

# Prezentácie popisujúce postupy a procesy pri tvorbe programovej štruktúry

---

*Školiaci materiál*

## Základné údaje

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

# Obsah

Základné údaje .....	2
Úvod.....	4
Základné princípy a východiská .....	5
Krok 1: Vytvorenie programovej štruktúry .....	8
Krok 2: Formulovanie zámerov.....	31
Krok 3: Formulovanie cieľov .....	34
Krok 4: Vytvorenie merateľných ukazovateľov .....	41
Krok 5: Alokácia výdavkov do programovej štruktúry .....	48
Logický rámec programu.....	53
Zmena programovej štruktúry .....	57
Kritériá pre umiestnenie zámerov a cieľov na jednotlivých úrovniach programovej štruktúry .....	60
Monitorovanie a hodnotenie.....	61
Príprava na implementáciu .....	67
Štandardizácia rozpočtového procesu .....	69
Terminológia .....	72
Zdroje informácií.....	79
Súvisiace školiace materiály .....	80

# Úvod

Školiaci materiál **Prezentácie popisujúce postupy a procesy pri tvorbe programovej štruktúry** (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 samosprávy<sup>1</sup>.

## **Cieľom školiaceho materiálu je vysvetliť:**

- ✓ Tvorbu programovej štruktúry v podmienkach územnej samosprávy.

## **Školiaci materiál je určený:**

- ✓ Zamestnancom Oddelenia správy daní a poplatkov obce Topoľčianky.
- ✓ Vedúcim zamestnancom odborných oddelení obecného úradu Topoľčianky a organizácií (Základná škola Topoľčianky), ktorí zodpovedajú za implementáciu jednotlivých politík v rámci samosprávy.
- ✓ Voleným zástupcom v obci Topoľčianky.
- ✓ Predstaviteľom nevládných a záujmových organizácií a obyvateľom, ktorí sa zaujímajú o to, akým spôsobom obec Topoľčianky používa verejné zdroje.

---

<sup>1</sup> Oficiálne dokumenty sú dostupné na internetovej stránke Ministerstva financií SR: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=6487>.

# Základné princípy a východiská

Vo všeobecnosti zostavenie programového rozpočtu na úrovni obce Topoľčianky pozostáva z nasledujúcich **základných krokov**:

- a) Vytvorenie programovej štruktúry (tvorba programov, podprogramov, prvkov, projektov).
- b) Formulovanie zámerov.
- c) Formulovanie cieľov.
- d) Vytvorenie merateľných ukazovateľov.
- e) Alokácia výdavkov rozpočtu do programovej štruktúry.

Tvorba programového rozpočtu predstavuje **kombináciu uvedených krokov**, ktorá je podmienená zachovaním **logického rámca programu**.

## Čo je to logický rámec programu?

**Logický rámec programu<sup>2</sup>** 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.

- Výstupové ciele by mali podporovať dosahovanie krátkodobých výsledkových cieľov, strednodobých výsledkových cieľov a zámerov.
- Krátkodobé výsledkové ciele by mali podporovať dosahovanie strednodobých výsledkových cieľov a zámerov.
- Strednodobé výsledkové ciele by mali podporovať dosahovanie zámerov.
- Zámery by mali prispievať k plneniu poslania a vízie samosprávy.

<sup>2</sup> Detailné informácie o logickom rámci programu a jeho významne pri tvorbe programového rozpočtu nájdete v tomto školiacom materiáli v kapitole **Logický rámec programu**.

Ergo **pri tvorbe** programovej štruktúry a rovnako **pri jej zmenách** je dôležité skúmať, či formulované programy a ich časti (financované aktivity) vplývajú na dosahovanie cieľov a súčasne, či ciele pomáhajú plniť zámery a poslanie/víziu obce Topoľčianky.

Pri **tvorbe (prvého) programového rozpočtu** môže (aj opakovane) prichádzať k **úprave programovej štruktúry**, a to práve z dôvodov uplatňovania vnútornej logiky programu, ktorá nemusí byť vo všetkých prípadoch (alebo na prvý pohľad) zrejmá. Je pravdepodobné, že nie vždy sa nám podarí vytvoriť ideálny programový rozpočet už v prvom roku, a to aj vzhľadom na to, že proces prechodu na programové rozpočtovanie nie je jednoduchý a nepredstavuje len mechanické cvičenie prerozdelenia samosprávou realizovaných aktivít a výdavkov do programov a ich častí. Logický rámec programu môžeme považovať za významnú **pomôcku** pri **tvorbe** programového rozpočtu a súčasne za nástroj pre **spätnú** kontrolu programového rozpočtu a jeho **úpravy**. Logický rámec programu môže jasne poukázať napríklad na **aktivity**, ktoré samospráva vykonáva a tieto žiadnym spôsobom neprispievajú k dosahovaniu výsledkov (ich výstupy neprispievajú k dosahovaniu výsledkov a zámerov) alebo naopak môže explicitne poukázať na potrebu **nových aktivít** (revidovaných aktivít), ktoré môžu prispieť k plneniu výsledkov a následne zámerov.

**Z praktického hľadiska sú základné kroky tvorby programového rozpočtu v tomto školiacom materiáli** (vytvorenie programovej štruktúry, formulovanie zámerov, formulovanie cieľov, vytvorenie merateľných ukazovateľov, alokácia výdavkov rozpočtu do programovej štruktúry) **prezentované ako „samostatné“ a „oddelené“ etapy, ktorých výsledkom je programový rozpočet.**

Takéto delenie procesu tvorby programového rozpočtu je dané najmä skutočnosťou, že školiaci materiál je určený prioritne pre zostavenie **PRVÉHO PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU NA ÚROVNI ÚZEMNEJ SAMOSPRÁVY PRE ROKY 2009-2011.**



### Cvičenie

Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa vymenovať základné kroky potrebné pre zostavenie programového rozpočtu.

# Krok 1: Vytvorenie programovej štruktúry

1. Programová štruktúra je logická, hierarchicky usporiadaná konštrukcia, ktorá je účelne vytváraná vo vzťahu k zámerom a cieľom obce Topoľčianky.
2. Programovú štruktúru vo všeobecnosti tvoria programy, podprogramy a prvky (projekty).
3. Programy a ich časti sú identifikované názvom a kódom.
4. Program sa delí na podprogramy, ktoré obsahujú navzájom súvisiace aktivity programu.
5. Každý podprogram sa môže rozdeliť na prvky a/alebo projekty.
6. Pri tvorbe programovej štruktúry sa vychádza najmä z nasledovných zásad:
  - a) aktivity sú zoskupované s dôrazom na logický rámec programu,
  - b) aktivity sú zoskupované na základe existujúcich kompetencií;
  - c) aktivity sú zoskupované s dôrazom na transparentnosť programovej štruktúry;
  - d) aktivity sú zoskupované s ohľadom na možnosť porovnávať objemy výdavkov a plnenie cieľov medzi subjektmi samosprávy navzájom;
7. Obec Topoľčianky pri tvorbe programového rozpočtu môže využiť preddefinované programové štruktúry podľa tohto školiaceho materiálu<sup>3</sup>.
8. Pre aktivity, ktoré obec vykonáva, a ktoré nie je možné obsiahnuť v rámci definovaných programových štruktúr podľa tohto školiaceho materiálu/manuálu MF SR<sup>4</sup>, obec vytvorí ďalší program.
9. Časti programov obec vytvára podľa zásad uvedených pod bodom 6 s prihliadnutím na existujúce vzory<sup>5</sup>.

<sup>3</sup> Vzory sú dané materiálom Ministerstva financií SR **Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy**.

<sup>4</sup> Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy.

<sup>5</sup> Vzory programových štruktúr sú súčasťou komplementárneho školiaceho materiálu **Vzorové príklady programových štruktúr**.



## Programy

Základom programového rozpočtu je **programová štruktúra**<sup>6</sup>, ktorá je tvorená primárne **programami** – teda v prípade obce Topoľčianky **hlavnými kompetenčnými oblasťami** (skupiny aktivít, ktoré obec v rámci danej kompetencie vykonáva; napr. Propagácia a marketing, Interné služby, Bezpečnosť, Odpadové hospodárstvo, Vzdelávanie, Komunikácie, Šport, Kultúra a pod.

Obec Topoľčianky môže pri formulovaní programov vychádzať zo strategického plánu<sup>7</sup>, ktorý okrem iného identifikuje **hlavné oblasti pôsobnosti** obce, tvoriace základ pre kreovanie programov.

V boxe je definovaný **VZOR PROGRAMOVEJ ŠTRUKTÚRY NA ÚROVNI PROGRAMOV** pre obce a mestá, ktorý bol navrhnutý na základe kompetenčného rámca, daného primárne [zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení], ale aj ďalšími súvisiacimi predpismi, definujúcimi činnosť obce Topoľčianky.

### 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**

<sup>6</sup> Vzory programových štruktúr sa nachádzajú v komplementárnom školiacom materiáli **Vzorové príklady programových štruktúr**.

<sup>7</sup> Viď školiaci materiál **Metodika tvorby strategického plánu**.

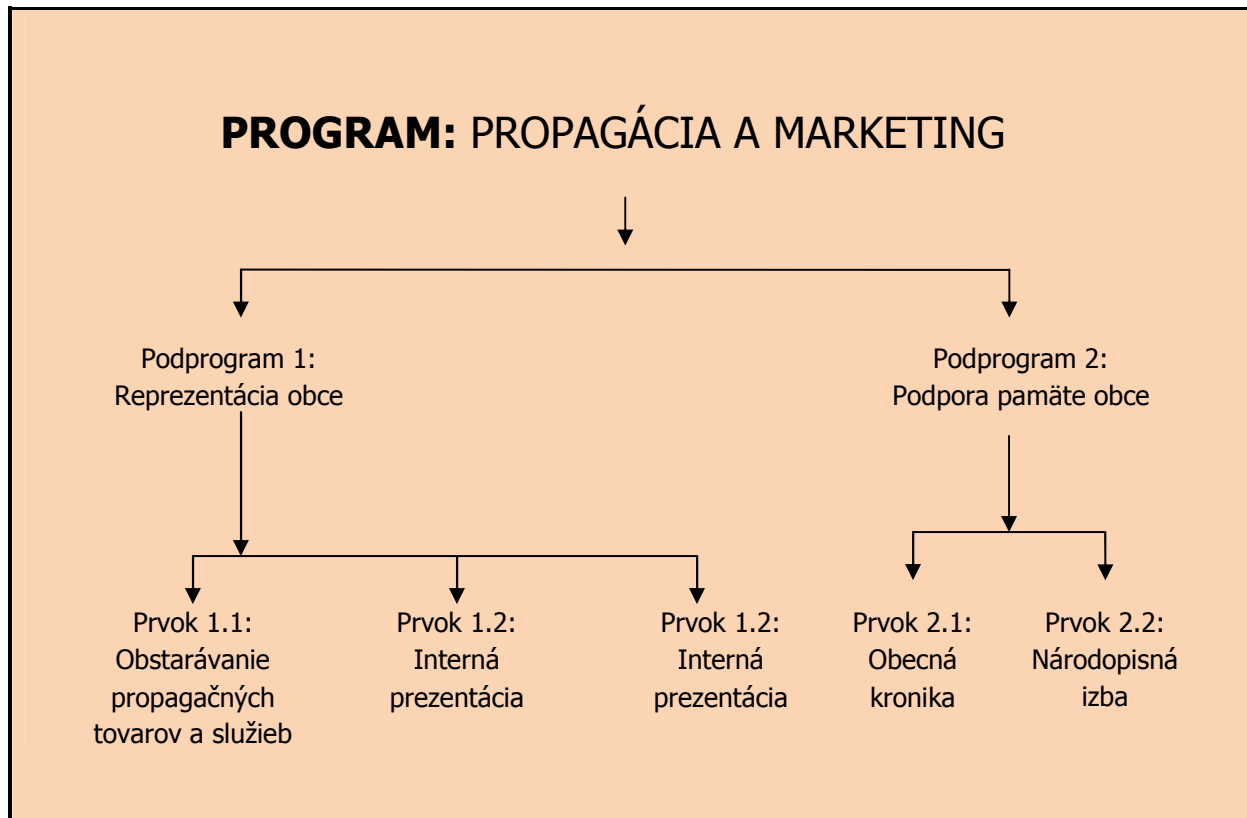
Pri tvorbe programovej štruktúry na úrovni programov môže obec Topoľčianky využiť navrhnuté programy, ktoré kopírujú hlavné kompetenčné oblasti a prezentujú ich ako logické celky (skupiny súvisiacich aktivít).

Ak obec Topoľčianky realizuje aj iné skupiny aktivít so spoločným zámerom a tieto nie je možné obsiahnuť v rámci navrhutej programovej štruktúry, obec vytvorí ďalší program.

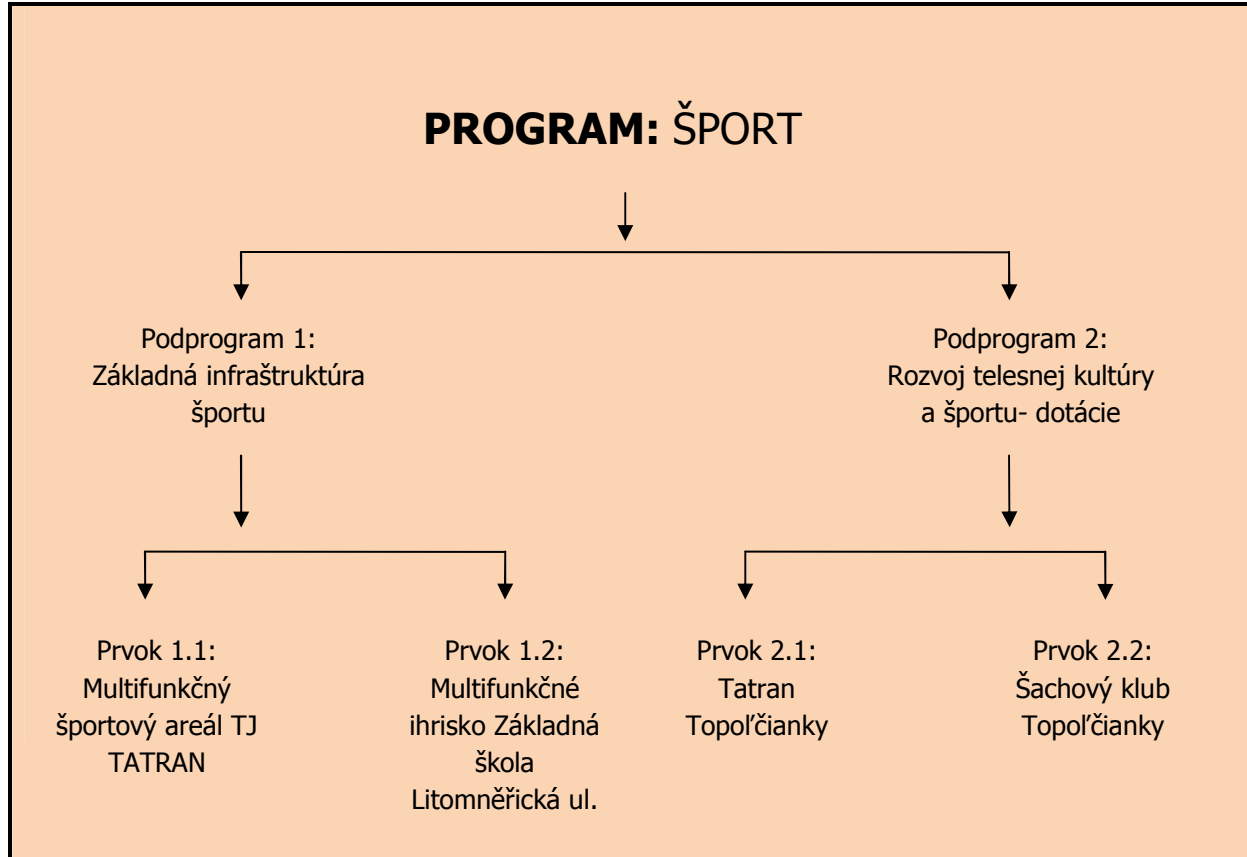
A naopak, ak obec Topoľčianky nevykonáva niektorú zo skupín aktivít definovanú navrhnutým programom, do programovej štruktúry program nezaradí (obec Topoľčianky nefinancuje MHD, t.j. program Doprava nebude súčasťou jej programového rozpočtu).

