

**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.

**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.