

# Vstupná správa

## Analýza rozpočtového procesu

**Obec Unín**



## Obsah

<b>Úvodná informácia .....</b>	<b>3</b>
Dôvody vzniku vstupnej správy .....	3
Základné informácie o programovom rozpočtovaní.....	5
Fakty a čísla o obci.....	6
<b>Analýza rozpočtového procesu.....</b>	<b>7</b>
Analýza príjmov a výdavkov rozpočtu obce .....	7
Existencia regulačného rámca .....	10
Strategický rozmer v rozpočtovom procese .....	11
Rozpočtový proces a zodpovednosti.....	16
Organizačná štruktúra.....	20
<b>Záver a plán práce.....</b>	<b>22</b>
<b>Príloha 1 - zoznam odkazov na webe.....</b>	<b>23</b>
<b>Príloha 2 – kontakty na účastníkov projektu za subjekt samosprávy .....</b>	<b>24</b>

## Úvodná informácia

### Dôvody vzniku vstupnej správy

Vstupná správa sa realizuje ako jeden 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** je 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 v budúcnosti dostupné pre ďalšie subjekty miestnej a regionálnej územnej samosprávy.

Počet pilotných subjektov zapojených do projektu predstavuje spolu 30 subjektov samosprávy, pričom ich rozloženie je nasledovné:

Subjekt samosprávy	Počet	Podiel v %
VÚC	3	10%
Krajské mesto	3	10%
Okresné mesto	13	43,3%
Obec	11	36,7%
<b>Spolu</b>	<b>30</b>	<b>100,0%</b>

Jednou z 11 - tich obcí, ktoré sa zapojili do projektu, je aj **obec Unín** v okrese Skalica.

**Cieľom vstupnej správy** je preskúmať rozpočtový proces **obce Unín** najmä z hľadiska:

- a) príjmov a výdavkov rozpočtu v časovom rade;
- b) existencie regulačného rámca;
- c) existencie strategického rozmeru v rozpočtovom procese a jeho uplatňovania;
- d) procesu prípravy rozpočtu, realizácie rozpočtu, jeho úprav, monitorovania a hodnotenia;
- e) existencie organizačnej štruktúry úradu vo vzťahu k tvorbe programovej štruktúry a definovaniu zodpovednosti;
- f) úloh jednotlivých subjektov v rámci územnej samosprávy (útvary, rozpočtové a príspevkové organizácie, zastupiteľstvo a pod.) na rozpočtovom procese.

Vstupná správa agreguje analytické údaje a súčasne tak slúži ako:

- i) podklad pre individuálny prístup v rámci implementácie projektu a
- ii) východiskový bod pre tvorbu záverečnej správy projektu.

## Základné informácie o programovom rozpočtovaní

V posledných desaťročiach začali mnohé krajiny Organizácie pre hospodársku spoluprácu a rozvoj v rámci verejnej správy intenzívne využívať nástroje, ako strategické plánovanie, meranie a porovnávanie výkonnosti, riadenie či rozpočtovanie orientované na výkonnosť - na Slovensku označované ako programové rozpočtovanie.

Na úrovni ústrednej štátnej správy sa systém programového rozpočtovania v plnej miere zaviedol v roku 2004, počnúc ktorým rozpočtové kapitoly predkladajú svoje rozpočty aj v programovej štruktúre s cieľom zdôrazniť priority vlády vo forme zámerov a merateľných cieľov a tým aj prezentovať úspešnosť jednotlivých ministerstiev pri napĺňaní vládneho programu, ale aj ďalších úloh, ktoré im stanovuje napríklad národná alebo EÚ legislatíva.

Od roku 2009 sa „povinnosť“ pripravovať tzv. programové rozpočty vzťahuje aj na jednotlivé subjekty samosprávy - teda obce, mestá a vyššie územné celky. Znamená to, že rozpočty územnej samosprávy pre roky 2009-2011 už budú obsahovať údaje o zámeroch a cieľoch samospráv, čím sa podstatne zvýši informačná hodnota týchto dokumentov a súčasne sa implementujú základy pre plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte s možnosťou konfrontovať plány samosprávy so skutočnosťou, t.j. prezentovať v rozpočtoch ciele (výkonnosť samosprávy) a monitorovať ich dosahovanie.

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. Zavedenie programového rozpočtovania na úrovni samosprávy však neznamená rušenie platnej štruktúry a obsahu rozpočtov územnej samosprávy podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## Fakty a čísla o obci

<b>Názov subjektu</b>	Unín
<b>Okres</b>	Skalica
<b>Kraj</b>	Trnavský
<b>Počet obyvateľov</b>	1 175 <sup>1</sup> (1 179 k 31.12.2005)
<b>Rozloha katastra</b>	22 727 475 m <sup>2</sup>
<b>Hustota osídlenia</b>	52 obyvateľov / km <sup>2</sup>
<b>Zadlženosť samosprávy bez dlhu rozpočtovej organizácie</b>	5 838 640 Sk (k 31.12.2007)
<b>Majetok samosprávy bez majetku rozpočtovej organizácie</b>	49 335 851 Sk ( k 31.12.2007)
<b>Priemerné ročné bežné príjmy obce a rozpočtovej org. spolu</b>	16,3 mil. Sk / rok

---

<sup>1</sup> Údaje sú k 31.12.2006.

