

# Vzorové príklady programových štruktúr

---

*Školiaci materiál*

## Základné údaje

<b>Subjekt</b>	<i>Banská Štiavnica</i>
<b>Typ subjektu</b>	<i>Okresné mesto</i>
<b>Okres</b>	<i>Banská Štiavnica</i>
<b>Kraj</b>	<i>Banskobystrický</i>
<b>Počet obyvateľov</b>	<i>10 457</i>

## Obsah

Základné údaje .....	2
Úvod.....	4
Teoretické východiská .....	5
Reálny príklad .....	20
Terminológia .....	26
Zdroje informácií.....	31
Súvisiace školiace materiály .....	32

# Úvod

Školiaci materiál **Vzorové príklady programových štruktúr** (ďalej len „školiaci materiál“) je výstupom projektu *Pilotná implementácia programového rozpočtovania (s dôrazom na využitie strategického plánovania) pre zvýšenie efektívnosti vynakladania verejných zdrojov a účinnosti dosahovania cieľov a zámerov na úrovni územnej samosprávy*.

Školiaci materiál vychádza z oficiálnych dokumentov Ministerstva financií SR, ktoré definujú regulačný a metodologický rámec pre programové rozpočtovanie na úrovni územnej samosprávy<sup>1</sup>.

## **Cieľom školiaceho materiálu je:**

- ✓ Presentovať vzory programových štruktúr mesta Banská Štiavnica.

## **Školiaci materiál je určený:**

- ✓ Zamestnancom ekonomického oddelenia mesta Banská Štiavnica a jeho organizácií.
- ✓ Vedúcim zamestnancom odborných oddelení mesta Banská Štiavnica a jeho organizácií, ktorí zodpovedajú za implementáciu jednotlivých politík v rámci samosprávy.
- ✓ Voleným zástupcom v samospráve.
- ✓ Predstaviteľom nevládných a záujmových organizácií a obyvateľom, ktorí sa zaujímajú o to, akým spôsobom samospráva používa verejné zdroje.

---

<sup>1</sup> Oficiálne dokumenty sú dostupné na internetovej stránke Ministerstva financií SR: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=6487>.

# Teoretické východiská

## Čo je to programová štruktúra

---

- ✓ Programová štruktúra je **logická, hierarchicky usporiadaná konštrukcia**, ktorá je účelne vytváraná vo vzťahu k zámerom a cieľom subjektu samosprávy.
- ✓ Programovú štruktúru vo všeobecnosti tvoria **programy, podprogramy a prvky (projekty)**.
- ✓ Konkrétny (modelový) príklad programovej štruktúry mesta Banská Štiavnica sa nachádza v **kapitole Reálny príklad**.

## Čo je to program

---

- ✓ Program je súhrn/**skupina** navzájom **súvisiacich aktivít** (prác, činností, dodávok) vykonávaných na **splenie** definovaných **cieľov** a **zámerov**.
- ✓ Program môžeme obrazne považovať za „**mini rozpočet**“ istej **kompetenčnej oblasti**, ktorú vykonáva subjekt samosprávy.
- ✓ Program môže byť časovo ohraničený a časovo neohraničený:
  - časovo ohraničený program má určený počiatočný a koncový dátum realizácie, obsahuje všetky úrovne štruktúry programu časovo ohraničené.
  - časovo neohraničený program nemá určený rok skončenia, môže mať podprogramy, projekty a prvky časovo ohraničené. Ak niektorá z týchto úrovní je časovo ohraničená, potom všetky úrovne pod ňou sú časovo ohraničené.
- ✓ Program sa vo všeobecnosti delí na (obsahuje) podprogramy, prvky a/alebo projekty (ďalej len „časti programu“).
- ✓ Každý program obsahuje zámery, ciele a merateľné ukazovatele<sup>2</sup>.
- ✓ Každý program má priradený stručný, výstižný názov.

---

<sup>2</sup> Používa sa aj synonymum ukazovatele výkonnosti.

