

## Zarządzenie Nr 16/2024

### Dyrektora Powiatowego Centrum Usług Wspólnych

z dnia 28.11.2024 r.

#### w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w jednostkach obsługiwanych.

Na podstawie art. 4 oraz art. 26 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) i Instrukcji Inwentaryzacyjnej obowiązującej w Powiatowym Centrum Usług Wspólnych w Bolesławcu zarządzam, co następuje:

#### § 1

Przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w jednostkach obsługiwanych według stanu ewidencyjnego obejmującej:

1. W drodze potwierdzenia sald.:

- 1) środków pieniężnych na rachunków bankowych na dzień 31.12.2024 r.
- 2) należności (z wyjątkiem z tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych oraz należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych) na dzień 30.11.2024 r. a na dzień 31.12.2024 r. dokonać weryfikacji i aktualizacji.

2. W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników według stanu na dzień 30 listopada 2024 r., a na dzień 31.12.2024r. dokonać weryfikacji i aktualizacji, obejmującej:

- 1) grunty,
- 2) środki trwałe,
- 3) pozostałe środki trwałe
- 4) wartości niematerialne i prawne
- 5) środki trwałe w budowie (inwestycji rozpoczętych).
- 6) zbiory biblioteczne
- 7) należności sporne i wątpliwe,
- 8) należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- 9) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych (US,ZUS, PPK)
- 10) należności i zobowiązania wynikające z rozrachunków z pracownikami,
- 11) materiały w magazynie

4. Inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald dokonują pracownicy księgowości PCUW.
5. Inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald dokonują pracownicy PCUW (załącznik nr 1 i 2) oraz pracownicy jednostek obsługiwanych odpowiedzialni za ewidencję analityczną (załącznik nr 1 do dnia 07.01.2025 r.)
6. Wykonanie zarządzenia powierzam Głównej Księgowej.
7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR  
Powiatowego Centrum Usług Wspólnych  
w Bolesławcu  
  
Ewa Wójcicka