

Warszawa, dnia 31 sierpnia 2016 r.

Poz. 5

ZARZĄDZENIE MINISTRA ENERGII¹

z dnia 11 maja 2016 r.

w sprawie instrukcji kasowej

Na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

- § 1. Wprowadza się w Ministerstwie Energii instrukcję kasową, stanowiącą załącznik do zarządzenia.
- § 2. Nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykonywaniem zadań określonych w instrukcji kasowej powierza się dyrektorowi Departamentu Budżetu i Finansów w Ministerstwie Energii oraz Głównemu Księgowemu.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

MINISTER ENERGII: *Krzysztof Tchórzewski*

¹ Minister Energii kieruje działami administracji rządowej – energia oraz gospodarka złożami kopalin, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Energii (Dz.U. 2015 poz. 2087).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877, z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513, 1830, 1854, 1890 i 2150 oraz z 2016 r. poz. 195.

Załącznik do zarządzenia
Ministra Energii
z dnia 11 maja 2016 r.

INSTRUKCJA KASOWA

Rozdział 1

Podstawy prawne

§ 1. Instrukcja kasowa została opracowana zgodnie z:

- 1) ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 r. poz. 330, z późn. zm.³⁾);
- 2) ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2015 r. poz. 128, z późn. zm.⁴⁾);
- 3) ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2013 r. poz. 908, z późn. zm.⁵⁾);
- 4) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.⁶⁾);
- 5) ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502, z późn. zm.⁷⁾);
- 6) rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 166, poz. 1128, z późn. zm.⁸⁾);
- 7) komunikatem nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84)
- oraz na podstawie wypracowanych i sprawdzonych przez praktykę rozwiązań w zakresie gospodarki kasowej.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i 1100 oraz z 2015 r. poz. 4, 978, 1045, 1166, 1333, 1844 i 1893.

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 559, 978, 1166, 1223, 1260, 1311, 1348, 1357, 1513, 1634, 1830, 1844, 1854, 1864 i 2281.

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 908 i 1036 oraz z 2015 r. poz. 855 i 1513.

⁶⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877, z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513, 1830, 1854, 1890 i 2150 oraz z 2016 r. poz. 195.

⁷⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 1662 oraz z 2015 r. poz. 1066, 1224, 1240 i 1268.

⁸⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1262, z 2013 r. poz. 1652 oraz z 2016 r. poz. 136.

Rozdział 2

Objaśnienia

§ 2. Użyte w instrukcji kasowej określenia oznaczają:

- 1) jednostka - Ministerstwo Energii;
- 2) jednostka obliczeniowa - jednostkę obliczeniową w rozumieniu § 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne;
- 3) kasa – kasę w Ministerstwie Energii;
- 4) kierownik jednostki - Minister Energii;
- 5) główny księgowy - Główny Księgowy w zakresie części 47 budżetu państwa – „Energia” oraz 48 budżetu państwa – „Gospodarka złożami kopalin”
- 6) wartości pieniężne - wartości pieniężne w rozumieniu § 1 pkt 2 rozporządzenia wymienionego w pkt 2.

Rozdział 3

Kasjer

§ 3. 1. Kasjerem może być jedynie osoba, która poza wymaganiami określonymi w przepisach o służbie cywilnej nie była karana za nieumyślne przestępstwa przeciwko obrotowi gospodarczemu oraz umyślne wykroczenia przeciwko mieniu lub umyślne wykroczenia skarbowe, a także posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych i posiadająca minimum średnie wykształcenie.

2. Przyjęcie i przekazanie kasy następuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego kasy określonego w części nr 1 do niniejszej instrukcji kasowej.

3. Kasjer składa oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną według wzoru określonego w części nr 2 do niniejszej instrukcji kasowej.

