

**ZARZĄDZENIE NR 12/15**  
**WÓJTA GMINY JAŚWIŁY**  
z dnia 12 lutego 2015 roku

**w sprawie zmian w „Instrukcji kasowej” Urzędu Gminy Jaświły**


Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września z 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), art. 40 ust. 1-3, Rozdział 6 - Kontrola zarządcza oraz koordynacja kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. W związku z potrzebą aktualizacji zapisów i wprowadzeniem do użytkowania w Urzędzie Gminy Jaświły kasy fiskalnej, wprowadzam nową „Instrukcję kasową Urzędu Gminy w Jaświłach”, zawierającą wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów do wypłaty, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Nowa Instrukcja stanowi uzupełnienie „Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Jaświły” zatwierdzonej Zarządzeniem nr 29/10 Wójta Gminy Jaświły z dnia 15 listopada 2010 r. w sprawie zmian (zasad) rachunkowości oraz wprowadzenia do stosowania Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Jaświły.

§ 2. Tracą moc przepisy § 1 pkt 1 i 2 Zarządzenia nr 7/2002 Wójta Gminy Jaświły z dnia 23 września 2002 r. w sprawie określenia zasad gospodarki pieniężnej, transportu wartości pieniężnych, gospodarki kasowej oraz wprowadzenia instrukcji dotyczącej inwentaryzacji, w zakresie dotyczącym ustalenia zasad gospodarki kasowej, gospodarki pieniężnej i transportu wartości pieniężnych.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 12 lutego 2015 roku.

Wójt Gminy  
  
Jan Joka

Załącznik nr 1  
do zarządzenia nr 12/15  
Wójta Gminy Jaświly  
z dnia 12 lutego 2015 r.

## **INSTRUKCJA KASOWA** **Urzędu Gminy w Jaświlach**

Instrukcja Kasowa obowiązuje od dnia 12 lutego 2015 r.

1. Instrukcja ustala jednolite zasady gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Jaświlach i została opracowana na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)
- 3) ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 220, poz. 1447 z późn. zm.);
- 4) ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz.U. z 1998 Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

2. Zawarte w instrukcji zasady i postanowienia dotyczą kasjerów i pracowników uczestniczących w kontroli funkcjonowania kasy w ramach przypisanych im imiennie zakresów czynności. Kasjerem w rozumieniu niniejszej instrukcji jest zarówno osoba zatrudniona na stanowisku kasjera, jak również wykonująca obowiązki kasjera, zatrudniona na innym stanowisku.

3. Za wartości pieniężne uważa się między innymi krajowe i zagraniczne znaki pieniężne, чеки, weksle, inne dokumenty zastępujące w obrocie gotówkę.

4. Wartości pieniężne powinny być przechowywane w warunkach zapewniających należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zagarnięciem.

### **§ 1. POMIESZCZENIE KASY**

1. Kasa Urzędu Gminy Jaświly (zwanego w dalszej części Instrukcji UG) zlokalizowana jest w oddzielnym pokoju na piętrze UG, który wyposażony jest w sprawną instalację alarmową, dwa zamki w drzwiach wejściowych do pokoju, okienko z szybą ze szkła hartowanego.

2. W pomieszczeniu kasowym wszelkie walory w czasie pracy Urzędu znajdują się w metalowej kasetce, która po zakończeniu pracy przechowywana jest w kasie opancerzonej, wbudowanej w ścianą wyodrębnionego pomieszczenia na sejf. Sejf wbudowany jest na stałe i posiada dwa zamki.

3. Do sejfu, w którym przechowywane są gotówka i inne walory, ma dostęp wyłącznie kasjer. Kasjer posiada jeden komplet kluczy.

4. Do sejfu są dwa komplety kluczy. Jeden protokolarnie, w obecności Skarbnika Gminy otrzymuje kasjer w momencie przyjmowania kasy, drugi komplet (zapasowy) znajduje się w szafie pancерnej, w opieczętowanej kopercie. Zapasowy komplet kluczy jest kompletem awaryjnym, który użyty może być tylko w sytuacjach losowych.

5. Na koniec dnia, kasjer obowiązany jest do zamykania sejfu na dwa zamki.

6. Wszelkie uwagi i wątpliwości dotyczące technicznej organizacji kasy, funkcjonowania zabezpieczeń w postaci alarmów, zamków itp. kasjer jest zobowiązany natychmiast zgłosić na piśmie Wójtowi Gminy lub jego Zastępcy.

