictví **úctuují o účetních odpisech**, které sledují na inventárních kartách majetku. V příloze č. 4 je uveden vzor – příklad inventární karty majetku.

Farnosti a kapituly účtující v **jednoduchém** účetnictví **neúctuují o účetních odpisech**.

V příloze č. 5 *Návrh postupu při účtování majetku – extrémně zjednodušeno* je uveden příklad možného postupu zavedení majetku do účetnictví. Návod neobsahuje všechny možnosti, je zjednodušen jen na nejčastější případy.

Metodika oceňování a účtování dlouhodobého hmotného majetku  
pro římskokatolické farnosti a kapituly brněnské diecéze

Ing. Petr Zelenka – Biskupství brněnské  
Jitka Mikulová – BiTo Centrum spol. s r. o.

Brno, 1. prosince 2011

**OCENOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO HMATNÉHO MAJETKU,  
U KTERÉHO NENÍ ZNÁMA POŘIZOVACÍ CENA,  
PRO POTŘEBY PODVOJNÉHO I JEDNODUCHÉHO ÚČETNICTVÍ**

Majetek	Právní předpis, příklad	Zákon č. 563/1991 Sb.	Stanovení ceny	Doporučený postup	Účtování v podvoj. účetnictví
<b>NEMOVITÝ MAJETEK</b>					
<b>Pozemky bez ohledu na výši ocenění</b>	pozemky vč. lesního porostu nebo osázení stromy a keří, pokud nejsou pěstitelským celkem	vyhl. č. 504/2002 Sb. § 8 odst. 1 a 3 a § 32 odst. 5	§ 25 odst. 1 l) a odst. 5 b)	znalecký posudek, kvalifikovaný odhad nebo cenová mapa ke dni účtování	inventarizační přebytek 031/901
<b>Pěstitelské celky trvalých porostů bez ohledu na výši ocenění</b>	vinice a chmelnice bez nosných konstrukcí				
	ovocné stromy / keře na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů / 1000 keřů na 1 ha	vyhl. č. 504/2002 Sb. § 8 odst. 7 a zákon č. 586/1992 Sb. § 26 odst. 2 d) a odst. 9 a § 27 písm. b)	§ 25 odst. 1 l) a odst. 5 b)	odhad ke dni účtování nebo znalecký posudek	inventarizační přebytek 025/085
<b>Stavby bez ohledu na výši ocenění</b>	kulturní památky	zapsáno ve státním seznamu kulturních památek (nemovitá kulturní památka) dle zák. č. 20/1987 Sb.	§ 25 odst. 1 k)	1 Kč	inventarizační přebytek 021/901
	církevní stavby (jen sakrální)	kostely, kaple, muka, ... nezapsané v seznamu kulturních památek (vyhl. č. 504/2002 Sb. § 8 odst. 3)	§ 25 odst. 1 k)	1 Kč	inventarizační přebytek 021/901
	ostatní stavba	fary, stodoly, nájemní domy, ...	§ 25 odst. 1 l) a odst. 5 b)	odhad ke dni účtování nebo znalecký posudek	inventarizační přebytek 021/081
	technické zhodnocení	modernizace, rekonstrukce, ... (kotelna, výtah, ...) dle zák. č. 586/1992 Sb. § 33	§ 25 odst. 1 l) a odst. 5 b)	odhad ke dni účtování nebo znalecký posudek	inventarizační přebytek 021/081
<b>MOVITÝ MAJETEK</b>					
<b>Umělecká díla bez ohledu na výši ocenění</b>	kulturní památky	zapsáno ve státním seznamu kulturních památek (movitá kulturní památka) dle zák. č. 20/1987 Sb.	§ 25 odst. 1 k)	1 Kč	inventarizační přebytek 032/901
	předměty kulturní hodnoty	zákon č. 121/2002 Sb. o právu autorském; zákon č. 71/1994 Sb. o prodeji a vývozu – starší 50 let; vyhl. č. 504/2002 Sb. § 8 odst. 2	§ 25 odst. 1 k)	1 Kč	inventarizační přebytek 032/901
	obdobný movitý majetek	zákon č. 121/2002 Sb. o právu autorském; zákon č. 71/1994 Sb. o prodeji a vývozu – mladší 50 let	§ 25 odst. 1 l) a odst. 5 b)	odhad ke dni účtování nebo znalecký posudek	inventarizační přebytek 022/082
<b>Movitý majetek „neumělecký“</b>	movitý majetek nad 40 000 Kč za kus a s dobou použitelnosti delší než 1 rok	bohoslužebné předměty, oděvy, sochy, obrazy, nábytek, vybavení, dopravní prostředky	§ 25 odst. 1 l) a odst. 5 b)	odhad ke dni účtování nebo znalecký posudek	inventarizační přebytek 022/082
	drobný majetek v ceně 3 000 – 40 000 Kč za kus a s dobou použitelnosti delší než 1 rok	bohoslužebné předměty, oděvy, sochy, obrazy, nábytek, vybavení, ...	§ 25 odst. 1 l) a odst. 5 b)	odhad ke dni účtování nebo znalecký posudek	inventarizační přebytek operativní evidence
	ostatní	technické zhodnocení movitého majetku oceněného 1 Kč	§ 25 odst. 1 l) a odst. 5 b)	odhad ke dni účtování nebo znalecký posudek	inventarizační přebytek 029/089

