

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