- ✓ **Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej samosprávy** definuje **vzory** programových štruktúr **na úrovni programov** pre obce a mestá, ktoré boli navrhnuté na základe kompetenčného rámca, daného napríklad zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a mnohými ďalšími súvisiacimi predpismi, definujúcimi činnosť subjektov samosprávy. Tieto vzory sú nasledovné:

### *Návrh programovej štruktúry pre obce a mestá na úrovni programov*

Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola

Program 2: Propagácia a marketing

Program 3: Interné služby

Program 4: Služby občanom

Program 5: Bezpečnosť

Program 6: Odpadové hospodárstvo

Program 7: Komunikácie

Program 8: Doprava

Program 9: Vzdelávanie

Program 10: Šport

Program 11: Kultúra

Program 12: Prostredie pre život

Program 13: Sociálne služby

Program 14: Administratíva



## Príklady

*Nasledujúca časť prezentuje konkrétne príklady programov mesta Banská Štiavnica.*

V prípade mesta Banská Štiavnica môžeme definovať nasledujúce programy:

- Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola**
- Program 2: Propagácia a marketing**
- Program 3: Interné služby**
- Program 4: Služby občanom**
- Program 5: Bezpečnosť**
- Program 6: Odpadové hospodárstvo**
- Program 7: Verejné osvetlenie**
- Program 8: Komunikácie**
- Program 9: Vzdelávanie**
- Program 10: Šport**
- Program 11: Kultúra**
- Program 12: Prostredie pre život**
- Program 13: Sociálne služby**
- Program 14: Bývanie**
- Program 15: Administratíva**



### Cvičenie

Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa sformulovať definíciu *programu*.
2. Pokúste sa vysvetliť, aký je rozdiel medzi časovo ohraničeným a časovo neohraničeným *programom*.
3. Pokúste sa vysvetliť, ako sa vo všeobecnosti delia *programy*.
4. Pokúste sa vymenovať niektoré *programy*, ktoré môžu byť potenciálne súčasťou programovej štruktúry rozpočtu vášho mesta.

## Čo je to podprogram

---

- ✓ Podprogram je **ucelená časť programu**, ktorá obsahuje vzájomne súvisiace aktivity.
- ✓ Podprogram teda môžeme považujeme za štruktúru, ktorá **zvyšuje transparentnosť programu** a **špecifikuje súvisiace tematické a výdavkové skupiny programu**.
- ✓ Podprogram vo všeobecnosti tvoria prvky a/alebo projekty.
- ✓ Každý podprogram má priradený stručný, výstižný názov.



## Príklady

**Nasledujúca časť prezentuje konkrétne príklady podprogramov mesta Banská Štiavnica.**

V prípade mesta Banská Štiavnica môžeme definovať nasledujúce **podprogramy**:

Konkrétny príklad 1:

V rámci Programu Plánovanie, manažment a kontrola:

- Podprogram 1.1 : Manažment mesta**
- Podprogram 1.2 : Plánovanie**
- Podprogram 1.3: Kontrola**
- Podprogram 1.4 : Daňová agenda a politika**
- Podprogram 1.5 : Rozpočtová politika**
- Podprogram 1.6: Členstvo v organizáciách a združeniach**

Konkrétny príklad 2:

V rámci Programu Interné služby:

- Podprogram 2.1: Právne služby**
- Podprogram 2.2: Činnosť samosprávnych orgánov samosprávy**
- Podprogram 2.3: Zabezpečovanie úkonov spojených s voľbami**
- Podprogram 2.4: Hospodárska správa a údržba majetku mesta**
- Podprogram 2.5: Prevádzka a údržba budov**
- Podprogram 2.6: Vzdelávanie zamestnancov**
- Podprogram 2.7: Mestský informačný systém**
- Podprogram 2.8: Archív a registratúra**
- Podprogram 2.9: Prevádzka úradu**
- Podprogram 2.10: Autodoprava**

Konkrétny príklad 3:

V rámci Programu Bezpečnosť:

**Podprogram 3.1: Verejný poriadok a bezpečnosť**

**Podprogram 3.2: Civilná ochrana**

**Podprogram 3.3: Ochrana pred požiarimi**



Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa sformulovať definíciu *podprogramu*.
2. Pokúste sa vymenovať niektoré *podprogramy*, ktoré môžu byť potenciálne súčasťou programovej štruktúry rozpočtu vášho mesta.

## Čo je to prvok

---

- ✓ Prvok je **časovo neohraničená bežná aktivita**/aktivity, ktorá „produkuje“ (v rámci ktorej sa produkuje) tovar alebo službu.
- ✓ Každý prvok má priradený stručný, výstižný názov.



