

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky
k 31. 8. 2025

účetní jednotky
Waldorfská základní škola VÁŽKA, o.p.s.

určeno
SPRÁVNÍ RADĚ

Výrok auditora

Na základě smlouvy mezi účetní jednotkou Waldorfská základní škola VÁŽKA, o.p.s. a auditorskou společností ADaKa s. r. o. jsme provedli audit přiložené účetní závěrky organizace:

Waldorfská základní škola VÁŽKA, o.p.s.

IČ 025 62 707,

se sídlem, Třebušín 115, 412 01 Třebušín

statutární orgán: Ing. Katarína Hurychová

Tato účetní závěrka, sestavená na základě českých účetních předpisů, se skládá z rozvahy k 31. 8. 2025, výkazu zisku a ztráty za hospodářský rok končící 31. 8. 2025 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách.

Podle našeho názoru účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz** aktiv a pasiv organizace **Waldorfská základní škola VÁŽKA, o.p.s.** k 31. 8. 2025 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za hospodářský rok končící 31. 8. 2025 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na organizaci **Waldorfská základní škola VÁŽKA, o.p.s.** nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán organizace.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o organizaci, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržení ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost vedení účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti Waldorfská základní škola VÁŽKA, o.p.s. odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je vedení organizace Waldorfská základní škola VÁŽKA, o.p.s. povinno posoudit, zda je organizace schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání

a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy správní rada plánuje zrušení organizace nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.

Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem organizace relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti správní rada zapsaného ústavu uvedla v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky správní radou a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost organizace nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti

organizace nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že organizace ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Ústí nad Labem, 6. listopadu 2025

Auditorská společnost:

ADaKa s. r. o.

Veleslavínova 10, Ústí n. L.

číslo osv. KAČR: 409



Odpovědný auditor:

Ing. Aleš Fousek

číslo osv. KAČR: 1218



Příloha: Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2025
Příloha v účetní závěrce k 31. 8. 2025

ROZVAHA
(BILANCE)
ke dni 31.08.2025
(v Kč přesně)

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky
Waldorfská základní škola
VÁŽKA, o.p.s.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Třebušín 115

Třebušín

41201

IČO
02562707

Označení	Název	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A A.	Dlouhodobý majetek celkem	1	3 429 426,46	3 671 127,94
A A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	10	4 545 235,79	5 190 822,12
A A.II.3.	Stavby	13	4 287 223,98	4 932 811,12
A A.II.4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	14	258 011,00	258 011,00
A A.II.9.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	19	0,81	0,00
A A.IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	28	-1 115 809,33	-1 519 694,18
A A.IV.7.	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	35	-1 115 809,33	-1 519 694,18
A B.	Krátkodobý majetek celkem	40	4 684 925,83	5 088 160,83
A B.II.	Pohledávky celkem	51	864 825,43	375 486,00
A B.II.1.	Odběratelé	52	14 000,00	138 863,00
A B.II.4.	Poskytnuté provozní zálohy	55	131 600,00	132 980,00
A B.II.5.	Ostatní pohledávky	56	18 350,00	11 143,00
A B.II.12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	63	700 875,43	92 500,00
A B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	71	3 475 093,40	4 481 778,83
A B.III.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	77 890,47	14 392,90
A B.III.3.	Peněžní prostředky na účtech	74	3 397 202,93	4 467 385,93
A B.IV.	Jiná aktiva celkem	80	345 007,00	230 896,00
A B.IV.1.	Náklady příštích období	81	345 007,00	230 896,00
A	AKTIVA CELKEM	83	8 114 352,29	8 759 288,77

Označení	Název	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
P A.	Vlastní zdroje celkem	84	3 800 998,36	4 506 173,26
P A.I.	Jmění celkem	85	3 716 227,95	4 312 246,97
P A.I.1.	Vlastní jmění	86	3 594 149,35	4 196 825,68
P A.I.2.	Fondy	87	122 078,60	115 421,29
P A.II.	Výsledek hospodaření celkem	89	84 770,41	193 926,29
P A.II.1.	Účet výsledku hospodaření	90	84 770,41	193 926,29
P B.	Cizí zdroje celkem	93	4 313 353,93	4 253 115,51
P B.II.	Dlouhodobé závazky celkem	96	81 600,00	103 160,00
P B.II.6.	Dohadné účty pasivní	102	81 600,00	103 160,00
P B.III.	Krátkodobé závazky celkem	104	3 933 238,42	3 988 465,00
P B.III.1.	Dodavatelé	105	103 661,78	83 290,94
P B.III.5.	Zaměstnanci	109	801 031,00	903 705,00
P B.III.7.	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	111	404 090,00	481 104,00
P B.III.9.	Ostatní přímé daně	113	2 571,00	72 462,00
P B.III.12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	116	2 097 536,64	2 272 403,06
P B.III.17.	Jiné závazky	121	524 348,00	175 500,00
P B.IV.	Jiná pasiva celkem	128	298 515,51	161 490,51
P B.IV.2.	Výnosy příštích období	130	298 515,51	161 490,51
P	PASIVA CELKEM	131	8 114 352,29	8 759 288,77

