



# **„Zarządzanie finansami publicznymi – narzędzia zarządzania finansami publicznymi oraz efektywne sposoby wydatkowania środków publicznych”.**

Marzec 2010 r.



UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY





## Budżet zadaniowy

Jest trzyletnim skonsolidowanym planem wydatków:

- państwowych jednostek budżetowych,
- państwowych funduszy celowych;
- państwowych osób prawnych, sporządzanym w układzie funkcji, zadań i pod zadań.





## Szczeble budżetu zadaniowego

**Funkcje państwa** — tworzą główną jednostkę klasyfikacji zadaniowej i grupują wydatki jednego obszaru działalności państwa.





## Szczeble budżetu zadaniowego

**Zadania** - tworzą drugi szczebel klasyfikacji zadaniowej i grupują wydatki według celów.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Zarządzanie państwem** - funkcja ta obejmuje działalność dysponentów, których zadania mają charakter obsługowy lub też dotyczą bardzo wąskiego czy specjalistycznego zakresu działania organów władzy państwowej oraz urzędów centralnych.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Działalność na rzecz zapewnienia i poprawy bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego** - funkcja ta obejmuje działalność dysponentów w zakresie usług policyjnych, obrony cywilnej, usług pożarniczych oraz prewencji przeciwpożarowej.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza państwa** -funkcja ta obejmuje działalność dysponentów w zakresie opieki i wychowania, edukacji przedszkolnej i podstawowej oraz szkolnictwa średniego i wyższego.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Zarządzanie finansami państwa** - funkcja ta obejmuje działalność w zakresie gospodarowania środkami publicznymi oraz zarządzania długiem publicznym.
- **Ochrona praw interesów Skarbu Państwa** - funkcja ta obejmuje działalność w zakresie zarządzania mieniem Skarbu Państwa oraz ochrony interesów Skarbu Państwa.







# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Koordinacja polityki gospodarczej kraju** - funkcja ta obejmuje działalność dysponentów w zakresie spraw gospodarczych i handlowych, turystyki, a także spraw i usług związanych z paliwami, energią i telekomunikacją.





## FUNKCJE PAŃSTWA

- **Gospodarka przestrzenna, wspieranie rozwoju budownictwa i mieszkalnictwa** - funkcja ta obejmuje działalność dysponentów w zakresie spraw i usług dotyczących rozwoju budownictwa i mieszkalnictwa oraz zagospodarowania przestrzennego.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Wspieranie kultury fizycznej i sportu** - funkcja ta obejmuje działalność dysponentów w zakresie usług związanych ze sportem i kulturą fizyczną.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego -** funkcja ta obejmuje działalność dysponentów w zakresie usług kulturalnych i ochrony dziedzictwa narodowego.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Wspieranie rozwoju polskiej nauki** - funkcja ta obejmuje działalność dysponentów w zakresie usług naukowo - badawczych.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Działalność na rzecz zapewnienia bezpieczeństwa zewnętrznego i nienaruszalności granic - funkcja ta obejmuje działalność dysponentów w zakresie obrony narodowej i zagranicznej pomocy wojskowej.**





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Ochrona i poprawa stanu środowiska** - funkcja ta obejmuje działalność dysponentów w zakresie ochrony środowiska.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny**  
- funkcja ta obejmuje działalność w zakresie zabezpieczenia obywateli w sferze socjalnej oraz opieki nad dzieckiem i rodziną.







# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Wspieranie zatrudnienia i przeciwdziałanie bezrobociu** - funkcja ta obejmuje działalność w zakresie funkcjonowania rynku pracy.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Prowadzenie polityki zagranicznej** - funkcja ta obejmuje działalność dotyczącą koordynacji polityki zagranicznej oraz reprezentowania i ochrony interesów Rzeczypospolitej Polskiej i jej obywateli.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Sprawy obywatelskie** - funkcja ta obejmuje w szczególności działalność dotyczącą obsługi administracyjnej obywatela, cudzoziemców i ruchów migracyjnych, ochrony praw człowieka i obywatela.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Zapewnienie równomiernego rozwoju kraju** - funkcja ta obejmuje działalność dysponentów mającą na celu doprowadzenie do zrównoważonego wzrostu gospodarczo - społecznego kraju i wyrównania szans rozwojowych jego poszczególnych części.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości** - funkcja ta obejmuje działalność dysponentów w zakresie sądownictwa i wymiaru sprawiedliwości.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Budowa, rozbudowa i utrzymanie infrastruktury transportowej** - funkcja ta obejmuje działalność dysponentów w zakresie budowy, rozbudowy i utrzymania infrastruktury drogowej, kolejowej, lotniczej oraz wodnej.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Organizacja opieki zdrowotnej i polityka zdrowotna** - funkcja ta obejmuje działalność dysponentów w zakresie zapewnienia obywatelom opieki zdrowotnej.





# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Prowadzenie polityki rolnej oraz rybackiej** - funkcja ta obejmuje działalność dysponentów w zakresie poprawy konkurencyjności gospodarki rolno-żywnościowej, zrównoważonego rozwoju obszarów wiejskich oraz rynku produktów rybołówstwa.







# FUNKCJE PAŃSTWA

- **Tworzenie i koordynacja polityki** - funkcja ta obejmuje działania mające charakter wspólny (ogólny) dla zadań realizowanych w ramach całej części budżetowej lub jednostki realizującej zadania, które nie dają się zmierzyć i przypisać do poszczególnych zadań.





## ZADANIE

Zespół działań realizowanych przez jedną lub kilka instytucji finansowanych z budżetu państwa lub innych źródeł publicznych, których celem jest osiągnięcie określonego ilościowo lub jakościowo efektu. Zadanie obejmuje całość wykonywanych lub zlecanych przez jednostki podsektora rządowego w danej dziedzinie działań, pogrupowanych w podzadania.





## **Dla każdego zadania dysponent określa:**

- cele, które planuje osiągnąć w wyniku realizacji zadania;
- mierniki określające stopień realizacji celów;
- wydatki planowane na dany rok budżetowy i dwa kolejne lata;
- źródła finansowania planowanych wydatków;
- jednostki realizujące zadanie.





**PODZADANIA** - grupa działań wyodrębnionych w ramach jednego zadania, których realizacja wpływa na osiągnięcie celów określonych na szczeblu zadania

- dysponent określa od jednego do pięciu podzadań w ramach każdego realizowanego przez siebie zadania;
- podzadania nie powinny być zbyt szczegółowe i rozdrobnione.





## **Dla podzadania dysponent określa:**

- cele, które planuje osiągnąć w wyniku realizacji podzadania;
- mierniki określające stopień realizacji celów;
- planowane wydatki na dany rok budżetowy i dwa kolejne lata;
- źródła finansowania planowanych wydatków;
- jednostki realizujące podzadanie.





## Cele i mierniki budżetu zadaniowego:

**Dysponent** określa cele i mierniki jedynie dla realizowanych zadań i podzadań, bez wyznaczania ich na poziomie funkcji.

**Dysponent** dla każdego zadania oraz podzadania określa konkretne, mierzalne i określone w czasie nie więcej niż dwa cele, które zamierza osiągnąć w wyniku jego realizacji.





## Cele i mierniki budżetu zadaniowego:

**Dysponent** wyznacza dla każdego zadania nie więcej niż trzy mierniki, dla podzadania - tylko jeden miernik.

**Dysponent** przy formułowaniu celów i mierników realizacji zadań/podzadań w budżecie zadaniowym zapewnia ich spójność z poziomami określonymi w dokumentach strategicznych, których jest autorem.

**Dysponent** określa stopień realizacji celów zadania/podzadania poprzez dobór adekwatnych mierników.





## Cele:

Cele powinny być sformułowane tak, aby odnosiły się do efektów działań, a nie do działań, które służą osiągnięciu tych celów.







## Cele:

Dla każdego zadania oraz podzadania priorytetowego należy określić cel, który zamierza się osiągnąć w wyniku jego realizacji.





## Zgodnie z powszechnie obowiązującymi standardami cele powinny być:

- konkretne;
- mierzalne;
- zaakceptowane przez jednostki odpowiedzialne za jego realizację;
- realistyczne;
- określone w czasie.





## Mierniki:

- Ocena stopnia realizacji celów dokonywana będzie przy pomocy mierników produktu, rezultatu i oddziaływania.
- Głównym założeniem formułowania mierników jest odzwierciedlenie w nich ilościowego i jakościowego stopnia osiągnięcia postawionych celów.





## Mierniki:

- Aby właściwie określić stopień realizacji celów zadania, należy dobrać najlepsze pod względem metodologicznym mierniki.





## **Zgodnie z wytycznymi Unii Europejskiej, wszystkie mierniki wykorzystywane w procesie ewaluacji muszą być:**

- adekwatne;
- akceptowane przez jednostki, realizujące dane zadanie;
- wiarygodne;
- łatwe do monitorowania;
- odporne na manipulację.





## Wartość bazowa i docelowa mierników:

- Wartość bazowa miernika - jest to ostatnia dostępna jego wartość.
- Dysponent wraz z określeniem wartości bazowej miernika dla poszczególnych zadań/podzadań wskazuje rok, którego ona dotyczy.





## Wartość bazowa i docelowa mierników:

- Wartość docelowa miernika - to wartość, którą zamierza się osiągnąć w danym roku budżetowym poprzez realizację danego zadania/podzadania.
- Dysponent określa docelowe poziomy mierników w powiązaniu z wysokością planowanych wydatków, przy uwzględnieniu zadań i priorytetów określonych w Strategii Rozwoju Kraju oraz regulacjach prawnych oczekujących na wejście w życie.





# KONIEC

