

Úvod

Rozpočet kapitoly Všeobecná pokladničná správa (ďalej len „kapitola VPS“) na roky 2017 až 2019 vychádza z viacročného rámca rozpočtu kapitoly na roky 2016 až 2018. 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 VPS 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 aj 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,
- Úradu komisára pre deti,
- Úradu komisára pre osoby so zdravotným postihnutím a
- Transfer Sociálnej poisťovni.

Rozpočtovú kapitolu 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 2017 predstavujú 80,30 % z celkových rozpočtovaných príjmov štátneho rozpočtu. V absolútnej výške predstavujú 12 357,9 mil. eur.

Predpokladané celkové príjmy kapitoly VPS na jednotlivé roky rozpočtového rámca 2017 až 2019 vyjadruje nasledovná tabuľka.

v eurách	2014 S	2015 S	2016 R	2016 OS	2017 R	2018 N	2019 N
Príjmy spolu	10 380 472 275	11 394 593 335	11 756 495 099	12 115 190 124	12 357 915 264	12 572 304 190	13 346 102 300
Daňové príjmy	9 293 066 114	10 612 711 617	10 993 837 000	11 331 516 000	11 530 095 000	11 751 138 000	12 518 575 000
Iné ako daňové príjmy – celkom	1 087 406 161	781 881 718	762 658 099	783 674 124	827 820 264	821 166 190	827 527 300

Pozn.: S – skutočnosť; R – rozpočet; OS – očakávaná skutočnosť k 31.12.2016; N – návrh rozpočtu

1.1. Daňové príjmy

Daňové príjmy tvoria rozhodujúcu časť príjmov kapitoly. Na rok 2017 sú rozpočtované vo výške 11 530 095 tis. eur.

Rozpočtovanie daňových príjmov štátneho rozpočtu

Základom pre vypracovanie aktuálnych prognóz daňových príjmov štátneho rozpočtu na roky 2017 až 2019 boli makroekonomické predpoklady, z ktorých vychádza celý rozpočet verejnej správy. Aktuálna prognóza na roky 2017 až 2019 zohľadňuje okrem makroekonomického rámca a platnej legislatívy aj skutočné výnosy daní za rok 2015 a aktuálne hotovostné plnenie daní za január až august 2016.

Prehľad legislatívnych zmien

Oproti schválenému rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018 dochádza k viacerým legislatívnym zmenám s vplyvom na daňové príjmy štátneho rozpočtu. Ich súhrn je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Vplyv legislatívnych opatrení na daňové príjmy ŠR (tis. eur, cash)	2016	2017	2018	2019
Zákon 222/2004 Z.z. o DPH	0	544 731	10 148	-4 275
DPH	0	544 731	10 148	-4 275
Zákon 106/2004 Z.z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov	0	27 103	32 233	65 341
SD tabak	0	21 840	25 974	52 725
DPH	0	5 263	6 259	12 616
Zákon 595/2003 Z.z. o dani z príjmov a 580/2004 o zdravotnom poistení	0	-146 396	-105 483	-116 394
DPFO	0	-755	645	60
DPPO	0	-145 641	-162 228	-175 654
Zrážková daň	0	0	56 100	59 200
Zákon č. 235/2012 Z.z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach	0	0	-90 132	-35 438
DPPO	0	0	-90 132	-35 438
Zákon č. 384/2011 Z.z. o osobitnom odvode vybraných finančných inštitúcií	0	0	-13 303	-13 815
DPPO	0	0	-13 303	-13 815
Zákon č. 461/2004 Z.z. o sociálnom poistení	0	-700	-11 836	-6 748
DPFO	0	-700	-1 870	3 751
DPPO	0	0	-9 966	-10 499
Spolu vplyv	0	425 438	-166 537	-104 581

Novela zákona 222/2004 Z.z. o DPH

V rámci novely zákona o DPH boli prijaté viaceré legislatívne úpravy s účinnosťou od 1. januára 2017. Zavádza sa úročenie zadržovaných nadmerných odpočtov (NO). Nárok na úrok zo zadržovania NO má plateľ dane v prípade, ak daňový úrad vráti NO po 6 mesiacoch, odo dňa, kedy mal byť NO vrátený a to vo výške 2-násobku základnej úrokovej sadzby ECB platnej prvý deň kalendárneho roka, za ktorý sa úrok počíta. Ak je tento násobok nižší ako 1,5 %, zadržovaný NO sa úročí sadzbou 1,5 %.

Presúva účinnosť samozdanenia na colniciach pri dovozoch z tretích krajín do obdobia, kedy bude dlh verejnej správy dostatočne pod hranicou dolného sankčného pásma definovaného zákonom o rozpočtovej zodpovednosti. Toto posunutie pozitívne ovplyvní výšku hotovostného výnosu DPH najmä v roku 2017.

Novela zákona 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov

S cieľom zaviesť daňový kalendár zvyšovania sadzieb na 4-ročné obdobie sa s účinnosťou od 1.2.2017 a 1.2.2019 zvýšia sadzby spotrebnej dane z tabakových výrobkov. Minimálna sadzba z cigariet vzrastie na 96,5 eur/1000 ks a o dva roky na 100,1 eur/1000 ks. Špecifická časť kombinovanej sadzby z cigariet sa od 1.2.2017 zvýši o 2,3 eur/1000 ks na 61,8 eur/1000 ks a od 1.2.2019 o rovnakú sumu na 64,1 eur/1000 ks. Percentuálna časť sadzby sa v prognózovanom období meniť nebude. Sadzba dane z tabaku v roku 2017 vzrastie na 73,9 eur/kg a v roku 2019 na 76,7 eur/kg. Daň z cigár a cigariet sa zvýši až od 1.2.2019 a bude totožná so sadzbou z tabaku. Toto opatrenie bude mať pozitívny vplyv na daňové príjmy štátneho rozpočtu.

S účinnosťou od 1.7.2017 sa zavedie zdaňovanie bezdymových tabakových výrobkov, ktoré sa nespotrebovávajú počas procesu horenia. Základom dane bude hmotnosť tabaku vo výrobku vyjadrená v kilogramoch a sadzba dane bude rovnaká ako sadzba dane z tabaku. V období rokov 2017 až 2019 bude mať táto zmena minimálny vplyv na daňové príjmy štátneho rozpočtu.

