

**Revizní zpráva ke kontrole hospodaření
zapsaného spolku Školka Montessori Kladno, z.s., Na Vyhaslém 3197**

Revize prověřila hospodaření spolku za období od 1. září 2020 do 31. srpna 2021 na základě předložených dokladů. Tato zpráva shrnuje zjištění, závěry a doporučení v návaznosti na předchozí zprávu z května 2021.

Účetnictví bylo vedeno paní Zuzanou Volákovou a paní Danou Brunclíkovou řádně a podává přesný přehled o příjmech a výdajích spolku. Uplatněné výdaje průkazně souvisejí s účelem spolku, pro který byl založen, a jsou rozúčtovány dle položek rozpočtu, podle potřeby členěny po jednotlivých třídách, jež z rozpočtu čerpaly. Výjimečně jsou přeúčtovány do jiných kapitol, z důvodu čerpání jejich přebytků, hlavně ke konci období. Platby členských příspěvků jsou také vždy přesně zaúčtovány.

Správně bývá zúčtována i dotace, která v roce 2018 musela být vrácena z důvodu plánované rekonstrukce zahrady MŠ, k jejíž realizaci došlo až v pozdějším období.

Přehledně je vedena i evidence drobného majetku spolku v hodnotě nad 1000,- Kč za 1 ks. Velmi se osvědčilo pořizování fotokopií dokladů z termotiskáren, původní doklady jsou brzy nečitelné, např. doklad V/110 od firmy MINI MARKET a pod. V případě nečitelnosti je možné požádat o náhradní doklad hned v okamžiku nákupu. Revizor nenašel žádné podstatné nedostatky a doporučuje pokračovat v projeveném úsilí.

Schvalování objednávek a výdajů za vyšší částky probíhá v souladu s Finančním řádem. Vyplnění a přiložení schválené interní objednávky k přijaté faktuře nad 5000,- Kč zajišťuje lepší kontrolu účelnosti výdajů.

Uvádění čísel přijatých faktur na bankovních výpisech, při jejich platbě, přispívá k přehlednější kontrole. Revizor doporučuje nepolevit ve vynaložené péči.

Závěrem revizor konstatuje, že s výhradou drobných připomínek neshledal v hospodaření spolku závažné nedostatky. Je třeba pamatovat na uvedení názvu zboží, jeho množství a jednotkové ceny na dokladech, aby byla zajištěna průkaznost s pedagogikou Montessori. Zároveň je potřeba uhlídat uvedení náležitostí na dokladech jako je správné IČO a objednávat jménem spolku, ne pouze na jméno paní učitelky, příp. rodiče jako na některých dokladech v minulých obdobích. Doklady by měly být originály, ne jen kopie jako např. v roce 2018. Rovněž by se doklady, zejména faktury, měly předávat včas, aby byly zaúčtovány ve správném období, zaplacený ve lhůtě splatnosti, případně se někde netoulaly. Revizor si také všiml snížení rezervy na spořicímu účtu, což je správné vzhledem ke skutečnosti, že spolek nebyl založen za účelem tvorby zisku, tedy ani k hromadění majetku či rezerv.

Revizor tímto děkuje paní Volákové za dosavadní činnost (dnešním dnem funkci pokladní přebírá paní Eva Soudská) a paní Brunclíkové za spolehlivé vedení účetnictví, děkuje výboru spolku za snahu vynaloženou k naplňování cílů uvedených ve Stanovách a přeje hodně úspěchů zapsanému spolku v dalším školním i kalendářním roce.

V Kladně dne 8.11.2021

Ing. Jitka Svrčková
externí revizor