Pri tvorbe ďalších programov (ak k nej pristúpime) si musíme uvedomiť, že **programy** predstavujú **súhrn (skupinu) navzájom súvisiacich aktivít** (prác, činností, dodávok) vykonávaných na splnenie definovaných cieľov a zámerov a z iného pohľadu, že ide vlastne o **rozpočet** pre istú (kompetenčnú) oblasť, ktorým sa **aktivity** obsiahnuté v programe **financujú** v priamej súvislosti s plnením cieľov a **zámeru programu**.

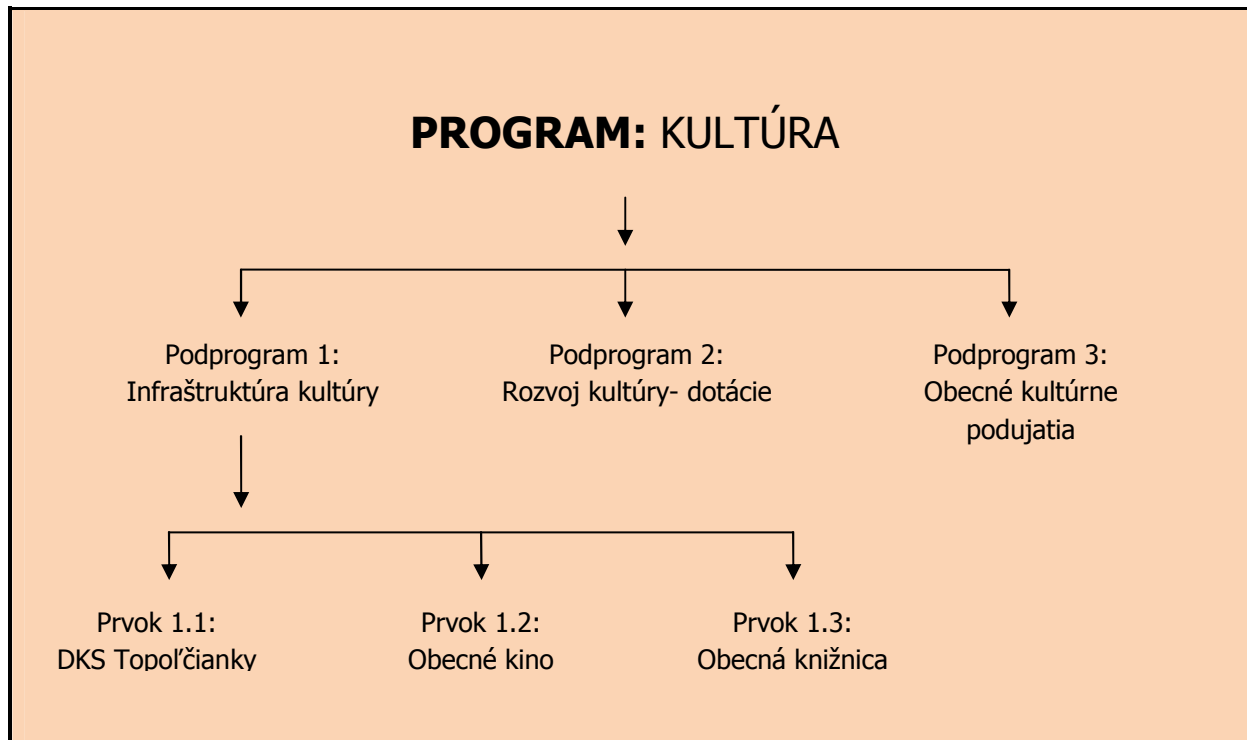
Príklad potenciálneho programu obce Topoľčianky a jeho vnútornej štruktúry (podprogramy a prvky).



Príklad potenciálneho programu obce Topoľčianky a jeho vnútornej štruktúry (podprogramy a prvky).



### Príklad potenciálneho programu obce Topoľčianky a jeho vnútornej štruktúry (podprogramy a prvky).

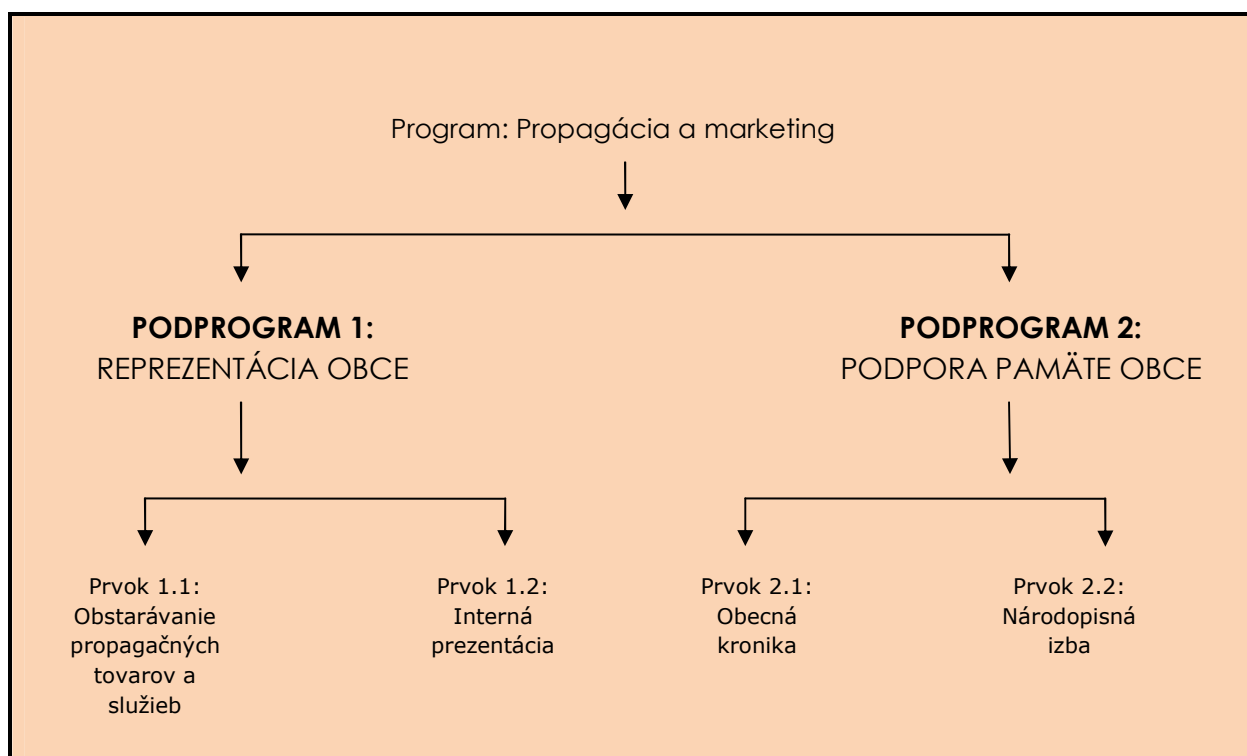


Programy môžu obsahovať (a zväčša aj obsahujú) **podprogramy** a **prvky/projekty**, ktoré sú ich neoddeliteľnou časťou a vo všeobecnosti bližšie **špecifikujú „obsah“** programu.

### Podprogramy

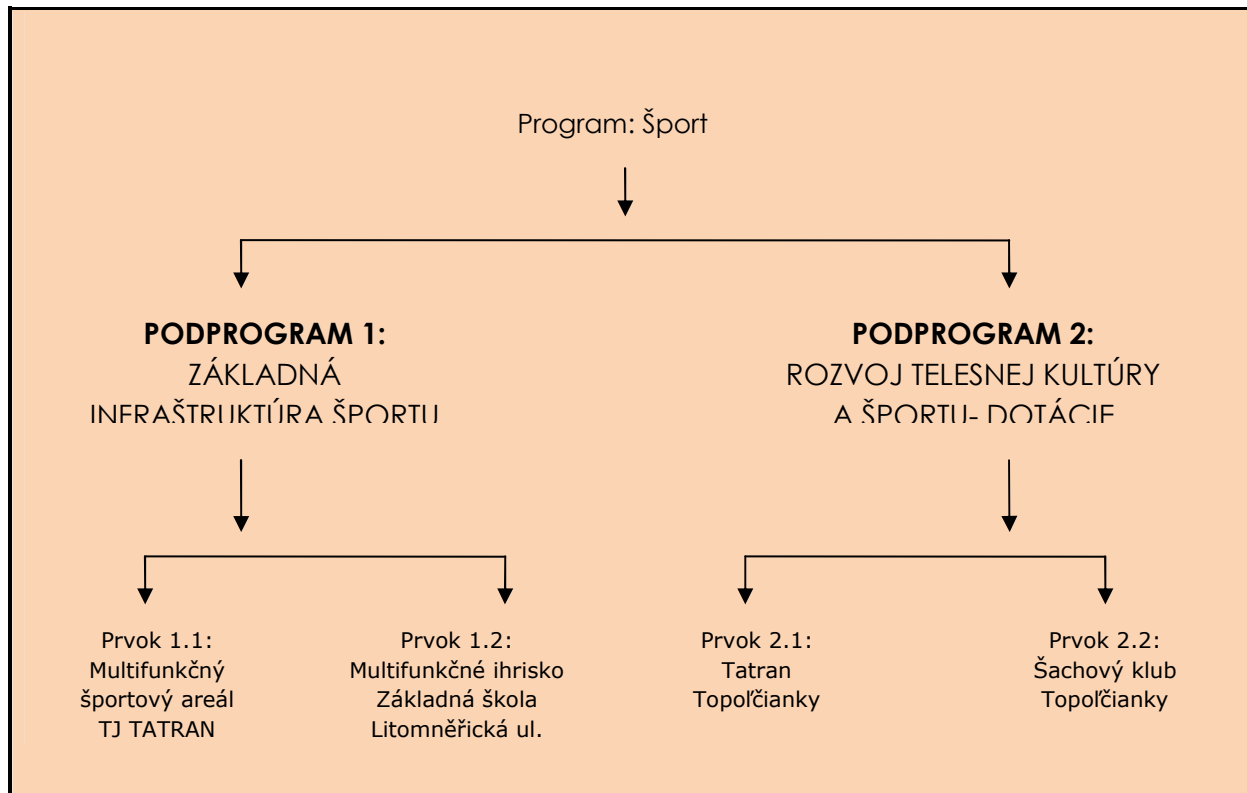
**Podprogramy** reprezentujú ucelenú časť programu, ktorá špecifikuje súvisiace tematické a výdavkové skupiny programu - a v programovom rozpočte zvyšuje transparentnosť programu.

Príklad potenciálneho programu obce Topoľčianky a jeho vnútornej štruktúry - podprogramy a prvky.



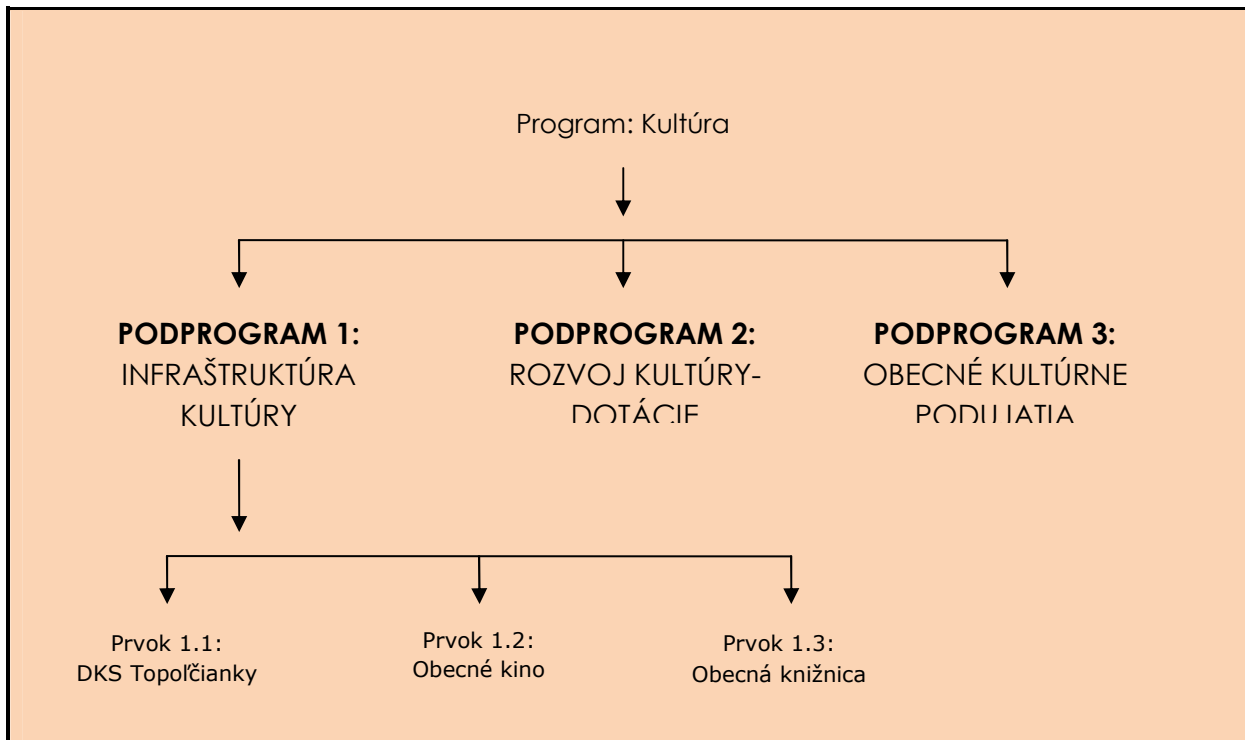
Ako je uvedené v príklade v podkapitole Programy, obec Topoľčianky si môže definovať program Propagácia a marketing (súhrn aktivít) a v rámci neho **podprogramy** - ucelené časti programov (súvisiace) – ako Podprogram Reprezentácia obce a Podprogram Podpora pamäte obce.

### Príklad potenciálneho programu obce Topoľčianky a jeho vnútornej štruktúry - podprogramy a prvky.



Alebo ako je uvedené v druhom príklade v podkapitole Programy, obec Topoľčianky si môže definovať program Šport (súhrn aktivít) a v rámci neho **podprogramy** - ucelené časti programov (súvisiace) – ako Podprogram Základná infraštruktúra športu, a Podprogram Rozvoj telesnej kultúry a športu- dotácie.

### Príklad potenciálneho programu obce Topoľčianky a jeho vnútornej štruktúry - podprogramy a prvky.



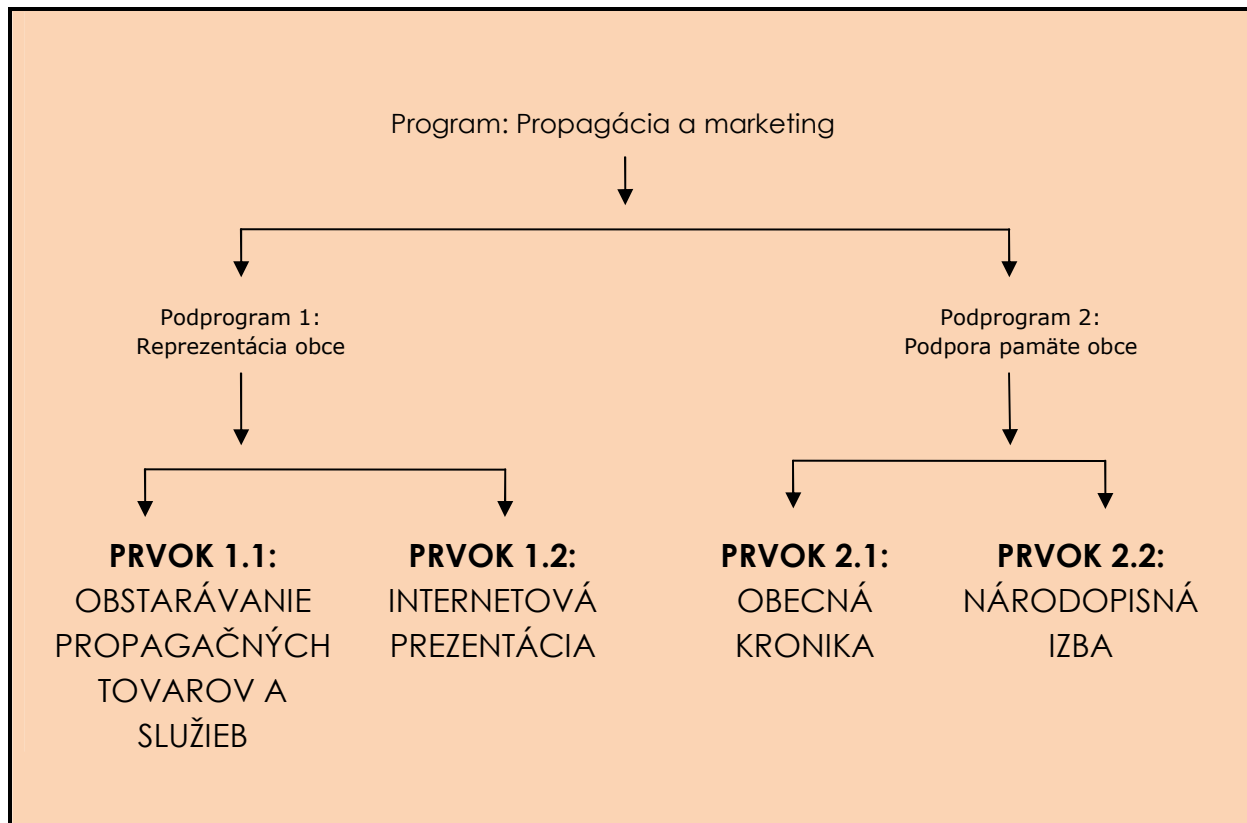
Alebo ako je uvedené v treťom príklade v podkapitole Programy, obec Topoľčianky si môže definovať program Kultúra (súhrn aktivít) a v rámci neho **podprogramy** - ucelené časti programov (súvisiace) – ako Podprogram Infraštruktúra kultúry, Podprogram Rozvoj kultúry- dotácie a Podprogram Obecné kultúrne podujatia.



