

**Návrh rozpočtu kapitoly Ministerstva financií SR
na roky 2015 až 2017**

Obsah

Úvod	3
1. Príjmy kapitoly MF SR	4
1.1. Nedaňové príjmy.....	5
1.2. Granty a transfery	5
2. Výdavky kapitoly MF SR.....	6
2.1. Bežné výdavky.....	10
2.1.1. Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	12
2.1.2. Poistné a príspevok do poisťovní	12
2.1.3. Tovary a služby	13
2.1.4. Bežné transfery	16
2.2. Kapitálové výdavky	17
3. Transfery v rámci verejnej správy	20
4. Návrh programovej štruktúry kapitoly MF SR.....	20
5. Mimorozpočtové účty.....	21
6. Riziká plnenia rozpočtu v roku 2015	24
6.1. Príjmy	24
6.2. Výdavky	24
6.2.1. Personálna a mzdová oblasť.....	24
6.2.2. Projekt UNITAS.....	25
Záver.....	27

Zoznam príloh

Príloha č. 1	Sumárny rozpočet - Príjmy 2015
Príloha č. 2	Sumárny rozpočet - Výdavky podľa programovej klasifikácie 2015
Príloha č. 3	Sumárny rozpočet - Výdavky podľa funkčnej klasifikácie 2015
Príloha č. 4	Sumárny rozpočet - Príjmy 2016
Príloha č. 5	Sumárny rozpočet - Výdavky podľa programovej klasifikácie 2016
Príloha č. 6	Sumárny rozpočet - Výdavky podľa funkčnej klasifikácie 2016
Príloha č. 7	Sumárny rozpočet - Príjmy 2017
Príloha č. 8	Sumárny rozpočet - Výdavky podľa programovej klasifikácie 2017
Príloha č. 9	Sumárny rozpočet - Výdavky podľa funkčnej klasifikácie 2017
Príloha č. 10	Návrh výdavkov rozpočtovej kapitoly v programovej štruktúre na roky 2015 až 2017
Príloha č. 11	Vybrané ciele kapitoly MF SR na rok 2015
Príloha č. 12	Prehľad o gestoroch plnenia programov a ich častí v členení podľa organizácií kapitoly
Príloha č. 13	Návrh rozpočtu kapitoly MF SR na roky 2015 až 2017 - príjmy podľa organizácií
Príloha č. 14	Návrh rozpočtu kapitoly MF SR na roky 2015 až 2017 - výdavky podľa organizácií

Úvod

V súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle listu Ministerstva financií SR č. MF/013181/2014-431 z 23. apríla 2014 a pokynov sekcie rozpočtovej politiky MF SR boli rozpočtovej kapitole Ministerstva financií SR navrhnuté limity príjmov a výdavkov na roky 2015 až 2017.

Pri zostavovaní návrhu rozpočtu na roky 2015 až 2017 postupoval správca kapitoly MF SR v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015 až 2017 (MF/008808/2014-411, Finančný spravodajca č. 4/2014) s tým, že bol vykonaný rozpis rozpočtu v Rozpočtovom informačnom systéme u všetkých organizácií kapitoly MF SR.

Návrh rozpočtu kapitoly MF SR zahŕňa rozpočty rozpočtových organizácií:

- Ministerstvo financií SR - úrad (MF SR - úrad),
 - Platobná jednotka MF SR (PJ MF SR),
- Správa finančnej kontroly Bratislava (SFK Bratislava),
- Správa finančnej kontroly Zvolen (SFK Zvolen),
- Správa finančnej kontroly Košice (SFK Košice),
- Finančné riaditeľstvo SR (FR SR),
- DataCentrum (DC),
- Vzdelávacie a doškolaovacie zariadenie VS - Financie Tatranská Lomnica (VDZ Financie),
- Štátna pokladnica (ŠP),
- Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity (ARDAL).

