

Zadania ustawowo zlecone ze szczególnym uwzględnieniem poziomu dofinansowania



Marcin Połomski

Cel ogólny

Efektywne wydatkowanie środków w ujęciu zadaniowym

Operacyjny dla potrzeb benchmarkingu

Kwota przyznanej dotacji i łączna kwota wpływów pokrywa wydatki związane z realizacją zadań, w tym koszty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników (etatów lub części etatów) zatrudnionych do realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Cel mierzony za pomocą wskaźnika adekwatności dofinansowania.

Proponowany wskaźnik 1

| | | |
|---|-----------------------------|---|
| S | adekwatności dofinansowania | $W_{AD} = (FSD / KWO) * 100$ Kwota wydatków ze środków przyznanej dotacji na rok do wysokości kwoty wydatków ogółem na zadania zlecone |
| | Uzasadnienie | Wskaźnik pokazuje, w jakim stopniu dotacja pokrywa wydatki na zadania zlecone, w tym koszty wynagrodzeń pracowników realizujących zadania |
| | Interpretacja | Im wyższa wartość wskaźnika, tym procentowo mniej dana jst dopłaca do realizacji zadania zleconego z zakresu administracji rządowej |
| | Przykład | $W_{AD} = (77\,877\,859,90 \text{ zł} / 79\,724\,502,67 \text{ zł}) * 100 = 97,68\%$ Środki dotacji pokrywają 97,68% wydatków JST na zadania zlecone, a pozostałą część (2,32%, co odpowiada kwocie 1 846 642,77 zł) jednostka pokrywa z dochodów własnych |

Proponowany wskaźnik 2

| | | |
|---|---|---|
| S | adekwatności dofinansowania wynagrodzeń | $W_{ADW} = [FSD_{WiP} / (FSD_{WiP} + FSW_{WiP})] * 100$ Kwota wydatków na wynagrodzenia sfinansowanych ze środków przyznanej dotacji na rok do wysokości kwoty wydatków na wynagrodzenia ogółem na zadania zlecone |
| | Uzasadnienie | Wskaźnik pokazuje, w jakim stopniu dotacja pokrywa wydatki na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania |
| | Interpretacja | Im wyższa wartość wskaźnika, tym procentowo mniej dana jest dopłata do kosztów wynagrodzeń związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej |
| | Przykład | $W_{ADW} = [15\ 455\ 342,48\ \text{zł} / (15\ 455\ 342,48\ \text{zł} + 1\ 846\ 642,77\ \text{zł})] * 100 = 89,33\%$ Środki dotacji pokrywają 89,33% wydatków JST na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone, a pozostałą część (10,67%, co odpowiada kwocie 1 846 642,77 zł) jednostka pokrywa z dochodów własnych |

Uwagi

- *Nie wnoszę uwag do przestanego projektu wskaźników.* 😊
- *Nie wnoszę żadnych uwag ani zastrzeżeń do wypracowanego materiału.* 😊
 - *Te dwie uwagi podobają mi się najbardziej*
- *Będziemy mieli problem z wyliczeniem ułamków etatów, a zarządczo nie warto zajmować się promilami budżetu.*
- *Brak jest przyporządkowania wymiaru etatu poszczególnych pracowników do wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej – w związku z tym duża byłaby czasochłonność w pozyskiwaniu danych. W danej klasyfikacji budżetowej czynności wykonywane są przez pracowników w różnych wydziałach na częściach etatu.*
 - *Wszyscy mamy świadomość, że etaty to wyzwanie, jednak koszty osobowe stanowią istotną część kosztów realizacji zadań i to one są niedofinansowane. Ustalenie etatów stanowi bazę do wyliczenia kosztów zadań.*

Uwagi

- *Proponuję ... aby ... zostało wprowadzone zadanie z zakresu – zarządzania nieruchomościami Skarbu Państwa ...*
 - *W rozdziale 70005 podobnie jak w pozostałych są analizowane wyłącznie zadania rządowe*
- *Poniżej propozycje mierników, które mogłyby dać obraz nie tylko skali dofinansowania tych zadań z budżetu miast, ale również **obciążenia ilością** realizowanych przez nie zadań ... (obszary: architektura, SO i USC, kwalifikacja wojskowa, zarządzanie nieruchomościami).*
- *W rozdziale 80153, p. II.258 prosimy zmienić miernik na - Liczba uczniów, dla których zapewniono podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe.*
 - *Ciekawy wątek, który był rozważany w czasie opracowywania propozycji. Zrezygnowano z niego ze względu na ilość rozdziałów i konieczność podziału o jeden poziom szczegółowości niżej (z zadania do poszczególnych usług). Analiza pierwszych dwóch obszarów była prowadzona we wcześniejszych okresach. Analiza szczegółowa dwóch ostatnich może zostać przeprowadzona w ramach badań ad hoc.*