## Prvky

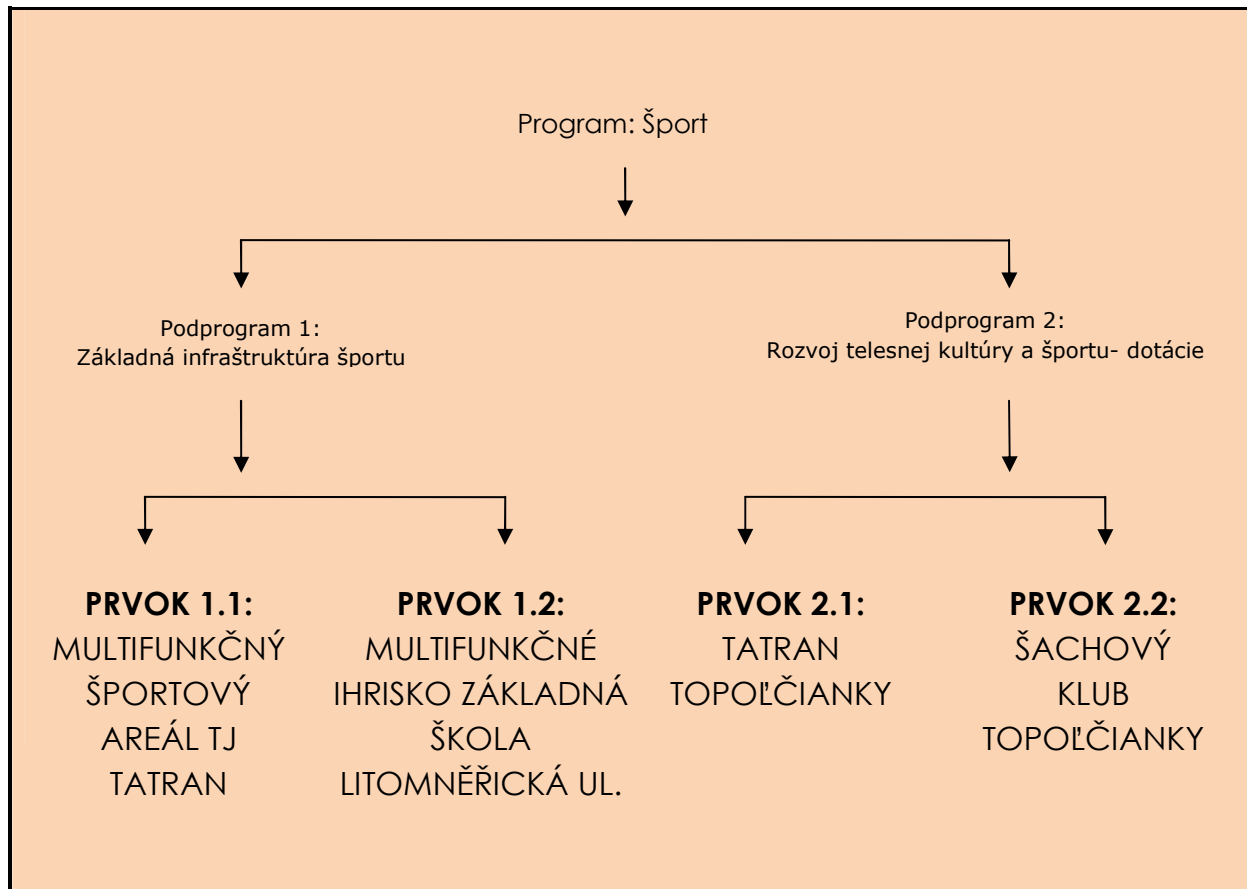
V rámci podprogramov si obec Topoľčianky môže definovať aj **prvky**, ktoré predstavujú „bežné“ aktivity, „produktujúce isté tovary alebo služby“.

### Príklad potenciálneho programu obce Topoľčianky a jeho vnútornej štruktúry - podprogramy a prvky.



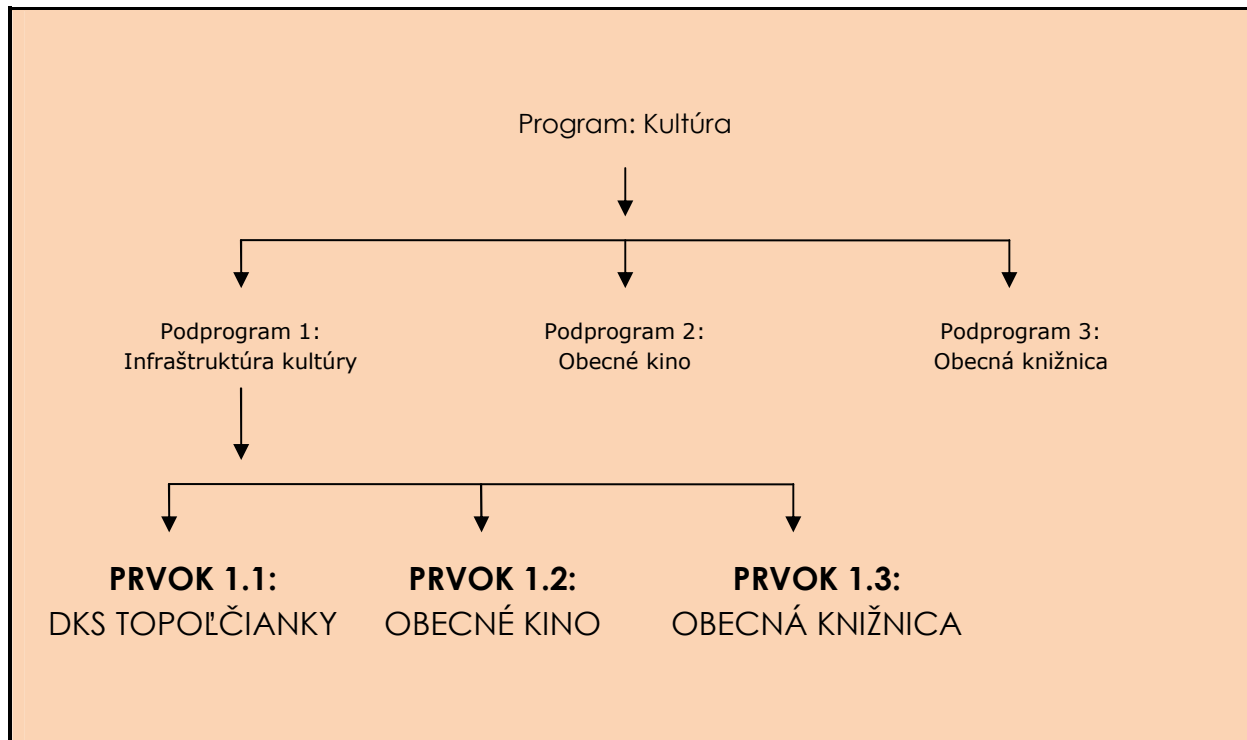
V použítom prípade Programu Propagácia a marketing predstavuje napríklad službu reprezentácia obce. Prítom jeden z prvkov obsahuje reprezentáciu (bežná aktivita), ktorá je zameraná na obstarávanie propagačných tovarov a služieb a druhý prvok reprezentácia (bežná aktivita), ktorá je zameraná na internú reprezentáciu.

### Príklad potenciálneho programu obce Topoľčianky a jeho vnútornej štruktúry - podprogramy a prvky.



V použitom prípade Šport predstavuje napríklad službu rozvíjanie športovej infraštruktúry. Pritom jeden z prvkov obsahuje podporu (bežná aktivita), ktorá je zameraná na multifunkčný športový areál TJ TATRAN a druhý prvok podpora (bežná aktivita), ktorá je zameraná na multifunkčné ihrisko Základná škola Litomněřická ulica.

### Príklad potenciálneho programu obce Topoľčianky a jeho vnútornej štruktúry - podprogramy a prvky.



V použítom prípade Kultúra predstavuje napríklad službu rozvoj infraštruktúry kultúry. Pritom jeden z prvkov obsahuje podporu (bežná aktivita), ktorá je zameraná na DKS Topoľčianky, druhý prvok podporu (bežná aktivita), ktorá je zameraná na obecné kino a tretí prvok podporu (bežná aktivita), ktorá je zameraná na obecnú knižnicu.

### Zásady tvorby programovej štruktúry

---

Pri tvorbe programových štruktúr, konkrétne častí programov by mali byť **rešpektované isté zásady**:

- **Aktivity sú zoskupované s dôrazom na logický rámec programu** - programová štruktúra musí mať vnútornú logiku, ktorá znie: vstupy prispievajú k dosahovaniu výstupov, tie k plneniu výsledkov, výsledky k napĺňaniu zámeru, ktorý reflektuje poslanie a víziu obce Topoľčianky<sup>8</sup>.
- **Aktivity sú zoskupované na základe existujúcich kompetencií** – aktivity zaradujeme do programovej štruktúry podľa príslušnosti k výkonu kompetencie, teda napríklad aktivitu Správa a údržba bytového fondu zaradíme logicky do programu Bývanie a nie do programu Sociálne služby.
- **Aktivity sú zoskupované s dôrazom na transparentnosť programovej štruktúry** – programová štruktúra by mala byť čo najviac čitateľná, preto by obce mali v čo najväčšom rozsahu využívať možnosť zaradovať aktivity pri tvorbe programových štruktúr **nielen** do **programov** a **podprogramov**, ale aj **prvkov**.
- **Aktivity sú zoskupované s ohľadom na možnosť porovnávať objemy výdavkov a plnenie cieľov medzi subjektmi samosprávy navzájom** – obce môžu využiť **(ak je to možné)** podobnosť s inými obcami a zdefinovať rovnaké programy alebo ich časti, čo im v značnej miere uľahčí (umožní) vzájomné porovnávanie sa.

**Tvorba programových štruktúr** súčasne musí **zohľadňovať disponibilné zdroje** obce Topoľčianky. To znamená, že programovú štruktúru je potrebné vytvárať tak, aby na jej rozličných úrovniach (programy, podprogramy a prvky) boli obsiahnuté len tie **aktivity**, ktoré **sú kryté skutočnými rozpočtovými zdrojmi**.

---

<sup>8</sup> Detailné vysvetlenie logického rámca programu sa nachádza v kapitole **Logický rámec programu**.



### Cvičenie

Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa vymenovať a vysvetliť štyri zásady tvorby programovej štruktúry.

## Označovanie programov a ich častí v programovej štruktúre

---

Programy, podprogramy aj prvky/projekty sú v programovom rozpočte (programovej štruktúre) označované **názvom** a **kódom** (viď príklady v nasledujúcom boxe).

### Príklad označovania programov a ich častí

#### **PROGRAM 3: INTERNÉ SLUŽBY**

##### **Podprogram 3.1: Činnosť orgánov samosprávy**

##### **Podprogram 3.2: Správa majetkového fondu obce**

*Prvok 3.2.1: Správa stavieb*

*Prvok 3.2.2: Správa pozemkov*

##### **Podprogram 3.3: Správa práv obce v tretích osobách**

*Prvok 3.3.1: Hotel Národný dom, a.s.*

*Prvok 3.3.2: Západoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.*

#### **PROGRAM 8: VZDELÁVANIE**

##### **Podprogram 8.1: Materské školy**

*Prvok 8.1.1: Materská škola, Cintorínska ul.*

*Prvok 8.1.2: Materská škola, ul. SNP*

##### **Podprogram 8.2: Základná škola, Litomněřická ul.**

##### **Podprogram 8.3: Školská družina**

##### **Podprogram 8.4: Školská jedáleň**

##### **Podprogram 8.5: Spoločný školský úrad**

#### **PROGRAM 10: KULTÚRA**

##### **Podprogram 10.1: Infraštruktúra kultúry**

*Prvok 10.1.1: DKS Topoľčianky*

*Prvok 10.1.2: Obecné kino*

*Prvok 10.1.3: Obecná knižnica*

### Podprogram 10.2: Rozvoj kultúry- dotácie

*Prvok 10.2.1: Folklorňa skupina TOPOL'NICA*

*Prvok 10.2.2: Mládežnícky dychový orchester TOPOL'ANČEK*

*Prvok 10.2.3: Ochotnícky divadelný súbor TOPOL'*

*Prvok 10.2.4: Dychová hudba PODHRUŠOVAN Topoľčianky*

### Podprogram 10.3: Obecné kultúrne podujatia

*Prvok 10.3.1: Krojová zábava*

*Prvok 10.3.2: Stavanie mája*

Každý program, podprogram a prvok/projekt má priradený stručný a výstižný **názov**, ktorý popisuje **obsah** daného programu a jeho častí (čo sa v rámci programu a jeho častí financuje a realizuje). Súčasťou programu a jeho častí je aj **kód** (číselné označenie), ktorého úlohou je zabezpečiť **prehľadnosť** programového rozpočtu a vyjadriť **hierarchické usporiadanie** programovej štruktúry.

To znamená, že:

- programy označujeme jednomiestnym kódom (1, 2, 3 atď.);
- podprogramy označujeme dvojmiestnym kódom, kde prvé číslo označuje program, do ktorého podprogram patrí a druhé číslo označuje (poradie podprogramu) podprogram (1.1, 1.2, atď.; 2.1, 2.2, 2.3, atď.; 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, atď.);
- prvky/projekty označujeme trojmiestnym kódom, kde prvé číslo označuje program, druhé podprogram, ktorého je prvok/projekt súčasťou a tretie prvok/projekt, resp. jeho poradie (1.1.1, 1.1.2, atď.).

### Spoločné programy

1. Pri plnení spoločných úloh subjektmi samosprávy<sup>9</sup> sa môže vytvoriť spoločný program.
2. Spoločný program je program, na ktorého realizácii sa podieľa viac ako jeden subjekt samosprávy a ktorý má spoločný zámer.
3. Spoločný program sa podľa potreby člení na podprogramy a prvky/projekty.
4. V rámci spoločného programu sú zodpovední za plnenie jednotlivých podprogramov a ich častí jednotliví účastníci spoločného programu podľa rozsahu realizácie spoločného programu. V tomto rozsahu sa podieľajú jednotliví účastníci aj na monitorovaní a hodnotení spoločného programu.
5. Pre spoločný program môže byť menovaný gestor spoločného programu, ktorý je zodpovedný za koordináciu tvorby programu, koordináciu plnenia všetkých cieľov programu a jeho častí, koordináciu monitorovania a hodnotenia spoločného programu.
6. Časti spoločného programu (podprogramy s prípadnými prvkami/projektmi) sú integrálnou súčasťou rozpočtov jednotlivých účastníkov spoločného programu v rozsahu, v ktorom spoločný program plnia.
7. Zámery, ciele a merateľné ukazovatele v rámci spoločného programu sú výsledkom spolupráce všetkých účastníkov spoločného programu.