Návrh rozpočtu kapitoly zahŕňa aj rozpočet na Operačný program Informatizácia spoločnosti (OP IS), ktorý je rozpočtovaný v rámci platobnej jednotky ako súčasť rozpočtu úradu ministerstva financií. Pre koniec 2. programového obdobia na roky 2007 - 2013 je operačný program rozpočtovaný do roku 2015 vrátane.

Návrh rozpočtu kapitoly MF SR na roky 2015 až 2017 je ovplyvnený konsolidačným úsilím vlády SR, ktorého cieľom je znížiť deficit rozpočtu verejnej správy na úroveň 2,49 % HDP v roku 2015. V ďalších rokoch sa predpokladá znižovanie deficitu na úroveň 1,43 % HDP v roku 2016 a 0,39 % HDP v roku 2017. Tomuto cieľu boli podriadené základné ukazovatele rozpočtu verejnej správy na roky 2015 až 2017 vrátane návrhu limitu príjmov a výdavkov pre kapitolu MF SR.

Súčasťou rozpočtu kapitoly MF SR je prijatý transfer od Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou a poskytnutý transfer Úradu pre dohľad nad výkonom auditu. Obe organizácie sú Štatistickým úradom SR zaradené medzi ostatné subjekty verejnej správy.

Nad rámec limitu výdavkov sú v rozpočte kapitoly MF SR rozpísané prostriedky Nórskeho finančného mechanizmu a Finančného mechanizmu EHP, ku ktorým je spolufinancovanie zabezpečené v kapitole Všeobecná pokladničná správa.

Na nasledujúce roky zostáva reforma daňovej a colnej správy UNITAS prioritou kapitoly MF SR. V rokoch 2015 až 2017 sa predpokladá jej kombinované financovanie predovšetkým zo zdrojov EÚ prostredníctvom Operačného programu Informatizácia spoločnosti a z prostriedkov štátneho rozpočtu. Po skončení 2. programového obdobia 2007 – 2013 bude financovanie zo zdrojov EÚ zabezpečené z Operačného programu Efektívna verejná správa a z Operačného programu Integrovaná infraštruktúra. Cieľom reformy je vybudovanie efektívnej a zákaznicky orientovanej daňovej a colnej správy schopnej prevziať v budúcnosti úlohu zjednoteného výberu daní, cieľ a odvodov, zjednodušenie procesov spojených s daňovými a odvodovými povinnosťami pre subjekty s cieľom zníženia byrokracie, a to pri uplatnení smerovania k elektronickej verejnej správe. Výber daní a cla od roku 2012 gestoruje Finančné riaditeľstvo SR.

Kapitole MF SR boli na roky 2015 až 2017 navrhnuté nasledovné záväzné ukazovatele.

Tabuľka 1 Návrh rozpočtu kapitoly MF SR na roky 2015 – 2017 (v eurách)

Záväzný ukazovateľ	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
Príjmy spolu	160 293 896	167 313 846	345 199 486	135 185 483	29 293 273	24 422 273
Záväzný ukazovateľ (111 a 11H)	19 112 724	7 664 833	141 065 893	25 771 090	29 293 273	24 422 273
Prostriedky z rozpočtu EÚ (len PJ, OPIS)	141 040 854	159 468 168	204 133 593	109 414 393		
Výdavky spolu	379 438 541	463 809 919	547 788 138	411 832 332	277 372 749	277 372 749
Prostriedky z rozpočtu EÚ (len PJ, OPIS)	21 182 370	40 729 592	204 133 593	109 414 393		
Spolufinancovanie a pro-rata (len PJ, OPIS)	6 195 201	10 313 988	63 168 719	26 038 390		
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV (111)	120 414 969	128 327 862	115 816 211	116 061 261	116 061 261	116 061 261

V porovnaní s výhľadovými rokmi zo schváleného rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016 došlo k nasledovným zmenám limitov na rok 2015.

