



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

Nitra

Obsah

Úvodná informácia	3
Realizované výstupy počas projektu	4
Odporúčania	11

Úvodná informácia

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

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

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

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

Cieľom Záverečnej správy je prezentovať:

- informácie o **pokroku** v 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

Na začiatku realizácie projektu v meste Nitra bolo úvodné stretnutie s prednostom MsÚ a vedúcou útvaru ekonomiky a majetku, na ktorom bola rozobratá problematika zavedenia programového rozpočtovania na úrovni samospráv od 1.1.2009. Objasnil sa cieľ tohto projektu – úspešne implementovať programové rozpočtovanie v miestnej a regionálnej územnej samospráve v návrhu rozpočtu na roky 2009 – 2011. Zároveň sa určil spôsob spolupráce a definovala sa zodpovednosť kompetentných zamestnancov v projekte.

Ako východiskový bod pre individuálny prístup v rámci implementácie projektu bola vypracovaná **vstupná správa**. Jej cieľom bolo preskúmať rozpočtový proces, príjmy a výdavky samosprávy v časovom rade, existenciu regulačného rámca, strategický rozmer v rozpočtovom procese a jeho uplatňovanie, proces prípravy, realizácie a úprav rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie, existenciu organizačnej štruktúry úradu vo vzťahu k tvorbe programovej štruktúry a pod..

Na základe poznatkov vstupnej správy a strategických dokumentov mesta boli následne spracované **školiace materiály**, ktoré aplikovali metodiku Ministerstva financií SR na podmienky mesta Nitra:

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

Školiace materiály boli po schválení Ministerstvom financií SR poskytnuté v tlačenej aj elektronickej forme orgánom mesta, zamestnancom v Mestskom úrade a organizáciám mesta.

Školiace materiály sa stali základom pre **školenia/workshopy**. Obsah školení vychádzal z oficiálnych dokumentov Ministerstva financií SR, ktoré definujú regulačný a metodický rámec pre programové rozpočtovanie na úrovni územnej samosprávy a z pripravených školiacich materiálov. Školení sa zúčastňovali kompetentní správcovia rozpočtových prostriedkov (MsÚ, organizácie mesta). Dôležitou skutočnosťou počas školení a aj v implementácii programového rozpočtovania v meste Nitra bol pozitívny, odborný a zodpovedný prístup vedúcej útvaru ekonomiky a majetku Ing. Dariny Keselyovej. Zúčastnení správcovia mali pripomienky k ďalšej administratívnej náročnosti a prílišnej rozdrobenosti

výdavkov do viacerých programov, avšak po viacerých stretnutiach prichádzali aj na pozitíva, ktoré odhalila analýza zámerov a cieľov nimi zabezpečovaných činností. Nakoľko mesto Nitra od roku 2006 zaraďuje výdavky rozpočtu do programov (v ktorých však ale neboli správne alokované výdavky, zábery a ciele neboli formulované v zmysle metodiky Ministerstva financií SR), správcovia rozpočtových prostriedkov mali predstavu o začleňovaní výdavkov do jednotlivých oblastí financovania a postupne sa u nich zvyšoval záujem a chápanie problematiky programového rozpočtovania.

Následne po školeniach bol so správcami rozpočtových prostriedkov **zostavený rozpočet na rok 2008 v programovej štruktúre**. Vychádzal zo schválených bežných a kapitálových výdavkov na rok 2008, ktoré boli alokované do príslušných programov. Dôsledne zohľadňoval pôsobenie samosprávy v ňou zabezpečovaných činnostiach a rešpektoval jej priority. V projekte sa pokračovalo **konzultáciami** a zostavovaním pilotného programového rozpočtu na roky 2009 – 2011. Využila sa pritom vytvorená programová štruktúra z roku 2008 v zmysle Metodiky MF SR. Mestské zastupiteľstvo v Nitre schválilo programový rozpočet na roky 2009 – 2011 podľa predloženého návrhu v decembri 2008 bez pripomienok k jeho textovému zneniu. Počas trvania projektu prebiehali **konzultácie** aj ohľadne **štandardizácie rozpočtového procesu**. Mesto Nitra vzhľadom na rozsiahlosť financovaných oblastí, výšky výdavkov v nich a veľký počet správcov rozpočtových prostriedkov, nadviaže vo svojich platných pravidlách pre rozpočtový proces na odporúčania, ktoré boli predložené na konzultáciách a v roku 2009 zavedie štandardizáciu rozpočtového procesu. V priebehu realizácie projektu prebiehali školenia, workshopy a konzultácie nielen priamo na Mestskom úrade, ale aj telefonické a e-mailové konzultácie, ktoré urýchlivali a pomohli riešiť otázky a usmerniť správcov rozpočtových prostriedkov v procese implementácie programového rozpočtovania v meste Nitra.

