



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

## U N Í N

## Obsah

Úvodná informácia .....	3
Realizované výstupy počas projektu .....	4
Odporúčania .....	8

## 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
<b>Spolu</b>	<b>30</b>

Jednou z obcí, ktoré sa zapojili do projektu, je aj **obec U N Í N**.

**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

Implementácia programového rozpočtu na úrovni samosprávy v obci Unín sa začala realizovať úvodným stretnutím s predstaviteľmi samosprávy, na ktorom boli predstavitelia obce bližšie oboznámení s:

- novelou zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ktorá s účinnosťou od 1.1.2009 ukladá subjektom samosprávy zostavovať rozpočet samosprávy v programovej štruktúre
- pilotným projektom MF SR o implementácii programového rozpočtovania na úrovni samosprávy
- princípmi a filozofiou programového rozpočtovania
- históriou programového rozpočtovania z medzinárodného a domáceho aspektu
- výhodami a pozitívami programového rozpočtovania pre samosprávy
- časovým harmonogramom realizácie pilotného projektu
- úlohami, ktoré bude potrebné vykonať v rámci realizácie pilotného projektu
- s materiálmi, ktoré budú samospráve poskytnuté na zvládnutie procesu tvorby rozpočtu v programovej štruktúre v rámci realizácie projektu
- s požiadavkami konzultanta na dostupnosť relevantných dokumentov samosprávy

Začiatok realizácie projektu spočíval v analýze jestvujúceho stavu obce Unín, získania relevantných dokumentov o činnosti obce, strategických dokumentov a interných aktov riadenia samosprávy, ako východiska pre efektívnu a úspešnú realizáciu projektu, ktoré boli podkladom pre vypracovanie **Vstupnej správy obce Unín.**

Získané poznatky a zistené skutočnosti boli následne aj podkladom pre vypracovanie **školiacich dokumentov pre obec Unín**, ktoré na individuálne podmienky obce aplikovali metodiku Ministerstva financií SR. Pre obec **Unín** boli vypracované nasledujúce školiace dokumenty:

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

Po finalizácii vyššie uvedených dokumentov a ich následnom schválení Ministerstvom financií SR, boli tieto materiály poskytnuté v tlačenej a elektronickej verzii predstaviteľom samosprávy a hlavnému kontrolórovi obce.

Vlastný proces implementácie projektu v obci Unín spočíval v dvoch základných etapách. V rámci prvej etapy sa kreovala v rámci **školení** programová štruktúra na existujúci rozpočet obce zostavený na rok 2008. Tento krok možno označiť za veľmi pozitívny, čo sa prejavilo pri tvorbe programovej štruktúry na roky 2009 – 2011. Účtovníčka obce, ktorej do kompetencie patrí rozpočtová agenda, mala možnosť na konkrétnom príklade pochopiť filozofiu a aplikovať metodiku programového rozpočtovania. Druhá etapa implementácie projektu spočívala v **konzultáciách**, ktorých výsledkom bolo aj vytvorenie **pilotného programového rozpočtu na roky 2009 – 2011**. Programový rozpočet obce Unín obsahuje 13 programov (vrátane programu Administratíva). Rozpočet obce Unín bol schválený v Obecnom zastupiteľstve dňa 10. decembra 2008. Počas realizácie projektu sa konzultácie uskutočňovali za osobnej účasti konzultanta na obecnom úrade a tiež formou e-mailovej a telefonickej komunikácie, pričom konzultácie sa zameriavali aj na otázku štandardizácie rozpočtového procesu v obci.

Predstavitelia obce vyjadrili záujem o asistenciu konzultanta aj pri monitorovaní a hodnotiacom procese v priebehu roka 2009. Podľa vyjadrenia predstaviteľov obce sa obec Unín stala cenným zdrojom informácií pre viaceré okolité obce, ktoré neboli súčasťou pilotného projektu a bola „poradenským centrom“ pri zostavovaní ich rozpočtov v programovej štruktúre. S mnohými otázkami ohľadom programového rozpočtovania sa okolité obce obracajú na obec Unín ešte aj v súčasnom období. Starosta obce pán Štefan Andel touto cestou vyjadruje poďakovanie realizátorom pilotného projektu implementácie programového rozpočtovania za to, že obec Unín bola zaradená do pilotného projektu a za účinnú pomoc pri zostavovaní programového rozpočtu na roky 2009-2011.