7. Wpłaty i wypłaty gotówki następują w dni i w godzinach pracy Urzędu.

8. Sprzedaż usług w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach organizacyjnych, których obsługę finansową prowadzi Urząd Gminy, prowadzona jest przy użyciu kasy fiskalnej.

## **§ 2. KASJER**

1. Kasjerem może być osoba posiadająca:
  - 1) minimum średnie wykształcenie;
  - 2) nienaganną opinię;
  - 3) pełną zdolność do czynności prawnych;
  - 4) praktykę w księgowości budżetowej lub przeszkolenie w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej;
  - 5) świadectwo niekaralności za przestępstwa gospodarcze lub wykroczenia przeciw mieniu.
2. Kasjer odpowiada za stan gotówki w kasie, funkcjonowanie kasy oraz powierzone mienie.
3. Kasjer musi złożyć oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów dotyczących gospodarki kasowej.
4. Przejęcie - przekazanie kasy innej osobie na czas zastępstwa, może nastąpić jedynie protokolarnie, w obecności komisji wyznaczonej przez Wójta Gminy.
5. Kasjer musi dysponować aktualną kartą wzorów podpisów osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych.
6. Kasjer jest zobowiązany zgłaszać Wójtowi Gminy wszystkie zjawiska, które uniemożliwiłyby mu sprawowanie prawidłowej pieczy nad powierzonym mieniem.
7. Kasjer ponosi odpowiedzialność w zakresie znajomości i stosowania obowiązujących przepisów odnośnie dokonywania operacji kasowych, zabezpieczenia, przechowywania gotówki i innych walorów.
8. Kasjer ponosi pełną odpowiedzialność za właściwe funkcjonowanie kasy oraz powierzone mienie, składając pisemną deklarację odpowiedzialności.
9. Funkcjonowanie kasy, a tym samym wykonywanie funkcji kasjera podlega okresowym kontrolom, zleconych przez skarbnika gminy lub Wójta. Rezultaty tych kontroli powinny być uwidocznione w sporządzonych protokołach.
10. Do podstawowych obowiązków kasjera należy:
  - 1) dokonywanie operacji gotówkowych (wpłat i wypłat) na podstawie dowodów przychodowych i rozchodowych podpisanych przez osoby upoważnione, sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez Wójta Gminy lub Zastępcę Wójta (Sekretarza) i przy kontrasygnacie skarbnika gminy. Pracownicy zobowiązani do wykonywania tych czynności zamieszczają na dowodach kasowych swój podpis i datę.
  - 2) dokonywanie wypłat gotówkowych jedynie ze środków podjętych z rachunku bankowego na określone potrzeby lub wydatki bieżące;
  - 3) odprowadzanie przyjętych sum do banku w dniu ich pobrania, a najdalej w dwóch następnych dniach roboczych;
  - 4) niezwłoczne zawiadomienie skarbnika gminy i wójta gminy o brakach gotówkowych lub ewentualnych włamaniach do kasy.
11. Kasjer ponosi odpowiedzialność materialną za :
  - 1) nieprzestrzeganie zasad gospodarki kasowej;
  - 2) dokonywanie wypłat bez udokumentowania podpisami odbiorców zamieszczonych na właściwych dowodach rozchodowych;
  - 3) nienależyte zabezpieczenie i przechowywanie gotówki;
  - 4) dokonywanie wypłat na podstawie nie zatwierdzonych dowodów wypłaty.

## **§ 3. OCHRONA I TRANSPORT ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

1. Zobowiązuje się kasjera do zachowania w tajemnicy informacji o terminach i wysokościach kwot przechowywanych i transportowanych wartości pieniężnych do banku.
2. Transport wartości pieniężnych do kwoty 30.000 zł do- i z banku dokonywany jest zazwyczaj pieszo. Przy kwotach powyżej 30.000 tysięcy złotych do 50.000 zł w asyście drugiego pracownika

Urzędu Gminy. Wyплаты w kwocie przekraczającej 50.000 zł powinny być dokonywane wyłącznie w formie bezgotówkowej.

3. W kasie nie przewiduje się pogotowia kasowego.

#### **§ 4. GOSPODARKA KASOWA**

1. Gospodarka kasowa obejmuje gospodarkę środkami pieniężnymi. Za wartości pieniężne uważa się między innymi krajowe i zagraniczne znaki pieniężne, czek, weksle, inne dokumenty zastępujące w obrocie gotówkę.