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

Ilustrácia programovej štruktúry s finančnými alokáciami výdavkov v meste Nitra:

Sumarizácia výdavkov v Programovom rozpočte mesta Nitra	v EUR 2009	v EUR 2010	v EUR 2011
VÝDAVKY CELKOM	45 088 810	43 288 280	45 426 600
Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola	2 209 400	279 550	298 270
Podprogram 1.1: Manažment mesta	23 900	25 280	26 970
Prvok 1.1.1: Výkon funkcie primátora mesta	16 600	17 560	18 730
Prvok 1.1.2: Výkon funkcie prednostu MsÚ	7 300	7 720	8 240
Podprogram 1.2: Územné plánovanie a urbanizmus	52 460	55 490	59 210
Podprogram 1.3: Projekty pre regionálny rozvoj	2 088 890	152 070	162 260
Podprogram 1.4: Manažment ekonomiky	15 940	16 860	17 980
Prvok 1.4.1: Audit a rating	9 960	10 540	11 240
Prvok 1.4.2: Rozpočet a financovanie	-	-	-
Prvok 1.4.3: Účtovníctvo	-	-	-
Prvok 1.4.4: Dane a poplatky	5 980	6 320	6 740
Podprogram 1.5: Kontrola	-	-	-
Prvok 1.5.1: Kontrolná činnosť	-	-	-
Prvok 1.5.2: Petície, sťažnosti a podania	-	-	-
Podprogram 1.6: Členstvo v samospráv.org.a reg.združ.	28 210	29 850	31 850
Program 2: Propagácia a marketing	236 110	249 850	266 580
Podprogram 2.1: Propagácia a prezentácia mesta	159 450	168 720	180 010
Prvok 2.1.1: Mesačník Nitra	17 720	18 760	20 010
Prvok 2.1.2: Propagačné materiály a predmety	36 510	38 630	41 220
Prvok 2.1.3: Inzercia, reklama v médiách	79 660	84 290	89 930
Prvok 2.1.4: Internetová komunikácia	3 320	3 510	3 740
Prvok 2.1.5: Zdravé mesto	22 240	23 530	25 110
Podprogram 2.2: Podpora cestovného ruchu	43 810	46 360	49 470
Podprogram 2.3: Medzinárodná a regionálna spolupráca	32 850	34 770	37 100
Program 3: Interné služby	1 538 610	1 576 370	1 681 980
Podprogram 3.1: Zmluvné a špeciálne služby, posudky	103 390	109 400	116 730
Podprogram 3.2: Právne služby	21 580	22 830	24 360
Podprogram 3.3: Nakladanie s nehnut.majet.v správe MsÚ	402 140	425 430	453 930
Podprogram 3.4: Hospodárska správa MsÚ	400 200	371 950	396 870
Podprogram 3.5: Činnosť orgánov samosprávy	226 370	239 510	255 560
Prvok 3.5.1: Zvolené orgány samosprávy	214 430	226 870	242 070
Prvok 3.5.2: Výbory mestských častí	11 940	12 640	13 490
Podprogram 3.6: Mestský informačný systém	340 110	359 840	383 940
Prvok 3.6.1: Informačný systém a technológie	151 730	160 530	171 290
Prvok 3.6.2: Telekomunikačný a doručovací systém	188 380	199 310	212 650

