

Úvod

Návrh rozpočtu kapitoly Všeobecná pokladničná správa na roky 2013 až 2015 vychádza z viacročného rámca rozpočtu kapitoly schváleného v roku 2011 na roky 2012 až 2014. Pri jeho príprave sa opätovne uplatnili viacročný rozpočet a programové rozpočtovanie na časť výdavkov.

V nadväznosti na zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy tvoria rozpočet kapitoly Všeobecná pokladničná správa na roky 2013 až 2015 príjmy štátneho rozpočtu vrátane daňových príjmov a príjmov spojených so správou štátneho dlhu a výdavky štátneho rozpočtu, ktoré nesúvisia s výdavkami ostatných kapitol, vrátane výdavkov spojených so správou štátneho dlhu.

V rámci kapitoly sú rozpočtované i príjmy a výdavky súvisiace s činnosťou:

- Kancelárie verejného ochrancu práv,
- Rady pre vysielanie a retransmisiu,
- Úradu na ochranu osobných údajov.

Súčasťou rozpočtu kapitoly VPS sú aj transfery na činnosť:

- Ústavu pamäti národa,
- Slovenského národného strediska pre ľudské práva a
- transfer Sociálnej poisťovni.

Rozpočtovú kapitolu Všeobecná pokladničná správa (ďalej len „kapitola VPS“) spravuje v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) ministerstvo financií.

1. PRÍJMY

Rozpočtované príjmy kapitoly na rok 2013 predstavujú 69,9% z celkových rozpočtových príjmov štátneho rozpočtu. V absolútnej výške predstavujú 9 730,8 mil. eur.

Predpokladané celkové príjmy kapitoly VPS na jednotlivé roky rozpočtového rámca 2013 až 2015 vyjadruje nasledovná tabuľka.

v eurách	2010 S	2011 S	2012 R	2012 OS	2013 R	2014 N	2015 N
Príjmy spolu	8 895 698 310	9 449 502 325	10 147 463 563	9 392 944 563	9 730 828 088	10 260 285 978	10 862 848 773
Daňové príjmy	7 962 241 924	8 700 098 883	9 227 958 000	8 565 544 000	8 912 036 000	9 408 833 000	9 996 124 000
Zahraničné transfery	0	0	0	0	0	27 500 000	27 500 000
Iné ako daňové príjmy – celkom	933 456 386	749 403 442	919 505 563	827 400 563	818 792 088	823 952 978	839 224 773

Pozn.: S – skutočnosť; R – rozpočet; OS – očakávaná skutočnosť k 31.12.2012; N – návrh rozpočtu

1.1. Daňové príjmy

Daňové príjmy tvoria rozhodujúcu časť príjmov kapitoly. Na rok 2013 sú rozpočtované vo výške 8 912 036 tis. eur.

Rozpočtovanie daňových príjmov štátneho rozpočtu

Základom pre vypracovanie aktuálnych prognóz daňových príjmov štátneho rozpočtu na roky 2013 až 2015 boli makroekonomické predpoklady, z ktorých vychádza celý rozpočet verejnej správy. Oproti schválenému rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014 dochádza k zmene legislatívnych predpokladov pri dani z príjmov fyzických osôb (DPFO), dani z príjmov právnických osôb (DPPO), pri dani z príjmov vyberanej zrážkou a pri spotrebnej dani z tabaku. Na príjmy štátneho rozpočtu majú vplyv aj legislatívne zmeny týkajúce sa sociálnych a zdravotných odvodov, ktoré negatívne ovplyvnia výnos DPFO a DPPO.

Sumár vplyvu legislatívnych zmien na štátny rozpočet (hotovostný princíp, tis. eur)			
	2013	2014	2015
Vplyv na daňové príjmy štátneho rozpočtu spolu	239 559	253 709	312 182
Daň z príjmov fyzických osôb	2 356	5 088	3 748
Daň z príjmov právnických osôb	213 083	241 943	301 413
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	16 652	-1 500	-1 500
Spotrebné dane	7 468	8 178	8 521

Prehľad legislatívnych zmien je možné rozdeliť do dvoch skupín. Prvou sú zmeny nesúvisiace s konsolidačnými opatreniami vlády, druhú časť tvoria konsolidačné opatrenia schválené NRSR.

Vplyv legislatívnych zmien nesúvisiacich s konsolidáciou verejnej správy

Pri **dani z príjmu právnických osôb** sa s účinnosťou od 1. marca 2012 upravili podmienky odpisovania majetku obstaraného formou finančného leasingu.

Vplyv legislatívnych zmien na daňové príjmy štátneho rozpočtu (hotovostný princíp, tis. eur)	2013	2014	2015
Vplyv na daňové príjmy štátneho rozpočtu spolu*	-5 425	2 800	-9 400
Daň z príjmov právnických osôb	-5 425	2 800	-9 400

* znamienko (-) znamená zníženie daňových príjmov verejnej správy

Vplyv konsolidačných opatrení

Novela zákona č. 461/2003 Z. z. o **sociálnom poistení** z pohľadu prognóz znamenala viacero legislatívnych zmien s negatívnym vplyvom na prognózu daňových príjmov štátneho rozpočtu. V prípade sociálneho poistenia ide najmä o zavedenie povinnosti platenia sociálnych a zdravotných odvodov z príjmov z dohôd (s určitými výnimkami v prípade študentov a dôchodcov), zmeny daňovo-odvodového zaťaženia SZČO a zvýšenie/zjednotenie maximálnych vymeriavacích základov na úroveň päťnásobku priemernej mzdy.

Novelou zákona č. 384/2011 Z. z. o **osobitnom odvode finančných inštitúcií** sa s účinnosťou od 1. septembra 2012 rozšírila základňa pre výpočet osobitného odvodu aj o hodnotu chránených vkladov, ktoré boli doposiaľ vyňaté. Súčasne bol zavedený jednorazový mimoriadny odvod v štvrtom štvrtroku 2012 vo výške 0,1 % z rozšírenej základne. Sadzba odvodu sa bude postupne znižovať. Opatrenie bude mať negatívny vplyv na výnos DPPO.

Zákonom č. 235/2012 Z. z. o **osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach** sa s účinnosťou od 1. októbra 2012 zaviedlo nové opatrenie, ktoré ukladá povinnosť platenia osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach. Opatrenie sa bude týkať iba spoločností, ktorých výnosy z regulovanej činnosti dosiahli aspoň 50 % jej celkových výnosov. Ide o jedno z dočasných konsolidačných opatrení pre roky 2012 a 2013, ktoré bude znamenať vyšší príjem štátnych finančných aktív, zároveň však bude mať mierne negatívny vplyv na výnos DPPO.

Novelou zákona č. 106/2004 Z. z. o **spotrebnej dani z tabakových výrobkov** došlo k predsunutiu účinnosti novely na 1. október 2012. Zvýšila sa špecifická a minimálna sadzba spotrebnej dane z cigariet a upravené boli sadzby ostatných tabakových výrobkov. Pre dopredaj cigariet zdanených pôvodnou sadzbou spotrebnej dane bola ustanovená jednomesačná lehota.

V oblasti **správnych poplatkov** došlo k novelizácii zákona č. 145/1995 Z. z. Novela zvýšila úroveň viacerých sadzieb správnych a súdnych poplatkov a doplnila sadzobník o nové spoplatňované úkony a konania. Opatrenia zahŕňajú zvýšenie odvodov z číselných lotérií a poplatkov pri registrácii motorových vozidiel, pričom sa spoplatňuje prvá evidencia motorových vozidiel kategórie L, M₁ a N₁ v závislosti od výkonu motora. Účinnosť zákona je od 1. októbra 2012. Zvýšenie poplatkov sa premietne negatívne do základu dane najmä právnických osôb s negatívnym vplyvom na výnos DPPO.

Novelou zákona č. 595/2003 Z. z. o **dani z príjmov** sa s účinnosťou od 1. januára 2013 zavádza viacero legislatívnych zmien s cieľom konsolidácie verejných financií.

V oblasti **dane z príjmov fyzických osôb** sa jedná najmä o zavedenie druhej sadzby dane vo výške 25 %, osobitnej sadzby dane vo výške 5 % pre vybraných ústavných činiteľov,

obmedzenie paušálnych výdavkov u SZČO v maximálnej výške 5 040 eur/rok, zrušenie paušálnych výdavkov pri príjmoch z prenájmu, obmedzenie nezdaniteľnej časti základu dane na manžela/ku, zvýšenie hranice pre platenie preddavkov u SZČO a zvýšenie oslobodenia výhier.

Pri **dani z príjmu právnických osôb** sa zvyšuje sadzba dane z 19 % na 23 % a zároveň sa oslobodzujú príjmy z predaja majetku obcí a VÚC. Pozitívny vplyv zo zvýšenia sadzby dane bude čiastočne kompenzovaný z dôvodu negatívneho vplyvu na DPPO v prípade niektorých už schválených opatrení. Medzi tieto opatrenia možno zaradiť zvýšenie maximálnych vymeriavacích základov pre platenie odvodov, rozšírenie osobitného odvodu pre vybrané finančné inštitúcie, zavedenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach, zmeny v zdaňovaní hazardných hier a zvýšenie poplatku pri registrácii automobilov. Zvýšenie zaťaženia vyplývajúce z uvedených opatrení vstupuje právnickým osobám do základu dane na strane nákladov a negatívne tak vplyva na očakávanú daňovú povinnosť dotknutých subjektov. Negatívne sa na hotovostnom výnose dane prejaví aj zmena legislatívy v oblasti asignácie dane na verejnoprospešný účel.

Pri **zrážkovej dani** sa mení spôsob zdanenia štátnych dlhopisov, ktoré sa budú po novom zdaňovať podaním daňového priznania. Rovnako sa zavádza zdanenie nerozdelených ziskov z pred roku 2004 sadzbou dane 15 %. Opatrenie je jednorazové a bude sa vzťahovať len na zdaňovacie obdobie roka 2013.

