

- d) czeki gotówkowe – wydatki niewygasające – ilość rzeczywista zgodna z ewidencją;
 - e) kwitariusze przychodowe K-103 – ilość rzeczywista zgodna z ewidencją;
 - f) zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – ilość rzeczywista zgodna z ewidencją;
 - g) wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie krajowym – ilość rzeczywista zgodna z ewidencją;
 - i) kart drogowe – ilość rzeczywista zgodna z ewidencją.
3. Pogotowie kasowe wynosi 10.000,00 zł – zarządzenie Wójta nr RF-151-0221/2009 z 15 grudnia 2009 roku
4. W aktach osobowych ujęto oświadczenie, z którego wynika, że kasjerka przyjęła pełną odpowiedzialność materialną z tytułu prowadzenia kasy.
5. Ostatnią kontrolę kasy, potwierdzonej protokołem, przeprowadzono 9 września 2010 roku.
6. Stan w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy nie budzi zastrzeżeń.
- Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono u Kasjera.

Monika Pomyja
.....
Lucyna Kobuska
.....
(podpisy kontrolujących)

Maria Szele
.....
(podpis kasjera)

K. H. NR
.....
(podpisy osób asystujących)

ON

z PC

Protokół kontroli kasy

Urzędu Gminy w Kobierzycach przeprowadzonej w dniu 10 listopada 2010 roku przez starszych inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu: Marlenę Przybylak oraz Iwonę Bobowską

Kontrolę przeprowadzono w obecności kasjera Pani Anny Muraczewskiej i przy udziale Pani Urszuli Hutty.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Gotówka

Rzeczywisty stan gotówki w kasie			33.021,52 zł
w tym:			
Banknot:	200 zł	0 sztuk	0,00 zł
banknot:	100 zł	194 sztuki	19.400,00 zł
banknot:	50 zł	221 sztuk	11.050,00 zł
banknot:	20 zł	54 sztuki	1.080,00 zł
banknot:	10 zł	107 sztuk	1.070,00 zł
bilon:	5 zł	55 sztuki	275,00 zł
bilon:	2 zł	32 sztuki	64,00 zł
bilon:	1 zł	17 sztuk	17,00 zł
bilon:	0,50 zł	87 sztuk	43,50 zł
bilon:	0,20 zł	6 sztuk	1,20 zł
bilon:	0,10 zł	113 sztuk	11,30 zł
bilon:	0,05 zł	159 sztuk	7,95 zł
bilon:	0,02 zł	14 sztuk	0,28 zł
bilon:	0,01 zł	129 sztuk	1,29 zł

Stan gotówki według raportu kasowego (godz. 9.50): nr A050/10 za okres od 8 do 10 listopada 2010 roku – dochody (obejmował pozycje od 1 do 84) – **35.031,66 zł**
Różnica (niedobór) **2.010,14 zł**

Niedobór w kwocie 2.010,14 zł ujawniono podczas kontroli kasy przeprowadzonej 30 czerwca 2010 roku - kontrolującym przedłożono protokół inwentaryzacji kasy z 30 czerwca 2010 roku, z którego wynika, że rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień 30 czerwca 2010 roku wynosił 11.655,78 zł a saldo wg RK 29/2010 wynosiło 13.665,92 zł (niedobór 2.010,14 zł). Poleceniem Księgowania z 30 października 2010 roku (dowód księgowy nr P100044) ujawniony w trakcie kontroli niedobór wyksięgowano tylko z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 101 (niedobór nie został ujęty w raporcie kasowym). Było to niezgodne z art. 16 ust. 1 w związku z art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości z którego wynika, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

2. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie:

- a) czeki gotówkowe – rachunek wydatki – ilość rzeczywista zgodna z ewidencją;
- b) czeki gotówkowe – zfs – ilość rzeczywista zgodna z ewidencją;
- c) czeki gotówkowe – depozyty – ilość rzeczywista zgodna z ewidencją;

Z. K. H.