



KONSULTACJE SPOŁECZNE
Budżet Miasta Szczecin na rok 2013
> BUDŻET ZADANIOWY <

Szczecin, wrzesień 2012 r.

www.konsultuj.szczecin.pl



BUDŻET MIASTA SZCZECIN



Budżet Miasta Szczecin jest narzędziem zarządzania strategicznego

W Szczecinie od roku 2005 budżet prowadzony jest w układzie obligatoryjnym (wg klasyfikacji budżetowej) oraz dobrowolnie **w układzie zadaniowym**.

Układ taki jest prezentowany rokrocznie na stronach miasta na etapie projektu budżetu, po jego uchwaleniu i w trakcie jego realizacji.



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Budżet tradycyjny a budżet zadaniowy

BUDŻET TRADYCYJNY sporządzany jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej (działów, rozdziałów,) jest mało czytelny i nie uwzględnia w sposób wystarczający celowości ponoszonych nakładów oraz ich skuteczności.

BUDŻET ZADANIOWY STANOWI alternatywę dla budżetu tradycyjnego. Pozwala na lepszą alokację zasobów finansowych i rzeczowych, a w rezultacie, bardziej właściwe zaspokojenie potrzeb społeczeństwa.

BUDŻET ZADANIOWY wiąże konkretny wydatek z zadaniem.

BUDŻET ZADANIOWY poprzez układ zadaniowy staje się czytelny i zrozumiały.



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Budżet zadaniowy

- pokazuje wszystkie zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- wskazuje co i w jakim terminie ma zostać zrealizowane za określone środki;
- pozwala zestawić rzeczywiste i pełne koszty realizacji zadań;
- prezentuje szczegółowe mierniki wykonania zadań;
- pozwala na precyzyjne planowanie działań;
- jest czytelny dla mieszkańców Miasta;
- jest zrozumiały dla pracowników.



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Porównanie budżetu zadaniowego z tradycyjnym

Budżet tradycyjny	Budżet zadaniowy
Narzędzie wydatkowania	Narzędzie zarządzania
Klasyfikacja budżetowa wymaga specjalistycznej wiedzy	Czytelna informacja o wydatkach budżetowych
Utrudnione powiązanie z celami i utrudniona kontrola skuteczności realizacji zadań	Sprzyja sprecyzowaniu celów działań i monitorowaniu skuteczności ich realizacji
Brak wiedzy o efektywności poniesionych wydatków	Pomiar stosunku nakładów do efektów
Ocena potrzeb bazuje na historycznych danych o wydatkach, to na ich podstawie wylicza się limity	Dysponent opracowuje szczegółowe plany działań, przydział środków następuje po analizie oraz ocenie planów
Dysponent administruje środkami	Dysponent zarządza środkami – jest odpowiedzialny za realizację zadań



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Budżet zadaniowy wg nowej ustawy o finansach (art. 2 pkt 3) *1/4*

Ilekcroć w ustawie jest mowa o **UKŁADZIE ZADANIOWYM** - rozumie się przez to zestawienie odpowiednio wydatków budżetu państwa lub kosztów jednostki sektora finansów publicznych sporządzone według funkcji państwa, oznaczających poszczególne obszary działań państwa,

oraz:



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Budżet zadaniowy wg nowej ustawy o finansach (art. 2 pkt 3)

2/4

- a) **zadań budżetowych** grupujących wydatki według celów,
- b) **podzadań budżetowych** grupujących działania umożliwiające realizację celów zadania, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione - wraz z opisem celów tych zadań i podzadań, a także z bazowymi i docelowymi miernikami stopnia realizacji celów działalności państwa, oznaczającymi wartościowe, ilościowe lub opisowe określenie bazowego i docelowego poziomu efektów z poniesionych nakładów.



