

Vzorové príklady programových štruktúr

Školiaci materiál

Základné údaje

Subjekt	Senica
Typ subjektu	Mesto
Okres	Trnava
Kraj	Trnavský
Počet obyvateľov	20 860

Obsah

Základné údaje	2
Úvod.....	4
Teoretické východiská	5
Reálny príklad	17
Terminológia	25
Zdroje informácií.....	30
Súvisiace školiace materiály	31

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 samosprávy¹.

Cieľom školiaceho materiálu je:

- ✓ Presentovať vzory potenciálnych programových štruktúr mesta Senica.

Školiaci materiál je určený:

- ✓ Zamestnancom rozpočtových/finančných útvarov mesta Senica a ich organizácií.
- ✓ Vedúcim zamestnancom odborných útvarov miest a ich organizácií, ktorí zodpovedajú za implementáciu jednotlivých politík v rámci samosprávy mesta Senica.
- ✓ Voleným zástupcom v samospráve.
- ✓ Predstaviteľom nevládných a záujmových organizácií a obyvateľom, ktorí sa zaujímajú o to, akým spôsobom samospráva používa verejné zdroje.

¹ 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 potenciálnej programovej štruktúry mesta Senica sa nachádza v **kapitole Reálny príklad**.

Čo je to program

- ✓ 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.
- ✓ 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 ukazovatele².
- ✓ Každý program má priradený stručný, výstižný názov.

² Používa sa aj synonymum ukazovatele výkonnosti.

- ✓ **Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy** definuje vzory programových štruktúr **na úrovni programov** pre obce a pre vyššie územné celky, ktoré boli navrhnuté na základe kompetenčného rámca, daného napríklad zákonmi č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov 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 potenciálnych programov mesta Senica.

V prípade mesta Senica môžeme definovať nasledujúce potenciálne programy:

- **Program 1:** Plánovanie, manažment a kontrola
- **Program 2:** Propagácia a marketing
- **Program 3:** Interné služby
- **Program 4:** Služby občanom
- **Program 5:** Bezpečnosť, právo a poriadok
- **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:** Bývanie
- **Program 14:** Sociálne služby
- **Program 15:** Zdravotníctvo
- **Program 16:** 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 mesta Senica.

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 potenciálnych podprogramov mesta Senica.

V prípade mesta Senica môžeme definovať nasledujúce potenciálne podprogramy:

- v rámci programu 1: Plánovanie, manažment a kontrola môžeme definovať nasledujúce potenciálne podprogramy

Podprogram 1.1: Manažment

Podprogram 1.2: Plánovanie

Podprogram 1.3: Kontrolná činnosť

Podprogram 1.4: Finančná a rozpočtová politika

Podprogram 1.5: Spoločný obecný úrad

Podprogram 1.6: Členstvo v samosprávnych organizáciách a združeníach

- v rámci programu 5: Bezpečnosť, právo a poriadok môžeme definovať nasledujúce potenciálne podprogramy

Podprogram 5.1: Verejný poriadok a bezpečnosť

Podprogram 5.2: Civilná obrana

Podprogram 5.3: Požiarna ochrana

Podprogram 5.4: Verejné osvetlenie

- v rámci programu 12: Prostredie pre život môžeme definovať nasledujúce potenciálne podprogramy

Podprogram 12.1: Verejná zeleň

Podprogram 12.2: Pieskoviská a ihriská



Cvičenie

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 mesta Senica.

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 potenciálnych prvkov mesta Senica.

V prípade mesta Senica môžeme definovať nasledujúce potenciálne prvky:

- v rámci programu 4: Služby občanom a podprogramu 4.1: Klientské centrum môžeme definovať nasledujúce potenciálne prvky:

Prvok 4.1.1: Matrika

Prvok 4.1.2: Podateľňa

Prvok 4.1.3: Evidencia zvierat

Prvok 4.1.4: Rybárske lístky

Prvok 4.1.5: Služby podnikateľom

Prvok 4.1.6: Evidencia obyvateľov

Prvok 4.1.7: Osvedčovanie listín a podpisov

Prvok 4.1.8: Výber daní a poplatkov

Prvok 4.1.9: Pridelovanie súpisných a orientačných čísel

- v rámci programu 5: Bezpečnosť, právo a poriadok a podprogramu 5.1: Verejný poriadok a bezpečnosť môžeme definovať nasledujúce potenciálne prvky:

Prvok 5.1.1: Hliadkovanie

Prvok 5.1.2: Kamerový systém

- v rámci programu 7: Komunikácie a podprogramu 7.3: Údržba pozemných komunikácií môžeme definovať nasledujúce potenciálne prvky:

Prvok 7.3.1: Zimná údržba

Prvok 7.3.2: Letná údržba

Prvok 7.3.3: Dopravné značenie



Cvičenie

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 mesta Senica.