Novela zákona umožní dopredávať cigary a cigarky, ktoré sú zdaňované sadzbou na kusy (od 1.1.2016 sa zdaňujú sadzbou na kilogram), o 1 rok dlhšie, t. j. do 31.12.2017.

Novela zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení

Novela zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov zavádza zrážkovú daň na distribuované zisky korporácií (dividendy) plynúce fyzickým osobám v tuzemsku s účinnosťou od 1.1.2018 za zdaňovacie obdobie 2017 so sadzbou 7 %. Novela ďalej upravuje zdanenie dividend vyplatených za zdaňovacie obdobia do 31.12.2003 formou pozitívnej retroaktivity z dôvodu zníženia sadzieb z 19 %, respektíve 25 % na 7 %. Zrážková daň je zavedená súbežne s dobiehaním zdravotných odvodov z dividend so sadzbou 10 % za zdaňovacie obdobie 2011-2012 a 14 % za zdaňovacie obdobie 2013-2016 podľa zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení.

Ďalšou zmenou zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov je úprava paušálnych výdavkov pre fyzické osoby s účinnosťou od 1.1.2017. Zvyšuje sa uplatniteľnosť paušálnych výdavkov z úrovne 40 % na úroveň 60 % z úhrnu príjmov. Zároveň sa mení aj maximálna výška paušálnych výdavkov z 5 040 eur ročne na 20 000 eur ročne (1 666,67 eur mesačne).

S účinnosťou od 1.1.2017 bude zrušený maximálny vymeriavací základ pre platenie zdravotných odvodov. Opatrenie mierne zníži výnos daní z príjmu fyzických a právnických osôb.

Novela zákona č. 235/2010 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach

Novela zákona č. 235/2010 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach upravuje výpočet osobitného odvodu, ktorému budú podliehať iba výnosy

dosiahnuté z tuzemskej regulovanej činnosti. Pôvodná odpočítateľná položka vo výške 3 mil. eur bude zrušená. Zavedený bude tzv. opt-in opt-out mechanizmus, ak subjekt nesplní testovacie kritérium HV v hodnote 3 mil. eur a vyňaté budú zahraničné príjmy. Novela ďalej zavádza zvýšenie sadzby odvodu z 0,363 % na 0,726 % s účinnosťou od 1.1.2017 s postupným znižovaním sadzby odvodu od 1.1.2019 na 0,5445 % a od 1.1.2021 na 0,363 %. Legislatívna zmena má vplyv na výnos dane z príjmov právnických osôb.

Novela zákona č. 384/2011 Z. z. o osobitnom odvode vybraných finančných inštitúcií

Novela zákona č. 384/2011 Z. z. o osobitnom odvode vybraných finančných inštitúcií vypúšťa § 8, ktorý upravoval výšku sadzby v závislosti od celkovej sumy uhradených odvodov. Zároveň je v novele zavedený § 11, ktorý ponecháva dnešnú sadzbu 0,2 % na roky 2017 až 2020. Legislatívna zmena ovplyvňuje výnos dane z príjmov právnických osôb.

Novela zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení

S účinnosťou od 1.1.2017 bude zvýšený mesačný maximálny vymeriavací základ pre platenie sociálnych odvodov z 5-násobku na 7-násobok priemernej mesačnej mzdy. Opatrenie bude mať mierne negatívny vplyv na výnos daní z príjmu fyzických a právnických osôb.

Odhad jednotlivých daní

Od roku 2016 je **daň z príjmu fyzických osôb** v plnej miere podielovou daňou. Celý výnos je rozdelený medzi vyššie územné celky a obce v pomere 30% a 70%. Do štátneho rozpočtu už neplynú príjmy z výnosu tejto dane. Vzhľadom na spôsob poukazovania výnosu dane územnej samospráve však môžu vznikáť priebežne malé zostatky tejto dane na účte ŠR.

V porovnaní so schváleným rozpočtom verejnej správy na roky 2016 až 2018 dochádza k zvýšeniu prognózy **dane z príjmov právnických osôb** (DPPO) na rok 2017 o 499 mil. eur. Polovicu tohto rastu tvoria preddavky, akruálne aj hotovostne patriace do roka 2015 a druhú polovicu tvorí odhad vyrovnania, ktoré sa premietne aj do zvýšených preddavkov dane na rok 2016. Zlepšený výnos dane za rok 2016 zvyšuje level prognózy do ďalších rokov. Pokračujúci rast ziskovosti v roku 2016 sa pozitívne prejaví na hotovostnom výnose v roku 2017, ktoré ovplyvní pozitívne vyrovnanie dane za rok 2016 a zvýšené preddavky dane z tohto vyrovnania. Prognózovaný rast makrozákładne (HDP upravené o kompenzácie zamestnancov), spolu s procyklickou elasticitou dane by mali zabezpečiť nárast dane aj v nasledujúcich rokoch.

Neistotou pri prognóze daní z príjmov fyzických a právnických osôb je možnosť daňovníkov poukázať podiel zo zaplatenej dane na osobitné účely (verejnoprospešné aktivity mimovládnych neziskových organizácií). Prostriedky poukázané na verejnoprospešný účel znižujú hotovostný výnos podielovej dane. Výška **prostriedkov prevedených na verejnoprospešný účel** závisí od viacerých faktorov ako makroekonomický vývoj, prijaté legislatívne zmeny s vplyvom na výslednú daňovú povinnosť a miera ochoty poukazovať časť zaplatenej dane na verejnoprospešný účel. V roku 2015 dosiahla suma prostriedkov prevedených na verejnoprospešný účel 56,9 mil. eur (z toho fyzické osoby previedli 24,2 mil. eur a právnické osoby previedli 32,7 mil. eur). Predpokladá sa, že suma prostriedkov určených na osobitné účely dosiahne v roku 2016 úroveň 59,4 mil. eur a v roku 2017 hodnotu 64,9 mil. eur.

Prognóza **dane z príjmov vyberanej zrážkou** je v porovnaní s rozpočtom na roky 2016 až 2018 negatívne ovplyvnená vývojom priemernej úrokovej miery. Naopak pozitívne na výnos tejto dane vplývajú licenčné poplatky, ktorých výška nemusí priamo súvisieť

s ekonomickým vývojom. Aktuálny odhad výnosu dane na rok 2016 vo výške 174,6 mil. eur je ovplyvnený aj jednorazovými platbami licenčných poplatkov v celkovej výške 6,3 mil. eur. V ďalších rokoch bude prevažovať negatívny vplyv vývoja priemernej úrokovej miery nad lepším výberom z licenčných poplatkov. Výnos v rokoch 2017 až 2019 bude pozitívne ovplyvnený výnosom z úrokov z dlhopisov v objeme 18 – 26 mil. eur. Zároveň bude výnos v rokoch 2018 a 2019 ovplyvnený zavedením zrážkovej dane z dividend, pričom sa očakáva pozitívny prínos na úrovni 56 až 59 mil. eur.