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Budżet zadaniowy wg nowej ustawy o finansach (art.44 ust.3) 3/4

Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

- a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Budżet zadaniowy wg nowej ustawy o finansach (art.68 ust.3) *4/4*

Wprowadzono pojęcie **kontroli zarządczej** w miejsce terminu kontrola finansowa.

Celem zmiany jest nieutożsamienie kontroli wyłącznie z aspektem finansowym, lecz zwrócenie uwagi również na wdrożenie takich elementów kontroli zarządczej, które umożliwią osiągnięcie wyznaczonych celów w sposób zgodny z prawem efektywny, oszczędny i terminowy.



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Nowoczesne zarządzanie wydatkami w sektorze publicznym

- Zasada skuteczności (effectiveness)**
 - określenie celów i mierników

- Zasada efektywności (efficiency)**
 - najlepsze efekty z nakładów

- Zasada przejrzystości**

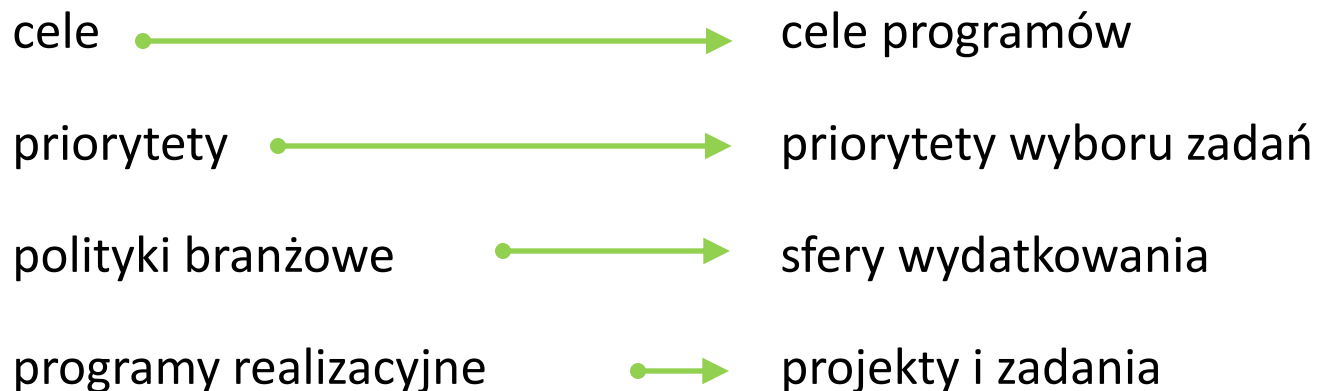
- Zasada programowania wieloletniego**
 - kilkuletnia projekcja budżetu zadaniowego



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Struktura budżetu zadaniowego Miasta Szczecin