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

Podprogram 3.7: Vzdelávanie zamestnancov	6 640	7 020	7 490
Podprogram 3.8: Autodoprava	38 180	40 390	43 100
Podprogram 3.4: Správa majetku mesta - Službyt s.r.o	-	-	-
Program 4 : Služby občanom	196 170	207 570	221 470
Podprogram 4.1: Matričný úrad	63 060	66 730	71 200
Podprogram 4.2: Osvedčovanie listín a podpisov	-	-	-
Podprogram 4.3: Spoločný stavebný úrad	73 030	77 270	82 440
Podprogram 4.4: Evidencie	31 540	33 360	35 600
Prvok 4.4.1: Evidencia obyvateľstva	28 220	29 850	31 850
Prvok 4.5.2: Evidencia ulíc a budov	3 320	3 510	3 750
Podprogram 4.6: Klientske centrum	-	-	-
Podprogram 4.7: Občianske obrady	19 580	20 720	22 110
Podprogram 4.8: Informačné tabule a plochy mesta	8 960	9 490	10 120
Prvok 4.8.1: Úradné oznamy	990	1 060	1 130
Prvok 4.8.2: Turistický informačný systém	7 970	8 430	8 990
Program 5 : Bezpečnosť	1 532 880	1 700 820	1 814 770
Podprogram 5.1: Verejný poriadok a bezpečnosť	1 400 540	1 536 290	1 639 220
Podprogram 5.2: Kamerový systém mesta	81 710	110 970	118 400
Podprogram 5.3: Prevencia kriminality a inej protispol.činn.	36 370	38 460	41 040
Podprogram 5.4: Mestský hasičský zbor	7 620	8 070	8 610
Podprogram 5.5: Civilná ochrana	6 640	7 030	7 500
Program 6 : Odpadové hospodárstvo	4 103 600	4 366 190	4 658 720
Podprogram 6.1: Zber a odvoz komunálneho odpadu	3 096 990	3 301 210	3 522 390
Podprogram 6.2: Separovanie komunálneho odpadu	195 850	207 200	221 080
Podprogram 6.3: Nakladanie s odpadovými vodami	810 760	857 780	915 250
Program 7: Komunikácie	5 320 790	4 889 400	5 216 990
Podprogram 7.1: Rekonštrukcie, výstavba a opravy MK	3 656 570	2 924 970	3 120 940
Podprogram 7.2: Správa a údržba MK	1 019 250	1 201 290	1 281 780
Podprogram 7.3: Čistenie MK a priestranstiev	404 970	533 810	569 570
Podprogram 7.4: Organizácia dopravy	240 000	229 330	244 700
Prvok 7.4.1: Cestná svetelná signalizácia mesta	50 460	42 850	45 720
Prvok 7.4.2: Parkovanie v centrálnej mestskej zóne	330	350	380
Prvok 7.4.3: Dopravné značenie a zariadenia	189 210	186 130	198 600
Program 8: Doprava	1 842 260	1 931 560	2 060 990
Podprogram 8.1: Mestská verejná doprava	1 842 260	1 931 560	2 060 990
Prvok 8.1.1: Mestská autobusová doprava	1 792 470	1 861 320	1 986 040
Prvok 8.1.2: Autobusové prístrešky	49 790	70 240	74 950
Program 9: Vzdelávanie	15 483 300	15 771 260	16 065 940
Podprogram 9.1: Predškolská výchova	4 082 550	4 372 020	4 664 950
Prvok 9.1.1: Správa materských škôl	190 540	201 580	215 090

