

## **Metodyka kompleksowej oceny gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.**

redakcja naukowa Beata Filipiak

Głównym celem monografii jest stworzenie – na podstawie studiów literaturowych oraz badań empirycznych – modelu kompleksowej oceny gospodarki finansowej wraz z zaprezentowaniem instrumentów i narzędzi służących realizacji tego celu w praktyce.

Autorzy reprezentujący zarówno praktykę samorządową, jak i środowisko naukowe przedstawili w kolejnych częściach pracy:

- znaczenie informacji w procesie podejmowania decyzji w jednostkach samorządu terytorialnego;
- zarys prawnych wyznaczników funkcjonowania jednostek samorządowych;
- zarys funkcjonowania systemu ewidencyjno-sprawozdawczego jako podstawę realizacji zapotrzebowania na informację;
- przegląd metod oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego;
- zagadnienia proefektywnościowe ujmujące się w standardach audytu finansowego.

Rozważania zostały uzupełnione badaniami empirycznymi. Myślą przewodnią niniejszego studium jest poszukiwanie odpowiedzi na pytanie, w jaki sposób i na podstawie jakich kryteriów należy dokonywać oceny gospodarki finansowej, tak aby zapewnić zarówno obiektywizm informacji, zwiększyć jej przydatność oraz wykorzystać ją do różnych celów (zwłaszcza decyzyjnych). Dzisiejsze jednostki samorządu terytorialnego, funkcjonując w wysoce zmiennym otoczeniu, muszą posiadać kompleksową informację, tak aby walczyć o inwestora, pozyskiwać zaufanie dawców kapitału i budować pozytywne relacje ze społeczeństwem.

---

### **Spis treści:**

#### **Wstęp**

#### **Rozdział 1. Znaczenie informacji w procesie podejmowania decyzji w jednostkach samorządu terytorialnego**

- 1.1. Proces podejmowania decyzji w jednostkach samorządu terytorialnego
- 1.2. Zarządzanie finansami samorządowymi jako szczególny element procesu decyzyjnego w jednostkach samorządu terytorialnego
- 1.3. Czynniki kształtujące sytuację finansową i kondycję jednostki samorządu terytorialnego
- 1.4. Przesłanki gromadzenia informacji w jednostkach samorządu terytorialnego
- 1.5. Wymogi stawiane informacjom generowanym w systemie finansowym jednostek samorządu terytorialnego
- 1.6. Otoczenie jednostek samorządu terytorialnego wobec oceny ich gospodarki i kondycji finansowej

#### **Rozdział 2. Otoczenie prawne gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego w Polsce**

- 2.1. Przejrzystość i spójność systemu prawnego regulującego zasady gospodarki finansowej
- 2.2. Zadania i kompetencje organów jednostek samorządu terytorialnego w aspekcie przejrzystości procesu decyzyjnego
- 2.3. Obowiązki informacyjne jednostki samorządu terytorialnego w kontekście możliwości obiektywnej oceny sytuacji finansowej
- 2.4. Umiejscowienie i rola organów nadzoru i kontroli w systemie oceny gospodarki finansowej JST

#### **Rozdział 3. Procedura badań w zakresie ustalenia oceny gospodarki i kondycji finansowej jednostek samorządu terytorialnego – założenia i procedury badawcze**

- 3.1. Przesłanki zmian w procedurze oceny gospodarki i kondycji finansowej jednostki samorządu terytorialnego
- 3.2. Metodyka doboru próby i przeprowadzenia badań kompleksowej oceny gospodarki i kondycji finansowej jednostki samorządu terytorialnego
- 3.3. Identyfikacja i ocena zapotrzebowania na zmiany w zakresie sprawozdawczości i wykorzystania metod oceny gospodarki oraz kondycji finansowej w jednostkach samorządu terytorialnego – podstawowe badania empiryczne
- 3.4. Ogólna ocena wyników badań z uwzględnieniem potencjalnych zmian w preferencjach i oczekiwaniach instytucji i jednostek samorządu terytorialnego