Súčasťou programovej štruktúry sa môžu stať aj tzv. **spoločné programy**. Za spoločný program považujeme program, na ktorého realizácii sa podieľa viac ako jeden subjekt samosprávy a ktorý má **spoločný zámer**. Spoločný zámer môžeme chápať ako zámer, ktorý vyjadruje dopad nielen na jeden subjekt samosprávy, ale na všetky subjekty, ktoré sa zúčastňujú na plnení spoločného programu.

V rámci spoločného programu sú zodpovední za plnenie jednotlivých podprogramov a ich častí jednotliví účastníci spoločného programu podľa rozsahu realizácie spoločného programu. To znamená, že ak sa na spoločnom programe podieľajú napríklad dve obce, program je rozdelený na dva podprogramy. Za ich realizáciu a plnenie cieľov, ktoré sú v rámci nich stanovené, nesú zodpovednosť tieto obce tak, že každá obec zodpovedá za svoj podprogram. V rámci monitorovania a hodnotenia tieto obce potom sledujú a vyhodnocujú plnenie cieľov individuálne.

<sup>9</sup> Subjekt samosprávy = obce, mestá, vyššie územné celky; nie rozpočtové/príspevkové organizácie jedného subjektu samosprávy.



Subjekty samosprávy, ktoré sa podieľajú na plnení spoločného programu môžu menovať **gestora**, ktorý je zodpovedný za koordináciu tvorby spoločného programu a jeho častí, koordináciu plnenia všetkých cieľov programu a jeho častí a rovnako aj za koordináciu monitorovania a hodnotenia spoločného programu.

Úlohou gestora – ako koordinátora a manažéra spoločného programu – je predovšetkým vytvorenie návrhu spoločného programu a jeho častí, ktorý obsahuje návrh zámeru/zámerov, sumu výdavkov, návrh účastníkov (ak nie sú známi), návrh cieľov, merateľných ukazovateľov a pod. Vzhľadom na to, že ide o spoločný program, na realizácii ktorého sa podieľa viac subjektov samosprávy, naformulované zámery, ciele, merateľné ukazovatele a výdavky by mali výsledkom spolupráce/konsenzu všetkých účastníkov spoločného programu.

Časti spoločného programu (podprogramy s prípadnými prvkami/projektmi) sa stávajú súčasťou rozpočtu každého subjektu samosprávy, ktorý sa podieľa na jeho plnení a to tak, že do programovej štruktúry zaradi podprogram spoločného programu, za ktorý daný subjekt nesie zodpovednosť.

V niektorých prípadoch môže byť nevyhnutné, aby samosprávy menovali gestora alebo môže byť pozícia gestora daná automaticky, napríklad vo vzťahu vyššieho územného celku voči obciam na jeho území.

Spoločné programy môžu vznikáť ako výsledok plnenia úloh, ktoré majú regionálny charakter a vyplývajú napríklad z Plánu hospodárskeho a sociálneho rozvoja kraja. Iným príkladom vzniku spoločných programov môže byť realizácia spoločných úloh, ktoré sú výsledkom existencie finančných vzťahov medzi rozpočtami obcí navzájom, finančných vzťahov medzi rozpočtami vyšších územných celkov navzájom alebo vzťahov medzi rozpočtom vyššieho územného celku a rozpočtami obcí na jeho území.

### Ilustračný zjednodušený príklad zaradenia spoločného programu do programovej štruktúry

Ako vyplýva z PHSR-Topoľčianky jednou zo slabých stránok obce Topoľčianky ale aj celého regiónu je aj skutočnosť, že v regióne nie je veľký a stabilný zamestnávateľ. To spôsobuje skutočnosť, že značná časť obyvateľov nachádza zamestnanie v značnej vzdialenosti od obce, kam sa prípadne po čase aj sťahujú s celou rodinou. Túto skutočnosť sa rozhodli lokálne samosprávy riešiť spojením síl a prostriedkov pre vybudovanie priemyselného parku. Z hľadiska lokalizácie, ale aj dostupnosti pre obyvateľov zapojených obcí bola najvhodnejšia lokalita v okresnom meste Zlatých Moravciach, konkrétne v areáli bývalého podniku CALEX. Na prípravu podkladovej dokumentácie a všetkých náležitostí nevyhnutných pre predloženie projektu na získanie zdrojov z projektu financovaného EÚ-fondami obce vytvorili záujmové združenie právnických osôb. Pre obec Topoľčianky bude predstavovať pridanú hodnotu fakt, že lokalita priemyselného parku sa nachádza priamo na hranici s jej katastrálnym územím.

Hypotetický samostatný program (aj z toho dôvodu, že priemyselný park v Zlatých Moravciach sa už úspešne rozrášťa od roku 2006) všetkých spolupracujúcich subjektov bude v prípade programového rozpočtu obce Topoľčianky program 15. - Priemyselný park. V rámci jeho ďalšieho štruktúrovania má každá spolupracujúca samospráva zastúpenie vyčlenené samostatným podprogramom, pričom jednotlivé ciele a úlohy sú zoradované v podobe projektov a prvkov. Pozícia gestora pripadla mestu Zlaté Moravce, v ktorého katastrálnom území sa priemyselný park bude nachádzať.

## Zaradovanie EÚ projektov do programovej štruktúry

1. Aktivity spolufinancované alebo financované z prostriedkov Európskej únie sa zaradia do programových štruktúr ako ich integrálna súčasť podľa vecnej príslušnosti do jednotlivých programov, podprogramov najmä ako samostatné projekty.
2. Do samostatného programu, či podprogramu sa zaradia ak v programovej štruktúre neexistuje program alebo podprogram, do ktorého by aktivity podľa odseku 1 mohli byť zaradené.
3. Aktivity podľa odseku 1, ktoré realizuje viac subjektov samosprávy, budú zaradené do spoločného programu.
4. Rovnaký postup platí aj pre aktivity, ktoré sú financované alebo spolufinancované z iných prostriedkov zo zahraničia, poskytnutých na konkrétny účel.

Súčasťou programovej štruktúry môžu byť aj výdavky súvisiace s realizáciou projektov financovaných zo zdrojov Európskej únie, prípadne iných zdrojov zo zahraničia, ktoré sú poskytované na konkrétny účel.

Keďže ide zvyčajne o aktivity, ktoré sú **časovo limitované/ohraničené**, tieto sa zaraďujú do programovej štruktúry ako **projekty** (podľa definície je projekt časovo ohraničená aktivita, ktorá produkuje špecifický tovar alebo službu).

Takéto aktivity sa **prioritne** zaraďujú do existujúcej štruktúry (programov, podprogramov) s cieľom zabrániť vytváraniu duplicitných programov alebo ich častí a s cieľom zachovať **logický rámec programu**.

To znamená, že projekty zaraďujeme do programovej štruktúry tak, aby výstupy a výsledky z aktivít, ktoré sa realizujú v rámci projektu, prispievali k plneniu cieľov a zámerov v existujúcej programovej štruktúre subjektu samosprávy.

### Ilustračné zjednodušené príklady zaradenia EÚ, prípadne iných projektu do programovej štruktúry

#### Príklad 1

Predpokladajme, že v programovej štruktúre obce Topoľčianky existuje **program „Prostredie pre život“**, ktorého **zámer** je: **Ponuka atraktívneho priestoru pre domácich aj návštevníkov.**

V tomto programe sú rozpočtované aj výdavky na kultúrnu infraštruktúru, ktoré súvisia s rozširovaním možností pre kultúrne vyžitie a tým aj predĺženie turistickej sezóny, ako významného prvku v lokálnej zamestnanosti.

V súlade s PHSR-Topoľčianky bol pripravený projekt v predpokladanom investičnom objeme 45 mil. Sk pre financovanie z EÚ-fondov: **„Revitalizácia centra obce“** zameraný na rekonštrukciu a vybudovanie centra obce ako miesta stretávania obyvateľov a konania spoločenských podujatí.

#### 11. Program: Prostredie pre život

11.1. Podprogram: Verejné osvetlenie

11.2. Podprogram: Verejná zeleň

**11.3. Projekt: Revitalizácia centra obce**

#### Príklad 2

Predpokladajme, že v programovej štruktúre obce Topoľčianky existuje program **Plánovanie, manažment a kontrola** a v rámci neho podprogram **Plánovanie**. Obci bol schválený v rámci programu OBNOVY DEDINY pre rok 2008<sup>©</sup> grant **„Aktualizácia Územného plánu obce“** vo výške 100.000,-Skk. S termínom realizácie v roku 2009. Keďže od 1.1.2009 musia byť v zmysle zákona rozpočty zostavované v súlade s metodikou programového rozpočtovania tento projekt spolu aj s ostatnými zdrojmi, ktoré doloží obec z vlastných zdrojov (celková cena za dielo bude vyššia ako je výška grantu) bude zaradený v programovom rozpočte obce Topoľčianky - 2009 nasledovne:

#### 1. Program: Plánovanie, manažment a kontrola

1.1. Podprogram: Manažment

1.2. Podprogram: Plánovanie

1.2.1. Projekt: **„Aktualizácia Územného plánu obce“**

1.3. Podprogram: Kontrola

1.4. Podprogram: Členstvo obce v iných právnických osobách

<sup>©</sup> hypotetický príklad – grant bol v skutočnosti schválený v roku 2003

Ak sa na realizácii takto financovaných aktivít podieľa viac subjektov samosprávy, tieto sa zaradujú do **spoločných programov**, pričom platia všetky odporúčania obsiahnuté v podkapitole Spoločné programy.



### Cvičenie

Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa vytvoriť návrh potenciálnej programovej štruktúry pre obec Topoľčianky (Ako pomôcku môžete využiť školiaci materiál *Vzorové príklady programových štruktúr*).
2. Ak neexistuje vo vytvorenej programovej štruktúre príklad spoločného programu, pokúste sa vytvoriť hypotetický príklad spoločného programu.
3. Ak neexistuje vo vytvorenej programovej štruktúre príklad projektu, pokúste sa vytvoriť hypotetický príklad projektu a jeho zaradenia do programovej štruktúry (Ako pomôcku môžete využiť projekty, ktoré má obec Topoľčianky v zásobníku projektov).

**Programová štruktúra prezentuje aktivity obce Topoľčianky usporiadané do programov, podprogramov, prvkov (a projektov).**

**Po vytvorení programovej štruktúry nasledujú v rámci tvorby programového rozpočtu ďalšie kroky, ktorými sú:**

- ✓ formulovanie zámerov,**
- ✓ formulovanie cieľov,**
- ✓ formulovanie merateľných ukazovateľov a**
- ✓ alokácia výdavkov rozpočtu do programovej štruktúry.**

## Krok 2: Formulovanie zámerov

1. Zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok/dopad dlhodobého plnenia príslušných cieľov programov a ich častí.
2. Zámer sa vždy formuluje na úrovni programu, je možné ho formulovať aj na úrovni podprogramu.
3. Pri formulovaní zámerov jednotlivých programov a ich častí sa vychádza najmä z úloh, ktoré vyplývajú pre obec Topoľčianky z existujúcich strategických alebo koncepcných dokumentov, schválených obecným zastupiteľstvom, resp. z obdobných dokumentov.
4. Správne naformulovaný zámer:
  - a) jednoducho a stručne popisuje budúci stav.
  - b) je formulovaný v súlade s poslaním obce a „pomáha“ ho naplňovať.
  - c) je stanovený ako výzva.
  - d) je formulovaný všeobecne, ale jasne a jednoznačne deklaruje smerovanie obce v danej oblasti.

Úlohou zámeru je popísať **stav, ktorý chce obec Topoľčianky dosiahnuť** v jednotlivých kompetenčných oblastiach<sup>10</sup> (napr. Školstvo, Šport, Bezpečnosť, Odpadové hospodárstvo, Komunikácie a pod., resp. oblastiach, v ktorých realizuje nejakú činnosť) alebo inak povedané prezentovať **dopady** alebo **dôsledky dlhodobého plnenia úloh a cieľov obce** v týchto oblastiach.

### Príklady zámerov definovaných pre programy a podprogramy – príklad 1.

#### PROGRAM 5: BEZPEČNOSŤ

**Zámer programu: Obec, v ktorej je bezpečne aj bez obecnej polície.**

*Podprogram 1.1: Protipožiarna ochrana (na úrovni podprogramu sa zámer môže a nemusí formulovať)*

**Zámer podprogramu: Tradičný a moderný prístup k ochrane majetku spoluobčanov.**

<sup>10</sup> V prípade obce Topoľčianky a vo vzťahu k programovému rozpočtu môžeme tieto „kompetenčné oblasti“ považovať za programy (a/alebo ich časti).

### Príklady zámerov definovaných pre programy a podprogramy – príklad 2.

#### PROGRAM 13: SOCIÁLNE SLUŽBY

**Zámer programu: Topoľčianky - obec s kvalitným systémom sociálnej súdržnosti..**

*Podprogram 13.3.: Štátne transfery sociálnej pomoci (na úrovni podprogramu sa zámer môže a nemusí formulovať)*

**Zámer podprogramu: Obec pripravená prebrať sociálne kompetencie štátu.**

### Príklady zámerov definovaných pre programy a podprogramy – príklad 3.

#### PROGRAM 11: PROSTREDIE PRE ŽIVOT

**Zámer programu: Atraktivita obce pre mladé rodiny a perspektívnych obyvateľov.®**

*Podprogram 11.1: Verejná zeleň (na úrovni podprogramu sa zámer môže a nemusí formulovať)*

**Zámer podprogramu: Prostredie pre život hodné prezidentov.**

### Príklady zámerov definovaných pre programy a podprogramy – príklad 4.

#### PROGRAM 12: BÝVANIE

**Zámer programu: Topoľčianky – žiadané miesto pre trvalé aj víkendové bývanie.**

*Podprogram 12.2: Výstavba bytového fondu (na úrovni podprogramu sa zámer môže a nemusí formulovať)*

**Zámer podprogramu: Topoľčianky – žiadané miesto pre investície do bývania.**

Generálne sa pre formulovanie zámerov využíva ako zdroj **strategický plán**, resp. iné existujúce stratégie, koncepcie, či podobné dokumenty, ktorými obec Topoľčianky disponuje.

Zámery sa **prioritne formulujú na úrovni programu** (kompetenčné oblasti). **Môžeme** ich formulovať aj na úrovni **podprogramu**, a to zvyčajne vtedy, ak chceme

® - Zámer formulovaný v PHSR-Topoľčianky



zadefinovať dôsledok plnenia cieľov za ucelenú vecnú oblasť, keďže podprogram špecifikuje súvisiace tematické a výdavkové skupiny aktivít v rámci programu.

Ak si obec Topoľčianky pred zavedením programového rozpočtu vypracuje **strategický plán**<sup>11</sup>, resp. disponuje podobnými dokumentmi, využije existujúce zábery pri tvorbe programového rozpočtu a formuluje ich v programovej štruktúre na úrovni programov alebo aj podprogramov.

Ak obec Topoľčianky **nedisponuje strategickým plánom** (či obdobnými dokumentmi) formuluje zábery v rámci prípravy programového rozpočtu<sup>12</sup>. Súčasťou rozpočtu sa potom môže stať aj **vízia** a **poslanie**.

Pri tvorbe zámerov, ako aj pri preberaní zámerov z existujúcich dokumentov, je dôležité formulovať (preformulovať) záber podľa zásad, ktoré súvisia s metodikou formulácie zámerov.



### Cvičenie

Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa v rámci programovej štruktúry, ktorú ste vytvorili v predchádzajúcom cvičení, sformulovať niektoré zábery.

---

<sup>11</sup> Súvisiace informácie sa nachádzajú aj v školiacom materiáli **Metodika tvorby strategického plánu**.

<sup>12</sup> Pomôckou pre stanovenie zámerov môže byť SWOT analýza.