## Analýza rozpočtového procesu

### Analýza príjmov a výdavkov rozpočtu obce

Tabuľka 1: Prehľad príjmov a výdavkov rozpočtu obce v časovom rade

Rok	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
	v tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK
B. príjmy spolu	12 926	14 550	15 301	23 388	16 664	15 418	15 769
Zmena (+/-)	0,0%	12,6%	5,2%	52,9%	-28,7%	-7,5%	2,3%
K. príjmy spolu	280	1 558	4 236	2 543	1 000	0	0
Zmena (+/-)	0,0%	456,4%	171,9%	-40,0%	-60,7%	-100,0%	0,0%
<b>Príjmy spolu</b>	<b>13 206</b>	<b>16 108</b>	<b>19 537</b>	<b>25 931</b>	<b>17 664</b>	<b>15 418</b>	<b>15 769</b>
B. výdavky spolu	10 674	13 108	14 250	14 578	15 147	13 641	14 029
Zmena (+/-)	0,0%	22,8%	8,7%	2,3%	3,9%	-9,9%	2,8%
K. výdavky spolu	2 473	3 479	3 447	10 166	3 247	1 777	1 740
Zmena (+/-)	0,0%	40,7%	-0,9%	194,9%	-68,1%	-45,3%	-2,1%
<b>Výdavky spolu</b>	<b>13 147</b>	<b>16 587</b>	<b>17 697</b>	<b>24 744</b>	<b>18 394</b>	<b>15 418</b>	<b>15 769</b>
Rozpočtový prebytok+/- schodok-	59	-479	1 840	1 187	-730	0	0
saldo rozpočtu z príjmov celkom	0,4%	-3,0%	9,4%	4,6%	-4,1%	0,0%	0,0%
kumulácia salda	59,0	-420,0	1 420,0	2 607,0	1 877,0	1 877,0	1 877,0

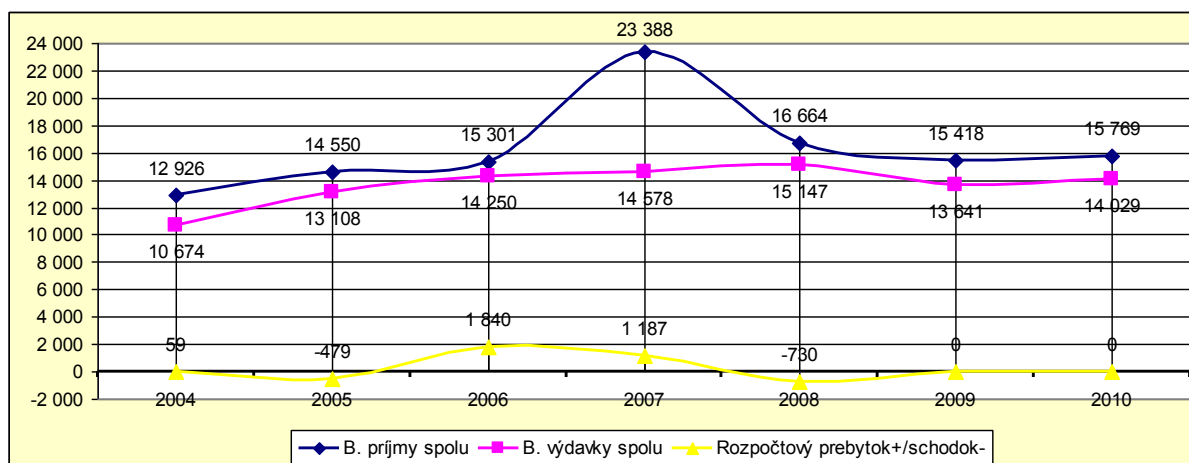
Bežné, každoročne opakované príjmy a príjmy celkom majú v horizonte rokov 2004 až 2010 mierny medziročný rast, ktorý sa v roku 2008 spomalil a v roku 2009 až 2010 očakáva obec Unín mierny pokles príjmov oproti rokom 2006 a 2007. Jednorazové kapitálové príjmy majú vyššiu medziročnú rozkolísanosť, ktorá je závislá od rozhodnutí OZ o predaji nestrategického majetku obce. V blízkej budúcnosti obec neplánuje predaje dlhodobého

majetku. Bežné výdavky vykazujú vysokú koreláciu k vývoju príjmov a medziročne rastú alebo klesajú v závislosti od príjmov obce. V predikcii budúcnosti obec zvolila obozretný až pesimistický prístup, ku ktorému upravila aj vývoj výdavkov.

Kapitálové výdavky obce sú závislé od nutnosti bežnej reprodukcie majetku obce (havarijné stavy – most, cesty, kul. dom), politických programov strán zastúpených v OZ a plnenia priorít PHSR ( napr. nájomné byty ). Rozpočet bol vždy zostavený ako vyrovnaný a dosiahnutá skutočnosť bola vždy mierne prebytková s výnimkou rokov 2005 a 2008. Zadlženosť obce ( stav k 31.12.07) je výrazne pod 60 % zákonnou hladinou z bežných príjmov min. roka a dlhová služba ( splatná istina + úrok) v roku 2008 je navrhovaná pod 25% zákonnou hladinou z bežných príjmov minulého roka.