Konsolidačné opatrenia schválené v NRSR (hotovostný princíp, tis. eur)			
	2013	2014	2015
Celkový vplyv legislatívnych opatrení	244 985	250 909	321 581
1. Zvýšenie a zosúladenie maximálnych vymeriavacích základov (VZ) na úrovni 5-násobku PM (novela 461/2003 Z. z.)	-1 309	-29 730	-24 471
z toho: vplyv na DPFO	-1 309	-1 516	-1 641
z toho: vplyv na DPPO*	0	-28 214	-22 831
2. Zvýšenie v odvodovej povinnosti SZČO – zvýšenie min. VZ, zmeny vo výpočte VZ pre platenie odvodov (novela 461/2003 Z. z.)	0	-1 401	-1 090
z toho: vplyv na DPFO	0	-1 401	-1 090
3. Zavedenie odvodovej povinnosti na príjmy z dohôd (novela 461/2003 Z. z.)	-3 548	-3 942	-4 240
z toho: vplyv na DPFO	-3 548	-3 942	-4 240
4. Zmeny v II. pilieri – zníženie príspevkov na dôchodkové sporenie, otvorenie II. piliera a pod. (novela 461/2003 Z. z.)	0	-1 132	-1 183
z toho: vplyv na DPFO	0	-1 132	-1 183
5. Rozšírenie osobitného odvodu a zavedenie mimoriadneho odvodu v bankovom sektore (novela 384/2011 Z. z.)	-20 876	-20 876	-1 332
z toho: vplyv na DPPO*	-20 876	-20 876	-1 332
6. Zavedenie dočasného osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach (zákon č. 235/2012 Z. z.)	-19 000	-1 583	0
z toho: vplyv na DPPO*	-19 000	-1 583	0
7. Predsunutie zvýšenia spotrebnej dane z tabakových výrobkov (novela 106/2004 Z. z.)	7 468	8 178	8 521
z toho: vplyv na spotrebnú daň z tabakových výrobkov	7 468	8 178	8 521
8. Zvýšenie poplatku pri registrácii (novela 145/1995 Z. z.)	-1 259	-1 287	-1 321
z toho: vplyv na DPPO*	-1 259	-1 287	-1 321
9. Zmeny v zdaňovaní hazardných hier (novela 145/1995 Z. z.)	-132	-133	-133
z toho: vplyv na DPPO*	-132	-133	-133

10. Prechod DPPO z 19% na 23% u opatrení schválených NRSR (novela 595/2003 Z. z.)	-8 688	-10 967	-5 393
z toho: vplyv na DPPO*	-8 688	-10 967	-5 393
11. Zmeny v sadzbách dani z príjmov - zavedenie druhej sadzby 25% u DPFO a zvýšenie sadzby DPPO na 23% (novela 595/2003 Z. z.)	277 639	327 483	360 004
z toho: vplyv na DPFO	9 176	7 325	7 761
z toho: vplyv na DPPO	268 463	320 158	352 243
12. Zavedenie osobitnej sadzby dane pre vybraných ústavných činiteľov (novela 595/2003 Z. z.)	37	29	30
z toho: vplyv na DPFO	37	29	30
13. Obmedzenie paušálnych výdavkov SZČO a zrušenie ich uplatňovania pri príjmoch z prenájmu (novela 595/2003 Z. z.)	0	2 784	1 934
z toho: vplyv na DPFO	0	2 784	1 934
14. Obmedzenie nezdaniteľnej časti základu dane na manžela/ku (novela 595/2003 Z. z.)	0	2 057	2 092
z toho: vplyv na DPFO	0	2 057	2 092
15. Oslobodenie príjmov z predaja majetku a obcí (novela 595/2003 Z. z.)	0	-17 955	-10 421
z toho: vplyv na DPPO	0	-17 955	-10 421
16. Zmena spôsobu zdaňovania dlhopisov (novela 595/2003 Z. z.)	-1 500	-1 348	-1 348
z toho: vplyv na DPFO	0	152	152
z toho: vplyv na DPFO vyberanú zrážkou	-1 500	-1 500	-1 500
17. Zvýšenie hranice pre platenie preddavkov u SZČO z 1659,70 eur na 2 500 eur (novela 595/2003 Z. z.)	-2 000	800	0
z toho: vplyv na DPFO	-2 000	800	0
18. Zdanenie nerozdelených ziskov z pred roku 2004 (novela 595/2003 Z. z.)	18 152	0	0
z toho: vplyv na DPFO vyberanú zrážkou	18 152	0	0
19. Oslobodenie výhier do výšky 350 eur mesačne (novela 595/2003 Z. z.)	0	-69	-69
- z toho: vplyv na DPFO	0	-69	-69

Pozn.: * negatívny vplyv na DPPO vyplýva zo zníženia základu dane a je kvantifikované za predpokladu 19% sadzby,

Aktuálna prognóza na roky 2013 až 2015 zohľadňuje okrem makroekonomického rámca a platnej legislatívy aj skutočné výnosy daní za rok 2011 a aktuálne hotovostné plnenie daní za január až august 2012.

Odhad jednotlivých daní

Výnos dane z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti je v porovnaní s rozpočtom verejnej správy na roky 2012 až 2014 negatívne ovplyvnený horším makroekonomickým vývojom než sa pôvodne očakávalo (rast mzdovej bázy v sledovanom období je v priemere menší o 0,9 p. b.). Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka (NČZD) bude v roku 2013 definovaná ako 19,2-násobok životného minima platného k 1. januáru príslušného roka. Vzhľadom na životné minimum platné k 1. januáru 2013 vo výške 194,58 eur sa NČZD na rok 2013 predpokladá vo výške 3 735,94 eur. Klesajúca NČZD sa v roku 2013 začne uplatňovať pri hrubej mesačnej mzde približne 1 872 eur, od mzdy približne vo výške 3 311 eur bude NČZD nulová. Od roku 2013 sa zavádza systém s dvoma sadzbami dane, z čoho vyššia sadzba dane na úrovni 25 % sa začne uplatňovať od hranice, od ktorej bude NČZD nulová (približne od hrubého príjmu 3 311 eur). Na rozdiel od NČZD na daňovníka, ktorá sa mení vždy k 1. januáru príslušného roka, výška daňového bonusu na dieťa sa valorizuje vždy od 1. júla príslušného roka. V roku 2013 sa predpokladá priemerná mesačná výška daňového bonusu na dieťa vo výške 21,21 eur. Od 1. januára 2009 majú zamestnanci s najnižšími mzdami pri splnení zákonom stanovených podmienok nárok

na zamestnaneckú prémie. Maximálna výška zamestnaneckej prémie za celé zdaňovacie obdobie roka 2013 dosiahne úroveň 42,98 eur (závisí od výšky minimálnej mzdy v roku 2013, ktorá bola schválená na úrovni 337,70 eur), pričom celá výška zamestnaneckej prémie im bude vyplatená v rámci ročného zúčtovania dane v marci 2014. Nárok na maximálnu výšku zamestnaneckej prémie získajú zamestnanci s príjmom od polovice minimálnej mzdy do úrovne minimálnej mzdy pri splnení ďalších zákonom stanovených podmienok.

Výnos **dane z príjmov fyzických osôb z podnikania** bol aktualizáciou makroekonomických prognóz oproti rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014 mierne negatívne ovplyvnený, čo je spôsobené pomalším rastom odhadu HDP v rokoch 2013 až 2015.

Aktualizovaný odhad aktuálneho výnosu **dane z príjmov právnických osôb (DPPO)** v roku 2011 a nižší objem platených preddavkov dane v druhej polovici roka 2012, vysvetľuje zhoršenie prognózy DPPO v rokoch 2012 až 2015. Na znížení očakávaného výnosu dane sa podieľalo viacero faktorov. Existuje nesúlad rastu ziskovosti podľa ŠÚ SR s rastom hospodárskeho výsledku právnických osôb podľa daňových priznaní DPPO v roku 2011. Medziročný rast ziskovosti korporácií v roku 2011 (17,7%) sa tak nepremietol do rastu daňovej povinnosti právnických osôb. Na vývoj výnosu dane negatívne vplyva vysoká úroveň umorovania strát za predchádzajúce roky a negatívny medziročný vývoj pripočítateľných a odpočítateľných položiek k základu dane. Štruktúra daňovej povinnosti DPPO naznačuje, že výnos dane z veľkých, exportne orientovaných podnikov medziročne rastie v súlade s očakávaniami. Problematicky sa javí vývoj malých a stredných spoločností orientovaných prevažne na domáci trh. Riziko pre budúci vývoj dane predstavuje možné čerpanie investičných stimulov formou daňových úľav u tých subjektov, ktoré v minulosti daň platili. Čerpaná úľava by tak predstavovala výpadok na DPPO.

Neistotou pri prognóze daní z príjmov fyzických a právnických osôb je možnosť daňovníkov poukázať 2 % zo zaplatenej dane na osobitné účely (verejnoprospešné aktivity mimovládnych neziskových organizácií). V roku 2011 dosiahla suma prostriedkov prevedených na verejnoprospešný účel 41 970 tis. eur (z toho FO previedli 16 526 tis. eur a PO previedli 25 444 tis. eur). Predpokladá sa, že suma prostriedkov určených na osobitné účely dosiahne v roku 2012 úroveň 44 570 tis. eur, v roku 2013 objem 46 378 tis. eur a 52 811 v roku 2014.

Prognóza **dane z príjmov vyberanej zrážkou** na roky 2013 až 2015 vychádza z odhadovaného negatívnejšieho vývoja priemernej úrokovej miery a objemu z vkladov. Výnos dane z príjmov vyberanej zrážkou je v značnej miere ovplyvnený aj licenčnými poplatkami, ktorých výška priamo nesúvisí s makroekonomickým vývojom. Je pomerne časté, že dochádza k jednorazovým výkyvom v ich platbe, a to najmä z dôvodu, že časť licenčných poplatkov sa platí jednorazovo v stanovenej výške pri spustení výroby nového produktu. Na výnos dane z príjmov vyberanej zrážkou bude mať mierne negatívny vplyv aj pokles licenčných poplatkov u subjektov, ktoré ich platia v závislosti od veľkosti tržieb.

Výnos **dane z pridanej hodnoty (DPH)** by mal v rokoch 2013 až 2015 rásť pomalšie ako spotrebné výdavky domácností. Odhad výnosu DPH je oproti schválenému rozpočtu na rok 2012 nižší až o 430,9 mil. eur. Do odhadu boli zapracované najnovšie údaje získané z daňových priznaní a údaje o hotovostnom plnení za jedenásť mesiacov roku 2012. V roku 2012 medziročne klesá daňová povinnosť, ktorá sa nevyvíja v súlade s makroekonomickým vývojom. Rozdielny vývoj makroekonomických základní a aktuálneho výnosu DPH v roku

2012 preto navádza na opatrnosť pri prognóze. Dôvody môžu byť rôzne, najpravdepodobnejším sú však daňové úniky a problémy FS SR s IT systémom na začiatku roka 2012¹. MF SR z tohto dôvodu pristúpilo k prehodnoteniu predpokladu rastu daňovej povinnosti smerom nadol, čo je hlavným faktorom poklesu prognózy príjmov v porovnaní so schváleným rozpočtom verejnej správy na roky 2012 až 2014.

Výnosy **spotrebných daní** v metodike ESA 95 budú rásť v rokoch 2012 až 2015 približne v súlade s rastom spotreby domácností a HDP v stálych cenách. V prípade spotrebnej dane **z tabaku** bude výnos dane rásť pomalšie v porovnaní s makroekonomickou základňou z dôvodu stagnácie spotreby tabakových výrobkov, ako aj pretrvávajúcim rozsahom cezhraničných nákupov predovšetkým v Maďarsku a Poľsku. Plnenie spotrebnej dane **z liehu** sa pre obdobie rokov 2012 až 2015 očakáva v súlade s rastom spotreby domácností. Spotrebná daň **z piva** bude rásť približne rovnakým tempom ako spotreba domácností v stálych cenách, pričom mierne riziko predstavuje trend dlhodobo klesajúcej spotreby piva a zmena preferencií spotrebiteľov v prospech iných druhov nápojov. Pri spotrebnej dani **z minerálnych olejov** sa očakáva rast výnosu v rokoch 2012 až 2015 v súlade s tempom rastu reálneho HDP. Pretrvávajúce riziko predstavuje vybudovanie návyku spotrebiteľov nakupovať pohonné hmoty v zahraničí, ako aj rastúci podiel motoristov preferujúcich naftové motory pred benzínovými.

