



Ministerstvo financií
Slovenskej republiky



Nadácia
F. A. Hayeka

Projekt pilotnej implementácie programového rozpočtovania
(s dôrazom na využitie strategického plánovania)
pre zvýšenie efektívnosti vynakladania verejných zdrojov
a účinnosti dosahovania cieľov na úrovni samosprávy

Záverečná správa

Topoľčianky

Obsah

Úvodná informácia	3
Realizované výstupy počas projektu	4
Odporúčania	7

Úvodná informácia

Záverečná správa sa realizuje ako posledný z výstupov projektu Ministerstva financií SR s názvom *Projekt pilotnej implementácie programového rozpočtovania (s dôrazom na využitie strategického plánovania) pre zvýšenie efektívnosti vynakladania verejných zdrojov a účinnosti dosahovania cieľov na úrovni samosprávy* (ďalej len „projekt“).

Cieľom projektu bolo prostredníctvom programových štruktúr formulovaných v pilotných subjektoch úspešne implementovať programové rozpočtovanie v miestnej a regionálnej územnej samospráve pre návrhy rozpočtov na roky 2009 – 2011. Výber pilotných subjektov samospráv podliehal kritériu rôznej veľkosti zapojených subjektov a kritériu geografickej polohy v rámci územia SR tak, aby boli výstupy projektu dostupné pre ďalšie subjekty miestnej a regionálnej územnej samosprávy. Počet pilotných subjektov zapojených do projektu predstavuje spolu v 30 subjektov samosprávy, pričom ich rozloženie je opísané v nasledujúcej tabuľke:

Subjekt samosprávy	Počet
VÚC	3
Krajské mesto	3
Okresné mesto	13
Obec	11
Spolu	30

Jednou z obcí, ktoré sa zapojili do projektu, je aj **obec Topoľčianky**.

Cieľom Záverečnej správy je prezentovať:

- informácie o **pokroku** v porovnaní s údajmi obsiahnutými vo vstupnej správe;
- informácie o jednotlivých **realizovaných výstupoch** počas trvania projektu na každom jednom pilotnom subjekte územnej samosprávy;
- odporúčania** pre individuálne subjekty územnej samosprávy z hľadiska ďalšej implementácie programového rozpočtovania.

Realizované výstupy počas projektu

1.

Súčasťou prípravnej fázy projektu na samospráve bolo vypracovanie **Vstupnej správy** pre obec Topoľčianky, ktorá identifikovala stav subjektu pred vstupom do spolupráce v kľúčových oblastiach záujmu projektu:

1.1.

V otázke Existencia regulačného rámca:

	áno	nie
Existencia regulačného rámca rozpočtového procesu		x
Existencia rozpočtového harmonogramu		x

1.2.

V otázke Strategického rozmeru v rozpočtovom procese:

	áno	nie	častočne
Existencia strategických dokumentov	x		
Existencia vízie	x		
Využitelnosť vízie pre projekt			x
Existencia zámerov		x	
Využitelnosť zámerov pre projekt		x	
Existencia cieľov	x		
Využitelnosť cieľov pre projekt	x		
Existencia merateľných ukazovateľov		x	
Využitelnosť merateľných ukazovateľov pre projekt		x	

1.3.

V otázke Rozpočtového procesu a zodpovednosti:

	áno	nie	Čiastočne
Existencia zámerov, cieľov, ukazovateľov v rozpočte		x	
Uplatňovanie strategického rámca v rozpočtovom procese			x
Existencia jasných úloh v rozpočtovom procese	x		
Existencia jasných zodpovedností v rozpočtovom procese			x
Existencia jasných termínov v rozpočtovom procese			X
Existencia monitorovania rozpočtu aj z hľadiska iného ako finančného			x
Existencia hodnotenia rozpočtu aj z hľadiska iného ako finančného			x

2.

Súčasťou projektu bolo aj vypracovanie **školiacich materiálov**, ktoré boli využívané v rámci procesu vzdelávania zamestnancov samosprávy. Ide o tieto dokumenty:

- **Vzorové príklady programových štruktúr**
- **Vzorové príklady tvorby základných prvkov programového rozpočtovania**
- **Prezentácie popisujúce postupy a procesy pri tvorbe programovej štruktúry**
- **Metodika tvorby strategického plánu**

3.

