

Krzysztof Jacek Korociński

# **Gospodarka kasowa jednostki budżetowej**

**zasady zarządzania środkami pieniężnymi  
kompletna dokumentacja z instrukcją kasową**



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.  
Gdańsk 2013

## Spis treści

Wprowadzenie . . . . .	5
1. Obrót gotówkowy i jego istota . . . . .	9
2. Odpowiedzialność za gospodarkę kasową . . . . .	13
3. Fałszywe banknoty . . . . .	39
4. Zaliczki na pokrycie drobnych wydatków . . . . .	51
5. Inwentaryzacja kasy. . . . .	67
6. Depozyty i ich likwidacja . . . . .	81
7. Ochrona wartości pieniężnych . . . . .	87
8. Pogotowie kasowe . . . . .	99
9. Druki ścisłego zarachowania . . . . .	103
10. Kasy rejestrujące . . . . .	107
11. Instrukcja kasowa . . . . .	125
12. Nieprawidłowości w organizacji gospodarki kasowej . . . . .	129
Wykaz aktów prawnych . . . . .	133
Bibliografia . . . . .	139
Załączniki. . . . .	141
Wykaz załączników . . . . .	143
Załącznik nr 1. Protokół zatrzymania znaków pieniężnych . . . . .	145
Załącznik nr 2. Zarządzenie Dyrektora w sprawie zasad i trybu udzielania zaliczek gotówkowych na wydatki . . . . .	146
Załącznik nr 3. Wstępna kalkulacja kosztów krajowej podróży służbowej. . . . .	148
Załącznik nr 4. Wstępna kalkulacja kosztów zagranicznej podróży służbowej . . . . .	149
Załącznik nr 5. Wniosek o wypłatę zaliczki na poczet wynagrodzenia. . . . .	151
Załącznik nr 6. Oświadczenie wstępne osoby materialnie odpowiedzialnej za środki pieniężne . . . . .	152
Załącznik nr 7. Oświadczenie końcowe osoby materialnie odpowiedzialnej za środki pieniężne . . . . .	153
Załącznik nr 8. Protokół z inwentaryzacji kasy . . . . .	154
Załącznik nr 9. Protokół z przeprowadzonej kontroli spisu z natury. . . . .	160
Załącznik nr 10. Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych . . . . .	161
Załącznik nr 11. Protokół przejęcia-przekazania kasy. . . . .	163
Załącznik nr 12. Sposób przeliczania walut obcych (przykład) . . . . .	165
Załącznik nr 13. Pokwitowanie przyjęcia do depozytu . . . . .	166
Pokwitowanie odbioru z depozytu. . . . .	166
Załącznik nr 14. Księga depozytów kasy jednostki . . . . .	167

---

Załącznik nr 15. Wezwanie. . . . .	168
Załącznik nr 16. Wniosek . . . . .	169
Załącznik nr 17. Instrukcja w sprawie likwidacji niepodjętych depozytów . .	171
Załącznik nr 18. Protokół oględzin miejsca naruszenia zabezpieczeń kasy . .	174
Załącznik nr 19. Umowa na ochronę osób i mienia oraz konwojowanie wartości pieniężnych . . . . .	176
Załącznik nr 20. Zarządzenie w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego . . . . .	183
Załącznik nr 21. Raport kasowy . . . . .	184
Załącznik nr 22. Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania . .	185
Załącznik nr 23. Protokół przekazania-przejęcia druków ścisłego zarachowania . . . . .	187
Załącznik nr 24. Deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania . . . . .	188
Załącznik nr 25. Księga ewidencji druków ścisłego zarachowania . . . . .	189
Załącznik nr 26. Protokół likwidacji druków ścisłego zarachowania. . . . .	191
Załącznik nr 27. Zarządzenie w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. . . . .	192
Załącznik nr 28. Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej. .	197
Tabela nr 1. Zestawienie trybu i zasad wypłaty oraz rozliczania kosztów zagranicznych podróży służbowych wybranych podmiotów . . . . .	210
Tabela nr 2. Podział pomieszczeń, urządzeń i środków transportu ze względu na limit przechowywanych i transportowanych wartości pieniężnych (w zł i j.o.). . . . .	212