Výnos **dane z úhrad za dobývací priestor** sa v rokoch 2013 až 2015 očakáva vo výške 106 tis. eur.

Výnos **podielu na vybratých finančných prostriedkoch** je tvorený 25 % zo sumy vlastných tradičných zdrojov EÚ pripadajúcich na dovozné clo a poľnohospodárske poplatky, ostávajúcich 75 % plynie priamo do rozpočtu EÚ. V rokoch 2013 až 2015 sa očakáva výnos v rozpätí 47 233 tis. eur až 49 160 tis. eur.

Súčasťou ostatných daní sú aj **zrušené majetkové dane**, z ktorých naďalej plynú dobiehajúce platby do štátneho rozpočtu. V roku 2011 dosiahol výnos z týchto daní 152 tis. eur a ku koncu septembra 2012 dosiahol 259 tis. eur. Pre nasledujúce roky sa už tieto dane nerozpočtujú.

Daňové príjmy štátneho rozpočtu na hotovostnej báze sú prezentované v nasledovnej tabuľke. Podľa rozpočtovej klasifikácie sa sankčné úroky (ďalej len sankcie) uložené v daňovom konaní k jednotlivým daniam rozpočtujú v rámci samostatnej kategórie. Tabuľka prezentuje výnosy jednotlivých daní **bez sankcií**, pričom v súlade s rozpočtovou klasifikáciou je predpokladaná výška sankcií k jednotlivým daniam uvedená v osobitnej tabuľke.

¹ Jedným z komunikovaných dôvodov revidovania odhadu výnosu DPH v roku 2012 boli aj IT problémy vo Finančnej správe (FS) počas prvých mesiacov tohto roka, kedy FS nevedela poskytnúť požadované údaje (daňové priznania DPH a informácie o zadržaných a uvoľnených nadmerných odpočtoch). Tento fakt zohral podstatnú úlohu pri zmene prognózy, keďže v čase tvorby rozpočtu sa predpokladala štandardná situácia vo FS.

(hotovostný princíp, v tis. eur)	Skutočnosť		Prognóza			
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Dane z príjmov, ziskov a kapitálového majetku	1 541 704	1 867 541	2 152 059	2 365 499	2 617 292	2 880 258
Daň z príjmov fyzických osôb	134 576	106 803	230 682	237 612	275 026	283 298
Daň z príjmov právnických osôb	1 254 796	1 617 538	1 755 112	1 943 302	2 148 498	2 363 209
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	152 332	143 200	166 265	184 585	193 768	233 751
Dane na tovary a služby	6 366 640	6 742 837	6 346 264	6 481 542	6 725 590	7 049 095
Daň z pridanej hodnoty	4 422 082	4 741 352	4 374 426	4 462 971	4 643 807	4 898 174
Spotrebné dane	1 944 623	2 001 441	1 971 732	2 018 465	2 081 677	2 150 815
Z minerálnych olejov	1 032 530	1 073 667	1 041 908	1 074 092	1 120 867	1 167 279
Z liehu	205 435	203 665	201 797	203 764	211 209	220 081
Z piva	55 922	57 653	54 958	54 671	56 703	59 206
Z vína	4 184	4 028	4 203	4 163	4 310	4 502
Z tabaku a tabakových výrobkov	610 036	623 374	627 477	640 078	645 640	655 370
Z elektrickej energie	14 561	16 029	17 682	17 678	18 379	19 175
Zo zemného plynu	21 271	22 441	22 594	22 901	23 429	24 036
Z uhlia	684	584	1 113	1 118	1 140	1 166
Dane z použitia tovarov a z povolenia na výkon čin.	-65	44	106	106	106	106
Ostatné dane	35 756	68 338	49 524	47 233	48 187	49 160
Daň z emisných kvôt	0	29 438	18 662	0	0	0
Majetkové dane (do ŠR)	362	152	0	0	0	0
Podiel na vybraných finančných prostriedkoch	35 394	38 748	30 862	47 233	48 187	49 160
Sankcie	18 142	21 382	17 697	17 762	17 764	17 611
Dane ŠR spolu	7 962 242	8 700 098	8 565 544	8 912 036	9 408 833	9 996 124

Predpokladaná výška sankcií štátneho rozpočtu na roky 2012 až 2015 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Predpokladaný vývoj sankcií štátneho rozpočtu (v tis. eur)	Skutočnosť		Prognóza			
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
SANKCIE ŠR spolu	18 142	21 382	17 697	17 762	17 764	17 611
Daň z príjmov fyzických osôb	274	331	536	596	598	440
Daň z príjmov právnických osôb	2 714	2 842	3 014	3 014	3 014	3 014
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	7	54	22	27	27	32
Daň z pridanej hodnoty	9 614	11 888	11 907	11 907	11 907	11 907
Spotrebné dane	911	685	1 359	1 359	1 359	1 359
Ostatné dane	244	0	0	0	0	0
Sankcie uložené v daňovom konaní	4 378	5 582	859	859	859	859

Medzi **hlavné riziká prognózy** patrí samotný makroekonomický vývoj, za neistý možno označiť aj vývoj DPH v ďalších rokoch a odhad vplyvu legislatívnych zmien. Aktuálna prognóza je založená na predpoklade rastu ekonomiky v roku 2012 na úrovni 2,5 % a v roku 2013 na úrovni 2,1 %, pričom nenaplnenie tohto odhadu by sa premietlo aj do nižšieho výnosu daňových príjmov.

1.2. Iné ako daňové príjmy

Iné ako daňové príjmy tvoria nedaňové príjmy a transfery. Na rok 2013 sa nedaňové príjmy rozpočtujú vo výške 377 621 tis. eur a transfery v sume 441 171 tis. eur.

Štruktúru, ako aj predpokladaný vývoj vyjadruje nasledovná tabuľka.

v eurách	2010 S	2011 S	2012 R	2012 OS	2013 R	2014 N	2015 N
Príjmy spolu	8 895 698 310	9 449 502 325	10 147 463 563	9 392 944 563	9 730 828 088	10 260 285 978	10 862 848 773
Daňové príjmy	7 962 241 924	8 700 098 883	9 227 958 000	8 565 544 000	8 912 036 000	9 408 833 000	9 996 124 000
Dividendy	544 230 404	373 979 000	505 863 600	505 863 600	441 170 700	437 509 700	437 614 700
FNM SR (transfer zo ŠFA)	544 230 404	373 979 000	505 863 600	505 863 600	441 170 700	437 509 700	437 614 700
Administratívne poplatky	150 798 796	141 275 170	169 033 000	147 033 000	198 322 149	201 074 948	201 792 948
Súdne	31 478 014	29 250 130	32 000 000	28 000 000	32 000 000	35 000 000	35 000 000
Tržby z predaja kolkových známok	93 207 998	81 386 379	100 000 000	85 000 000	89 565 997		
Ostatné	25 725 870	30 555 720	37 000 000	34 000 000	73 624 204	162 943 000	163 661 000
Licencie	386 914	82 941	33 000	33 000	3 131 948	3 131 948	3 131 948
Pokuty, penále a iné sankcie	1 538 970	1 480 727	2 000 000	2 000 000	161 494	171 494	181 494
Úroky z tuzemských a zahraničných úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí a vkladov	78 742 813	55 267 106	45 638 858	14 533 858	11 591 485	17 650 576	32 089 371
z účtov finančného hospodárenia	5 250 600	12 085 729	35 218 000	3 416 502	2 035 000	8 960 000	24 137 000
z vkladov a ost. platby	47 257 687	28 951 522	0	0	0	0	0
z návratných finančných výpomocí	24 833 759	11 066 199	10 401 921	11 098 419	9 542 104	8 683 259	7 952 371
z vládných úverov poskytnutých do zahraničia a vkladov	1 400 767	3 163 656	18 937	18 937	14 381	7 317	0
Vrátené neoprávnené použité alebo zadržané finančné prostriedky	2 076 878	1 069 737	3 000 000	3 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Ostatné príjmy	156 068 525	176 331 702	193 970 105	154 970 105	165 546 260	165 546 260	165 546 260
z hazardných hier	123 321 219	105 704 059	117 000 000	117 000 000	114 546 260	114 546 260	114 546 260
z odvodu	9 286 905	8 838 040	13 600 000	13 600 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
vratky	23 156 487	61 487 685	24 000 000	24 000 000	40 000 000	40 000 000	40 000 000
iné	303 914	301 918	39 370 105	370 105	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Zahraničné transfery	0	0	0	0	0	27 500 000	27 500 000
Iné ako daňové príjmy - celkom	933 456 386	749 403 442	919 505 563	827 400 563	818 792 088	823 952 978	839 224 773

Dividendy

Transfer zo štátnych finančných aktív predstavuje tie dividendové príjmy, ktoré realizuje Fond národného majetku SR (z dôvodu vlastníctva akcií akciových spoločností s majetkovou účasťou štátu) a ktoré sa po posilnení štátnych finančných aktív následne stávajú príjmom štátneho rozpočtu.

Administratívne poplatky

Pri administratívnych a iných poplatkoch a platbách výška príjmov závisí od počtu jednotlivých aktov konania v priebehu roka, a to najmä pri kolkových známkach, súdnych a správnych poplatkoch. Ako vyplýva z tabuľky, príjmy z predaja kolkových známok predstavujú z hľadiska objemu druhý najvýznamnejší nedaňový príjem kapitoly a v roku 2013 sa rozpočtujú vo výške 89 566 tis. eur.

V porovnaní s predchádzajúcimi rokmi dochádza novelou zákona o správnych poplatkoch k zvýšeniu týchto príjmov z dôvodu prehodnotenia existujúcich úkonov a konaní

z hľadiska ich vecného obsahu, ale predovšetkým posúdenia úrovne súčasne platných sadziieb poplatkov, ktoré pri viacerých úkonoch a konaniach už nezohľadňovali skutočne vynaložené náklady. Medzi významné z nich patrí úprava sadzby poplatkov za udelenie dopravnej licencie, ďalej v oblasti dopravy ide o sadzby poplatkov za prvý zápis motorového vozidla kategórie L, M₁ a N₁ do evidencie vozidiel v Slovenskej republike, ktoré sa ustanovuje rozdielne v závislosti od výkonu motora nad 80 kW. Menia sa napríklad niektoré poplatky za úkony správy katastra a úkony Úradu priemyselného vlastníctva SR.

V rámci novely zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch sa posúva termín zrušenia kolkových známok ako jedného možného spôsobu platenia poplatkov z januára 2013 na január 2014. Dôvodom tejto zmeny je zabezpečenie centrálného riešenia výberu a zúčtovania poplatkov, ktoré bude možné platiť aj novými modernými spôsobmi, ako je platobná karta, mobilná aplikácia, či internet.

Od 1. januára 2014 nedochádza k zníženiu, ale len k prerozdeleniu objemu prostriedkov získaných z predaja kolkových známok v rámci ostatných poplatkov.