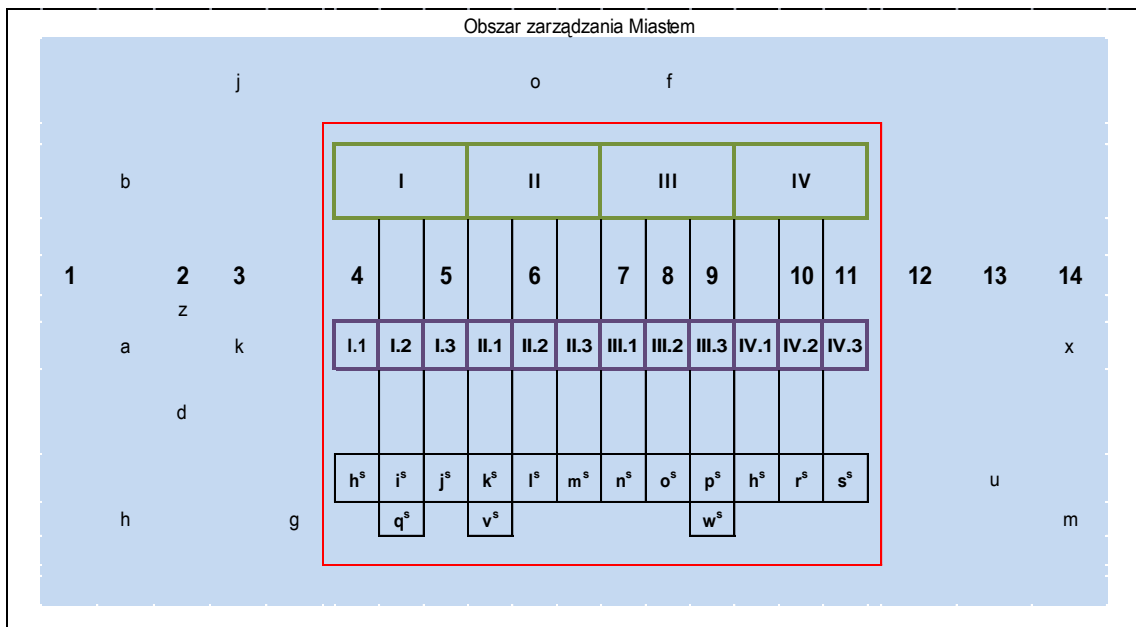
Misja





Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Struktura budżetu zadaniowego Miasta Szczecin



d - programy realizacyjne podstawowe

I - cele strategiczne ASRS 2025

1 - polityka branżowa

I.1 - cele operacyjne ASRS 2025

m^s - programy realizacyjne **strategiczne**

□ - obszar działalności Miasta objęty ASRS 2025

Finansowanie i monitorowanie w ramach budżetu zadaniowego

Finansowanie i monitorowanie w ramach WPRS





Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Cele wprowadzenia budżetowania zadaniowego

- Osiągnięcie większej skuteczności realizacji zadań publicznych.
- Zwiększenie efektywności wydatkowania środków publicznych.
- Osiągnięcie większej przejrzystości finansów publicznych oraz dostarczenie obywatelom i parlamentarzystom bardziej czytelnej informacji nt. podejmowanych działań i ich kosztów.



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Cele powinny być:

- Konkretne** - precyzyjnie sformułowane, nie budzące wątpliwości interpretacyjnych, pozwalające na jednoznaczne sformułowanie wskaźnika.
- Mierzalne** - pozwalające na dobór wskaźnika jednoznacznie określającego, czy wyznaczony cel został osiągnięty.
- Realne** - ambitne, lecz zarazem możliwe do osiągnięcia.
- Określony w czasie** - posiadające określone terminy rozpoczęcia i ostatecznej ich realizacji.
- Zaakceptowane** - są zaakceptowane przez jednostki odpowiedzialne za jego realizację.

Ponadto:

sformułowane w sposób odnoszący się do efektów zadań/działań a nie do samych zadań/działań, które służą ich realizacji.



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Struktura budżetu zadaniowego Miasta Szczecin 1/2

Opis zadania:

- Nazwa zadania** – należy wpisać nazwę ustaloną podczas definiowania zadania. W przypadku zadań o charakterze stałym wskazane jest utrzymanie tej nazwy.
- Sfera wydatkowania środków**
- Krótką charakterystyką zadania z podaniem celów ilościowych** – określenie potrzeb (wyrażone liczbowo), charakteru zadania (własne, zlecone, kontynuowane, nowe).
- Dysponent części budżetowej**



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Struktura budżetu zadaniowego Miasta Szczecin 2/2

Opis zadania:

- ❑ **Wskaźniki efektywności** – powinny określać koszt jednostkowy efektu jaki planuje się uzyskać np. koszt remontu 1 ha zieleni lub remontu 1 km drogi. Rodzaje wskaźników:
 - **wskaźnik skuteczności** – np. procent przypadków kiedy skutki opadów nie zostały usunięte w przewidzianym standardem czasie,
 - **wskaźnik efektywności kosztowej** – np. koszt utrzymania zimowego 1 km drogi.
- ❑ **Podzadania – działania** – określenie zakresu rzeczowego zadania, który jest podstawą kalkulacji kosztów, mierników precyzujących np. ilość dostarczanych mieszkańcom usług.



