

Wojciech Rup

Sprawozdanie finansowe za 2025 rok

państwowych i samorządowych jednostek budżetowych
samorządowych zakładów budżetowych
jednostek samorządu terytorialnego

Wydanie IX uaktualnione



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2026

Spis treści

WSTĘP	5
I. PROCEDURY ZAMKNIĘCIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	9
1. Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych	9
2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych	17
3. Porównywalność danych za rok ubiegły z danymi roku sprawozdawczego	24
4. Sprawozdawczość finansowa w warunkach inflacji	28
5. Inwentaryzacja roczna	31
II. BILANS BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	39
1. Specyfika rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu	39
2. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu	40
3. Układ pozycji bilansu budżetu	42
4. Wycena bilansowa aktywów i pasywów bilansu budżetu	51
5. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu budżetu	54
III. BILANS JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ	61
1. Gospodarka finansowa i majątkowa jednostek organizacyjnych	61
2. Wzór bilansu jednostki organizacyjnej	65
3. Przekształcenie sald kont księgi rachunkowej w pozycje bilansowe	67
4. Wycena bilansowa	73
5. Metody aktualizacji wyceny należności	76
6. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu jednostki organizacyjnej	83
IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	91
1. Wariant porównawczy obliczania wyniku finansowego	91
2. Zamknięcie księgi rachunkowej jednostki budżetowej	99
3. Zamknięcie księgi rachunkowej samorządowego zakładu budżetowego	109
4. Zasady sporządzenia rachunku zysków i strat	115
5. Porównanie rachunku zysków i strat ze sprawozdaniami budżetowymi	131
6. Praktyczne przykłady sporządzenia rachunku zysków i strat	133
V. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI	141
1. Układ pozycji sprawozdania – zestawienie zmian w funduszu jednostki	141
2. Praktyczne przykłady sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki	155
VI. INFORMACJA DODATKOWA	161

VII. ŁĄCZNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE I BILANS SKONSOLIDOWANY	177
1. Metody przygotowania łącznych sprawozdań finansowych	177
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	194
VIII. ANALIZA FINANSOWA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	209
1. Specyfika analizy finansowej sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych	209
2. Metody analizy finansowej	211
3. Analiza dynamiki i struktury na podstawie danych sprawozdań finansowych	213
4. Analiza wskaźnikowa	215
5. Analiza finansowa jednostki samorządu terytorialnego jako całości	217
6. Analiza finansowa jednostki budżetowej	228
7. Analiza finansowa samorządowego zakładu budżetowego	234
8. Analiza przyczynowa	240
PODSUMOWANIE	245
ZAŁĄCZNIKI	247