### Príklady

*Nasledujúca časť prezentuje konkrétne príklady prvkov mesta Banská Štiavnica.*

V prípade mesta Banská Štiavnica môžeme definovať nasledujúce prvky:

Konkrétny príklad 1:

V rámci Programu Bezpečnosť:

Podprogram 1.1: Verejný poriadok a bezpečnosť

**Prvok 1.1.1: Aktívna ochrana**

**Prvok 1.1.2: Kamerový systém**

**Prvok 1.1.3: Preventívno-výchovná činnosť**

**Prvok 1.1.4: Karanténna stanica**

Podprogram 1.2: Civilná ochrana

Podprogram 1.3: Ochrana pred požiarmi

Konkrétny príklad 2:

V rámci Programu Komunikácie:

Podprogram 2.1: Výstavba miestnych komunikácií

**Prvok 2.1.1: Obnova existujúcich komunikácií**

**Prvok 2.1.2: Výstavba nových komunikácií**

Podprogram 2.2: Správa a údržba miestnych komunikácií

**Prvok 2.2.1: Letná údržba**

**Prvok 2.2.2: Zimná údržba**

**Prvok 2.2.3: Obnova značenia miestnych komunikácií**

Podprogram 2.3: Manažment dopravnej infraštruktúry

Konkrétny príklad 3:

V rámci programu Vzdelávanie:

Podprogram 3.1: Materské školy

**Prvok 3.1.1: Materská škola Ul. Bratská č.9**

**Prvok 3.1.2: Prvok 8.2.3: Materská škola, Ul.1.mája č.4**

**Prvok 3.1.3: Materská škola Ul. Mierová č.2**

**Prvok 3.1.4: Materská škola, Nám. padlých hrdinov č.2, miestna časť Štefultov**

Podprogram 3.2: Základné školy

**Prvok 3.2.1: Základná škola Jozefa Horáka, Dobšinského 17**

**Prvok 3.2.2: Základná škola Jozefa Kollára, L. Svobodu č.40**

**Prvok 3.2.3: Základná škola Andreja Sládkoviča, Gwerkovej-Gollnerovej 9**

Podprogram 3.3: Základná umelecká škola

Podprogram 3.4: Vzdelávacie aktivity voľno – časové

**Prvok 3.4.1: Školský klub detí pri ZŠ Jozefa Horáka**

**Prvok 3.4.2: Školský klub detí pri ZŠ Jozefa Kollára**

**Prvok 3.4.3: Školský klub detí pri ZŠ Andreja Sládkoviča**

**Prvok 3.4.4: Centrum voľného času**

Podprogram 3.5: Školské jedálne

**Prvok 3.5.1: Školská jedáleň pri Základnej škole Jozefa Horáka**

**Prvok 3.5.2: Školská jedáleň pri Základnej škole Jozefa Kollára**

**Prvok 3.5.3: Školská jedáleň pri Základnej škole Andreja**

**Sládkoviča**

Podprogram 3.6: Neštátne školské zariadenia

Podprogram 3.7: Školský grantový systém

Podprogram 3.8: Školský úrad



Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa sformulovať definíciu *prvku*.
2. Pokúste sa vymenovať niektoré *prvky*, ktoré môžu byť potenciálne súčasťou programovej štruktúry rozpočtu vášho mesta.

## Čo je to projekt

---

- ✓ Projekt je **časovo ohraničená aktivita**, ktorá produkuje špecifický tovar alebo službu.
- ✓ Projekt a prvok sú z hľadiska významu rovnocenné časti podprogramu a sú súhrnom aktivít, ktoré je možné na základe ich zamerania zoskupiť do podprogramu.
- ✓ Každý projekt má priradený stručný, výstižný názov.





### Príklady

**Nasledujúca časť prezentuje konkrétne príklady potenciálnych projektov mesta Banská Štiavnica.**

V prípade mesta Banská Štiavnica by bolo možné definovať nasledujúce potenciálne projekty:

Konkrétny príklad 1:

Program 9: Vzdelávanie

Podprogram 9.1: Materské školy

Prvok 9.1.1: Materská škola Ul.Bratská č.9

Prvok 9.1.2: Materská škola, Ul.1.mája č.4

**Projekt 9.1.3: Zateplenie MŠ Ul. 1. mája**

Prvok 9.1.4: Materská škola Ul.Mierová č.2

Prvok 9.1.5: Materská škola, Nám. padlých hrdinov č.2, miestna

časť Štefultov

Podprogram 9.2: Základné školy

Prvok 9.2.1: Základná škola Jozefa Horáka, Dobšinského 17

Prvok 9.2.2: Základná škola Jozefa Kollára, L.Svobodu č.40

Prvok 9.2.3: Základná škola Andreja Sládkoviča, Gwerkovej-Gollnerovej 9

Podprogram 9.3: Základná umelecká škola

Podprogram 9.4: Vzdelávacie aktivity voľno – časové

Prvok 9.4.1: Školský klub detí pri ZŠ Jozefa Horáka

Prvok 9.4.2: Školský klub detí pri ZŠ Jozefa Kollára

Prvok 9.4.3: Školský klub detí pri ZŠ Andreja Sládkoviča

Prvok 9.4.4: Centrum voľného času

Projekt: Pilotná implementácia programového rozpočtovania (s dôrazom na využitie strategického plánovania) pre zvýšenie efektívnosti vynakladania verejných zdrojov a účinnosti dosahovania cieľov a zámerov na úrovni územnej samosprávy

Podprogram 9.5: Školské jedálne

Prvok 9.5.1: Školská jedáleň pri Základnej škole Jozefa Horáka

Prvok 9.5.2: Školská jedáleň pri Základnej škole Jozefa Kollára

Prvok 9.5.3: Školská jedáleň pri Základnej škole Andreja Sládkoviča

Podprogram 9.6: Neštátne školské zariadenia

Podprogram 9.7: Školský grantový systém

Podprogram 9.8: Školský úrad

Konkrétny príklad 2:

V rámci programu Šport:

Podprogram 10.1: Športové podujatia

Podprogram 10.2: Grantový systém na šport

Podprogram 10.3: Športová infraštruktúra

Prvok 10.3.1: Futbalový štadión

Prvok 10.3.2: Plaváreň

Prvok 10.3.3: Klziská

**Projekt 10.3.4: Vybudovanie športového prírodného centra**

Konkrétny príklad 3:

V rámci Programu Bývanie:

Podprogram 14.1: Agenda Štátneho fondu rozvoja bývania

Podprogram 14.2: Bytová výstavba

**Projekt 14.2.1: Výstavba bytov**



### Cvičenie

Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa sformulovať definíciu *projektu*.
2. Pokúste sa vysvetliť rozdiel medzi *prvkom* a *projektom*.
3. Pokúste sa vymenovať niektoré *projekty*, ktoré by mohli byť potenciálne súčasťou programovej štruktúry rozpočtu vášho mesta.

# Reálny príklad

Reálny príklad programovej štruktúry mesta Banská Štiavnica zohľadňujúci rôzny prístup vnútorného členenia programu na jeho ďalšie časti, existujúce kompetencie mesta Banská Štiavnica a skutočné realizované aktivity v rámci kompetenčných rámcov.

