

ZARZĄDZENIE Nr ^{15A}...../2015

Dyrektora Powiatowego Centrum Integracji Społecznej w Legionowie
z dnia 30 września 2015 roku

**w sprawie wprowadzenia *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej*
w Powiatowym Centrum Integracji Społecznej w Legionowie**

Na podstawie § 13 pkt. 3 i pkt. 10 Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Integracji Społecznej w Legionowie, którego tekst jednolity ogłoszony został Uchwałą Nr 141/2015 Zarządu Powiatu w Legionowie z dnia 13 sierpnia 2015 roku, zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się „Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej w Powiatowym Centrum Integracji Społecznej w Legionowie” stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
2. Wprowadza się wzór umowy o odpowiedzialności materialnej kasjera za powierzone mienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Integracji Społecznej
w Legionowie
Dorota Wróbel-Górecka

I N S T R U K C J A
w sprawie gospodarki kasowej
w Powiatowym Centrum Integracji Społecznej w Legionowie

Rozdział I
Podstawy prawne i definicje

§ 1

Instrukcję opracowano na podstawie:

- Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330);
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885)
- 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1652).

§ 2

Ilekroć w niniejszej instrukcji jest mowa o:

- jednostce – oznacza to Powiatowe Centrum Integracji Społecznej w Legionowie;
- kierownika jednostki – oznacza to Dyrektora;
- PCIS – Powiatowe Centrum Integracji Społecznej w Legionowie,

Rozdział II
Zasady ogólne

§ 3

1. Kasy w jednostce zostały powołane w celu prowadzenia sprzedaży detalicznej, dla osób fizycznych przy użyciu kas rejestrujących, towarów i usług w :
 - ✓ jadłodajni przy ul. Schabowskiego 4, 05-120 Legionowo
 - ✓ bufecie przy ul. Sikorskiego 11, 05-119 Legionowo
2. Kasa przyjmuje i przechowuje jedynie krajowe środki pieniężne w postaci gotówki.
3. Ze względu na charakter rozliczeń w kasie, „Kasa” – w rozumieniu PCIS to „stanowisko kasowe” zaopatrzone w kasę fiskalną i metalową kasetę.

Rozdział III
Zasady dotyczące Kasjera

§ 4

1. Kasjerem może być osoba posiadająca:
 - ✓ minimum średnie wykształcenie;

- ✓ pełną zdolność do czynności prawnych;
- ✓ przeszkolenie w zakresie prowadzenia sprzedaży za pomocą kasy fiskalnej oraz gospodarki kasowej.

Oświadczenie dotyczące spełnienia powyższych wymogów stanowi załącznik nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

2. Kasjer ponosi pełną odpowiedzialność materialną za powierzone mu mienie.
3. Kasjer przyjmując obowiązki składa pisemną deklarację odpowiedzialności o treści:
„W związku z powierzeniem mi obowiązków kasjera przyjmuję do wiadomości, że ponoszę odpowiedzialność materialną za powierzone mi środki pieniężne. Zobowiązuję się do przestrzegania przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszenia odpowiedzialności za ich naruszenie. Data i podpis.” lub według wzoru załączonego do niniejszej instrukcji.
4. Kasjer powinien posiadać obowiązującą w jednostce instrukcję w sprawie gospodarki kasowej.
5. Przyjęcie przekazania kasy może nastąpić jedynie protokolarnie, w obecności komisji wyznaczonej przez kierownika jednostki. Protokół stanowi załącznik nr 4 do niniejszego Zarządzenia.

Rozdział IV Przechowywanie i transport

§ 5

1. Środki pieniężne muszą być przechowywane w warunkach zapewniających należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zagarnięciem.
2. Wartości pieniężne winny być przechowywane w stalowej kasecie.
3. Dopuszczalna kwota, która może być przechowywana w w/w sposób to równowartość 100,00 zł, stanowiące tzw. pogotowie kasowe.
4. Nadwyżkę gotówki znajdującą się w kasie na koniec dnia, ponad ustaloną w pkt. 3 wysokość, odprowadza się na rachunek bankowy PCIS w dniu powstania nadwyżki. Jeżeli są warunki do odpowiedniego zabezpieczenia przechowywanej gotówki – odprowadzenie środków może nastąpić w dniu następnym.