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

Prvok 9.1.2: Materské školy	3 318 630	3 563 790	3 802 560
Prvok 9.1.3: Zariadenia školského stravovania pri MŠ	442 140	467 790	499 130
Prvok 9.1.4: Mestské detské jasle	82 320	87 090	92 930
Prvok 9.1.5: Centrum zdravia	48 920	51 770	55 240
Podprogram 9.2: Základné školstvo mesta	7 992 810	8 393 410	8 955 770
Prvok 9.2.1: Základné školy	7 140 590	7 455 380	7 954 890
Prvok 9.2.2: Zariadenia školského stravovania pri ZŠ	883 290	934 520	997 130
Prvok 9.2.3: Školský autobus Orechov dvor	3 320	3 510	3 750
Podprogram 9.3: Záujmové vzdelávanie detí a mládeže	2 388 770	1 852 680	1 214 810
Prvok 9.3.1: CVC Domino	400 650	297 350	317 270
Prvok 9.3.2: Základná umelecká škola J. Rosinského	1 122 190	639 170	681 990
Prvok 9.3.3: Školské kluby	749 750	793 240	84 390
Prvok 9.3.4: Voľno-časové aktivity v základných školách	116 180	122 920	131 160
Podprogram 9.4: Súkromné a cirkevné školy a SZ	995 820	1 053 580	1 124 170
Podprogram 9.5: Školský úrad mesta	33 200	35 120	37 470
Podprogram 9.6 Podpora výchovno – vzdel.činnosti	60 920	64 450	68 770
Prvok 9.6.1: Učebné pomôcky a knihy	58 260	61 640	65 770
Projekt 9.6.2: Informačno–komunikačné technológie	-	-	-
Prvok 9.6.3: Odmeňovanie pedagogických pracovníkov	2 660	2 810	3 000
Program 10: Šport	2 311 030	2 389 020	2 549 090
Podprogram 10.1: Šport pre všetkých	34 050	36 030	38 440
Podprogram 10.2: Športové a rekreačné zariadenia	1 480 330	1 580 370	1 686 260
Prvok 10.2.1: Mestský kúpeľ	331 940	368 760	393 470
Prvok 10.2.2: Letné kúpalisko	189 210	200 180	213 590
Prvok 10.2.3: Mestská športová hala	421 560	463 570	494 630
Prvok 10.2.4: Zimný štadión	21 580	22 830	24 360
Prvok 10.2.5: Futbalový štadión - Čermáň	21 580	22 830	24 360
Prvok 10.2.6: Futbalový štadión – Kynek	13 280	14 050	14 990
Prvok 10.2.7: Futbalový štadión – Krškany	13 280	14 050	14 990
Prvok 10.2.8: Futbalový štadión - Drážovce	13 280	14 050	14 990
Prvok 10.2.9: Futbalový štadión – Janíkovce	13 280	14 050	14 990
Prvok 10.2.10: Futbalový štadión – FC Nitra	29 870	31 600	33 720
Prvok 10.2.11: Tenisové kurty	23 240	24 590	26 240
Prvok 10.2.12: Atletický štadión	29 870	31 600	33 720
Prvok 10.2.13: Zápasnícka hala	6 640	7 020	7 490
Prvok 10.2.14: Viacúčelové športové ihriská a komplexy	351 720	351 190	374 720
Podprogram 10.3: Podpora športu a voľnočas.aktivít	796 650	772 620	824 390
Prvok 10.3.1: Dotácie športovým klubom na prevádzku a prenájom	438 160	463 570	494 630
Prvok 10.3.2: Dotácie na športové podujatia	139 410	77 260	82 440
Prvok 10.3.3: Podpora mládežníckeho a vrcholového športu	219 080	231 790	247 320
Program 11: Kultúra	691 400	550 800	587 710

