

Wojciech Rup

# Sprawozdanie finansowe za 2022 rok

państwowych i samorządowych jednostek budżetowych  
samorządowych zakładów budżetowych  
jednostek samorządu terytorialnego

Wydanie VI uaktualnione



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa  
Gdańsk 2023

# Spis treści

WSTĘP . . . . .	5
I. PROCEDURY ZAMKNIĘCIA KSIĄG RACHUNKOWYCH . . . . .	8
1. Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych . . . . .	8
2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych . . . . .	16
3. Porównywalność danych za rok ubiegły z danymi roku sprawozdawczego . . . . .	23
4. Inwentaryzacja roczna . . . . .	27
II. BILANS BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO . . . . .	34
1. Specyfika rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu . . . . .	34
2. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu . . . . .	35
3. Układ pozycji bilansu budżetu . . . . .	37
4. Wycena bilansowa aktywów i pasywów bilansu budżetu . . . . .	46
5. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu budżetu . . . . .	49
III. BILANS JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ . . . . .	55
1. Gospodarka finansowa i majątkowa jednostek organizacyjnych . . . . .	55
2. Wzór bilansu jednostki organizacyjnej . . . . .	59
3. Przekształcenie sald kont księgi rachunkowej w pozycje bilansowe . . . . .	61
4. Wycena bilansowa . . . . .	67
5. Metody aktualizacji wyceny należności . . . . .	70
6. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu jednostki organizacyjnej . . . . .	77
IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT . . . . .	84
1. Wariant porównawczy obliczania wyniku finansowego . . . . .	84
2. Zamknięcie księgi rachunkowej jednostki budżetowej . . . . .	92
3. Zamknięcie księgi rachunkowej samorządowego zakładu budżetowego . . . . .	102
4. Zasady sporządzenia rachunku zysków i strat . . . . .	108
5. Porównanie rachunku zysków i strat ze sprawozdaniami budżetowymi . . . . .	127
6. Praktyczne przykłady sporządzenia rachunku zysków i strat . . . . .	130
V. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI . . . . .	138
1. Układ pozycji sprawozdania – zestawienie zmian w funduszu jednostki . . . . .	138
2. Praktyczne przykłady sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki . . . . .	152
VI. INFORMACJA DODATKOWA . . . . .	157

VII. ŁĄCZNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE I BILANS SKONSOLIDOWANY . . . . .	172
1. Metody przygotowania łącznych sprawozdań finansowych . . . . .	172
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego . . . . .	189
VIII. ANALIZA FINANSOWA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH . . . . .	204
1. Specyfika analizy finansowej sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych . . . . .	204
2. Metody analizy finansowej . . . . .	206
3. Analiza dynamiki i struktury na podstawie danych sprawozdań finansowych . . . . .	208
4. Analiza wskaźnikowa . . . . .	210
5. Analiza finansowa jednostki samorządu terytorialnego jako całości . . . . .	212
6. Analiza finansowa jednostki budżetowej . . . . .	223
7. Analiza finansowa samorządowego zakładu budżetowego . . . . .	230
8. Analiza przyczynowa . . . . .	236
PODSUMOWANIE . . . . .	240
ZAŁĄCZNIKI . . . . .	242