

# Budżet zadaniowy



# Definicja prof. T. Lubińskiej

**Budżet zadaniowy** to zarządzanie środkami publicznymi poprzez cele odpowiednio skonkretyzowane i zhierarchizowane, na rzecz osiągnięcia określonych rezultatów, mierzonych za pomocą ustalonego systemu mierników. Budżet zadaniowy pozwala na ustalenie, które zadania są najważniejsze dla realizacji celów, oraz za pomocą mierników ukazuje, w jakim stopniu zostały one wykonane.



# Budżet zadaniowy udziela odpowiedzi na pytania

- Jakie zadania są wykonywane (są zaplanowane do wykonania)?
- Jakie wydatki są przeznaczane na poszczególne zadania w danym roku budżetowym?
- Jakie cele planuje się osiągnąć realizując poszczególne zadania i jak je zmierzyć?
- Jakie skutki (rezultaty) ma przynieść realizacja założonych celów? (Jakie wartości docelowe powinny osiągnąć zakładane mierniki?)
- Czy postawione cele zostały osiągnięte?

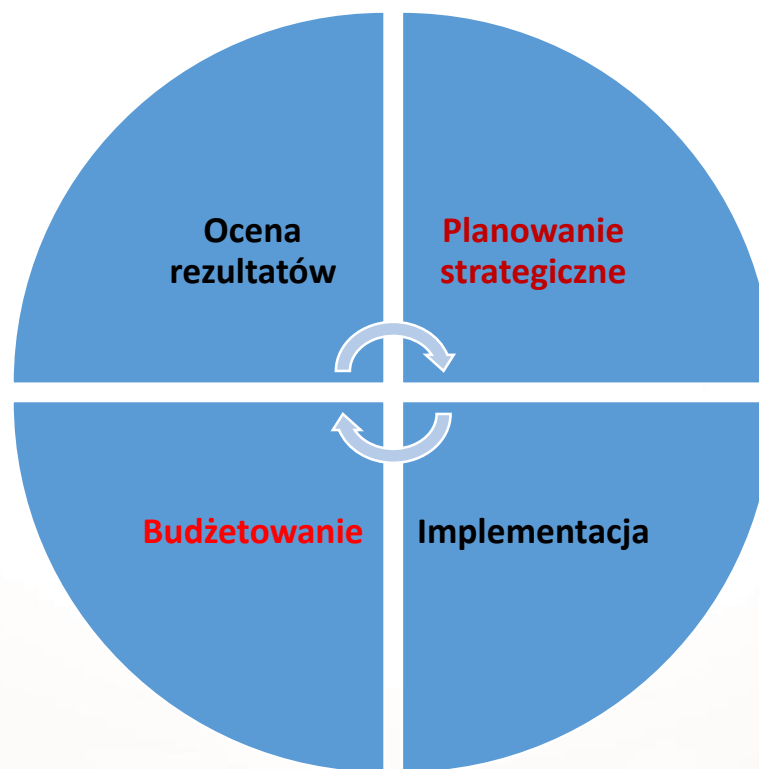
# Budżet zadaniowy jest metodą powiązania wydatków z efektami



# Budżet tradycyjny a budżet zadaniowy

Budżet tradycyjny	Budżet w układzie zadaniowym
Rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej	Zadania i wskaźniki ich realizacji
Ukierunkowany na rozliczenie środków	Ukierunkowany na realizację zadań
Planowanie roczne	Wymaga planowania wieloletniego
Interpretacja wymaga znajomości klasyfikacji budżetowej	Zrozumiały i czytelny dla większej grupy osób

# Budżet zadaniowy jako proces monitorowania i oceny wyników oraz efektywności



# Porównanie budżetu tradycyjnego i zadaniowego

## Budżet tradycyjny

- ✓ Narzędzie wydatkowania
- ✓ Utrudnione powiązanie wydatków z celami i zadaniami – tradycyjna klasyfikacja budżetowa
- ✓ Brak powiązania wydatków z kategoriami skuteczności i efektywności
- ✓ Brak wieloletniej projekcji wydatków na zadania
- ✓ Utrudniona hierarchizacja wydatków
- ✓ Brak czytelnej informacji o polityce wydatkowej ministerstwa – niska transparentność
- ✓ Ukierunkowuje dyskusję na pojedyncze pozycje wydatkowe

## Budżet zadaniowy

- ✓ Narzędzie zarządzania
- ✓ Umożliwia powiązanie wydatków z celami i zadaniami, co pozwala na funkcjonalne uporządkowanie wydatków według zadań – nowa klasyfikacja budżetowa
- ✓ Zarządzanie wydatkami w kierunku zwiększania skuteczności i efektywności poprzez system ewolucji
- ✓ Długofalowe podejście – trzyletnia projekcja wydatków dla dysponentów wg zadań
- ✓ Globalne podejście do wydatków sektora finansów publicznych – konsolidacji wg zadań
- ✓ Hierarchia wydatków i instrumentów wg istotności dla zadań jednostki
- ✓ Czytelna informacja o wydatkach w nowej klasyfikacji budżetowej – umożliwia komunikację ze społeczeństwem
- ✓ Umożliwia merytoryczną dyskusję o zadaniach



# Zadanie w budżecie zadaniowym

- Zadanie to elementarna jednostka określająca w miarę jednorodną działalność podejmowaną w celu osiągnięcia określonego rezultatu.
- Posiada, umożliwiające ocenę efektywności i skuteczności, parametry (mierniki i ich wskaźniki).
- Zawiera:
  - Zakres rzeczowy;
  - Harmonogram realizacji;
  - Koszty realizacji;
  - Osobę odpowiedzialną.

# Zadanie w budżecie

<b>Zadanie</b>	Prowadzenie gminnych przedszkoli
<b>Cel strategiczny</b>	Do roku 2018 koszt w cenach bieżących (z uwzględnieniem inflacji) utrzymania 1 wychowanka w przedszkolach wynosi nie więcej niż 115% roku bazowego (2010 r.)
<b>Mierniki</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Do roku 2012 roczny koszt w cenach bieżących wydatków rzeczowych (bez mediów) przedszkola nie wynosi więcej niż 1640 zł na wychowanka</li><li>2. Od roku 2012 roczny koszt w cenach bieżących utrzymania infrastruktury (media) przedszkolnej w przeliczeniu na m2 powierzchni użytkowej przedszkoli wynosi najwyżej 65 zł</li><li>3. Osiągnięcie poziomu liczby wychowanków przypadających na 1 etat pedagogiczny w liczbie 11,3.</li><li>4. Osiągnięcie poziomu liczby wychowanków przypadających na 1 etat niepedagogiczny w liczbie 10,8.</li><li>5. Całkowity koszt sporządzania posiłków nie przekracza 25% kosztów utrzymania przedszkoli</li></ol>
<b>Planowane wydatki</b>	6 337 831 zł
<b>Odpowiedzialny</b>	Wydział edukacji



# Zamiast podsumowania

Dokumenty strategiczne, prawo

Lokalna interpretacja zobowiązań

Efekty wydania zaplanowanych pieniędzy

Monitorowanie za pomocą wskaźników

Rozliczenie osób odpowiedzialnych