## **Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola**

Podprogram 1.1: Manažment mesta

Podprogram 1.2: Plánovanie

Prvok 1.2.1: Strategické plánovanie

Prvok 1.2.2: Územné plánovanie a architektonicko-urbanistické zámery a štúdie

Podprogram 1.3: Kontrola

Prvok 1.3.1: Vonkajšie a vnútorné kontroly

Prvok 1.3.2: Petície a podania

Podprogram 1.4: Daňová agenda a politika

Podprogram 1.5: Rozpočtová politika

Podprogram 1.6: Členstvo v organizáciách a združeníach

## **Program 2: Propagácia a Marketing**

Podprogram 2.1: Propagácia a prezentácia

Podprogram 2.2: Turisticko-informačné centrum

Podprogram 2.3: Medzinárodná spolupráca

Podprogram 2.4: Kronika mesta

Podprogram 2.5: Web stránka

**Program 3: Interné služby**

Podprogram 3.1: Právne služby

Prvok 3.1.1: Právne služby interné

Prvok 3.1.2: Právne služby externé

Podprogram 3.2: Činnosť samosprávnych orgánov samosprávy

Podprogram 3.3: Zabezpečovanie úkonov spojených s voľbami

Podprogram 3.4: Hospodárska správa a údržba majetku mesta

Prvok 3.4.1: Hospodárska správa a údržba hnutelného majetku

Prvok 3.4.2: Hospodárska správa a údržba nehnuteľného majetku

Prvok 3.4.3: Hospodárska správa a údržba pozemkov

Podprogram 3.5: Prevádzka a údržba budov

Podprogram 3.6: Vzdelávanie zamestnancov

Podprogram 3.7: Mestský informačný systém

Podprogram 3.8: Archív a registratúra

Podprogram 3.9: Prevádzka úradu

Podprogram 3.10: Autodoprava

**Program 4: Služby občanom**

Podprogram 4.1: Organizácia občianskych obradov

Podprogram 4.2: Činnosť matriky

Podprogram 4.3: Verejné toalety

Podprogram 4.4: Cintorínske a pohrebné služby

Podprogram 4.5: Trhovisko

Podprogram 4.6: Médiá

Prvok 4.6.1: Mestská televízia

Prvok 4.6.2: Štiavnické noviny

Prvok 4.6.3: Miestny rozhlas

Podprogram 4.7: Zberňa šatstva

Podprogram 4.8: Stavebný úrad

**Program 5: Bezpečnosť**

Podprogram 5.1: Verejný poriadok a bezpečnosť

Prvok 5.1.1: Aktívna ochrana

Prvok 5.1.2: Kamerový systém

Prvok 5.1.3: Preventívno-výchovná činnosť

Prvok 5.1.4: Karanténna stanica

Podprogram 5.2: Civilná ochrana

Podprogram 5.3: Ochrana pred požiarmi

**Program 6: Odpadové hospodárstvo**

Podprogram 6.1: Zvoz a odvoz odpadu

Podprogram 6.2: Recyklácia odpadu

Podprogram 6.3: Manažment odpadového hospodárstva

**Program 7: Verejné osvetlenie**

Podprogram 7.1: Prevádzka verejného osvetlenia

Podprogram 7.2: Oprava a údržba verejného osvetlenia

Podprogram 7.3: Výstavba verejného osvetlenia

**Program 8: Komunikácie**

Podprogram 8.1: Výstavba miestnych komunikácií

Prvok 8.1.1: Obnova existujúcich komunikácií

Prvok 8.1.2: Výstavba nových komunikácií

Podprogram 8.2: Správa a údržba miestnych komunikácií

Prvok 8.2.1: Letná údržba

Prvok 8.2.2: Zimná údržba

Prvok 8.2.3: Obnova značenia miestnych komunikácií

Podprogram 8.3: Manažment dopravnej infraštruktúry

**Program 9: Vzdelávanie**

Podprogram 9.1: Materské školy

Prvok 9.1.1: Materská škola Ul.Bratská č.9

Prvok 9.1.2: Materská škola, Ul.1.mája č.4

Projekt 9.1.3: Zateplenie MŠ Ul. 1. mája

Prvok 9.1.4: Materská škola Ul.Mierová č.2

Prvok 9.1.5: Materská škola, Nám. padlých hrdinov č.2, miestna časť Štefultov

Podprogram 9.2: Základné školy

Prvok 9.2.1: Základná škola Jozefa Horáka, Dobšinského 17

Prvok 9.2.2: Základná škola Jozefa Kollára, L.Svobodu č.40

Prvok 9.2.3: Základná škola Andreja Sládkoviča, Gwerkovej-Gollnerovej 9

Podprogram 9.3: Základná umelecká škola

Podprogram 9.4: Vzdelávacie aktivity voľno – časové

Prvok 9.4.1: Školský klub detí pri ZŠ Jozefa Horáka

Prvok 9.4.2: Školský klub detí pri ZŠ Jozefa Kollára

Prvok 9.4.3: Školský klub detí pri ZŠ Andreja Sládkoviča

Prvok 9.4.4: Centrum voľného času

Podprogram 9.5: Školské jedálne

Prvok 9.5.1: Školská jedáleň pri Základnej škole Jozefa Horáka

Prvok 9.5.2: Školská jedáleň pri Základnej škole Jozefa Kollára

Prvok 9.5.3: Školská jedáleň pri Základnej škole Andreja Sládkoviča