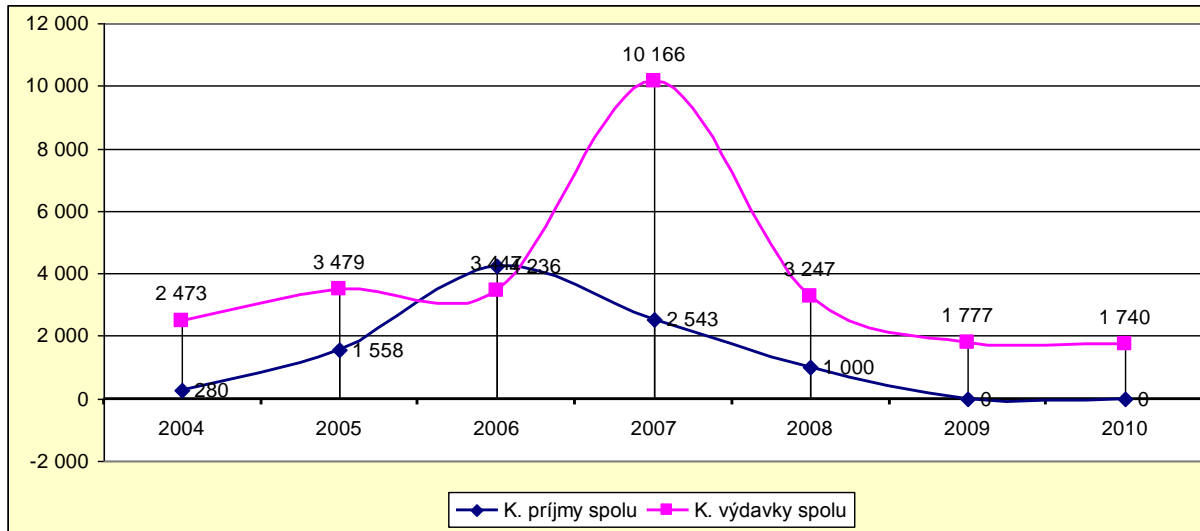
**Na základe analýzy štruktúry výdavkov rozpočtu obce v roku 2008 ( 2009 - 2010) je možné konštatovať, že obec má výdavky v „každom programe“ podľa rámcového návrhu MF SR okrem „dopravy“.**

**Graf č.1 Dosiahnutý vývoj bežných príjmov a výdavkov rozpočtu, očakávania na 2008-2010. Vývoj salda rozpočtu.**





**Graf č.2** Dosiahnutý vývoj kap. príjmov a kap. výdavkov rozpočtu, očakávania na 2008-2010



## Existencia regulačného rámca

Obec Unín riadi a realizuje svoj rozpočtový proces **v súlade so zákonom** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zmysle § 21, zákona NR SR č. 583/2004 Z. z..

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení sú **jediné dokumenty, ktoré v samospráve upravujú rozpočtový proces obce a organizácií zriadených obcou**. Obec **teda nemá** prijaté smernice alebo VZN, ktoré by upravovali postup, termíny, zodpovednosti, v rozpočtovom procese, t.j. návrh, schvaľovanie, monitorovanie a vyhodnotenie rozpočtu.

Rozpočtový proces a poradenstvo s ním spojené koordinuje účtovníčka obce a starosta obce. Účastníkmi rozpočtového procesu sú všetky organizácie zriadené obcou ( RO = ZŠ s MŠ ), odborné komisie obecného zastupiteľstva, obecné zastupiteľstvo. Rozpočtový proces prebieha – je organizovaný smerom zdola nahor.

Jediným regulačným rámcom (okrem zákona) pre tvorbu rozpočtu obce je rokmi utvrdené nepísané pravidlo, že kapitálové výdavky predkladá komisia stavebná a ostatné výdavky komisia finančná a správy majetku. Následne ich koriguje a dopĺňa účtovníčka a pán starosta. Návrh je následne ešte raz kolektívne preskúmaný ( komisie a starosta ) a korigovaný, po vyvesení na obecnej tabuli sa predloží obecnému zastupiteľstvu na schválenie.

Aj napriek tomu, že obec nemá definovanú pôsobnosť a vzťahy jednotlivých účastníkov pri rozpočtovom procese samostatným predpisom, nemá obec v operatívnom programe pre rok 2008 návrh na vypracovanie či prijatie smerníc, VZN upravujúce rozpočtový proces.

