

# Pregled sistema budžetiranja u Poljskoj

*Budžet zasnovan na učinku i budžetska reforma*



Dr Marta Postula  
Direktor Odeljenja za reformu javnih finansija

- 1. Gde smo sada?**
- 2. Kako ćemo meriti naš napredak?**
- 3. Gde želimo da budemo u budućnosti?**
- 4. Kako ćemo stići tamo?**

# Sistem budžeta zasnovanog na učinku

2008	2012
44% budžetskih rashoda je planirano prema učinku	100% budžetskih rashoda je planirano prema učinku
Pojedine budžetske jedinice su izuzete iz planiranja budžeta prema učinku	Budžet se planira prema učinku za budžetske jedinice – (svi delovi budžeta)
Preliminarna projekcija rashoda za period od dve godine	Puna projekcija rashoda za 2013, 2014. godinu
Zadaci i podzadaci (programi i podprogrami) koje utvrđuju budžetske jedinice u okviru pojedinih delova budžeta	Podzadaci i aktivnosti koje utvrđuju budžetske jedinice u sistemu planiranja budžeta prema učinku na osnovu Kataloga Ministarstva finansija

# Metodologija planiranja budžeta prema učinku

## Napomene uz budžet za 2009.

**Definicija:** Trogodišnji konsolidovani plan rashoda državnih budžetskih jedinica, namenskih fondova i državnih pravnih subjekata koji se priprema u okviru sistema funkcija, zadataka i podzadataka (programa i podprograma)

Katalog funkcija i zadataka (jedan zadatak budžetske jedinice ne može imati više od 5 podzadataka)

**Ciljevi:** ≤ 2 za zadatke i podzadatke  
3 kategorije (specifični, merljivi i vremenski određeni)

**Indikatori:** ≤ 3 za zadatke, 1 za podzadatke

2010  
→  
2011

## Napomene uz budžet za 2012.

**Definicija:** Trogodišnji konsolidovani plan rashoda državnih budžetskih jedinica, namenskih fondova, izvršnih agencija, budžetskih institucija i državnih pravnih subjekata koji se priprema u okviru sistema budžetiranja zasnovanog na učinku Katalog funkcija, zadataka, podzadataka i aktivnosti. Ujednačen katalog za vojvodstva

**Ciljevi:** ≤ 2 za zadatke 1 za podzadatke i aktivnosti; 6 kategorija (specifični, merljivi vremenski određeni, relevantni, koherentni, ostvarivi)

**Indikatori:** ≤ 2 za zadatke 1 za podzadatke i aktivnosti; 2 nove smernice; 3 zabranjene kategorije; ≥ 20% indikatorska osnova

# Budžet zasnovan na učinku i reforma javnih finansija

**Pravna osnova: Zakon o javnim finansijama od 27. avgusta 2009. godine  
(stupio na snagu januara 2010. godine)**

- **Definicija budžeta zasnovanog na učinku i sistemu budžetiranja prema učinku (funkcija, zadaci, podzadaci, kao i dodatni nivo – aktivnosti);**
- **Uvođenje višegodišnjeg planiranja. Višegodišnji finansijski plan države i višegodišnja finansijska projekcija budžeta lokalnih samouprava;**
- **Uvođenje specijalnih alata koji omogućavaju uključivanje informacija o učinku u proces pripreme budžeta. U tu svrhu, jasne i visokokvalitetne informacije o učinku obezbeđuju se korišćenjem mehanizma za monitoring, evaluaciju i izveštavanje o budžetu zasnovanom na učinku;**
- **Planovi za budućnost u vezi sa implementacijom budžeta zasnovanog na učinku.**

# Sistem budžeta zasnovanog na učinku

2008

2012



Rashodi u određenoj oblasti  
aktivnosti države

Rashodi prema  
ciljevima

Uticaj na ostvarivanje  
ciljeva na nivou  
zadataka



Merenje:  
• uticaja  
• rezultata

Merenje:  
• uticaja  
• proizvoda  
• rezultata

Merenje:  
• proizvoda

Merenje:  
• rezultata

Najznačajniji elementi u  
procesu ostvarivanja ciljeva na  
nivou zadataka i podzadataka

