
Spis treści

Wstęp	7
1	
Gospodarowanie publicznymi zasobami finansowymi w jednostkach samorządu terytorialnego	9
1.1. Gospodarka finansowa a gospodarowanie publicznymi zasobami finansowymi w podsektorze samorządowym	9
1.2. Gospodarowanie publicznymi zasobami pieniądza – zasady i mierniki oceny	14
1.3. Kryteria oceny samorządowej gospodarki finansowej	20
1.4. Funkcje i zasady samorządowej gospodarki finansowej	23
2	
Metodyka analizy finansowej w jednostkach samorządu terytorialnego	29
2.1. Rola analiz w procesie decyzyjnym w jednostce samorządu terytorialnego	29
2.2. Zakres, funkcje i zasady prowadzenia analiz w jednostkach samorządu terytorialnego	34
2.3. Współczesne klasyfikacje metod wykorzystywanych do prowadzenia analizy finansowej	37
2.4. Metodyka prowadzenia analizy w jednostce samorządu terytorialnego	39
2.5. Przegląd metod analizy finansowej wykorzystywanych w jednostkach samorządu terytorialnego	41
3	
Kierunki wykorzystania informacji pochodzących z analizy finansowej w jednostkach samorządu terytorialnego	47
3.1. Tradycyjne źródła informacji wykorzystywane w analizie finansowej	47
3.2. Zarządcze podejście do źródeł informacji w jednostce samorządu terytorialnego – sprawozdania kompleksowe i mierniki analityczne	53
3.3. Techniki prezentowania informacji pochodzących z analizy finansowej a teoria asymetrii informacji	59

3.4. Wykorzystanie informacji pochodzącej z analizy finansowej przez organy samorządowe	52
3.5. Kierunki wykorzystania informacji pochodzącej z analizy finansowej przez podmioty otoczenia zewnętrznego	65

4

Analiza pionowa i pozioma sprawozdań jednostki samorządu terytorialnego	70
4.1. Istota analizy pionowej i poziomej jako analizy wstępnej sprawozdań finansowych	70
4.2. Analiza pionowa dochodów budżetowych	74
4.3. Analiza pionowa wydatków budżetowych	85
4.4. Analiza pozioma budżetu jednostki samorządu terytorialnego	89

5

Ocena sytuacji finansowej jednostek samorządu terytorialnego	93
5.1. Analiza samodzielności finansowej jednostek samorządu terytorialnego	93
5.2. Analiza zdolności do wywiązywania się z zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego	97
5.3. Analiza potencjału rozwojowego jednostki samorządu terytorialnego	113

6

Preliminowanie przedsięwzięć inwestycyjnych	120
6.1. Rodzaje przedsięwzięć podejmowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	120
6.2. Metodyka oceny przedsięwzięć inwestycyjnych jednostek samorządu terytorialnego	124
6.3. Budżetowanie kapitałowe w preliminowaniu projektów inwestycyjnych	134
6.4. Specyfika analizy finansowej projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych, w tym z Unii Europejskiej	148

7

Wykorzystanie analizy finansowej w weryfikacji wieloletnich programów inwestycyjnych i budżetu zadaniowego	159
7.1. Wieloletni program inwestycyjny i jego wpływ na funkcjonowanie jednostek samorządu terytorialnego	159
7.2. Budżet zadaniowy i jego znaczenie w sektorze samorządowym	162
7.3. Procedura i metodologia tworzenia budżetu zadaniowego w jednostkach samorządu terytorialnego	170
7.4. Rola celów i mierników budżetu zadaniowego w analizie finansowej	175
7.5. Kierunki ewaluacji budżetu zadaniowego w Polsce	178

Bibliografia	183
--------------	-----