Odhad výnosu **dane z pridanej hodnoty (DPH)** na rok 2017 je v porovnaní s rozpočtom verejnej správy na roky 2016 – 2018 vyšší o 637,0 mil. eur (12,5 %). Hlavným dôvodom na výrazné zvýšenie výnosu je posunutie účinnosti samozdanenia na colniciach pri dovozoch z tretích krajín. Aktualizácia výnosu vychádza tiež z nárastu efektivity výberu dane, ktorý sa prenáša aj do ďalších rokov. Zvýšenie spotrebnej dane z tabaku na horizonte prognózy sa pozitívne podpíše na výnose z DPH. Miernu korekciu výnosu dane spôsobí pomalší ekonomický rast, najmä nižší rast konečnej spotreby domácnosti.

Výnos zo **spotrebných daní** bude vyšší než sa predpokladalo pri schvaľovaní rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018. Očakáva sa najmä pozitívny vývoj v prípade spotrebnej dane z minerálneho oleja a z tabakových výrobkov. K zvýšeniu odhadu výnosu **spotrebnej dane z minerálneho oleja** prispela zvýšená úspešnosť výberu v roku 2016 (skutočnosť do augusta), ktorá bola tlmená horším ekonomickým rastom (mierny vplyv Brexitu) v roku 2017. Pre roky 2017 až 2019 sa predpokladá stabilná úspešnosť výberu dane na úrovni priemeru rokov 2014 až 2016. Na výnos **spotrebnej dane z tabakových výrobkov** bude mať v rokoch 2017 až 2019 pozitívny vplyv legislatívna zmena týkajúca sa zvýšenia sadzieb dane v rokoch 2017 a 2019 vo výške 21,8 mil. eur až 52,7 mil. eur.

Výnos **dane z úhrad za dobývací priestor** sa v rokoch 2016 až 2018 očakáva na úrovni 0,1 mil. eur.

Výnos **dane z motorových vozidiel** bude vyšší o 1,0 mil. eur v roku 2016 a o 4,5 mil. eur v roku 2017 v porovnaní s rozpočtom na roky 2016 až 2018. Vyššia efektivita výberu dane koriguje zhoršený predpoklad o ekonomickom raste. Odhad výnosu dane z motorových vozidiel v nasledujúcich rokoch je založený na predpoklade stabilnej efektivity výberu dane na súčasnej úrovni.

Výnos z podielu na vybratých finančných prostriedkoch EÚ je tvorený 25 % zo sumy vlastných tradičných zdrojov EÚ pripadajúcich na dovozné clo a poľnohospodárske poplatky, ostávajúcich 75 % plyní priamo do rozpočtu EÚ. V porovnaní s rozpočtovanou hodnotou na rok 2016 sa očakáva vyšší výnos o 5,3 mil. eur. Dôvodom je najmä skutočnosť, že zníženia podielu členských štátov na výbere ciel zo súčasných 25 % na 20 % sa neudialo s účinnosťou od 1. augusta 2016 ako bol pôvodný predpoklad, ale vstúpi do platnosti až od 1. októbra 2016. Vývoj v rokoch 2017 až 2019 odzrkadľuje plný vplyv zníženia podielu a predpokladaný vývoj importov tovarov.

Súčasťou ostatných daní sú **zrušené majetkové dane**, z ktorých naďalej plynú dobiehajúce platby do štátneho rozpočtu. V roku 2015 dosiahol výnos z týchto daní - 0,01 mil. eur.

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 osobitne.

(hotovostný princíp, v tis. Eur)	Skutočnosť		Prognóza			
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dane z príjmov, ziskov a kapitálového majetku	2 324 727	2 829 825	3 487 910	3 339 144	3 292 178	3 599 515
Daň z príjmov fyzických osôb	238 392	63 889	-11 401	5 365	-2 213	6 238
Daň z príjmov právnických osôb	1 911 274	2 603 932	3 324 700	3 143 755	3 032 947	3 324 478
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	175 061	162 005	174 611	190 024	261 444	268 799
Dane na tovary a služby	6 912 139	7 598 099	7 661 780	8 004 184	8 263 871	8 713 597
Daň z pridanej hodnoty	4 902 813	5 501 499	5 495 452	5 748 794	5 949 817	6 303 429
Spotrebné dane	2 009 327	2 096 600	2 166 328	2 255 390	2 314 054	2 410 168
Z minerálnych olejov	1 070 414	1 132 891	1 184 329	1 213 260	1 258 592	1 313 722
Z liehu	201 149	203 727	207 743	211 051	214 403	219 002
Z piva	55 347	57 119	57 429	58 298	59 199	60 398
Z vína	4 331	4 447	4 395	4 443	4 504	4 588
Z tabaku a tabakových výrobkov	640 879	661 496	675 823	730 848	738 968	772 934
Z elektrickej energie	13 952	13 407	12 597	12 800	13 074	13 433
Zo zemného plynu	22 829	23 098	23 595	24 267	24 887	25 652
Z uhlia	426	415	417	423	427	439
Ostatné dane	31 686	156 465	170 292	175 289	183 621	193 991
Daň z emisných kvôt	6	0	0	0	0	0
Z úhrad za dobývací priestor	99	98	101	105	111	118
Z motorových vozidiel	0	127 501	141 418	150 697	157 979	167 575
Cestná daň (zrušená)	-21	-19	-28	0	0	0
Majetkové dane (do ŠR)	90	-9	34	0	0	0
Dane z medzinárodného obchodu a transakcií	31 512	28 894	28 767	24 487	25 531	26 298
Dane ŠR spolu	9 274 536	10 593 755	11 319 982	11 518 617	11 739 670	12 507 103
Sankcie	24 514	14 728	11 534	11 478	11 468	11 472
Daňové príjmy ŠR celkom (vr. sankcií)	9 299 050	10 608 484	11 331 516	11 530 095	11 751 138	12 518 575