4. Kasjer zobowiązany jest zapoznać się z obowiązującą w jednostce instrukcją kasową.

Rozdział 4

Pomieszczenie kasy, ochrona i transport wartości pieniężnych

§ 4. 1. Pomieszczenie przeznaczone do przechowywania wartości pieniężnych, zwane dalej „pomieszczeniem kasy”, odpowiednio wydziela się i zabezpiecza. Drzwi wejściowe do pomieszczenia kasy posiadają specjalną konstrukcję, z blokadami bocznymi lub wzmocnieniem blachą, i są zaopatrzone w co najmniej jeden zamek.

2. W pomieszczeniu kasy znajdują się zabezpieczone okienka, przez które kasjer przyjmuje wpłaty i dokonuje wypłaty. Okienka instaluje się w sposób uniemożliwiający wejście nieupoważnionej osoby do wydzielonej części pomieszczenia przeznaczonej dla kasjera.

3. W pomieszczeniu kasy instaluje się system alarmowy i szyby kuloodporne.

4. Klucze do kasy przechowuje się w depozytorze.

§ 5. 1. Wartości pieniężne przechowuje się w warunkach zapewniających należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zagarnięciem.

2. Jeżeli zapas wartości pieniężnych przekracza 0,2 jednostki obliczeniowej, wartości pieniężne przechowuje się w szafie stalowej przymocowanej trwale do podłoża lub ściany.

§ 6. 1. Transport wartości pieniężnych z banku do kasy jednostki i z kasy jednostki do banku odbywa się w sposób gwarantujący bezpieczeństwo transportowanych wartości pieniężnych.

2. Transport wartości pieniężnych nieprzekraczających 0,03 jednostki obliczeniowej może być wykonywany pieszo, jeżeli do przenoszenia wartości pieniężnych używa się odpowiedniego zabezpieczenia technicznego.

3. Transport wartości pieniężnych przekraczających 0,03 lecz nie przekraczający 0,2 jednostki obliczeniowej, może być wykonywany pieszo, jeżeli użycie pojazdu mechanicznego nie jest uzasadnione ze względu na odległość między jednostką a bankiem, a do przenoszenia wartości pieniężnych używa się odpowiedniego zabezpieczenia technicznego.

4. Jeżeli przenoszone wartości pieniężne przekraczają jedną jednostkę obliczeniową, osoba transportująca jest chroniona przez co najmniej jednego pracownika ochrony.

5. Wartości pieniężne większe niż jedna jednostka obliczeniowa transportuje się pojazdami specjalnymi lub pojazdami przystosowanymi do przewozu wartości pieniężnych. Wartości

pieniężne są chronione przez konwojentów wyposażonych w wewnętrzne i zewnętrzne środki łączności oraz środki ochrony osobistej.

6. W pojazdach przewożących wartości pieniężne nie mogą być równocześnie transportowane inne ładunki oraz przewożone osoby postronne nieuczestniczące w tym transporcie.

Rozdział 5

Gospodarka kasowa

§ 7. 1. W kasie mogą znajdować się:

- 1) niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki;
- 2) gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków;
- 3) gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki;
- 4) gotówka przechowywana jako depozyt od podmiotów;
- 5) papiery wartościowe, gwarancje oraz weksle przechowywane w formie depozytu otrzymane od osób prawnych lub fizycznych;
- 6) czeki gotówkowe oraz czeki rozrachunkowe;
- 7) dowody kasowe KP – „Kasa przyjmie”;
- 8) dowody kasowe KW – „Kasa wypłaci”.

2. Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie ustala się w kwocie 10.000,00 zł z cz. 47 - Energia i 10.000,00 zł cz. 48 - Gospodarka złożami kopalin. Zapas ten w miarę wykorzystania uzupełnia się do ustalonej wysokości.

3. Nadwyżkę gotówki znajdującą się w kasie na koniec godzin pracy kasy, ponad ustaloną wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie, odprowadza się w dniu następnym na właściwe rachunki bankowe jednostki.

§ 8. 1. Gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków jednostki przeznaczona jest na cel określony przy jej podjęciu.

2. Gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków może być przechowywana w kasie jednostki pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia. Gotówka ta nie jest wliczana do ustalonej dla jednostki wysokości niezbędnego zapasu, o którym mowa w § 7 ust. 1 pkt 1.

3. Gotówka przechowywana w kasie jednostki w formie depozytu podlegająca zwrotowi podmiotowi, który złożył tę gotówkę do depozytu, nie może być wykorzystana na pokrycie wydatków jednostki oraz w celu uzupełnienia zapasu gotówki na bieżące wydatki. Gotówka ta nie jest wliczana do ustalonej dla jednostki wysokości zapasu gotówki na bieżące wydatki.

Rozdział 6

Dokumentacja kasowa

§ 9. Dokumentację kasową stanowią:

- 1) dokumenty operacyjne kasy:
 - a) raporty kasowe RK,
 - b) dowody wpłaty KP,
 - c) dowody wypłaty KW,
 - d) czeki gotówkowe,
 - e) czeki rozrachunkowe,
 - f) bankowe dowody przelewu,
 - g) bankowe dowody wpłaty;
- 2) dokumenty źródłowe - dyspozycyjne:
 - a) dowody zakupu - faktury, rachunki, i inne dokumenty o podobnym charakterze,
 - b) noty księgowe,
 - c) wnioski o wypłatę gotówki,
 - d) rozliczenia wypłaconej gotówki,
 - e) delegacje;
 - f) rozliczenia delegacji służbowych,
 - g) listy wypłat wynagrodzeń,
 - h) listy wypłat stałych świadczeń pieniężnych i nagród,
 - i) rachunki za prace wykonane na podstawie umów zleceń lub umów o dzieło,
 - j) inne dokumenty;
- 3) dokumenty organizacyjne kasy:
 - a) instrukcja kasowa,
 - b) oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną,
 - c) wykaz osób upoważnionych do dysponowania środkami pieniężnymi wraz z wzorami

- podpisów,
- d) protokoły kontroli kasy;
- 4) dokumenty sporządzane przez kasjera:
- a) raport kasowy,
 - b) rejestr przechowywanych depozytów,
 - c) inne rejestry,
 - d) zestawienie gotówki,
 - e) bankowy dowód wpłaty.

§ 10. 1. Obroty gotówkowe dokumentuje się dowodami kasowymi, którymi są:

- 1) przychodowe dowody kasowe – dowody wpłaty KP - w przypadku wpłat gotówkowych;
- 2) rozchodowe dowody kasowe - dowody wypłaty KW - w przypadku wypłat gotówkowych.

2. Przychodowe dowody kasowe wystawia się w programie komputerowym w dwóch egzemplarzach, z których oryginał, stanowiący pokwitowanie wpłaty gotówki, wręcza się wpłacającemu, a kopię dołącza się do raportu kasowego RK.

3. Rozchodowe dowody kasowe wystawia się w programie komputerowym w jednym egzemplarzu i dołącza się do raportu kasowego RK.

Rozdział 7

Przyjmowanie wpłat i dokonywanie wypłat z kasy

§ 11. 1. Kasjer przed przyjęciem lub wypłatą gotówki sprawdza, czy odpowiednie dowody księgowe są podpisane przez osoby upoważnione do zlecenia wypłaty lub wpłaty. Dowody księgowe niepodpisane przez osoby do tego upoważnione nie mogą być przez kasjera przyjęte do realizacji.

2. Przepisów ust. 1 nie stosuje się do przychodowych dowodów kasowych wystawionych przez kasjera.

3. W dowodach kasowych nie dokonuje się żadnych poprawek kwot wpłat lub wypłat gotówki wyrażonych cyframi i słowami. Błędy popełnione w tym zakresie koryguje się poprzez anulowanie błędnych przychodowych lub rozchodowych dowodów kasowych albo przez wystawienie nowych prawidłowych dowodów kasowych, w celu udokumentowania wpłaty lub wypłaty gotówki.

