

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

Revize prověřila hospodaření spolku za období od 1. ledna 2023 do 31. srpna 2023 na základě předložených dokladů. Tato zpráva shrnuje zjištění, závěry a doporučení v návaznosti na předchozí zprávu z června 2023.

Účetnictví bylo vedeno paní Evou Soudskou a paní Danou Brunclíkovou poctivě a podává věrný přehled o příjmech a výdajích spolku. Uplatněné výdaje vždy souvisejí s účelem spolku, pro který byl založen, a jsou rozúčtovány dle 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 samozřejmě také přehledně zaúčtovány.

Přehledně je vedena i evidence drobného majetku spolku v hodnotě nad 1000,- Kč za 1 ks. Výborně se osvědčilo pořizování fotokopií dokladů z termotiskáren, původní doklady jsou brzy nečitelné, např. doklad V/65 od firmy TEDi obchodní s.r.o. a pod. Tento doklad je důkazem, že v případě nečitelnosti lze požádat o náhradní doklad v okamžiku nákupu, ale i později. Revizor nenašel žádné podstatné nedostatky a doporučuje pokračovat v projevené snaze.

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 opodstatnění výdajů.

Uvádění čísel přijatých faktur na bankovních výpisech, při jejich platbě, přispívá k perfektní 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, tak aby byla prokazatelná souvislost s pedagogikou Montessori.

Zároveň je potřeba uhlídat uvedení náležitostí na dokladech jako je správné IČO (lze doplnit razítkem) a objednávat jménem spolku, ne pouze na jméno paní učitelky jako na některých dokladech v minulých obdobích. Doklady mají být originály, kopie dokladu nemusí být uznána jako výdaj.

Hlavně by se doklady, zejména faktury, měly předávat včas, aby byly zaúčtovány ve správném období, zaplacený ve lhůtě splatnosti, případně se někde netoulaly (F/5 skoro čtyři měsíce od platby). Revizor si také všiml podstatného 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, společně se současnou mírou inflace.

Revizor tímto děkuje paní Soudské a paní Brunclíkové za velmi precizní 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 20.11.2023

Ing. Jitka Svrčková