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Budżet Miasta Szczecin

- ❑ **Część obowiązująca** - uchwała z załącznikami
- ❑ **Część objaśniająco - liczbowa** – dochody wg źródeł, wydatki wg zadań - struktury, porównania z wykonaniem roku poprzedniego, dynamiki
- ❑ **Część objaśniająco - opisowa** - opis dochodów wg źródeł i wydatków w układzie zadaniowym, przychodów i rozchodów
- ❑ **Część objaśniająca** - szczegółowe projekty planów finansowych zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych
- ❑ **Materiały uzupełniające** - wykonanie budżetu Miasta za ostatnie 4 lata i budżet na dany rok wg źródeł dochodów i wydatki wg zadań



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Powiązanie zadań sfery „Kultura i ochrona dziedzictwa kulturowego” z budżetem tradycyjnym

ZADANIA BIEŻĄCE

Lp.	Zadanie	Dział	Rozdział	Klasyfikacja
1.	Mecenat Miasta nad Muzeum Narodowym	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Pozostałe zadania w zakresie kultury	92105
2.	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	92120
3.	Podnoszenie poziomu edukacji kulturalnej		Pozostała działalność	92195
4.	Podtrzymywanie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej		Pozostała działalność	92195
5.	Prowadzenie działalności kulturalnej przez domy i ośrodki kultury		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	92109
6.	Prowadzenie działalności kulturalnej przez Filharmonię Szczecińską		Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	92108
7.	Prowadzenie działalności kulturalnej przez Miejską Bibliotekę Publiczną		Biblioteki	92116
8.	Prowadzenie działalności kulturalnej przez Muzeum Komunikacji i Techniki		Muzea	92118
9.	Prowadzenie działalności kulturalnej przez Szczecińską Agencję Artystyczną		Pozostałe instytucje kultury	92114
10.	Prowadzenie działalności kulturalnej przez teatry dramatyczne i lalkowe		Teatry	92106
11.	Uczestnictwo w festiwalach, wystawach, koncertach oraz wydawnictwach kult-ch		Pozostała działalność	92195
12.	Utrzymanie i wznoszenie pomników, tablic pamiątkowych i akcentów rzeźbiarskich stanowiących powojenny dorobek Miasta		Pozostałe zadania w zakresie kultury	92105
13.	Wspieranie przedsięwzięć artystycznych organizowanych przez stowarzyszenia, fundacje i inne jednostki nie zaliczane do sektora finansów publicznych		Pozostałe zadania w zakresie kultury	92105
14.	Wspieranie wybitnych twórców lub animatorów kultury związanych ze środowiskiem Miasta		Pozostała działalność	92195



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Powiązanie zadań sfery „Kultura i ochrona dziedzictwa kulturowego” z budżetem tradycyjnym

ZADANIA MAJĄTKOWE

Lp.	Zadanie	Dział	Rozdział	Klasyfikacja
15.	Filharmonia Szczecińska im. Mieczysława Karłowicza w Szczecinie	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	92108
16.	Kompleksowa modernizacja Ośrodka Teatralnego Kana		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	92109
17.	Modernizacja Dachy DK Słowianin		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	92109
18.	Modernizacja i konserwacja elewacji i dach kościoła Św. Jana Ewangelisty		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	92120
19.	Modernizacja Miejskiej Biblioteki Publicznej		Biblioteki	92116
20.	Modernizacja Pawilonu nr IV przy al. Wojska Polskiego 84 w Szczecinie		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	92109
21.	Przebudowa basenu przeciwpożarowego przy pl. Teatralnym na fontannę		Teatry	92106
22.	Renowacja i konserwacja kościoła pw. Chrystusa Króla na Skolwinie		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	92120
23.	Renowacja i konserwacja średniowiecznych Katedr Pomorza Zachodniego		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	92120
24.	Trafostacja Sztuki Szczecin		Centra kultury i sztuki	92113
25.	Willa Lentza, Etap II – Modernizacja obiektu		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	92109
26.	Zakup wyposażenia oraz ogrodzenia zaplecza związanego ze zmianą siedziby Teatru Lalek Pleciuga		Teatry	92106