## METODICKÝ POKYN PRO ROZLIŠENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU NA VĚCI NEMOVITÉ (SOUČÁST STAVBY) A VĚCI MOVITÉ

Rozlišení věcí na movité a nemovité určuje Občanský zákoník – zákon č. 40/1964 Sb. v §§ 119–121 takto:

- § 119 1. Věci jsou movité nebo nemovité.  
2. Nemovitostmi jsou pozemky a stavby spojené se zemí pevným základem.
- § 120 1. Součástí věci je vše, co k ní podle její povahy náleží a nemůže být odděleno, aniž by se tím věc znehodnotila.  
2. Stavba není součástí pozemku.
- § 121 1. Příslušenstvím věci jsou věci, které náleží vlastníku věci hlavní a jsou jí určeny k tomu, aby byly s hlavní věcí trvale užívány.  
2. Příslušenstvím bytu jsou vedlejší místnosti a prostory určené k tomu, aby byly s bytem užívány.  
3. Příslušenstvím pohledávky jsou úroky, úroky z prodlení, poplatky z prodlení a náklady spojené s jejím uplatněním.

Při stanovení, zda se jedná o součást nebo příslušenství nemovitostí, tedy stavby kostela či fary nebo o samostatnou movitou věc, je třeba aplikovat výše uvedená ustanovení občanského zákoníku.

### Jako pomůcka pro rozlišení slouží následující přehled:

<b>oltáře, mensy</b>	zděné, kamenné dřevěné, přenosné dekorativní prvky (s výjimkou štukových)	nemovité movité movité
<b>kazatelny</b>	zděné, kamenné, dřevěné pevné dřevěné závěsné, přenosné, ambony	nemovité movité
<b>křtitelnice</b>	kamenné pevně spojené se zemí dřevěné, kovové, jiné přenosné	nemovité movité
<b>kropenky</b>	kamenné spojené s podlahou nebo zdí závěsné, kovové, porcelánové	nemovité movité
<b>lavabo</b>	kamenné kovové, přenosné	nemovité movité
<b>zповědnice</b>	vestavěné do zdiva dřevěné, přemístitelné	nemovité movité
<b>sochy</b>	dekorativní součást stavby – konstrukční prvek kamenné, dřevěné, sádrové, volně přemístitelné, terakota, kašírované postavníky, lucerny	nemovité movité movité
<b>reliéfy</b>	kamenné, štukové, vsazené do zdiva či konstrukční prvku dřevěné, keramické, závěsné	nemovité movité
<b>obrazy</b>	fresky v interiéru, exteriéru ostatní všeho typu včetně malby na dřevě, transferované fresky zarámované listiny, kartony	nemovité movité movité
<b>betlémy</b>	všeho typu	movité