### Tabuľka 2: Zhrnutie kapitoly

Áno / nie	Súčasný stav	Príprava - kr. budúcnosť
Existencia regulačného rámca rozpočtového procesu	nie	nie
Existencia rozpočtového harmonogramu	nie	nie

## Strategický rozmer v rozpočtovom procese

Obec Unín má vypracovanú všeobecnú dlhodobú stratégiu rozvoja obce v nasledujúcich dokumentoch:

- a) **Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Unín na roky 2006 – 2015**
- b) **Platný územný plán obce a návrh na jeho aktualizáciu**

Čiastočne ako strategický plán a čiastočne ako nástroj na plnenie strednodobých strategických cieľov definovaných v PHSR a iných dokumentoch obce, je možné chápať i viacročný rozpočet obce, v ktorom sa objavujú výdavky i na viacročné aktivity nepopísané v strategických dokumentoch samosprávy:

- c) Rozpočet obce prijatý na rok nasledujúci po príslušnom roku (rozpočet na roky  $r+1$ ,  $r+2$ )

### ***Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Unín na roky 2006 - 2015***

Dokument „Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Unín s výhľadom do roku 2015 (PHSR) je dlhodobý strategický dokument, ktorý na základe analýzy súčasného hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce stanovuje jeho strategické ciele a priority rozvoja. Je prostriedkom na napĺňanie **vízie a ďalšieho smerovania rozvoja obce**. Programom hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Unín sa uskutočňuje podpora rozvoja na úrovni miestnej samosprávy s dôrazom na sociálnu, ekonomickú a kultúrnu sféru. Je to program cielených opatrení, navrhnutý pre **oživenie a rozvoj sociálneho, ekonomického a kultúrneho rozvoja obce Unín, ktorý na základe výsledkov ročného hodnotenia bude priebežne aktualizovaný a doplňovaný**.

Smer rozvoja samosprávy je zadaný **v globálnom strategickom celi obce**, ktorý má byť napĺňaný dosahovaním súboru definovaných **siedmych strategických cieľov** pre jednotlivé priority rozvíjané oblasti obce.

Globálny cieľ: *“Zabezpečiť trvalo udržateľný rozvoj obce Unín, ktorý bude zameraný hlavne na trvalý ekonomický rast pri rešpektovaní environmentálnych požiadaviek a obmedzení súvisiacich s existenciou tunajších prírodných hodnôt. Ekonomický, kultúrny a spoločenský rast bude zabezpečený prostredníctvom disponibilného potenciálu nachádzajúceho sa v ľudských, prírodných a ekonomických zdrojoch. Hlavné zameranie ekonomickej činnosti bude obec smerovať do ekologicky nezávadných prevádzok v oblasti cestovného ruchu*

a vybraných oblastí poľnohospodárstva, pre ktoré má ideálne rozvojové predpoklady“ je možné interpretovať ako poslanie obce trvalo vytvárať všeobecné podmienky pre efektívny a všestranný rozvoj obce v prospech občanov obce.

**Vízia obce:**  
*Unín bude obcou, ktorá bude vyvážene zabezpečovať podmienky pre harmonický život všetkých kategórií svojich obyvateľov. Obec sa stane významným strediskom cestového ruchu, a bude vyvážene a ohľaduplne využívať svoje prírodné bohatstvo za účelom jeho ekonomického a ekologického zvel'ad'ovania. ....*

**Poslanie obce:**  
*Poslanie obce nie je v strategických dokumentoch definované.*

**Globálny cieľ:**  
*Zabezpečiť trvalo udržateľný rozvoj obce Unín, ktorý bude zameraný hlavne na trvalý ekonomický rast pri rešpektovaní environmentálnych požiadaviek a obmedzení súvisiacich s existenciou tunajších prírodných hodnôt .....*

**Strategické ciele:**

Služby občanom	komunikácie	prostredie pre život	Sociálne služby	vzdelávanie	Kultúra a šport	Propagácia a marketing
1	2	3	4	5	6	7
Strategický cieľ	Strategický cieľ	Strategický cieľ	Strategický cieľ	Strategický cieľ	Strategický cieľ	Strategický cieľ
<i>Rozvoj Hospodárstva a vedecko-technický rozvoj</i>	<i>Rozvoj Technickej infraštruktúry</i>	<i>Ochrana životné prostredie</i>	<i>Rozvoj Sociálna oblasť a zdravotníctvo</i>	<i>Rozvoj Školstvo a šport</i>	<i>Rozvoj Kultúra</i>	<i>Rozvoj Cestovný ruch a Public relations</i>

Dosahovanie plnenia súboru siedmych strategických cieľov je zabezpečené prostredníctvom plnenia navrhovaných cieľov a opatrení v danej kompetenčnej ( hospodárskej a investičnej ) oblasti.

Meranie plnenia jednotlivých strategických cieľov definovaných v PHSR je zabezpečené návrhom **merateľných indikátorov výstupov**, ale bez zadefinovania ich hodnôt ( minimálne referenčných hodnôt). Výsledkovo orientované ukazovatele na meranie plnenia cieľov nie sú v PHSR definované. **Vyhodnotenie plnenia navrhnutých merateľných ukazovateľov výstupov v PHSR by malo prebehnúť každoročne.**

Obsah dokumentu PHSR obce Unín je **dobře využitelný** pri tvorbe programového rozpočtu, pre formuláciu zámerov, cieľov a pre vytvorenie merateľných ukazovateľov. Používaná terminológia v PHSR je odlišná od terminológie navrhovanej MF SR. Aktivity a opatrenia môžu byť potenciálne alokované do viacerých programov a ich častí v rámci vytvorenej programovej štruktúry.