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 Senica.

V prípade mesta Senica môžeme (by bolo možné) definovať nasledujúce potenciálne projekty:

- v rámci programu 10: Šport a podprogramu 10.1: Športoviská môžeme definovať nasledujúci potenciálny prvok:

Projekt 10.1.6: Výstavba multifunkčnej športovej haly



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 mesta Senica.

Reálny príklad

Reálny príklad potenciálnej programovej štruktúry mesta Senica s možnými variantmi zohľadňujúcimi rôzny prístup vnútorného členenia programu na jeho ďalšie časti, existujúce kompetencie mesta Senica a skutočné realizované aktivity v rámci kompetenčných rámcov.

Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola

Podprogram 1.1: Manažment

Podprogram 1.2: Plánovanie

Prvok 1.2.1: Strategické plánovanie

Prvok 1.2.2: Územné plánovanie

Podprogram 1.3: Kontrolná činnosť

Prvok 1.3.1: Vonkajšie a vnútorné kontroly

Prvok 1.3.2: Petície a podania

Podprogram 1.4: Finančná a rozpočtová politika

Prvok 1.4.1: Audit a rating

Prvok 1.4.2: Daňová politika

Prvok 1.4.3: Rozpočtová politika

Prvok 1.4.4: Účtovníctvo

Podprogram 1.5: Spoločný obecný úrad

Podprogram 1.6: Členstvo v samosprávnych organizáciách
a združeníach

Program 2: Propagácia a marketing

Podprogram 2.1: Propagácia a prezentácia mesta

Podprogram 2.2: Turistické informačné centrum

Podprogram 2.3: Kronika mesta

Podprogram 2.4: Mestský informačný systém

Prvok 2.4.1: Web stránka mesta

Prvok 2.4.2: Miestna TV

Prvok 2.4.3: Miestny rozhlas

Prvok 2.4.4: Miestne noviny

Podprogram 2.5: Medzinárodná spolupráca

Program 3: Interné služby

Podprogram 3.1: Právne služby

Prvok 3.1.1: Interné právne služby

Prvok 3.1.2: Externé právne služby

Podprogram 3.2: Činnosť orgánov mesta

Podprogram 3.3: Hospodárska správa, údržba a evidencia majetku mesta

Prvok 3.3.1: Správa a údržba hnutelného a nehmotného majetku

Prvok 3.3.2: Správa a údržba nehnuteľného majetku

Prvok 3.3.3: Správa a údržba pozemkov

Podprogram 3.4: Vzdelávanie zamestnancov mesta

Podprogram 3.5: Archív a registrácia

Podprogram 3.6: Prevádzka úradu

Program 4: Služby občanom

Podprogram 4.1: Klientské centrum

Prvok 4.1.1: Matrika

Prvok 4.1.2: Podateľňa

Prvok 4.1.3: Evidencia zvierat

Prvok 4.1.4: Rybárske lístky

Prvok 4.1.5: Služby podnikateľom

Prvok 4.1.6: Evidencia obyvateľov

Prvok 4.1.7: Osvedčovanie listín a podpisov

Prvok 4.1.8: Výber daní a poplatkov

Prvok 4.1.9: Pridelovanie súpisných a orientačných čísel

Podprogram 4.2: Organizácia občianskych obradov

Podprogram 4.3: Verejné toalety

Podprogram 4.4: Cintorínske a pohrebné služby

Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok

Podprogram 5.1: Verejný poriadok a bezpečnosť

Prvok 5.1.1: Hliadkovanie

Prvok 5.1.2: Kamerový systém

Podprogram 5.2: Civilná obrana

Podprogram 5.3: Požiarna ochrana

Podprogram 5.4: Verejné osvetlenie

Prvok 5.4.1: Výstavba verejného osvetlenia

Prvok 5.4.2: Oprava a údržba verejného osvetlenia

Program 6: Odpadové hospodárstvo

Podprogram 6.1: Odvoz, odvoz a zneškodnenie odpadu

Podprogram 6.2: Recyklácia odpadu

Podprogram 6.3: Uloženie odpadu

Podprogram 6.4: Separovaný zber

Podprogram 6.5: Likvidácia nelegálnych skládok

Program 7: Komunikácie

Podprogram 7.1: Výstavba pozemných komunikácií

Prvok 7.1.1: Výstavba chodníkov, parkovísk a miestnych komunikácií