Tabuľka 2 Zmena limitov roku 2015 v porovnaní so schváleným rozpočtom VS na roky 2014 - 2016 (v eurách)

Záväzný ukazovateľ	RVS 2014-2016	Východiská 2015-2017	Návrh 2015-2017	Rozdiel Návrh - RVS	Zmena
Príjmy spolu	134 412 858	135 185 483	135 185 483	+772 625	+0,6 %
Záväzný ukazovateľ	25 126 000	25 771 090	25 771 090	+645 090	+2,6 %
Prostriedky z rozpočtu EÚ	109 286 858	109 414 393	109 414 393	+127 535	+0,1 %
Výdavky spolu	410 960 684	411 832 332	411 832 332	+871 648	+0,2 %
Prostriedky z rozpočtu EÚ	109 286 858	109 414 393	109 414 393	+127 535	+0,1 %
Spolufinancovanie a pro-rata	25 995 707	26 038 390	26 038 390	+42 683	+0,2 %
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	115 816 211	116 061 261	116 061 261	+245 050	+0,2 %

Na nasledujúce roky nenavrhne správca kapitoly MF SR žiaden prioritný výdavkový titul.

Súčasťou tohto materiálu sú aj možné riziká plnenia rozpočtu. V priebehu roka 2015 bude potrebné riešiť financovanie predovšetkým:

- arbitrážnych konaní vedených voči Slovenskej republike,
- centrálného nákupu licencií Microsoft, SAP a Oracle,
- reformy UNITAS z prostriedkov EÚ, prípadne zo štátneho rozpočtu.

1. Príjmy kapitoly MF SR

Rok 2015

Na rok 2015 sú pre kapitolu MF SR navrhnuté príjmy vo výške 135 185 483 eur, z toho:

- rozpočtové organizácie kapitoly bez platobnej jednotky vo výške 25 771 090 eur,
- platobná jednotka - Operačný program Informatizácia spoločnosti vo výške 109 414 393 eur.

Tabuľka 3 Závazný ukazovateľ príjmov na rok 2015 (v eurách)

Závazný ukazovateľ	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Očakávaná skutočnosť 2014	Návrh 2015
Príjmy spolu	160 293 896	167 313 846	345 199 486	185 054 631	135 185 483
Závazný ukazovateľ (111 a 11H)	19 112 724	7 664 833	141 065 893	157 457 854	25 771 090
Prostriedky z rozpočtu EÚ (len PJ, OPIS)	141 040 854	159 468 168	204 133 593	27 596 777	109 414 393

Nad rámec limitu príjmov sú rozpočtované prostriedky Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu v celkovej výške 103 000 eur.

V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2014 je rozpočet príjmov nižší o 210 014 003 eur (t. j. o 60,8 %) predovšetkým pre nižšie stanovené príjmy z rozpočtu EÚ v rámci OP IS o 94 719 200 eur (t. j. 46,6 %). Príjmy z očakávaných dividend sú nižšie o 114 672 551 eur.

Tabuľka 4 Návrh rozpočtu príjmov kapitoly MF SR na roky 2015 - 2017 (v eurách)

Organizácia	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
MF SR - úrad (bez PJ MF SR)	16 814 220	4 903 025	136 808 893	21 514 090	25 036 273	20 165 273
SFK Bratislava	800 741	398 399				
SFK Zvolen	158 927	140 316				
SFK Košice	365 925	334 959				
Finančné riaditeľstvo SR	803 135	1 771 818	4 000 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000
DataCentrum	35 324	39 429	33 000	33 000	33 000	33 000
VDZ Financie	241 074	242 306	220 000	220 000	220 000	220 000
Štátna pokladnica	33 696	15 426	4 000	4 000	4 000	4 000
ARDAL						
Kapitola MF SR (bez PJ MF SR)	19 253 042	7 845 678	141 065 893	25 771 090	29 293 273	24 422 273
Platobná jednotka MF SR	141 040 854	159 468 168	204 133 593	109 414 393		
Kapitola MF SR	160 293 896	167 313 846	345 199 486	135 185 483	29 293 273	24 422 273