Predpokladaná výška sankcií štátneho rozpočtu na roky 2016 až 2019 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Predpokladaný vývoj sankcií štátneho rozpočtu (v tis. eur)	Skutočnosť		Prognóza			
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
SANKCIE ŠR spolu	24 514	14 728	11 534	11 478	11 468	11 472
Daň z príjmov fyzických osôb	797	106	-18	9	-1	3
Daň z príjmov právnických osôb	5 759	3 872	1 218	1 218	1 218	1 218
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	7	10	30	30	30	30
Daň z pridanej hodnoty	16 704	8 842	8 842	8 842	8 842	8 842
Spotrebné dane	2	10	2	0	0	0
Daň z motorových vozidiel	0	920	607	607	607	607
Ostatné dane	123	197	81	0	0	0
Sankcie uložené v daňovom konaní	1 122	772	772	772	772	772

Medzi **hlavné riziká prognózy** patrí samotný makroekonomický vývoj. Aktuálna prognóza daňových príjmov je postavená na predpoklade rastu ekonomiky v roku 2016 na úrovni 3,6 % a v roku 2017 na úrovni 3,5 %, pričom možné nenaplnenie tohto odhadu by sa prirodzene premietlo aj do nižšieho výnosu daňových príjmov.

1.2 Iné ako daňové príjmy

Na rok 2017 sa iné ako daňové príjmy rozpočtujú vo výške 827 820,3 tis. eur.

Štruktúru, ako aj predpokladaný vývoj vyjadruje nasledovná tabuľka.

v eurách	2014 S	2015 S	2016 R	2016 OS	2017 R	2018 N	2019 N
Príjmy spolu	10 380 472 275	11 394 593 335	11 756 495 099	12 115 190 124	12 357 915 264	12 572 304 190	13 346 102 300
Daňové príjmy	9 293 066 114	10 612 711 617	10 993 837 000	11 331 516 000	11 530 095 000	11 751 138 000	12 518 575 000
Dividendy	712 621 173	386 220 169	393 672 170	393 672 170	394 412 180	396 146 690	402 468 300
FNM SR (transfer zo ŠFA)	266 027 000	8 871 937	47 300	47 300	17 300	17 300	17 300
Dividendy	446 594 173	377 348 232	393 624 870	393 624 870	394 394 880	396 129 390	402 451 000
Administratívne poplatky	187 772 217	189 976 658	191 843 000	191 843 000	191 690 000	191 690 000	191 690 000
Súdne	31 209 213	7 203 626	32 743 000	32 743 000	31 500 000	31 500 000	31 500 000
Tržby z predaja kolkových známk	79 373 532	161 006 522	0	0	0	0	0
Ostatné	77 103 392	21 569 929	159 000 000	159 000 000	160 090 000	160 090 000	160 090 000
Licencie	86 080	196 581	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
Pokuty, penále a iné sankcie	2 598 214	2 335 330	410 000	1 044 025	310 000	310 000	310 000
Úroky z tuzemských a zahraničných úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí a vkladov	9 480 913	14 922 039	9 567 683	9 949 683	8 274 000	8 339 500	8 379 000
z účtov finančného hospodárenia	4 106 589	2 830 749	2 185 000	2 567 000	2 271 000	2 337 000	2 377 000
z návratných finančných výpomocí	5 367 235	12 091 290	7 382 683	7 382 683	6 003 000	6 002 500	6 002 000
zo zahraničných úverov, pôžičiek	7 089	0	0	0	0	0	0
Vrátené neoprávnené použité alebo zadržané finančné prostriedky	185 191	151 432	200 000	200 000	180 000	180 000	180 000
Ostatné príjmy	174 748 453	188 276 090	166 965 246	186 965 246	232 954 084	224 500 000	224 500 000
z hazardných hier	148 189 075	170 190 691	145 000 000	165 000 000	187 900 000	187 900 000	187 900 000
z odvodu	16 110 704	15 482 522	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000	16 000 000
vratky	9 853 225	2 385 524	4 465 246	4 465 246	10 154 084	0	0
iné	595 449	217 353	1 500 000	1 500 000	18 900 000	20 600 000	20 600 000
Zahraničné transfery	0	0	0	0	0	0	0
Iné ako daňové príjmy - celkom	1 087 406 161	781 881 718	762 658 099	783 674 124	827 820 264	821 166 190	827 527 300

Dividendy

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

V roku 2017 sa tieto príjmy navrhujú v objeme 17,3 tis. eur. Dividendy majetkovej účasti vo vybraných spoločnostiach, ktoré boli prevedené v roku 2014 z Fondu národného majetku Slovenskej republiky, na štát sú vo výške 394,4 mil. eur.

Administratívne poplatky

Pri administratívnych a iných poplatkoch a platbách výška príjmov závisí od počtu jednotlivých aktov konania v priebehu roka, a to najmä pri súdnych a správnych poplatkoch.

Uvedené príjmy sa na rok 2017 rozpočtujú vo výške 191,7 mil. eur. Najvyšší objem v rámci týchto príjmov predstavujú ostatné poplatky v sume 160 090 tis. eur.

Súdne poplatky sa v roku 2017 rozpočtujú vo výške 31 500 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

Uvedené úroky sa na rok 2017 rozpočtujú vo výške 8,3 mil. eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom ich úroveň klesá. Rozpočtovanie týchto príjmov vychádza z úrokových sadziieb ECB KEY RATE a EONIA a vývoja priemerných zostatkov na účtoch klientov ŠP, najmä na účtoch štátnych finančných aktív a na účtoch prostriedkov Európskeho spoločenstva.

Úroky z návratných finančných výpomocí a štátnych záruk sú za obec Lubotice a Agentúru pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov v zmysle platných splátkových kalendárov.

Vrátené, neoprávnene použité alebo zadržané prostriedky a ostatné príjmy

Najväčší objem z uvedených príjmov predstavujú príjmy z hazardných hier. Rozpočtovaná suma je v objeme 187,9 mil. eur na rok 2017. V porovnaní s rozpočtom na rok 2016 dochádza k zvýšeniu uvedených príjmov o 42,9 mil. eur. Zvýšený výnos je spôsobený jednak skutočným plnením týchto príjmov v roku 2015 a očakávaným plnením v roku 2016 (vo výške 25 mil. eur) a novelou zákona o hazardných hrách. Z tejto novely sa očakáva pozitívny vplyv vo výške 17,9 mil. eur, ktorý sa predpokladá zo zvýšenia vybraných druhov odvodov z prevádzkovania hazardných hier.

