



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

Tisovec

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 Tisovec**.

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 realizácie projektu v meste Tisovec bolo vypracovanie Vstupnej správy, 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 bolo aj vypracovanie školiacich materiálov, individualizovaných pre potreby mesta, 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**

Vlastná realizácia projektu bola zameraná najmä na vzdelávanie formou **školení a workshopov**, tvorbu programového rozpočtu na rok 2008, ktorý slúžil ako vzor, **konzultácie** orientované na prípravu **pilotného programového rozpočtu na roky 2009-2011** a konzultácie ohľadom šandardizácie rozpočtového procesu.

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

Ilustrácia programovej štruktúry s finančnými alokáciami výdavkov

| PREHLAD VÝDAVKOV PODĽA PROGRAMOV - TISOVEC 2008 | | |
|---|-------------------------------|------------------|
| Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola | Rozpočet programu (v tis. Sk) | 4 828,00 |
| | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 160,26 |
| Program 2: Propagácia a marketing | Rozpočet programu (v tis. Sk) | 1 342,00 |
| | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 44,55 |
| Program 3: Interné služby | Rozpočet programu (v tis. Sk) | 2 221,00 |
| | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 73,72 |
| Program 4: Služby občanom | Rozpočet programu (v tis. Sk) | 1 933,00 |
| | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 64,16 |
| Program 5: Bezpečnosť | Rozpočet programu (v tis. Sk) | 3 217,00 |
| | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 106,78 |
| Program 6: Odpadové hospodárstvo | Rozpočet programu (v tis. Sk) | 3 330,00 |
| | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 110,53 |
| Program 7: Miestne komunikácie | Rozpočet programu (v tis. Sk) | 2 337,00 |
| | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 77,57 |
| Program 8: Vzdelávanie | Rozpočet programu (v tis. Sk) | 24 912,00 |
| | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 826,93 |
| Program 9.: Šport | Rozpočet programu (v tis. Sk) | 1 380,00 |
| | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 45,8 |
| Program 10: Šport | Rozpočet programu (v tis. Sk) | 4 909,00 |
| | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 162,95 |
| Program 11: Prostredie pre život | Rozpočet programu (v tis. Sk) | 2 757,00 |
| | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 91,51 |
| Program 12.: Bývanie | Rozpočet programu (v tis. Sk) | 2 440,00 |
| | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 80,99 |
| Program 13.: Sociálne služby | Rozpočet programu (v tis. Sk) | 4 136,00 |
| | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 137,29 |
| Program 14.: Administratíva | Rozpočet programu (v tis. Sk) | 150,00 |
| | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 4,98 |
| Celkové výdavky | v tis. Sk | 59 892,00 |
| | v tis.EUR | 1 988,02 |

| PREHLAD VÝDAVKOV PODLA PROGRAMOV - TISOVEC 2009 | | |
|---|-------------------------------|-----------------|
| Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 160,26 |
| Program 2: Propagácia a marketing | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 44,55 |
| Program 3: Interné služby | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 73,72 |
| Program 4: Služby občanom | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 64,16 |
| Program 5: Bezpečnosť | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 106,78 |
| Program 6: Odpadové hospodárstvo | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 110,53 |
| Program 7: Miestne komunikácie | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 77,57 |
| Program 8: Vzdelávanie | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 826,93 |
| Program 9.: Šport | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 45,8 |
| Program 10: Šport | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 162,95 |
| Program 11: Prostredie pre život | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 91,51 |
| Program 12.: Bývanie | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 80,99 |
| Program 13.: Sociálne služby | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 137,29 |
| Program 14.: Administratíva | Rozpočet programu (v tis.EUR) | 4,98 |
| Celkové výdavky | v tis.EUR | 1 988,02 |

Programová štruktúra rozpočtu mesta Tisovec:

Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola

- Podprogram 1.1: Manažment
 - Prvok 1.1.1: Výkon funkcie primátora
 - Prvok 1.1.2: Výkon funkcie prednostu
- Podprogram 1.2: Plánovanie a rozvoj mesta
- Podprogram 1.3: Finančné plánovanie a riadenie
- Podprogram 1.4.: Kontrola mesta
- Podprogram 1.5.: Členstvo mesta v organizáciách
 - Prvok 1.5.1. Partnerské mestá
 - Prvok 1.5.2. Stavovské a záujmové organizácie

Program 2: Propagácia a marketing

- Podprogram 2.1: Cestovný ruch
- Podprogram 2.2: Pamiatky a tradície

Program 3: Interné služby

- Podprogram 3.1: Činnosť samosprávnych orgánov
- Podprogram 3.2.: Právne služby
- Podprogram 3.3.: Majetok mesta
- Podprogram 3.4.: Autodoprava
- Podprogram 3.5.: Vzdelávanie zamestnancov

Program 4: Služby občanom

- Podprogram 4.1.: Matrika a overovanie
- Podprogram 4.2.: Evidencie v meste Tisovec
 - Prvok 4.2.1. Evidencia obyvateľov
 - Prvok 4.2.2.: Pridelovanie súpisných a orientačných čísiel
 - Prvok 4.2.3. Podnikatelia v meste
- Podprogram 4.3.: Občianske obrady
- Podprogram 4.5.: Komunikácia s obyvateľmi
 - Prvok 4.4.1. Tisovský mesačník
 - Prvok 4.4.2.: Mestský rozhlas
 - Prvok 4.4.3. Internetová prezentácia
- Podprogram 4.6.: Spoločný stavebný úrad