Právní forma účetní jednotky	
Předmět podnikání nebo jiné činnosti	

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní uzávěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
05.11.25		
06:35		

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
od 01.09.2024 do 31.08.2025
(v Kč přesně)

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky
Waldorfská základní škola
VÁŽKA, o.p.s.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky
Třebušín 115
Třebušín
41201

IČO
02562707

Označení	Název	Číslo řádku	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
A.	Náklady	1	21 796 563,22	17 069,00	21 813 632,22
A.I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	5 597 060,99	17 069,00	5 614 129,99
A.I.1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	3	1 871 409,88	17 069,00	1 888 478,88
A.I.3.	Opravy a udržování	5	372 529,31	0,00	372 529,31
A.I.4.	Náklady na cestovné	6	779 915,52	0,00	779 915,52
A.I.5.	Náklady na reprezentaci	7	19 298,00	0,00	19 298,00
A.I.6.	Ostatní služby	8	2 553 908,28	0,00	2 553 908,28
A.III.	Osobní náklady	13	15 688 115,00	0,00	15 688 115,00
A.III.10.	Mzdové náklady	14	11 814 281,00	0,00	11 814 281,00
A.III.11.	Zákonné sociální pojištění	15	3 630 336,00	0,00	3 630 336,00
A.III.13.	Zákonné sociální náklady	17	243 498,00	0,00	243 498,00
A.IV.	Daně a poplatky	19	1 100,00	0,00	1 100,00
A.IV.15.	Daně a poplatky	20	1 100,00	0,00	1 100,00
A.V.	Ostatní náklady	21	106 402,38	0,00	106 402,38
A.V.19.	Kursově ztráty	25	14 847,34	0,00	14 847,34
A.V.22.	Jiné ostatní náklady	28	91 555,04	0,00	91 555,04
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	29	403 884,85	0,00	403 884,85
A.VI.23.	Odpisy dlouhodobého majetku	30	403 884,85	0,00	403 884,85
	Náklady celkem	39	21 796 563,22	17 069,00	21 813 632,22
B.	Výnosy	40	21 987 158,51	20 400,00	22 007 558,51
B.I.	Provozní dotace	41	18 033 645,69	0,00	18 033 645,69
B.I.1.	Provozní dotace	42	18 033 645,69	0,00	18 033 645,69
B.II.	Přijaté příspěvky	43	133 810,00	0,00	133 810,00
B.II.3.	Přijaté příspěvky (dary)	45	133 810,00	0,00	133 810,00
B.III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	47	3 762 230,06	20 400,00	3 782 630,06
B.IV.	Ostatní výnosy	48	57 472,76	0,00	57 472,76
B.IV.7.	Výnosové úroky	51	224,28	0,00	224,28
B.IV.9.	Zúčtování fondů	53	12 620,39	0,00	12 620,39
B.IV.10.	Jiné ostatní výnosy	54	44 628,09	0,00	44 628,09
	Výnosy celkem	61	21 987 158,51	20 400,00	22 007 558,51
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	62	190 595,29	3 331,00	193 926,29

Označení	Název	Číslo řádku	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	63	190 595,29	3 331,00	193 926,29

Právní forma účetní jednotky	
Předmět podnikání nebo jiné činnosti	

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní uzávěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
05.11.25		
06:35		

Příloha řádné účetní závěrky k 31. 08. 2025

Účetní jednotka Waldorfská základní škola VÁŽKA, o.p.s.