Od roku 2017 novelou zákona o poisťovníctve sa zavádza odvodová povinnosť z prijatého poistného pre poisťovne, ktoré vykonávajú činnosť na území Slovenskej republiky v odvetviach neživotného poistenia. Finančné prostriedky z tohto odvodu budú príjmom štátneho rozpočtu Slovenskej republiky. V roku 2017 sa uvedený príjem rozpočtuje v kapitole vo výške 18,3 mil. eur, v roku 2018 sa rozpočtuje vo výške 20,0 mil. eur a v roku 2019 sa rozpočtuje v sume 20,0 mil. eur.

Ďalej sú tu rozpočtované vratky, odvody.

Skutočné plnenie týchto príjmov v priebehu jednotlivých rokov je najviac ovplyvnené príjmami z odvodov po finančnom zúčtovaní.

2. VÝDAVKY

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

Výdavky kapitoly na rok 2017 predstavujú 3 363,1 mil. eur, čo je v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2016 menej o 1,9 %, t. j. zníženie o 64,4 mil. eur.

Výdavky kapitoly možno rozčleniť do piatich základných skupín.

V prvej skupine sa rozpočtujú výdavky, ktoré majú charakter rezerv štátneho rozpočtu a slúžia na krytie nepredvídaných výdavkov nevyhnutných na zabezpečenie rozpočtového hospodárenia.

Druhú skupinu výdavkov predstavujú zdroje určené na finančné vzťahy súvisiace s rozpočtom EÚ.

Tretiu skupinu tvoria výdavky spojené so správou štátneho dlhu, ktoré slúžia na úhradu záväzkov spojených so štátnym dlhom, vrátane manipulačných poplatkov súvisiacich s pohľadávkami SR v zahraničí.

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, Slovenského národného strediska pre ľudské práva, Úradu komisára pre deti a Úradu komisára pre osoby so zdravotným postihnutím.

Pri rozpočtovaní výdavkov sa použila v zmysle vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z. štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy SK COFOG platná od 1. januára 2015.

Záväzným je rozpočet verejnej správy na príslušný rozpočtový rok, teda na rok 2017, pričom rozpočet na nasledujúce dva roky, t. j. na roky 2018 a 2019 je orientačný.

v eurách	2014 S	2015 S	2016 R	2016 OS	2017 R	2018 N	2019 N
Výdavky spolu	2 917 442 741	2 316 560 631	3 427 564 179	2 423 449 636	3 363 115 773	2 980 551 054	3 089 311 136
Rezervy	2 050 000	2 258 445	718 098 008	85 091 156	510 313 812	438 603 330	675 348 307
Fin. vzťahy súvisiace s rozpočtom EÚ	697 679 760	656 845 096	744 131 701	703 631 701	876 776 824	936 539 647	967 794 471
Výdavky spojené so správou štát. dlhu	1 280 934 558	1 159 933 991	1 191 147 330	1 189 581 696	1 310 049 421	1 137 417 771	1 126 710 019
Finančné vzťahy k Sociálnej poisťovni	900 895 480	452 982 834	634 988 442	365 323 874	544 060 309	353 470 166	208 868 144
Ostatné	35 882 943	44 540 265	119 198 698	79 821 209	121 915 407	114 520 140	110 590 195

Pozn.: S – skutočnosť; R – rozpočet; OS – očakávaná skutočnosť k 31.12.2016; N – návrh rozpočtu

2.1. Rezervy

v eurách	2014 S	2015 S	2016 R	2016 OS	2017 R	2018 N	2019 N
Rezervy, najmä	2 050 000	2 258 445	718 098 008	85 091 156	510 313 812	438 603 330	675 348 307
Rezerva vlády	2 050 000	0	5 000 000	5 000 000	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	0	2 258 445	10 000 000	4 470 120	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Rezerva na riešenie vplyvov nových zákonných úprav a iných vplyvov	0	0	87 343 000	4 668 794	22 351 000	22 828 000	18 670 000
Rezerva na riešenie krízových situácií	0	0	11 000 000	8 465 876	11 000 000	11 000 000	11 000 000
Rezerva na zlepšenie výberu daní	0	0	150 000 000	0	0	0	0
Rezerva na zhoršený vývoj v zdravotníckych zariadeniach	0	0	50 000 000	15 134 583	24 257 780	26 683 296	26 683 296
Rezerva na významné investície	0	0	175 650 000	32 489 511	215 152 470	125 958 377	44 878 652
Rezerva na zrušenie daňovej licencie právnickej osoby	0	0	0	0	0	67 000 000	65 000 000
Rezerva na rok 2017	0	0	0	0	50 000 000	0	0
Rezerva na krytie negatívnych vplyvov v sektore zdravotníctva					50 000 000		

V rozpočte kapitoly VPS na roky 2017 až 2019 sa rozpočtuje rezerva vlády, ktorá slúži na krytie nepredvídaných a mimoriadnych potrieb súvisiacich so zabezpečením plnenia vnútorných a zahraničných úloh Slovenskej republiky. O použití prostriedkov z uvedenej rezervy rozhoduje vláda na návrh ministra financií SR.

Rozhodujúcu časť rezervy na riešenie krízových situácií tvoria výdavky, ktoré budú slúžiť na krytie potrieb v prípade povodní, živelných pohrôm, resp. riešenie odškodňovania pri mimoriadnych udalostiach a krízových situáciách. Časť prostriedkov sa vyčleňuje ako rezerva, ktorej tvorba vyplýva zo zákona č. 387/2002 Z. z. o riadení štátu v krízových situáciách mimo času vojny a vojnového stavu.

