



Ministerstwo
Finansów

Cele i mierniki w układzie zadaniowym na 2016 r.

Departament Polityki Wydatkowej
bz_katalog@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 42 42
fax :+48 22 694 47 41

www.mf.gov.pl

Warszawa, 2 lipca 2015 r.

Zmiany w układzie zadaniowym na rok 2016

**Zasady definiowania celów i mierników
na rok 2016**

Kontekst zmian w budżecie zadaniowym na 2016 r.

Zwiększenie efektywności wydatkowania środków publicznych

Zwiększenie przejrzystości informacji o wydatkach na zadania publiczne

Zwiększenie ergonomii procesu budżetowego

Cele zmian w budżecie zadaniowym na 2016 r.

Optymalizacja struktury katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań na potrzeby planowania budżetowego oraz przeglądów wydatków

Zwiększenie skuteczności pomiaru efektywności wydatków

- zmiany właściwości definiowania celów i mierników
- zwiększenie dopuszczalnej liczby celów i mierników w związku z agregacją pozycji klasyfikacyjnych
- rezygnacja z pomiaru efektywności w obszarach, w których nie stanowiło to wartości dodanej

Uproszczenie formularzy planistycznych budżetu zadaniowego

Optymalizacja struktury układu zadaniowego

Wstępna delimitacja pozycji klasyfikacyjnych pod względem zapewnienia jednolitej odpowiedzialności za dysponowanie środkami publicznymi

Grupowanie dotychczasowych zadań/podzadań/działań w pozycje klasyfikacyjne jednorodne pod względem przedmiotu i celu interwencji (eliminacja lub ograniczenie pozycji klasyfikacyjnych mających charakter narzędziowy, eliminacja pozycji klasyfikacyjnych odzwierciedlających wewnętrzne procesy zarządcze, możliwość tworzenia dodatkowych poziomów klasyfikacyjnych dla potrzeb analitycznych i wewnętrznych celów zarządczych, w tym pomiaru efektywności)

Dostosowanie katalogu do celów analitycznych – rezygnacja ze sztucznego, prowadzącego do nadmiernego rozdrobnienia katalogu, wyodrębniania pozycji klasyfikacyjnych zgodnie z zasadą „ $\geq 2w1$ ”

Optymalizacja struktury układu zadaniowego

Struktura w liczbach:

- **2015 : 1.945 pozycji klasyfikacyjnych, w tym 22 funkcje, 113 zadań, 394 podzadań i 1.416 działań**
- **2016 : 1.277 pozycji klasyfikacyjnych, w tym 21 funkcji, 88 zadań, 275 podzadań i 893 działania (bez technicznej funkcji 22)**

Zasady definiowania celów i mierników: **cele**

Cel odzwierciedla stan, który państwo zamierza osiągnąć wydatkując środki publiczne

Cele funkcji i zadań powinny odnosić się do najważniejszych potrzeb społeczno-gospodarczych

Cele na poziomie podzadań i działań stanowią uszczegółowienie celów określanych na wyższych poziomach układu zadaniowego

Zasady definiowania celów i mierników: **mierniki**

Miernik wskazuje stopień realizacji celu działalności państwa

Mierniki powinny odnosić się do tego, na co dysponenti realizujący zadania publiczne mają wpływ, w miarę możliwości opierać się na danych pochodzących z już istniejącej sprawozdawczości lub danych opracowywanych przez dysponentów w związku z realizacją określonych zadań publicznych, dostępnych w terminach umożliwiającym sporządzanie sprawozdań budżetowych w układzie zadaniowym. **Nie dopuszcza się mierników o wartościach opisowych, logicznych lub ukazujących poziom lub dynamikę finansowania**

Dla każdego miernika określa się wartości: docelową i bazową. Przez wartość docelową rozumie się wartość miernika, którą planuje się osiągnąć w roku budżetowym (bez uwzględnienia rezerw celowych), na który sporządza się projekt ustawy budżetowej (rok N). Przez wartość bazową rozumie się wartość miernika w roku N-2 . W przypadku braku wartości za rok N-2 jako wartość bazową wykazuje się wartość dostępną za ostatni pełny rok budżetowy. W przypadku mierników odnoszących się do nowych zadań publicznych, które nie były do 2014 r. finansowane ze środków publicznych, wartości bazowej nie określa się