Podprogram 9.6: Neštátne školské zariadenia

Podprogram 9.7: Školský grantový systém

Podprogram 9.8: Školský úrad

### Program 10: Šport

Podprogram 10.1: Športové podujatia

Podprogram 10.2: Grantový systém na šport

Podprogram 10.3: Športová infraštruktúra

Prvok 10.3.1: Futbalový štadión

Prvok 10.3.2: Plaváreň

Prvok 10.3.3: Klziská

Projekt 10.3.4: Vybudovanie športového prírodného centra

### Program 11: Kultúra

Podprogram 11.1: Kultúrne podujatia

Prvok 11.1.1: Salamander

Prvok 11.1.2: Živé šachy

Prvok 11.1.3: Nezabudnuté remeslá

Prvok 11.1.4: Batoch mikulášskych prekvapení

Prvok 11.1.5: CAP´AL´EST

Prvok 11.1.6: Schemnitzfest

Prvok 11.1.7: Výstavy a kurzy

Prvok 11.1.8: Ostatné kultúrne podujatia

Podprogram 11.2: Podpora kultúry grantovým systémom

Podprogram 11.3: Kultúrna infraštruktúra

Prvok 11.3.1: Kino

Prvok 11.3.2: Amfiteáter

Prvok 11.3.3: Mestská knižnica

Prvok 11.3.4: Kultúrny dom Štefultov

Prvok 11.3.5: Kultúrny dom Banky

Projekt 11.3.6: Rekonštrukcia centra mestskej kultúry

Projekt 11.3.7: Rekonštrukcia domu Banky

Projekt 11.3.8: Rekonštrukcia kina Akademik

Prvok 11.3.9: Vyhotovenie reliéfu



### **Program 12: Prostredie pre život**

Podprogram 12.1: Verejná zeleň

Prvok 12.1.1: Správa a údržba verejnej zelene

Prvok 12.1.2: Výsadba verejnej zelene

Podprogram 12.2: Grantový systém pre oblasť výstavby a životného prostredia

Podprogram 12.3: Zásobovanie vodou

### **Program 13: Sociálne služby**

Podprogram 13.1: Dávky sociálnej pomoci

Podprogram 13.2: Príspevky neštátnym subjektom

Podprogram 13.3: Kluby dôchodcov

Podprogram 13.4: Opatrovateľská služba v byte občana

Podprogram 13.5: Sociálna výpomoc žiakom

Podprogram 13.6: Pochovanie občana

Podprogram 13.7: Osobitný príjemca

Podprogram 13.8: Rómsky klub

### **Program 14: Bývanie**

Podprogram 14.1: Agenda Štátneho fondu rozvoja bývania

Podprogram 14.2: Bytová výstavba

### **Program 15: Administratíva**

# Terminológia

## **Programové rozpočtovanie**

Programové rozpočtovanie je systém založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a alokovanie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov. Inými slovami, programové rozpočtovanie je systém plánovania, rozpočtovania a hodnotenia, ktorý kladie dôraz na vzťah medzi verejnými rozpočtovými zdrojmi (rozpočet samosprávy) a očakávanými (plánovanými) výstupmi a výsledkami realizovaných činností, ktoré sú financované z rozpočtu subjektu samosprávy. Ako synonymá sa veľmi často používajú pojmy rozpočtovanie orientované na ciele alebo rozpočtovanie orientované na výkonnosť.

## **Rozpočet zostavený v programovej štruktúre**

Rozpočet zostavený v programovej štruktúre (ďalej len „programový rozpočet“) je rozpočet, ktorý alokuje (rozdeľuje) výdavky rozpočtu do jednotlivých programov a jeho častí. Programový rozpočet kladie dôraz na prezentáciu plánovaných a dosahovaných výstupov a výsledkov.

## **Programová štruktúra (rozpočtu)**

Je logická, hierarchicky usporiadaná konštrukcia, ktorá je účelne vytváraná vo vzťahu k zámerom a cieľom subjektu samosprávy. Programovú štruktúru vo všeobecnosti tvoria programy, podprogramy a prvky (projekty).

## Program

Je súhrn/skupina navzájom súvisiacich aktivít (prác, činností, dodávok) vykonávaných na splnenie definovaných cieľov a zámerov. Program môžeme obrazne považovať za „mini rozpočet“ istej kompetenčnej oblasti, ktorú vykonáva subjekt samosprávy (napríklad Vzdelávanie, Doprava, Šport a pod). Program môže byť časovo ohraničený a časovo neohraničený:

- časovo ohraničený program má určený počiatočný a koncový dátum realizácie, obsahuje všetky úrovne štruktúry programu časovo ohraničené.
- časovo neohraničený program nemá určený rok skončenia, môže mať podprogramy, projekty a prvky časovo ohraničené. Ak niektorá z týchto úrovní je časovo ohraničená, potom všetky úrovne pod ňou sú časovo ohraničené.