2.2. Finančné vzťahy súvisiace s rozpočtom EÚ

v eurách	2014 S	2015 S	2016 R	2016 OS	2017 R	2018 N	2019 N
Finančné vzťahy súvisiace s rozpočtom EÚ, najmä	697 679 760	656 845 096	744 131 701	703 631 701	876 776 824	936 539 647	967 794 471
Odvody do všeobecného rozpočtu EÚ	683 263 786	599 457 838	726 719 000	686 719 000	673 044 000	767 781 000	798 060 000
Príspevky SR do Európskeho rozvojového fondu	6 603 048	7 140 000	10 561 000	10 561 000	12 604 000	17 641 000	17 558 000
Rezerva na prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únii	0	1 809 460	4 700 100	4 700 100	189 570 000	149 000 000	149 000 000
Výdavky na finančné opravy a zrušenia záväzkov EK	991 257	44 672 490	0	0	0	0	0

Rozpočtované sú tu aj prostriedky, ktoré bude SR odvádzať do všeobecného rozpočtu Európskej únie podľa novej legislatívy k systému vlastných zdrojov EÚ, ktorá vstúpila do platnosti 1. októbra 2016 a príspevky do Európskeho rozvojového fondu. Povinnosť SR prispievať do Európskeho rozvojového fondu vyplýva z členstva v EÚ.

v eurách	2014 S	2015 S	2016 R	2016 OS	2017 R	2018 N	2019 N
Rezerva na prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únii, v tom:	0	1 809 460	4 700 100	4 700 100	189 570 000	149 000 000	149 000 000
rýchlejšia realizácia a väčší počet projektov	0	0	0	0	185 570 000	145 000 000	145 000 000
ďalšie výdavky súvisiace s financovaním spoločných programov	0	1 809 360	1 700 000	1 700 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000

zefektívnenie systému finančného riadenia EÚ fondov a iných finančných nástrojov	0	0	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
bankové poplatky súvisiace s odvodmi do všeobecného rozpočtu EÚ	0	100	100	100	0	0	0

Rezerva na prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únii sa rozpočtuje na administrovanie prostriedkov štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, príjmov z poľnohospodárskych fondov, odvodov Európskej únii, 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 vzniknú v tejto oblasti v priebehu roka.

2.3. Výdavky spojené so správou štátneho dlhu

v eurách	2014 S	2015 S	2016 R	2016 OS	2017 R	2018 N	2019 N
Výdavky spojené so správou štátneho dlhu	1 280 934 558	1 159 933 991	1 191 147 330	1 189 581 696	1 310 049 421	1 137 417 771	1 126 710 019
Dlhová služba (transfer zo ŠR na saldo účtu)	1 280 660 141	1 159 663 991	1 190 877 329	1 189 311 695	1 309 779 420	1 137 147 770	1 126 440 018
Manipulačné poplatky	274 417	270 000	270 001	270 001	270 001	270 001	270 001

Štátny dlh zväčšujúci sa najmä prostredníctvom deficitov štátneho rozpočtu bude v najbližších rokoch predstavovať 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 diferencálu pre Národnú banku Slovenska v súvislosti s operáciami s Medzinárodným menovým fondom. Sú tu zahrnuté aj manipulačné poplatky platené bankám v súvislosti so správou a vedením účtov vzťahujúcich sa k pohľadávkam Slovenskej republiky v zahraničí.

Základné predpoklady pri rozpočtovaní nákladov na financovanie štátneho dlhu

A. Celková hodnota štátneho dlhu

Štátny dlh sa 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 Ministerstvo financií 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	2014 S	2015 S	2016 R	2016 OS	2017 R	2018 N	2019 N
Deficit ŠR	2,923	1,933	1,970	1,298	1,993	1,510	0,872

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

v mld. eur	2014 S	2015 S	2016 R	2016 OS	2017 R	2018 N	2019 N
Štátny dlh	38,723	39,286	40,748	40,908	42,668	43,854	44,641
Štátna pokladnica	5,286	6,898	6,863	7,267	7,296	7,585	7,879
Čisté štátne záväzky	44,009	46,184	47,611	48,175	49,964	51,439	52,520

B. Úročenie štátneho dlhu

Rozhodujúca časť štátneho dlhu – viac ako 97 % (k 31. 8. 2016) - 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 v danom roku s aktuálnymi trhovými úrokovými sadzbami. Okrem toho sa v každom roku precení časť portfólia, ktorá je úročená pohyblivou úrokovou sadzbou, aktuálne táto časť dosahuje približne 3 % celého portfólia (okrem zdrojov Štátnej pokladnice). 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.

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

v mld. eur	2014 S	2015 S	2016 R	2016 OS	2017 R	2018 N	2019 N
Deficit ŠR	2,923	1,933	1,970	1,298	1,993	1,510	0,872
Splatný štátny dlh	4,553	3,200	4,624	4,643	4,743	3,420	1,967
Celková finančná potreba MF SR	7,476	5,133	6,594	5,941	6,736	4,930	2,839

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 Ministerstva financií SR.

	2016 P	2017 P	2018 P	2019 P
ECB KEY RATE	0,01 %	0,00 %	0,05 %	0,14 %
EONIA	-0,34 %	-0,28 %	-0,11 %	-0,01 %
3M EURIBOR	-0,25 %	-0,31 %	-0,20 %	-0,10 %
6M EURIBOR	-0,19 %	-0,21 %	-0,17 %	-0,16 %
1Y	-0,16 %	-0,05 %	-0,03 %	-0,02 %
5Y	-0,10 %	-0,15 %	0,14 %	0,35 %
10Y	0,65 %	0,81 %	1,09 %	1,35 %
15Y	1,21 %	1,47 %	1,87 %	2,30 %
20Y	1,77 %	2,04 %	2,62 %	3,30 %

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 Ministerstvo financií 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 (transfer zo štátneho rozpočtu na saldo účtu)

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:

1. 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 v 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)	2014 S	2015 S	2016 R	2016 OS	2017 R	2018 N	2019 N
1. Úroky a diskont štátnych cenných papierov	1 251,13	1 159,41	1 164,28	1 095,19	1 001,00	1 001,05	976,40
2. Úroky z prijatých vládnych úverov	64,05	58,83	58,89	62,42	62,07	61,54	57,45
3. Poplatky	9,30	4,43	10,50	10,50	16,90	13,10	13,10
4. Úroky platené ŠP (refinančný systém) + obchody	45,03	46,48	48,08	47,68	54,38	50,93	48,32
Spolu	1 369,51	1 269,15	1 281,75	1 215,79	1 134,35	1 126,62	1 095,27

2. Hotovostné náklady na štátny dlh sú dané hodnotou výdavkov, ktoré sa v danom roku vyplatia zo štátneho rozpočtu.

Hotovostné náklady (v mil. eur)	2014 S	2015 S	2016 R	2016 OS	2017 R	2018 N	2019 N
1. Úroky a diskont štátnych cenných papierov	1 162,27	1 052,41	1 072,11	1 071,21	1 176,20	1 011,35	1 006,04
2. Úroky z prijatých vládnych úverov	64,06	55,90	61,30	60,64	62,30	61,76	58,99
3. Poplatky	9,30	4,43	10,50	10,50	16,90	13,10	13,10
4. Úroky platené ŠP (refinančný systém) + obchody	45,03	46,92	46,97	46,97	54,38	50,93	48,31
Spolu (transfer zo ŠR na saldo účtu)	1 280,66	1 159,66	1 190,88	1 189,32	1 309,78	1 137,14	1 126,44

Pozn.: V roku 2012 sa v zmysle zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre efektívne fungovanie obsluhy štátneho dlhu zriadil samostatný mimorozpočtový účet (tzv. saldo účet štátneho dlhu). Uvedený mimorozpočtový účet slúži pre výdavkové a príjmové transakcie vykonávané ARDAL v mene MF SR. Stav na tomto mimorozpočtovom účte sa pravidelne mesačne a ku koncu roka vyrovnáva transferom z výdavkového účtu štátneho rozpočtu na nulový zostatok. Tieto transfery predstavujú čisté výdavky štátneho rozpočtu na obsluhu štátneho dlhu.