# Prednosti sistema budžeta zasnovanog na učinku

Funkcija/ Zadatak/ Podzadatak	Budžetska jedinica	Deo budžeta	Cilj	Indikator			Planirani rashodi državnog budžeta u 2012. godini (hiljade poljskih zlota)		
				Naziv	Osnovna vrednost	Vrednost u 2012.	Total	Rashodi državnog budžeta 2012.	Budžet EU
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>FUNKCIJA 1. Državno upravljanje</b>									
<b>Zadatak 1.1.</b>									
Podzadatak 1.1.1.									
Aktivnost 1.1.1.1.									

- Moguć je prikaz svih budžetskih jedinica koje ostvaruju ciljeve u okviru date funkcije
- Spisak svih ciljeva budžetskih jedinica utvrđenih na osnovu njihove opšte politike
- Moguće je upoređivanje delotvornosti i efikasnosti troškova u odnosu na ekvivalentnu aktivnost
- Konsolidovanje rashoda svih budžetskih jedinica u odnosu na ciljeve u okviru date funkcije

Budžet učinka	Tradicionalni budžet linijskih stavki
<b>2012</b>	<b>2012</b>
22 FUNKCIJE	84 dela budžeta
117 zadataka	32 sekcije
378 podzadataka	504 poglavlja
1280 aktivnosti	
Transparentan i fleksibilan plan rashoda	Nejasna struktura budžeta

Deo budžeta	Poglavlje	Sekcija	Sadržaj	Pozicija	Plan rashoda 2012	Kategorije rashoda						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01			Kancelarija predsednika									
	751	75103	Nacionalni Biro za bezbednost									

# Deo sistema budžeta zasnovanog na učinku

## I. Budžetske jedinice

- Budžetske jedinice i entiteti koji sprovode zadatke u okviru određene funkcije

## II. Opis zadataka

- Opis zadataka u okviru date funkcije, u skladu sa detaljnim planovima propisanim smernicama. Ciljevi i indikatori utvrđeni na nivou zadataka i aktivnosti koje utiču na izvršenje podzadataka (1. Informacija o tome da li je indikator preuzet iz odgovarajuće baze podataka; 2. Algoritam za obračun podataka; 3. Jedinica mere; 4. Planirana vrednost indikatora za tekuću godinu; 5. Procena rizika za slučaj neostvarivanja planiranih vrednosti iz bilo kog drugog razloga osim finansijskog; 6. Opravdanje za korišćenje indikatora; 7. Upućivanje na indikatore (i njihove vrednosti) koji su korišćeni za dati zadatak u prethodnoj godini, kada su imali drugačije karakteristike ili stepen primene)

## III. Napomene

- Primedbe i komentari koji se odnose na plan potrošnje za konkretan zadatak, proces planiranja, uključujući uticaj celokupnog plana i metodologije budžetiranja.



# Utvrdjivanje ciljeva

1. Specifičan

2. Merljiv

3. Ostvariv

4. Vremenski  
ograničen

5. Relevantan

6. Koherentan



# Indikatori

2008

Budžetske jedinice su  
odlučile da će preuzeti  
odgovornost za

**586 ciljeva**  
**1060 indikatora**  
(na nivou zadatka)

Ministarstvo finansija koje ima  
ulogu koordinatora i  
savetodavca, budžetskim  
jedinicama ne nameće  
korišćenje određenih idikatora  
ili ciljeva.