Rozpočet príjmov organizácií medziročne klesne o 115 294 803 eur (t. j. o 81,7 %). Až 81,1 % príjmov organizácií kapitoly tvoria príjmy z dividend. V prípade, že niektorá z akciových spoločností nevyplatí predpokladanú sumu dividend, bude naplnenie navrhnutého objemu celkových príjmov neisté. Vysokú sumu príjmov predstavuje aj plánovaný odvod zo zisku od Exportno-importnej banky SR (300 000 eur).

Tabuľka 5 Príjmy z dividend v rokoch 2010 - 2015 (v eurách)

Akciová spoločnosť	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Očakávaná skutočnosť 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	1 662 901		500 000	500 000	500 000	1 000 000	1 000 000
Tipos, národná lotériová spoločnosť, a. s.		3 000 000	3 064 500	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Slovenská konsolidačná, a. s.	14 842 320	1 175 280	1 450 000	1 476 753	2 485 000	4 370 000	4 370 000
Slov. elektrizačná prenosová sústava, a. s.	-		130 868 051	146 089 943	14 925 000	16 070 000	11 210 000
Spolu dividendy	16 505 221	4 175 280	135 882 551	151 066 696	20 910 000	24 440 000	19 580 000
Eximbanka		100 000		200 000	300 000	300 000	300 000
Spolu	16 505 221	4 275 280	135 882 551	151 266 696	21 210 000	24 740 000	19 880 000

Bez príjmov platobnej jednotky z EÚ je navrhnutý rozpočet na rok 2015 vyšší oproti skutočnosti za rok 2013 o 17 925 412 eur (o 228,5 %). Po odpočítaní príjmov z dividend a odvodu EXIMBANKY, rozpočtované príjmy sú vyššie o 1 171 537 eur (o 34,6 %).

Roky 2016 a 2017

Na ďalšie roky má kapitola MF SR navrhnuté celkové príjmy vo výške 29 293 273 eur v roku 2016 a 24 422 273 eur v roku 2017.

Pre koniec 2. programového obdobia 2007 – 2013 (vrátane pravidla n+2) nie sú od roku 2016 v kapitole MF SR rozpočtované príjmy z rozpočtu EÚ. Bez príjmov z Operačného programu Informatizácia spoločnosti príjmy organizácií kapitoly MF SR medziodočne rastú o 3 522 183 eur (o 13,7 %) v roku 2016. V roku 2017 budú v porovnaní s rokom 2016 nižšie o 4 871 000 eur (o 16,6 %).

1.1. Nedaňové príjmy

Rok 2015

Kapitola MF SR má na rok 2015 navrhnuté nedaňové príjmy vo výške 25 694 568 eur. Súčasťou týchto príjmov sú príjmy z dividend v celkovej sume 20 910 000 eur, z toho:

- Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s., vo výške 14 925 000 eur. Po dohode s ministerstvom financií bude každoročne časť zisku rozhodnutím akcionára určená na investície a pridelená do štatutárneho fondu na financovanie investícií v objeme minimálne 15 000 000 eur ročne. Na dividendy bude určená časť zisku presahujúca 15 000 000 eur (s prihladením na prídel do sociálneho fondu, prípadne na podiely). V prípade, že zisk po zdanení dosiahne čiastku 45 000 000 eur a viac, zisk sa rozdelí medzi štatutárny fond na financovanie investícií vo výške 33 % a dividendy vo výške 67 % (s prihladením na prídel do sociálneho fondu a podiely);
- Tipos, národná lotériová spoločnosť, a. s., vo výške 3 000 000 eur;
- Slovenská konsolidačná, a. s., vo výške 2 485 000 eur, ktoré sú podmienené postúpením ďalších, bonitnejších pohľadávok z verejného sektora do SK, a.s. (výnosy zo súčasného portfólia pohľadávok takúto výšku ziskov a z nich vyplývajúcich dividend nezaručujú);
- Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s., vo výške 500 000 eur, pričom táto suma vychádza z plánovaného nárastu hospodárskeho výsledku spoločnosti.