§ 6

1. Transport wartości pieniężnych w kwocie nieprzekraczającej równowartości 8.000,00 zł, może być wykonywany pieszo, bez dodatkowej ochrony.
2. Maksymalna kwota, która może być transportowana do Banku to równowartość 40.000,00 zł

Rozdział VI Dokumentacja kasowa

§ 7

Dokumentację kasy stanowią:

1. Dokumenty operacyjne kasy:
 - ✓ raport kasowy
 - ✓ bankowy dowód wpłaty;
 - ✓ dobowy raport fiskalny;

- ✓ potwierdzenie zwrotu gotówki
- 2. Dokumenty organizacyjne kasy:
 - ✓ instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,
 - ✓ oświadczenie o odpowiedzialności materialnej,
 - ✓ protokoły przyjęcia-przekazania kasy,
 - ✓ protokoły kontroli kasy,
 - ✓ protokoły inwentaryzacyjne.

Rozdział VII

Przyjmowanie wpłat i dokonywanie wypłat z kasy

§ 8

Przyjmowanie wpłat do kasy następuje tylko tytułem sprzedaży gotówkowej i odbywa się poprzez rejestrację transakcji sprzedaży na kasie fiskalnej.

§ 9

1. Operacje wypłaty dopuszczalne są tylko w sytuacji zwrotu gotówki w związku z rezygnacją z zakupu bądź reklamacji towaru.
2. Zwrot gotówki musi być udokumentowany wydrukiem z kasy fiskalnej oraz **„protokół anulowania sprzedaży z kasy fiskalnej”**
3. Wpłatę gotówki do banku dokonuje się bankowym dowodem wpłaty.
4. Rozchodu gotówki nieudokumentowanego rozchodowymi dowodami kasowymi nie uwzględnia się przy ustaleniu stanu gotówki w kasie. Rozchód taki stanowi niedobór kasowy i obciąża kasjera.
5. Gotówka w kasie nieudokumentowana przychodowymi dowodami kasowymi stanowi nadwyżkę kasową. Nadwyżka kasowa podlega przekazaniu na przychody jednostki w ciągu 2 dni od daty jej stwierdzenia.

Rozdział VIII

Zasady wypełniania formularzy i druków kasowych

§ 11

Dowód wpłaty „KP”

1. Dowód wpłaty „KP” – „Kasa przyjmie” jest drukiem ścisłego zarachowania i wystawiany jest przez kasjera w dwóch egzemplarzach, jeden egzemplarz jest wręczany wpłacającemu jako dowód wpłaty, drugi jest dołączony do raportu kasowego;
2. Osoba wystawiająca dowód „KP” określa w nim:
 - ✓ datę wpłaty,
 - ✓ nazwisko i imię (nazwę) oraz adres osoby dokonującej wpłaty
 - ✓ dokładne określenie tytułu wpłaty,
 - ✓ kwotę wpłaty cyframi i słownie.
3. Przyjęcie gotówki do kasy kasjer potwierdza swoim podpisem na dowodzie wpłaty.

§ 12

Dowód wypłaty „KW”

1. Dowód KW – „Kasa wypłaci” jest drukiem ścisłego zarachowania i wystawiany jest przez kasjera w dwóch egzemplarzach, jeden egzemplarz jest wręczany osobie której wypłacane są środki jako dowód wypłaty, drugi jest dołączony do raportu kasowego.
2. Wypłata gotówki z kasy odbywa się na podstawie pisemnej zgody kierownika jednostki albo głównego księgowego.
3. Osoba wystawiająca dowód „KW” wpisuje następujące dane:
 - ✓ datę wypłaty,
 - ✓ nazwisko i imię (nazwę) oraz adres osoby, na rzecz której dokonuje się wypłaty,
 - ✓ tytuł wypłaty,
 - ✓ kwotę wypłaty cyframi i słownie.
4. Dowód KW podpisuje osoba wystawiająca – kasjer, jako osoba wypłacająca jak i osoba, której tę gotówkę wypłacono. Pod dokument „KW” powinien być podłączony zatwierdzony wniosek do wypłaty.

