

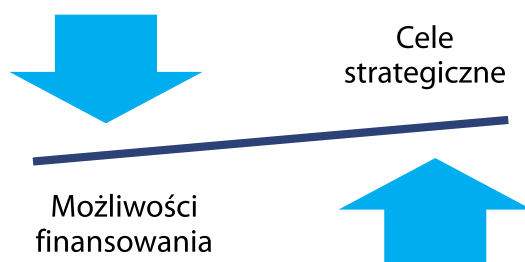
# Budżetowanie jako narzędzie wspomagające realizację strategii w Ośrodkach Sportu i Rekreacji.

- Każdy Ośrodek Sportu i Rekreacji działa w oparciu o budżet;
- Taka jest specyfika przedsiębiorstw z sektora publicznego;
- Jak można usprawnić ten proces i po co to robić?

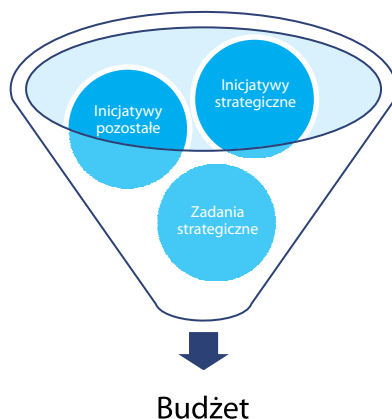
## PERSPEKTYWY WDRAŻANIA CONTROLLINGU

Wdrażając budżetowanie warto pamiętać o kilku perspektywach:

- 1) Budżet potrzebny jest na realizację celów rocznych, które wynikają z wieloletniej strategii organizacji. Bez budżetu nie jest możliwe wykonywanie żadnych zadań.



- 2) Wszystkim w organizacji powinno zależeć na poprawie efektywności. Zwykle celów jest więcej niż możliwości ich finansowania. A zatem jeżeli lepiej będziemy planować i na bieżąco monitorować wydatkowanie budżetu, szukając szans i eliminując zagrożenia cała organizacja i społeczeństwo lokalne na tym zyskają.



- 3) W sektorze publicznym przekroczenie budżetu wiąże się z konkretnymi konsekwencjami (aspekt kontroli zarządczej).

# JAK WDROŻENIE NARZĘDZIA MOŻE POPRAWIĆ EFEKTYWNOŚĆ OSiR?

**System informatyczny EURECA** wspomaga organizacje zarówno na etapie przygotowania budżetu jak i jego realizacji. Warto zaangażować dyrekcję i kierownictwo w ten proces. Jeżeli dyrektor lub kierownik będzie uczestniczył w planowaniu budżetu swojego obiektu, działu, zadania powstanie bardziej wiarygodny budżet, z którym jego wykonawca będzie się identyfikował.

**Problem:** Aby to zrealizować najczęściej osoby odpowiedzialne za proces budżetowania muszą przygotować dziesiątki arkuszy budżetowych, następnie rozesłać je do kierownictwa i żmudnie sklejać. Dane takie zapisywane są wówczas w plikach Excel, w których nietrudno o pomyłkę.

**Rozwiązanie:** System Eureka umożliwia budżetowanie poprzez formatki Excel lub www, bez konieczności ręcznego ich sklejaniania, a dodatkowo zapisuje w bezpiecznej bazie danych (podobnie jak każdy system finansowo-księgowy).

Po akceptacji budżetu rozpoczynamy kolejny rok. Ambitne cele wymagają ciągłego zaangażowania wielu osób i muszą być realizowane w określonych ramach budżetowych. Menedżerowie, bo tak możemy wówczas określić nasze kierownictwo, potrzebują konkretnych informacji o limitach budżetowych i poniesionych kosztach. Tylko wówczas będą mogli zarządzać swoimi obiektami, działami czy projektami. Rzeczywistość jednak jest taka, że dane o wykonaniu gromadzone są w systemach finansowo-księgowych (do których dostęp ma głównie księgowość), niekoniecznie w formie informacji czytelnej dla kierownictwa „niefinansowego”.