§ 12. 1. Wypłata gotówki z kasy następuje na podstawie dokumentów źródłowych - dyspozycyjnych uzasadniających wypłatę.

2. Dokumenty źródłowe – dyspozycyjne przed dokonaniem wypłaty, sprawdza się pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdza do wypłaty wraz z opisem zdarzenia gospodarczego i numeru umowy cywilnoprawnej, jeżeli taka została zawarta.

3. Sprawdzone dokumenty źródłowe – dyspozycyjne mogą być zatwierdzone do wypłaty wyłącznie przez osoby upoważnione przez kierownika jednostki lub głównego księgowego.

§ 13. 1. Gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w dokumencie źródłowym – dyspozycyjnym. Odbiorca gotówki kwituje odbiór gotówki na dokumencie źródłowym – dyspozycyjnym w sposób trwały atramentem lub długopisem, podając słownie kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszczając swój podpis w sposób czytelny.

2. Obowiązek podawania słownie kwoty, o której mowa w ust. 1, nie dotyczy przypadku wypisywania przez wystawcę tych dokumentów źródłowych – dyspozycyjnych na zbiorczych zestawieniach, w których umieszczona jest ogólna suma do wypłaty w złotych.

3. Jeżeli dokument źródłowy – dyspozycyjny jest wystawiony na więcej niż na jedną osobę, każdy odbiorca kwituje kwotę otrzymanej przez siebie gotówki.

§ 14. 1. Przed wypłatą gotówki osobom nieznanym kasjer jest obowiązany zażądać okazania dowodu osobistego lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość odbiorcy gotówki.

2. Jeżeli wypłata następuje na podstawie upoważnienia przez osobę wymienioną w dokumencie źródłowym – dyspozycyjnym, w dowodzie tym określa się, że wypłata została dokonana osobie do tego upoważnionej.

3. Upoważnienie do odbioru dołącza się do dokumentu źródłowego – dyspozycyjnego.

Rozdział 8

Raport kasowy RK

§ 15. 1. Dowody kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówki, dokonywanych w danym dniu, ewidencjonuje się w tym dniu w raporcie kasowym RK; dowody te mogą być ewidencjonowane w raporcie kasowym RK zbiorczo, na podstawie odpowiednich zestawień wpłat i wypłat

gotówkowych jednorodnych operacji gospodarczych.

2. Zrealizowane rozchodowe dowody kasowe oznacza się umieszczając na nich datę, numer i oznaczenie pozycji w raporcie kasowym RK, w którym objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane.

3. Wypłaty z list płac ewidencjonuje się w raporcie kasowym RK w kwocie obejmującej sumę poszczególnych wypłat dokonanych w danym dniu, lub w kwocie równej sumie wypłat przekazanych do wypłacenia płatnikom.

4. W przypadku nie dokonania pełnego rozchodu gotówki z kasy kasjer przyjmuje niepodjęte wypłaty z listy płac na podstawie przychodowego dowodu kasowego. Dowód ten ewidencjonuje się w raporcie kasowym RK.

Rozdział 9

Zasady wypełniania formularzy i druków kasowych

§ 16. 1. Czek gotówkowy, zwany dalej „czekiem”, jest drukiem ścisłego zarachowania, który ewidencjonuje się po pobraniu z banku i wypełnia zgodnie z przepisami ustawy z dnia 28 kwietnia 1936 r. – Prawo czekowe (Dz. U. z 2015 r. poz. 1830). Prawidłowo wypełniony czek jest podpisywany przez osoby do tego upoważnione.

2. Wzory podpisów osób upoważnionych oraz ich nazwiska są podawane do wiadomości banku na karcie wzorów podpisów, składanej w banku.