Zasady definiowania celów i mierników: **mierniki**

Na poziomie funkcji cele i mierniki definiowane są przez ministrów wiodących w ich realizacji, wskazanych w załączniku nr 49 do rozporządzenia, w łącznej liczbie dla danej funkcji nie większej niż trzy cele i trzy mierniki. Na poziomie funkcji 1. i 22. celów i mierników nie definiuje się

Na poziomie zadań budżetowych cele i mierniki definiowane są przez ministrów, organy lub dysponentów, właściwych dla poszczególnych zadań i wskazanych w załączniku nr 49 do rozporządzenia, w łącznej liczbie dla danego zadania nie większej niż trzy cele i trzy mierniki. Przy definiowaniu celów i mierników **uwzględnia się zakres przedmiotowy zadań budżetowych**

Na poziomach podzadań i działań budżetowych cele i mierniki definiowane są przez dysponentów oraz jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 5-7 ustawy o finansach publicznych i państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych. Dla każdego realizowanego przez siebie podzadania lub działania dysponent lub jednostka definiuje nie więcej niż po trzy cele i trzy mierniki

Zasady definiowania celów i mierników : **dopuszczalne ograniczenia**

Dopuszcza się odstępianie od definiowania mierników w przypadkach, w których **pomiar nie znajduje uzasadnienia** ze względu na specyfikę zadania publicznego, dysponenta lub kategorii wydatku, **zgodnie z załącznikiem nr 49** do rozporządzenia

Dopuszcza się ograniczenia w stosowaniu zasad definiowania mierników **ze względu na specyfikę działalności dysponentów lub bezpieczeństwo państwa**, kiedy konieczne jest zachowanie w tajemnicy informacji niejawnych oznaczonych klauzulą „Ściśle tajne” i „Tajne”, **zgodnie z załącznikiem nr 49 do rozporządzenia**

Zakres i rola opinii Ministra Finansów

Opinia o kompletności i zgodności z wytycznymi metodologicznymi:

- **propozycji celów i mierników opracowanych przez dysponentów wskazanych w załączniku nr 49 dla właściwych im zadań budżetowych** – na potrzeby opracowania skonsolidowanego planu wydatków, o którym mowa w art. 142 pkt 11 ustawy o finansach publicznych
- **propozycji celów i mierników opracowanych przez dysponentów i pozabudżetowe jednostki sektora finansów publicznych dla realizowanych podzadań i działań budżetowych** – na potrzeby sporządzenia pełnej szczegółowości układu zadaniowego w ramach prac nad Wieloletnim Planem Finansowym Państwa

Etapy i harmonogram prac

Propozycje celów i mierników dla zadań budżetowych (§ 7 ust. 1-2 rozporządzenia) – przedkładane przez dysponentów wskazanych w zał. 49

Uzasadnienie do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (§ 8 ust. 1 rozporządzenia) – cele i mierniki w drukach planistycznych i na kartach mierników wykazywane jedynie przez dysponentów wskazanych w zał. 49 lub pozabudżetowe jednostki SFP (o ile zostaną dla nich określone przez dysponentów właściwych)

Propozycje celów i mierników dla podzadań i działań budżetowych (§ 12 ust. 1 rozporządzenia, tj. do 31.10.2015 r.) – przedkładane przez dysponentów i pozabudżetowe jednostki SFP przy uwzględnieniu celów i mierników zadań określonych w uzasadnieniu – ostateczne cele i mierniki przed rozpoczęciem roku budżetowego

Wieloletni Plan Finansowy Państwa (§ 12 ust. 2 rozporządzenia) – pełna szczegółowość układu zadaniowego, cele i mierniki podzadań i działań opracowane przy uwzględnieniu opinii MF (**§ 12 ust. 3 rozporządzenia**) . Karty mierników dla zadań budżetowych przekazywane, o ile uległy zmianom w stosunku do kart przedłożonych w terminie określonym w § 8 ust. 1 rozporządzenia

Planowanie w układzie zadaniowym na 2016r. – wsparcie MF

Dodatkowe wytyczne i wskazówki:

- **indykatywne klucze przejścia**, umożliwiające powiązanie struktury układu zadaniowego na 2016 r. ze strukturą z lat 2014 i 2015
- **wskazówki** odnoszące się do zidentyfikowanych w trakcie konsultacji katalogu rozbieżności w klasyfikowaniu określonych wydatków

Będą dostępne na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (zakładka Działalność/Finanse publiczne/Budżet zadaniowy/Katalog 2016)