

„Gotówka kasowa”,

a) Jednostka może mieć w kasie:

- gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,

e) Gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków jednostka powinna przeznaczyć na cel określony przy jej podjęciu. Nie wykorzystaną część tej gotówki nie podjęte należności jednostka może również przeznaczyć na inne cele, aniżeli określone przy podjęciu z rachunku bankowego.

2. Wypłata gotówki z kasy dokonywana jest wyłącznie na podstawie dowodów kasowych sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione.

3. Zachowana jest zgodność zapisów w raportach kasowych z treścią dowodów źródłowych.

4. Zaprzysiężona gotówka w raportach kasowych jest zgodna z pobraną w banku w wyniku realizacji czeków gotówkowych objętych kontrolą.

5. Prowadzona jest ewidencja czeków w książce druków ścisłego zarachowania.

6. Gotówkę z kasy pobierano za pokwitowaniem.

7. Raporty kasowe są oznaczone kolejnymi numerami.

Ponadto ustalono, że:

a) - 29 dowodów kasowych ewidencjonowano w raporcie kasowym w innym dniu niż dzień, w którym dokonano operacji kasowej, co narusza 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,

b) na dow. ks. Nr 658/06, 647/06, 648/06, 651/06, 652/06, ujętych w RK Nr B/14/06 pod poz. 4, 5, 8, 9, 13 (o łącznej wartości 1325,80zł) brak daty pobrania gotówki z kasy, oraz brak daty i podpisu osoby dokonującej dekretacji do ujęcia w księgach rachunkowych,

c) dowód kasowy ujęty w RK Nr B/12/06 pod poz. 4 (na kwotę 377.76 zł) nie zawiera oznaczenia pozycji ujęcia w RK oraz dekretacji na okoliczność zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, dokonano korekty w dowodzie księgowym poprzez tipeksowanie.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 4 i 6 oraz art.22 ust. 3 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), oraz pkt. 5 i 6 „Instrukcji Kasowej” i § 5 pkt 13, 14 „Instrukcji sporządzania, obiegu kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy N. Słupia”.

Kserokopia w/w raportów kasowych i dowodów kasowych stanowią załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.