2. W kasie mogą znajdować się środki pieniężne:

- 1) na bieżące wydatki, tzw. pogotowie kasowe (o ile zostanie utworzone);
- 2) podjęte z rachunku bankowego na ściśle określone wydatki;
- 3) pochodzące z bieżących wpływów do kasy.

3. Gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych wydatków (tzn. poza pogotowiem kasowym) należy przeznaczyć na cel, na który została podjęta.

4. Gotówka podjęta do kasy głównej z rachunku bankowego na pokrycie określonego wydatku, a nie zrealizowana w danym dniu może być przechowywana w kasie jeszcze do 10 dni. Gotówki tej nie wlicza się do ustalonej wielkości pogotowia kasowego.

5. Bieżące wpływy do kasy przeznacza się na:

- 1) uzupełnienie pogotowia kasowego, o ile będzie utworzone;
- 2) realizację bieżących wydatków gotówkowych zaakceptowanych i zatwierdzonych zgodnie z procedurami obowiązującymi w UG i jednostkach obsługiwanych przez Urząd.

6. Dokonywanie rozliczenia (realizacja należności lub zobowiązań) za pomocą gotówki jest możliwe, gdy:

- 1) realizowane jest zobowiązanie lub należność z tytułu umowy z wykonawcą, która na podstawie umowy przewiduje taką płatność gotówkową,
- 2) nie ma możliwości płatności przelewem i konieczna jest płatność gotówką.

#### **§ 5. DOKUMENTACJA KASOWA**

1. Wszystkie obroty gotówkowe winny być udokumentowane dowodami kasowymi:

1) wpłaty gotówkowe - własnymi przychodowymi dowodami kasowymi generowanymi przez kasę fiskalną, program komputerowy lub - tam, gdzie nie jest on stosowany - wypisywanymi ręcznie z kwitariusza przychodowego K-103;

2) wypłaty gotówkowe - rozchodowymi dowodami kasowymi, generowanymi przez program komputerowy (lub - tam, gdzie nie jest on stosowany - wypisywanymi ręcznie dowodami KW - kasa wypłaci) wraz ze źródłowymi dowodami kasowymi lub zastępcze własne dowody wypłat gotówki.

2. Dokumentację kasy stanowią dokumenty:

- a) operacyjne kasy: raport kasowy, dowód wpłaty i wypłaty;
- b) źródłowe i zastępcze: wnioski o zaliczkę, listy płac, dokumenty KW, polecenia wypłaty oraz inne dokumenty zaakceptowane przez upoważnione do tego osoby;
- c) organizacyjne kasy: instrukcja kasowa, oświadczenie o odpowiedzialności materialnej, zakres czynności kasjera, protokoły inwentaryzacyjne i przejęcia-przekazania kasy, książka serwisowa kasy fiskalnej, ewidencja przyjętych i wydanych depozytów (jeśli dotyczy).
- d) Przed wypłatą gotówki kasjer zobowiązany jest sprawdzić, czy dowody kasowe są podpisane przez osoby upoważnione do zlecenia tych czynności. Jeżeli tak nie jest, kasjer nie może przyjąć tych dowodów do realizacji. Karta wzorów podpisów osób upoważnionych stanowi załącznik do niniejszej instrukcji. Zmiana karty nie wymaga ponownego zatwierdzania instrukcji kasowej.

3. Źródłowe dowody kasowe i zastępcze dowody wypłat gotówki winny być przed dokonaniem wypłaty sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez uprawnionych do tego pracowników, którzy zamieszczają na tych dowodach swój podpis i datę, oraz zatwierdzone

następnie do wypłaty przez właściwe osoby.

4. Gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowy, na którym odbiorca gotówki potwierdza jej otrzymanie zamieszczając swój podpis. Otrzymałą gotówkę odbiorca powinien przeliczyć w obecności kasjera. Jeżeli ww. dokument jest wystawiony na zbiorczych zestawieniach, w których wpisana jest słownie ogólna suma wypłat (np. listy płac) lub na dowodzie zastępczym KW wówczas:

- każdy odbiorca kwituje kwotę otrzymanej przez siebie gotówki;
- nie ma obowiązku wpisywania słownie otrzymanej kwoty.

5. Przy wypłacie gotówki osobie nieznanej kasjer zobowiązany jest żądać okazania dowodu osobistego lub innego dokumentu stwierdzającego jej tożsamość oraz wpisać na rozchodowym dowodzie kasowym rodzaj i numer dokumentu.

