

Wojciech Rup

# Sprawozdanie finansowe za 2024 rok

państwowych i samorządowych jednostek budżetowych  
samorządowych zakładów budżetowych  
jednostek samorządu terytorialnego

Wydanie VIII uaktualnione



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa  
Gdańsk 2025

# 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 . . . . .	30
II. BILANS BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO . . . . .	37
1. Specyfika rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu . . . . .	37
2. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu . . . . .	38
3. Układ pozycji bilansu budżetu . . . . .	40
4. Wycena bilansowa aktywów i pasywów bilansu budżetu . . . . .	49
5. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu budżetu . . . . .	52
III. BILANS JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ . . . . .	59
1. Gospodarka finansowa i majątkowa jednostek organizacyjnych . . . . .	59
2. Wzór bilansu jednostki organizacyjnej . . . . .	63
3. Przekształcenie sald kont księgi rachunkowej w pozycje bilansowe . . . . .	65
4. Wycena bilansowa . . . . .	71
5. Metody aktualizacji wyceny należności . . . . .	74
6. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu jednostki organizacyjnej . . . . .	81
IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT . . . . .	89
1. Wariant porównawczy obliczania wyniku finansowego . . . . .	89
2. Zamknięcie księgi rachunkowej jednostki budżetowej . . . . .	97
3. Zamknięcie księgi rachunkowej samorządowego zakładu budżetowego . . . . .	107
4. Zasady sporządzenia rachunku zysków i strat . . . . .	113
5. Porównanie rachunku zysków i strat ze sprawozdaniami budżetowymi . . . . .	129
6. Praktyczne przykłady sporządzenia rachunku zysków i strat . . . . .	131
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