



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

Poltár

Obsah

Úvodná informácia	3
Realizované výstupy počas projektu	4
Odporúčania	7

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
Spolu	30

Jedným z miest, ktoré sa zapojili do projektu, je aj **mesto Poltár**.

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

Súčasťou prípravnej fázy projektu bolo vypracovanie Vstupnej správy pre mesto Poltár, ktorá identifikovala stav subjektu pred vstupom do spolupráce v kľúčových oblastiach záujmu projektu

- v otázke existencia regulačného rámca:

	Áno	Nie
Existencia regulačného rámca rozpočtového procesu		X
Existencia rozpočtového harmonogramu		X

- v otázke strategického rozmeru v rozpočtovom procese:

	Áno	nie	Čiastočne
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 otázke rozpočtového procesu a zodpovednosti:

	Áno	nie	častočne
Existencia zámerov, cieľov, ukazovateľov v rozpočte		x	
Uplatňovanie strategického rámca v rozpočtovom procese	X		
Existencia jasných úloh v rozpočtovom procese			x
Existencia jasných zodpovedností v rozpočtovom procese	X		
Existencia jasných termínov v rozpočtovom procese		x	
Existencia monitorovania rozpočtu aj z hľadiska iného ako finančného	X		
Existencia hodnotenia rozpočtu aj z hľadiska iného ako finančného		x	

Súčasťou prípravnej fázy realizácie projektu v rámci územnej samosprávy bolo aj vypracovanie školiacich materiálov, ktoré boli využívané v rámci procesu vzdelávania. Ide o dokumenty:

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

Hlavná časť projektu bola orientovaná na vzdelávanie (školenia a workshopy), tvorbu cvičného programového rozpočtu na rok 2008, konzultácie s cieľom pripraviť pilotný programový rozpočet na roky 2009-2011 a konzultácie zamerané na štandardizáciu rozpočtového procesu.

Výstupy projektu prezentuje tabuľka:

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

Ilustrácia programovej štruktúry s finančnými alokáciami výdavkov

PROGRAMOVÝ ROZPOČET POLTÁR - 2008		
Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola	Rozpočet programu (v tis. Sk)	7 839,00
	Rozpočet programu (v tis.EUR)	260,21
Program 2: Propagácia a marketing	Rozpočet programu (v tis. Sk)	291,00
	Rozpočet programu (v tis.EUR)	9,66
Program 3: Interné služby	Rozpočet programu (v tis. Sk)	7 107,00
	Rozpočet programu (v tis.EUR)	235,91
Program 4: Služby občanom	Rozpočet programu (v tis. Sk)	4 190,00
	Rozpočet programu (v tis.EUR)	139,08
Program 5: Bezpečnosť	Rozpočet programu (v tis. Sk)	131,00
	Rozpočet programu (v tis.EUR)	4,35
Program 6: Odpadové hospodárstvo	Rozpočet programu (v tis. Sk)	10 725,00
	Rozpočet programu (v tis.EUR)	356,00
Program 7: Miestne komunikácie	Rozpočet programu (v tis. Sk)	3 285,00
	Rozpočet programu (v tis.EUR)	109,04
Program 8: Vzdelávanie	Rozpočet programu (v tis. Sk)	35 248,00
	Rozpočet programu (v tis.EUR)	1 170,02
Program 9: Kultúra	Rozpočet programu (v tis. Sk)	2 301,00
	Rozpočet programu (v tis.EUR)	76,38
Program 10.: Šport	Rozpočet programu (v tis. Sk)	3 361,00
	Rozpočet programu (v tis.EUR)	111,56
Program 11: Prostredie pre život	Rozpočet programu (v tis. Sk)	3 788,00
	Rozpočet programu (v tis.EUR)	125,74
Program 12: Bývanie	Rozpočet programu (v tis. Sk)	1 709,00
	Rozpočet programu (v tis.EUR)	56,73
Program 13.: Sociálne služby	Rozpočet programu (v tis. Sk)	13 057,00
	Rozpočet programu (v tis.EUR)	433,42
Program 13.: Mestská priemyselná zóna	Rozpočet programu (v tis. Sk)	802,00
	Rozpočet programu (v tis.EUR)	26,62
Celkové výdavky	v tis. Sk	93 834,00
	v tis.EUR	3 114,72

Programová štruktúra rozpočtu mesta Poltár:

Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola

- Podprogram 1.1: Manažment
- Podprogram 1.2: Strategické projektovanie
- Podprogram 1.3: Daňová a rozpočtová politika
 - Prvok 1.3.1. Dane a poplatky
 - Prvok 1.3.2.: Rozpočtová agenda
 - Prvok 1.3.3.: Účtovníctv
- Podprogram 1.4.: Kontrola
- Podprogram 1.5.: Zastúpenie mesta a partnerstvá

Program 2: Propagácia a marketing

- Podprogram 2.1: Propagačné aktivity
- Podprogram 2.2: Turistická informačná kancelária –TIK
- Podprogram 2.3: Celomestské propagačné podujatia
- Podprogram 2.4: Pamäť Poltára
 - Prvok 2.4.1.: Kronika mesta
 - Prvok 2.4.2.: Mestské múzeum

Program 3: Interné služby

- Podprogram 3.1: Činnosť orgánov mesta
- Podprogram 3.2.: Hospodárenie s majetkom
 - Prvok 3.2.1. Nehnuteľný majetok mesta
 - Prvok 3.2.2.: Hnuteľný majetok mesta
 - Prvok 3.2.3.: Správa a údržba budov
- Podprogram 3.3.: Služby pre úrad
 - Prvok 3.3.1. Správa počítačovej siete
 - Prvok 3.3.2.: Autodoprava
- Podprogram 3.4.: Vzdelávanie zamestnancov

Program 4: Služby občanom

- Podprogram 4.1.: Organizácia občianskych obradov
- Podprogram 4.2.: Klientské služby mesta
 - Prvok 4.2.1. Pokladňa
 - Prvok 4.2.2.: Matrika a overovanie
 - Prvok 4.2.2.: Evidencia v meste
- Podprogram 4.3.: Komunikácia s občanmi
 - Prvok 4.3.1. Ipef – mesačník mesta Poltár
 - Prvok 4.3.2.: Mestský rozhlas
 - Prvok 4.3.3. Web-stránka mesta
- Podprogram 4.4.: Podpora obchodu a služieb
- Podprogram 4.5.: Spoločný stavebný úrad

Program 5.: Bezpečnosť

- Podprogram 5.1.: Protipožiarna bezpečnosť
- Podprogram 5.2.: Civilná ochrana

Program 6: Odpadové hospodárstvo

- Podprogram 6.1.: Odpadové hospodárstvo
 - Prvok 6.1.1. Zber a odvoz odpadu
 - Prvok 6.1.2.: Uloženie odpadu
- Podprogram 6.2.: Separovaný zber
- Podprogram 6.3.: Odpadové vody

Program 7.: Miestne komunikácie

- Podprogram 7.1: Opravy pozemných komunikácií
 - Prvok 7.1.1. Cesty
 - Prvok 7.1.2.: Chodníky
 - Prvok 7.1.3. Odstavné plochy
- Podprogram 7.2: Údržba pozemných komunikácií
 - Prvok 7.1.1. Letná údržba
 - Prvok 7.1.2.: Zimná údržba
 - Prvok 7.1.3. Dopravné značenie
- Podprogram 7.2: Výstavba a rekonštrukcia komunikácií

Program 8: Vzdelávanie

- Podprogram 8.1: Materské školy
 - Prvok 8.1.1: Materská škola, Sklárska
 - Prvok 8.1.2.: Materská škola, Kanadská
- Podprogram 8.2.: Základné školy
 - Prvok 8.2.1: ZŠ Poltár, ul. Slobody
 - Prvok 8.2.2.: ZŠ Poltár, ul. Školská
- Podprogram 8.3.: Školské jedálne
 - Prvok 8.3.1: Školská jedáleň pri ZŠ
 - Prvok 8.5.2.: Školská jedáleň pri MŠ
- Podprogram 8.4.: Voľno časové aktivity detí
 - Prvok 8.4.1.: Školské kluby detí
 - Prvok 8.4.2: Stredisko záujmovej činnosti