Súdne poplatky sa v roku 2013 rozpočtujú vo výške 32 000 tis. eur a ostatné poplatky v sume 73 624 tis. eur.

Pri licenciách ide o príjmy v zmysle zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Pokuty, penále a iné sankcie

Na tejto položke sa rozpočtujú pokuty, penále a iné sankcie za porušenie predpisov, ktoré udeľuje Rada pre vysielanie a retransmisiu a Úrad na ochranu osobných údajov.

Úroky z tuzemských a zahraničných úverov, pôžičiek a vkladov

V rámci týchto príjmov dochádza v roku 2013 v porovnaní s rozpočtom na rok 2012 k poklesu o 74,6 %. Ide najmä o zníženie úrokov z účtov finančného hospodárenia so Štátnou pokladnicou z dôvodu odlišného vývoja sadziieb ECB KEY RATE a EONIA v rokoch 2013 až 2015. Zároveň dochádza k zmene vývoja priemerných zostatkov na účtoch klientov Štátnej pokladnice, najmä na účtoch štátnych finančných aktív. Odlišné správanie sa klientov pri ukladaní voľných finančných prostriedkov formou termínovaných vkladov viedlo k zníženiu predpokladaného objemu úrokových príjmov z účtov finančného hospodárenia so Štátnou pokladnicou v porovnaní s rozpočtom na rok 2012.

Ďalej sem patria úroky z návratných finančných výpomocí poskytnutých Bratislavskému samosprávnemu kraju a z realizovaných štátnych záruk za Vodohospodársku výstavbu, š. p., v zmysle platných splátkových kalendárov.

Úroky zo zahraničných úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí a vkladov tvoria najmä úroky z vládnych úverov poskytnutých do zahraničia.

Vrátené, neoprávnene použité alebo zadržané prostriedky a ostatné príjmy

Najväčší objem z uvedených príjmov predstavujú príjmy z hazardných hier. Rozpočtovaná suma v objeme 114,5 mil. eur zahŕňa aj novelu zákona o hazardných hrách

s účinnosťou od 1. januára 2013. Nedosiahne sa však rozpočtovaná úroveň roku 2012 z dôvodu, že ďalšou novelou zákona z 12. júla 2011, ktorá mala posunúť účinnosť od 1. januára 2013 dôjde k zníženiu uvedených príjmov, nakoľko sa stanovujú presnejšie a prísnejšie podmienky na prevádzku výherných automatov.

Ďalej sú tu rozpočtované vratky, odvody.

Skutočné plnenie príjmov v priebehu jednotlivých rokov môže byť ovplyvnené príjmami z odvodov po finančnom zúčtovaní.

Zahraničné transfery

Zahraničné transfery sú rozpočtované v kapitole na rok 2014 a 2015. Ide o prostriedky zo všeobecného rozpočtu Európskej únie v rámci tretieho programového obdobia, ktoré budú do doby, pokiaľ nebude možné ich rozdeliť do kapitol štátneho rozpočtu, zaradené do príjmov kapitoly VPS.

2. VÝDAVKY

V kapitole Všeobecná pokladničná správa sú obsiahnuté výdavky štátneho rozpočtu, ktoré nesúvisia s výdavkami ostatných kapitol, vrátane výdavkov spojených so správou štátneho dlhu.

Výdavky kapitoly na rok 2013 predstavujú 3,2 mld. eur, čo je v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2012 menej o 21,6% na čom sa podieľa najmä zníženie transferu Sociálnej poisťovni.

Výdavky kapitoly možno rozčleniť do piatich základných skupín.

V prvej skupine sa rozpočtujú tie výdavky, ktoré majú charakter rezerv štátneho rozpočtu.

Druhú skupinu výdavkov predstavujú zdroje určené na finančné vzťahy súvisiace s rozpočtom EÚ. Tieto výdavky sa rozpočtujú v podrobnejšej štruktúre.

Tretiu skupinu tvoria výdavky spojené so správou štátneho dlhu.

Štvrtú skupinu predstavujú finančné vzťahy k Sociálnej poisťovni.

Piatu skupinu tvoria výdavky, ktoré z hľadiska ich charakteru nie je možné, alebo žiaduce rozpočtovať v iných kapitolách. Sú tu rozpočtované aj prostriedky súvisiace s činnosťou Kancelárie verejného ochrancu práv, Rady pre vysielanie a retransmisiu a Úradu na ochranu osobných údajov. Zároveň sa rozpočtujú transfery na činnosť Ústavu pamäti národa a Slovenského národného strediska pre ľudské práva.

Záväzným rozpočtom je rozpočet verejnej správy na príslušný rozpočtový rok, teda na rok 2013, pričom rozpočet na nasledujúce dva rozpočtové roky, t. j. na roky 2014 a 2015 je orientačný.

v eurách	2010 S	2011 S	2012 R	2012 OS	2013 R	2014 N	2015 N
Výdavky spolu	3 067 024 368	3 113 429 378	4 144 599 875	3 616 090 458	3 248 788 469	3 395 477 941	3 602 129 317
Rezervy	7 889 307	212	73 417 161	3 031 196	129 799 205	102 218 565	102 051 722
Fin. vzťahy súvisiace s rozpočtom EÚ	574 565 740	596 498 107	720 771 260	652 337 641	749 034 111	723 661 834	780 610 826
Výdavky spojené so správou št. dlhu	864 075 225	1 006 647 067	1 386 678 600	1 349 888 108	1 326 365 603	1 517 326 476	1 678 101 594
Finančné vzťahy k Sociálnej poisťovni	1 441 708 625	1 446 193 405	1 780 000 000	1 564 592 500	950 703 720	974 131 343	963 315 812
Ostatné	178 785 471	64 090 587	183 732 854	46 241 013	92 885 830	78 139 723	78 049 363

Pozn.: S – skutočnosť; R – rozpočet; OS – očakávaná skutočnosť k 31.12.2012; N – návrh rozpočtu

2.1. Rezervy

v eurách	2010 S	2011 S	2012 R	2012 OS	2013 R	2014 N	2015 N
Rezervy	7 889 307	212	73 417 161	3 031 196	129 799 205	102 218 565	102 051 722
Rezerva vlády	7 889 000	0	5 000 000	3 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Rezerva na realizáciu súdnych a exekučných rozhodnutí a na výdavky súvisiace s vrátenými príjmami z minulých rokov	307	212	10 000 000	0	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Rezerva na riešenie vplyvov nových zákonných úprav a iných vplyvov	0	0	6 557 171	0	0	0	0
Rezerva na riešenie krízových situácií	0	0	11 000 000	0	11 000 000	11 000 000	11 000 000
Rezerva na mzdy a poistné	0	0	18 159 990	31 196	5 031 589	1 945 149	1 778 306
Rezerva na výdavky spojené s nepoistením majetku štátu	0	0	2 000 000	0	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Rezerva na sociálne služby	0	0	20 000 000	0	25 494 200	0	0
Rezerva na nové úlohy v oblasti jadrovej bezpečnosti	0	0	700 000	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Rezerva na prípravu predsedníctva SR v Rade EÚ	0	0	0	0	2 000 000	3 000 000	3 000 000
Rezerva pre pracovníkov v regionálnom školstve	0	0	0	0	68 273 416	68 273 416	68 273 416

Na krytie nepredvídaných a mimoriadnych potrieb súvisiacich so zabezpečením plnenia vnútorných a zahraničných úloh Slovenskej republiky je rozpočtovaná rezerva vlády.

Rozpočet rezervy na riešenie krízových situácií zahŕňa rezervu, ktorej tvorba vyplýva zo zákona č. 387/2002 Z. z. o riadení štátu v krízových situáciách mimo času vojny a vojnového stavu. Časť rezervy tvoria výdavky, ktoré budú slúžiť na krytie nepredvídaných výdavkov v prípade povodní, živelných pohrôm, resp. riešenie odškodňovania pri mimoriadnych udalostiach a krízových situáciách.

v eurách	2010 S	2011 S	2012 R	2012 OS	2013 R	2014 N	2015 N
Rezerva na mzdy a poistné	0	0	18 159 990	31 196	5 031 589	1 945 149	1 778 306
Rezerva na krytie zákona č. 120/1993 Z. z. o platových pomeroch ústavných činiteľov	0	0	16 494 661	0	4 846 253	1 757 501	1 589 502
Rezerva na zvýšenie osobných výdavkov pedagogických zamestnancov o 3 % (bez RŠ a VVŠ)	0	0	1 449 106	0	0	0	0
Rezerva na osobné výdavky pre náhradné obsadenie miest uvoľnených vyslaním národného experta do cudziny	0	0	185 027	0	177 533	177 533	177 533
Rezerva na zvýšenie odmien členov RVR	0	0	31 196	31 196	7 803	10 115	11 271

Rezerva na mzdy a poistné sa rozpočtuje na krytie zákona č. 120/1993 Z. z. o platoch ústavných činiteľov v súvislosti s prognózou rastu priemernej mzdy v hospodárstve SR. Zároveň sa tu rozpočtujú aj osobné výdavky pre náhradné obsadenie miest za vyslaných národných expertov podľa uznesenia vlády SR č. 723/2004 k návrhu postupu vysielania národných expertov Slovenskej republiky do inštitúcií Európskej únie.

Rezerva na výdavky spojené s nepoistením majetku štátu sa rozpočtuje v nadväznosti na uznesenie vlády SR č. 171/2011.

Rezerva na nové úlohy v oblasti jadrovej bezpečnosti sa rozpočtuje na plnenie nových úloh v oblasti výkonu štátneho dozoru najmä v súvislosti s procesom dokončovania stavby jadrovej elektrárne Mochovce 3 a 4 a vzhľadom na potrebu zvýšenia kontroly jadrovej bezpečnosti po udalostiach v jadrovej elektrárni Fukušima.

Rezerva na prípravu predsedníctva Slovenskej republiky v Rade Európskej únie, ktoré bude v druhom polroku 2016, sa rozpočtuje so zámerom priebežne vytvárať podmienky pre zabezpečenie predsedníctva.

Na zabezpečenie vplyvu zákona o sociálnych službách sa v kapitole vytvára rezerva na sociálne služby.

Rezerva pre pracovníkov v regionálnom školstve je rozpočtovaná na 5 % zvýšenie platových taríf pedagogických a odborných zamestnancov škôl, školských zariadení a vybraných zariadení MPSVR SR a umožní zvýšenie plátov nepedagogických zamestnancov škôl, školských zariadení a vybraných zariadení MPSVR SR a zamestnancov vysokých škôl s výnimkou zamestnancov odmeňovaných podľa osobitnej stupnice platových taríf učiteľov vysokých škôl, výskumných a vývojových zamestnancov a zdravotníckych zamestnancov o hodnotu zodpovedajúcu 5 % ich tarífnych plátov.

