



# Uplatňovanie programového rozpočtovania

Ing. Dana Puhovichová  
vedúca oddelenia rozpočtových analýz ekonomickej sféry

november 2016



# Z histórie programového rozpočtovania

## Rok 1999

- z dôvodu potreby konsolidácie verejných financií vzniká na Ministerstve financií SR zámer uskutočniť reformu verejných financií,
- cieľom reformy verejných financií bolo zabezpečiť transparentnosť a efektívnosť využívania verejných zdrojov a zníženie schodku verejných financií v súlade s plnením Maastrichtských kritérií,
- v rámci reformy verejných financií bolo formulovaných niekoľko projektov, vrátane zavedenia rozpočtovania orientovaného na výsledky, t. j. programového rozpočtovania.





# Z histórie programového rozpočtovania

## Ciele programového rozpočtovania

- zlepšiť rozpočtový rozhodovací proces vyjasnením účelnosti vynakladania verejných zdrojov v nadväznosti na očakávané výsledky (efekty) a vytvorením predpokladov pre meranie efektívnosti vynakladania verejných zdrojov,
- zvýšiť zodpovednosť správcov rozpočtových kapitol za účelné a efektívne vynakladanie výdavkov,
- vypracovať systém rozpočtu, ktorý bude transparentný pre verejnosť a ktorý umožní posúdiť účel a výsledný efekt vynakladania verejných zdrojov.





# Z histórie programového rozpočtovania

## Rok 2000

- príprava štátneho rozpočtu na rok 2001 – prvýkrát sú programovo alokované výdavky,
- programové rozpočtovanie sa uplatňuje na projekty spolufinancované z fondov EÚ a projekty uvedené v registri investícií,
- programové rozpočtovanie je obmedzené len na časovo ohraničené aktivity vlády.





# Z histórie programového rozpočtovania

## Rok 2001 - 2004

- štátny rozpočet na rok 2002 – pilotný projekt, výdavky 4 kapitol štátneho rozpočtu boli plne programovo alokované, výdavky rozpočtované v programoch tvorili asi 25% výdavkov štátneho rozpočtu,
- v roku 2002 bol vydaný prvý metodický pokyn programového rozpočtovania,
- v štátnom rozpočte na rok 2003 sú výdavky 9 kapitol programovo alokované, výdavky rozpočtované v programoch tvorili asi 40 % výdavkov štátneho rozpočtu,





# Z histórie programového rozpočtovania

## Roky 2001 – 2004

- programové štruktúry obsahovali veľa programov, čo viedlo k netransparentnosti programových štruktúr,
- zmeny v programových rozpočtoch schvaľovala vláda – veľká administratívna záťaž,
- nesprávne chápanie programového rozpočtovania ako záležitosti, ktorá je v kompetencii rozpočtových útvarov kapitol,



# Z histórie programového rozpočtovania

## Roky 2001 – 2004

- v štátnom rozpočte na rok 2004 sú výdavky všetkých kapitol štátneho rozpočtu programovo alokované okrem kapitoly Všeobecná pokladničná správa,
- úsilie MF SR aj kapitol bolo sústredené predovšetkým na zvládnutie metodiky programového rozpočtovania,
- pomoc zástupcov US Treasury a MF SR rozpočtovým kapitolám pri pochopení zmeny v prístupe k rozpočtovaniu a pri získaní zručností potrebných pre zostavenie programovej štruktúry,
- v roku 2004 vydaný nový doteraz platný (so zmenami a doplnkami) metodický pokyn programového rozpočtovania.



# Z histórie programového rozpočtovania

## Rok 2005

- pozornosť MF SR a ostatných kapitol sústredená na skvalitnenie vecnej a obsahovej stránky definovaných zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov a ich prepojenia so stratégiami a politikami vlády,
- 6 pilotných ministerstiev dostáva k dispozícii rozpočtových poradcov v rámci projektu SB; ich aktivita je zameraná na zlepšenie rozpočtovania a riadenia rozpočtu prostredníctvom programov,
- programové štruktúry sú relatívne stabilizované, bol položený základ programových štruktúr, ktoré v aktualizovanej podobe platia až doteraz,
- diskusia o rozpočte získava na vecnosti, nefinančné ukazovatele sú využívané ministrami a politikmi pri diskusii o rozpočte.





