

ZARZĄDZENIE nr 17/Z/01/2020

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu GRODZISKO OWIDZ

z dnia 2 stycznia 2020 roku

w sprawie: wprowadzenia instrukcji kontroli kasowej w GOKiS Grodzisko Owidz

Na podstawie art. 10, ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późniejszymi zmianami) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadzam do stosowania Instrukcję kontroli kasowej w Grodzisku Owidz, która stanowi **załącznik Nr 1** do zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierzam Głównej Księgowej.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2020 roku.

Owidz, 02.01.2020 r.

DYREKTOR

Magdalena Cholewa

**INSTRUKCJA KONTROLI KASOWEJ
w GMINNYM OŚRODKU KULTURY I SPORTU GRODZISKO OWIDZ**

1. Instrukcja reguluje zasady kontroli kasowej w GOKiS Grodzisko Owidz
2. Działalność kasowa podlega kontroli wewnętrznej, która obejmuje:
 - aspekt merytoryczny (sprawność, celowość, gospodarność, ekonomiczność działania),
 - aspekty formalny (zgodność z przepisami prawa, wzorcami postępowania),
 - aspekt rachunkowy (zgodność przeliczeń rachunkowych).
3. Kontrolę funkcjonalną sprawuje Dyrektor GOKiS Grodzisko Owidz.
4. Kontrolę kasy w zakresie inwentaryzacji gotówki w kasie należy przeprowadzać:
 - 1) w terminie niezapowiedzianym,
 - 2) w dniu zmiany kasjera,
 - 3) w ostatnim dniu roku.
5. 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,
 - 6) prawidłowość oznaczenia dowodów kasowych.
6. Ustalenia z kontroli kasy ujmuje się w protokół, który zawiera:
 - 1) imię i nazwisko kontrolującego,
 - 2) datę przeprowadzenia kontroli,
 - 3) zakres kontroli,
 - 4) stwierdzenie faktów,
 - 5) podpis kasjera i kontrolującego.

DYREKTOR

Magdalena Cholewa