Výdavkové tituly podľa kódu zdroja, funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (rozpočet na rok 2013)

(v eurách)

Oddiel 01 – Všeobecné verejné služby				
111	01.1.1	642200	Rezerva vlády SR	5 000 000
111	01.1.2	642200	Rezerva na sociálne služby	25 494 200
111	01.1.2	637200	Rezerva na výdavky spojené s nepoistením majetku štátu	2 000 000
111	01.1.2	637200	Rezerva na prípravu predsedníctva SR v Rade EÚ	2 000 000
111	01.1.2	637200	Rezerva pre pracovníkov v regionálnom školstve	68 273 416

(v eurách)

Oddiel 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť				
			Rezerva na realizáciu súdnych a exekučných rozhodnutí a na výdavky súvisiace s vrátenými príjmami z minulých rokov	10 000 000
			v tom:	
111	03.3.0	637018	- na výdavky súvisiace s vrátenými príjmami z minulých rokov	1 500 000
111	03.3.0	637200	- na realizáciu súdnych a exekučných rozhodnutí	8 500 000

(v eurách)

Oddiel 04 – Ekonomická oblasť				
			Rezerva na mzdy a poistné	5 031 589
			v tom:	
111	04.1.2	611	- mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	1 586 675
111	04.1.2	621	- poistné a príspevok do poisťovní	3 437 111
111	04.1.2	637026	- zvýšenie odmien členov Rady pre vysielanie a retransmisiu	7 803
111	04.1.2	642200	Rezerva na riešenie krízových situácií	11 000 000
111	04.3.3.1	642200	Rezerva na nové úlohy v oblasti jadrovej bezpečnosti	1 000 000

2.2. Finančné vzťahy súvisiace s rozpočtom EÚ

v eurách	2010 S	2011 S	2012 R	2012 OS	2013 R	2014 N	2015 N
Finančné vzťahy súvisiace s rozpočtom EÚ	574 565 740	596 498 107	720 771 260	652 337 641	749 034 111	723 661 834	780 610 826
Výdavky na financovanie finančných mechanizmov	6 633 307	4 238 200	4 414 141	4 414 141	8 659 140	6 415 711	5 292 826
Odvody do všeobecného rozpočtu EÚ, príspevky SR do EÚ fondov	520 270 273	587 262 923	672 856 519	633 830 265	689 874 371	684 745 523	742 817 400
Rezerva na prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únii	0	150 691	43 500 600	14 093 235	50 500 600	2 500 600	2 500 600
Výdavky na financovanie spoločných programov a finančnej obálky	47 662 160	4 846 293	0	0	0	30 000 000	30 000 000

Výdavky na roky 2013 až 2015 zaradené v tejto skupine predstavujú zdroje určené na financovanie finančného mechanizmu EHP, Nórskeho finančného mechanizmu a Švajčiarskeho finančného mechanizmu. Výdavky na spolufinancovanie týchto nástrojov sa rozpočtujú na rok 2013 v sume 5,02 mil. eur.

Rozpočtované sú tu aj prostriedky, ktoré bude SR odvádzať do všeobecného rozpočtu Európskej únie a príspevky SR do Európskeho rozvojového fondu.

V tomto okruhu výdavkov je zahrnutá aj rezerva na prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únii. Využíva sa na administrovanie prostriedkov štrukturálnych fondov,

Kohézneho fondu, príjmov z poľnohospodárskych fondov, odvodov Európskej únie, na prípadné korekcie za poskytnuté prostriedky EÚ, na rýchlejšiu realizáciu a väčší počet projektov, na výdavky na zefektívnenie systému finančného riadenia EÚ fondov a iných finančných nástrojov. Slúži na krytie nevyhnutých a nepredvídaných výdavkov, ktoré vznikli v tejto oblasti v priebehu roka.

Vzhľadom na súčasný stav prípravy legislatívy, strategických a programových dokumentov na programové obdobie 2014 až 2020 je v rámci výdavkov na financovanie spoločných programov v návrhu rozpočtu na roky 2014 a 2015 zapracovaná aj časť výdavkov viažúca sa k príjmom z EÚ z tretieho programového obdobia a výdavky na spolufinancovanie k týmto príjmom. K ich rozdeleniu a zapracovaniu do programových štruktúr kapitol dôjde po schválení základných dokumentov týkajúcich sa daného obdobia.

Výdavkové tituly podľa kódu zdroja, funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (rozpočet na rok 2013)

(v eurách)

Oddiel 01 - Všeobecné verejné služby				
			Výdavky na financovanie Finančného mechanizmu EHP	
			a Nórskeho finančného mechanizmu	2 114 000
			v tom:	
11E2	01.1.2	641006	- na projekty Finančného mechanizmu EHP	932 000
11E4	01.1.2	641006	- na projekty Nórskeho finančného mechanizmu	1 182 000
			Výdavky na financovanie Švajčiarskeho	
			finančného mechanizmu	6 545 140
			v tom:	
11N2	01.1.2	641006	- na projekty Švajčiarskeho finančného mechanizmu	2 908 653
111	01.1.2	641006	- na ďalšie výdavky súvisiace s financovaním	
			programu	3 636 487
111	01.1.3	649005	Odvody do všeobecného rozpočtu Európskej únie	681 369 371
111	01.1.3	649003	Príspevky SR do Európskeho rozvojového fondu	8 505 000
			Rezerva na prostriedky Európskej únie	
			a odvody Európskej únii	50 500 600
			v tom:	
111	01.1.2	641006	- ďalšie výdavky súvisiace s financovaním	
			spoločných programov	1 000 000
111	01.1.2	637200	- zefektívnenie systému finančného riadenia	
			EÚ fondov a iných finančných nástrojov	1 500 000
111	01.1.2	637012	- bankové poplatky súvisiace s odvodmi	
			do všeobecného rozpočtu EÚ	600
111	01.1.3	649005	- rezerva na odvody do všeobecného rozpočtu EÚ	48 000 000

2.3. Výdavky spojené so správou štátneho dlhu

v eurách	2010 S	2011 S	2012 R	2012 OS	2013 R	2014 N	2015 N
Výdavky spojené so správou štátneho dlhu	864 075 225	1 006 647 067	1 386 678 600	1 349 888 108	1 326 365 603	1 517 326 476	1 678 101 594

Náklady na financovanie štátneho dlhu

Zväčšujúci sa štátny dlh prostredníctvom deficitov štátneho rozpočtu a v prípade prehlbovania dlhovej krízy rastúce výnosy štátnych dlhopisov budú v najbližších rokoch predstavovať veľký tlak na výdavky verejných financií a znižovať tak priestor pre ostatné verejné výdavky.

Vo výdavkoch spojených so správou štátneho dlhu sú zahrnuté aj náklady na úhradu úrokového diferenciálu pre Národnú banku Slovenska v súvislosti s operáciami s Medzinárodným menovým fondom.

Základné predpoklady pri rozpočtovaní nákladov na financovanie štátneho dlhu

A. Celková hodnota štátneho dlhu

V priebehu rokov 2012 až 2015 sa štátny dlh bude postupne zväčšovať predovšetkým z dôvodu deficitov štátneho rozpočtu. Veľkosť štátneho dlhu bude ovplyvňovať aj hodnota pôžičiek zo Systému štátnej pokladnice, pretože časť zdrojov, potrebných na krytie finančných potrieb štátu, získava Ministerstvo financií SR z tohto zdroja. Vplyv na veľkosť štátneho dlhu bude mať aj hodnota finančných zdrojov, ktoré bude MF SR ukladať krátkodobo na finančnom trhu s cieľom mať k dispozícii okamžitú rezervu na krytie neočakávaných výkyvov cash flow štátu.

Predpokladaný vývoj deficitu štátneho rozpočtu bude nasledovný.

v mld. eur	2011 S	2012 R	2013 R	2014 P	2015 P
Deficit ŠR	3,276	3,675	3,085	2,757	2,536

Štátny dlh je hodnota emitovaných štátnych dlhopisov, štátnych pokladničných poukážok a vládnych úverov. Štátny dlh sa bude pravdepodobne v nasledujúcich rokoch k 31.12. vyvíjať nasledovne.

v mld. eur	2010 S	2011 S	2012 P	2013 P	2014 P	2015 P
Štátny dlh	25,754	28,598	33,398	37,188	40,324	43,343
Štátna pokladnica	3,1	3,57	3,976	4,175	4,363	4,518
Vklady v bankách	-1,586	-0,673	-2,19	-2,56	-2,682	-2,922
Čisté štátne záväzky	28,854	32,168	37,374	41,363	44,687	47,861

B. Úročenie štátneho dlhu

Rozhodujúca časť štátneho dlhu – viac ako 87 % - má zafixované úročenie na niekoľko rokov dopredu. Zmena úrokových sadzieb na finančnom trhu sa v úrokových nákladoch na štátny dlh preto prejaví len postupne. Nové dlhopisy, ktoré sú vydávané na krytie nových deficitov štátneho rozpočtu a ako náhrada splatných štátnych dlhopisov,

budú vydávané pravdepodobne s väčšími, v danom roku aktuálnymi trhovými úrokovými sadzbami. Okrem toho sa v každom roku precení časť portfólia, ktorá je úročená pohyblivou úrokovou sadzbou, v roku 2012 táto časť dosahovala približne 9,5 % celého portfólia. Dlhopisy s pohyblivou úrokovou sadzbou sa vydávajú na základe Stratégie riadenia štátneho dlhu s cieľom pokrytia investorského dopytu, ktorý je zameraný prevažne na aktíva s pohyblivou úrokovou sadzbou.

Závazky s pohyblivou úrokovou sadzbou.

v mld. eur	2012 R	2013 R	2014 P	2015 P
Nové záväzky	3,675	3,085	2,757	2,536
Precenenie portfólia a splatný dlh	8,5	8,3	8,4	6,4
Precenenie všetkých záväzkov	12,175	11,385	11,157	8,936

V rokoch 2013 až 2015 sa postupne precení (ocení v prípade nových záväzkov) novými trhovými úrokovými sadzbami spolu 32,44 mld. eur. Ak sa táto hodnota precení väčšími úrokovými sadzbami ako sú súčasné, precenenie prinesie ďalšie dodatočné výdavky štátneho rozpočtu v jednotlivých rokoch.

V nasledujúcich rokoch si bude MF SR musieť na finančných trhoch požičať nasledovné sumy:

v mld. eur	2011 S	2012 R	2013 R	2014 P	2015 P
Deficit ŠR	3,276	3,675	3,085	2,757	2,536
Splatný štátny dlh	4,3	4,047	5,286	6,215	6,359
Celková finančná potreba MF SR	7,576	7,722	8,371	8,972	8,895

Kľúčovým predpokladom pri tvorbe rozpočtu nákladov štátneho dlhu sú očakávané úrokové sadzby na finančnom trhu. Tie sú jedným z parametrov makroekonomického vývoja, o ktorých diskutuje Výbor pre makroekonomické prognózy v gescii MF SR.