# Z histórie programového rozpočtovania

## Rok 2006

- projekt SB sa končí, poradcovia zanechávajú odporúčania pre ďalší postup pri reforme riadenia verejných financií,
- Štátna pokladnica začína realizovať rozpočet aj cez programové štruktúry, čo umožňuje sledovanie výdavkov počas roka aj cez jednotlivé programy a ich časti,
- v rámci rozpočtového informačného systému (RIS) začína pracovať nový modul programového rozpočtovania, ktorý je plne integrovaný s ostatnými modulmi RIS.



# Z histórie programového rozpočtovania

## Roky 2007, 2008

- plná funkčnosť štátneho rozpočtu cez programové rozpočtovanie aj s podporou RIS,
- projekt tvorby Metodológie pre oblasť monitorovania a hodnotenia financovaný z prostriedkov EÚ prebehol v spolupráci s externým dodávateľom PWC/CA,
- výsledkom realizácie projektu v spolupráci s pilotnými kapitolami štátneho rozpočtu bol Manuál pre oblasť monitorovania a hodnotenia,
- na základe výstupov projektu sa pripravil upgrade RIS, tak aby plne podporoval nový proces monitorovania a hodnotenia.





# Z histórie programového rozpočtovania

## 2009 - doteraz

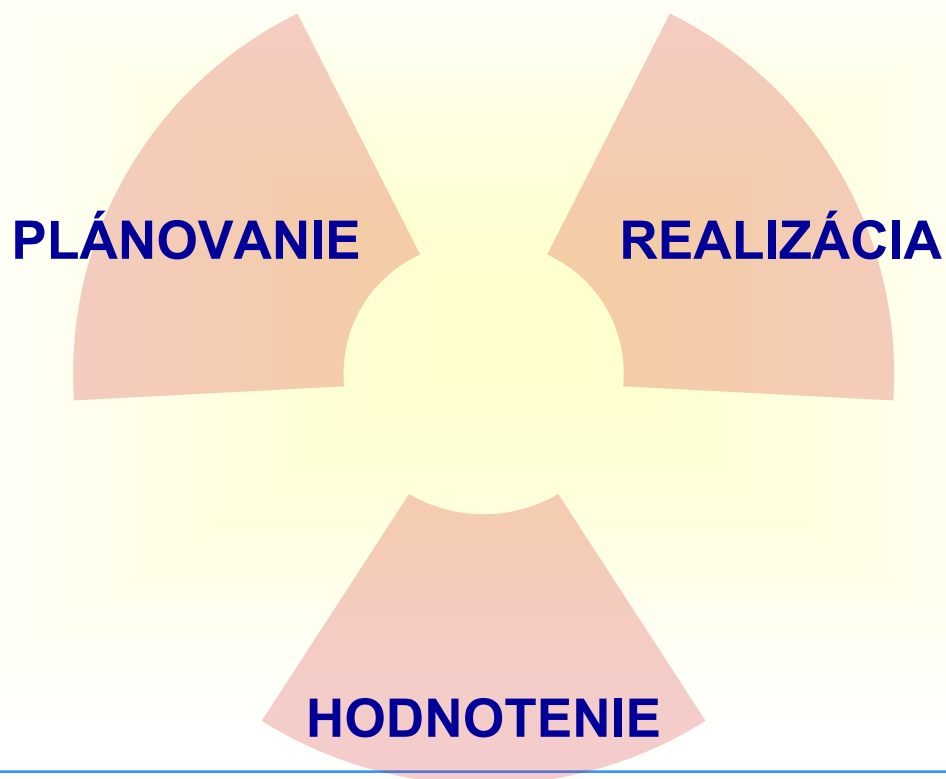
- programové rozpočtovanie celoplošne zavedené aj na úrovni územnej samosprávy - na obciach a vyšších územných celkoch.





# Programové rozpočtovanie v rozpočtovom procese

## Uzatvorený cyklus





# Programové rozpočtovanie v rozpočtovom procese

## Rozhodujúce aktivity pri tvorbe rozpočtu

- príprava programovej štruktúry na trojročné obdobie, ktorá vychádza z existujúcej programovej štruktúry,
- alokovanie rozpočtových zdrojov do vytvorenej programovej štruktúry,
- príprava cieľov a merateľných ukazovateľov v nadväznosti na existujúce ciele a priority vlády a rozpočtové zdroje.



# Programové rozpočtovanie v rozpočtovom procese

## Rozhodujúce aktivity pri realizácii rozpočtu

- oznámenie záväzných ukazovateľov schválených vládou resp. parlamentom,
- rozpis záväzných ukazovateľov schválených vládou resp. parlamentom,
- realizácia výdavkov prostredníctvom štátnej pokladnice,
- úpravy schváleného rozpočtu počas rozpočtového roka formou rozpočtových opatrení.



