



Ministerstvo financií
Slovenskej republiky



Nadácia
F. A. Hayeka

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

Záverečná správa

Obec Vyšný Hrušov

Obsah

Úvodná informácia	3
Realizované výstupy počas projektu	4
Odporúčania	6

Úvodná informácia

Záverečná správa sa realizuje ako posledný z výstupov projektu Ministerstva financií SR s názvom *Projekt pilotnej implementácie programového rozpočtovania (s dôrazom na využitie strategického plánovania) pre zvýšenie efektívnosti vynakladania verejných zdrojov a účinnosti dosahovania cieľov na úrovni samosprávy* (ďalej len „projekt“).

Cieľom projektu bolo prostredníctvom programových štruktúr formulovaných v pilotných subjektoch úspešne implementovať programové rozpočtovanie v miestnej a regionálnej územnej samospráve pre návrhy rozpočtov na roky 2009 – 2011. Výber pilotných subjektov samospráv podliehal kritériu rôznej veľkosti zapojených subjektov a kritériu geografickej polohy v rámci územia SR tak, aby boli výstupy projektu dostupné pre ďalšie subjekty miestnej a regionálnej územnej samosprávy. Počet pilotných subjektov zapojených do projektu predstavuje spolu v 30 subjektov samosprávy, pričom ich rozloženie je opísané v nasledujúcej tabuľke:

Subjekt samosprávy	Počet
VÚC	3
Krajské mesto	3
Okresné mesto	13
Obec	11
Spolu	30

Jednou z **obcí**, ktoré sa zapojili do projektu, je aj **obec Vyšný Hrušov**.

Cieľom Záverečnej správy je prezentovať:

- informácie o **pokroku** porovnaním s údajmi obsiahnutými vo vstupnej správe;
- informácie o jednotlivých **realizovaných výstupoch** počas trvania projektu na každom jednom pilotnom subjekte územnej samosprávy;
- odporúčania** pre individuálne subjekty územnej samosprávy z hľadiska ďalšej implementácie programového rozpočtovania.

Realizované výstupy počas projektu

Realizácia projektu v podmienkach obce Vyšný Hrušov bola rozdelená na niekoľko logických etáp:

- príprava Vstupnej správy, ktorá zmapovala stav v oblasti rozpočtovania pred začatím projektu;
- tvorba školiacich dokumentov určených zamestnancom samosprávy, ktoré boli sprostredkované v tlačenej i elektronickej verzii, pričom boli pripravené nasledovné typy materiálov
 - o Metodika tvorby strategického plánu
 - o Prezentácie popisujúce postupy a procesy pri tvorbe programovej štruktúry
 - o Vzorové príklady tvorby základných prvkov programového rozpočtovania
 - o Vzorové príklady programových štruktúr
- školenia a workshopy pre zamestnancov samosprávy;
- tvorba programového rozpočtu na rok 2008;
- konzultácie pri tvorbe pilotného programového rozpočtu 2009-2011;
- konzultácie ohľadom štandardizácie rozpočtového procesu a tvorby regulácie, ktorá by explicitne definovala etapy rozpočtového procesu, jeho aktérov a jeho konkrétne výstupy a zodpovednosti.

Tvorbe vstupnej správy predchádzalo oboznámenie starostu a zamestnancov obecného úradu s:

- novelou zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ktorá s účinnosťou od 1.1.2009 ukladá subjektom samosprávy zostavovať rozpočet samosprávy v programovej štruktúre
- pilotným projektom MF SR, do ktorého bola obec zaradená
- princípmi a filozofiou programového rozpočtovania
- časovým harmonogramom realizácie pilotného projektu a úlohami, ktoré bude potrebné vykonať v rámci realizácie pilotného projektu

Začiatok realizácie projektu spočíval v analýze rozpočtového stavu obce, ako východiska pre realizáciu projektu, pričom závery analýzy boli zhrnuté vo **Vstupnej správe**. Získané poznatky boli využité aj pri spracovaní **školiacich dokumentov**, ktoré na individuálne podmienky obce aplikovali metodiku Ministerstva financií SR.

Vlastný proces implementácie projektu prebiehal v dvoch hlavných etapách:

- v rámci prvej etapy sa počas **školení a workshopov** tvorila okrem iného aj cvičná programová štruktúra na existujúci rozpočet pre rok 2008, ergo cvičný **programový rozpočet na rok 2008**.
- druhá etapa implementácie projektu spočívala v **konzultačnej činnosti**, ktorá bola orientovaná na zostavenie **pilotného programového rozpočtu na roky 2009 – 2011** a štandardizáciu rozpočtového procesu v podmienkach obce.

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

Ilustrácia programovej štruktúry s finančnými alokáciami výdavkov

Celkové výdavky obce Vyšný Hrušov na rok 2009	329 317 EUR
Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola	
51 052 EUR	
Podprogram 1.1: Manažment	
Podprogram 1.2: Členstvo v združeních miest a obcí	
Podprogram 1.3: Správa a údržba majetku vo vlastníctve obce	
Podprogram 1.4: Prezentácia obce	
Prvok 1.4.1: Internetová prezentácia obce	
Prvok 1.4.2: Kronika	
Program 2: Služby občanom	3 751 EUR
Podprogram 2.1: Správa cintorínov	
Prvok 2.1.1: Správa cintorínov	
Prvok 2.1.2: Dom nádeje	
Podprogram 2.2: Obecný rozhlas	
Podprogram 2.3: Knižnica	
Podprogram 2.4: Tradičné kultúrne podujatia	
Podprogram 2.5: Tradičné športové podujatia	
Program 3: Odpadové hospodárstvo	4 880 EUR
Program 4: Komunikácie	11 452 EUR
Podprogram 4.1: Starostlivosť o obecné komunikácie	
Podprogram 4.2: Výstavba komunikácií v obci	
Prvok 4.2.1: Výstavba chodníkov	
Prvok 2.1.2: Výstavba mosta Hrušovka	
Program 5: Vzdelávanie	
.....	235 345 EUR
Program 6: Prostredie pre život	
.....	22 837 EUR
Podprogram 6.1: Verejný vodovod	
Podprogram 6.2: Verejné osvetlenie	

Odporúčania

Realizácia projektu v obci prebiehala od začiatku bez problémov. Zástupcovia samosprávy pristupovali k tomuto procesu veľmi svedomito a zodpovedne. Projektu sa aktívne zúčastnil aj kontrolór obce. Počas celého projektu a procesu tvorby programového rozpočtu bol kladený dôraz na dodržanie metodiky tvorby programového rozpočtu MF SR. Programový rozpočet obce Vyšný Hrušov na roky 2009 – 2011 bol schválený bez pripomienok na obecnom zastupiteľstve 12. decembra 2008 .

Tvorba programového rozpočtu a téma programového rozpočtovania bola a je pre pracovníkov obce nový fenomén. V priebehu realizácie projektu sa kompetentní pracovníci samosprávy naučili tvoriť programový rozpočet a pochopiť jeho význam a funkcie. Obec by však uvítala, ak by im mohla byť poskytnutá následná pomoc pri tvorbe monitorovacej a hodnotiacej správy.