S cieľom zabezpečenia úzkeho kontaktu so školenými, bola v úvodnej, vzdelávacej časti projektovej realizácie zabezpečovaná aj e-learningová komunikácia – formou e-mailových listov boli zhrnuté výsledky posledného stretnutia a naznačené témy a okruhy konzultácií v rámci nasledovného stretnutia.

4.

Ťažisko projektu bolo zamerané na **vzdelávanie (školenia, workshopy)** zamestnancov samosprávy, tvorbu **cvičného programového rozpočtu na rok 2008** a **konzultácie** vedúce k vypracovaniu pilotného **programového rozpočtu 2009-2011**. Súčasťou konzultácií bola aj téma **štandardizácie** rozpočtového procesu.

Sumarizáciu výstupov projektov prezentuje tabuľka:

Výstup	Realizovaný		
	Áno	Nie	Čiastočne
Vstupná správa pre obec Topoľčianky	x		
Školiace materiály pre obec Topoľčianky	x		
Školenia a workshopy pre obec Topoľčianky	x		
Školenia a workshopy pre iné subjekty		x	
Programový rozpočet na rok 2008 pre obec Topoľčianky	x		
Pilotný programový rozpočet 2009-2011 pre obec Topoľčianky	x		
Konzultácie pre obec Topoľčianky	x		

Ilustrácia programovej štruktúry na úrovni programov s finančnými alokáciami výdavkov:

PREHLAD VÝDAVKOV PODĽA PROGRAMOV - TOPOLČIANKY 2009		
Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola	Rozpočet programu (v tis.EUR)	99,231
Program 2: Propagácia a marketing	Rozpočet programu (v tis.EUR)	10,752
Program 3: Interné služby	Rozpočet programu (v tis.EUR)	145,392
Program 4: Služby občanom	Rozpočet programu (v tis.EUR)	38,348
Program 5: Bezpečnosť	Rozpočet programu (v tis.EUR)	15,999
Program 6: Odpadové hospodárstvo	Rozpočet programu (v tis.EUR)	96,165
Program 7: Miestne komunikácie	Rozpočet programu (v tis.EUR)	39,700
Program 8: Vzdelávanie	Rozpočet programu (v tis.EUR)	567,629
Program 9.: Šport	Rozpočet programu (v tis.EUR)	13,941
Program 10: Kultúra	Rozpočet programu (v tis.EUR)	60,631
Program 11: Prostredie pre život	Rozpočet programu (v tis.EUR)	82,247
Program 12.: Bývanie	Rozpočet programu (v tis.EUR)	31,767
Program 13.: Sociálne služby	Rozpočet programu (v tis.EUR)	63,550
Program 14.: Administratíva	Rozpočet programu (v tis.EUR)	0,000
Celkové výdavky	v tis. EUR	1 265,352

Programová štruktúra rozpočtu mesta Topoľčianky za rok 2009-2011:

Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola

- Podprogram 1.1: Manažment
- Podprogram 1.2: Plánovanie
- Podprogram 1.3: Finančné riadenie
- Podprogram 1.4.: Kontrola

Podprogram 1.5: Členstvá a partnerstvá obce

Program 2: Propagácia a marketing

- Podprogram 2.1: Prezentácia obce
- Podprogram 2.2: Pamäťové dedičstvo obce

Program 3: Interné služby

- Podprogram 3.1: Činnosť orgánov samosprávy
- Podprogram 3.2: Vnútrotný chod úradu
 - Prvok 3.2.1. Správa majetku
 - Prvok 3.2.2.: Podateľňa, archív, registratúra
 - Prvok 3.2.3. Autodoprava
 - Prvok 3.2.4.: Servis pre úrad
 - Prvok 3.2.5.: Informačné prostredie
- Podprogram 3.3: Rozvoj ľudských zdrojov

Program 4: Služby občanom

- Podprogram 4.1.: Matričné služby a overovanie
- Podprogram 4.2.: Občianske obrady Matrika a overovanie
- Podprogram 4.3.: Obecné evidencie
- Podprogram 4.4.: Služby strediskovej obce
- Podprogram 4.5.: Obecný stavebný úrad
- Podprogram 4.6.: Informačné médiá
 - Prvok 4.6.1.: Noviny - Naše Topoľčianky
 - Prvok 4.6.2.: Miestny rozhlas