# Programové rozpočtovanie v rozpočtovom procese

## Rozhodujúce aktivity pri kontrole rozpočtu

- pravidelné hodnotenie programových štruktúr pri neohraničených programových častiach,
- ex-ante hodnotenie pri novovznikajúcich programových častiach,
- ex-post hodnotenie pri ukončených častiach programových štruktúr,
- ročné monitorovanie merateľných ukazovateľov a cieľov programových štruktúr vykonávané po skončení bežného roka.



# Programová štruktúra kapitoly

## Východiská, prístupy pri tvorbe programovej štruktúry kapitoly

- zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v zn. n. p. (kompetenčný zákon), osobitné zákony,
- programové vyhlásenie vlády, vládne politiky, koncepcie, stratégie,
- alokovanie prostriedkov EÚ,
- praxou vyžiadané úpravy programovej štruktúry,
- programová štruktúra v celej svojej hierarchii a štruktúre je výsledkom všetkých uvedených prístupov.





# Programová štruktúra kapitoly

## Ministerstvo financií SR (kompetencie zjednodušené)

- je ústredným orgánom štátnej správy pre oblasť financií, daní a poplatkov, colníctva, finančnej kontroly, vnútorného auditu a vládneho auditu, pre oblasť cien a cenovej kontroly s výnimkou cien a cenovej kontroly tovarov ustanovených osobitnými zákonmi a zabezpečuje :
  - tvorbu a uskutočňovanie politiky vo vyššie uvedených oblastiach vrátane rozpočtovania súhrnného schodku verejného rozpočtu, tvorby a realizácie štátneho rozpočtu, politiky finančného trhu, politiky spravovania majetku verejnej správy,
  - výkon správy štátnych finančných aktív a pasív SR, hypotekárneho bankovníctva, stavebného sporenia, devízového hospodárstva, jednotného účtovníctva a účtovného výkazníctva, hazardných hier.



# Programová štruktúra kapitoly

## Ministerstvo financií SR

- programovú štruktúru tvoria 2 rezortné programy, 6 podprogramov, 13 prvkov/projektov, 11 medzirezortných podprogramov, z ktorých v 1 je gestorom medzirezortného programu,
- v súlade s metodikou sú definované zámery pri programoch, v niektorých prípadoch aj v podprogramoch a v medzirezortnom programe, ktorého je MF SR gestorom,
- pri podprogramoch, prvkoch/projektoch sú určené ciele výstupové aj výsledkové, vo väčšine prípadov niekoľko cieľov,
- merateľné ukazovatele výstupové, výsledkové a efektívnosti, vyjadrené kvantitatívne v absolútnej alebo relatívnej hodnote, logickou hodnotou.





# Programová štruktúra kapitoly

## Ministerstvo financií SR (vybrané časti programovej štruktúry)

### 072 Výber daní a cla

- 7203 UNITAS reforma daňovej a colnej a správy
- 7204 Výber daní a cla finančnou správou
- 0720401 Výkon funkcií finančnej správy
- 0720402 Rozvoj informačných systémov finančnej správy

### 074 Tvorba metodiky, riadenie, kontrola, vládny audit a vnútorný audit verejných financií

- 07401 Tvorba a implementácia politík
- 07403 Kontrola, vládny audit a vnútorný audit
- 07404 Výkon ďalších funkcií Ministerstva financií SR
- 0740404 Jednotný systém štátneho účtovníctva a výkazníctva
- 074040F Podpora rozvojových úloh v oblasti informatizácie spoločnosti



# Programová štruktúra kapitoly

## Ministerstvo financií SR (vybrané časti programovej štruktúry)

07406 Informačné systémy riadenia verejných financií nadrezortného charakteru

0740601 Informačný systém pre systém štátnej pokladnice

0740602 Rozpočtový informačný systém

## Medzirezortné programy

### MF SR ako účastník medzirezortného programu

05T09 Oficiálna rozvojová pomoc

06H05 Hospodárska mobilizácia

09703 Príspevky SR do medzinárodných inštitúcií

0D408 SK PRES 2016

0EK01 Informačné systémy financované zo štátneho rozpočtu





# Programová štruktúra kapitoly

**Ministerstvo financií SR** (vybrané časti programovej štruktúry)

**MF SR ako gestor medzirezortného programu**

0EJ Informačná spoločnosť 2014 - 2020



# Programová štruktúra kapitoly

## 072 Výber daní a cla

**zámer:** Efektívny výber daní a cla

### 0720401 Výkon funkcií finančnej správy

**cieľ:** Zabezpečiť úspešnosť výberu daní a cla finančnou správou

**merateľný ukazovateľ:** percento úspešnosti výberu daní a cla  
finančnou správou

**Cieľ:** zvyšovať efektívnosť finančnej správy, t. j. zvyšovať podiel  
hrubého

výnosu daní, cla a ostatných príjmov na 1 zamestnanca finančnej správy

**merateľný ukazovateľ:** Efektívnosť finančnej správy vyjadrená ako  
podiel hrubého výnosu daní, cla a ostatných príjmov na 1 zamestnanca  
finančnej správy