3. Czeki są wystawiane na blankietach wydawanych przez bank.

4. Czeki są wypełniane atramentem lub długopisem. Treści czeku nie można przerabiać, wycierać lub usuwać w inny sposób.

5. W przypadku omyłki w wypełnieniu blankietu czekowego blankiet ten anuluje się.

6. Dowodem księgowym jest potwierdzenie dokonania czynności podjęcia gotówki. Stanowi on załącznik do wyciągu bankowego.

7. Zlecenia wypłaty gotówki mogą być składane poprzez elektroniczny system bankowy. Zlecenia „wypłaty gotówki” są podpisywane zgodnie z umową bankowości elektronicznej przez upoważnione osoby wskazane w karcie wzorów podpisów.

§ 17. 1. Dowód wpłaty KP jest drukiem ścisłego zarachowania.

2. Dowód wpłaty KP jest wystawiany przez kasjera w dwóch egzemplarzach

w programie komputerowym w systemie finansowo-księgowym z automatycznie nadawanym kolejnym numerem.

3. W przypadku omyłki wszystkie egzemplarze dowodu wpłaty KP anuluje się.

4. Osoba wystawiająca dowód wpłaty KP określa w nim:

- 1) datę wpłaty;
- 2) nazwisko i imię (nazwę) podmiotu dokonującego wpłaty;
- 3) dokładne określenie tytułu wpłaty;
- 4) kwotę wpłaty cyframi i słownie.

5. Przyjęcie gotówki do kasy kasjer potwierdza swoim podpisem na dowodzie wpłaty KP.

6. Dowód wpłaty KP jest zatwierdzany przez głównego księgowego.

§ 18. 1. Dowód wypłaty KW jest drukiem ścisłego zarachowania.

2. Dowód wypłaty KW jest wystawiany w jednym egzemplarzu przez kasjera jako rozchodowy dowód kasowy, w szczególności w przypadku niepodjętych należności, do których został zastosowany dokument źródłowy – dyspozycyjny, zatwierdzony przez osoby upoważnione.

3. Osoba wystawiająca dowód wypłaty KW wpisuje w nim następujące dane:

- 1) datę wypłaty;
- 2) nazwisko i imię (nazwę) podmiotu, na rzecz którego dokonuje się wypłaty;
- 3) dokładne określenie tytułu wypłaty;
- 4) kwotę wypłaty cyframi i słownie.

4. Dowód wypłaty KW jest podpisywany przez kasjera. Dowód wypłaty KW załącza się do raportu kasowego RK.

5. Dowód wypłaty KW jest zatwierdzany przez głównego księgowego.

§ 19. 1. Raport kasowy RK służy do ewidencji szczegółowej wszystkich dowodów kasowych dotyczących wpłat i wypłat dokonywanych przez kasjera w danym dniu lub okresie.

2. Raport kasowy RK jest sporządzany przez kasjera codziennie w dniach pracy kasy w programie komputerowym w systemie finansowo-księgowym jednostki.

3. Dokonywane operacje kasowe ewidencjonuje się w odniesieniu do każdego dnia, w którym wystąpiły te operacje. W wyjątkowych przypadkach jest dozwolone sporządzenie raportu kasowego RK w odniesieniu do okresu kilkudniowego, jednak nie może on wykroczyć

poza okres sprawozdawczy. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc kalendarzowy.

4. Dozwolone jest sporządzenie kilku raportów kasowych RK - według zakresu rzeczowego dokonywanych operacji.

5. Raport kasowy RK składa się z części opisowej i tabelarycznej.

6. Część opisowa raportu kasowego RK zawiera co najmniej:

- 1) pieczęć firmową;
- 2) numer raportu kasowego RK, ustalany z zachowaniem ciągłości numeracji rocznej dla roku obrotowego;
- 3) chronologiczny wykaz dowodów wpłaty KP i dowodów wypłaty KW, wraz z podaniem liczby porządkowej operacji oraz symbolu i numeru źródłowego dowodu kasowego;
- 4) krótką treść operacji;
- 5) stan kasy: poprzedni i obecny;
- 6) obroty kasowe.

7. W części tabelarycznej raportu kasowego RK kasjer ewidencjonuje dowody kasowe na bieżąco, w układzie chronologicznym, w kolejności realizacji operacji kasowych.