#### **ANALÝZA PRVKOV PROGRAMOVÉHO ROZPOČTOVANIA/STRATEGICKÉHO PLÁNOVANIA:**

Dokument PHSR definuje **jeden globálny a sedem strategických cieľov** v nasledujúcich oblastiach.

#### **1. Rozvoj hospodárstva a vedecko-technický rozvoj**

Ciele:

<ul style="list-style-type: none"><li>• Podpora malého a stredného podnikania zo strany obce</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Podpora tradičných odvetví priemyslu v obci</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Vytvorenie vhodného daňového prostredia pre uvedené podnikateľské subjekty</li></ul>

Hodnoty merateľných ukazovateľov monitorovania a hodnotenia plnenia cieľov nie sú stanovené. Popísaná je len konštrukcia a názvoslovie výstupových ukazovateľov ( merateľné indikátory ) pre danú kompetenčnú oblasť obce ( napr. počet vypracovaných stratégií, počet novozaložených podnikov, zvýšenie produktivity...).

#### **2. Rozvoj technickej infraštruktúry**

Ciele:

<ul style="list-style-type: none"><li>• Rozvoj dopravnej infraštruktúry</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Rozvoj občianskej infraštruktúry</li></ul>

- |                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Internetizácia obce</i></li></ul> |
|------------------------------------------------------------------------------|

Hodnoty merateľných ukazovateľov monitorovania a hodnotenia plnenia cieľov nie sú stanovené. Popísaná je len konštrukcia a názvoslovie výstupových ukazovateľov ( merateľné indikátory ) pre danú kompetenčnú oblasť obce ( napr. km nových ciest, chodníkov, parkovacích miest, m<sup>2</sup> upravené plochy).

### **3. Životné prostredie**

Ciele:

- |                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Nakladanie s komunálnym a drobným stavebným odpadom</i></li></ul> |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Informovanosť a poradenstvo</i></li></ul>                         |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Ochrana a racionálne využívanie vôd</i></li></ul>                 |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Ochrana ovzdušia</i></li></ul>                                    |

Hodnoty merateľných ukazovateľov monitorovania a hodnotenia plnenia cieľov nie sú stanovené. Popísaná je len konštrukcia a názvoslovie výstupových ukazovateľov ( merateľné indikátory ) pre danú kompetenčnú oblasť obce ( napr. zníženie tvorby odpadu v tonách, tony vyseparovaného odpadu).

### **4. Sociálna oblasť a zdravotníctvo**

Ciele:

- |                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Doplniť chýbajúcu infraštruktúru sociálnych zariadení v obci a zvýšiť ich kvalitu</i></li></ul> |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Zlepšiť úroveň poskytovania zdravotníckych a sociálnych služieb</i></li></ul>                   |

Hodnoty merateľných ukazovateľov monitorovania a hodnotenia plnenia cieľov nie sú stanovené. Popísaná je len konštrukcia a názvoslovie výstupových ukazovateľov ( merateľné indikátory ) pre danú kompetenčnú oblasť obce ( napr. počet nových služieb, prírastok plôch v m<sup>2</sup> pre sociálne služby).

## 5. Školstvo a šport

Ciele:

<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Budovanie a rozvoj školskej infraštruktúry</i></li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Trvalé skvalitňovanie vyváženej ponuky výkonnostného a rekreačného športu</i></li></ul>

Hodnoty merateľných ukazovateľov monitorovania a hodnotenia plnenia cieľov nie sú stanovené. Popísaná je len konštrukcia a názvoslovie výstupových ukazovateľov ( merateľné indikátory ) pre danú kompetenčnú oblasť obce ( napr. počet žiakov v škole a počet vydaných jedál, prírastok ihriskových plôch v m<sup>2</sup>).

## 6. Kultúra

Ciele:

<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Zachovanie kultúrno – historického potenciálu obce a rozvoj kultúrnych, informačných a voľno časových aktivít v nadväznosti na rozvoj cestovného ruchu na regionálnej a miestnej úrovni</i></li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Organizačné zabezpečenie</i></li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Propagácia v oblasti kultúry</i></li></ul>

Hodnoty merateľných ukazovateľov monitorovania a hodnotenia plnenia cieľov nie sú stanovené. Popísaná je len konštrukcia a názvoslovie výstupových ukazovateľov ( merateľné indikátory ) pre danú kompetenčnú oblasť obce ( napr. počet podujatí a počet návštevníkov kult. podujatí, počet čitateľov).

## 7. Cestovný ruch a Public relations

Ciele:

<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Účinná propagácia obce</i></li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Rekreačno - relaxačné zázemie obce</i></li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Podpora podnikateľských aktivít v cestovnom ruchu.</i></li></ul>

Hodnoty merateľných ukazovateľov monitorovania a hodnotenia plnenia cieľov nie sú stanovené. Popísaná je len konštrukcia a názvoslovie výstupových ukazovateľov ( tzv. merateľné indikátory ) pre

danú kompetenčnú oblasť obce ( napr. návštevnosť a prírastok návštevnosti, počet vydaných publikácií) bez merania dopadu pozitívnych dôsledkov na občana.