6. Przy wypłacie gotówki osobie nie mogącej się podpisać - na jej prośbę lub na prośbę kasjera - może podpisać się inna osoba (nie może to być kasjer), stwierdzając jako świadek swoim podpisem fakt dokonania tej wypłaty osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowym.

Na dowodzie kasowym umieszcza się:

- 1) rodzaj i numer dokumentu stwierdzającego tożsamość osoby otrzymującej gotówkę;
- 2) dane osoby podpisującej jako świadek.

7. Jeżeli wypłata następuje na podstawie upoważnienia wystawionego przez osobę wymienioną w rozchodowym dowodzie kasowym, w dowodzie tym należy określić, że wypłata została dokonana osobie do tego upoważnionej. Upoważnienie musi być dołączone do rozchodowego dowodu kasowego.

8. Zrealizowane rozchodowe dowody kasowe muszą być oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane. Wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki, dokonywanych w danym dniu muszą być w tym dniu wpisane do raportu kasowego sporządzonego przez kasjera.

9. Raporty kasowe mogą obejmować okresy kilkudniowe, z tym, że należy sporządzić raport kasowy na koniec każdego miesiąca. Zapisy w raporcie kasowym winny być dokonywane chronologicznie. Po sporządzeniu raportu kasowego za dany dzień lub dany okres i ustaleniu pozostałości gotówki w kasie, kasjer podpisuje raport i przekazuje jego oryginał z dowodami kasowymi do sprawdzenia drugiemu pracownikowi księgowości lub skarbnikowi gminy.

10. Kasjer może przechowywać w kasie, w formie depozytu, otrzymane od innych pracowników jednostki – pieczątki, druki ścisłego zarachowania. Ewidencję przyjętych i wydanych depozytów prowadzi kasjer. Ewidencja ta musi zawierać następujące dane:

- 1) określenie depozytowanego przedmiotu;
- 2) określenie jednostki, której własność stanowi depozyt;
- 3) datę i godzinę przyjęcia depozytu;
- 4) datę i godzinę zwrotu depozytu oraz podpis osoby upoważnionej do podjęcia depozytu i podpis kasjera.

## **§ 6. ZASADY PROWADZENIA KASY I WYPEŁNIANIA DRUKÓW KASOWYCH**

### **I. Stosowanie kasy rejestrującej (fiskalnej).**

1. Kasjer zobowiązany jest do:

- 1) naniesienia na obudowę kasy w sposób trwały numeru ewidencyjnego;
- 2) prowadzenie sprzedaży poprzez kasę, w tym wpłat na budowę kolektorów słonecznych, wpłat za sprzedaż wydawnictw, za sprzedaż używanych środków trwałych i przedmiotów nietrwałych;
- 3) drukowania paragonu fiskalnego lub rachunku z każdej sprzedaży wymienionej w punkcie 2) oraz wydawania oryginału wydrukowanego dokumentu nabywcy;
- 4) stosowania kasy rejestrującej wyłącznie do prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży (z wyjątkiem przypadków, gdy podstawą opodatkowania jest kwota prowizji lub inna postać wynagrodzenia za wykonywane usługi w ramach umowy agencyjnej, zlecenia, pośrednictwa lub innych umów o podobnym charakterze albo marża; wtedy ewidencjonowana jest cała wartość

sprzedaży własnej oraz tej prowadzonej na rzecz lub w imieniu innych podatników);

5) sporządzania raportu fiskalnego (dobowego) po zakończeniu sprzedaży za dany dzień, nie później jednak niż przed dokonaniem pierwszej sprzedaży w dniu następnym, oraz sporządzania raportu fiskalnego za okres miesięczny po zakończeniu sprzedaży w ostatnim dniu miesiąca, nie później jednak niż przed rozpoczęciem sprzedaży w następnym miesiącu;

6) przechowywania kopii dokumentów kasowych do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego;

7) ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kasy rezerwowej lub zaprzestanie sprzedaży w przypadkach, gdy nie można prowadzić ewidencji za pomocą kasy (np. gdy kasa się zepsuje);

8) weryfikacji poprawności pracy kasy, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego zaprogramowania nazw usług i towarów oraz niezwłocznego zgłaszania Wójtowi Gminy oraz prowadzącemu serwis kas każdej nieprawidłowości w jej pracy;

9) udostępniania kasy do kontroli stanu nienaruszalności kasy i prawidłowości jej pracy na każde żądanie właściwych organów;

10) dokonywania wpisów w książce kasy lub przez serwisanta kasy;

11) zgłaszania kasy rejestrującej do obowiązkowego przeglądu technicznego podmiotowi prowadzącemu serwis kas rejestrujących (obowiązkowo na przegląd techniczny co 24 miesiące);

12) przechowywania książki kasy przez okres jej użytkowania oraz udostępnianie jej na żądanie właściwych organów;

13) prowadzenia i przechowywania dokumentacji o przebiegu eksploatacji kasy rejestrującej.