Třebušín č.p. 115

Identifikační číslo: 02562707

Obsah:

OBSAH:	2
1. POPIS ÚČETNÍ JEDNOTKY	3
2.1. Název Waldorfská základní škola VÁŽKA, o.p.s.	3
2.2. Sídlo Třebušín č.p. 115	3
2.3. Identifikační číslo (IČ) 02562707	3
2.4. Právní forma účetní jednotky obecně prospěšná společnost	3
2.5. Předmět činnosti Vzdělávání	3
2.6. Rozvahový den 31.08.2025	3
2.7. Okamžik sestavení účetní závěrky 5.11.2025	3
2.8. Zakladatel "Waldorfská iniciativa Litoměřice", IČO: 22830294	3
2. DŮLEŽITÉ SKUTEČNOSTI	5
3. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY	5
4.1. Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek	5
4.1.1. Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku	5
4.1.2. Vymezení dlouhodobého hmotného majetku	5
4.1.3. Oceňování dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku nabytého koupí, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého	5
4.1.4. Odpisování	6
4.2. Zásoby	6
4.2.1. Ocenění zásob	6
4.3. Pohledávky	6
4.4. Závazky (dluhy)	6

1. Popis účetní jednotky

1.1. Název	Waldorfská základní škola VÁŽKA, o.p.s.
1.2. Sídlo	Třebušín č.p. 115
1.3. Identifikační číslo (IČ)	02562707
1.4. Právní forma účetní jednotky	obecně prospěšná společnost
1.5. Předmět činnosti	Vzdělávání
1.6. Rozvahový den	31.08.2025
1.7. Okamžik sestavení účetní závěrky	5.11.2025
1.8. Zakladatel	"Waldorfská iniciativa Litoměřice", IČO: 22830294
1.9. Hlavní činnost	a) Poskytování základního vzdělávání: zabezpečení rozumové výchovy, tvořivého poznání v souladu se zásadami vlastenectví, humanity a demokracie podporující zdravý vývoj dítěte v oblasti morální a sociální a poskytování mravní, etické, estetické, pracovní, umělecké, zdravotní, tělesné výchovy a ekologické výchovy žáků s respektem k jejich individuálním potřebám na základě principů a vzdělávacích postupů waldorfské pedagogiky. b) Provozování školní družiny a školního klubu. c) Provozování dětských klubů a příměstských táborů na území České republiky s cílem sladování rodinného a pracovního života a podporování a vytváření rovných podmínek žen a mužů v zaměstnání.
1.10. Hospodářská činnost	1) Podnájem prostor společnosti a pronájem majetku společnosti. 2) Prodej vlastních výrobků vzniklých při aktivitách cílové skupiny. 3) Poskytování služeb pro rodinu a domácnost – krátkodobé nepravidelné hlídání dětí
1.11. Datum zápisu do veřejného rejstříku	08.02.2014
1.12. Statutární orgán	Ředitel: Ing. Katarína Hurychová
1.13. Účetní období	Hospodářský rok
1.14. Přepočtení cizí měny	Dle kurzů ČNB
1.15. Výše a povaha významných položek nákladů a výnosů	Hlavním výnosem organizace je dotace od Ústeckého kraje.
1.16. Odměna přijatá auditorem	29 000 Kč bez DPH
1.17. VH v členění na hl. a hospodářskou činnost	

V hospodářské činnosti je pouze pronájem sálu.

1.18. Způsob zjištění základu daně

Základ je stanoven dle VH, následně probíhá vyloučení dotací a dalším postupům, je uplatňována odčitatelná položka ve výši 300 tis. Kč od základu daně.

1.19. Přehled o významných přijatých a poskytnutých darech

Významný dar je výši 30 000 Kč od Mondy Štětí.

2. Důležité skutečnosti

U majetku pořízeného z dotace účetní jednotka rozlišuje přijatý transfer do výnosů přes transferový podíl.

Účetní jednotka proúčtovala ztrátu minulých let dle bodu 4.1.4 ČUS 413 proti vlastnímu jmění.

3. Účetní metody a obecné účetní zásady

Příložená účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon o účetnictví), ve znění pozdějších předpisů a vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.

Účetní jednotka plně respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Účetní jednotka v účetním období plně respektovala účetní metody a nedošlo k odchýlení od těchto metod ve smyslu § 7 odst. 5 zákona o účetnictví.

Údaje v této účetní závěrce jsou sestaveny v peněžních jednotkách české měny (Kč) a jednotlivé položky se vykazují v Kč.

3.1. *Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek*

3.1.1. *Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku*

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 80 000 Kč v jednotlivém případě, technické zhodnocení v hodnotě vyšší než 80 000 Kč zvyšuje hodnotu dlouhodobého nehmotného majetku.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 80.000,- Kč včetně je účtován do nákladů společnosti na účet 518 – ostatní služby.

