

Wojciech Rup

# Sprawozdanie finansowe za 2020 rok

państwowych i samorządowych jednostek budżetowych  
samorządowych zakładów budżetowych  
jednostek samorządu terytorialnego

Wydanie IV uaktualnione



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa  
Gdańsk 2021

# 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 . . . . .	18
3. Porównywalność danych za rok ubiegły z danymi roku sprawozdawczego . . . . .	24
4. Inwentaryzacja roczna . . . . .	28
II. BILANS BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO . . . . .	35
1. Specyfika rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu . . . . .	35
2. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu . . . . .	36
3. Układ pozycji bilansu budżetu . . . . .	38
4. Wycena bilansowa aktywów i pasywów bilansu budżetu . . . . .	47
5. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu budżetu . . . . .	50
III. BILANS JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ . . . . .	57
1. Gospodarka finansowa i majątkowa jednostek organizacyjnych . . . . .	57
2. Wzór bilansu jednostki organizacyjnej . . . . .	61
3. Przekształcenie sald kont księgi rachunkowej w pozycje bilansowe . . . . .	63
4. Wycena bilansowa . . . . .	69
5. Metody aktualizacji wyceny należności . . . . .	73
6. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu jednostki organizacyjnej . . . . .	79
IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT . . . . .	87
1. Wariant porównawczy obliczania wyniku finansowego . . . . .	87
2. Zamknięcie księgi rachunkowej jednostki budżetowej . . . . .	95
3. Zamknięcie księgi rachunkowej samorządowego zakładu budżetowego . . . . .	105
4. Zasady sporządzenia rachunku zysków i strat . . . . .	111
5. Porównanie rachunku zysków i strat ze sprawozdaniami budżetowymi . . . . .	126
6. Praktyczne przykłady sporządzenia rachunku zysków i strat . . . . .	128
V. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI . . . . .	137
1. Układ pozycji sprawozdania – zestawienie zmian w funduszu jednostki . . . . .	137
2. Praktyczne przykłady sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki . . . . .	151
VI. INFORMACJA DODATKOWA . . . . .	157

VII. ŁĄCZNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE I BILANS SKONSOLIDOWANY . . . . .	173
1. Metody przygotowania łącznych sprawozdań finansowych . . . . .	173
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego . . . . .	190
VIII. ANALIZA FINANSOWA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH . . . . .	205
1. Specyfika analizy finansowej sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych . . . . .	205
2. Metody analizy finansowej . . . . .	207
3. Analiza dynamiki i struktury na podstawie danych sprawozdań finansowych . . . . .	209
4. Analiza wskaźnikowa . . . . .	211
5. Analiza finansowa jednostki samorządu terytorialnego jako całości . . . . .	213
6. Analiza finansowa jednostki budżetowej . . . . .	224
7. Analiza finansowa samorządowego zakładu budżetowego . . . . .	230
8. Analiza przyczynowa . . . . .	236
PODSUMOWANIE . . . . .	241
ZAŁĄCZNIKI . . . . .	243