

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

Revize prověřila hospodaření spolku za období od 1. ledna 2022 do 31. srpna 2022 na základě předložených dokladů. Tato zpráva shrnuje zjištění, závěry a doporučení v návaznosti na předchozí zprávu z června 2022.

Účetnictví bylo vedeno paní Evou Soudskou a paní Danou Brunclíkovou pečlivě a podává přesný přehled o příjmech a výdajích spolku. Uplatněné výdaje jednoznačně souvisí 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, zejména koncem období. Platby členských příspěvků jsou také vždy přehledně zaúčtovány.

Precizně je vedena i evidence drobného majetku spolku v hodnotě nad 1000,- Kč za 1 ks. Skvěle se osvědčilo pořizování fotokopii dokladů z termotiskáren, původní doklady jsou brzy nečitelné, např. doklad V/196 od firmy Albert ČR, s.r.o. a pod. V případě nečitelnosti lze požádat o náhradní doklad ihned 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 smysluplnosti výdajů.

Uvádění čísel přijatých faktur na bankovních výpisech, při jejich platbě, přispívá k dokonalejší kontrole. Užitečné je i uvádění data zaplacení na fakturách. Revizor doporučuje nepolevit ve vynaložené péči.

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, hlavně aby byla prokazatelná souvislost s pedagogikou Montessori. Zároveň je potřeba uhlídat uvedení náležitostí na dokladech jako je správné IČO (chybí např. na F/6 a F/24) a objednávat jménem spolku, ne pouze na jméno paní učitelky jako na některých dokladech v minulých obdobích. Doklady by měly být originály, kopie dokladu nemusí být uznána jako výdaj.

Rovněž by se doklady, zejména faktury, měly předávat včas, aby byly zaúčtovány ve správném období, zaplacený ve lhůtě splatnosti, případně se někde netoulaly (F/22 skoro měsíc od platby). Revizor si také všiml snížení rezervy na spořicímu účtu, což je vhodné vzhledem ke skutečnosti, že spolek nebyl založen za účelem tvorby zisku, tedy ani k hromadění majetku či rezerv, zároveň i v souvislosti se současnou mírou inflace.

Revizor tímto děkuje paní Soudské a paní Brunclíkové za velmi kvalitní 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 14.11.2022

Ing. Jitka Svrčková