

Zarządzenie nr 19/III/2023

Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie

z dnia 3 marca 2023 roku

w sprawie wprowadzenia Instrukcji kontroli kasowej oraz powołania Komisji do kontroli kas w Białogardzkiej Bibliotece Publicznej im. Karola Estreichera w Białogardzie

Na podstawie:

1. ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t. j. Dz. U. 2022 r., poz. 1634, z późn. zm.),
2. ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.), zarządza się co następuje:

§ 1.1. Wprowadza się Instrukcję kontroli kasowej, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

2. Powołuje się Komisję do kontroli kas w Białogardzkiej Bibliotece Publicznej im. Karola Estreichera w Białogardzie prowadzonej w składzie:

1. Główna księgowa CUW,
2. Zastępca głównego księgowego CUW.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 03.03.2023 roku.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu księgowemu CUW.

Instrukcja kontroli kasowej

1. Działalność kasowa podlega kontroli, która obejmuje:
 - aspekt merytoryczny (sprawność, celowość, gospodarność, ekonomiczność działania),
 - aspekt formalny (zgodność z przepisami prawa, wzorcami postępowania),
 - aspekt rachunkowy (zgodność przeliczeń rachunkowych).
2. Kontrolę funkcjonalną sprawuje Główny księgowy CUW z osobami upoważnionymi.
3. Kontrolę kas w zakresie inwentaryzacji gotówki w kasie należy przeprowadzać:
 - 1) raz na pół roku,
 - 2) w terminie niezapowiedzianym,
 - 3) w dniu zmiany kasjera,
 - 4) w ostatnim dniu roku.
4. Przedmiotem kontroli są przede wszystkim:
 - 1) wpłaty gotówki,
 - 2) wypłaty gotówki,
 - 3) zgodność gotówki z saldem wykazanym w raportach kasowych,
 - 4) terminowość odprowadzania do banku gotówki z dochodów budżetowych,
 - 5) sposób sporządzania raportów kasowych oraz termin ich przekazania do księgowości CUW,
 - 6) prawidłowość oznaczenia dowodów kasowych.
5. Ustalenia z kontroli kas ujmuje się w protokołach (załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia), które zawierają:
 - 1) imię i nazwisko kontrolującego,
 - 2) datę przeprowadzenia kontroli,
 - 3) zakres kontroli,
 - 4) stwierdzenie faktów,
 - 5) podpis kasjera i kontrolującego.

.....
pieczęć jednostki

Protokół inwentaryzacji kasy Nr/20....

Inwentaryzacja gotówki przeprowadzona w kasie Białogardzkiej Bibliotece Publicznej im. Karola Estreichera w Białogardzie w dniu20....
od godz. do godz. przez zespół spisowy powołany zarządzeniem Dyrektora CUW
.....nrz dniaw składzie:

- 1) przewodniczący -
- 2) członek -

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie -

W toku inwentaryzacji stwierdzono:

1. Stan gotówki w kasie:

SZTUK	PO	KWOTA	SZTUK	PO	KWOTA
	200			5	
	100			2	
	50			1	
	20			0,50	
	10			0,20	
Razem banknoty				0,10	
				0,05	
				0,02	
				0,01	
			Razem bilon		

- a) wartość

(banknoty + bilon)

- b) saldo kasowe na dzień

zł

- c) stan gotówki wynikający z:

- raportu kasowego nr

zł

- wydruku kasy fiskalnej nr

zł

- d) stwierdzono nadwyżkę / niedobór *)

zł

- e) wysokość pogotowia kasowego

zł

2.

- a) ostatni wykorzystany numer czeku gotówkowego

z dnia

- b) ostatni wykorzystany numer czeku gotówkowego

z dnia

- c) ostatni wykorzystany numer raportu kasowego

z dnia

- d) ostatni wykorzystany nr dowodu "KW"

z dnia

- e) ostatni wykorzystany numer dowodu "KP"

z dnia

3. Inne wartości pieniężne zł

4. Stwierdzone różnice między stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym w odniesieniu do wartości pieniężnych wymienionych w pkt. 2 i 3 niniejszego protokołu zł

5. Stan depozytów przechowywanych w kasie oraz ich zgodność/niezgodność*) z ewidencją :
/wartość/

6. Uwagi dotyczące stanu zabezpieczenia kasy oraz pomieszczenia, w których znajduje się kasa:

7. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kasie.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole osoba odpowiedzialna materialnie nie wniosła zastrzeżeń / wniosła następujące zastrzeżenia:*)

Podpisy komisji (zespołu):

- 1)
- 2).....

.....
(osoba odpowiedzialna materialnie)

*) niepotrzebne skreślić