

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

Průběžná zpráva auditora

Výsledky průběžné prověrky účetnictví ze dne 6.5.2026

1. Prověrka předvahy k 31.12.2025

Účty: MD 558 – zůstatek 41 774 Kč / obrat MD 018 + 028 ve výši 52 694 Kč ... okruh DDHPřeM nenavazuje, *rozdíl ve výši 10 920,- Kč byl doložen v rámci kontroly.*
241.00 – zůstatek 1 171 983,39 Kč běžný účet ... zůstatek navazuje na zůstatek dle výpisu z běžného účtu k 31.12.2025.
243.00 – zůstatek 40 586,93 Kč běžný účet FKSP ... zůstatek navazuje na zůstatek dle výpisu z běžného účtu k 31.12.2025.
261.10 – zůstatek 9 445,- Kč pokladna ... zůstatek navazuje na zůstatek dle pokladní knihy k 31.12.2025
672.xx – zůstatky doloženy avízy a přijatými dotacemi.

Počáteční stavy rozvahových účtů k 1.1.2025 navazují na konečné stavy účtů k 31.12.2024.

2. Prověrka dokladů za období 1 – 12 /2025

Faktury přijaté 1-12/2025

- závady nezjištěny.

Pokladní doklady 1-12/2025

- závady nezjištěny.

Interní doklady 1-12/2025

- závady nezjištěny.

Bankovní výpisy 1-12/2025

- závady nezjištěny.

3. DM – zařazení, vyřazení, leasing za období 1 – 12 / 2025

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 2025

FKSP – tvorba

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

521.10 HM pedagogové ... 2 840 500,- Kč

521.11 mzdy ZŠ – zaměstnanci ... 1 020 222,- Kč

521. 12 asistent pedagoga ZŠ ... 836 687,- Kč

521.15 náhrady mezd - nemoci ... 27 137,- Kč

521.13 odměny OP JAK Šablony II

Celkem 4754 546,- Kč x1% ... 47 545,46 Kč

Účet str. D 412.11 + 412.31 Tvorba FKSP ... 41 546,- Kč + 6 000,- Kč = 47 546,- Kč

FKSP – čerpání

- v souladu se směrnicí FKSP.

FKSP – návaznost bank. účtu 243 a FKSP účtu 412

412 37 397,93 Kč

243 40 586,93 Kč

rozdíl 3 189,00 Kč ... rozdíl doložen v rámci účtování FKSP k 31.12.2025

5. Zúčtování HV roku 2024

ZO Košnice dne 10.2.2025 schválilo účetní závěrku k 31.12.2024. Hospodářský výsledek roku 2024 ve výši 36 792 ,35 Kč byl zaúčtován na účet 413.11 Zlepš. výsledek hospodaření.

6. Návaznost evidence mezd za 12 / 2025 na předvahu k 31.12.2025

	<i>rekapitulace</i>	<i>předvaha</i>	<i>rozdíl</i>	<i>úhrada</i>
Hrubá mzda	509 590,00	509 590,00	0,00	XXX
Sociální poj.	155 103,00	155 103,00	0,00	13.1.2026, KB
Zdravotní poj.	67 956,00	67 956,00	0,00	13.1.2026, KB
Daň ze mzdy	41 673,00	41 673,00	0,00	13.1.2026, KB
Srážková daň	282,00	282,00	0,00	13.1.2026, KB
Doplatek	415 269,00	415 269,00	0,00	9.1.+12.1.2026, KB

7. Inventarizace za rok 2025

Plán a směrnice k provedení inventarizace doložena. Závěrečná inventarizační zpráva doložena. Inventarizace majetku navazuje na účetnictví. Inventarizace zásob řádně doložena. Stavby běžných účtů k 31.12.2025 dle výpisů navazují na účetnictví. Pokladni hotovost doložena výčetkou. Ostatní inventarizační zápisy řádně doloženy.

8. Směrnice – změny 2025

Rozpočet finančních prostředků z FKSP – nabývá účinnosti 1.1.2024

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

Vnitřní organizační směrnice z roku 2025

Poskytování cestovních náhrad – aktualizována k 26.8.2025

Směrnice kritérií pro přiznání osobního ohodnocení a finanční odměny – aktualizována k 28.8.2025

9. Zřizovací listina – změny 2025

- uzavřena dne 19.12.2018
- hlavní činnosti organizace – činnost ZŠ a MŠ Koštice
- 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 Koštice, příspěvková organizace zapsána do školského rejstříku, č.j. MSMT-22027/2023-4

Během sledovaného období za rok 2025 nedošlo k aktualizaci Zřizovací listiny.

10. Účetní závěrka k 31. 12. 2025

Rozvaha

- formát výkazu je správný.
- navazuje na předvahu k 31.12.2025.

Výkaz zisku a ztrát

- formát výkazu je správný.
- navazuje na předvahu k 31.12.2025.

Příloha

- závady nezjištěny.

V Lounech dne 6. května 2026

Ing. Tomáš Hora
auditor