#### **Rozdział 4. Funkcje systemu rachunkowości budżetowej**

- 4.1. Zasady ewidencji finansowo-księgowej w jednostkach samorządu terytorialnego
- 4.2. Zasady ewidencji finansowo-księgowej w przedsiębiorstwach zależnych od jednostki samorządu terytorialnego
- 4.3. Polityka rachunkowości a klasyfikacja budżetowa
- 4.4. Dysfunkcje systemu rachunkowości w jednostkach samorządu terytorialnego
- 4.5. Model rachunkowości budżetowej w kontekście nowoczesnego systemu oceny stanu gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego

#### **Rozdział 5. Obowiązująca sprawozdawczość budżetowa oraz jej przydatność do zarządzania JST i oceny jej gospodarki finansowej**

- 5.1. System sprawozdawczości budżetowej JST – analiza przeglądowa
- 5.2. Charakterystyka poszczególnych sprawozdań budżetowych sporządzanych w jednostkach samorządu terytorialnego
- 5.3. Dysfunkcje sprawozdawczości budżetowej jako instrumentu zarządczego w jednostce samorządu terytorialnego
- 5.4. Wykorzystanie nowoczesnych instrumentów rachunkowości w kształtowaniu sprawozdawczości dla potrzeb oceny sytuacji i gospodarki finansowej JST

#### **Rozdział 6. Przegląd metod oceny sytuacji finansowej JST**

- 6.1. Metody oceny sytuacji finansowej JST
  - 6.1.1. Analiza strukturalna sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego
  - 6.1.2. Analiza wskaźnikowa pozycji i atrakcyjności finansowej jednostki samorządu terytorialnego
  - 6.1.3. Ocena przedsięwzięć inwestycyjnych
  - 6.1.4. Analiza kosztów i korzyści
- 6.2. Metody oceny sytuacji finansowej jednostek podległych jednostce samorządu terytorialnego
  - 6.2.1. Główne kierunki analiz prowadzonych w pozostałych podmiotach sektora samorządowego
  - 6.2.2. Analiza wstępna sprawozdań finansowych
  - 6.2.3. Analiza wskaźnikowa sytuacji finansowej pozostałych jednostek i podmiotów sektora samorządowego
- 6.3. Ocena ratingowa i jej znaczenie dla oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego

#### **Rozdział 7. Audyt finansowy jednostki samorządu terytorialnego a jej specyfika**

- 7.1. Pojęcie audytu finansowego
- 7.2. Źródła informacji audytowych
- 7.3. Kryteria prowadzenia audytu finansowego jednostki samorządu terytorialnego
- 7.4. Ogólne procedury badawcze w procesie audytu
  - 7.4.1. Planowanie zadania audytowego i analiza ryzyka
  - 7.4.2. Dowody i testy w procesie audytu

## **Rozdział 8. Model sprawozdania finansowego**

- 8.1. Założenia i warunki wyjściowe do budowy modelu sprawozdawczości finansowej
- 8.2. Kształt i zawartość informacyjna kompleksowego sprawozdania finansowego
- 8.3. Powiązania kompleksowego sprawozdania finansowego z systemem rachunkowości finansowej i zarządczej
- 8.4. Wykorzystanie kompleksowego sprawozdania finansowego w praktyce

## **Rozdział 9. Metodyka kompleksowej oceny gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego**

- 9.1. Założenia budowy modelu metodyki kompleksowej oceny gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego
- 9.2. Modele kompleksowej oceny gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego
  - 9.2.1. Model budżetowy
  - 9.2.2. Model kompleksowy
- 9.3. Warunki wdrożenia modelu kompleksowej oceny gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego
  - 9.3.1. Prawne, organizacyjne i ekonomiczne warunki wdrożenia modelu kompleksowej oceny gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego
  - 9.3.2. Korzyści związane z wdrożeniem modelu dla otoczenia i jednostki samorządu terytorialnego

## **Zakończenie**

## **Bibliografia**