	2012 P	2013 P	2014 P	2015 P
ECB KEY RATE	0,792%	0,573%	1,021%	1,552%
EONIA	0,251%	0,298%	0,808%	1,410%
3M EURIBOR	0,604%	0,548%	1,171%	1,698%
6M EURIBOR	0,842%	0,755%	1,329%	1,827%
6M EUR LIBOR	0,842%	0,755%	1,329%	1,827%
1Y	1,128%	1,168%	1,644%	2,084%
5Y	2,710%	2,992%	3,360%	3,717%
10Y	3,789%	4,052%	4,317%	4,633%
15Y	3,964%	4,227%	4,492%	4,808%
20Y	4,139%	4,402%	4,667%	4,983%
5Y Eurobonds	2,810%	3,092%	3,460%	3,817%
10Y Eurobonds	3,889%	4,152%	4,417%	4,733%
15Y Eurobonds	4,064%	4,327%	4,592%	4,908%

C. Iné predpoklady

Celkové náklady na štátny dlh môžu v menšej miere ovplyvniť aj niektoré iné vplyvy, medzi ktoré napríklad patria:

- Rýchlosť – dynamika rastu deficitu štátneho rozpočtu v priebehu roka. Ak deficit rastie rýchlejšie už v prvom polroku, výsledkom sú väčšie úrokové náklady v porovnaní so situáciou, keď deficit významne rastie až v závere roka.
- Štruktúra emitovaných štátnych dlhopisov a emisná politika v priebehu bežného roka. Ak MF SR emituje dlhopisy s kratšou dobou splatnosti, úrokové sadzby sú zvyčajne menšie. Nevýhodou je však väčšie refinančné riziko a úrokové riziko. A naopak, pri dlhších splatnostiach sú síce úroky väčšie, ale štát má väčšiu istotu stability pri financovaní štátneho dlhu.

Náklady na financovanie štátneho dlhu (len čisté výdavky tzv. saldo)

Zmeny úrokových sadzieb a zmeny deficitov štátneho rozpočtu sa prejavujú v zmene nákladov na štátny dlh. Celkové zaťaženie verejných financií úrokovými nákladmi sa sleduje dvoma spôsobmi. Akruálne náklady (časovo rozlíšené) zodpovedajú nákladom na daný kalendárny rok, a to bez ohľadu na to, či sa úroky vyplatia v danom roku alebo až ďalších rokoch. Akruálne sledovanie a vykazovanie nákladov presnejšie odzrkadľuje reálne náklady štátu na dlhovú službu v jednotlivých rokoch.

Akruálne (časovo rozlíšené) náklady [v mil. eur]	2010 S	2011 S	2012 R	2013 R	2014 N	2015 N
1. Úroky a diskont štátnych cenných papierov vrátane nákladov na fin. operácie ŠD	871,7	1 030,19	1 128,93	1 297,75	1 408,72	1 552,80
2. Úroky z prijatých vládnych úverov	30,6	42,15	75,34	71,97	65,83	60,05
3. Poplatky	10,7	5,34	16,63	22,50	36,50	36,50
4. Úroky platené ŠP (refinančný systém)	18,6	53	46,10	33,63	40,83	48,42
Spolu	931,6	1 130,68	1 267,00	1 425,85	1 551,88	1 697,77

Druhý spôsob, tzv. hotovostné výdavky na štátny dlh sú dané hodnotou výdavkov, ktoré sa v danom roku vyplatia.

Hotovostné náklady [v mil. eur]	2010 S	2011 S	2012 R	2013 R	2014 N	2015 N
1. Úroky a diskont štátnych cenných papierov vrátane nákladov na fin. operácie ŠD	808,5	920,59	1 284,60	1 212,00	1 369,81	1 532,52
2. Úroky z prijatých vládnych úverov	30,1	28,2	38,98	57,88	69,83	60,31
3. Poplatky	10,7	5,34	16,63	22,50	36,50	36,50
4. Úroky platené ŠP (refinančný systém)	14,7	52,51	46,10	33,63	40,83	48,42
Spolu	864,0	1 006,64	1 386,31	1 326,01	1 516,97	1 677,75

Údaje výdavkov na roky 2010 a 2011 sú uvádzané bez zahrnutia príjmov. Na roky 2012 až 2015 sú rozpočtované výdavky zmenšené o príjmy, uvádzajú sa len čisté výdavky (saldo účet). Uvedené platí pre všetky jednotlivé položky tabuliek.

		(v tis. €)				(v eurách)		
Štátny dlh (úroky)		2010 S	2011 S	2012 R	2012 OS	2013 R	2014 N	2015 N
Hotovostný princíp	Štátny rozpočet -transfer na saldo účet	864 075	1 006 647	1 386 679	1 349 888	1 326 010 603	1 516 971 476	1 677 746 594
	Štátny rozpočet -poplatky	0	0	0	0	355 000	355 000	355 000
	Spolu v rozpočte VPS:	0	0	0	0	1 326 365 603	1 517 326 476	1 678 101 594
Saldo účet*	Prostriedky z finančných operácií ARDAL(príjmy)	0	0	0	0	8 460 200	14 404 646	28 662 305
SPOLU Štátny dlh:		864 075	1 006 647	1 386 679	1 349 888	1 334 825 803	1 531 731 122	1 706 763 899

* V roku 2012 sa v zmysle zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení v znení neskorších predpisov pre efektívne fungovanie obsluhy Štátneho dlhu zriadil samostatný mimorozpočtový účet (tzv. saldo účet Štátneho dlhu). Uvedený mimorozpočtový účet slúži pre príjmové aj výdavkové transakcie vykonávané ARDALom v mene MF SR. Stav mimorozpočtového účtu sa vyrovnáva transferom z výdavkového rozpočtového účtu Štátneho dlhu mesačne a ku koncu roka na nulový zostatok.

Výdavkové tituly podľa kódu zdroja, funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (rozpočet na rok 2013)

(v eurách)

Oddiel 01 - Všeobecné verejné služby				
			Výdavky spojené so správou štátneho dlhu	1 326 365 603
			v tom:	
111	01.7.0	641006	- dlhová služba - transfer	1 326 010 603
111	01.1.2.3	653001	- manipulačné poplatky	355 000

2.4. Finančné vzťahy k Sociálnej poisťovni

v eurách	2010 S	2011 S	2012 R	2012 OS	2013 R	2014 N	2015 N
Finančné vzťahy k Sociálnej poisťovni	1 441 708 625	1 446 193 405	1 780 000 000	1 564 592 500	950 703 720	974 131 343	963 315 812
Transfer Sociálnej poisťovni	1 441 708 625	1 446 193 405	1 780 000 000	1 564 592 500	721 565 317	956 564 379	944 831 617
Rezerva na otvorenie II. piliera v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z.	0	0	0	0	229 138 403	17 566 964	18 484 195

V kapitole je rozpočtovaný transfer Sociálnej poisťovni na krytie deficitov základného fondu starobného poistenia v sume 721,6 mil. eur v roku 2013. Pokles oproti schválenému rozpočtu na rok 2012 o 1 058,4 mil. eur vyplýva zo zmien v oblasti sociálneho poistenia a dočasného otvorenia druhého dôchodkového piliera.

V nadväznosti na pripravované opatrenia v oblasti starobného dôchodkového sporenia sa vytvára rezerva na otvorenie druhého dôchodkového piliera vo výške indikatívnej alokácie prostriedkov v sume 229 mil. eur v roku 2013, 17,6 mil. eur v roku 2014 a 18,5 mil. eur v roku 2015.

Výdavkové tituly podľa kódu zdroja, funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (rozpočet na rok 2013)

(v eurách)

Oddiel 01 – Všeobecné verejné služby				
111	01.1.2	637200	Rezerva na otvorenie II. piliera v zmysle novely zákona č. 461/2003 Z. z.	229 138 403

(v eurách)

Oddiel 10 – Sociálne zabezpečenie				
111	10.2.0	641003	Transfer Sociálnej poisťovni	721 565 317

2.5. Ostatné výdavky

v eurách	2010 S*	2011 S*	2012 R	2012 OS*	2013 R	2014 N	2015 N
Ostatné	178 785 471	64 090 587	183 732 854	46 241 013	92 885 830	78 139 723	78 049 363
Úhrada majetkovej ujmy	1 356 180	1 110 000	2 000 900	2 000 900	1 900 500	1 700 000	1 600 000
Príspevky politickým stranám a politickým hnutiam	18 982 174	7 333 170	23 706 600	22 849 497	7 600 000	7 600 000	7 600 000
Výdavky na všeobecne prospešné služby podľa zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a dotácie na individuálne potreby obcí	0	3 269 593	3 269 500	3 269 500	0	3 269 500	3 269 500
Štátny príspevok na pôžičky mladým manželom a štátny príspevok pre mladomanželov na mladomanželské úvery	2 947	23 257	68 000	68 000	48 500	69 500	95 500
Úhrada poplatkov Štátnej pokladnici	1 232	1 200	2 800	2 800	2 800	2 800	2 800
Výdavky na administratívny poplatok EIB	0	0	5 711	5 711	8 039	9 521	9 580
Dotácie pre zariadenia sociálnych služieb pre obce	25 835 275	25 372 652	27 509 000	6 464 838	26 505 800	27 088 900	27 657 800
Dotácie na záchranu a obnovu kultúrnych pamiatok pre obce	2 024 829	2 024 829	2 024 800	2 024 800	0	2 024 800	2 024 800
Kompenzačná dotácia pre obce v zmysle uzn. vl. SR č. 100/2010, 144/2010 a 861/2010	85 699 999	0	0	0	0	0	0
Finančné zúčtovanie (poistného VZP platené štátom)	5 000	0	75 000 000	0	19 213 576	0	0
Príspevky do medzinárodných organizácií	736 629	1 621 166	2 100 000	2 100 000	3 500 000	3 500 000	3 500 000
Výdavky na zastupovanie pri medzinárodných arbitrážach	0	0	10 000 000	0	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Výdavky na plnenie multilicenčnej zmluvy s Microsoft	0	0	16 000 000	0	16 000 000	16 000 000	16 000 000
Výdavky na audit verejnej správy	0	0	4 000 000	0	1 800 000	600 000	0
Výdavky na sanačné a základné rekonštrukčné práce - Rusovce	0	0	3 000 000	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Výdavky na projekt Minerva 2.0	0	0	10 000 000	0	0	0	0
Rada pre vysielanie a retransmisiiu	1 193 006	1 127 312	1 202 314	1 202 314	1 175 717	1 185 116	1 195 592
Kancelária verejného ochrancu práv	1 248 871	1 142 378	1 166 276	1 166 276	1 172 343	1 174 026	1 178 231
Úrad na ochranu osobných údajov	775 158	675 069	684 919	684 919	876 324	856 329	856 329
Transfer Ústavu pamäti národa	1 610 826	1 520 370	1 463 570	1 520 570	1 553 730	1 530 730	1 530 730
Transfer Slovenskému národnému stredisku pre ľudské práva	643 081	528 464	528 464	528 464	528 501	528 501	528 501

*Do skutočnosti za roky 2010 a 2011 a očakávanej skutočnosti na rok 2012 sú dopočítané výdavky, ktoré nie sú rozpočtované v roku 2012 a v návrhu rozpočtu kapitoly na roky 2013 až 2015.

Na doplatenie štátom plateného poistného na zdravotné poistenie za zákonom určené skupiny osôb za rok 2013 sa rozpočtuje 19,2 mil. eur.