Prvok 7.1.2: Rekonštrukcia chodníkov, parkovísk a miestnych komunikácií

Podprogram 7.2: Oprava pozemných komunikácií

Prvok 7.2.1: Oprava chodníkov a miestnych komunikácií

Prvok 7.2.2: Oprava parkovísk

Podprogram 7.3: Údržba pozemných komunikácií

Prvok 7.3.1: Zimná údržba

Prvok 7.3.2: Letná údržba

Prvok 7.3.3: Dopravné značenie

Program 8: Doprava

Podprogram 8.1: MHD

Program 9: Vzdelávanie

Podprogram 9.1: Materská škola

Podprogram 9.2: Základné školy

Prvok 9.2.1: ZŠ V.P. Thóta 32

Prvok 9.2.2: ZŠ Komenského ul. 959

Prvok 9.2.3: ZŠ Sadová ul.620

Prvok 9.2.4: ZŠ Mudrochova ul. 1343/19

Prvok 9.2.5: Umelecká ZŠ

Podprogram 9.3: Školské jedálne

Podprogram 9.4: Centrum voľného času

Podprogram 9.5: Spoločný školský úrad

Podprogram 9.6: Grantový systém

Program 10: Šport

Podprogram 10.1: Športoviská

Prvok 10.1.1: Zimný štadión

Prvok 10.1.2: Krytá plaváreň

Prvok 10.1.3: Letné kúpalisko

Prvok 10.1.4: Telocvičňa

Prvok 10.1.5: Športová hala

Projekt 10.1.6: Výstavba multifunkčnej športovej haly

Podprogram 10.2: Športovo - rekreačné služby

Program 11: Kultúra – alternatíva 1

Podprogram 11.1: Kultúrne podujatia

Prvok 11.1.1: Senický kľúčik

Prvok 11.1.2: Fedim

Podprogram 11.2: Mestské kultúrne stredisko

Podprogram 11.3: Centrum voľného času

Podprogram 11.4: Kino

Podprogram 11.5: Múzeum L. Novomeského

Podprogram 11.6: Záhorská galéria

Podprogram 11.7: Hornozáhorské osvetové stredisko.

Podprogram 11.8: Okresná knižnica

Podprogram 11.9: Grantový systém

– alternatíva 2

Podprogram 11.1: Kultúrne podujatia

Prvok 11.1.1: Senický kľúčik

Prvok 11.1.2: Fedim

Podprogram 11.2: Kultúrna infraštruktúra

Prvok 11.2.1: Mestské kultúrne stredisko

Prvok 11.2.2: Centrum voľného času

Prvok 11.2.3: Kino

Prvok 11.2.4: Múzeum L. Novomeského

Prvok 11.2.5: Záhorská galéria

Prvok 11.2.6: Hornozáhorské osvetové stredisko.

Prvok 11.2.7: Okresná knižnica

Podprogram 11.3: Grantový systém

Program 12: Prostredie pre život

Podprogram 12.1: Verejná zeleň

Prvok 12.1.1: Výsadba verejnej zelene

Prvok 12.1.2: Údržba verejnej zelene

Podprogram 12.2: Pieskoviská a ihriská

Program 13: Bývanie

Podprogram 13.1: Výstavba nových bytov

Podprogram 13.2: Údržba obytných domov

Podprogram 13.3: Štátny fond rozvoja bývania

Program 14: Sociálne služby

Podprogram 14.1: Zariadenie sociálnych služieb

Podprogram 14.2: Klub dôchodcov

Podprogram 14.3: Stravovanie dôchodcov

Podprogram 14.4: Opatrovateľská služba

Podprogram 14.5: Útulok – nocľaháreň

Podprogram 14.6: Denný stacionár – Domov sociálnych služieb

Podprogram 14.7: Jednorázová sociálna výpomoc

Podprogram 14.8: Sociálne dávky a pomoc

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

Program 15: Zdravotníctvo

Podprogram 15.1: Poliklinika

Program 16: 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 zámery, ciele a merateľné ukazovatele³. 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.

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.

³ Používa sa aj synonymum ukazovatele výkonnosti.

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 prejaví 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.

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

- 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.

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: <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.