§ 13

Raport kasowy „RK”

1. Raport kasowy jest sporządzany przez Kasjera za każdy dzień, w którym wystąpiły operacje. Raport kasowy wykonywany jest ręcznie lub w systemie komputerowym.
2. Dowody kasowe wpłat są ujmowane w raporcie kasowym zbiorczo, na podstawie dobowego raportu fiskalnego.
3. Do Raportu Kasowego powinien być załączony wydruk Dobowego Raportu Fiskalnego oraz dowód wpłaty środków do banku (bankowy dowód wpłaty).
4. Po sporządzeniu raportu kasowego za dany dzień i ustaleniu pozostałości gotówki w kasie, kasjer podpisuje raport i oryginał z dowodami kasowymi i przekazuje go do komórki ds. księgowości.

§ 14

Protokół anulowania sprzedaży z kasy fiskalne „AS”

1. Protokół anulowania jest sporządzany przez Kasjera w przypadku zwrotu, rezygnacji lub reklamacji przez klienta z zakupionego towaru lub usługi w sytuacji gdy został już wydany paragon fiskalny.
2. Protokół anulowania wykonywany jest ręcznie na gotowych drukach otrzymanych z komórki księgowości.
3. Protokół anulowania wystawiany jest w dwóch egzemplarzach i zawiera poniższe informacje:
 - ✓ datę dokonania anulowania sprzedaży,
 - ✓ przyczynę anulowania
 - ✓ nazwa towaru,
 - ✓ jednostkę, ilość, cenę i wartość towaru (usługi),
 - ✓ kwotę wypłaty.
4. Do protokołu anulowania należy dołączyć paragon zakupu zwracanego towaru (usługi) oraz zwrot sprzedaży wydrukowany z kasy fiskalnej.

Rozdział IX
Czynności kontrolne

§ 15

Inwentaryzacja kasy

1. Inwentaryzację kasy przeprowadza się:
 - ✓ na dzień przekazania obowiązków kasjera,
 - ✓ w ostatnim dniu roboczym roku.
2. Osoby zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznacza kierownik jednostki, a gdy konieczne jest przeprowadzenie jej w czasie nieobecności kasjera, zespół spisowy składający się co najmniej z trzech osób.
3. Z wyników inwentaryzacji sporządza się protokół, podpisany przez członków zespołu i kasjera, a w razie przekazywania kasy – przez osobę przyjmującą i przekazującą.
4. Jeżeli inwentaryzację przeprowadza się pod nieobecność kasjera, fakt ten powinien zostać wyraźnie opisany w protokole, ze wskazaniem przyczyny nieobecności kasjera.
5. Protokół inwentaryzacji otrzymują:
 - ✓ oryginał, główny księgowy,
 - ✓ pierwszą kopię, osoba zdająca kasę,
 - ✓ drugą kopię, osoba przyjmująca kasę.
6. Doraźne kontrole kasy dokonywane są na polecenie kierownika jednostki. Fakt dokonania kontroli powinien być udokumentowany protokołem

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Integracji Społecznej
w Legionowie

Dorota Wróbel-Górecka

UMOWA O ODPOWIEDZIALNOŚCI MATERIALNEJ KASJERA ZA POWIERZONE MIENIE

Zawarta w dniu w

(data)

(miejsowość)

pomiędzy

(nazwa i rodzaj firmy, adres, wskazanie nr rejestru lub ewidencji)

reprezentowanym przez

(nazwisko i imię oraz stanowisko służbowe)

zwanym dalej PRACODAWCĄ, a

Panią/Panem

(imię i nazwisko)

zatrudnionym na stanowisku kasjera, zwanym dalej PRACOWNIKIEM.

§ 1

Pracodawca powierza Pracownikowi z obowiązkiem zwrotu albo do wyliczenia się pieniądze, papiery wartościowe oraz kosztowności znajdujące się w kasie Pracodawcy w

(wskazać miejscowość, ulicę itp.)

§ 2

1. Pracownik przejmuje obsługę kasy Pracodawcy zgodnie z jej stanem stwierdzonym protokołem przekazania - przejęcia z dnia
2. Zasady dokonywania rozliczeń z powierzonego mienia, sposób prowadzenia dokumentacji w tym w szczególności terminy i sposób sporządzania raportów kasowych określa zarządzenie wydane przez Pracodawcę.