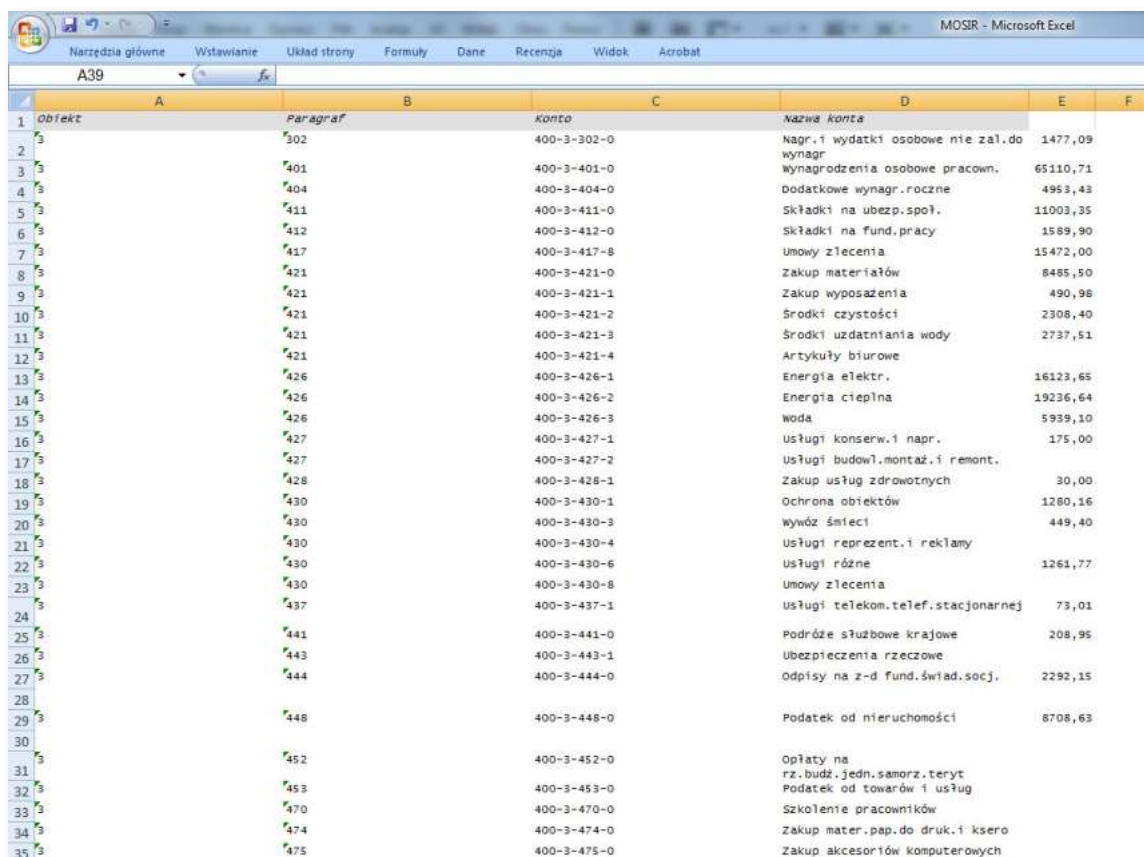
**Problem:** Obroty WN, MA konta księgowego xxx w danym okresie nie jest jeszcze informacją dla kierownictwa.

**Rozwiązanie:** System EURECA przechowuje dane w układzie menedżerskim np. koszty remontu w obiekcie A wynoszą kwotę yyy.

**Problem:** Postać tabelaryczna z wieloma pozycjami kosztowymi nie jest czytelna.

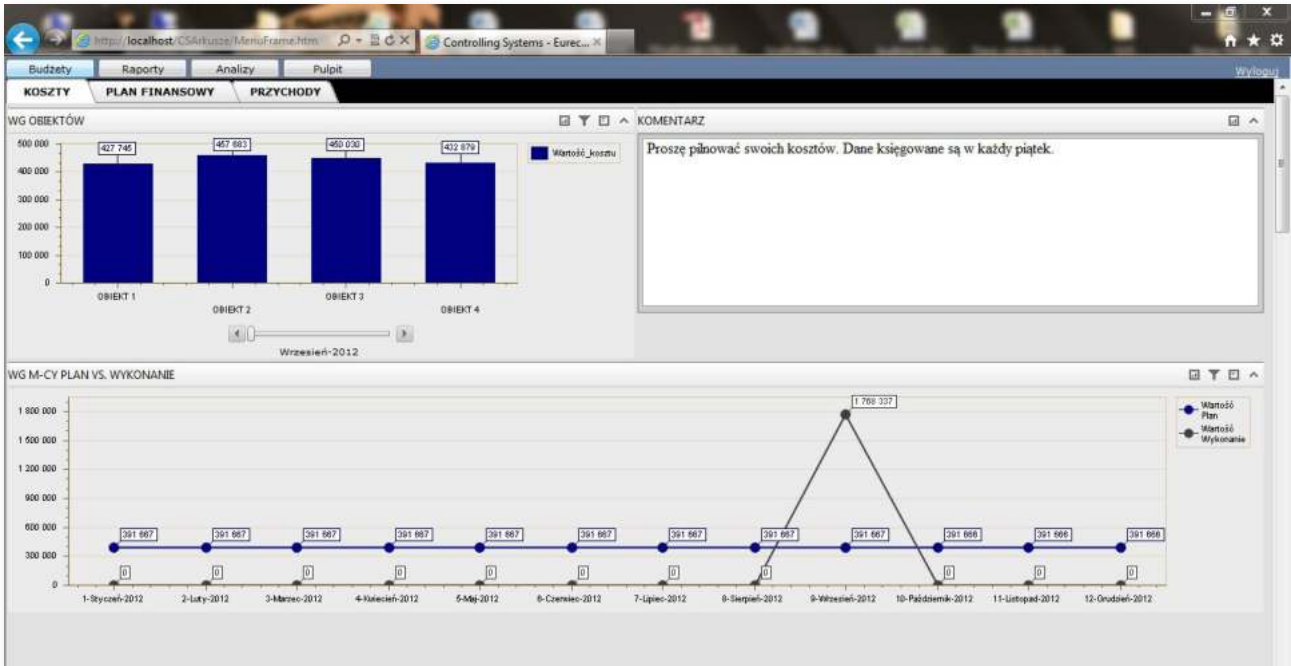
**Rozwiązanie:** W systemie dyrekcja i kierownictwo może oglądać informację na czytelnych raportach i pulpitych menedżerskich.