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

Podprogram 11.1: Mestské kultúrne aktivity	377 530	379 780	405 230
Prvok 11.1.1: Mestské kultúrne podujatia a festivaly	290 070	287 240	306 490
Prvok 11.1.2: Mestské jarmoky	87 460	92 540	98 740
Podprogram 11.2: Kultúrne pamiatky a pamätihod.mesta	44 970	22 650	24 170
Podprogram 11.3: Synagóga	30 370	32 130	34 280
Podprogram 11.4: Kultúrne zariadenia mesta	-	-	-
Podprogram 11.5: Podpora kultúrnych aktivít	238 530	116 240	124 030
Podprogram 11.6: Kronika mesta	-	-	-
Program 12: Prostredie pre život	3 217 720	3 323 410	3 546 060
Podprogram 12.1: Verejná zeleň	605 610	588 250	627 670
Podprogram 12.2: Cintoríny	388 270	356 180	380 040
Podprogram 12.3: Verejné osvetlenie	1 011 550	1 070 220	1 141 920
Podprogram 12.4: Ochrana prírody a krajiny	999 990	1 061 300	1 132 410
Prvok 12.4.1: Regulácia živočíchov v meste	68 060	75 510	80 570
Prvok 12.4.2: Ochrana životného prostredia	930 100	985 790	1 051 840
Prvok 12.4.3: Lesné pozemky v majetku mesta	1 830	-	-
Podprogram 12.5: Detské zariadenia a pieskoviská	113 050	119 620	127 630
Podprogram 12.6: Fontány	19 920	26 340	28 100
Podprogram 12.7: Verejné WC	53 110	73 750	78 690
Podprogram 12.8: Verejnoprospešné aktivity	19 920	21 070	22 490
Prvok 12.8.1: Menšie obecné služby	6 640	7 020	7 500
Prvok 12.8.2: Podpora Nitrianskej komunitnej nadácie	13 280	14 050	14 990
Podprogram 12.9. vodné toky a plochy	6 300	6 680	7 110
Program 13: Sociálne služby	1 249 620	1 259 540	1 343 920
Podprogram 13.1: Zariadenia sociálnych služieb	133 780	141 540	151 020
Prvok 13.1.1: Útulok pre bezdomovcov a nocľaháreň, Štúrova č.55	81 330	86 050	91 820
Prvok 13.1.2: Domov pre osamelých rodičov, Krčméryho č.22	44 150	46 710	49 840
Prvok 13.1.3: Chránené bývanie, J.Kráľa č.2	8 300	8 780	9 360
Prvok 13.1.4: Mestská ubytovňa, Hlboká ul. 9 v Nitre	-	-	-
Podprogram 13.2: Centrum tiesňového volania	48 130	50 920	54 330
Podprogram 13.3: Prepravná služba, Štefánikova č.60	19 920	21 070	22 480
Podprogram 13.4: Opatrovateľská služba	651 270	647 940	691 360
Prvok 13.4.1: Opatrovateľská služba v domácnosti	391 690	414 410	442 180
Prvok 13.4.2: Zariadenie opatrovateľskej služby, J.Kráľa č.2	99 580	105 350	112 410
Prvok 13.4.3: Podpora subjektom opatrovateľskej služby	101 240	107 110	114 290
Prvok 13.4.4: Zariad.opatrov.sluzby s denn.pobytom, Baničova 12	19 920	21 070	22 480
Prvok 13.4.5: Odľahčovacia služba	38 840		
Podprogram 13.5: Služby pre seniorov a ŤZP občanov	93 620	68 480	73 060
Prvok 13.5.1: Centrum pre seniorov, Baničova č. 12	28 880	21 070	22 480
Prvok 13.5.2: Kluby dôchodcov	39 840	21 070	22 480
Prvok 13.5.3: Príspevok pri odchode na dôchodok	16 600	17 560	18 730

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

Prvok 13.5.4: Požičovňa kompenzačných pomôcok	8 300	8 780	9 370
Podprogram 13.6: Stravovanie	142 730	151 010	161 130
Prvok 13.6.1: Stravovanie pre občanov sociálnej núdzi	92 940	98 330	104 920
Prvok 13.6.2 : Príspevok na stravovanie	49 790	52 680	56 210
Podprogram 13.7: Služby pre rodiny a deti	88 470	93 600	99 860
Prvok 13.7.1: Príspevok pri narodení dieťaťa	70 870	74 980	80 000
Prvok 13.7.2: Jednorazové dávky v hmotnej núdzi pre rodiny	8 800	9 310	9 930
Prvok 13.7.3: Podpora na úpravu rodinných pomerov dieťaťa	8 800	9 310	9 930
Podprogram 13.8: Jednoraz.dávky a finančné príspevky	8 630	9 130	9 740
Prvok 13.8.1: Jednorazové dávky v hmotnej núdzi pre jednotlivcov	4 980	5 270	5 620
Prvok 13.8.2: Príspevok na riešenie zreteľahod. situácií občanov	1 990	2 100	2 240
Prvok 13.8.3: Pochovanie bezprístrešných občanov	1 660	1 760	1 880
Podprogram 13.9: Podpora pre subjekty v soc.oblasti	59 750	72 340	77 200
Podprogram 13.10: Podpora pre subjekty v zdrav.oblasti	3 320	3 510	3 740
Podprogram 13.11: Inštitút osobitného príjemcu	-	-	-
Program 14: Bývanie	661 190	43 880	46 190
Podprogram 14.1: Výstavba bytov	619 200	-	-
Podprogram 14.2: Správa a evid. bytov v majetku mesta	9 460	9 460	9 460
Podprogram 14.3 Agenda štátneho fondu rozvoja bývania	32 530	34 420	36 730
Program 15: Priemyselné parky	918 140	830 000	790 000
Program 16: Administratíva	3 576 590	3 919 060	4 277 920