8. Po sporządzeniu raportu kasowego RK za dany dzień i ustaleniu pozostałości gotówki w kasie kasjer podpisuje ten raport i wraz z dowodami kasowymi przekazuje go Naczelnikowi Wydziału Płac w Departamencie Budżetu i Finansów celem sprawdzenia.

9. Sprawdzonego raportu kasowego RK jest przekazywany do głównego księgowego w celu jego zatwierdzenia.

10. Zatwierdzony raport kasowy jest przekazywany do Wydziału Księgowości w Departamencie Budżetu i Finansów.

§ 20. 1. Rejestr depozytów prowadzi kasjer w jednym egzemplarzu.

2. Rejestr przechowywanych depozytów zawiera co najmniej następujące dane:

- 1) numer kolejny depozytu;
- 2) określenie deponowanego przedmiotu, a w przypadku deponowania gotówki - jej kwotę;
- 3) określenie podmiotu, którego własność stanowi depozyt;
- 4) datę przyjęcia depozytu;
- 5) datę zwrotu depozytu oraz podpis osoby upoważnionej do podjęcia depozytu i podpis kasjera.

3. Gotówka przechowywana w formie depozytu w kasie jednostki nie może być łączona z gotówką jednostki.

Rozdział 10

Czynności kontrolne

§ 21. 1. Inwentaryzację kasy przeprowadza się zgodnie z zarządzeniem w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Ministerstwie Energii.

2. Inwentaryzację kasy przeprowadza się:

- 1) na dzień kończący rok obrotowy;
- 2) na dzień przekazania obowiązków kasjera;
- 3) w dniach ustalonych przez kierownika jednostki.

§ 22. Stan gotówki w kasie na ostatni dzień roboczy roku obrotowego powinien wynosić zero.

Część nr 1

Protokół zdawczo – odbiorczy kasy

Sporządzony dnia W obecności głównego księgowego

.....
(nazwa jednostki)

Pani/Pan..... pełniąca/y obowiązki kasjera

.....
(nazwa jednostki)

do dnia Zdała/zdał, a Pani/Pan.....

przejmująca/y czynności kasjera w dniu przyjęła/przyjął:

1. Gotówka

..... szt. banknotów po 200 zł = zł

..... szt. banknotów po 100 zł = zł

..... szt. banknotów po 50 zł = zł

..... szt. banknotów po 20 zł = zł

..... szt. banknotów po 10 zł = zł

..... szt. monet po 5 zł = zł

..... szt. monet po 2 zł = zł

..... szt. monet po 1 zł = zł

..... szt. monet po 50 gr = zł

..... szt. monet po 20 gr = zł

..... szt. monet po 10 gr = zł

..... szt. monet po 5 gr = zł

..... szt. monet po 2 gr = zł

..... szt. monet po 1 gr = zł

W sumie zł gr (słownie zł

..... groszy

Powyższy stan gotówki wykazuje zgodność/niezgodność* z saldem ustalonym w raporcie kasowym nr z dnia w kwocie zł

Na różnice w kwocie zł składają się następujące pozycje, nieujęte zgodnie z bieżącą ewidencją księgową:

.....
.....

W ostatecznym rozliczeniu stwierdzono nadwyżkę/niedobór* w kwociezł (słownie zł).

2. Papiery i znaki wartościowe

.....
.....

(wyszczególnienie według ilości przechowywane w kasie papiery i znaki wartościowe, np. obligacje znaczki pocztowe, znaczki skarbowe, blankiety wekslowe itp., i stwierdzić zgodność albo wykazać różnicę między stanem faktycznym a ewidencją analityczną.)

3. Druki ścisłego zarachowania

.....
.....

(Wyszczególnić według ilości i kategorii przechowywane w kasie druki ścisłego zarachowania, podając dokładną numerację i liczbę blankietów, np. książeczki czekowe itp. oraz stwierdzić zgodność albo wykazać różnicę między stanem faktycznym a zapisami w księdze druków ścisłego zarachowania. Pozostałość druków ścisłego zarachowania rozchodowana już uprzednio z ewidencji do bieżącego użytku, należy dokładnie przeliczać biorąc pod uwagę ostatni prawidłowo zużyty blankiet.)