## Krok 3: Formulovanie cieľov

1. Cieľ je forma na vyjadrenie výstupu alebo výsledku, prostredníctvom ktorého sa dosahuje plnenie zámeru.
2. Ciele sa formulujú všeobecne na úrovni prvku/projektu, podprogramu a programu.
3. Definujeme:
  - a) výstupové ciele (výstupovo orientované ciele) - vyjadrujú konkrétne výstupy, tzn. tovary a služby produkované obcou Topoľčianky;
  - b) 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;
  - c) strednodobé výsledkové ciele (výsledkovo orientovaný cieľ) - vyjadrujú výsledky, ktoré sa majú dosiahnuť za obdobie dlhšie ako jeden rok. Formulujú sa na obdobie 3 – 5 rokov.
4. Pri formulovaní výsledkovo orientovaných cieľov sa vychádza najmä z úloh, ktoré vyplývajú pre obec Topoľčianky z existujúcich strategických alebo koncepcných dokumentov, schválených obecným zastupiteľstvom, resp. obdobných dokumentov.
5. Pri formulovaní výstupovo orientovaných cieľov sa vychádza z bežne realizovaných aktivít obce Topoľčianky.
6. Správne naformulovaný cieľ:
  - a) je konkrétny – špecifikuje, čo komplexne a vizionársky vyjadrený zámer znamená.
  - b) je realizovateľný – rozdeľuje zámer na realizovateľné časti. Skutočným umením pri stanovovaní cieľov je naformulovať ciele, ktoré sú síce výzvou, ale súčasne predstavujú dosiahnuteľný výstup a najmä výsledok pri skvalitňovaní činnosti obce Topoľčianky, t.j. cieľ by mal byť konzistentný s rozpočtovými zdrojmi<sup>13</sup>.
  - c) je merateľný - ciele musia byť kvantifikovateľné (prostredníctvom merateľných ukazovateľov).
  - d) je časovo ohraničený – obsahuje informáciu o horizonte dosiahnutia výstupu/výsledku, a to prostredníctvom hodnôt merateľných ukazovateľov v jednotlivých rokoch.
7. Počet naformulovaných cieľov v rámci programovej štruktúry nie je obmedzený.

<sup>13</sup> Je úplne zbytočné formulovať ciele, ktoré nie je možné zrealizovať. Najmä ak je evidentné, že ciele nie sú kryté dostatočnými finančnými zdrojmi.

Kým zábery definujú všeobecný rámec, ktorý popisuje, kam sa chce obec Topoľčianky dostať a ako bude vyzeráť, keď sa tam dostane – **stav** - ciele naopak definujú konkrétne výstupy a výsledky, ktoré jednoznačne odzrkadľujú postup obce Topoľčianky smerom k naplňaniu zámeru (k tomuto stavu).

**Výstupovo orientované ciele** prezentujú konkrétne **výstupy**, t.j. **tovary** a **služby** produkované v rámci obce Topoľčianky.

**Výsledkovo orientovaný cieľ**, najmä strednodobý, vo významnej miere špecifikuje zámer, vyjadruje relevantné **spoločensko-ekonomické zmeny**, ktoré prispievajú k dosahovaniu zámeru a v neposlednom rade slúži ako argument pri zostavovaní viacročného rozpočtu z hľadiska výdavkov, ktoré sa rozpočtujú do programov a ich častí.

Pri formulovaní výsledkovo orientovaných cieľov sa vždy objavujú tendencie „vzdďalovať“ sa od výsledkov a radšej stanovovať ciele, ktoré prezentujú len výstupy (napr. počet rôznych služieb, ktoré obec Topoľčianky poskytuje).

Dôvody sú veľmi prosté:

- a) výstupy (ich počet) vie obec Topoľčianky relatívne ľahko ovplyvňovať,
- b) naplánovať si zmenu a aj ju dosiahnuť, nie je vždy jednoduché, pretože obec Topoľčianky existuje v istom meniacom sa prostredí a jej činnosť ovplyvňuje mnoho faktorov,
- c) identifikovanie výsledkov – ich kvantifikácia – a monitorovanie zmien, ktoré majú nastať, sa môžu javiť ako komplikované.

Ak však má byť programový rozpočet (ale aj strategický plán) relevantným dokumentom, je jednoducho nevyhnuté stanovovať ciele, ktoré definujú výsledky činnosti obce Topoľčianky, nielen výstupy jej práce.

Pravdou je, že jasne a jednoznačne vyjadriť očakávaný výsledok prostredníctvom cieľa nie je vždy jednoduché, a to prinajmenšom preto, že prirodzene existujú (môžu existovať) rôzne názory na to, čo má byť vlastne výsledkom, ktorý chce obec Topoľčianky dosiahnuť v tej ktorej oblasti. Preto za najlepší možný výsledok môžeme považovať ten, ktorý je všeobecne akceptovaný a zhodne sa na ňom väčšina zainteresovaných (napr. poslanci, odborníci z obecného úradu Topoľčianky a aj verejnosť, resp. tá skupina, ktorej sa to týka a pod.).

Generálne sa pre formulovanie strednodobých výsledkových cieľov pre programy a ich časti využíva strategický plán, resp. iné existujúce stratégie či koncepcie, resp. podobné dokumenty, ktorými obec Topoľčianky disponuje.

Ak obec Topoľčianky pred zavedením programového rozpočtovania (a vypracovaním programového rozpočtu) **pripraví strategický plán** obsahujúci strednodobé výsledkové ciele, tieto použije pri tvorbe programovej štruktúry .

Ak strategickým plánom obec Topoľčianky **nedisponuje** a ani ho neplánuje vypracovať, pre tvorbu strednodobých výsledkových cieľov využije dokumenty (jednotlivé stratégie, koncepcie, akčné plány a pod.), ktoré má k dispozícii.

V prípade, že obec Topoľčianky nevypracuje pre zostavením programového rozpočtu strategický plán a nemá k dispozícii ani žiadne iné strategické či koncepcionálne dokumenty, z ktorých je možné čerpať strednodobé výsledkovo orientované ciele, musí ich pre potreby programového rozpočtu operatívne sformulovať<sup>14</sup>.

**Strednodobé výsledkové ciele** vyjadrujú výsledky, ktoré sa majú dosiahnuť za obdobie dlhšie ako jeden rok (formulujú sa na 3 – 5 rokov) a pomáhajú tak preklenúť

---

<sup>14</sup> Pomôckou pre stanovenie cieľov môže byť SWOT analýza.

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

informačnú medzeru medzi zámerom a okamžitými výsledkami (dosahovanými cca v rámci roka) a výstupmi, ku ktorým sa priradujú ročné výdavky. Strednodobé výsledkové ciele môžeme formulovať na úrovni programu, ak program nie je ďalej členený a môžeme ich formulovať na úrovni každého podprogramu<sup>15</sup>.

### Príklad strednodobého výsledkového cieľa – príklad 1.

PROGRAM 7.: KOMUNIKÁCIE

*Podprogram 7.3: Výstavba komunikácií obce*

*Zámer: Bezpečné, komfortné spojnice pre všetkých účastníkov dopravy.*

**Strednodobý výsledkový cieľ: Znížiť kritický nedostatok komunikácií pre nemotorizovaných v celej obci (do roku 2013).<sup>©</sup>**

### Príklad strednodobého výsledkového cieľa – príklad 2.

PROGRAM 10.: KULTÚRA

*Podprogram 10.3.: Obecné kultúrne podujatia*

*Zámer: Identita obce žijúca v tvorbe súčasníkov.*

**Strednodobý výsledkový cieľ: Zvýšiť záujem o folklórne tradície u obyvateľov a návštevníkov obce (do roku 2010).**

### Príklad strednodobého výsledkového cieľa – príklad 3.

PROGRAM 12.: BÝVANIE

*Podprogram 12.2: Výstavba bytového fondu*

*Zámer: Topoľčianky – žiadané miesto pre investície do bývania.*

**Strednodobý výsledkový cieľ: Zvýšiť záujem o trvalé bývanie v Topoľčiankach (do roku 2012).**

<sup>15</sup> Strednodobé výsledkové ciele nemusíme formulovať za každú cenu, resp. nemusíme ich formulovať tam (pre tie oblasti či aktivity), kde sa významná spoločensko-ekonomická zmena ani nedá dosiahnuť.

<sup>©</sup> PHSR-Topoľčianky – SWOT-analýza -slabé stránky

**Krátkodobé výsledkové ciele** vyjadrujú „okamžité“ výsledky, ktoré plánuje obec Topoľčianky dosiahnuť v priebehu rozpočtového roka. Krátkodobé výsledkové ciele formuluje obec Topoľčianky tak, aby vyjadrovali výsledok realizácie výstupov a súčasne, aby podporovali plnenie strednodobých výsledkových cieľov. K týmto plánovaným výsledkom je možné priradiť výdavky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok. Krátkodobé výsledkové ciele sa uvádzajú na najnižšej úrovni vytvoreného programu<sup>16</sup>.

### Príklad krátkodobého výsledkového cieľa – príklad 1.

#### PROGRAM 7.: KOMUNIKÁCIE

##### *Podprogram 7.3: Výstavba komunikácií obce*

*Zámer: Bezpečné, komfortné spojnice pre všetkých účastníkov dopravy.*

*Strednodobý výsledkový cieľ: Znížiť kritický nedostatok komunikácií pre nemotorizovaných v celej obci (do roku 2013).<sup>©</sup>*

***Krátkodobý výsledkový cieľ: Zvýšiť množstvo cyklo-turistických pásov na komunikáciách v celej obci (do roku 2010).***

### Príklad krátkodobého výsledkového cieľa – príklad 2.

#### PROGRAM 10.: KULTÚRA

##### *Podprogram 10.3.: Obecné kultúrne podujatia*

*Zámer: Identita obce žijúca v tvorbe súčasníkov.*

*Strednodobý výsledkový cieľ: Zvýšiť záujem o folklórne tradície u obyvateľov a návštevníkov obce (do roku 2010).*

***Krátkodobý výsledkový cieľ: Zvýšiť spoločenskú prestíž účasti na výročnej Krojovej zábave (do roku 2009).***

---

<sup>16</sup> Krátkodobé výsledkové ciele nemusíme formulovať za každú cenu, resp. nemusíme ich formulovať tam (pre tie oblasti či aktivity), kde sa okamžitý výsledok nedá dosiahnuť.

<sup>©</sup> PHSR-Topoľčianky – SWOT-analýza -slabé stránky

### Príklad krátkodobého výsledkového cieľa – príklad 3.

#### PROGRAM 12.: BÝVANIE

*Podprogram 12.2: Výstavba bytového fondu*

*Zámer: Topoľčianky – žiadané miesto pre investície do bývania.*

*Strednodobý výsledkový cieľ: Zvýšiť záujem o trvalé bývanie v Topoľčiankach (do roku 2012).*

**Krátkodobý výsledkový cieľ: Zvýšiť rozlohu stavebných pozemkov v obci (do roku 2010).**

**Výstupovo orientované ciele** určia jednotlivé subjekty rozpočtového procesu - pracovníci obecného úradu Topoľčianky pri zostavovaní prvého programového rozpočtu na základe predchádzajúcich skúseností a v ďalších rokoch na základe analýz, expertných odhadov a výsledkov monitorovania a hodnotenia.

### Príklad výstupového cieľa – príklad 1.

#### PROGRAM 7.: KOMUNIKÁCIE

*Podprogram 7.3: Výstavba komunikácií obce*

*Zámer: Bezpečné, komfortné spojnice pre všetkých účastníkov dopravy.*

*Strednodobý výsledkový cieľ: Znížiť kritický nedostatok komunikácií pre nemotorizovaných v celej obci.<sup>©</sup>*

*Krátkodobý výsledkový cieľ: Zvýšiť množstvo cyklo-turistických pásov na komunikáciách v celej obci*

**Výstupový cieľ: Zabezpečiť značenie cyklo-turistických pásov na obecných komunikáciách**

### Príklad výstupového cieľa – príklad 2.

#### PROGRAM 10.: KULTÚRA

*Podprogram 10.3.: Obecné kultúrne podujatia*

*Zámer: Identita obce žijúca v tvorbe súčasníkov.*

*Krátkodobý výsledkový cieľ: Zvýšiť záujem o folklórne tradície u obyvateľov a návštevníkov obce (do roku 2010).*

*Krátkodobý výsledkový cieľ: Zvýšiť spoločenskú prestíž účasti na výročnej Krojovej zábave (do roku 2009).*

**Výstupový cieľ: Zabezpečiť informačnú kampaň o jedinečnosti folklórneho dedičstva Topoľčanok.**

<sup>©</sup> PHSR-Topoľčianky – SWOT-analýza -slabé stránky

### Príklad výstupového cieľa – príklad 3.

PROGRAM 12.: BÝVANIE

*Podprogram 12.2: Výstavba bytového fondu*

*Zámer:* Topoľčianky – žiadané miesto pre investície do bývania.

*Strednodobý výsledkový cieľ:* Zvýšiť záujem o trvalé bývanie v Topoľčiankach (do roku 2012).

*Krátkodobý výsledkový cieľ:* Zvýšiť rozlohu stavebných pozemkov v obci (do roku 2010).

***Výstupový cieľ:* Zabezpečiť zmenu územného plánu obce pre lokalitu bytovej výstavby.**

Pri tvorbe cieľov aj pri preberaní cieľov z existujúcich dokumentov je dôležité – formulovať (preformulovať) cieľ podľa zásad, ktoré súvisia s metodikou formulácie zámerov.



### Cvičenie

Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa v rámci programovej štruktúry k zámerom, ktoré ste sformulovali v predchádzajúcom cvičení, vytvoriť príklady cieľov.



## Krok 4: Vytvorenie merateľných ukazovateľov

1. Merateľný ukazovateľ je nástroj na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľa, resp. nástroj, prostredníctvom ktorého meriame pokrok pri plnení cieľa.
2. Merateľný ukazovateľ sa formuluje v priamej, logickej súvislosti s cieľom.
3. Merateľné ukazovatele obsahujú textovú časť a číselnú časť.
  - a) textová časť definuje výstup alebo výsledok, ktorý sa má dosiahnuť plnením cieľa.
  - b) číselná časť obsahuje skutočnú a plánovanú číselnú hodnotu ukazovateľa v časovom rade (závisí od druhu cieľa – krátkodobý/strednodobý) alebo logickú hodnotu (áno/nie).
4. Používajú sa dva základné druhy merateľných ukazovateľov:
  - a) merateľný ukazovateľ výstupu, ktorý meria množstvo, kvalitu a náklady tovarov alebo služieb vytvorených zo vstupov;
  - b) merateľný ukazovateľ výsledku, ktorý meria spoločensko-ekonomické zmeny vyvolané realizáciou výstupov.
5. Správne naformulovaný merateľný ukazovateľ:
  - a) je jednoznačný a konzistentný - ukazovateľ by mal logicky súvisieť s relevantným cieľom a jednoznačne ho konkretizovať – teda odpovedať na otázku, ako cieľ odmeriame a presne vyjadrovať cieľovú hodnotu, ktorú chceme dosiahnuť. Voľba ukazovateľov je relatívne jednoduchá, ak sú ciele jasné a konkrétne.
  - b) je porovnateľný – pri voľbe ukazovateľa musíme myslieť na budúce porovnávanie dosahovaných cieľových hodnôt v istom časovom horizonte. To znamená, že výber ukazovateľa by sme mali dôkladne uvážiť, pretože vybraným ukazovateľom budeme merať plnenie cieľa niekoľko rokov. Inými slovami, nie je vhodné meniť ukazovatele pre ten istý cieľ každý rozpočtový rok alebo dokonca počas rozpočtového roka, pokiaľ neexistuje relevantný dôvod (napr. ak má cieľ definovaný len jeden ukazovateľ a tento každý rok meníme, stráca sa podstata sledovania plnenia cieľa v čase). Navyše vhodne zvolený ukazovateľ umožní obci Topoľčianky porovnávať plnenie cieľov s inými subjektmi.
  - c) je merateľný - ukazovateľ by mal byť samozrejme merateľný a kvantifikovateľný, aby bolo možné jednoznačne monitorovať a hodnotiť pokrok v plnení cieľa, resp. jeho plnenie/neplnenie.
  - d) je kontrolovateľný - správnosť zistených hodnôt ukazovateľov by mala byť overiteľná a kontrolovateľná. Rovnako by mala byť overiteľná dôveryhodnosť zdroja a spôsob zberu údajov. Táto vlastnosť môže byť dôležitá z pohľadu hlavného kontrolóra obce, ale aj z pohľadu verejnosti.

- e) je dostupný – pri voľbe merateľného ukazovateľa musíme zvážiť dostupnosť údajov a možnosť ich zberu. Je úplne zbytočné zvoliť pre meranie cieľa ukazovateľ alebo viacero ukazovateľov, ktorých hodnoty sú nedostupné.
  - f) je nákladovo efektívny – to znamená, že náklady na zber údajov by nemali byť vyššie, ako je informačný prínos pre obec Topoľčianky a verejnosť. V opačnom prípade je nutné hľadať iné ukazovatele, ktorými je možné monitorovať a hodnotiť plnenie cieľa.
6. Počet merateľných ukazovateľov vytvorených vo vzťahu k cieľu nie je obmedzený.