Program sa vo všeobecnosti delí na (obsahuje) podprogramy, prvky a/alebo projekty (ďalej len „časti programu“). Každý program obsahuje zábery, ciele a merateľné ukazovatele<sup>3</sup>. Každý program má priradený stručný, výstižný názov.

## Podprogram

Je ucelená časť programu, ktorá obsahuje vzájomne súvisiace aktivity (napríklad v rámci Programu vzdelávanie môže byť Podprogram materské školy a Podprogram základné školy). Podprogram teda môžeme považovať za štruktúru, ktorá zvyšuje transparentnosť programu a špecifikuje súvisiace tematické a výdavkové skupiny programu. Podprogram vo všeobecnosti tvoria prvky a/alebo projekty. Každý podprogram má priradený stručný, výstižný názov.

## Prvok

Prvok je časovo neohraničená bežná aktivita/aktivity, ktorá „produkuje“ (v rámci ktorej sa produkuje) tovar alebo službu (napríklad v rámci Programu vzdelávanie môže byť Podprogram základné školy a v rámci neho Prvok základná škola so zameraním na informačné technológie a Prvok základná škola so zameraním na cudzie jazyky ). Každý prvok má priradený stručný, výstižný názov.

---

<sup>3</sup> Používa sa aj synonymum ukazovatele výkonnosti.

## Projekt

Projekt je časovo ohraničená aktivita, ktorá produkuje špecifický tovar alebo službu. Projekt a prvok sú z hľadiska významu rovnocenné časti podprogramu a sú súhrnom aktivít, ktoré je možné na základe ich zamerania zoskupiť do podprogramu. Každý projekt má priradený stručný, výstižný názov.

## Vízia

Vízia prezentuje predstavu o ideálnom stave samosprávy, resp. ideálnom stave jej fungovania.

## Poslanie

Poslanie prezentuje zmysel existencie samosprávy (čo robí, prečo a pre koho).

## Zámer

Zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok/dopad dlhodobého plnenia príslušných cieľov (budúci stav, ktorý chceme v konečnom dôsledku dosiahnuť realizáciou programu/jeho časti a plnením príslušných cieľov v rámci programu/jeho častí).

## Cieľ

Cieľ je forma na vyjadrenie výstupu alebo výsledku, prostredníctvom ktorého sa dosahuje (ktorý prispieva k) plnenie zámeru. Existujú:

- výstupové ciele (výstupovo orientované ciele) - vyjadrujú konkrétne výstupy, tzn. tovary a služby produkované subjektom samosprávy;
- krátkodobé výsledkové ciele (výsledkovo orientovaný cieľ) - vyjadrujú okamžité výsledky, ktoré sa prejavujú po relatívne krátkom čase (približne do, resp. okolo 1 roka) ako priamy efekt pôsobenia výstupov;
- strednodobé výsledkové ciele (výsledkovo orientovaný cieľ) - vyjadrujú výsledky, ktoré sa majú dosiahnuť za obdobie dlhšie ako jeden rok.

### **Výstup**

Výstupy sú tovary a služby produkované samosprávou. V programovom rozpočte sú definované výstupovo orientovanými cieľmi a ukazovateľmi výstupu, napríklad: služba - hliadkovanie zabezpečované mestskou políciou (počet hliadok mestskej polície); služba - zabezpečovanie výučby na základnej škole (počet žiakov základnej školy); služba - oprava miestnych komunikácií (dĺžka opravených ciest za rok) služba - organizovanie kultúrnych podujatí (počet zorganizovaných predstavení); služba - starostlivosť o seniorov alebo zdravotne postihnutých (počet umiestnených pacientov v dome sociálnych služieb), služba - zabezpečovanie verejného osvetlenia (počet prevádzkovaných svetelných bodov) a pod.

### **Výsledok**

Výsledky sú spoločensko-ekonomické zmeny spôsobené plnením programov, ktoré sú dosahované v strednodobom a krátkodobom rámci. V programovom rozpočte sú definované výsledkovo orientovanými cieľmi a ukazovateľmi výsledku, napríklad: zvýšenie návštevnosti knižnice školopovinnými deťmi (zmena oproti minulosti), zníženie (výskytu) protispoločenskej činnosti/zvýšenie bezpečnosti, zníženie dopravnej nehodovosti, zvýšenie spokojnosti obyvateľov so službami klientskeho centra, pokles zadlženosti mesta per capita a pod.