3.1.2. *Vymezení dlouhodobého hmotného majetku*

Dlouhodobým hmotným majetkem jsou hmotné movité věci a jejich soubory, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jejichž ocenění je vyšší než 80 000 Kč v jednotlivém případě, technické zhodnocení v hodnotě vyšší než 80 000 Kč zvyšuje hodnotu dlouhodobého hmotného majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami sníženými o oprávky, případně o opravné položky.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek do 80.000,- Kč včetně je veden jako zásoba a je účtován do nákladů společnosti na účet 501 – Spotřeba materiálu a je veden v operativní evidenci.

3.1.3. *Oceňování dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku nabytého koupí, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého*

Nakoupený dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami (cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s pořízením související). V průběhu používání se hodnota majetku snižuje o oprávky, pokud je majetek odpisován. Obecně se ocenění majetku snižuje také o případné opravné položky, impulz k tvorbě opravné položky obvykle dává inventarizační komise.

Dlouhodobý hmotný a dlouhodobý nehmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady, které tvoří: přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost bez nepřímých nákladů, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti. Tuto metodu nelze použít, pokud se jedná o majetek, jehož odhadovaná hodnota činí významnou hodnotu tj. 5% z hodnoty aktiv, počítáno k 1. dni účetního období.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek nabytý bezúplatně a darováním oceňuje účetní jednotka reprodukční pořizovací cenou. Tato cena je účtována do výnosů v návaznosti na § 25 Vyhlášky pro podnikatele. Reprodukční pořizovací cena je určena posudkem znalce.

V běžném účetním období nedošlo v účetní jednotce oproti předcházejícímu období ke změnám v účetní metodice.

3.1.4. **Odpisování**

Pořizovací cena dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku je odpisována po dobu předpokládané životnosti majetku lineární metodou. Svobodná základní škola, o.p.s. má dlouhodobý majetek, který je technickým zhodnocením na najatých budovách. Tento majetek je odpisován časově dle délky nájemní smlouvy.

Účetní jednotka používá zbytkovou hodnotu pro majetek, kde je předpokládán prodej.

Odpisový plán je každoročně k rozvahovému dni aktualizován na základě očekávané doby životnosti.

Odpisování je zahájeno měsíc po zařazení do používání.

Odpisy jsou ukončeny v měsíci vyřazení majetku.

Odpisy jsou účtovány měsíčně.

Po technickém zhodnocení je prodlužována doba odpisování a odpisuje se ze zvýšené vstupní ceny.

3.2. **Zásoby**

3.2.1. **Ocenění zásob**

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. *Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší náklady pořízení (zejména clo, doprava), které jsou vedeny na samostatných analytických účtech a měsíčně rozpouštěny do nákladů.*

Vlastní náklady zahrnují přímé náklady a mohou zahrnovat také poměrnou část variabilních a fixních nepřímých nákladů, příčinně přiřaditelných danému výkonu a vztahujících se k období činnosti. Náklady na prodej se do těchto nákladů nezahrnují. Volbu metody ocenění provede účetní jednotka s ohledem na povinnosti stanovené zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku (§ 49 odst. 5 Vyhlášky pro podnikatele).

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které tvoří:

Vlastní náklady zahrnují jen přímé náklady. Tato metoda byla zvolena, protože zásoby netvoří významnou část majetku z hodnoty aktiv. Respektujeme princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. V případě, že by hodnota zásob přesáhla k rozvahovému dni 10 % z hodnoty aktiv netto, účetní jednotka nepoužije toto ocenění a zahrne do ocenění poměrnou část variabilních a fixních nepřímých nákladů přiřaditelných k ocenění.

3.3. **Pohledávky**

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

Pohledávky a dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců) k rozvahovému dni.

Účetní jednotka předepisuje pohledávky z titulu školného a družiny na měsíční bázi a každý měsíc probíhá kontrola banky a úhrad pohledávek. Školné se účtuje na účet 315 200 a družina na účet 315 300. Je dobré zmínit, že účetní jednotka od následujícího hospodářského roku pořizuje nový efektivní systém na správu školného.

3.4. **Závazky (dluhy)**

Dlouhodobé i krátkodobé závazky (dluhy) se vykazují ve jmenovité hodnotě.

Dohadné účty pasivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

Závazky a dohadné účty pasivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců) k rozvahovému dni.

Společnost vytváří rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při splnění věcné a časové souvislosti.

Ing. Katarína Hurychová