2.4. Finančné vzťahy k Sociálnej poisťovni

v eurách	2014 S	2015 S	2016 R	2016 OS	2017 R	2018 N	2019 N
Finančné vzťahy k Sociálnej poisťovni	900 895 480	452 982 834	634 988 442	365 323 874	544 060 309	353 470 166	208 868 144

V kapitole je na rok 2017 rozpočtovaný transfer Sociálnej poisťovni na krytie deficitov základného fondu starobného poistenia v sume 501,1 mil. eur.

2.5. Ostatné výdavky

v eurách	2014 S*	2015 S*	2016 R	2016 OS*	2017 R	2018 N	2019 N
Ostatné	35 882 943	44 540 265	139 198 698	79 821 209	121 915 407	114 520 140	110 590 195
Úhrada majetkovej ujmy	755 000	1 106 628	2 140 000	2 140 000	1 510 000	1 313 000	1 140 000
Príspevky politickým stranám a politickým hnutiam	7 534 162	7 534 162	28 210 000	30 410 869	9 300 000	9 300 000	9 300 000
Výdavky na všeobecne prospešné služby podľa zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a dotácie na individuálne potreby obcí	5 417 759	6 248 717	3 300 000	4 348 976	3 300 000	3 300 000	3 300 000
Štátny príspevok pre mladomanželov na mladomanželské úvery a na pôžičky mladým manželom	29 722	20 585	28 300	28 300	20 200	18 100	17 000
Úhrada poplatkov Štátnej pokladnici	510	290	2 800	2 800	2 800	2 800	2 800
Výdavky na administratívny poplatok EIB	0	0	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Dotácie na záchranu a obnovu kultúrnych pamiatok pre obce	2 024 800	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000
Zahraničná ekonomická pomoc	2 250 000	3 032 290	4 275 000	4 175 000	3 800 000	3 500 000	3 800 000
Výdavky na audit verejnej správy	0	0	1 540 800	0	1 600 000	1 600 000	1 600 000
Výdavky na zastupovanie pri medzinárodných arbitrážach	0	0	7 820 000	6 166 500	7 630 000	6 630 000	5 600 000
Výdavky na plnenie multilicenčnej zmluvy s Microsoft	0	0	19 300 000	0	17 150 000	17 150 000	17 150 000
Výdavky na sanačné a základné rekonštrukčné práce – Rusovce	0	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Výdavky na Register účtovných závierok	0	0	777 600	777 600	300 000	300 000	300 000
Výdavky na posilnenie analytických kapacít – štipendisti	0	0	100 000	0	100 000	0	0
Výdavky na kontrolné známky	0	0	4 120 557	2 664 907	1 885 000	1 837 000	1 802 000
Príspevky do medzinárodných organizácií	0	0	23 471 941	0	24 339 269	21 640 477	20 063 577
Výdavky na podporu najmenej rozvinutých okresov	0	0	10 000 000	5 800 000	10 300 000	10 000 000	10 000 000
Výdavky pre RTVS	0	0	5 000 000	5 000 000	0	0	0
Ročné zúčtovanie poisťného plateného štátom	0	0	0	0	20 705 786	22 422 699	22 843 702
Výdavky na riešenie skalného brala v obci Strečno	0	0	0	0	200 000	0	0
Výdavky na rekonštrukciu divadla Aréna	0	0	0	0	2 000 000	0	0
Výdavky súvisiace s riešením migračnej krízy	0	0	20 000 000	8 911 520	4 620 424	2 322 032	451 798
Výdavky na DEUS a DCOM	0	0	0	0	3 500 000	3 500 000	3 500 000
Rada pre vysielanie a retransmisiu	1 114 742	1 090 852	1 188 473	1 209 209	1 290 985	1 290 689	1 304 375
Kancelária verejného ochrancu práv	1 141 760	1 153 421	1 198 038	1 250 216	1 239 871	1 239 871	1 239 871
Úrad na ochranu osobných údajov	949 811	994 322	988 925	1 174 554	1 018 835	1 018 835	1 018 835
Transfer Ústavu pamäti národa	1 454 962	1 660 562	1 546 930	1 546 930	1 597 903	1 630 303	1 651 903
Transfer Slovenskému národnému stredisku pre ľudské práva	518 242	518 242	548 242	548 242	553 242	553 242	553 242
Transfer Úradu komisára pre deti	0	0	318 046	324 546	273 046	273 046	273 046
Transfer Úradu komisára pre osoby so zdravotným postihnutím	0	0	318 046	333 046	273 046	273 046	273 046

*Do skutočnosti za roky 2014 a 2015 a očakávanej skutočnosti na rok 2016 sú dopočítané výdavky, ktoré nie sú rozpočtované v roku 2016 a v rozpočte kapitoly na roky 2017 až 2019.

Výdavkový titul Zahraničná ekonomická pomoc má charakter rozvojovej spolupráce.

V roku 2017 sú v kapitole VPS zaradené nové výdavkové tituly a to výdavky na riešenie skalného brala v obci Strečno a výdavky na rekonštrukciu divadla Aréna, ktoré vzišli z uznesení prijatých vládou SR. Novozaradené sú aj výdavkové tituly ročné zúčtovanie poistného plateného štátom (nadväzne na zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení niektorých zákonov) a výdavky pre DataCentrum elektronizácie územnej samosprávy a Dátové centrum obcí a miest.