Na plnenie multilicenčnej zmluvy s Microsoft sa rozpočtujú výdavky na roky 2013 až 2015 vo výške 16 mil. eur. V rokoch 2009 a 2010 boli tieto výdavky uhrádzané z kapitoly MF SR. V roku 2011, 2012 a 2013 sú výdavky rozpočtované v kapitole Všeobecná pokladničná správa. V prípade plnenia zmluvy bude na tento účel rozpočtovým opatrením zvýšený limit výdavkov kapitoly MF SR.

Výdavkové tituly podľa kódu zdroja, funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (rozpočet na rok 2013)

(v eurách)

Oddiel 01 - Všeobecné verejné služby				
111	01.1.1.3	719200	Výdavky na sanačné a základné rekonštrukčné práce - Rusovce	1 000 000
111	01.1.2	647001	Úhrada majetkovej ujmy SLSP, a.s. a SZRB, a.s.	1 900 000
111	01.1.2	647001	Úhrada majetkovej ujmy za zvýhodnené úvery poskytnuté na dofinancovanie DBV (uzn. vl. SR č. 676/1995)	500
111	01.1.2	642014	Štátny príspevok na pôžičky mladým manželom (§ 4 zákonného opatrenia PFZ č. 14/1973 a Nariadenia vlády ČSSR č. 44/1987)	500
111	01.1.2	642014	Štátny príspevok pre mladomanželov na mladomanželské úvery (zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách)	48 000
111	01.1.2	637012	Úhrada poplatkov Štátnej pokladnici za služby pre štátny rozpočet a na úhradu poplatkov inkasovaných Slovenskou poštou, a.s.	2 800
111	01.1.2	637012	Výdavky na administratívny poplatok EIB za vymáhanie v zmysle Zmluvy o správe nedoplatkov medzi členskými štátmi EIB a EIB	8 039
111	01.1.2	637020	Finančné zúčtovanie	19 213 576
111	01.1.2.1	637200	Výdavky na zastupovanie v medzinárodných arbitrážach	10 000 000
111	01.1.2.1	644003	Výdavky na multilicenčnú zmluvu s Microsoft	16 000 000
111	01.1.2	637200	Výdavky na audit verejnej správy	1 800 000
111	01.1.3	649003	Príspevky SR do medzinárodných organizácií	3 500 000

(v eurách)

Oddiel 08 – Rekreačia, kultúra a náboženstvo				
111	08.4.0	642010	Príspevky politickým stranám a politickým hnutiam (zákon č. 85/2005 Z. z. o politických stranách a politických hnutiach)	7 600 000
			v tom:	
			- príspevok na činnosť po voľbách 2012	4 500 000
			- príspevok na mandát	3 100 000

(v eurách)

Oddiel 10 - Sociálne zabezpečenie				
111	10.2.0.1	641009	Dotácie pre zariadenia sociálnych služieb pre obce	26 505 800

Rada pre vysielanie a retransmisiu

Celkové výdavky RVR sú rozpočtované v sume 1,18 mil. eur, čo v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2012 predstavuje zníženie o 26,6 tis. eur.

Objem osobných výdavkov sa navrhuje v sume 598 tis. eur, čo v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2012 predstavuje pokles o 5,68 %. Vyšší ako 5 % pokles osobných výdavkov je spôsobený vyšším poklesom odvodov. Výdavky na tovary a služby medziročne rastú o 1,93 %. V rámci týchto výdavkov sa rozpočtujú aj odmeny členov rady, ktorých výška je naviazaná na plat poslanca Národnej rady SR.

Bežné transfery sa rozpočtujú v sume 2,8 tis. eur, čo v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2012 predstavuje nárast o 7,69 %. Kapitálové výdavky medziročne klesajú o 13,0 %, v absolútnom vyjadrení pokles predstavuje sumu 1,50 tis. eur.

Výdavkové tituly podľa kódu zdroja, funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (rozpčet na rok 2013)

(v eurách)

Oddiel 01 – Všeobecné verejné služby				
			Rada pre vysielanie a retransmisiu	2 000
			v tom:	
111	01.1.3	649003	- poplatky za členstvo v medzinárodných organizáciách	2 000

(v eurách)

Oddiel 08 – Rekreačia, kultúra a náboženstvo				
			Rada pre vysielanie a retransmisiu	1 173 717
			v tom:	
111	08.3.0	600	Bežné výdavky	1 163 717
			v tom:	
111	08.3.0	610	- mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	420 076
			v tom:	
111	08.3.0	611	- tarifné platy	412 476
111	08.3.0	612	- príplatky	7 600
111	08.3.0	612002	- ostatné príplatky okrem osobných príplatkov	7 600
111	08.3.0	620	- poisťovné a príspevok do poisťovní	177 916
			v tom:	
111	08.3.0	621	- poisťovné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne	39 000

111	08.3.0	623	- poistné do ostatných zdravotných poisťovní	18 000	
111	08.3.0	625	- poistné do Sociálnej poisťovne	112 072	
			v tom:		
111	08.3.0	625001	- na nemocenské poistenie	8 269	
111	08.3.0	625002	- na starobné poistenie	61 000	
111	08.3.0	625003	- na úrazové poistenie	3 592	
111	08.3.0	625004	- na invalidné poistenie	13 711	
111	08.3.0	625005	- na poistenie v nezamestnanosti	4 443	
111	08.3.0	625007	- na poistenie do rezervného fondu solidarity	21 057	
111	08.3.0	627	- príspevok do doplnkových dôchodkových poisťovní	8 844	
111	08.3.0	630	- tovary a služby	564 925	
			v tom:		
111	08.3.0	631	- cestovné náhrady	20 000	
			v tom:		
111	08.3.0	631001	- tuzemské	4 000	
111	08.3.0	631002	- zahraničné	16 000	
111	08.3.0	632	- energie, voda a komunikácie	30 640	
			v tom:		
111	08.3.0	632003	- poštovné a telekomunikačné služby	11 640	
111	08.3.0	632004	- komunikačná infraštruktúra	19 000	
111	08.3.0	633	- materiál	85 704	
			v tom:		
111	08.3.0	633001	- interiérové vybavenie	460	
111	08.3.0	633002	- výpočtová technika	2 200	
111	08.3.0	633003	- telekomunikačná technika	240	
111	08.3.0	633004	- prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie	200	
111	08.3.0	633006	- všeobecný materiál	62 262	
111	08.3.0	633009	- knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné a kompenzačné pomôcky	3 362	
111	08.3.0	633011	- potraviny	280	
111	08.3.0	633013	- softvér a licencie	15 000	
111	08.3.0	633016	- reprezentačné	1 700	
111	08.3.0	634	- dopravné	8 150	
			v tom:		
111	08.3.0	634001	- palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny	2 500	
111	08.3.0	634002	- servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené	2 230	

111	08.3.0	634003	- poistenie	3 000	
111	08.3.0	634005	- karty, známky, poplatky	420	
111	08.3.0	635	- rutinná a štandardná údržba	36 130	
			v tom:		
111	08.3.0	635002	- výpočtovej techniky	11 600	
111	08.3.0	635003	- telekomunikačnej techniky	130	
111	08.3.0	635004	- prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	3 900	
111	08.3.0	635005	- špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	2 400	
111	08.3.0	635009	- softvéru	6 100	
111	08.3.0	635010	- komunikačná infraštruktúra	12 000	
111	08.3.0	636	- nájomné za nájom	105 100	
			v tom:		
111	08.3.0	636001	- budov, priestorov a objektov	105 000	
111	08.3.0	636002	- prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	100	
111	08.3.0	637	- služby	279 201	
			v tom:		
111	08.3.0	637001	- školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá	10 000	
111	08.3.0	637003	- propagácia, reklama a inzercia	16 000	
111	08.3.0	637004	- všeobecné služby	69 975	
111	08.3.0	637005	- špeciálne služby	5 600	
111	08.3.0	637006	- náhrady	500	
111	08.3.0	637011	- štúdie, expertízy, posudky	4 000	
111	08.3.0	637012	- poplatky a odvody	4 500	
111	08.3.0	637014	- stravovanie	19 000	
111	08.3.0	637016	- prídely do sociálneho fondu	4 400	
111	08.3.0	637024	- vyrovnanie kurzových rozdielov	410	
111	08.3.0	637026	- odmeny a príspevky	140 986	
111	08.3.0	637027	- odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru	1 000	
111	08.3.0	637035	- dane	30	
111	08.3.0	637036	- reprezentačné výdavky	2 800	
111	08.3.0	640	- bežné transfery	800	
			v tom:		
111	08.3.0	642015	- na nemocenské dávky	800	
111	08.3.0	700	Kapitálové výdavky	10 000	

			v tom:	
111	08.3.0	711003	- na nákup softvéru	7 000
111	08.3.0	713005	- na nákup špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náraďa a materiálu	3 000

Kancelária verejného ochrancu práv

Na rok 2013 sa pre organizáciu navrhuje limit výdavkov vo výške 1,17 mil. eur, čo je o 0,52 % viac v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2012.

Objem osobných výdavkov sa na rok 2013 rozpočtuje v sume 791 tis. eur, čo v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2012 predstavuje pokles o 0,29 %.

Výdavky na tovary a služby sú pre rok 2013 rozpočtované na úrovni 372 tis. eur, čo je oproti schválenému rozpočtu na rok 2012 viac o 8 tis. eur, t.j. o 2,29 %.

Bežné transfery sa rozpisujú v sume 3,5 tis. eur, čo je na úrovni schváleného rozpočtu roku 2012.

Kapitálové výdavky sú na rok 2013 navrhované v sume 4,8 tis. eur, čo je na úrovni schváleného rozpočtu roku 2012. Kancelária verejného ochrancu práv plánuje vynaložiť prostriedky na nákup výpočtovej techniky.