Program 5: Bezpečnosť

- Podprogram 4.1.: Verejný poriadok
- Podprogram 4.2.: Protipožiarna ochrana

Program 6.: Odpadové hospodárstvo

- Podprogram 6.1.: Zber a likvidácia odpadu
- Podprogram 6.2.: Separovaný zber
- Podprogram 6.3.: Nakladanie s tekutým odpadom

Program 7.: Komunikácie

- Podprogram 7.1: Letná údržba
- Podprogram 7.2: Zimná údržba

Program 8: Vzdelávanie

- Podprogram 8.1: Materské školy
- Podprogram 8.2.: Základná škola
- Podprogram 8.3: Školský klub detí
- Podprogram 8.4.: Školské jedálne
 - Prvok 8.4.1.: ŠJ pri MŠ, ul. SNP
 - Prvok 8.4.2.: ŠJ pri ZŠ, Litomňežická ul.
- Podprogram 8.5.: Spoločný školský úrad

Program 9.: Šport

- Podprogram 9.1: Multifunkčný športový areál TJ TATRAN
- Podprogram 9.2.: Všeobecná podpora športu - dotácie

Program 10.: Kultúra

- Podprogram 10.1: Ponuka miestnej kultúry
 - Prvok 10.1.1. DKaS Topoľčianky
 - Prvok 10.1.2.: Obecná knižnica
- Podprogram 10.2: Komunitný život obce

Program 11.: Prostredie pre život

- Podprogram 11.1.: Spoločné priestranstvá
- Podprogram 11.2.: Verejné osvetlenie
- Podprogram 11.3.: Verejná zeleň
- Podprogram 11.4.: Pietne miesta v obci

Program 12: Bývanie

Program 13: Sociálne služby

- Podprogram 13.1: Dôchodcovia v obci
 - Prvok 13.1.1: Domáca opatrovateľská služba – STAROBA
 - Prvok 13.1.2: Stravovanie dôchodcov
 - Prvok 13.1.3: Podpora života seniorov v obci
- Podprogram 13.2: Obecné dotácie sociálnej pomoci
- Podprogram 13.3: Štátne sociálne transfery
- Podprogram 13.4.: Drobné obecné práce

Odporúčania

- Implementácia programového rozpočtovania v obci Topoľčianky prebehla úspešne.
- V decembri 2008 bol do obecného zastupiteľstva predložený návrh **Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce**, ktorý upravuje požiadavku na formalizáciu súčasných „nepísaných zvykových štandardov“ rozpočtového procesu.
- Formulovanie zámerov a cieľov prebehlo formou brainstormingu kompetenčne zodpovedných pracovníkov. Platný Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Topoľčianky na roky 2007-2013 plnil funkciu východiska. Prípadná aktualizácia PHSR by mohla dosiahnuť textovo jasnejší prienik cieľov a zámerov s programovým rozpočtom, ako manažérskym vyjadrením finančno-rozpočtových priorít samosprávy.
- Programová štruktúra programového rozpočtu obce pri dodržaní logického rámca a intervenčnej logiky je rozsiahla a finančné alokácie v niektorých prípadoch veľmi malé, čo zvädza k spájaniu jednotlivých alokácií aj za cenu porušovania logickej čistoty a transparentnosti programovej štruktúry a tým aj celého programového rozpočtu
- Špecifickým problémom detailného plánovania rozpočtových výdavkov u subjektov s ambiciózne nastaveným rozvojovým programom je výrazná závislosť od externých projektových zdrojov. Aj obec Topoľčianky má v súlade s platným PHSR ťažisko rozvojových impulzov vo forme opatrení/aktivít = projekty (7) nasmerovaných do skrášenia obce (1 projekt / 45 mil. SKK) a infraštruktúry turizmu (2projekty /110 mil. SKK). V takýchto prípadoch je nevyhnutná vysoká miera rozpočtovej flexibility v nadväznosti na prípadné ne/schválenie pripravených projektov pre získanie externých zdrojov v podobe rozpočtových opatrení a následných nevyhnutných rozpočtových úprav.