4. Depozyty

.....
.....

(Wyszczególnić rodzaj depozytów według ilości i ich właścicieli oraz stwierdzić zgodność albo wykazać różnicę między stanem faktycznym a prowadzoną w kasie ewidencją depozytów.)

5. Dokumentacja kasowa

.....
.....

(Wyszczególnić przyjmowane przez kasjera druki specjalnego przeznaczenia, takie jak: raport kasowy itp. Przy każdej pozycji należy podać numer kolejny i datę ostatniego zapisu..)

6. Ustalenia końcowe

Przejmujący kasę, Pani/Pan, oświadczył/a że znane jej/mu są przepisy kasowe obowiązujące w*(nazwa jednostki)* i złożył/a oświadczenie pisemne o przyjęciu na siebie odpowiedzialności materialnej.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano.

1. Podpis osoby zdającej kasę: imię i nazwisko podpis.....
2. Podpis osoby przejmującej kasę: imię i nazwiskopodpis
3. Podpis głównego księgowego: imię i nazwiskopodpis.....

** niepotrzebne skreślić*

Część nr 2

OŚWIADCZENIE
KASJERA O PRZYJĘCIU KASY
Z PEŁNĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ MATERIALNĄ

Ja, niżej podpisana(ny)

(imię i nazwisko)

zamieszkały(a) w

(adres zamieszkania)

zatrudniona(ny) jako kasjer w kasie

.....

(nazwa jednostki i miejscowość)

od dnia na podstawie umowy o pracę zawartej na czas

OŚWIADCZAM, CO NASTĘPUJE:

1. Przyjmuję na siebie pełną odpowiedzialność materialną z obowiązkiem wyliczenia się za powierzone mi składniki majątkowe, przyjęte protokołem zdawczo-odbiorczym kasy z dnia, oraz za wszelkie składniki mienia przyjęte w czasie wykonywania obowiązków kasjera. W szczególności przyjmuję całkowitą odpowiedzialność materialną za powierzone mi pieniądze, papiery wartościowe, z których zobowiązuję się rozliczyć w każdym czasie na żądanie pracodawcy. Zobowiązuję się do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie operacji kasowych i ponoszę odpowiedzialność za ich naruszenie.
2. Przyjmuję obowiązek pokrycia wszelkiej straty, jaka wyniknie dla jednostki na skutek powstałego niedoboru, zniszczenia lub uszkodzenia środków pieniężnych i innych powierzonych mi składników majątkowych. Od obowiązku pokrycia straty będę zwolniona(ny) w takim zakresie, w jakim udowodnię, że niedobór, zniszczenie lub uszkodzenie powstały nie z mojej winy, ale na skutek zdarzeń i okoliczności, za które nie może mi być przypisana wina.
3. Nie zgłaszam zastrzeżeń do warunków pracy i zabezpieczeń w kasie, w której mam wykonywać czynności kasjera jako osoba odpowiedzialna materialnie.
4. Zobowiązuję się do niezwłocznego powiadomienia pracodawcy o wszelkich przeszkodach, zdarzeniach i okolicznościach, mających wpływ na wykonywanie pracy kasjera.

5. Zostałam(em) zapoznana(ny) z przepisami o odpowiedzialności materialnej, a w szczególności znane mi są zasady określone w art. 114-127 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy.
6. Zobowiązuję się, w przypadku zaistnienia niedoboru lub szkody w kasie, do niezwłocznego wpłacenia równowartości w gotówce, jeżeli nie udowodnię braku mojej winy.

.....
(miejsowość)

.....
(data)

.....
(czytelny podpis kasjera)

Potwierdzam przyjęcie oświadczenia:

.....
(data)

.....
(czytelny podpis pracodawcy)

Warszawa, dnia