Uwagi

1. *W odniesieniu do pozycji 1.4, 1.5, 1.6 – sugerowanym źródłem danych jest sprawozdanie roczne z wykonania budżetu,*
2. *W odniesieniu do pozycji 1.8 i 1.9 – sugerowanym źródłem danych jest sprawozdanie roczne z wykonania budżetu lub Rb-NDS,*
3. *Niestety nie posiadam wiedzy dotyczącej wysokości dotacji, subwencji, ale ekspert pewnie wie.*
4. *Jakie dochody należy ująć w tej pozycji? Dotacje z budżetu państwa czy inne dotacje też? Np. z innych jst. Co ze środkami unijnymi? Może lepiej dokonać podziału zgodnie z art.3 ustawy o dochodach jst? Ale wtedy też trzeba jasno określić, że dochody z art.3 ust.3 należy ująć w dochodach własnych.*
5. *Sugestia, aby doprecyzować, co kryje się pod tym pojęciem („środki”)*
 - **Faktycznie doszedłem do wniosku, że ekspert nie wie. Podstawowym źródłem danych w pierwszym przypadku jest Rb-27S, a w drugim Rb-28S oraz oczywiście Rb-NDS. Zgadzam się z uwagą nr 4, ale chyba lepszym rozwiązaniem zamiast doprecyzowania będzie podział na bieżące, majątkowe i dotacje na zadania bieżące z budżetu państwa (wszystkie). Dane te oczywiście zawarte są także w częściach opisowych do sprawozdania z wykonania budżetu.**

Uwagi

- *Proponuję generalnie nie zajmować się rozdziałami kb, które stanowią niewielkie kwoty. Zostawiłbym do analizy tylko te zadania które są znaczące finansowo w budżecie jst.*
 - *Zgadzamy się, proponujemy wskazanie rozdziałów, które wszyscy/większość zaakceptuje*
- *W zakresie mierników (danych) do pomiaru obszaru zadań zleconych – z punktu widzenia ... zbędna część wskazanych klasyfikacji, ... natomiast brak klasyfikacji: ... Proponujemy usunąć rozdziały ... w tych rozdziałach nie ma zadań zleconych.*
 - *Tutaj padają konkretne propozycje wyboru do badania poszczególnych rozdziałów klasyfikacji. Zwrócono uwagę na brak rozdziałów: 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa, 85231 Pomoc dla cudzoziemców, 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych. Ze względu na ogromną ilość nie jesteśmy w stanie zbadać indywidualnie wszystkich zadań, dlatego konieczne jest porozumienie w tym zakresie.*

Uwagi

- *Nie dotyczy miast, nie warto się zajmować jeśli nie dotyczy wszystkich.*
- *Należy to rozważyć oddzielnie dla powiatów, MNPP i MiG bo część zadań występuje tylko na niektórych szczeblach.*
 - *W benchmarkingu staramy się uwzględniać potrzeby wszystkich jst. Zadanie niewystępujące w jednych, może być bardzo istotne w innych. Analizy są prowadzone w grupach jednostek wg ich rodzaju.*
- *Sugestia, aby doprecyzować co kryje się pod tym sformułowaniem („prowizja od dochodów”)*
 - *Chodzi o procentowy udział w dochodach uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.*

Niedoszacowanie dotacji celowych

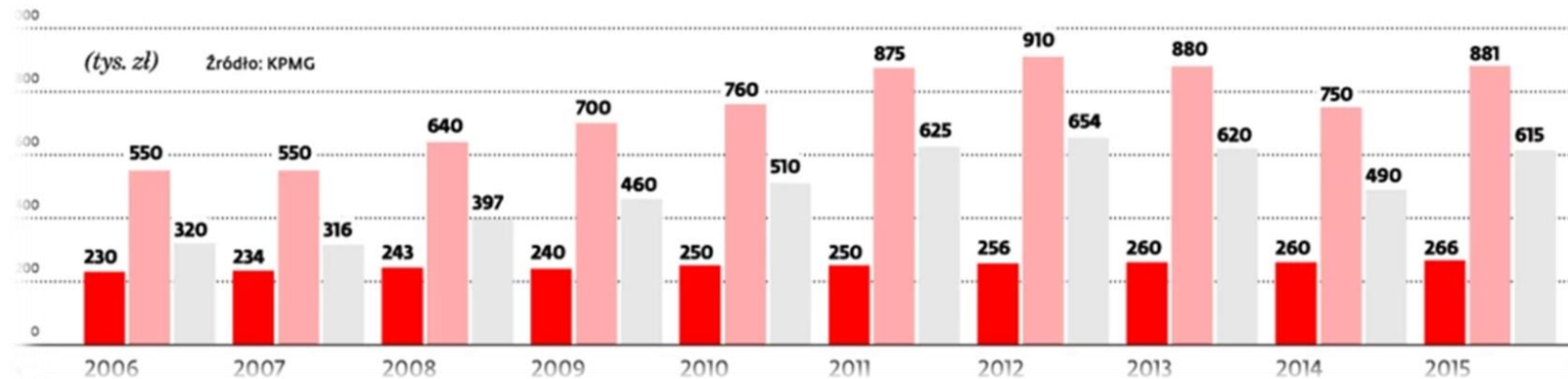
na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej

Kwoty dochodzonego roszczenia należy analizować pod kątem każdego konkretnego przypadku (za 10 lat).



Poniżej przykładowa wysokość otrzymanych dotacji przez miasto wielkości ok. 50 tys. mieszkańców. Jest to średnia na przykładzie kilku miast.

- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami z zakresu administracji publicznej (dział 750, rozdział 75011, paragraf 2010)
- Koszty zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ogółem
- Kwoty, o które zaniżone zostały dotacje celowe z budżetu państwa na wybrane zadania zlecone



Dziękuję za uwagę