2012

Veći broj kvalitetnijih  
indikatora  
≥ 20% indikatorska osnova

**614 Ciljevi**  
**1288 Indikatori**  
(na nivou zadatka)

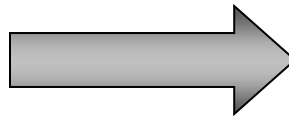
2011

Pregled stranih indikatora  
Pregled domaćih indikatora  
Baza podataka sa opisnim  
karticama

Baze podataka koje su za Ministarstvo  
finansija pripremili spoljni eksperti u  
konsultacijama sa budžetskim  
jedinicama

# Konsolidovanje javnih finansija

Kontrola javne  
potrošnje kao  
mogućnost izlaska iz  
ekonomske krize



Plan za razvoj i  
konsolidaciju finansija za  
2010-2011. godinu

**Delotvorno planiranje i realizacija dugoročnog budžetiranja kao prioritet za jačanje institucionalnog okvira i organizacija u oblasti javnih finansija**

## Ciljevi:

- **Povećanje efikasnosti upravljanja i efikasnosti javne potrošnje**
- **Izveštavanje na osnovu merenja učinka javnih institucija i delotvornosti politika**

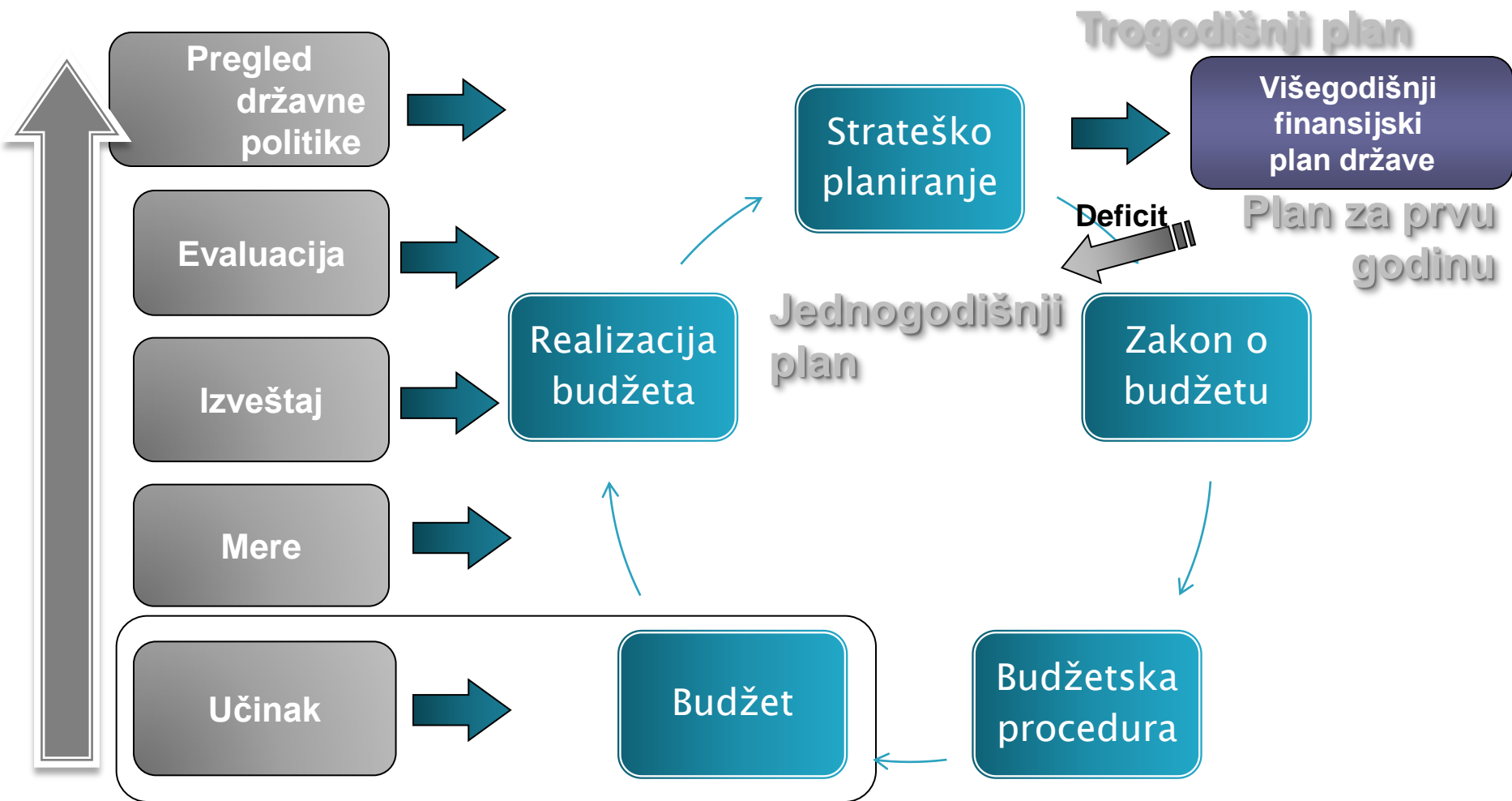
## Alati:

- **Višegodišnji finansijski plan države**
- **Primena budžeta zasnovanog na učinku u javnim institucijama**
- **Dubinska analiza delotvornosti potrošnje sredstava utrošenih na funkcije koje su identifikovane od strane države**

## Rezultati:

- **Optimizacija odluka o raspodeli sredstava za ukupnu javnu potrošnju i povećanje stabilnosti fiskalne politike na nivou države**

# Budžetski ciklus i strateško planiranje



# Višegodišnje planiranje

- Osnovne makroekonomske vrednosti
- Pravci za razvoj fiskalne politike
- Projekcija prihoda i rashoda državnog budžeta
- Iznos deficita i kreditnih zahteva državnog budžeta, kao i izvori njegovog finansiranja
- Predviđanje prihoda i rashoda budžeta EU
- Ukupan prinos budžeta EU
- Konsolidovana projekcija bilansa javnog finansijskog sektora
- Iznos javnog duga

Višegodišnji finansijski  
plan države

Povezivanje dugoročnog  
finansijskog planiranja sa  
razvojnim prioritetima zemlje

Višegodišnji finansijski  
plan države

Indikatori delotvornosti i  
efikasnosti za različite ciljeve  
i prioritete budžeta

Povećana fleksibilnost  
budžetiranja i mogućnost  
prelaska sa jednog na drugi  
zadatak u toku godine

UPRAVLJENJE JAVNIM FINANSIJAMA  
STRATEŠKO PLANIRANJE

# Prioritetni zadaci i strateško planiranje u kontekstu višegodišnjeg plana

## Strateške oblasti

## Veze između razvojnih prioriteta i funkcija - primeri



# Međunarodne preporuke

- **Razvoj indikatora, ciljeva i oblasti u kojima je uvođenje budžetiranja zasnovanog na učinku najprikladnije, uz istovremeno smanjivanje zahteva u drugim oblastima u kojima su koristi od ove vrste budžeta manje očigledne**
- **Ograničavanje broja učesnika (jedinica) u zajedničkim programima**
- **Fokusiranost na operativnu efikasnost jedinica**
- **Veća primena indikatora kojima se mere ishodi i rezultati, umesto indikatora kojima se mere aktivnosti**
- **Uvođenje višegodišnjih aranžmana u vezi sa višegodišnjim finansijskim planom kao način usklađivanja budžeta sa ciljevima, uz sprečavanje preopterećenja u toku godišnjeg budžetskog procesa**
- **Uvođenje pregleda potrošnje u okviru posebnih troškovnih oblasti, kako bi se podržao proces budžetiranja zasnovanog na učinku**
- **Povezivanje novog sistema zasnovanog na učinku sa višegodišnjim finansijskim planom (“ugovori” između Kancelarije premijera i svih ministarstava koja predstavljaju budžetske jedinice)**

# Razvoj planiranja budžeta prema učinku u Poljskoj

2011

Indikatorska osnova za sve funkcije  
Završen sistem izveštavanja  
Prvi monitoring

2012

Budžet prema učinku za 2013.

Delotvorno upravljanje javnim sredstvima na centralnom nivou uz korišćenje indikatora i višegodišnjeg planiranja

2013

Smernice za evaluaciju informatičkog sistema za budžet prema učinku

2014

Izveštaj o izvršenju budžeta prema učinku za 2013. godinu  
Izveštaj o naknadnoj evaluaciji (Ex-post) o izvršenju budžeta prema učinku

2015

Izveštaj o uticaju budžeta zasnovanog na učinku na finansije u javnom sektoru  
Realizovanje ESF projekata



**Hvala na pažnji !!!**