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

- **Prvok 8.4.3:** Podpora aktivít školstva
- **Podprogram 8.6.:** Súkromné detské integračné centrum
- Program 9.: Kultúra**
 - **Podprogram 9.1:** Kultúrna infraštruktúra
 - **Prvok 9.1.1:** Kultúrny dom
 - **Prvok 9.1.2:** Mestská knižnica
 - **Prvok 9.1.3.:** Kino a kinoklub
 - **Prvok 9.1.4.:** Kultúrny dom a knižnica – časť Slaná Lehota
 - **Prvok 9.1.5.:** Knižnica – časť Zelené
 - **Podprogram 9.2.:** Kultúrne leto
 - **Podprogram 9.3:** Aktivity občanov v kultúre
- Program 10: Šport**
 - **Podprogram 10.1:** Infraštruktúra pre šport
 - **Prvok 10.1.1:** Futbalový štadión
 - **Prvok 10.1.2.:** Mestské kúpalisko
 - **Podprogram 10.2:** Športové kluby mesta
- Program 11.: Prostredie pre život**
 - **Podprogram 11.1.:** Verejné osvetlenie
 - **Prvok 11.1.1:** Prevádzka verejného osvetlenia
 - **Prvok 11.1.2.:** Údržba verejného osvetlenia
 - **Podprogram 11.2.:** Detské ihriská
 - **Podprogram 11.3.:** Prevádzka pohrebísk
 - **Podprogram 11.4.:** Verejná zeleň
- Program 12: Bývanie**
 - **Podprogram 12.1.:** Bytový fond mesta
 - **Podprogram 12.2.:** ŠFRB- bytová politika
- Program 13: Sociálne služby**
 - **Podprogram 13.1:** Služby seniorom mesta
 - **Prvok 13.1.1:** Zariadenie sociálnych služieb
 - **Prvok 13.1.2:** Zariadenie opatrovateľskej služby
 - **Prvok 13.1.3:** Terénna opatrovateľská služba
 - **Prvok 13.1.4:** Klub dôchodcov
 - **Podprogram 13.2:** Sociálna výpomoc mesta
 - **Podprogram 13.3:** Sociálna výpomoc štátu
 - **Prvok 13.3.1:** Osobitný príjemca
 - **Prvok 13.3.2:** Dotácie na žiaka
 - **Podprogram 13.4.:** Aktivačné práce
- Program 14.: Mestská priemyselná zóna73**

Odporúčania

- Implementácia programového rozpočtovania v meste Poltár prebehla úspešne.
- V rámci projektu boli pripravené programové rozpočty na rok 2008 a 2009-2011, pričom v samospráve bolo možné vysledovať mimoriadny záujem a dôveru v tento rozpočtový nástroj predovšetkým u pracovníkov, ktorí majú skúsenosť a vedomosti s programovacími procesmi.
- Odporúčame v najbližšom období venovať kľúčovú pozornosť naštartovaniu programového rozpočtovania ako cyklického každoročného procesu aj s monitorovaním a hodnotením. V meste Poltár existuje potenciál využiť programové rozpočtovanie ako zmysluplný rozvojový nástroj.
- Prvky programového rozpočtu čerpajú informácie z platných strategických plánovacích samosprávnych dokumentov – v oblastiach, ktoré boli v rámci prípravy programového rozpočtu posudzované a do programového rozpočtu zapracované.
- Prvky programového rozpočtu boli zostavované s pracovníkmi, ktorí sú gestormi za jednotlivé oblasti výkonov samosprávy.
- Tak, ako predpokladala Vstupná správa k projektu, v rámci realizácie projektu bola na podmienky mesta upravená aj štandardizovaná smernica k regulácii rozpočtovému procesu v podmienkach samosprávy mesta. V rámci regulačného rámca odporúčame využitie rozpočtových formulárov štandardizovať v styku s kľúčovou príspevkovou organizáciou služieb mestu - Mestský podnik služieb Poltár – realizuje prakticky všetky sekundárne obslužné činnosti pre mesto na základe jednej rozpočtovej položky tradičného rozpočtu.
- V nadväznosti na formuláre rozpočtového procesu odporúčame procesy rozpočtového procesu syntetizovať do jednotného uceleného systému excelových dokumentov, ktoré budú mať stabilnú podobu, taktiež odporúčame zvýšiť zručnosti pracovníkov vo využívaní tohto programu.
- Formulovanie výstupových cieľov je možné vyžadovať plošne od všetkých zapojených pracovníkov, nakoľko ide o výkony, činnosti a aktivity, ktoré sú v ich priamom dosahu. Definovanie výsledkových cieľov je ale záležitosť predovšetkým zastupiteľských orgánov a ich konkrétnych rozhodnutí o plnení tej-ktorej priority v širokej škále kompetencií a potrieb samosprávy.