Výdavkové tituly podľa kódu zdroja, funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (rozpčet na rok 2013)

(v eurách)

Oddiel 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť				
			Výdavky na Kanceláriu verejného ochrancu práv	1 172 343
			v tom:	
111	03.6.0.9	600	- bežné výdavky	1 167 543
			v tom:	
111	03.6.0.9	610	- mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	581 631
			v tom:	
111	03.6.0.9	611	- tarifné platy	426 585
111	03.6.0.9	612	- príplatky	136 172
		612001	- osobný príplatok	103 172
		612002	- ostatné príplatky okrem osobných príplatkov	33 000
111	03.6.0.9	613	- náhrada za pracovnú, služobnú pohotovosť a náhrada, odmena za pohotovosť	100
111	03.6.0.9	615	- ostatné osobné vyrovnania	18 774
111	03.6.0.9	620	- poistné a príspevok do poisťovní	209 650
			v tom:	
111	03.6.0.9	621	- poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne	53 950

111	03.6.0.9	623	- poistné do ostatných zdravotných poisťovní	11 000	
111	03.6.0.9	625	- poistné do Sociálnej poisťovne	144 700	
			v tom:		
111	03.6.0.9	625001	- na nemocenské poistenie	6 000	
111	03.6.0.9	625002	- na starobné poistenie	82 400	
111	03.6.0.9	625003	- na úrazové poistenie	4 700	
111	03.6.0.9	625004	- na invalidné poistenie	17 700	
111	03.6.0.9	625005	- na poistenie v nezamestnanosti	5 900	
111	03.6.0.9	625007	- na poistenie do rezervného fondu solidarity	28 000	
111	03.6.0.9	630	- tovary a služby	372 742	
			v tom:		
111	03.6.0.9	631	- cestovné náhrady	11 000	
			v tom:		
111	03.6.0.9	631001	- tuzemské	7 000	
111	03.6.0.9	631002	- zahraničné	4 000	
111	03.6.0.9	632	- energie, voda a komunikácie	18 000	
			v tom:		
111	03.6.0.9	632003	- poštové a telekomunikačné služby	18 000	
111	03.6.0.9	633	- materiál	16 471	
			v tom:		
111	03.6.0.9	633002	- výpočtová technika	500	
111	03.6.0.9	633003	- telekomunikačná technika	100	
111	03.6.0.9	633004	- prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie	500	
111	03.6.0.9	633006	- všeobecný materiál	8 000	
111	03.6.0.9	633009	- knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné a kompenzačné pomôcky	1 000	
111	03.6.0.9	633013	- softvér	5 500	
111	03.6.0.9	633016	- reprezentačné	871	
111	03.6.0.9	634	- dopravné	20 541	
			v tom:		
111	03.6.0.9	634001	- palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny	7 000	
111	03.6.0.9	634002	- servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené	4 741	
111	03.6.0.9	634003	- poistenie	7 900	
111	03.6.0.9	634005	- karty, známky, poplatky	900	
111	03.6.0.9	635	- rutinná a štandardná údržba	9 000	
			v tom:		

111	03.6.0.9	635002	- výpočtovej techniky	500	
111	03.6.0.9	635004	- prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	500	
111	03.6.0.9	635009	- softvéru	8 000	
111	03.6.0.9	636	- nájomné za nájom	251 930	
			v tom:		
111	03.6.0.9	636001	- budov, objektov alebo ich častí	250 609	
111	03.6.0.9	636002	- prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	1 321	
111	03.6.0.9	637	- služby	45 800	
			v tom:		
111	03.6.0.9	637001	- školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá	4 500	
111	03.6.0.9	637003	- propagácia, reklama a inzercia	500	
111	03.6.0.9	637004	- všeobecné služby	11 200	
111	03.6.0.9	637005	- špeciálne služby	3 300	
111	03.6.0.9	637006	- náhrady	100	
111	03.6.0.9	637012	- poplatky a odvody	1 600	
111	03.6.0.9	637014	- stravovanie	17 000	
111	03.6.0.9	637015	- poisťné	100	
111	03.6.0.9	637016	- prídely do sociálneho fondu	7 000	
111	03.6.0.9	637027	- odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru	500	
111	03.6.0.9	640	- bežné transfery	3 520	
			v tom:		
111	03.6.0.9	642015	- na nemocenské dávky	2 000	
111	03.6.0.9	649003	- medzinárodnej organizácii	1 520	
		700	Kapitálové výdavky	4 800	
			v tom:		
111	03.6.0.9	713002	- na nákup výpočtovej techniky (RI 17997)	4 800	

Úrad na ochranu osobných údajov

Na rok 2013 sa pre organizáciu navrhuje limit výdavkov vo výške 876,3 tis. eur, čo je o 27,9 % viac v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2012. Zvýšené výdavky sa použijú na zabezpečenie plnenia záverov zo schengenskej hodnotiacej misie a zintenzívnenie kontrolnej činnosti v oblasti dozoru nad ochranou osobných údajov.

Objem osobných výdavkov sa na rok 2013 rozpočtuje v sume 680,5 tis. eur, čo v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2012 predstavuje nárast o 36,1 %.

Na tovary a služby sa rozpočtuje suma 174,8 tis. eur, čo v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2012 predstavuje pokles o 2,81 %.

Výdavky na bežné transfery sa rozpisujú v sume 21 tis. eur, čo je v porovnaní s rokom 2012 viac o 320 %.

Výdavkové tituly podľa kódu zdroja, funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (rozpočet na rok 2013)

(v eurách)

Oddiel 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť				
			Úrad na ochranu osobných údajov	876 324
			v tom:	
111	03.6.0	600	Bežné výdavky	876 324
			v tom:	
111	03.6.0	610	- mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	496 042
			v tom:	
111	03.6.0	611	- tarifné platy	404 700
111	03.6.0	612	- príplatky	87 842
111	03.6.0	612001	- osobný príplatok	72 230
111	03.6.0	612002	- ostatné príplatky okrem osobných príplatkov	15 612
111	03.6.0	616	- doplatok k platu a ďalší plat	3 500
111	03.6.0	620	- poistné a príspevok do poisťovní	184 455
			v tom:	
111	03.6.0	621	- poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne	64 592
111	03.6.0	623	- poistné do ostatných zdravotných poisťovní	16 000
111	03.6.0	625	- poistné do Sociálnej poisťovne	92 763
			v tom:	
111	03.6.0	625001	- na nemocenské poistenie	5 200
111	03.6.0	625002	- na starobné poistenie	52 058
111	03.6.0	625003	- na úrazové poistenie	2 970
111	03.6.0	625004	- na invalidné poistenie	11 155
111	03.6.0	625005	- na poistenie v nezamestnanosti	3 718
111	03.6.0	625007	- na poistenie do rezervného fondu solidarity	17 662
111	03.6.0	627	- príspevok do doplnkových dôchodkových poisťovní	11 100
111	03.6.0	630	- tovary a služby	174 827
			v tom:	
111	03.6.0	631	- cestovné náhrady	25 590
			v tom:	

111	03.6.0	631001	- tuzemské	4 000	
111	03.6.0	631002	- zahraničné	21 590	
111	03.6.0	632	- energie, voda a komunikácie	27 500	
			v tom:		
111	03.6.0	632001	- energie	21 500	
111	03.6.0	632002	- vodné, stočné	1 000	
111	03.6.0	632003	- poštovné a telekomunikačné		
			služby	5 000	
111	03.6.0	633	- materiál	6 177	
			v tom:		
111	03.6.0	633002	- výpočtová technika	1 377	
111	03.6.0	633004	- prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie	300	
111	03.6.0	633006	- všeobecný materiál	2 500	
111	03.6.0	633009	- knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné		
			a kompenzačné pomôcky	1 000	
111	03.6.0	633013	- softvér	500	
111	03.6.0	633016	- reprezentačné	500	
111	03.6.0	634	- dopravné	9 300	
			v tom:		
111	03.6.0	634001	- palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny	4 000	
111	03.6.0	634002	- servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené	2 500	
111	03.6.0	634003	- poistenie	2 500	
111	03.6.0	634005	- karty, známky, poplatky	300	
111	03.6.0	635	- rutinná a štandardná údržba	9 000	
			v tom:		
111	03.6.0	635002	- výpočtovej techniky	500	
111	03.6.0	635004	- prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení,		
			techniky a náradia	500	
111	03.6.0	635009	- softvéru	8 000	
111	03.6.0	636	- nájomné za nájom	59 060	
			v tom:		
111	03.6.0	636001	- budov, objektov alebo ich častí	59 000	
111	03.6.0	636002	- prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení,		
			techniky a náradia	60	
111	03.6.0	637	- služby	38 200	
			v tom:		

111	03.6.0	637001	- školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá	2 000	
111	03.6.0	637003	- propagácia, reklama a inzercia	2 000	
111	03.6.0	637004	- všeobecné služby	8 000	
111	03.6.0	637005	- špeciálne služby	2 100	
111	03.6.0	637011	- štúdie, expertízy, posudky	1 000	
111	03.6.0	637012	- poplatky a odvody	1 000	
111	03.6.0	637014	- stravovanie	16 000	
111	03.6.0	637015	- poistné	300	
111	03.6.0	637016	- prídely do sociálneho fondu	5 500	
111	03.6.0	637035	- dane	300	
111	03.6.0	640	- bežné transfery	21 000	
			v tom:		
111	03.6.0	642	- transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám	21 000	
111	03.6.0	642013	- na odchodné	20 000	
111	03.6.0	642015	- na nemocenské dávky	1 000	

Ústav pamäti národa (ÚPN) a Slovenské národné stredisko pre ľudské práva

Transfer na činnosť verejnoprávnej ustanovizne ÚPN na rok 2013 je rozpočtovaný v sume 1,55 mil. eur, čo predstavuje oproti schválenému rozpočtu roku 2012 nárast o 90,2 tis. eur (6,16 %). Transfer na činnosť pre nezávislú právnickú osobu Slovenské národné stredisko pre ľudské práva je vo výške 528,5 tis. eur, čo je na úrovni schváleného rozpočtu roku 2012.

Výdavkové tituly podľa kódu zdroja, funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (rozpčet na rok 2013)

(v eurách)

Oddiel 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť				
111	03.6.0	641012	Transfer Slovenskému národnému stredisku pre ľudské práva	528 501

(v eurách)

Oddiel 08 – Rekreačia, kultúra a náboženstvo				
111	08.6.0	641012	Transfer Ústavu pamäti národa	1 553 730

3. PROGRAMOVÉ ROZPOČTOVANIE

V návrhu rozpočtu na rok 2013 väčšia časť výdavkov obsiahnutých v kapitole VPS zostáva programovo nealokovaných. Dôvodom je skutočnosť, že finančné prostriedky kapitoly sa používajú na financovanie programov iných rozpočtových kapitol. Časť prostriedkov kapitoly určená na spolufinancovanie Finančného mechanizmu EHP, Nórskeho

finančného mechanizmu a Švajčiarskeho finančného mechanizmu je už v návrhu rozpočtu rozdelená na jednotlivé projekty v gestorstve príslušných kapitol.

Programová štruktúra rozpočtu kapitoly VPS je teda kombináciou programov a programovo nealokovaných výdavkov. Výdavky Kancelárie verejného ochrancu práv, Úradu na ochranu osobných údajov a Štátneho dlhu sú programovo alokované.

Na základe uvedeného sa v kapitole VPS navrhujú programy:

06Q - Ochrana základných práv a slobôd

08H - Dlhová služba

0A0 - Ochrana osobných údajov

Program č. 06Q Ochrana základných práv a slobôd

Plnenie zámeru programu „Podieľať sa na ochrane základných práv a slobôd pri činnosti orgánov verejnej správy“ je v kompetencii Kancelárie verejného ochrancu práv.

Program č. 08H Dlhová služba zahrňuje aktivity kapitoly v oblasti obsluhy štátneho dlhu, so zámerom „Financovanie dlhu centrálnej vlády a na krytie potrieb štátneho rozpočtu pri čo možno najnižších nákladoch v súlade s primeraným stupňom rizika“.

Program č. 0A0 Ochrana osobných údajov

Plnenie zámeru programu „Zabezpečiť ochranu a bezpečnosť spracúvania osobných údajov“ je v kompetencii Úradu na ochranu osobných údajov.