Tradycyjny raport:



	A	B	C	D	E	F
	Obiekt	Paragraf	Konto	Nazwa konta		
1		302	400-3-302-0	Nagr.i wydatki osobowe nie zal.do	1477,09	
2				wynagr		
3		401	400-3-401-0	wynagrodzenia osobowe pracown.	65110,71	
4		404	400-3-404-0	Dodatkowe wynagr. roczne	4953,43	
5		411	400-3-411-0	Składki na ubez.p.społ.	11003,35	
6		412	400-3-412-0	składki na fund.pracy	1589,90	
7		417	400-3-417-8	umowy zlecenia	15472,00	
8		421	400-3-421-0	Zakup materiałów	8485,50	
9		421	400-3-421-1	Zakup wyposażenia	490,98	
10		421	400-3-421-2	Srodki czystości	2308,40	
11		421	400-3-421-3	Srodki uzdatniania wody	2737,51	
12		421	400-3-421-4	Artykuły biurowe		
13		426	400-3-426-1	Energia elektr.	16123,65	
14		426	400-3-426-2	Energia cieplna	19236,64	
15		426	400-3-426-3	Woda	5939,10	
16		427	400-3-427-1	usługi konserw.i napr.	175,00	
17		427	400-3-427-2	usługi budowl.montaż.i remont.		
18		428	400-3-428-1	Zakup usług zdrowotnych	30,00	
19		430	400-3-430-1	Ochrona obiektów	1280,16	
20		430	400-3-430-3	wynóz śmieci	449,40	
21		430	400-3-430-4	usługi reprezent.i reklamy		
22		430	400-3-430-6	usługi różne	1261,77	
23		430	400-3-430-8	Umowy zlecenia		
24		437	400-3-437-1	usługi telekom.telef.stacjonarnej	73,01	
25		441	400-3-441-0	Podróże służbowe krajowe	208,95	
26		443	400-3-443-1	ubezpieczenia rzeczowe		
27		444	400-3-444-0	Odpisy na z-d fund.świad.socj.	2292,15	
28						
29		448	400-3-448-0	Podatek od nieruchomości	8708,63	
30						
31		452	400-3-452-0	Opłaty na		
32		453	400-3-453-0	rz.budż.jedn.samorz.teryt		
33		470	400-3-470-0	Podatek od towarów i usług		
34		474	400-3-474-0	Szkolenie pracowników		
35		475	400-3-475-0	Zakup mater.pap.do druk.i kszero		
				Zakup akcesoriów komputerowych		

Możliwość wizualizacji w systemie EURECA:



**Problem:** Kierownictwo na bieżąco potrzebuje informacji o dostępnym budżecie i obecnych kosztach, wraz ze szczegółami. Dostęp do takich danych ma księgowość, która nie ma czasu na ciągłe przysyłanie szczegółowych zestawień i udzielanie wyjaśnień.

**Rozwiązanie:** Przez Pulpity menedżerskie dyrekcja może samodzielnie porównać dane z systemu finansowo-księgowego z danymi budżetowymi, z możliwością wyświetlenia transakcji księgowych i opisów. Oczywiście każdy ma dostęp wyłącznie do swoich danych.

