

Zarządzenie nr 9/2022
Dyrektora Naczelnego i Artystycznego
Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie
z dnia 24 listopada 2022 roku

w sprawie zmiany
zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji
opisującej przyjęte do stosowania zasady (politykę) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz § 7 pkt 8 Regulaminu Organizacyjnego Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie, zarządza się, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu nr 5/2019 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie z dnia 15 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady (politykę) rachunkowości zmianie ulega instrukcja kasowa stanowiąca załącznik nr 4 do zarządzenia w ten sposób, iż § 3 instrukcji kasowej otrzymuje brzmienie:

„§ 3

GOSPODARKA KASOWA

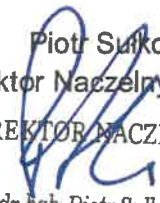
1. W kasie może znajdować się:
 - a) niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
 - b) gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
 - c) gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy,
 - d) depozyty otrzymane od osób prawnych i fizycznych.
2. Maksymalna wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie jest ustalana przez dyrektora instytucji w zależności od warunków zabezpieczenia gotówki i możliwości jej odprowadzenia na rachunek bankowy.
3. Niezbędny zapas gotówki w kasie instytucji może pochodzić ze środków: podjętych z rachunku bankowego instytucji lub/i pochodzących z wpływów własnych do kasy instytucji.
4. Znajdującą się na koniec dnia nadwyżkę gotówki ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu należy odprowadzić/wpłacić do banku w tym dniu, w którym ta nadwyżka powstała, a jeżeli instytucja posiada warunki odpowiedniego zabezpieczenia przechowywanej gotówki – w dniu następnym.
5. Gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków powinna być wydatkowana na cel określony przy pobraniu. Niewykorzystana część tej gotówki (niepodjęte należności oraz zwroty wypłaconych z niej zaliczek) instytucja może przeznaczyć na inne cele aniżeli określone przy podjęciu gotówki z rachunku bankowego. Gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków a nie zrealizowana w danym dniu może być przechowywana w kasie instytucji, pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia. Gotówki tej nie wlicza się do ustalonej dla instytucji wielkości niezbędnego zapasu, o którym mowa w § 3 punkt 2."

§ 2

1. Treść niniejszego zarządzenia podaje się do wiadomości wszystkich pracowników Działu Księgowości, w szczególności za pośrednictwem korespondencji e-mail.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 3

Niniejsze zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i obowiązuje do odwołania.


Piotr Sułkowski
Dyrektor Naczelny i Artystyczny
DYREKTOR NACZELNY
Prof. dr hab. Piotr Sułkowski

Otrzymują: Zastępcą Dyrektora, Główny Księgowy.