2. Do pobierania wpłat za zajęcia, bilety, wycieczki i inne odpłatne działania (usługi), upoważnieni oprócz kasjera, są także inni pracownicy podporządkowanych jednostek organizacyjnych – w tym GOK z filiami i Biblioteka Publiczna Gminy Jaświły.

3. Upoważnieni imiennie pracownicy, o których mowa w punkcie powyżej, bezpośrednio po zakończonej sprzedaży, przekazują gotówkę kasjerowi, a w przypadku gdy nie jest to możliwe, czynią to następnego dnia możliwie jak najszybciej.

## **II. Dowód wpłaty KP - Kasa przyjmie.**

Dowód „KP” jest drukiem ścisłego zarachowania generowanym przez program komputerowy lub wystawiony ręcznie. Kopia „KP” załączana jest do raportu kasowego. Kopię otrzymuje wpłacający gotówkę jako potwierdzenie wpłaty. Dowód wpłaty kasjer wypełnia w trzech egzemplarzach, z których:

1) Oryginał otrzymuje wpłacający gotówkę jako potwierdzenie wpłaty.

2) Pierwsza kopia dołączana jest do raportu kasowego.

3) Druga kopia pozostaje w bloczku formularzy do celów rozliczeniowo – kontrolnych. W dowodzie „KP” nie można dokonywać żadnych poprawek kwot wpłaty gotówki wyrażonej cyframi i słownie, w przypadku dokonania pomyłki należy błędny dowód anulować (nie niszczyć) i wystawić nowy dowód. Kwitariusze przychodowe K-103 stosuje się wg wzoru.

## **III. Dowód wypłaty KW - Kasa wypłaci.**

Dowód „KW” jest znormalizowanym drukiem ścisłego zarachowania, generowanym przez program komputerowy lub wystawianym ręcznie na obowiązującym formularzu lub jako dowód zastępczy służący do udokumentowania wypłat gotówkowych w sytuacji, gdy wypłaty nie mogą być udokumentowane dowodami źródłowymi (np. nie podjęte w terminie wypłaty z listy płac). Dokument „KW” wystawia się w dwóch egzemplarzach, z których:

1. Oryginał dołączany jest do raportu kasowego.

2. Kopia pozostaje w bloczku formularzy.

W przypadku błędnego wystawienia dowodu „KW” (pomyłki) należy błędny dowód anulować (nie niszczyć) i wystawić nowy dowód. Dowód „KW” podpisuje kasjer i otrzymujący gotówkę. Do wypłaty dowód ten zatwierdzają osoby wymienione w załączniku.

#### **IV. Raport kasowy „RK”.**

Raport kasowy jest drukiem ścisłego zarachowania i służy do ewidencji szczegółowej wszystkich dowodów kasowych dotyczących wpłat i wypłat dokonywanych przez kasjerów danym dniem lub okresie. Wypełniany jest on na bieżąco w porządku chronologicznym, tj. w takiej kolejności w jakiej następują wpłaty i wypłaty. Raport sporządza się na dzień kończący miesiąc kalendarzowy. Każda strona raportu kasowego podlega oddzielnemu zsumowaniu, a łączną sumę obrotów objętych tym raportem wpisuje się w rubrykę „obroty dnia”. Następnie do salda z poprzedniego raportu (wpisanego w wiersz „stan kasy poprzedni”) dodaje się obroty przychodowe i odejmuje obroty rozchodowe, a kwotę ustalonej pozostałości wpisuje się w wierszu stan kasy obecny. Raport kasowy sporządzany komputerowo traktuje się jako jednostronicowy. Niedopuszczalne jest dokonywanie w raportach kasowych przeróbek. Wszelkie błędy mogą być poprawione przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z zachowaniem czytelności skreślonych wyrażań lub liczb i wpisanie treści poprawionej. Każda poprawa wymaga podpisu osoby dokonującej poprawy i wpisania daty dokonania korekty.