**V kontexte strategického pohľadu bude v rámci projektu navrhnuté aj poslanie obce, ktoré v aktuálnom PHSR chýba.**

**Tabuľka 3: Zhrnutie kapitoly**

	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

**V súčasnosti a v krátkodobej budúcnosti sa bude obec sústreďovať na naplnenie cieľov definovaných v PHSR a neplánuje jeho aktualizáciu ani modernizáciu starších dokumentov či doplnenie strategických dokumentov o nové.**



## Rozpočtový proces<sup>2</sup> a zodpovednosti

Proces prípravy rozpočtu prebieha v obci Unín v súlade „so zvykovým právom“ – na základe dlhodobej úradníckej rutiny (informácie z minuloročných rozpočtov a potrieb obce i rozpočtovej organizácie zriadenej obcou). Obec **nemá spracovaný regulačný rámec** prípravy, schvaľovania, monitorovania a vyhodnotenia rozpočtu.

V samospráve je nepísane definovaná zodpovednosť za jednotlivé výdavky rozpočtu obce pre starostu a rozpočtu RO ZŠ s MŠ pre riaditeľa. Vzhľadom na veľkosť obce, jej riadenie, informačné toky, obec nemá interne spracovanú organizačnú štruktúru. V nasledujúcej kapitole informatívne uvedená organizačná štruktúra (odborný návrh konzultanta) je spracovaná po konzultáciách a analýze informačných i riadiacich tokov v obci a po analýze organizačného poriadku obce.

Obec Unín prijala a zverejnila návrh rozpočtu na rok 2008 až v januári 2008. Rozpočet je zverejnený dvojstupňovo t.j. príjmy a výdavky bez financovania vzdelávania (školstva) a príjmy a výdavky na vzdelávanie - školstvo. Rozpočet neobsahuje informáciu, aké výstupy samospráva za výdavky produkuje, prečo práve tieto výstupy produkuje a najmä pre koho ich produkuje. Rozpočet je v ekonomickej klasifikácii podrobný, ale bez výpovednej hodnoty pre jeho interných aj externých užívateľov.

Rozpočet na rok 2008-2010 **nie je zverejnený na internetových stránkach obce.**

### **Postup vypracovania rozpočtu prebieha počas roka nasledovne:**

**A, koniec novembra** – pani Matušková (účtovníčka) požiada starostu, rozpočtovú organizáciu a komisie stavebníctva a financií o predloženie ich podkladov do rozpočtu. Požiadani pošlú podkladový materiál, ktorý obsahuje základné číselné informácie väčšinou na základe historického vývoja a požiadaviek podľa schváleného PHSR obce a vlastných.

**B, december** – účtovníčka zapracuje požiadavky a doplní rozpočet o ostatné režijné položky. „Požiadavkový rozpočet“ sa vypracuje v excely v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Porovnáva sa jeden rok minulosti a pripravovaný rozpočet. Navrhne sa rozpočet na roky r+1/r+2.

**C, koniec decembra** – uskutoční sa kolektívne pracovné stretnutie (komisie, poslanci, starosta, účtovníčka, RO), na ktorom účastníci dostanú predbežný „požiadavkový rozpočet“ na

pripomienkovanie a úpravy. Vyvesenie finálnej verzie rozpočtu na úradnej tabuli. Na základe pripomienok občanov sa vypracuje verzia na schválenie v obecnom zastupiteľstve.

**D, Začiatok januára** – schválenie rozpočtu zastupiteľstvom a vyvesenie na úradnej tabuli.

### Úpravy v rozpočte

- Plnenie rozpočtu sleduje účtovníčka kvartálne a podáva správu o vývoji starostovi. Na základe vývoja sa prijímajú rozpočtové opatrenia a úpravy rozpočtu v priebehu roka.
- K polroku ( v 7 -8 mesiaci ) je vypracovaná správa o polročnom plnení rozpočtu, ktorá sa predkladá do obecného zastupiteľstva a kontrolórovi.

### Úlohy účastníkov rozpočtového procesu

Na rozpočtovom procese samosprávy sa zúčastňujú všetci zamestnanci obecného úradu ( 1 ), starosta, odborné komisie, rozpočtová organizácia zriadená obcou, obecné zastupiteľstvo.

**Odborné komisie** obecného zastupiteľstva sú povinné zabezpečiť a predkladať účtovníčke odborné podklady ( investície, predaje ) a ďalšie písomnosti potrebné pre spracovanie a zmeny rozpočtu obce.

**Koordinátorom** celého procesu je účtovníčka obce, ktorá sumarizuje podklady z odborných komisií, doplní a zostaví rozpočet, predloží ho na doplnenie a pripomienkovanie starostovi obce.

**Monitoring** rozpočtu realizuje kvartálne účtovníčka obce a rozpočet rozpočtovej organizácie monitoruje riaditeľ školy. Správa o kvartálnom plnení sa predkladá starostovi. Polročné vyhodnotenie rozpočtu sa predkladá obecnému zastupiteľstvu.

**Obecné zastupiteľstvo** sa zúčastňuje na procese tvorby rozpočtu na pracovných stretnutiach komisií, na spoločnom pracovnom stretnutí ku konceptu rozpočtu a následne pri schvaľovaní rozpočtu.