### **Merateľný ukazovateľ**

Merateľný ukazovateľ je nástroj na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľa, resp. nástroj, prostredníctvom ktorého meriame pokrok pri plnení cieľa.

### **Monitorovanie**

Monitorovanie je systematický proces zberu, triedenia a uchovávanía relevantných informácií o vecnom a finančnom plnení programov. Údaje získané monitorovaním sa využívajú pri monitorovaní výkonnosti. Monitorovanie výkonnosti je priebežné sledovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov programu počas celého obdobia jeho realizácie. Pre potreby manuálu sa monitorovanie výkonnosti bude nazývať monitorovanie. Výsledky monitorovania sa prezentujú v monitorovacej správe.

### **Hodnotenie**

Hodnotenie je systematická a analytická činnosť, ktorá na základe analýzy kritérií relevantnosti, účinnosti, efektívnosti/hospodárnosti, a prípadne aj užitočnosti/dopadu či stability/udržateľnosti, poskytuje spoľahlivé závery o výstupoch, výsledkoch, dôsledkoch a celkových účinkoch programu, pričom:

- Relevantnosť – je posúdenie vzájomnej súvislosti priorít samosprávy, zámerov a cieľov programov.
- Účinnosť – je hodnotenie miery dosiahnutia cieľov programu, širších plánovaných aj neplánovaných prínosov a pozitívnych a negatívnych vplyvov realizácie programu.
- Efektívnosť a hospodárnosť – je posúdenie efektívnosti vstupov k dosiahnutým výstupom. Posúdenie, či za rovnaké vstupy bolo možné získať vyššie výstupy alebo či bolo možné za nižšie vstupy dosiahnuť rovnaké výstupy.
- Užitočnosť a dopad – je porovnanie plánovaného, resp. dosiahnutého vplyvu cieľov programu s potrebami cieľovej skupiny.
- Stabilita a udržateľnosť – je posúdenie perspektívnosti pôsobenia očakávaných kladných zmien vyplývajúcich z realizácie častí programu po ich ukončení (či sa očakávané kladné zmeny nestanú zastaranými v krátkom časovom období).

Výsledky hodnotenia sa prezentujú v hodnotiacej správe, ktorá je súčasťou záverečného účtu.

### **Logický rámec programu**

Logický rámec programu predstavuje vnútornú logiku programu. Je to spôsob, akým sa o programe, jeho zámeroch, cieľoch a vstupoch uvažuje. Pomocou neho sa systematicky buduje, vyjadruje a sleduje priama, preukázateľná logická súvislosť medzi víziou, poslaním, zámermi, strednodobými výsledkovými cieľmi, krátkodobými výsledkovými cieľmi, výstupovými cieľmi a vstupmi programu.

## Zdroje informácií

Informácie, ktoré sa týkajú programového rozpočtovania, nájdete na oficiálnej webovej stránke Ministerstva financií SR: [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk).

Informácie, ktoré sa týkajú projektu Pilotná implementácia programového rozpočtovania (s dôrazom na využitie strategického plánovania) pre zvýšenie efektívnosti vynakladania verejných zdrojov a účinnosti dosahovania cieľov a zámerov na úrovni územnej samosprávy, budú pravidelne zverejňované a aktualizované na stránke: [www.finance.gov.sk/projekt](http://www.finance.gov.sk/projekt).

## Súvisiace školiace materiály

### **Vzorové príklady tvorby základných prvkov programového rozpočtovania.**

Cieľom dokumentu je vysvetliť podstatu a základné vlastnosti základných prvkov programového rozpočtovania (strategického plánovania) – vízie, poslania, zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov a prezentovať všeobecné a konkrétne príklady základných prvkov programového rozpočtovania (strategického plánovania).

### **Metodika tvorby strategického plánu.**

Cieľom dokumentu je vysvetliť podstatu strategického plánovania; súvislosť medzi strategickým plánovaním a programovým rozpočtovaním; význam spolupráce zainteresovaných strán v rámci subjektu územnej samosprávy pri strategickom plánovaní.

### **Prezentácie popisujúce postupy a procesy pri tvorbe programovej štruktúry.**

Cieľom dokumentu je vysvetliť tvorbu programovej štruktúry v podmienkach územnej samosprávy.