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Liczba i nazwa zadań w Budżecie Miasta Szczecin

Lp.	NAZWA SFERY	Zadania bieżące	Zadania majątkowe
1.	Bezpieczeństwo i porządek publiczny w mieście	13	8
2.	Działalność promocyjna i współpraca międzynarodowa	12	-
3.	Edukacja i nauka	58	14
4.	Finanse i różne rozliczenia	12	-
5.	Gospodarka komunalna	23	28
6.	Gospodarka mieszkaniowa	7	9
7.	Kultura fizyczna, turystyka i rekreacja	9	26
8.	Kultura i ochrona dziedzictwa kulturowego	16	9
9.	Ład przestrzenny i gospodarka nieruchomościami	13	4
10.	Ochrona zdrowia i pomoc społeczna	45	8
11.	Rozwój społeczeństwa obywatelskiego	7	5
12.	Transport i komunikacja	5	50
13.	Wspieranie rozwoju gospodarczego	10	5
14.	Zarządzanie strukturami samorządowymi	10	4
15.	OGÓŁEM	240	170



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Ilość mierników bieżących i majątkowych w Budżecie

Lp.	NAZWA SFERY	Mierniki do zadań bieżących	Mierniki do zadań majątkowych
1.	Bezpieczeństwo i porządek publiczny w mieście	33	4
2.	Działalność promocyjna i współpraca międzynarodowa	11	-
3.	Edukacja i nauka	110	33
4.	Finanse i różne rozliczenia	16	-
5.	Gospodarka komunalna	64	44
6.	Gospodarka mieszkaniowa	18	56
7.	Kultura fizyczna, turystyka i rekreacja	61	41
8.	Kultura i ochrona dziedzictwa kulturowego	21	34
9.	Ład przestrzenny i gospodarka nieruchomościami	39	23
10.	Ochrona zdrowia i pomoc społeczna	109	26
11.	Rozwój społeczeństwa obywatelskiego	8	7
12.	Transport i komunikacja	20	108
13.	Wspieranie rozwoju gospodarczego	14	24
14.	Zarządzanie strukturami samorządowymi	13	9
15.	OGÓŁEM	537	409



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Podsumowując, zastosowanie budżetu zadaniowego jest:

- ❑ Integracją systemu planowania i zarządzania:
 - plan strategiczny,
 - cele i zadania budżetowe,
 - ocena osiągnięć (wyników).

- ❑ Pomocą w rozwoju osobistym i karierze.

- ❑ Narzędziem dla kierowników do omawiania problemów i sugerowania.

- ❑ Czynnikiem motywujący do osiągnięcia wysokiej jakości wyników.

- ❑ Podstawą do określenia stopnia osiągnięcia wyników oraz wynagrodzenia dla każdego kierownika.



Szczecińska wizja budżetu zadaniowego

Budżet zadaniowy jest nową formułą usług użyteczności publicznej

- To co mierzymy naprawdę wykonujemy.
- Jeśli nie mierzymy wyników, nie jesteśmy w stanie odróżnić powodzenia od porażki.
- Jeśli nie widzimy sukcesu, to nie możemy za niego zapłacić.
- Jeśli nie potrafimy wynagrodzić za sukces, to być może wynagradzamy za porażki.
- Jeśli nie potrafimy zauważyć porażki, to nie potrafimy tego naprawić.
- Jeśli potrafimy zaprezentować wyniki, to potrafimy uzyskać poparcie społeczne.





Zapraszamy na konsultacje.