## Programová štruktúra kapitoly

### 074 Tvorba metodiky, riadenie, kontrola, vládny audit a vnútorný audit verejných financií

**zámer:** Hospodárska politika, ktorá zabezpečí dynamický, ale zároveň udržateľný rast ekonomiky

**cieľ:** Postupne zlepšovať bilanciu verejných financií tak, aby Slovensko plnilo všetky pravidlá Paktu stability a rastu

**merateľný ukazovateľ:** Podiel deficitu verejných financií v metodike ESA 2010 na HDP

**cieľ:** Pripravovať kvalitné makroekonomické, daňové a odvodové prognózy tak, aby odchýlka medzi rozpočtovanými a skutočne dosiahnutými daňovými a odvodovými príjmami bola menšia ako 2 % (v metodike ESA 2010)

**merateľný ukazovateľ:** Odchýlka skutočného výnosu daňových a odvodových príjmov verejnej správy od rozpočtovanej úrovne





# Register investícií

- jeden z modulov rozpočtového informačného systému,
- charakter investičnej akcie (napr. rekonštrukcia, nákup, novostavba),
- číslo investičnej akcie,
- typ (napr. stavba, stroje, výpočtová technika),
- **stav** investičnej akcie (evidovaná, **registrovaná novozačínajúca**, registrovaná, dokončená, zrušená a delimitovaná),
- program,







# Register investícií

- náklady,
- rozpočet (schválený, aktuálny, čerpanie), zdroj.





## Postup pri začínaní obstarávania stavieb z kapitálových výdavkov štátneho rozpočtu a aktualizácii Registra investícií MF SR v roku 2016

- príloha uznesenia vlády SR k Návrhu rozpočtu verejnej správy na rok 2016,
- súhlas vlády SR pri obstarávaní stavieb a zmien dokončených stavieb
  - obstarávacie náklady 3 320 000 € a viac, výnimka - stavebné akcie financované z prostriedkov EÚ, na ktorých sa podieľajú i prostriedky štátneho rozpočtu,
  - pri stavbách, u ktorých v priebehu realizácie skutočná obstarávacia cena dosiahne 3 320 000 € z dôvodu zmien v projektovej dokumentácii a navyše prác z titulu rozšírenia, zmien stavebných objektov, prevádzkových súborov resp. iných zmien, sa zdôvodnenie zvýšenia ceny predkladá na posúdenie a rozhodnutie vlády, nevzťahuje sa na realizáciu stavebných akcií financovaných z prostriedkov EÚ, na ktorých sa podieľajú i prostriedky štátneho rozpočtu,
- súhlas Ministerstva financií SR pri obstarávaní stavieb a zmien dokončených stavieb
  - obstarávacie náklady 665 000 € a viac, výnimky napr. stavby financované z prostriedkov EÚ, na ktorých sa podieľajú i prostriedky štátneho rozpočtu, stavby schválené vládou v rámci „Strategického plánu rozvoja dopravnej infraštruktúry“,





## Postup pri začínaní obstarávania stavieb z kapitálových výdavkov štátneho rozpočtu a aktualizácii Registra investícií MF SR v roku 2016

- súhlas správcu kapitoly

- pri obstarávaní stavieb s obstarávacou cenou nižšou ako 665 000 €, s prihliadnutím na celkovú rozostavanosť v rezorte a pri dodržaní podmienok, že lehota výstavby t. j. od začatia do ukončenia realizácie stavby neprekročí 24 mesiacov,
- povinnosť oznámiť MF SR,

- aktualizácia registra investícií.





# Ďakujem za pozornosť

Ing. Dana Puhovichová  
vedúca oddelenia rozpočtových analýz ekonomickej sféry  
Sekcia rozpočtovej politiky, odbor rozpočtových analýz

Ministerstvo financií SR  
Štefanovičova 5  
817 82 Bratislava

Tel.: +421 2 5958 2321 Fax: +421 2 5958 2370  
E-mail: [dana.puhovichova@mfsr.sk](mailto:dana.puhovichova@mfsr.sk)