Rozdiel medzi merateľným ukazovateľom výstupu a merateľným ukazovateľom výsledku môže byť v istých prípadoch nie celkom zrejмый. Vždy treba **pamätať na to**, že **ukazovateľ výstupu vo všeobecnosti informuje o počte** (výstup). Naopak **ukazovateľ výsledku prezentuje zmenu** (výsledok).

Merateľný ukazovateľ možno považovať za najdôležitejšiu a nevyhnutnú súčasť pri implementácii programového rozpočtovania. Ich hlavnou úlohou je informovať volených zástupcov v obci Topoľčianky, zamestnancov obecných úradov a verejnosť o tom:

- a) aké služby obec Topoľčianky realizuje pre obyvateľov, resp. aké sú výstupy a výsledky týchto služieb.
- b) v akej miere sa plnia/neplnia stanovené ciele,

Informácie, ktoré poskytujú merateľné ukazovatele, súčasne indikujú zmeny, ktoré je nutné vykonať v rámci programov (a ich častí) v prípade že sa naplánované ciele nedosahujú.

Merateľný ukazovateľ sa formuluje v priamej súvislosti s cieľom. Každý cieľ môže mať jeden, ale samozrejme aj viac merateľných ukazovateľov. Vždy je však dôležité – najmä ak plánujeme sledovať viac ukazovateľov – posúdiť všetky aspekty, týkajúce sa dobre naformulovaného ukazovateľa. Teda napríklad, kvalita informácií sa použitím viacerých ukazovateľov môže zvýšiť, ale súčasne môžu zbytočne vzrásť náklady na ich zber a hodnotenie.

Na prezentáciu merateľných ukazovateľov sa zvyčajne využíva v programovom rozpočte jednoduchá tabuľková forma (viď vzor v boxe).

### Tabuľka merateľných ukazovateľov (vzor)

Cieľ										
MU:	*****									
Rok	R-3	R-2	R-1	R	R+1	R+2	R+3	R+4	R+5	
Plánovaná hodnota										
Skutočná hodnota										

Tabuľková prezentácia teda obsahuje:

- a) cieľ, ktorý si obec Topoľčianky stanoví (výstupovo alebo výsledkovo orientovaný),
- b) zvolený merateľný ukazovateľ, ktorým bude plnenie cieľa monitorované a hodnotené,
- c) skutočnú hodnotu merateľného ukazovateľa (v roku R-1, prípadne aj v predchádzajúcich rokoch R-2, R-3). V prípade prvotnej implementácie programového rozpočtovania je to samozrejme odhad<sup>17</sup> – najmä v prípade ukazovateľov výstupu, v ďalších rokoch už presná informácia, ktorá vyplynie z hodnotiacej správy. V prípade výsledkovo orientovaných cieľov by to mala byť explicitná hodnota, prípadne expertný odhad, inak budú plánované hodnoty nepresné a nebudú mať relevantnú vypovedaciu hodnotu.
- d) Plánované (cieľové) hodnoty pre trojročný rozpočet (R, R+1, R+2), prípadne kratšie obdobie (min. však nasledujúci rozpočtový rok, t.j. rok R) pokiaľ nie je možné stanoviť hodnoty ukazovateľov pre dlhšie časové obdobie.

Vzor vyplnenia tabuľky merateľných ukazovateľov prezentuje nasledujúci box.

---

<sup>17</sup> Za predpokladu, že obec Topoľčianky nevytvára štatistiky tých ukazovateľov, ktoré bude chcieť sledovať aj v programovom rozpočte.

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

## Prezentácia využitia tabuľky merateľných ukazovateľov – Príklad 1.

Cieľ	<b>Zabezpečiť podporu športových aktivít občanov obce mladších ako 18 rokov</b>									
MU:	výstup	<b>počet jednotlivcov organizovaných v športových kluboch obce</b>								
Rok		R-3	R-2	R-1	R	R+1	R+2	R+3	R+4	R+5
Plánovaná hodnota		-	-	-	170	170	170	-	-	-
Skutočná hodnota		-	-	134	-	-	-	-	-	-

## Prezentácia využitia tabuľky merateľných ukazovateľov – Príklad 2.

Cieľ	<b>Zvýšiť kvalitu života seniorov v obci</b>									
MU:	výstup	<b>počet klientov domácej opatrovateľskej služby STAROBA</b>								
Rok		R-3	R-2	R-1	R	R+1	R+2	R+3	R+4	R+5
Plánovaná hodnota		-	-	-	30	45	45	-	-	-
Skutočná hodnota		-	-	5	-	-	-	-	-	-

## Prezentácia využitia tabuľky merateľných ukazovateľov – Príklad 3.

Cieľ	<b>Zvýšiť vymáhateľnosť dlžôb voči obci</b>									
MU:	výstup	<b>% vymožených dlhov</b>								
Rok		R-3	R-2	R-1	R	R+1	R+2	R+3	R+4	R+5
Plánovaná hodnota		-	-	-	60	70		-	-	-
Skutočná hodnota		-	-	55	-	-	-	-	-	-

Plánovanie hodnôt merateľných ukazovateľov v dlhšom časovom rade samozrejme nie je obmedzené a v prípade, že obec Topoľčianky disponuje viacročnými cieľmi (napr. 5 ročnými), tabuľka sa primerane vyplní v tomto časovom horizonte, prípadne sa môže primerane upraviť, pokiaľ obec Topoľčianky plánuje prezentovať aj dlhodobé ciele (takto revidovaná tabuľková prezentácia sa dá potom využiť aj v strategickom pláne).

Zdroje údajov môžu primárne pochádzať zo štatistík, rozborov, záverečných účtov a pod., ktoré si vytvárajú obec Topoľčianky, zriadené alebo založené organizácie alebo subjekty, ktoré realizujú činnosti financované z rozpočtu samosprávy (základná škola, Topoľčianky).

Sekundárne si obec Topoľčianky môže údaje o hodnotách merateľných ukazovateľov objednať u externej organizácie, prípadne využiť iné informačné zdroje (napr. EÚ, celoštátne alebo rezortné štatistiky). V tejto súvislosti je opäť potrebné pripomenúť, že náročnosť získavania údajov závisí od zvolených ukazovateľov a ich vlastností (viď vlastnosti merateľného ukazovateľa).

Tabuľka merateľných ukazovateľov môže navyše obsahovať aj **východiskovú hodnotu**, ktoré **explicitne definuje** hodnotu ukazovateľa, oproti ktorej sa porovnáva plánovaná hodnota ukazovateľa v čase. V regulárnej tabuľke merateľných ukazovateľov sa táto hodnota zvyčajne nachádza medzi údajmi o skutočných hodnotách ukazovateľov v predchádzajúcich rokoch. Ak nie, na prezentáciu môžeme využiť v nasledujúcom boxe uvedenú tabuľku merateľných ukazovateľov.

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

Tabuľka merateľných ukazovateľov s údajom o východiskovej hodnote – Príklad 1.

Cieľ	<i>(Do roku 2010) Skvalitniť služby obce spojené s rozlúčkou so zosnulými (oproti roku 2008).</i>									
MU:	Výsledok	<i>% spokojných klientov (rodín zosnulých) s poskytovanými službami</i>								
Rok		R-3 2005	R-2 2006	R-1 2007	R 2008	R+1 2009	R+2 2010	R+3 2011	R+4 2012	R+5 2013
Plánovaná hodnota						95	<b>100</b>			
Skutočná hodnota										
<b>Východisková hodnota</b>					90					

Tabuľka merateľných ukazovateľov s údajom o východiskovej hodnote – Príklad 2.

Cieľ	<i>(Do roku 2010) Zvýšiť rozsah obecných aktivít zameraných na sociálnu inklúziu (oproti roku 2007)<sup>Ⓢ</sup>.</i>									
MU:	výsledok	<i>Podiel aktívnych prác na malých obecných prácach</i>								
Rok		R-3 2005	R-2 2006	R-1 2007	R 2008	R+1 2009	R+2 2010	R+3 2011	R+4 2012	R+5 2013
Plánovaná hodnota						40	<b>45</b>			
Skutočná hodnota					<b>35</b>					
<b>Východisková hodnota</b>				<b>30</b>						

<sup>Ⓢ</sup> - hypotetický príklad – nakoľko obec bude môcť v realizácii programu pokračovať iba ak UPSVaR SR bude pokračovať v projekte V - aktívne práce aj v nasledujúcom programovacom období 2007-2013

### Tabuľka merateľných ukazovateľov s údajom o východiskovej hodnote – Príklad 3.

Cieľ	(Do roku 2010) Zvýšiť záujem o Topoľčianky ako turistickú destináciu. (oproti roku 2007)									
MU:	výsledok	% zvýšenia prenocovaní turistov v obci								
Rok		R-3 2005	R-2 2006	R-1 2007	R 2008	R+1 2009	R+2 2010	R+3 2011	R+4 2012	R+5 2013
Plánovaná hodnota					20	35	<b>40</b>			
Skutočná hodnota										
Východisková hodnota				1 500 turistov						



### Cvičenie

Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa v rámci programovej štruktúry k cieľom, ktoré ste sformulovali v predchádzajúcom cvičení, definovať vhodné merateľné ukazovatele. Pri cvičení využite tabuľku merateľných ukazovateľov.

## Krok 5: Alokácia výdavkov do programovej štruktúry

1. Do programovej štruktúry sa alokujú rozpočtové výdavky k relevantným prvkom/projektom, podprogramom a programom pričom platí, že:
  - a) súčet výdavkov prvkov/projektov sa rovná výdavkom na podprogram, ktorý je nimi tvorený,
  - b) súčet výdavkov podprogramov sa rovná výdavkom na program, ktorý je nimi tvorený.
  - c) súčet výdavkov programov sa rovná výdavkom rozpočtu obce Topoľčianky.
2. Pri alokácii výdavkov sa nerozlišuje medzi bežnými výdavkami a kapitálovými výdavkami.
3. Výdavky, ktoré súvisia s administratívou a nie je možné ich priamo priradiť do jednotlivých programov a ich častí vzhľadom na to, že sú nimi financované aktivity vo viacerých rozdielnych programoch a ich častiach, resp. že tieto výdavky nie je možné rozkalkulovať, sa zaraďujú do programu Administratíva.

Kedže **programy a ich časti** vlastne predstavujú aktivity (činnosti) obce Topoľčianky – k danej programovej štruktúre v „ďalšom kroku“ **priradíme výdavky**, ktoré boli v klasickom rozpočte rozdelené podľa ekonomickej klasifikácie, funkčnej klasifikácie a pod.

### Ukážka z programového rozpočtu (časť ciele a merateľné ukazovatele) – Príklad 1.

Účastník/zodpovednosť: Obecný úrad, Topoľčianky

Rok	2007	2008	2009
Rozpočet	0,157 mil. SKK	0,165 mil. SKK	0,175 mil. SKK

Cieľ	<i>Zabezpečiť zvýšenie bezpečnosti pre nemotorizovaných účastníkov premávky</i>									
MU:	výstup	<i>počet bežných metrov horizontálneho dopravného značenia (pásov) pre nemotorizovaných účastníkov dopravy</i>								
Rok		R-3	R-2	R-1	R	R+1	R+2	R+3	R+4	R+5
Plánovaná hodnota					8000	12000	16000			
Skutočná hodnota				4300						



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

Takáto prezentácia výdavkov jasným spôsobom zobrazí objem výkonov (výstupy), ktoré sa počas rozpočtového roka (viacerých rokov) „vyprodukujú“ – napríklad počet bežných metrov reflexných pásov označujúcich na komunikáciách bez chodníkov zónu vyhradenú pre cyklistov a peších.

Takáto prezentácia výdavkov taktiež jasným spôsobom zobrazí objem výkonov (výstupy), ktoré sa počas rozpočtového roka (viacerých rokov) „vyprodukujú“ – napríklad počet novovzniknutých hrobových miest (v prvom roku aj s prístupovými cestami a inými naväzujúcimi stavebnými výdavkami) pri riešení problému s pochovávaním v tradičných obecných pohrebiskách.

### Ukážka z programového rozpočtu (časť cieľe a merateľné ukazovatele) – Príklad 2.

Účastník/zodpovednosť: Obecný úrad, Topoľčianky										
Rok	2007			2008			2009			
Rozpočet	0,1 mil. SKK			0,05 mil. SKK			0,05 mil. SKK			
<b>Cieľ</b>	<b>Zlepšiť stavu spojený s pohrebnými miestami v obci</b>									
<b>MU:</b>	výstup	<b>Vytvorené pohrebné miesta v urnovom háji</b>								
<b>Rok</b>		R-3	R-2	R-1	R	R+1	R+2	R+3	R+4	R+5
Plánovaná hodnota					25	25	25			
Skutočná hodnota				0						

Taktiež prezentácia výdavkov jasným spôsobom zobrazí objem výkonov (výstupy), ktoré sa počas rozpočtového roka (viacerých rokov) „vyprodukujú“ – napríklad pri zvýšení periodicity občasníka Naše Topoľčianky z dvoch čísel za rok na 12, čo sleduje zlepšenie stavu v jednej z kľúčových problémových oblastí definovaných v rámci PHSR-Topoľčianky – „nízky záujem obyvateľov o dianie v obci“.

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

### Ukážka z programového rozpočtu (časť ciele a merateľné ukazovatele) – Príklad 3.

**Účastník/zodpovednosť:** Obecný úrad, Topoľčianky

Rok	2007	2008	2009
Rozpočet	27 tis. SKK	27 tis. SKK	27 tis. SKK

Cieľ	<i>Zabezpečiť kvalitnú informačnú politiku obce</i>									
MU:	výstup	<i>počet vytlačených kusov spravodaja - Naše Topoľčianky</i>								
Rok		R-3	R-2	R-1	R	R+1	R+2	R+3	R+4	R+5
Plánovaná hodnota					800	850	850			
Skutočná hodnota				800						

Samozrejme **objem výdavkov priradený k jednotlivým programom a ich častiam** (podprogramy, prvky) **pri zostavovaní** programového rozpočtu **závisí od stanovených cieľov a najmä hodnôt ukazovateľov.**

**Pri programovom rozpočtovaní sa zámery a ciele sa stávajú významnou podmienkou pre rozdeľovanie rozpočtových zdrojov. Alokácia výdavkov do programov a ich častí** (podprogramov a prvkov/projektov) - **teda na jednotlivé aktivity realizované obcou Topoľčianky - podlieha cieľom, ktoré chce obec Topoľčianky plniť v krátkodobom alebo strednodobom horizonte.**

Teda napr. čím viac strán bude mať 12 čísel topoľčianskych novín, tým väčšia bude musieť byť aj finančná rozpočtová alokácia. Alebo zvýšenie frekvencie zberu komunálneho odpadu sa prejaví aj na zvýšení alokácie v kapitole Odpadového hospodárstva, a pod.

To znamená, že **pred vlastnou alokáciou výdavkov** do programovej štruktúry (pred rozpočtovaním výdavkov) musíme analyzovať potrebný objem finančných prostriedkov **vo vzťahu k dosiahnutiu stanoveného cieľa**.

**Usporiadáním aktivít a výdavkov obce Topoľčianky do programov** (a ich častí) získame logickú štruktúru, ktorá nerozlišuje medzi bežnými a kapitálovými výdavkami, ale prezentuje úplné/celkové výdavky, ktoré súvisia s realizáciou činností obce Topoľčianky v danej oblasti (v programe alebo jeho časti), a ktoré prispievajú k plneniu stanovených cieľov a v konečnom dôsledku k dosahovaniu vytýčeného zámeru.

Teoreticky aj bez priradenia akýchkoľvek cieľov a merateľných ukazovateľov by nám táto forma usporiadania výdavkov vo forme programov, poskytla omnoho kvalifikovanejší a najmä vernejší obraz o výdavkoch obce Topoľčianky v tej ktorej oblasti v porovnaní s tradičným rozpočtom.

Objektívne treba pripustiť, že takáto alokácia výdavkov do programov môže znamenať aj „zmätok“ pri ich následnom účtovaní – čo ale závisí individuálne od používaného software. Preto sa v mnohých prípadoch **abstrahuje od alokácií administratívnych** (mzdy, odvody a pod.) a **režijných výdavkov** (výdavky na energie), prípadne ďalších výdavkov, ktoré **nie je možné rozkalkulovať** do programov a ich častí. Tieto sa potom rozdeľujú **do samostatného programu Administratíva**). Takýto spôsob môžu uplatniť obce Topoľčianky pri tvorbe svojich programových rozpočtov.

