

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

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

Účetnictví bylo vedeno paní Zuzanou Volákovou, paní Evou Soudskou a paní Danou Brunclíkovou poctivě a podává věrný přehled o příjmech a výdajích spolku. Uplatněné výdaje prokazatelně souvisí s účelem spolku, pro který byl založen, a jsou rozúčtovány podle položek rozpočtu, dle potřeby členěny po jednotlivých třídách, jež z rozpočtu čerpaly. Výjimečně jsou přeúčtovány do jiných kapitol, z důvodu čerpání jejich přebytků, hlavně koncem období. Platby členských příspěvků jsou také vždy přehledně zaúčtovány.

Přehledně je vedena i evidence drobného majetku spolku v hodnotě nad 1000,- Kč za 1 ks. Perfektně se osvědčilo pořizování fotokopií dokladů z termotiskáren, původní doklady jsou brzy nečitelné, např. doklad V/16 od firmy Kosmas s.r.o. a pod. V případě nečitelnosti lze požádat o náhradní doklad hned v okamžiku nákupu. Revizor nenašel žádné podstatné nedostatky a doporučuje pokračovat v projevené péli.

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 účelovosti výdajů.

Uvádění čísel přijatých faktur na bankovních výpisech, při jejich platbě, přispělo k důkladnější kontrole. Vhodné je i uvádění data zaplacení na fakturách. Revizor doporučuje nepolevit ve vynaložené snaze.

Závěrem revizor konstatuje, že s výhradou drobných připomínek neshledal v hospodaření spolku vážné nedostatky. Je třeba myslet na uvedení názvu zboží, jeho množství a jednotkové ceny na dokladech, aby byla průkazná souvislost s pedagogikou Montessori.

Zároveň je potřeba uhlídat uvedení náležitostí na dokladech jako je správné IČO (chybí např. na F/37) a objednávat jménem spolku, ne pouze na jméno paní učitelky, příp. rodiče jako na některých dokladech v minulém období. 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 nezatoulaly (F/46 skoro měsíc). Revizor si také všiml udržení rezervy na spořicímu účtu v rozumné výši, což je vhodné vzhledem ke skutečnosti, že spolek nebyl založen za účelem tvorby zisku, tedy ani k hromadění majetku či rezerv.

Revizor tímto děkuje paní Volákové, paní Soudské a paní Brunclíkové za kvalitní vedení účetnictví, děkuje výboru spolku za úsilí vynaložené k naplňování cílů uvedených ve Stanovách a přeje hodně úspěchů zapsanému spolku v dalším školním i kalendářním roce.

V Kladně dne 8.6.2022

Ing. Jitka Svrčková
externí revizor