

ZŠ a MŠ Košnice, p.o.
Košnice 53
439 21 Košnice

Průběžná zpráva auditora

Výsledky průběžné prověrky účetnictví ze dne 10.4.2025

1. Prověrka předvahy k 31.12.2024

Účty: MD 558 – zůstatek 148 742,20 Kč / obrat MD 018 + 028 ve výši 148 742,20 Kč ... bez rozdílu.

241.00 – zůstatek 775 263,87 Kč běžný účet ... zůstatek navazuje na zůstatek dle výpisu z běžného účtu k 31.12.2024.

243.00 – zůstatek 22 245,93 Kč běžný účet FKSP ... zůstatek navazuje na zůstatek dle výpisu z běžného účtu k 31.12.2024.

261.10 – zůstatek 32 870,- Kč pokladna ... zůstatek navazuje na zůstatek dle pokladní knihy k 31.12.2024.

672.xx – zůstatky doloženy avízy a přijatými dotacemi.

Počáteční stavy rozvahových účtů k 1.1.2024 navazují na konečné stavy účtů k 31.12.2023.

2. Prověrka dokladů za období 1 – 12 /2024

Faktury přijaté 1-12/2024:

- závady nezjištěny.

Pokladní doklady 1-12/2024:

- závady nezjištěny.

Interní doklady 1-12/2024:

- závady nezjištěny.

Bankovní výpisy 1-12/2024:

- závady nezjištěny.

3. DM – zařazení, vyřazení, leasing za období 1 – 12 / 2024

Zařazení – během prověřovaného období byl zařazen pouze drobný majetek.

Vyřazení – během prověřovaného období byl vyřazen pouze drobný majetek.

Leasing – nebyla uzavřena žádná leasingová smlouva.

4. Tvorba a čerpání FKSP v roce 2024

FKSP – tvorba

- tvorba ve výši 1 % z hrubých mezd bez OON:

HM ... 4 101 956,- Kč ... x 1% ... 41 020,- Kč

FKSP – čerpání

- v souladu se směrnicí FKSP.

FKSP – návaznost bank. účtu 243 a FKSP účtu 412

412 23 981,93 Kč

243 22 245,93 Kč

rozdíl 1 736,00 Kč ... rozdíl doložen v rámci účtování FKSP k 31.12.2024.

5. Zúčtování HV roku 2023

RO Košnice dne 13.3.2024 schválila účetní závěrku k 31.12.2023. Zaúčtování HV roku 2023 ve výši 15 779,49 Kč bylo na účet 413.21.

6. Návaznost evidence mezd za 12 / 2024 na předvahu k 31.12.2024

	<i>sestava</i>	<i>předvaha</i>	<i>rozdíl</i>	<i>úhrada</i>
hrubé mzdy	413 413	413 413	0	---
soc. pojištění	131 536	131 536	0	13.1.25 KB
zdravotní poj.	55 895	55 895	0	13.1.25 KB
daň zálohová	27 381	27 381	0	13.1.25 KB
doplatek	338 064	338 064	0	10.+13.1.25 KB

7. Inventarizace za rok 2024

Plán a směrnice k provedení inventarizace doložena. Závěrečná inventarizační zpráva doložena. Inventarizace majetku navazuje na účetnictví. Inventarizace zásob řádně doložena. Stavy běžných účtů k 31.12.2024 dle výpisů navazují na účetnictví. Pokladní hotovost doložena výčetkou. Ostatní inventarizační zápisy řádně doloženy.

8. Směrnice – změny 2024

Rozpočet finančních prostředků z FKSP – nabývá účinnosti 1.1.2024

Zásady pro používání a způsob čerpání FKSP – nabývá účinnosti ode dne 1.1.2024

9. Zřizovací listina – změny 2024

- uzavřena dne 19.12.2018

- hlavní činnosti organizace – činnost ZŠ a MŠ Košnice

- statutární orgánem je ředitel, jmenován podle §166 odst. 2 zákona č. 561/2004 Sb..

- zřizovatel předává do správy majetek

- povolena doplňková činnost – bez specifikace

- organizace je zřízena na dobu neurčitou

- smlouva o výpůjčce doložena

- s účinností od 20.září 2023 byla ZŠ a MŠ Košnice, příspěvková organizace zapsána do školského rejstříku, č.j. MSMT-22027/2023-4

10. Účetní závěrka k 31. 12. 2024

Rozvaha

- formát výkazu je správný.
- navazuje na předvahu k 31.12.2024.

Výkaz zisku a ztrát

- formát výkazu je správný.
- navazuje na předvahu k 31.12.2024.

Příloha

- závady nezjištěny.

V Lounech dne 10. dubna 2025

Ing. Tomáš Hora
auditor