Napriek využitiu takejto pomôcky (zaradenie výdavkov, ktoré sa nedajú rozkalkulovať do programu Administratíva) sa však **odporúča**, aby obec Topoľčianky súčasne **ako informatívnu prílohu k programovému rozpočtu** vypracovala aj **prezentáciu** programového rozpočtu, ktorý nebude obsahovať program Administratíva – čo znamená, že výdavky, ktoré boli jeho súčasťou, budú **pomerne rozdelené do jednotlivých programov**. Veľmi jednoduchým **klúčom**, ktorý môže obec Topoľčianky využiť, je **počet zamestnancov** (najmä v prípade výdavkov na prevádzku budov

vrátane energie) a ich **pracovný čas** v prípade rozdeľovania výdavkov na mzdy a odvody.

Užitočnou pomôckou pri zostavovaní **prvého programového rozpočtu – v našom prípade rozpočtu na roky 2009 – 2011** - je „preklopenie“ výdavkov existujúceho rozpočtu do vytvorenej programovej štruktúry, čím sa podstatne zjednoduší situácia pre tvorbu alokácií pri zostavovaní návrhu rozpočtu na nasledujúce tri roky (najmä z hľadiska útvarov a organizácií) a súčasne sa tým vytvorí báza pre merateľné ukazovatele výstupu (objem výstupov v existujúcom rozpočte súvisiaci s objemom finančných prostriedkov).

Teda napríklad ak v prebiehajúcom rozpočtovom roku 2008 financujeme v rámci funkčnej kapitoly Knižnica položku „knihy časopisy, noviny, učebnice, obaly na knihy“ sumou 100 tis. SKK, pri zvýšení položky (s cieľom naplniť zámer – podpory kultúry čítania v obci) o 12 tis. SKK je nevyhnutné zvýšenie aj vyargumentovať.

Taktiež zvýšenie alokácie v položke stravovanie dôchodcov musí odzrkadľovať zvýšenie aj na strane výstupov, t.j. odobratých stravných jednotiek (samozrejme, po očistení o ostatné faktory rastu nákladov na službu).



Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa v rámci programovej štruktúry alokovať rozpočtové výdavky do vybraných programov a ich častí. Pri cvičení využite ako pomôcku existujúci rozpočet obce Topoľčianky.

# Logický rámec programu

Medzi víziou, poslaním, zámermi, strednodobými výsledkovými cieľmi, krátkodobými výsledkovými cieľmi, výstupovými cieľmi a vstupmi existuje vo všeobecnosti istá **súvislosť a hierarchia**, ktorú definuje tzv. **logický rámec programu**:

- vstupy financujú plnenie výstupov,
- výstupy prispievajú k dosahovaniu výsledkov,
- výsledky pomáhajú plniť zámer,
- plnením zámeru obec reflektuje svoje poslanie a víziu.

Inak povedané:

- ☑ Výstupové ciele by mali podporovať dosahovanie krátkodobých výsledkových cieľov, strednodobých výsledkových cieľov a zámerov.
- ☑ Krátkodobé výsledkové ciele by mali podporovať dosahovanie strednodobých výsledkových cieľov a zámerov.
- ☑ Strednodobé výsledkové ciele by mali podporovať dosahovanie zámerov.
- ☑ Zámery by mali prispievať k plneniu poslania a vízie obce Topoľčianky.

### Príklad logického rámca programu – Príklad 1.

**Vízia:** Topoľčianky rozvinú svoje jedinečné kultúrno-historické dedičstvo do podoby príjemnej a prosperujúcej obce.



**Poslanie:** Poslaním obce Topoľčianky je transparentné a zmysluplné riadenie obce, s cieľom sústavného zvyšovania kvality života obyvateľov, a rozvíjania potenciálu Topoľčianok, ako nadregionálneho centra cestovného ruchu.



**Zámer:** Obec zabezpečujúca dôstojný život pre znevýhodnených obyvateľov.



**Strednodobý výsledkový cieľ:** Znížiť podiel občanov v obci odkázaných na sociálne príspevky (do roku 2011).



**Krátkodobý výsledkový cieľ:** Zvýšiť zručnosti obyvateľov v hmotnej núdzi potrebné pre opätovné zamestnanie sa.



**Výstupový cieľ:** Zabezpečiť zmysluplné úlohy/činnosti pre dlhodobo nezamestnaných zapojených v projekte aktivačných prác (v roku 2009).

### Príklad logického rámca programu – Príklad 2.

**Vízia:** Obec Topoľčianky sa stane vyhľadávaným miestom pre ideálny rodinný život.



**Poslanie:** Poslanie obce je výkon konkrétnych a kontrolovateľných úloh, smerujúcich k budovaniu Topoľčianok ako príjemného, bezpečného a inšpiratívneho prostredia pre všetkých obyvateľov a návštevníkov.



**Zámer:** Vzdelávací systém zameraný na spoluprácu rodiča a školy.



**Strednodobý výsledkový cieľ:** Zvýšiť podiel kreatívnych činností v organizovanom aj voľno časovom rozvrhu žiaka.



**Krátkodobý výsledkový cieľ:** Rozšíriť spoluprácu rodičov a učiteľov pri výchove detí (v roku 2009).



**Výstupový cieľ:** Uzavretie zmluvy o výchove medzi školou a rodičmi (v roku 2008).

Teda pri tvorbe programovej štruktúry (rovnako pri zmenách) je dôležité skúmať, či formulované štruktúry vplyvajú na dosahovanie cieľov a zámerov a súčasne, či formulované ciele pomáhajú plniť zámery a poslanie obce Topoľčianky.

V praxi, pri tvorbe (prvého) programového rozpočtu na roky 2009-2011, môže (aj opakovane) prichádzať k **úprave programovej štruktúry**, a to práve z dôvodov uplatňovania vnútornej logiky programu.

Je pravdepodobné, že nie vždy sa nám podarí vytvoriť ideálny programový rozpočet už v prvom roku, a to aj vzhľadom na to, že proces prechodu na programové rozpočtovanie nie je jednoduchý a nie je to ani mechanické cvičenie.

Logický rámec programu môžeme považovať za významnú pomôcku **pri tvorbe** programového rozpočtu a súčasne za nástroj pre **spätnú kontrolu** programového rozpočtu a **jeho úpravy**.

Logický rámec programu môže jasne poukázať na **aktivity**, ktoré obec Topoľčianky vykonáva a tieto žiadnym spôsobom neprispievajú k dosahovaniu výsledkov (ich výstupy neprispievajú k dosahovaniu výsledkov) alebo naopak môže explicitne poukázať na potrebu **nových aktivít** (revidovaných aktivít), ktoré môžu prispieť k plneniu výsledkov a následne zámerov.



### Cvičenie

Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa zadefinovať význam logického rámca.
2. Pokúste sa vytvoriť príklad využitia logického rámca pre konkrétne podmienky obce Topoľčianky. Ako podklad môžete využiť výstupy z predchádzajúcich cvičení.



# Zmena programovej štruktúry

1. Zrušenie programu/časti programu je v priebehu roka možné.
2. Doplnenie časti programu, programu v priebehu roka je možné vykonať len za predpokladu, že obec Topoľčianky počas rozpočtového roka začne s realizáciou aktivity, ktorú sa nepodiel'a na plnení už formulovaných cieľov a nie je možné zaradiť do existujúcich častí programov/programov.
3. Odseky 1 a 2 platia rovnako pre spoločné programy.
4. Zámery, ciele a merateľné ukazovatele programov a ich častí nie je možné v priebehu rozpočtového roka meniť. Dôvody neplnenia cieľov sa uvádzajú v monitorovacej správe a hodnotiacej správe.
5. Zámery, ciele a merateľné ukazovatele programov a ich častí je možné zrušiť v priebehu rozpočtového roka len v prípade, ak sa ruší príslušný program alebo jeho príslušná časť.
6. V priebehu roka je možné formulovať nové ciele a k nim nové merateľné ukazovatele.
7. Pri príprave návrhu rozpočtu na nasledujúce rozpočtové roky sa môžu formulovať nové ciele vrátane merateľných ukazovateľov pre programy a ich časti, ktoré boli schválené v predošliých rozpočtových rokoch.
8. Pri príprave návrhu rozpočtu na nasledujúce rozpočtové roky sa môžu formulovať nové programy, časti programov, ak obec Topoľčianky plánuje realizovať aktivity, ktoré nie je možné zaradiť do existujúcich programov a ich častí.

Pôvodne vytvorená programová štruktúra môže samozrejme podliehať aj rôznym zmenám. Napríklad môže prísť k doplneniu programu alebo jeho časti, alebo naopak k zrušeniu programu alebo jeho časti. S tým samozrejme súvisí potreba formulovania nových cieľov a ukazovateľov, alebo naopak ich rušenie.

Dôležitým faktorom je, že ciele a súvisiace merateľné ukazovatele **existujúcej štruktúry** nie je možné meniť počas roka. Ich **neplnenie** sa zdôvodňuje v **monitorovacej a hodnotiacej správe** v rámci príslušného komentára.

Zmeny programovej štruktúry v podobe rušenia programov a ich častí nie sú samoučelné a mali by rešpektovať logický rámec programu a jednak výsledky monitorovania a hodnotenia, ktoré nám okrem iného poskytujú informácie o „zmyslupnosti“ existujúcej štruktúry pri dosahovaní cieľov, zámerov a poslania obce Topoľčianky, resp. parciálnych cieľov a zámerov.

Teda, rušenie by malo byť založené na jasnej informácii o tom, ako daná časť programu alebo program prispieva alebo neprispieva k plneniu cieľov, zámerov, poslania a/alebo či dané ciele podporujú dosahovanie zámerov. Táto zásada platí rovnako aj pri tvorbe nových programových štruktúr.

Aj zrušený program alebo časť programu musí samozrejme podliehať regulárnemu ex post zmonitorovaniu a zhodnoteniu v príslušnej (z časového hľadiska) monitorovacej správe a hodnotiacej správe, ktorá je súčasťou záverečného účtu.

### Príklad zmien v programovej štruktúre – Príklad 1

#### **PRÍKLAD 1: ZRUŠENIE ČASTI PROGRAMU (A RELEVANTNÝCH CIEĽOV A MERATEĽNÝCH UKAZOVATEĽOV)**

V rámci programu Interné služby je taktiež podprogram Správa práv obce v tretích osobách. Keďže obec v júni 2009 predala svoje akcie v spoločnosti XYZ, a.s. zanikol dôvod pre existenciu prvku s takýmto názvom čo sa aj prejavilo jeho vyškrtnutím z programovej štruktúry rozpočtu obce Topoľčianky na rok 2009. Zmena v rozpočte bola vykonaná automaticky na základe uznesenia obecného zastupiteľstva o predaji akcií a okamžite po pripísaní predajnej ceny na bežný účet obce.

#### **PRÍKLAD 2: DOPLNENIE PROGRAMOVEJ ŠTRUKTÚRY**

V rámci programu Plánovanie manažment a kontrola sú rozpočtované aj výdavky na krytie strategického plánovania obce. PHSR-Topoľčianky bol vypracovaný v období, kedy sa ešte iba pripravovali podmienky pre uvoľňovanie zdrojov EÚ v rokoch 2007-2013. Aj v nadväznosti na odporúčanie PHSR-Topoľčianky v polovici roka 2009 (v nadväznosti na zhodnotenie úspešnosti pri podávaní projektov) vznikla potreba jeho opätovného preskúmania a vypracovania aktualizácie. Keďže pôvodne schválený rozpočet s touto úlohou nepočítal, v rámci zasadnutia obecného zastupiteľstva bola schválená zmena čerpania rozpočtu a časť zdrojov z rezervného fondu boli schválených na realizáciu externej evaluácie dokumentu a situácie v obci, a návrh zmien PHSR-Topoľčianky. V rámci programového rozpočtu bol do podprogramu Plánovanie vložený **Projekt: Aktualizácia PHSR.**

### Príklad zmien v programovej štruktúre – Príklad 2

#### **PRÍKLAD 2: ZRUŠENIE ČASTI PROGRAMU (A RELEVANTNÝCH CIEĽOV A MERATEĽNÝCH UKAZOVATEĽOV)**

Obec riešila problém občanov vyplývajúci z neexistencie obecnej kanalizácie a v rámci programu Služby občanom prevádzkovala a prenajímala za úhradu občanom cisternu na podvozku T-148. nakoľko Západoslovenská vodárenská spoločnosť a.s. od roku 2008 začala vykonávať ako doplnkovú službu odvoz a likvidáciu odpadových vôd na komerčnom základe s najmodernejšou technikou, vysoko morálne a technicky zastarané vybavenie obce sa stalo nekonkurencieschopné. Z tohto dôvodu sa obecné zastupiteľstvo rozhodlo ukončiť výkon tejto služby pre občanov a technickú infraštruktúru tejto služby – predať. Zároveň bol aj v programovej štruktúre obce zrušený **Prvok: Prenájom cisterny**.

#### **PRÍKLAD 2: DOPLNENIE PROGRAMOVEJ ŠTRUKTÚRY**

V rámci reagovania na podnety od občanov, rozhodlo obecné zastupiteľstvo o riešení dlhodobého problému s nedostatkom pohrebných miest v historickom obecnom cintoríne cestou výstavby nového pohrebiska v podobe urnového hája. Keďže obci vznikli náklady ešte pred jeho vznikom v podobe výdavkov spojených s majetkovým vysporiadaním v programovej štruktúre rozpočtu obce sa objaví v programe **Služby občanom podprogram Urnový háj** ešte pred jeho objavením sa v priestore obce (celkovou úpravou terénu, vybavením drobnou architektúrou) a spustením do prevádzky.



### Cvičenie

Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa vymenovať pravidlá, ktoré platia pri zmenách programovej štruktúry.
2. Akú úlohu hrá logický rámec pri zmenách programovej štruktúry.
3. Pokúste sa uviesť príklad zmeny v programovej štruktúre, ktorý môže (mohol by) nastať v prípade obce Topoľčianky.

# Kritériá pre umiestnenie zámerov a cieľov na jednotlivých úrovniach programovej štruktúry

<i>Úroveň programovej štruktúry</i>	<i>Formulovanie zámeru</i>	<i>Formulovanie výstupovo orientovaného cieľa</i>	<i>Formulovanie krátkodobého výsledkovo orientovaného cieľa</i>	<i>Formulovanie strednodobého výsledkovo orientovaného cieľa</i>
<b>Program</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Formuluje sa vždy</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vždy, ak program nie je ďalej členený</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Môže sa formulovať, ak program nie je ďalej členený</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Môže sa formulovať, ak program nie je ďalej členený</li> </ul>
<b>Podprogram</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Môže sa formulovať</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vždy, ak podprogram nie je ďalej členený</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Môže sa formulovať, ak podprogram nie je ďalej členený</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Môže sa formulovať</li> </ul>
<b>Prvok</b>	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vždy</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Môže sa formulovať</li> </ul>	-

# Monitorovanie a hodnotenie

1. 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 školiaceho materiálu sa monitorovanie výkonnosti bude nazývať monitorovanie. Výsledky monitorovania sa prezentujú v monitorovacej správe.
  2. Účelom monitorovania je porovnávanie očakávaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou a porovnávanie rozpočtovaných výdavkov na plnenie programov a ich častí so skutočnosťou.
  3. Obec Topoľčianky vykonáva monitorovanie programov a monitorovanie spoločných programov.
  4. Monitorovanie je podmienené celoročným priebežným získavaním údajov o plnení hodnôt merateľných ukazovateľov príslušných cieľov programov a ich častí.
  5. Monitorovanie sa vykonáva jedenkrát počas rozpočtového roka k 30. 06.
  6. Výsledky monitorovania sa spracúvajú do monitorovacej správy a využívajú sa na operatívne riešenie zistených nedostatkov.
  7. Odporúča sa, aby monitorovaciu správu prerokovalo aj zastupiteľstvo obce Topoľčianky.
  8. Monitorovacia správa obsahuje najmä:
    - a) porovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov a výsledkov, vrátane posúdenia prípadného nerovnomerného vecného plnenia vo vzťahu k vynaloženým výdavkom,
    - b) komentár obsahujúci vysvetlenie neplnenia plánovaných výstupov alebo výsledkov;
    - c) návrhy na operatívne riešenie zistených nedostatkov;
- 
1. Hodnotenie je systematická a analytická činnosť, ktorá na základe analýzy kritérií relevantnosti, účinnosti, efektívnosti/hospodárnosti, užitočnosti/dopadu a stability/udržateľnosti poskytuje spoľahlivé závery o výstupoch, výsledkoch, dôsledkoch a celkových účinkoch programu. Výsledky hodnotenia sa prezentujú v hodnotiacej správe, ktoré je súčasťou záverečného účtu.
  2. Účelom hodnotenia je najmä zlepšiť rozhodovanie a rozdeľovanie zdrojov rozpočtu na plnenie jednotlivých cieľov.
1. Obec Topoľčianky vykonáva hodnotenie programov a hodnotenie spoločných programov.
  2. Hodnotenie je podmienené celoročným priebežným získavaním údajov o plnení hodnôt merateľných ukazovateľov príslušných cieľov programov a ich častí.

