

Vzorové príklady programových štruktúr

Školiaci materiál

Základné údaje

Subjekt	<i>Topoľčianky</i>
Typ subjektu	<i>Obec</i>
Okres	<i>Zlaté Moravce</i>
Kraj	<i>Nitriansky</i>
Počet obyvateľov	2 858

Obsah

Základné údaje	2
Úvod.....	4
Teoretické východiská	5
Reálny príklad	17
Terminológia	24
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 obce Topoľčianky.

Školiaci materiál je určený:

- ✓ Zamestnancom obce/Obecného úradu a organizáciám obce Topoľčianky.
- ✓ Voleným zástupcom v obci Topoľčianky.
- ✓ Predstaviteľom nevládných a záujmových organizácií a obyvateľom, ktorí sa zaujímajú o to, akým spôsobom obec Topoľčianky 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 obce Topoľčianky 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 obec Topoľčianky.

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 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.

- ✓ **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:

² Používa sa aj synonymum ukazovatele výkonnosti.

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 obce Topoľčianky.

V prípade obce Topoľčianky môžeme definovať nasledujúce potenciálne programy:

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

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 obce Topoľčianky.

V prípade obce Topoľčianky môžeme definovať nasledujúce potenciálne podprogramy:

Konkrétny príklad 1:

Program: Propagácia a marketing

1.1. Podprogram: Reprezentácia obce

1.2. Podprogram: Podpora pamäte obce

Konkrétny príklad 2:

Program: Prostredie pre život

1.1. Podprogram: Verejné osvetlenie

1.2. Podprogram: Verejná zeleň

Konkrétny príklad 3:

Program: Sociálne služby

1.1. Podprogram: Domáca opatrovatel'ská služba

1.2. Podprogram: Obecné dotácie sociálnej pomoci

1.3. Podprogram: Štátne transfery sociálnej pomoci



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 obce Topoľčianky.

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 obce Topoľčianky.

V prípade obce Topoľčianky môžeme definovať nasledujúce potenciálne prvky:

Konkrétny príklad 1:

Program: Šport

1.1. Podprogram: Základná infraštruktúra športu

1.1.1. Prvok: Multifunkčný športový areál TJ TATRAN

1.1.2. Prvok: Multifunkčné ihrisko

1.2. Podprogram: Rozvoj telesnej kultúry a športu (dotácie)

1.2.1. Prvok: Tatran Topoľčianky

1.2.2. Prvok: Šachový klub Topoľčianky

Konkrétny príklad 2:

Program: Kultúra

1.3. Podprogram: infraštruktúra kultúry

1.3.1. Prvok: DKS Topoľčianky

1.3.2. Prvok: Obecné kino

1.3.3. Prvok: Obecná knižnica

1.4. Podprogram: Rozvoj kultúry (dotácie)

1.4.1. Prvok: Folklorná skupina TOPOĽNICA

1.4.2. Prvok: Mládežnícky dychový orchester TOPOĽANČEK

1.4.3. Prvok: Ochoťnícky divadelný súbor TOPOĽ

1.4.4. Prvok: Dychová hudba PODHRUŠOVAN Topoľčianky

1.5. Podprogram: Obecné kultúrne podujatia

1.5.1. Prvok: Krojová zábava

1.5.2. Prvok: Stavanie mája

Konkrétny príklad 3:

2. Program: Bývanie

2.1. Podprogram: Správa a údržba bytového fondu

2.2. Podprogram: Výstavba bytového fondu

2.2.1. Prvok: IBV – pozemky a infraštruktúra

2.2.2. Prvok: KBV – obecné nájomné byty



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 obce Topoľčianky.

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 obce Topoľčianky.

Konkrétny príklad 1:

Program: Komunikácie

1.1. Podprogram: Údržba komunikácii obce

1.2. Podprogram: Oprava komunikácii obce

1.2.1. Projekt: Rekonštrukcia^{xx} chodníka ul. Hlavná

1.3. Podprogram: Výstavba komunikácii obce

^{xx} reálny príklad – rekonštrukcia sa udeje jedenkrát za (veľmi) dlhé obdobie – t.j. ide o generálnu rekonštrukciu, nie každoročnú (opakovanú) údržbu

Konkrétny príklad 2:

Program: Propagácia a marketing

1.3. Podprogram: Reprezentácia obce

1.3.1. **Projekt: Tlač propagačnej publikácie „Topoľčianky-včera-dnes-zajtra“^{xxx}**

1.3.2. Prvok: Internetová prezentácia

1.4. Podprogram: Podpora pamäte obce

1.4.1. Prvok: Obecná kronika

1.4.2. Prvok: Národopisná izba



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 obce Topoľčianky.