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

## Ilustrácia programovej štruktúry s finančnými alokáciami výdavkov

		2009	2010	2011
<b>Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola</b>	Rozpočet programu (v tis. EUR))	32,96	18,09	18,09
	Rozpočet programu (v tis. Sk)	993	545	545
Podprogram 1.1. Riadenie obce Prvok 1.1.1. Činnosť obecného úradu Prvok 1.1.2. Činnosť volených orgánov obce Podprogram 1.2. Členstvo obce v združeních Podprogram 1.3. Plánovanie obce Podprogram 1.4. Daňová a rozpočtová politika Podprogram 1.5. Kontrolný mechanizmus obce Podprogram 1.6. Systém vzdel. zamestnancov				
<b>Program 2: Propagácia a marketing</b>	Rozpočet programu (v tis. EUR))	0,76	0,90	0,90
	Rozpočet programu (v tis. Sk)	23	27	27
Podprogram 2.1. Propagácia obce Podprogram 2.2. Kronika obce				
<b>Program 3: Služby občanom</b>	Rozpočet programu (v tis. EUR))	4,68	4,68	4,68
	Rozpočet programu (v tis. Sk)	141	141	141
Podprogram 3.1. Matričný úrad Podprogram 3.2. Stavebná agenda Podprogram 3.3. Klientske služby Podprogram 3.4. Web stránka obce Podprogram 3.5. Unínsky občasník				
<b>Program 4: Bezpečnosť</b>	Rozpočet programu (v tis. EUR))	20,88	22,97	22,97
	Rozpočet programu (v tis. Sk)	629	692	692
Podprogram 4.1. Ochrana pred požiarmi Podprogram 4.2. Civilná ochrana Podprogram 4.3. Verejné osvetlenie				
<b>Program 5: Odpadové hospodárstvo</b>	Rozpočet programu (v tis. EUR))	40,83	21,91	21,91
	Rozpočet programu (v tis. Sk)	1230	660	660
Podprogram 5.1. Zber odpadu Podprogram 5.2. Separácia odpadu				
<b>Program: 6 Komunikácie</b>	Rozpočet programu (v tis. EUR))	32,03	33,13	33,13
	Rozpočet programu (v tis. Sk)	965	998	998
<b>Program: 7 Vzdelávanie</b>	Rozpočet programu (v tis. EUR))	313,68	311,52	311,52
	Rozpočet programu (v tis. Sk)	9450	9385	9385
Podprogram 7.1. Materská škola Podprogram 7.2. Základná škola Podprogram 7.3. Jedáleň ZŠ s MŠ Podprogram 7.4. Podpora vzdelávania Podprogram 7.5. Voľno časové aktivity				
<b>Program: 8 Šport</b>	Rozpočet programu (v tis. EUR))	3,62	3,98	3,98
	Rozpočet programu (v tis. Sk)	109	120	120
<b>Program: 9 Kultúra</b>	Rozpočet programu (v tis. EUR))	22,44	6,54	6,54
	Rozpočet programu (v tis. Sk)	676	197	197
Podprogram 9.1. Knižnica Podprogram 9.2. Kultúrne aktivity				
<b>Program: 10 Prostredie pre život</b>	Rozpočet programu (v tis. EUR))	47,30	33,23	33,23
	Rozpočet programu (v tis. Sk)	1425	1001	1001
Podprogram 10.1. Verejné priestranstvá Podprogram 10.2. Dažďová kanalizácia Podprogram 10.3. Obecný vodovod				

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

<b>Program: 11 Sociálne služby</b>	Rozpočet programu (v tis. EUR))	283,64	92,45	92,45
	Rozpočet programu (v tis. Sk)	8545	2785	2785
<b>Program: 12 Bývanie</b>	Rozpočet programu (v tis. EUR))	430,89	29,51	29,51
	Rozpočet programu (v tis. Sk)	12981	889	889
Podprogram 12.1. Bytový fond obce				
Podprogram 12.2.. Agenda ŠFRB				
<b>Program: 13 Administratíva</b>	Rozpočet programu (v tis. EUR))	87,69	93,98	93,98
	Rozpočet programu (v tis. Sk)	2642	2831	2831
<b>Celkové výdavky</b>	<b>v tis. EUR</b>	<b>1321,40</b>	<b>672,89</b>	<b>672,89</b>
	<b>v tis. Sk</b>	<b>39809</b>	<b>20272</b>	<b>20272</b>

## Odporúčania

Proces implementácie programového rozpočtovania v obci Unín prebehol úspešne. Metodika Ministerstva financií SR bola dodržaná. Predstavitelia a zamestnanci obce pozitívne prijímali nové postupy v rozpočtovacom procese a je potrebné vyzdvihnúť ich aktívny prístup. Samospráva obce Unín nemá v blízkej budúcnosti záujem štandardizovať rozpočtový proces, a to z dôvodu, že ide o malú obec s minimálnym administratívnym aparátom.

V rámci skvalitnenia rozpočtového procesu je možné navrhnúť väčšiu zainteresovanosť obecného zastupiteľstva pri procese programového rozpočtovania.

Veľký dôraz je potrebné klásť aj na monitorovanie a hodnotenie plnenia programového rozpočtu. Pre úspešné zavrchovanie procesu pilotnej implementácie programového rozpočtovania a budúce používanie programového rozpočtovania samospráva očakáva, že proces monitorovania a hodnotenia bude metodicky podporovaný zo strany doterajšieho realizátora pilotného projektu.