<b>lavice</b>	kotvené do pódia zapuštěného v podlaže bankálního typu, součást architektury kotvené do pódia postaveného volně na podlaže chórové a patronátní sedes, křesla	nemovité nemovité movité movité movité
<b>nábytek</b>	kredeční skříně tvarované na míru sakristie skříně, paramentní skříně, stolky, abaky, komody, truhly	nemovité movité
<b>osvětlovací tělesa</b>	svítidla instalovaná na zdi závěsné lustry	nemovité movité
<b>dveře</b>	všechny typy	nemovité
<b>zámky</b>	vsazené ve dveřích volně uložené	nemovité movité
<b>paramenta</b>	všechny, baldachýny, prapory, korouhve, antependia	movité
<b>pretiosa</b>	všechna	movité
<b>svícny</b>	všechny	movité
<b>varhany</b>	rozměrné nástroje stavěné dle tvaru kruchty, rozvody vzduchu pod podlahou malé nástroje, portativy	nemovité movité
<b>vitraje</b>	zabudované v oknech volně uložené nebo instalované	nemovité movité
<b>zvony</b>	velké nedemontovatelné zvony demontovatelné zvony, cimbály, akordiony	nemovité movité
<b>hodiny</b>	vsazené do zdiva věžní, v sakristii, skříňové, stolní	nemovité movité
<b>mříže</b>	okenní, dveřní, vymežující prostor v interiéru vyjímatelné, dvířka sanktuáře	nemovité movité
<b>kovové předměty</b>	závěsná ramena kotvená ve zdivu závěsná ramena snímatelná, lampy věčného světla	nemovité movité
<b>chórová přepážka</b>	dřevěná, kovová vyjímatelná kovaná dvířka	nemovité movité
<b>náhrobníky</b>	vsazené či přisazené volně umístěné, náhrobní kříže, pamětní desky	nemovité movité
<b>kachlová kamna</b>	spojená s komínem dekorativní, volně demontovatelná	nemovité movité

**VÝPIS ze zákona č. 71/1994 Sb.,  
o prodeji a vývozu předmětů kulturní hodnoty**

**SEZNAM PŘEDMĚTŮ KULTURNÍ HODNOTY**

<b>III. Umělecká díla, předměty uměleckého řemesla a uměleckoprůmyslové práce sakrální a kultovní povahy</b>	<b>doba vzniku</b>
1. malby, kresby a původní grafické listy provedené školenými a neškolenými tvůrci na jakémkoliv podkladu a jakoukoliv technikou s náboženskými náměty nebo zobrazující církevní osobnosti a obřady	starší 50 let
2. sochařská díla, reliéfy a objekty nebo jejich části provedené školenými a neškolenými tvůrci jakoukoliv technikou z jakéhokoliv materiálu s náboženskými náměty nebo zobrazující církevní osobnosti a obřady a kopie zhotovené stejným způsobem jako originál	starší 50 let
3. oltáře a jejich součástí	starší 50 let
4. kazatelny, zpovědnice, křtitelnice, poprsně, klekátka, sedes, lavice, ambony, asistenční stolky, sakristijní nábytek a jakékoliv části jejich umělecké výzdoby	starší 50 let
5. bohoslužebné nádoby a bohoslužebné náčiní, např. kalichy, patény, ciboria, mešní konvičky, monstrance, křestní soupravy, umývací soupravy, olejnice, kropenky, kropáče, kánonické tabulky, pacifikály, procesní kříže, almužní hole, oplatnice, pokladničky	starší 50 let
6. paramenta a další textilie, např. korouhve, praporce, baldachýny	starší 50 let
7. lustry, lampy, lucerny, svícný, zhasědla, kratiknoty, věčná světla, vykuřovadla, kadidelnice, schránky na kadidlo	starší 50 let
8. varhany a jejich části	starší 50 let
9. zvony a zvonky	starší 50 let
10. betlémy a jejich části	starší 50 let
11. erby a insignie všech duchovních stavů a řeholních řádů a kongregací	starší 50 let
12. liturgické knihy, modlitební knihy a zpěvníky	starší 100 let
13. relikviáře a devocionálie všeho druhu	do roku 1960 včetně
14. funerálie všeho druhu, např. pohřební štíty, rakve, náhrobky a jejich části, hřbitovní kříže, lucerny	starší 50 let
15. judaika	starší 50 let

<b>Inventurní karta majetku</b>		<b>Římskokatolická farnost</b>													
IČ:															
Inventurní číslo:															
Datum zařazení:				Způsob pořízení:		Pořizovací cena:		Způsob odpisování:		Odpisová skupina (pro daňové odpisy):					
č. ř.	rok	účetní odpisy						daňové odpisy				podpis	poznámka		
		poč. cena	%	odpis	zůst. cena	zůst. cena	poč. cena	%	maximální	uplatněný	zůst. cena				



## **Návrh postupu při účtování majetku – extrémně zjednodušeno**

Zde je uveden příklad možného postupu zavedení majetku do účetnictví. Tento návod neobsahuje všechny možnosti, jedná se o nejčastější, velmi zjednodušené případy.