**Komisie obecného zastupiteľstva** sa zúčastňujú procesu prípravy rozpočtu navrhovaním, kontrolou plnenia a požiadavkami na dovysvetlenie údajov z rozpočtu.

Za efektívne a hospodárne využívanie rozpočtových prostriedkov zodpovedajú starosta, riaditeľ RO. Pri tvorbe rozpočtu sa vychádza primárne zo strategických materiálov - PHSR, avšak jednotlivé komisie a starosta zohľadňujú vo svojich návrhoch aj „svoje strategické vízie“.

---

<sup>2</sup> Rozpočtový proces = príprava rozpočtu, realizácia rozpočtu, úpravy, monitorovanie a hodnotenie.

Proces tvorby rozpočtu v obci historicky funguje na základe zvykov a vzhľadom na veľkosť obce v tom manažment obce či obecné zastupiteľstvo nepociťujú organizačné, právne či hospodárske problémy. Pevný časový harmonogram a formuláre však môžu priniesť zníženie časovej náročnosti, transparentnosť, zodpovednejší prístup a vyššiu spokojnosť a odbúrať časovú tieseň tvorby rozpočtu.

**Tabuľka 4: Zhrnutie kapitoly**

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

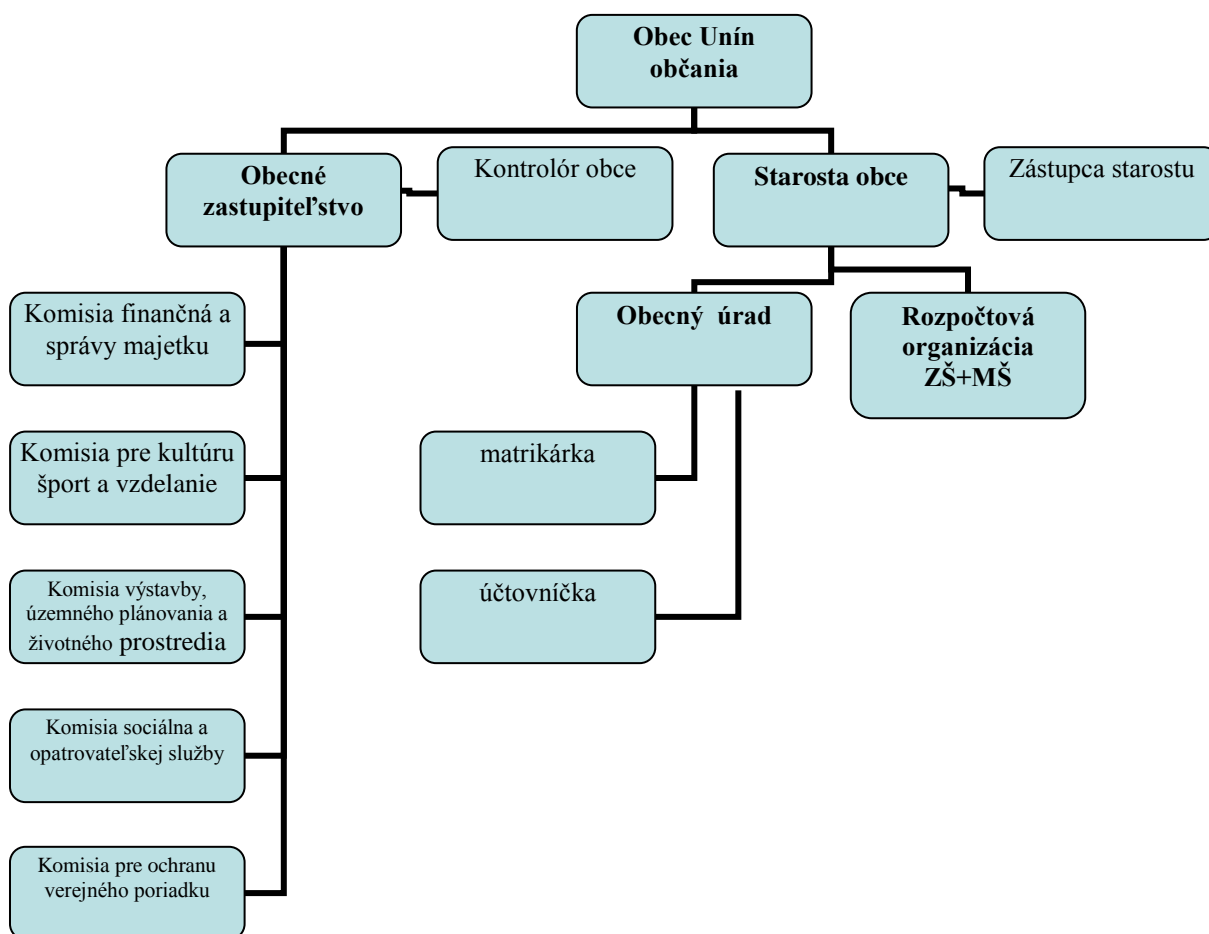
## Organizačná štruktúra

Organizačný poriadok obce Unín je základnou organizačnou normou obecného úradu. Organizačný poriadok upravuje: postavenie a pôsobnosť obecného úradu, volených orgánov obce a ich vzájomné vzťahy, vnútornú organizáciu obecného úradu, vnútornú právomoc a náplne práce jednotlivých odborných komisií obecného zastupiteľstva, zásady riadenia.

