

Analiza finansowa odgrywa bardzo istotną rolę w zarządzaniu finansami jednostek samorządu terytorialnego. Od podmiotów sektora finansów publicznych wymaga się racjonalnego gospodarowania zasobami finansowymi, a to niesie konieczność stałej oceny sytuacji finansowej i majątkowej. W opracowaniu przedstawiono między innymi:

- analizę sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- (analizę dochodów i wydatków budżetowych, analizę wskaźnikową),
- analizę sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego,
- analizę środków trwałych,
- analizę kapitału ludzkiego.

Niewątpliwą nowością jest przedstawienie możliwości wykorzystania analizy majątku trwałego i kapitału ludzkiego w zarządzaniu jednostkami samorządu terytorialnego.

Książka skierowana jest zarówno do praktyków, pracowników jednostek samorządu terytorialnego, jak również do studentów studiów licencjackich i magisterskich oraz słuchaczy studiów podyplomowych na kierunkach: finanse i rachunkowość budżetowa, ekonomia społeczna, rachunkowość.

Magdalena Kowalczyk

adiunkt w Katedrze Rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu, wykładowca w Państwowej - Wyższej Szkole Zawodowej im. Prezydenta Stanisława Wojciechowskiego w Kaliszu. Prowadzi zajęcia na studiach licencjackich, magisterskich i podyplomowych z rachunkowości budżetowej, finansowej, zarządczej oraz analizy finansowej. Autorka publikacji naukowych głównie z rachunkowości sektora finansów - publicznych.

prof. zw. dr hab. Beata Zofia Filipiak, Uniwersytet Szczeciński:

Do watorów opracowania zaliczam syntetyczne podejście Autorki do rozważań dotyczących pomiaru sytuacji finansowej, liczne tabele oraz zbiorcze zestawienia, co ułatwi odbiór końcowemu czytelnikowi. Ponadto praca może być wykorzystana przez praktyków samorządowych. W recenzowanej pracy ważny walor aplikacyjny stanowią przykłady, które będą cennym źródłem praktycznego podejścia dla studenta, pracownika samorządowego oraz innego odbiorcy poszukującego wiedzy, jak prowadzić analizę ekonomiczno-finansową w JST. W pracy podjęto istotny wątek prowadzenia analizy: zasobów ludzkich i środków trwałych.

prof. zw. dr hab. Aldona Kamela-Sowińska, Kierownik Katedry Rachunkowości, Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu:

Polecam profesjonalną pozycję autorstwa dr Magdaleny Kowalczyk pt. Podstawy analizy ekonomiczno-finansowej w jednostkach samorządu terytorialnego, która musi okazać się niezbędna dla każdego, kto zarządza pieniądzem publicznym i kto z racji wykonywanych funkcji musi składać sprawozdanie z ich wydatkowania. Książka ta zawiera treści z zakresu współczesnej, nowoczesnej analizy finansowej przeznaczonej właśnie dla jednostek samorządowych. Korporacja mieszkańców zwana samorządem rozliczy tych, którzy w jej imieniu zarządzali wspólną kasa. Lepiej do tego rozliczenia być dobrze przygotowanym.

Spis treści:

Wstęp

Część I. Zakres wykorzystania analizy ekonomicznej w jednostkach samorządu terytorialnego

1. Istota funkcjonowania samorządu terytorialnego
 - 1.1. Jednostki samorządu terytorialnego w sektorze finansów publicznych
 - 1.2. Struktura jednostek samorządu terytorialnego
 - 1.3. Finanse jednostek samorządu terytorialnego
2. Rola i zakres analizy ekonomicznej w jednostkach samorządu terytorialnego
 - 2.1. Istota analizy ekonomicznej
 - 2.2. Analiza otoczenia
 - 2.3. Podział analizy ekonomicznej
 - 2.4. Klasyfikacja analizy ekonomicznej
 - 2.5. Etapy metodyczne badań analitycznych
 - 2.6. Metody analizy finansowej
 - 2.7. Materiały źródłowe wykorzystywane w analizie finansowej jednostek samorządu terytorialnego
3. Sprawozdawczość w jednostkach samorządu terytorialnego jako podstawowe źródło informacji analitycznej
 - 3.1. Sprawozdawczość budżetowa
 - 3.2. Roczne sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego
 - 3.3. Sprawozdawczość finansowa
 - 3.3.1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego
 - 3.3.2. Bilans
 - 3.3.3. Rachunek zysków i strat
 - 3.3.4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki
 - 3.3.5. Łączne sprawozdania finansowe
 - 3.3.6. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego

Część II. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

1. Analiza dochodów i wydatków budżetowych
 - 1.1. Analiza dochodów budżetowych
 - 1.2. Analiza wydatków jednostki samorządu terytorialnego
 - 1.3. Analiza pozioma budżetu jednostki samorządu terytorialnego
2. Analiza wskaźnikowa
 - 2.1. Płynność finansowa
 - 2.2. Analiza samodzielności finansowej jednostek samorządu terytorialnego
 - 2.3. Analiza atrakcyjności jednostki samorządu terytorialnego
 - 2.4. Analiza zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego

Część III. Rola sprawozdawczości finansowej w ocenie sytuacji majątkowej i finansowej jednostek samorządu terytorialnego

1. Analiza sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego
 - 1.1. Wstępna analiza bilansu
 - 1.2. Wstępna analiza rachunku zysków i strat
 - 1.3. Analiza zestawienia zmian w funduszu jednostki
2. Analiza skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego
3. Analiza środków trwałych w jednostkach samorządu terytorialnego
 - 3.1. Specyfika środków trwałych w jednostkach samorządu terytorialnego
 - 3.2. Wstępna analiza środków w jednostkach samorządu terytorialnego
 - 3.3. Analiza wskaźnikowa środków trwałych

Część IV. Wpływ New Public Management na zarządzanie jednostkami samorządu terytorialnego

1. New Public Management a New Public Governance jako nowe filozofie zarządzania jednostkami samorządu terytorialnego
2. Pomiar dokonań w jednostkach samorządu terytorialnego
 - 2.1. Zrównoważona karta wyników jako narzędzie pomiaru dokonań w jednostkach samorządu terytorialnego
3. Efektywność jednostek samorządu terytorialnego a analiza finansowa
 - 3.1. Pojęcie efektywności

- 3.2. Efektywność w jednostkach samorządu terytorialnego
- 3.3. Pomiar efektywności w jednostkach samorządu terytorialnego
- 4. Kapitał ludzki w zarządzaniu jednostkami samorządu terytorialnego
 - 4.1. Pojęcie i istota zasobów ludzkich
 - 4.2. Istota planowania zatrudnienia w jednostce samorządu terytorialnego
 - 4.3. Rola analizy pracy w zarządzaniu jednostkami samorządu terytorialnego
 - 4.4. Analiza zasobów kadrowych
 - 4.5. Analiza wynagrodzeń

Zakończenie

Bibliografia

Spis tabel, rysunków, schematów i wykresów