^{xxx} hypotetický príklad

Reálny príklad

Kapitola prezentuje reálny príklad potenciálnej programovej štruktúry obce Topoľčianky s možnými variantmi zohľadňujúcimi rôzny prístup vnútorného členenia programu na jeho ďalšie časti, existujúce kompetencie obce Topoľčianky a skutočné realizované aktivity v rámci kompetenčných rámcov.

Variant 1

1. Program: Plánovanie, manažment a kontrola

- 1.1. Podprogram: Manažment
- 1.2. Podprogram: Plánovanie
- 1.3. Podprogram: Kontrola
- 1.4. Podprogram: Členstvo obce v iných právnických osobách

2. Program: Propagácia a marketing

- 2.1. Podprogram: Reprezentácia obce
 - 2.1.1. Prvok: Obstarávanie propagačných tovarov a služieb
 - 2.1.2. Prvok: Internetová prezentácia
- 2.2. Podprogram: Podpora pamäte obce
 - 2.2.1. Prvok: Obecná kronika
 - 2.2.2. Prvok: Národopisná izba

3. Program: Interné služby

- 3.1. Podprogram: Činnosť orgánov samosprávy
- 3.2. Podprogram: Správa majetkového fondu
 - 3.2.1. Prvok: Správa stavieb
 - 3.2.2. Prvok: Správa pozemkov
- 3.3. Podprogram: Správa práv obce v tretích osobách
 - 3.3.1. Prvok: Hotel Národný dom, a.s.
 - 3.3.2. Prvok: Západoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.

4. Program: Služby občanom

- 4.1. Podprogram: Matrika
- 4.2. Podprogram: Spoločný stavebný úrad
- 4.3. Podprogram: Organizácia občianskych obradov
- 4.4. Podprogram: Prevádzka zdravotného strediska
- 4.5. Podprogram: Informačné médiá
 - 4.5.1. Prvok: Noviny - Naše Topoľčianky
 - 4.5.2. Prvok: Miestny rozhlas
 - 4.5.3. Prvok: Obecné tabule
- 4.6. Podprogram: Služby občanom za úhradu
 - 4.6.1. Prvok: Poskytovanie nebytových priestorov
 - 4.6.2. Prvok: Poskytovanie dopravných prostriedkov
 - 4.6.3. Prvok: Poskytovanie strojov a zariadení

5. Program: Bezpečnosť

- 5.1. Podprogram: Protipožiarna ochrana
- 5.2. Podprogram: CO

6. Program: Odpadové hospodárstvo

- 6.1. Podprogram: Zber a likvidácia odpadu
- 6.2. Podprogram: Separovaný zber
- 6.3. Podprogram: Nakladanie s odpadovými vodami

7. Program: Komunikácie

- 7.1. Podprogram: Údržba komunikácií
- 7.2. Podprogram: Oprava komunikácií
- 7.3. Podprogram: Výstavba komunikácií

8. Program: Vzdelávanie

- 8.1. Podprogram: Materské školy
 - 8.1.1. Prvok: Materská škola, Cintorínska ul.
 - 8.1.2. Prvok: Materská škola, ul. SNP
- 8.2. Podprogram: Základná škola, Litomněřická ul.
- 8.3. Podprogram: Školská družina
- 8.4. Podprogram: Školská jedáleň
- 8.5. Podprogram: Spoločný školský úrad

9. Program: Šport

- 9.1. Podprogram: Základná infraštruktúra športu
 - 9.1.1. Prvok: Multifunkčný športový areál TJ TATRAN
 - 9.1.2. Prvok: Multifunkčné ihrisko ZŠ Litomněřická ul.
- 9.2. Podprogram: Rozvoj telesnej kultúry a športu - dotácie
 - 9.2.1. Prvok: TJ TATRAN Topoľčianky
 - 9.2.2. Prvok: Šachový klub Topoľčianky