Organizačnú štruktúru obecného úradu určuje obecné zastupiteľstvo obce Unín.

Na čele obce je starosta - najvyšší výkonný orgán a štatutár obce, pod ktorého priamo patrí zástupca a obecný úrad. Volený orgán obce – zastupiteľstvo - zriaďuje komisie obce ( poradné orgány OZ) a volí kontrolóra obce.

Na čele obecného úradu je starosta, ktorý úrad vedie a organizuje jeho prácu. Starosta úrad riadi prostredníctvom jedného zamestnanca na plný úväzok. Organizačná štruktúra je spracovaná konzultantom, ako schéma zachytávajúca informačný a riadiaci tok v obci.



### **Organizácie zriadené obcou**

#### **A. Rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou:**

- Základná škola s materskou školou Unín

Rozpočtová organizácia obce zabezpečuje predškolskú výchovu a základný školský vzdelávací proces.

Rozpočet rozpočtovej organizácie na rok 2008 a majetok k 31.12. 2007 je:

Bežné výdavky 8 800 tis. Sk	Bežné príjmy 8 800 tis. Sk	Rozpočtový schodok 0,0 Sk
--------------------------------	-------------------------------	------------------------------

Obchodný majetok - aktíva 39 804 tis. Sk	Závazky celkom 1 118 tis. Sk	Vlastné zdroje 38 686 tis. Sk
---------------------------------------------	---------------------------------	----------------------------------

Rozpočet obce Unín obsahuje i ďalšie výdavky na školstvo, ktoré nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie.

#### **B. Príspevkové organizácie:**

- Obec nezriadila žiadnu príspevkovú organizáciu.

#### **C. Organizácie založené obcou - majetkové podiely v obchodných spoločnostiach**

- Obec nezaložila / nevlastní a nemá podiel v žiadnej obchodnej spoločnosti.

## Záver a plán práce

Bežné príjmy a bežné výdavky obce Unín sú v dlhodobom horizonte relatívne stabilné, bez výraznejších výkyvov a s trendom mierneho objemového medzoročného rastu v rokoch 2004 až 2007, v rokoch 2008 až 2010 obec predpokladá spomalenie rastu respektíve miernu stagnáciu príjmov.

Kapitálové príjmy a kapitálové výdavky sú rozkolísané v jednotlivých rokoch v závislosti od rozhodnutí zastupiteľstva o predaji majetku či jeho výstavbe a bežnej reprodukcii (havarijné stavy). V budúcnosti v rokoch 2009-2010 obec neplánuje predávať nestrategický majetok.

Schodok / prebytok príjmov celkom a výdavkov celkom je stabilný a tvorí priemerne cca + 1,0% z príjmov obce celkom. Obec spĺňa s vysokou rezervou základné kritéria financovania obce, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách samospráv.

Rozpočtový proces obce **nie je upravený** internou smernicou alebo VZN, nie sú definované pevné termíny - časový harmonogram prípravy rozpočtu, ani delegované zodpovednosti. Monitorovanie a vyhodnocovanie rozpočtu zabezpečuje účtovníčka obecného úradu. Rozpočtový proces obce sa riadi rozpočtovými pravidlami územnej samosprávy.

Strategický dokument obce – PHSR - je čiastočne využiteľný pri tvorbe programového rozpočtu.

Vstupná správa je prvý výstupný dokument 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**.

**V rámci projektu budú realizované všetky štandardné výstupy; zvýšená pozornosť bude venovaná aj regulácii rozpočtového procesu a modelu strategického plánovania.**

## Príloha 1 - zoznam odkazov na webe

**1. Stránka obce a kontakty:**

[www.unin.sk](http://www.unin.sk)

**2. Strategické dokumenty : nie sú zverejnené**

[Návrh zadanie pre vypracovanie územného plánu obce](#)

**3. Organizačný poriadok a organizačná štruktúra: nie je zverejnená**

**4. Rozpočet obce: nie je zverejnený**

**5. Zaujímavosti:**

[VŠEOBECNO ZÁVÄZNÉ NARIADENIA OBCE](#)

[UNÍNSKE NOVINY - HODY 2007](#)

[NOVÉ OBRAZY OD JARKY KOLLÁROVEJ](#)

## Príloha 2 – kontakty na účastníkov projektu za subjekt samosprávy

Útvar	Zamestnanci (mená)	Vedúci útvaru (meno)	Telefón	Mobil	Email
obecný úrad	Účtovníčka	Matuškovičová Anna	0346628131		<a href="mailto:Obuunin@ehs.sk">Obuunin@ehs.sk</a>
obecný úrad	Matrikárka	Družková Rozália	0346628131		<a href="mailto:Obuunin@ehs.sk">Obuunin@ehs.sk</a>
Starosta obce		Štefan Andel	0346621452	0903435208	<a href="mailto:Obuunin@ehs.sk">Obuunin@ehs.sk</a>