3. Hodnotenie sa vykonáva jedenkrát počas rozpočtového roka k 31.12.
4. Výsledky hodnotenia sa spracúvajú do hodnotiacej správy a využívajú sa najmä na posúdenie efektívnosti a účinnosti.
5. Hodnotiaca správa je súčasťou záverečného účtu a obsahuje najmä:
  - a) informáciu o splnení cieľov s využitím porovnania plánovaných a dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov s dôrazom na efektívnosť a účinnosť.
  - b) komentár obsahujúci vysvetlenie nesplnenia plánovaných výstupov alebo výsledkov;
  - c) v prípade existencie porovnateľných údajov porovnanie efektívnosti a účinnosti.

**Súčasťou filozofie** programového rozpočtovania (systém plánovania, rozpočtovania a hodnotenia) je **monitorovanie** tzv. programového plnenia rozpočtu a aj jeho koncoročné **hodnotenie**.

Obe spomenuté aktivity sa musia pre zachovanie svojej podstaty diať **periodicky**, a to z dôvodu **kontinuálneho zabezpečovania** informácií o plnení alebo neplnení merateľných ukazovateľov, t.j. o plnení alebo neplnení cieľov.

**Monitorovanie** a **hodnotenie** by malo obci Topoľčianky poskytnúť odpovede na tieto základné otázky:

- ✓ Darí sa nám dosahovať naplánované ciele?
- ✓ Aký je trend merateľných ukazovateľov (rastúci/klesajúci)?
- ✓ Akým spôsobom je možné sa porovnať s inou samosprávou a akú máme výkonnosť v porovnaní s ňou?
- ✓ Ktoré faktory ovplyvňujú plnenie našich cieľov?
- ✓ Aké kroky podnikneme, aby sme začali dosahovať stanovené ciele (ak ich neplníme)?
- ✓ Aké sú ďalšie celkové účinky realizácie programov (ich častí)?

Je nesmierne dôležité, aby sme **objektívne posudzovali** plnenie a neplnenie cieľov (hodnoty merateľných ukazovateľov), a to najmä v druhom prípade, obzvlášť, ak existuje podobný typ samosprávy (napr. obec s porovnateľným počtom obyvateľov), ktorý dosahuje lepšiu výkonnosť a chceme sa s ním porovnávať.

V súvislosti so zavedením programového rozpočtovania sa dá sa predpokladať, že **porovnávanie výkonnosti** sa stane v budúcnosti významnou súčasťou fungovania samospráv, ktorá môže byť relevantným indikátorom kvality života v obci Topoľčianky.

Súčasťou systému monitorovania a hodnotenia je aj **tvorba správ**, ktoré dokumentujú zistenia o plnení a neplnení cieľov. **Monitorovacie správy** sa môžu stať v prípade obce Topoľčianky súčasťou **polročného** hodnotenia finančného plnenia rozpočtu, ale rovnako môže obec Topoľčianky pripravovať monitorovacie správy aj v ľubovoľnom kratšom intervale.

**Hodnotiace správy** sú štandardnou **súčasťou záverečného účtu**<sup>18</sup>, čo znamená, že výsledky plnenia cieľov budú (môžu byť) použité aj pri príprave rozpočtu na nasledujúce tri roky.

V rámci **hodnotenia programov** skúmame **najmä**:

**Relevantnosť** – posúdenie vzájomnej súvislosti priorít obec Topoľčianky, zámerov a cieľov programov. Porovnanie, do akej miery dosiahnuté výstupy

---

<sup>18</sup> Vid' zákon č. 583/2004 Z. z., § 16, ods. 5, písm. g).

a výsledky cieľov zabezpečujú plnenie zámeru programu. Zisťovanie, či sa dopĺňa, duplikuje alebo prekrýva niektorá časť programu s inými.

**Pri posudzovaní relevantnosti sa pýtame napríklad:** *Má zmysel financovať z obecných peňazí generálnu rekonštrukciu ústredne miestneho rozhlasu a infraštruktúry za 100 tis. SKK a s ročnou alokáciou minimálne 20 tis. SKK, keď ho používame ročne menej ako 20 hodín a každoročne riešime havárie spôsobené klimatickými podmienkami?*

**Účinnosť** – hodnotenie miery dosiahnutia cieľov programu, širších plánovaných aj neplánovaných prínosov a pozitívnych a negatívnych vplyvov realizácie programu. Hodnotenie účinnosti je podmienené merateľnosťou a overiteľnosťou cieľov.

**Pri posudzovaní účinnosti sa pýtame napríklad:** *Podarilo sa nám dosiahnuť plánované ciele v rámci podprogramu Šport? Ak nie, z akých dôvodov?*

**Efektívnosť/hospodárnosť** – posúdenie efektívnosti vstupov k dosiahnutým výstupom. Posúdenie, či za rovnaké vstupy bolo možné získať vyššie výstupy alebo bolo možné za nižšie vstupy dosiahnuť rovnaké výstupy. Na posúdenie sa používajú najmä normy a porovnateľné programy.

**Pri posudzovaní efektívnosti/hospodárnosti sa pýtame napríklad:** *Prečo susedná samospráva, ktorá si ma taktiež svoje múzeum jeho expozíciu nemá v samostatnom objekte, ale má ju spojenú s priestormi knižnice? - hospodárnosť. Alebo: Prečo neďaleká samospráva s rovnakým objemom finančných prostriedkov v rámci programu Interné služby dokáže zabezpečiť ešte aj iné služby ako naša samospráva? - efektívnosť.*

V rámci hodnotenia programov **môžeme skúmať aj:**

**Užitočnosť/dopad** – porovnanie plánovaného, resp. dosiahnutého vplyvu cieľov programu s potrebami cieľovej skupiny.

**Pri posudzovaní užitočnosti a dopadu sa pýtame napríklad:** *Je organizovanie zasadnutí obecných zastupiteľstiev vo veľkej sále obecného domu zmysluplné, ak sa na ňom zúčastní vždy maximálne 5 občanov?*



**Stabilitu/udržateľnosť** – 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).

**Pri posudzovaní stability a udržateľnosti sa pýtame napríklad:** *Ak investujeme veľké finančné zdroje do vzdelávania občanov v oblasti separácie odpadu, bude ich postoj k separácii aktívny trvalo?*

Úlohou systému programového rozpočtovania **nie je automaticky trestať**<sup>19</sup> za neplnenie cieľov (resp. ukazovateľov). Jeho cieľom je v tomto kontexte umožniť prijímať (priebežne) **nápravné opatrenia**, pokiaľ ukazovatele nedosahujú plánované hodnoty.

Súčasťou monitorovacích a hodnotiacich správ býva preto **komentár**, v rámci ktorého je možné vysvetliť **objektívne príčiny** neplnenia/nesplnenia cieľov.

Monitorovanie a hodnotenie môžeme zároveň považovať za kľúčový nástroj pre **komunikáciu** medzi obcou Topoľčianky a **obyvateľmi** a za nástroj pre **verejnú kontrolu** v obci Topoľčianky.

---

<sup>19</sup> Naopak, programové rozpočtovanie prináša rôzne stimuly za plnenie cieľov a môže slúžiť napríklad aj ako základ pre systém vyplácania odmien na úrovni samosprávy.



### Cvičenie

Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa definovať význam monitorovania a hodnotenia, ako súčasť filozofie programového rozpočtovania.

# Príprava na implementáciu

Praktickou pomôckou pri zavádzaní programového rozpočtovania je zostavenie **časového harmonogramu implementácie**, ktorý obsahuje povinnosti jednotlivých účastníkov tvorby programového rozpočtu a časový plán ich realizácie (viď nasledujúci príklad).

Vzor jednoduchého časového harmonogramu implementácie

<i>Termín</i>	<i>Činnosť</i>	<i>Zodpovednosť</i>	<i>Participácia</i>
január - február	Vzdelávanie	Učtáreň, starosta, prednosta obce	Všetky útvary
marec – máj	Príprava programovej štruktúry	Učtáreň	Všetky útvary
jún – júl	Príprava regulačného rámca pre rozpočtový proces	Učtáreň	prednosta obce , kontrolór
august - október	Príprava programového rozpočtu	Učtáreň	Všetky útvary
november – december	Diskusia o programovom rozpočte a jeho schválenie v obecnom zastupiteľstve	starosta, obecné zastupiteľstvo]	Učtáreň

Tvorba časového harmonogramu sa potom môže stať v nasledujúcich rokoch aj štandardnou súčasťou rozpočtového procesu už **vo forme** tzv. **rozpočtového harmonogramu** (rozpočtového kalendára).

Odhliadnuc od technických záležitostí, akou je napríklad uvedená príprava časového harmonogramu jednotlivých krokov implementácie programového rozpočtovania, dôležitou súčasťou prípravnej fázy pred zavedením nového systému rozpočtovania je **vzdelávanie**.

Informácie, týkajúce sa **zmeny** v rozpočtovaní,<sup>20</sup> môžu byť poskytované v rámci tréningov, seminárov a pod. nielen **zamestnancom** obecného úradu Topoľčianky, ale aj **členom komisíí** a **poslancom** zastupiteľstva, ktorí schvaľujú **rozpočet** (vrátane jeho zmien) a rovnako vo väčšine prípadov i **monitorovacie správy**, ako aj **záverečný účet** (ktorý bude od roku 2009 obsahovať aj informácie o programovom plnení rozpočtu).

Samozrejme **zmenu** v rozpočtovom systéme, ktorú predstavuje programové rozpočtovanie, nie je možné úspešne implementovať prostredníctvom jedného školenia, ani série školení.

Z hľadiska profitovania (dosiahnutia výsledkov) z tohto rozpočtového systému je potrebné **niekoľkoročné úsilie**. Tento fakt by sme si mali uvedomiť a osvojiť hneď na začiatku.

Bude preto užitočné a účinné, ak v rámci obecného úradu Topoľčianky bude zabezpečovať **trvalú odbornú pomoc**, ktorej súčasťou môže byť pri zavádzaní programového rozpočtovania aj vyššie spomenuté vzdelávanie, Učtáreň obecného úradu v Topoľčiankach.

---

<sup>20</sup> Teda najmä predstavenie nového konceptu rozpočtovania - vysvetlenie významu strategického plánovania, tvorbu programového rozpočtu, formulovanie zámerov, cieľov, merateľných ukazovateľov, predstavenie systému monitorovania a hodnotenia a pod.

# Štandardizácia rozpočtového procesu

Pre zvýšenie kvality rozpočtového procesu a jeho transparentnosti sa odporúča jeho štandardizácia, čo znamená najmä:

- a) Vypracovanie regulácie rozpočtového procesu, ktorá najmä definuje subjekty rozpočtového procesu, ich úlohy, všeobecné termíny plnenia úloh a zodpovednosť za plnenie úloh;
- b) Vypracovanie štandardizovaných formulárov pre rozpočtový proces vrátane prípravy rozpočtu, úpravy rozpočtu, monitorovania rozpočtu a hodnotenia rozpočtu;
- c) Vytvorenie rozpočtového harmonogramu, ktorý definuje konkrétne termíny plnenia úloh subjektov rozpočtového procesu.

Súčasťou štandardizácie rozpočtového procesu je teda vytvorenie **regulačného rámca**, čo v praxi znamená vypracovanie **smernice, všeobecne záväzného nariadenia**, alebo iného podobného **predpisu**, ktorý určí a detailne popíše **úlohy** a **zodpovednosť** jednotlivých **subjektov** rozpočtového procesu pri **príprave, schvaľovaní, zmene, monitorovaní** a **hodnotení** programového rozpočtu.

Ak obec Topoľčianky podobným dokumentom disponuje, tento stačí len aktualizovať a zohľadniť nové skutočnosti, ktoré so sebou programové rozpočtovanie prináša (napr. monitorovanie/hodnotenie programového plnenia rozpočtu, formulovanie cieľov a pod.).

Súčasťou takéhoto „predpisu“ by mali byť (môžu byť) aj **štandardizované formuláre** - napríklad **formulár rozpočtovej požiadavky** (ktorý použijú pracovníci obecného úradu Topoľčianky pre predloženie svojich rozpočtových požiadaviek vrátane komentárov a súčasne v nich uvedú plánované ciele a merateľné ukazovatele, nielen plánované výdavky), **formulár pre monitorovanie** (pomocou ktorého pracovníci obecného úradu Topoľčianky priebežne hodnotia nielen finančné plnenie rozpočtu, ale aj plnenie stanovených cieľov) či **formulár pre hodnotenie** (pomocou ktorého pracovníci obecného úradu Topoľčianky hodnotia ročný vývoj výdavkov a splnenie stanovených cieľov za rozpočtový rok).

Zavedením jednotných formulárov sa zabezpečí prehľadnosť rozpočtového procesu a predkladanie požadovaných informácií (vstupov do rozpočtového procesu) v **jednotnej forme**.

Ak hovoríme o regulácii rozpočtového procesu, je veľmi dôležité zdôrazniť **zodpovednosť tých**, ktorý rozpočet pripravujú a **realizujú**, teda zodpovednosť útvarov a organizácií. Čo to znamená? Pokiaľ by sme zostavili programový rozpočet, ale nezadefinovali zodpovednosť za finančné plnenie rozpočtu a najmä za jeho **programové plnenie**, čiastočne by nám unikol zmysel formulovania cieľov a merateľných ukazovateľov, keďže za ich dosahovanie by reálne nikto nezodpovedal. Preto je rozhodujúce, aby za prípravu rozpočtu a aj jeho plnenie – **vrátane plnenia cieľov** – existovala v rámci obecného úradu Topoľčianky a organizácií jasná zodpovednosť.

**Rozpočtový harmonogram** (rozpočtový kalendár) je praktický nástroj pre definovanie **úloh** subjektov rozpočtového procesu a **termínov** plnenia týchto úloh - vo fáze prípravy rozpočtu, jeho schvaľovania, zmeny, monitorovania a hodnotenia (vrátane prípravy záverečného účtu). Rozpočtový

harmonogram môžeme považovať za akúsi **vizuálnu prezentáciu** vytvoreného regulačného rámca, ktorý navyše obsahuje **termíny** plnenia v predpise definovaných úloh. Harmonogram pritom neslúži (nemusí slúžiť) len obecnému úradu Topoľčianky, resp. ďalším subjektom rozpočtového procesu. Ako verejný dokument (zverejnený napr. aj na webovej stránke obecného úradu Topoľčianky, a pod.) umožňuje aj verejnosti **sledovať rozpočtový proces obce Topoľčianky**, uplatňovať svoje potenciálne návrhy, získavať informácie o prerokovaní monitorovacích alebo hodnotiacich správ a pod.

Ak obec Topoľčianky podobný harmonogram využíva už v súčasnosti, opäť ho len jednoducho aktualizuje či doplní o povinnosti, ktoré vyplývajú zo zavedenia programového rozpočtovania.

**Vzory rozpočtových regulácií, štandardizovaných formulárov a rozpočtových harmonogramov budú zverejnené na oficiálnej stránke projektu – [www.finance.gov.sk/projekt](http://www.finance.gov.sk/projekt)**



### Cvičenie

Nasledujúce úlohy sú určené pre účastníkov školenia. Účastníci školenia môžu pracovať individuálne alebo v skupinách.

Úlohy:

1. Pokúste sa vysvetliť, ktoré kroky obsahuje štandardizácia rozpočtového procesu.

# 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 ukazovatele<sup>21</sup>.
- ✓ Každý program má priradený stručný, výstižný názov.

---

<sup>21</sup> Používa sa aj synonymum ukazovatele výkonnosti.

### 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 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.

### 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.

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

- 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](http://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](http://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.

### **Vzorové príklady programových štruktúr.**

Cieľom dokumentu je prezentovať vzory potenciálnych programových štruktúr.