10. Program: Kultúra

- 10.1. Podprogram: infraštruktúra kultúry
 - 10.1.1. Prvok: DKS Topoľčianky
 - 10.1.2. Prvok: Obecné kino
 - 10.1.3. Prvok: Obecná knižnica
- 10.2. Podprogram: Rozvoj kultúry - dotácie
 - 10.2.1. Prvok: Folklorná skupina TOPOĽNICA
 - 10.2.2. Prvok: Mládežnícky dychový orchester TOPOĽANČEK
 - 10.2.3. Prvok: Ochotnícky divadelný súbor TOPOĽ
 - 10.2.4. Prvok: Dychová hudba PODHRUŠOVAN Topoľčianky
- 10.3. Podprogram: Obecné kultúrne podujatia
 - 10.3.1. Prvok: Krojová zábava
 - 10.3.2. Prvok: Stavanie mája

11. Program: Prostredie pre život

- 11.1. Podprogram: Verejné osvetlenie
- 11.2. Podprogram: Verejná zeleň

12. Program: Bývanie

- 12.1. Podprogram: Správa a údržba bytového fondu
- 12.2. Podprogram: Výstavba bytového fondu
 - 12.2.1. Prvok: IBV – pozemky a infraštruktúra
 - 12.2.2. Prvok: KBV – obecné nájomné byty

13. Program: Sociálne služby

- 13.1. Podprogram: Domáca opatrovateľská služba – STAROBA
- 13.2. Podprogram: Obecné dotácie sociálnej pomoci
- 13.3. Podprogram: Štátne transfery sociálnej pomoci
 - 13.3.1. Prvok: Jednorazová dávka v hmotnej núdzi
 - 13.3.2. Prvok: Hmotná núdza – Dotácia na stravu detí
 - 13.3.3. Prvok: Hmotná núdza – Dávka v hmotnej núdzi
 - 13.3.4. Prvok: NP-V Aktivačná činnosť

14. Program: Administratíva

Variant 2

1. Program: Plánovanie, manažment a kontrola

2. Program: Propagácia a marketing

- 2.1. Podprogram: Propagovanie obce
- 2.2. Podprogram: Podpora pamäte obce
 - 2.2.1. Prvok: Obecná kronika
 - 2.2.2. Prvok: Národopisná izba

3. Program: Interné služby

- 3.1. Podprogram: Činnosť orgánov samosprávy
- 3.2. Podprogram: Správa majetkového fondu
- 3.3. Podprogram: Správa práv obce v tretích osobách

4. Program: Služby občanom

- 4.1. Podprogram: Matrika
- 4.2. Podprogram: Spoločný stavebný úrad
- 4.3. Podprogram: Organizácia občianskych obradov
- 4.4. Podprogram: Prevádzka zdravotného strediska
- 4.5. Podprogram: Informovanie občanov o dianí v obci

5. Program: Bezpečnosť

6. Program: Odpadové hospodárstvo

- 6.1. Podprogram: Zber, likvidácia a separovanie odpadu
- 6.2. Podprogram: Kanalizácia

7. Program: Komunikácie

- 7.1. Podprogram: správa, údržba a oprava komunikácií v obci
- 7.2. Podprogram: Výstavba komunikácií v obci

8. Program: Vzdelávanie

- 8.1. Podprogram: Predškolská starostlivosť o deti
 - 8.1.1. Prvok: Materská škola, Cintorínska ul.
 - 8.1.2. Prvok: Materská škola, ul. SNP
- 8.2. Podprogram: Základné vzdelávanie detí v obci
- 8.3. Podprogram: Spoločný školský úrad

9. Program: Šport

- 9.1. Podprogram: Športoviská v obci
- 9.2. Podprogram: Dotácie na rozvoj telesnej kultúry a športu v obci

10. Program: Kultúra

- 10.1. Podprogram: Kultúrne zariadenia v obci
- 10.2. Podprogram: Dotácie na rozvoj kultúry v obci
- 10.3. Podprogram: Obecné kultúrne podujatia

11. Program: Prostredie pre život

- 11.1. Podprogram: Verejné osvetlenie
- 11.2. Podprogram: Verejná zeleň

12. Program: Bývanie

- 12.1. Podprogram: Správa a údržba bytového fondu
- 12.2. Podprogram: Výstavba bytového fondu

13. Program: Sociálne služby

- 13.1. Podprogram: Domáca opatrovateľská služba pre seniorov
- 13.2. Podprogram: Obecné sociálne benefity
- 13.3. Podprogram: Štátne sociálne benefity

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.

³ Používa sa aj synonymum ukazovatele výkonnosti.

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.

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 prejavia 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.

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

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.