#### **V. Czeki gotówkowe i rozliczeniowe.**

Czeki są drukami ścisłego zarachowania, ewidencjonowanymi po pobraniu z banku. Wypełniane są zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami bankowymi i podpisywane przez osoby posiadające złożony wzór podpisu w banku. Wydanie czeku rozliczeniowego upoważnionej osobie następuje wyłącznie za pokwitowaniem. Wręczony wierzycielowi czek na określoną na rachunku kwotę musi być potwierdzony na tę kwotę w miejscu do tego przeznaczonym.

#### **VI. Okres przechowywania dokumentów kasowych.**

Kopie raportów kasowych, dowodów wpłaty i dowodów wypłaty przechowuje się w kasie przez okres 5 lat po zakończeniu roku obrotowego. Oryginały raportu kasowego wraz z załączonymi dowodami przechowuje się łącznie z innymi dowodami księgowymi przez okres 5 lat po zakończeniu roku obrotowego.

### **§ 7. KONTROLA KASY**

1. Kasa podlega kontroli bieżącej i okresowej.
2. Sprawdzenia raportu kasowego dokonuje skarbnik gminy lub wójt bądź zastępca wójta.
3. Co najmniej raz w kwartale należy przeprowadzać kontrolę stanu gotówki w kasie. Kontrolę dokonuje 3-osobowa komisja złożona ze skarbnika gminy i pracowników wyznaczonych przez Wójta lub Zastępcę Wójta. Informację o stanie gotówki zgodnym ze stanem wykazanym w raporcie kasowym umieszcza się w raporcie kasowym i potwierdza podpisami wszystkich członków komisji. W przypadku stwierdzenia niezgodności (niedoboru lub nadwyżki) należy z przeprowadzonej kontroli sporządzić protokół. Na dzień 30 czerwca i 31 grudnia każdego roku, na dzień zmiany osoby odpowiedzialnej materialnie oraz w dowolnym innym niezapowiedzianym terminie, a także w sytuacjach losowych, inwentaryzacji dokonuje komisja inwentaryzacyjna powołana przez Wójta Gminy, sporządzając „arkusz spisu z natury”. Na dzień zmiany osoby odpowiedzialnej materialnie można nie przeprowadzać inwentaryzacji składników majątkowych, jeżeli zmiana następuje na krótki czas (np. choroba, urlop), a osoby ponoszące odpowiedzialność materialną przeکاżą sobie gotówkę za potwierdzeniem w formie protokołu zdawczo – odbiorczego.
4. Gotówkę należy w całości odprowadzić do banku na ostatni dzień roku.
5. Rozchód gotówki z kasy nieudokumentowany rozchodowymi dowodami kasowymi, a także fałszywe banknoty i monety ujawnione w kasie stanowią niedobór kasowy i obciążają kasjera.
6. Gotówka w kasie nieudokumentowana przychodowymi dowodami kasowymi stanowi nadwyżkę kasową.

ZATWIERDZAM DO STOSOWANIA  
W Urzędzie Gminy Jaświły:

Wójt Gminy

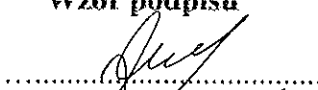
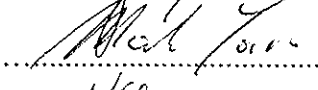
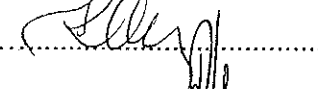
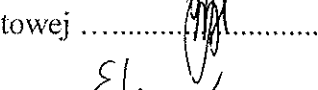
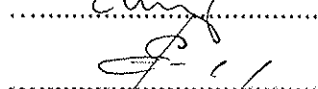
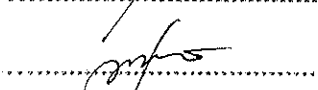
Jan Joka





Załącznik do Instrukcji Kasowej  
z dnia 12 lutego 2015 r.

**Karta wzorów podpisów osób  
upoważnionych do zatwierdzenia dowodów do wypłaty:**

<b>L.p.</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Stanowisko</b>	<b>Wzór podpisu</b>
1.	Jan Joka	Wójt Gminy	..... 
2.	Marek Jarosz	Zastępca Wójta – Sekretarz	..... 
3.	Krystyna Chmielewska	Skarbnik Gminy	..... 
4.	Agnieszka Okulczyk	Inspektor ds księgowości budżetowej	..... 
5.	Elżbieta Mięgiszewska	Główny księgowy GOPS	..... 
6.	Ewa Pawełko	Kierownik GOPS	..... 
7.	Bożena Kupińska	Dyrektor GOK i BPG	..... 