Program 5.: Bezpečnosť

- Podprogram 5.1.: Ochrana verejného poriadku
 - Prvok 5.1.1. Aktívny výkon verejného poriadku

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 5.1..2.: Kamerový systém
- Podprogram 5.2.: Krízové riadenie v meste
 - Prvok 5.2.1.: Civilná obrana
 - Prvok 5.2..2.: Protipožiarna ochrana
- Program 6: Odpadové hospodárstvo**
 - Podprogram 6.1.: Zvoz a likvidácia odpadu
 - Podprogram 6.2.: Separovaný zber
- Program 7.: Komunikácie**
 - Podprogram 7.1: Správa a údržba komunikácií
 - Prvok 7.1.1. Zimná údržba
 - Prvok 7.1..2.: Letná údržba
 - Podprogram 7.2: Oprava a rekonštrukcia komunikácií
- Program 8: Vzdelávanie**
 - Podprogram 8.1: Materské školy
 - Prvok 8..1.1: Materská škola, Tisovec
 - Prvok 8.1.2.: Materská škola, Rimavská Píla
 - Podprogram 8.2.: Základná škola Dr. V. CLEMENTISA
 - Podprogram 8.3: Voľno časové aktivity
 - Podprogram 8.4.: Základná umelecká škola
 - Podprogram 8.5.: Školské jedálne
- Program 9: Šport**
 - Podprogram 9.1: Všešportový areál
 - Podprogram 9.2: Dotácie na športové aktivity
- Program 10.: Kultúra**
 - Podprogram 10.1: Infraštruktúra kultúry
 - Prvok 10.1.1: Kultúrne stredisko a Daxnerov dom
 - Prvok 10.1.2: Kino pod Hradovou
 - Prvok 10.1.3.: Mestská knižnica A.H.Škultétyho
 - Prvok 10.1.4.: Kultúrny dom – Rimavská Píla
 - Podprogram 10.2.: Kultúrne súbory v meste
- Program 11.: Prostredie pre život**
 - Podprogram 11.1.: Verejné osvetlenie
 - Podprogram 11.2.: Verejné priestranstvá
 - Podprogram 11.3.: Verejná zeleň
- Program 12: Bývanie**
- Program 13: Sociálne služby**
 - Podprogram 13.1: Služby seniorom v meste
 - Prvok 13.1.1: Opatrovateľská služba
 - Prvok 13.1.2: Stravovanie dôchodcov
 - Prvok 13.1.3: Klub dôchodcov
 - Podprogram 13.2: Sociálna súdržnosť v meste
 - Prvok 13..2..1: Komunitné centrum „Škola“ Rimavská Píla
 - Prvok 13.2.2: Terénna sociálna služba
 - Prvok 13.2.3: Materské centrum „Stonožka“
 - Prvok 13.2.4: Aktivačné práce
 - Podprogram 13.3: Pomoc mesta občanovi
 - Podprogram 13.4.: Štátne sociálne transfery
 - Prvok 13.4.1.: Osobitný príjemca
 - Prvok 13.4.2.: Dotácie na žiakov
- Program 14: Administratíva**

Odporúčania

- Implementácia programového rozpočtovania v meste Tisovec prebehla úspešne a programový rozpočet v súlade s metodikou MFSR bol pripravený tak pre rok 2008, ako aj 2009-2011.
- Mesto Tisovec má mimoriadne kvalitne rozpracované štandardy reportingu – v meste je stabilný zvykový štandard predkladania Správ o činnosti za predošlé obdobie. S cieľom nenásobiť reportingové zaťaženie pracovníkov mesta odporúčame zjednotiť zber a formálnu stránku prezentácie kvantitatívnych ukazovateľov o činnosti, aktivitách a výkonoch samosprávy, ktoré budú musieť pracovníci realizovať raz pre tradičné mestské správy o činnosti a druhý krát pre monitoring a hodnotenie v rámci programového rozpočtu.
- V rámci projektu ale boli pripravené programové rozpočty na rok 2008 a 2009, 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. Osobitný prínos do celého procesu realizácie programového rozpočtu preukázal hovorca a projektový manažér mesta Tisovec.
- Odporúčame v najbližšom období venovať kľúčovú pozornosť prechodu od zostavenia dokumentu k naštartovaniu programového rozpočtovania ako cyklického každoročného procesu aj s monitorovaním a hodnotením. V meste Tisovec existuje potenciál využiť programové rozpočtovanie ako zmysluplný manažérsky nástroj. V záverečnej časti formulácie každej úrovne prvkov programového rozpočtu bolo vždy realizované záverečné posudzovanie zo strany vrcholového manažmentu mesta (prednostka MsÚ s priamym dohľadom primátora mesta).
- V nadväznosti na (vo vstupnej správe) predpokladané skvalitnenie rozpočtových procedúr v meste bol rozpočtový proces mesta ako zabehnutý cyklus aktivít riadenia celého procesu a zapájania jednotlivých aktérov na zvykovom princípe zregulovaný **internou smernicou Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Tisovec** (schválená MsZ 16.12.2008). Odporúčame striktné implementovanie tejto smernice, čím dôjde k rozšíreniu aktérov rozpočtového procesu a nárastu vážnosti tejto problematiky a to nie iba jeden krát v roku – počas zostavovania návrhu rozpočtu na nasledovný rok.
- Odporúčame definovanie uskutočniteľných výsledkových cieľov ponechať predovšetkým vrcholovému manažmentu mesta a ich interakcii so zastupiteľským orgánom samosprávy.