§ 3

Pracownik zobowiązuje się:

- a) zwrócić mienie albo rozliczyć się z niego na każde wezwanie Pracodawcy lub bezpośredniego przełożonego oraz w razie rozwiązania lub wygaśnięcia umowy o pracę pomiędzy Pracodawcą a Pracownikiem,
- b) chronić mienie przed wszelkimi szkodami i podejmować wszelkie czynności, aby im

- zapobiec,
- c) niezwłocznie zawiadamiać Pracodawcę lub bezpośredniego przełożonego o wszelkich brakach, uchybieniach, nieprawidłowościach lub szkodzie w mieniu,
 - d) sprawować pieczę nad powierzonym mieniem z zachowaniem najwyższej staranności.

§ 4

1. Pracownik odpowiada w pełnej wysokości za wszelkie szkody w mieniu, chyba że wykáže, że szkoda powstała z przyczyn od niego niezależnych.
2. W razie zaistnienia w mieniu szkody, za którą Pracownik odpowiada zgodnie z umową, Pracodawca zawiadomi Pracownika na piśmie o wysokości tej szkody, którą Pracownik zobowiązuje się pokryć w ciągu 14 dni od dnia otrzymania tego zawiadomienia.
3. Pracownik oświadcza, iż znane mu są zasady odpowiedzialności materialnej określone w art. 114-127 k.p. i nie ma zastrzeżeń, co do warunków pracy umożliwiających zabezpieczenie powierzonego mienia.

§ 5

1. Odstąpienie od umowy przez Pracownika może nastąpić za uprzednim dwutygodniowym wypowiedzeniem.
2. Pracodawca może rozwiązać umowę w każdym czasie ze skutkiem natychmiastowym.
3. Niniejsza umowa wygasa w przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy lub stosunku cywilnoprawnego.

§ 6

Wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 7

W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie właściwe przepisy Kodeksu pracy i inne przepisy prawa.

§ 8

Wszelkie spory mogące wyniknąć w związku z umową rozstrzygać będzie właściwy sąd powszechny.

§ 9

Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

.....

(pracodawca)

.....

(pracownik)

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 15A/2015
Dyrektora Powiatowego Centrum Integracji Społecznej w Legionowie
z dnia 30.08.2015

Oświadczenie o spełnieniu wymogów

Ja niżej podpisana/y oświadczam, że
spełniam wymogi określone w § 4 ust. 1 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej
wprowadzonej Zarządzeniem Nr 15A/2015 Dyrektora Powiatowego Centrum Integracji
Społecznej w Legionowie.

Protokół przyjęcia-przekazania kasy

Przekazania kasy nr w lokalizacji

dokonano w dniu

Pracownik przekazujący kasę:

-

(imię, nazwisko)

Pracownik przyjmujący kasę:

-

(imię, nazwisko)

Przekazania kasy dokonano w obecności:

-

(imię, nazwisko)

-

(imię, nazwisko)

W wyniku zliczenia stanu rzeczywistego gotówki i druków ścisłego zarachowania przekazaniu podlega:

1. Gotówka w kasie w kwocie zł (słownie:).

Stan gotówki według raportów kasowych:

pn. ... Nr ... z dnia ... , stan gotówki ... zł.

2. Druki ścisłego zarachowania przechowywane w kasie (rodzaje druków i ich numery):

-

-

-

Stan ewidencyjny przekazywanych druków ścisłego zarachowania

zgodny/niezgodny* z prowadzoną ewidencją (księgami druków ścisłego zarachowania).

3. Inne walory przechowywane w kasie (wymienić jakie):

-

-

4. Uwagi (wymienić jakie):

-
-
-

Osoba przekazująca i przejmująca gotówkę w kasie, druki ścisłego zarachowania oraz depozyty nie wnosi za strzeżeń/wnosi zastrzeżenia* do opisanego w protokole stanu kasy.

.....

Osoba przekazująca kasę

.....

Osoby obecne

.....

Osoba przyjmująca kasę