

<b>Firma audytorska</b>	MB AUDYT Sp. z o.o.	<b>Numer dokumentu</b>
<b>Jednostka badana</b>	SPORTOWY KLUB SPEEDWAY'A START SPÓŁKA AKCYJNA	<b>C.B.14</b>
<b>Za okres:</b>	2020-04-20 - 2020-10-31	
	<b>Imię i Nazwisko</b>	<b>Podpis i data</b>
<b>Wykonał(a)</b>		
<b>Sprawdził(a)</b>		
<b>Zweryfikował(a)</b>		
<b>Nazwa</b>	<b>Opis procesu działalności gospodarczej – system rachunkowości</b>	

**Rozmowa przeprowadzona z:**

<b>Imię Nazwisko</b>	<b>Funkcja</b>
Magdalena Bosacka	Właściciel biura rachunkowego

- a) Spełnianie przez jednostkę wymogów dot. prowadzenia ksiąg rachunkowych wg Rozdziału 2 ustawy o rachunkowości  
spełnione
- b) Stosowanie zasad rachunkowych w sposób ciągły, zakres zmian dokonanych w polityce rachunkowości  
spełnione
- c) Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki oraz określenie roku obrotowego  
Wg umowy spółki , miejsce : Biuro Rachunkowe Profit Gniezno ul. Rycerska 34
- d) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – zgodnie z uor i polityką rachunkowości
- e) Posiadanie zakładowego planu kont, wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z KG – polityka rachunkowości
- f) Dostępność i prawidłowość zestawień: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów – pełna dla Zarządu przez platformę Taxxo bez możliwości ingerencji
- g) Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych – kopia bazy danych
- h) Opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opis systemu informatycznego – zgodnie z instrukcją producenta programu
- i) utrzymywanie zasobów informacyjnych systemu rachunkowości poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych – pełna archiwizacja
- j) Prawidłowe oznaczenie ksiąg rachunkowych: trwale oznaczanie nazwą, nazwą księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, przechowywanie starannie w ustalonej kolejności  
spełnione
- k) Automatyczna kontrola ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald  
spełnione
- l) Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym spełnione

m) Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi - spełnione

n) Zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu - spełnione

o) Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej – spełnione

p) Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg - spełnione

q) Sporządzanie nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające: symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego – jest wykonywane

r) Wiarygodność dowodów księgowych – kontrola merytoryczna i formalna Zarząd

s) Dokonywanie w sposób trwały zapisów w księgach rachunkowych bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany

spełnione

t) Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej; określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji; zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów; kwotę i datę zapisu; oznaczenie kont, których dotyczy

Spełnione

u) Zapisy w Księgi rachunkowe odzwierciedlają stan rzeczywisty (rzetelność) spełnione

v) Księgi rachunkowe zawierają kompletne i poprawnie zakwalifikowane dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz ich poprawność (bezbłądność)

Spełnione

w) System służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów spełnione

x) Zasady archiwizacji stosowane przez jednostkę

Raz na dobę

y) Podziału uprawnień i funkcji kontrolnych

Zgodnie ze schematem organizacji biura rachunkowego

z) Inne