Odporúčania

Implementácia programového rozpočtovania v meste Nitra prebehla veľmi úspešne. Zámery a ciele v programovom rozpočte mesta nadväzujú na strategické materiály mesta, rešpektujú jeho osobitosti a reflektujú jeho reálne potreby. V ďalšom období bude dôležité, aby sa smerovanie samosprávy definované v strategických dokumentoch mesta stalo súčasťou rozpočtového procesu.

Programový rozpočet sa stáva dôležitým manažérskym nástrojom riadenia. Stanovené zámery a ciele by mali vychádzať z poznania skutočných potrieb obyvateľov a podnikateľov. Záleží od rozhodnutí manažmentu mesta a orgánov samosprávy, či dokážu využiť benefity, ktoré poskytuje programové rozpočtovanie a využiť ich pre zvýšenie efektívnosti správy verejných financií a ďalší ekonomický rozvoj mesta počas nasledujúcich rokov.

Významnou skutočnosťou je možnosť porovnávať dosahované hodnoty merateľných ukazovateľov pre konkrétnu činnosť s inými krajskými mestami, pričom treba zobrať do úvahy aj ich špecifiká.

K tomu, aby bolo programové rozpočtovanie v samospráve dodržiavané podľa metodiky MF SR a hlavne uplatňované nielen správcami v rámci organizačnej štruktúry v MsÚ, ale aj na úrovni organizácií mesta (rozpočtových, príspevkových), bude potrebné vytvoriť účinný systém regulácie rozpočtového procesu.

Pozitívom bude, ak manažment mesta ocení tých správcov rozpočtových prostriedkov, ktorí budú dosahovať výsledky, príp. nájsť rezervy vo financovaní a predložia návrhy na zlepšenie daného stavu.

Zosumarizovanie výsledkov projektu:

- metodika MF pre programové rozpočtovanie v meste Nitra bola dodržaná, zámery, ciele a merateľné ukazovatele boli odkonzultované na úrovni organizačných útvarov, rozpočtových a príspevkových organizácií,
- schválené zámery a ciele v programovom rozpočte korešpondujú s existujúcimi strategickými dokumentmi samosprávy,

- programové rozpočty na rok 2008 a na roky 2009 – 2011 obsahujú výsledkové ciele, ktoré boli stanovené na úrovni programov a podprogramov tak, aby nebol spôsob hodnotenia komplikovaný,
- procesy štandardizácie rozpočtového procesu neboli v roku 2008 schválené, ale prísľub od ekonomického oddelenia je spracovať dokumenty v roku 2009 na základe odporúčaní z konzultácií a zaviesť do používania štandardizované formuláre pre rozpočtové požiadavky, monitorovanie a hodnotenie programového rozpočtu,
- v nasledujúcom období bude dôležité zamerať pozornosť aj na monitorovanie a hodnotenie plnenia programového rozpočtu na roky 2009 - 2011 tak, aby sa jednoznačne už pri prvom monitorovaní programového rozpočtu k 30.6.2009 pomohlo mestu a jeho správcovi rozpočtových prostriedkov vyplniť formulár k monitorovaniu, usmerniť znenie komentárov k nastaveným merateľným ukazovateľom. V prípade, že sa od začiatku podchytili správnosť procesu implementácie programového rozpočtovania v monitorovaní a následne pri hodnotení, výsledky sa prejavujú najmä pri zostavovaní programového rozpočtu na ďalšie roky a niektoré nesprávne, príp. irelevantné merateľné ukazovatele budú nahradené, resp. preformulované. V tom smere bol zo strany útvaru ekonomiky a majetku, ako zodpovedného útvaru garanta prejavovaný záujem, aby projekt pokračoval v začatom procese až do obdobia prvého monitorovania a hodnotenia pilotného programového rozpočtu mesta Nitra,

