

3.1. WPROWADZENIE DO BUDŻETU ZADANIOWEGO

Część obowiązująca budżetu Miasta na 2005 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych w zakresie art. 124, opisującego elementy uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, a co za tym idzie sporządzona została w oparciu o obowiązującą klasyfikację budżetową w podziale na działy i rozdziały. Rozwiązanie ustawowe ma na celu ujednoczenie prezentacji gospodarki finansowej środkami publicznymi oraz umożliwienie kontroli publicznej, sprawowanej głównie z urzędu. Jednolita klasyfikacja budżetowa jest elementem jawności i przejrzystości finansów publicznych.

Budżet zadaniowy stanowi alternatywny sposób opracowania i wykonywania budżetu Miasta oraz zapewnia bardziej racjonalny sposób alokacji zasobów. Podstawowym założeniem wdrożenia budżetu zadaniowego jest zwiększenie jego czytelności. Budżet w takim układzie powinien być bardziej zrozumiały dla mieszkańców i potencjalnych inwestorów. Konstrukcja budżetu zadaniowego przewiduje odpowiednie grupowanie wszystkich wydatków związanych z realizacją zadania budżetowego niezależnie od podziałek klasyfikacyjnych. Prezentowany materiał grupuje oddzielnie zadania bieżące i majątkowe według sfer wydatkowania. Sfery znajdują swój odpowiednik w zatwierdzonej przez Radę Miasta Strategii, a w związku z tym działania opisane w poszczególnych sferach odzwierciedlają realizację Strategii w rocznym budżecie Miasta. Należy podkreślić, że planowanie jest pierwszym krokiem do wdrożenia budżetu zadaniowego, jednak jego istota polega na rozliczeniu wykonania zaplanowanych działań. Sprawozdanie z wykonania budżetu opiera się na porównaniu wielkości wydatkowanych środków pieniężnych z wcześniej ustalonym zakresem rzeczowym poszczególnych zadań (wskaźniki efektywności).

Przy konstruowaniu budżetu zadaniowego przyjęto określone zasady:

- zadanie budżetowe powinno stanowić podstawową jednostkę realizacyjną służącą osiągnięciu wyznaczonych dla Miasta celów wraz z określeniem harmonogramu realizacji oraz kosztem realizacji i źródła jego finansowania,
- zadanie budżetowe powinno się charakteryzować mierzalnymi wskaźnikami charakteryzującymi efektywność wykonania zadania oraz zapewniającymi porównywalność danych w kolejnych latach budżetowych,
- za realizację zadania odpowiada wskazany dysponent części budżetu w opisanym zakresie.

Poniższa tabela Nr 1 prezentuje strukturę procentową wydatków budżetu Miasta w poszczególnych sferach.

Tab. Nr 2

EDUKACJA	36,3%
TRANSPORT I KOMUNIKACJA	18,8%
POMOC SPOŁECZNA	15,6%
ZARZĄDZANIE STRUKTURAMI SAMORZĄDOWYMI	6,6%
ŁAD PRZESTRZENNY I GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI	4,0%
KULTURA FIZYCZNA I REKREACJA	2,4%
FINANSE I RÓŻNE ROZLICZENIA	3,1%
GOSPODARKA KOMUNALNA	2,2%
KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA KULTUROWEGO	2,0%
GOSPODARKA MIESZKANIOWA	1,5%
BEZPIECZEŃSTWO I PORZĄDEK PUBLICZNY W MIEŚCIE	1,9%
OCHRONA ŚRODOWISKA	1,6%
OCHRONA ZDROWIA	1,5%
WSPIERANIE ROZWOJU GOSPODARCZEGO	0,8%
ROZWÓJ SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO	0,6%
UTRZYMANIE I ROZWÓJ TERENÓW ZIELONYCH	0,6%
DZIAŁALNOŚĆ PROMOCYJNA I WSPÓŁPRACA MIĘDZYNARODOWA	0,7%

Dla porównywalności przedstawionego budżetu zadaniowego dysponenci poszczególnych części budżetu, realizujący wyspecyfikowane zadania określili poziom wydatków związanych z realizacją tych zadań w roku 2004. Podsumowanie tego materiału prezentuje tab. Nr 2. Należy jednak podkreślić, że wprowadzenie nowego układu powoduje brak porównywalności dla lat poprzednich.

Tab. Nr 2

tys. zł

Sfera:	2004	2005	Dyn %
EDUKACJA	348 707	366 167	105,0%
TRANSPORT I KOMUNIKACJA	95 964	189 641	197,6%
POMOC SPOŁECZNA	134 660	157 547	117,0%
ZARZĄDZANIE STRUKTURAMI SAMORZĄDOWYMI	61 175	66 401	108,5%
ŁAD PRZESTRZENNY I GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI	13 313	40 843	306,8%
KULTURA FIZYCZNA I REKREACJA	13 994	24 060	171,9%
FINANSE I RÓŻNE ROZLICZENIA	34 681	30 943	89,2%
GOSPODARKA KOMUNALNA	17 119	21 847	127,6%
KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA KULTUROWEGO	18 713	20 362	108,8%
GOSPODARKA MIESZKANIOWA	11 235	15 080	134,2%
BEZPIECZEŃSTWO I PORZĄDEK PUBLICZNY W MIEŚCIE	19 012	18 776	98,8%
OCHRONA ŚRODOWISKA	7 804	16 173	207,2%
OCHRONA ZDROWIA	21 480	14 826	69,0%
WSPIERANIE ROZWOJU GOSPODARCZEGO	5 857	7 939	135,6%
ROZWÓJ SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO	5 319	5 929	111,5%
UTRZYMANIE I ROZWÓJ TERENÓW ZIELONYCH	2 681	6 060	226,0%
DZIAŁALNOŚĆ PROMOCYJNA I WSPÓŁPRACA MIĘDZYNARODOWA	2 962	6 900	233,0%

Dla czytelnego odbioru opisanych zadań prezentowane jest zestawienie wszystkich zadań w podziale na zadania bieżące i majątkowe według sfer.