1. Vezměte aktuální soupisy evidence a inventarizace majetku a závazků
2. U majetku, u kterého je známa cena ... doplňte cenu do inventárních soupisů do sloupce cena
3. U majetku, u kterého není známa ani dohledatelná cena ... cenu stanovte a doplňte do inventárních soupisů takto:
  - a) **Pozemky** a pěstitelské celky trvalých porostů – inventární soupis 4.2.1
    - které se nebudou prodávat ... oceňte dle cenových map příp. jiným kvalifikovaným odhadem
    - které se mohou prodat ... oceňte znaleckým posudkem
  - b) **Stavby** včetně budov, byty a nebytové prostory – inventární soupis 4.2.2
    - majetek zapsaný ve státním seznamu kulturních památek ... oceňte 1 Kč
    - sakrální stavby ... oceňte 1 Kč (fara není sakrální stavba)
    - stavby, které se mohou prodat či pronajmout ... oceňte znaleckým posudkem
    - stavby, které se nebudou prodávat ... oceňte kvalifikovaným odhadem
  - c) **Movitý majetek** – inventární soupisy 4.2.3.1, 4.2.3.2, 4.2.3.3, 4.2.3.4
    - ujistěte se (ověřte), že se jedná skutečně o majetek movitý (návod v příloze č. 2)
    - pokud je nemovitý ... do inventárního soupisu ve sloupci cena napište „NEMOV.“ a připojte inventární číslo stavby dle inventárního soupisu 4.2.2; již neoceňujte (je v ceně stavby)
    - pokud je movitý ... do inventárního soupisu ve sloupci cena uveďte:
      - zapsaný ve státním seznamu kulturních památek ... oceňte 1 Kč
      - předměty kulturní hodnoty (návod v příloze č. 3) ... oceňte 1 Kč (jen starší 50 let)
      - ostatní umělecká díla, která se mohou prodat ... oceňte znaleckým posudkem
      - ostatní umělecká díla, která se nebudou prodávat ... oceňte kvalifikovaným odhadem
      - ostatní předměty s cenou větší než 40 000 Kč ... oceňte kvalifikovaným odhadem
      - vše ostatní v inventárních soupisech 4.2.3.1–4.2.3.4 ... zůstane bez ocenění; inventární soupis je operativní evidencí
  - d) **Úřední a bohoslužebné knihy** – inventární soupis 4.2.3.5 ... neoceňujte
  - e) **Technické a zabezpečovací zařízení** – inventární soupis 4.2.3.6
    - při předpokládané ceně nad 40 000 Kč ... oceňte kvalifikovaným odhadem
    - při předpokládané ceně do 40 000 Kč ... zůstane bez ocenění; inventární soupis je operativní evidencí
  - f) **Dopravní prostředky** – inventární soupis 4.2.3.7 ... cena je známa nebo je dohledatelná, postup viz bod 2

4. **Součet cen** veškerého **hmotného** majetku uveďte v účetní závěře:
- v jednoduchém účetnictví do přehledu o majetku a závazcích do řádku dlouhodobý hmotný majetek
  - v podvojném účetnictví do rozvahy

5. U dlouhodobého **nehmotného** majetku – inventární soupis 4.1 ... cenu dohledejte nebo stanovte a doplňte do inventárních soupisů takto:
- při předpokládané ceně nad 60 000 Kč ... oceňte kvalifikovaným odhadem
  - při předpokládané ceně do 60 000 Kč ... zůstane bez ocenění; inventární soupis je operativní evidencí

**Součet cen** veškerého **nehmotného** majetku uveďte v účetní závěře:

- v jednoduchém účetnictví do přehledu o majetku a závazcích do řádku dlouhodobý nehmotný majetek
  - v podvojném účetnictví do rozvahy
6. U **zásob** – inventární soupis 4.7 ... cenu dohledejte nebo stanovte kvalifikovaným odhadem a doplňte do inventárních soupisů.

**Součet cen zásob** uveďte v účetní závěře:

- v jednoduchém účetnictví do přehledu o majetku a závazcích do řádku zásoby
- v podvojném účetnictví do rozvahy