Na záver uvádzame hodnotenie projektu z pohľadu osoby zodpovednej za koordináciu projektu v meste Nitra, vedúcej útvaru ekonomiky a majetku Ing. Dariny Keselyovej:

1. Ako hodnotíte projekt pilotnej implementácie programového rozpočtovania ?

Projekt pilotnej implementácie hodnotím veľmi pozitívne. Výhodou zúčastnených miest oproti ostatným bolo hlavne časové hľadisko. S tvorbou programového rozpočtu sa začalo oveľa skôr ako u ostatných miest, tým sme mali možnosť si podrobnejšie osvojiť a pochopiť metodiku programového rozpočtovania. Osvojenie si metodiky pri preklopení rozpočtu roku 2008 do programovej štruktúry, nám značne uľahčilo prácu pri tvorbe rozpočtu na rok 2009, kým ostatné mestá sa programovému rozpočtu začali venovať až koncom roka 2008 a za takú krátku chvíľu bolo určite problematické si osvojiť a pochopiť podstatu programového rozpočtovania. Ďalšou veľkou výhodou bolo, že do projektu boli zapojení všetci vedúci pracovníci a mnohí referenti, s ktorými boli okrem iného vedené individuálne konzultácie. Bez tejto pomoci by sme v takej krátkej dobe nepresvedčili pracovníkov mesta o výhodnosti programového rozpočtovania. Nezanedbateľnou výhodou bola aj finančná stránka, pre mesto bola účasť v projekte

bezplatná. Negatívum bolo, že počas roka popri všetkých pracovných povinnostiach sme boli nútení sa venovať aj prácam na tomto pilotnom projekte. Ale už pri tvorbe rozpočtu na rok 2009 - 2011 sme boli vďační, že sme tomu počas roka venovali toľko pozornosti.

2. Aké sú Vaše (pozitívne aj negatívne) skúsenosti s programovým rozpočtovaním?

Pozitíva – rozpočet je orientovaný na výsledky, nakoľko v rozpočte sú priradené k jednotlivým zdrojom aj konkrétne ciele a merateľné ukazovatele. Rozpočet informuje cez zámery, kam chce mesto smerovať. Dôležitým prínosom programového rozpočtovania je skvalitnenie informácií o tom, do ktorých oblastí smerujú verejné zdroje. Umožňuje lepšie premietnuť priority do štruktúry verejných výdavkov.

Negatíva – časovo náročnejšie, pokiaľ bude pre obce a mestá povinnosť zostavovať rozpočet aj v 2 formách (podľa rozpočtovej klasifikácie a v programovej štruktúre), nebude dostatok času na skvalitňovanie programového rozpočtu.

3. Aké sú vaše očakávania od programového rozpočtovania a predpokladáte, že jeho implementácia bude v Nitre úspešná?

Programové rozpočtovanie je podľa môjho názoru veľkým krokom vpred v oblasti rozpočtovania. Na systéme sa dá stále niečo zdokonaľovať, dôležitá je náväznosť na strategické dokumenty mesta. Spojenie financií a merateľných ukazovateľov v jednom dokumente by malo viesť mesto k zvýšenej efektívnosti vynakladania verejných zdrojov. Rozpočet je čitateľnejší, pre občanov zrozumiteľnejší a očakávame od neho budúcnosti, že sa nám podarí vyvolať u občana väčší záujem o veci verejné.

4. Aké odporúčenia by ste dali MF SR v súvislosti s programovým rozpočtovaním ?

Odporúčame, aby v budúcnosti, keď sa zdokonalí systém programového rozpočtovania u všetkých obcí a miest, aby MF SR zrušilo rozpočtovú klasifikáciu, ponechalo iba povinné členenie vnútorného rozpočtu na bežný, kapitálový a stanovilo jednotnú metodiku programového rozpočtovania, aby sa mestá dali navzájom cez programový rozpočet porovnávať.