Od roku 2016 sa v zmysle zákona č. 336/2015 Z. z. o podpore najmenej rozvinutých okresov a o zmene a doplnení niektorých zákonov rozpočtujú v rozpočte kapitoly VPS výdavky na podporu najmenej rozvinutých okresov, ktoré na rok 2017 predstavujú sumu 10,3 mil. eur.

Rada pre vysielanie a retransmisiiu (RVR)

Celkové výdavky RVR sú rozpočtované vo výške 1,29 mil. eur. V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2016 dochádza v roku 2017 k nárastu výdavkov o 103 tis. eur, t. j. 8,63 %.

Osobné výdavky sa navrhujú vo výške 753 tis. eur. Nárast osobných výdavkov o 101 tis. eur, t. j. o 15,5 % je spôsobený zohľadnením valorizácie plátov z roku 2016 v sume 23,6 tis. eur a výdavkov na nové úlohy a stabilizáciu zamestnancov v sume 77,4 tis. eur.

Výdavky na tovary a služby sa rozpočtujú v sume 529 tis. eur a medziročne sa takmer nemenia. V rámci tovarov a služieb sa rozpočtujú aj odmeny členov RVR, ktoré sa medziročne takmer nemenia.

Bežné transfery sú rozpočtované v sume 9,00 tis. eur a medziročne sa nemenia.

Kancelária verejného ochrancu práv

Na rok 2017 sa pre organizáciu navrhuje limit výdavkov vo výške 1,24 mil. eur, čo je v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2016 viac o 41,8 tis. eur, t. j. o 3,49 %.

Objem osobných výdavkov sa na rok 2017 rozpočtuje v sume 852 tis. eur, čo v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2016 predstavuje nárast o 30,3 tis. eur, t. j. o 3,69 %. Tento nárast je spôsobený premietnutím valorizácie plátov z roku 2016 v sume 30,1 tis. eur.

Výdavky na tovary a služby sú na rok 2017 rozpočtované na úrovni 363 tis. eur, čo je oproti schválenému rozpočtu na rok 2016 viac o 21,3 tis. eur, t. j. o 6,23 %. Medziročnú zmenu ovplyvnilo rozpočtovanie výdavkov v sume 11,7 tis. eur na zabezpečenie osvetly o podmienkach ochrany základných práv a slobôd v SR. Kancelária zároveň plánuje čiastočnú obnovu materiálového vybavenia a zariadení zakúpených v roku 2002, a preto si presunula prostriedky v sume 9,60 tis. eur z kapitálových výdavkov do tejto kategórie.

Bežné transfery sa rozpočtujú v sume 19,5 tis. eur, čo je v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2016 nárast o 10,2 tis. eur, t. j. o 110 %. Medziročný nárast týchto výdavkov je ovplyvnený rozpočtovaním zákonných nárokov súvisiacich s ukončením funkčného obdobia verejného ochrancu práv v marci 2017. Z uvedeného dôvodu si kancelária presunula prostriedky v sume 10,2 tis. eur z kapitálových výdavkov do tejto kategórie.

Na kapitálové výdavky sa rozpočtuje suma 5,00 tis. eur, čo je v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2016 pokles o 20,0 tis. eur, t. j. o 80,0 %. Uvedený pokles je spôsobený vnútorným presunom v prospech výdavkov na tovary a služby (v sume 9,60 tis. eur) a výdavkov na bežné transfery (v sume 10,2 tis. eur).

Úrad na ochranu osobných údajov

Na rok 2017 sa pre organizáciu navrhuje limit výdavkov vo výške 1,02 mil. eur, čo je v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2016 viac o 29,9 tis. eur, t. j. o 3,02 %.

Objem osobných výdavkov sa na rok 2017 rozpočtuje v sume 781 tis. eur, čo v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2016 predstavuje nárast o 30,0 tis. eur, t. j. o 4,00 %. Tento nárast je spôsobený premietnutím valorizácie plátov z roku 2016.

Na tovary a služby sa rozpočtujú výdavky v sume 237 tis. eur, medziročne sa takmer nemenia.

Výdavky na bežné transfery sa rozpočtujú v sume 1,00 tis. eur, medziročne sa nemenia.

Kapitálové výdavky sa na rok 2017 nerozpočtujú.

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

Transfer na činnosť verejnoprávnej ustanovizne ÚPN na rok 2017 je rozpočtovaný v sume 1,60 mil. eur, čo je oproti schválenému rozpočtu na rok 2016 viac o 51,0 tis. eur, t. j. o 3,30 %. Medziročnú zmenu ovplyvnilo zohľadnenie osobných výdavkov pre zamestnancov v zmysle kolektívneho vyjednávania a pre dvoch nových zamestnancov na zabezpečenie činností súvisiacich so zriadením expozitúry dokumentácie neslobody a zabezpečenie výchovno-vzdelávacích projektov.

Transfer na činnosť pre nezávislú právnickú osobu Slovenské národné stredisko pre ľudské práva na rok 2017 je vo výške 553 tis. eur, čo je oproti schválenému rozpočtu na rok 2016 viac o 5,00 tis. eur, t. j. o 0,91 %. Medziročnú zmenu ovplyvnilo rozpočtovanie jednorazových výdavkov v roku 2016 v sume 30,0 tis. eur na zabezpečenie fungovania informačného systému. Pri abstrahovaní od týchto výdavkov transfer na rok 2017 medziročne rastie o 35,0 tis. eur z dôvodu zabezpečenia výdavkov na plnenie úloh strediska a na fungovanie regionálnych kancelárií.

Úrad komisára pre deti a Úrad komisára pre osoby so zdravotným postihnutím

Transfer na činnosť komisára pre deti a komisára pre osoby so zdravotným postihnutím je na rok 2017 rozpočtovaný samostatne pre každú organizáciu vo výške 273 tis. eur podľa kvantifikácie uvedenej v doložke vybraných vplyvov prijatého zákona č. 176/2015 Z. z. o komisárovi pre deti a komisárovi pre osoby so zdravotným postihnutím a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3. PROGRAMOVÉ ROZPOČTOVANIE

V rozpočte na rok 2017 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 a Nórskeho finančného mechanizmu je už v rozpočte 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 zahŕňa 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.

Podprogramy, ktoré kapitola rieši ako účastník medzirezortného programu

0EK0W - Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu - Kancelária verejného ochrancu práv, Úrad na ochranu osobných údajov SR

0EK0W01 - *Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu - Kancelária verejného ochrancu práv*

0EK0W02 - *Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu - Úrad na ochranu osobných údajov SR*