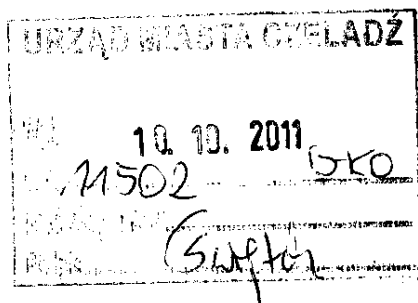


KLUB SPORTOWY  
„GÓRNIK” PIASKI  
Ul. Mickiewicza  
41-253 Czeladź



Czeladź 07-10-2011

Urząd Miasta Czeladź  
Wydział Kontroli  
Ul. Katowicka 45  
41-250 Czeladź

**dotyczy:** B-KO.1711.14.2011: Protokół nr 13/2011 z dn. 04-07-2011  
oraz Wystąpienie pokontrolne – pismo z dn. 26-08-2011

W odpowiedzi na pismo z dnia 26-08-2011 – Wystąpienie pokontrolne (dotyczące B-KO.1711.14.2011) Zarząd Klubu Sportowego „Górnik” Piaski ustosunkowuje się do zaleceń ujętych w dokumencie w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych:

1) Polityka rachunkowości

Stosownie do art. 10 Ustawy o rachunkowości Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjętą przez nią politykę rachunkowości. Ustawa określa w sposób ogólny zakres zawartości spisanych zasad rachunkowości, jednak sam sposób ich opisu jest uzależniony od decyzji Jednostki. Bowiem polityka rachunkowości jest zbiorem standardów rachunkowości, opinii, interpretacji, reguł oraz przepisów wykorzystywanych przez Jednostkę do jej sprawozdawczości finansowej. Zatem sposób jej opisu jest w sferze decyzji i wyborów Jednostki pod względem szczegółowości ujętych w niej informacji. Istotnym jest jednak, aby polityka rachunkowości zawiera niezbędne elementy wymienione przepisami prawa. Biorąc pod uwagę zalecenia pokontrolne, Zarząd Klubu Sportowego „Górnik” Piaski dołoży wszelkich starań, aby polityka rachunkowości była zgodna z przepisami prawa, a jednocześnie uwzględniała oczekiwania organu kontrolującego.

2) Dowody księgowe, ZPK

Ustawa o rachunkowości określa elementy jakie powinien zawierać dowód księgowy, aby można go było uznać za prawidłowy. Osoba ujmująca dowód w księgach rachunkowych jest odpowiedzialna za przypisanie wartości ujętych na dowodzie zgodnie z obowiązującym w jednostce Zakładowym Planie Kont. Na początku roku Jednostka jest w stanie określić tylko ogólny zarys planu kont, a więc główne konta syntetyczne, gdyż nie jest w stanie przewidzieć jakie zdarzenia gospodarcze, będą podlegały obowiązkowi ewidencji w księgach w trakcie roku rachunkowego. W związku z potrzebą lub koniecznością ujęcia szczegółowo pewnych zdarzeń gospodarczych plan kont jest rozbudowywany w trakcie roku. Pozwala to na rzetelne ujęcie operacji gospodarczych, które wymagają uszczegółowienia w celach ewidencyjnych, analitycznych, nadzoru

i kontroli. W momencie sporządzania sprawozdania finansowego Klub Sportowy „Górnik” Piaski zamierza dołączać w postaci załącznika analityczną formę Planu Kont jaki ukształtował się ostatecznej wersji w Jednostce w ciągu roku rachunkowego.

Zarząd Klubu Sportowego „Górnik” Piaski wydał polecenie stosowania się do zaleceń kontrolującego dotyczących podpisywania raportu kasowego przez 2 osoby: sporządzającego i sprawdzającego.

Aby dokument zyskał rangę dowodu księgowego, musi spełniać wymogi sprecyzowane w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 21 ust. 1a ustawy o rachunkowości można zaniechać umieszczania na dowodzie księgowym: podpisu wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, stwierdzenia kwalifikacji i dekretacji dowodu,, podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, ale pod warunkiem, że wynika to z odrębnych przepisów lub z techniki dokumentowania zapisów księgowych. Jeśli chodzi o technikę dokumentowania, to została ona unormowana w sposób pośredni. Otóż księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera są równoważne z dowodami źródłowymi, jeśli po wprowadzeniu danych do sytemu finansowo-księgowego są spełnione co najmniej następujące warunki:

- udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych,
- zapisy są uporządkowane chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych,
- zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych,
- zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych. Ważne jest również, aby za pomocą programu komputerowego finansowo-księgowego można było w każdej chwili wykazać, że zapis dowodów w księgach jest zgodny z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości. Zarząd Klubu Sportowego „Górnik” Piaski uważa w oparciu o interpretacje przepisów, że jeżeli te warunki zostaną spełnione, nie jest konieczne podpinanie pod każdy dokument dekretu przez upoważnioną do tego osobę. Ujęcie dekretu na dokumencie, w przypadku stosowania współczesnych licencjonowanych programów finansowo-księgowych, pełni jedynie funkcję ułatwiająca kontrolującemu poznanie sposobu ujęcia dokumentu w księgach bez kontaktu bezpośrednio z programem księgowym lub zapisami w dzienniku.

Kwestia skreśleń i poprawek obecnie została uszczegółowiona w celu rozwiania wątpliwości w temacie i dostosowana do zaleceń kontrolującego, gdyż w przypadku konieczności dokonania poprawki umieszczana jest data obok skreślenia (o ile data jest

odmienna od daty z pieczętki zatwierdzającej dokument, co zostało ujęte w stosowanej przez Jednostkę polityce rachunkowości).

### 3) Wydatki w kosztorysie zadania

Dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków zawierają określenie, co do kwalifikacji poszczególnych wydatków zgodnie z kosztorysem zadania. W przypadku wydatku na usługę gastronomiczną w kwocie 2.000,00zł Zarząd Klubu Sportowego „Górnik” Piaski stoi na stanowisku prawidłowej klasyfikacji wydatku jako pozycji kosztorysu zadania nr9 „zakup wyżywienia, wody mineralnej”. Zakupiona usługa, jak wspomniano we wcześniejszej korespondencji, dotyczyła wydatków związanych z wyżywieniem dla zawodników, członków klubu, sponsorów i innych instytucji promujących sport w mieście Czeladź. Ponieważ baza klubu nie umożliwia przeprowadzenia spotkania, które w tym wypadku odbyło się na koniec sezonu, koniecznym stało się skorzystanie z usługi zewnętrznej.

### 4) Opis realizowanych zadań

Zarząd Klubu Sportowego „Górnik” Piaski podjął decyzję aby w przypadku części dowodów (o ile jest możliwe dokonanie zwartego zapisu na dokumencie) uzupełnić opis dokumentu o dane szczegółowe związane z wydatkiem.

Ze sportowym pozdrowieniem

Za Zarząd

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name, possibly 'M. J.', written over a faint circular stamp or watermark.