Okrem toho sa očakáva príjem z odvodu zo zisku od EXIMBANKY vo výške 300 000 eur. Táto suma závisí od hospodárskeho prostredia, v ktorom EXIMBANKA poskytuje produkty klientom, keďže jej poslaním je podpora zahraničnoobchodných operácií vývozcov a dovozcov pri vyrovnanom hospodárení.

Organizácie kapitoly MF SR predpokladajú na rok 2015 najmä tieto nedaňové príjmy:

- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| • príjmy z predaja kapitálových aktív (prebytočného majetku v správe Finančného riaditeľstva SR) | 2 642 000 eur, |
| • z dobropisov | 574 680 eur, |
| • iné príjmy | 489 000 eur, |
| • príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb | 267 000 eur, |
| • príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov | 216 000 eur, |
| • za stravné | 132 000 eur, |
| • z refundácie | 69 568 eur, |
| • príjem z predaja pozemkov (prebytočný majetok v správe Finančného riaditeľstva SR) | 40 000 eur, |
| • vratky | 30 500 eur, |
| • vrátené neoprávnené použité alebo zadržané finančné prostriedky od fyzickej osoby | 22 320 eur. |

Roky 2016 a 2017

V rokoch 2016 a 2017 sú nedaňové príjmy rozpočtované vo výške 29 216 751 eur (nárast oproti roku 2015 o 3 522 183 eur, t. j. o 13,7 %) a 24 345 751 eur (pokles oproti roku 2016 o 4 871 000 eur, t. j. o 16,7 %). Najväčšiu časť týchto príjmov tvoria dividendy a odvod zo zisku vo výške 24 740 000 eur a 19 880 000 eur.

1.2. Granty a transfery

Rok 2015

Na rok 2015 sú rozpočtované granty a transfery v celkovej sume 109 490 915 eur. Sú to zahraničné transfery v rámci Operačného programu Informatizácia spoločnosti (109 414 393 eur) a tuzemský bežný transfer od Úradu pre dohľad na zdravotnú starostlivosť (76 522 eur). Prijatý transfer súvisí s centrálnym financovaním multilicenčnej zmluvy Microsoft Enterprise Agreement.

Roky 2016 a 2017

Pre koniec 2. programového obdobia 2007 – 2013 (vrátane pravidla n+2) nie sú od roku 2016 v kapitole MF SR rozpočtované príjmy z rozpočtu EÚ v rámci Operačného programu Informatizácia spoločnosti. Na roky 2016 a 2017 sú tak rozpočtované finančné prostriedky súvisiace s centrálnym financovaním multilicenčnej zmluvy Microsoft Enterprise Agreement pre Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou v sume 76 522 eur.

2. Výdavky kapitoly MF SR

Rok 2015

Na rok 2015 je pre kapitolu MF SR navrhnutá výška výdavkov 411 832 332 eur, z toho:

- rozpočtové organizácie kapitoly (bez platobnej jednotky) vo výške 276 379 549 eur;
 - bežné výdavky vo výške 258 901 164 eur,
 - kapitálové výdavky vo výške 17 478 385 eur,
- platobná jednotka - Operačný program Informatizácia spoločnosti vo výške 135 452 783 eur,
 - prostriedky EÚ vo výške 109 414 393 eur,
 - spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu vo výške 17 205 419 eur,
 - pro-rata vo výške 8 832 971 eur.

Tabuľka 6 Závazný ukazovateľ výdavkov na rok 2015 (v eurách)

Závazný ukazovateľ	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Očakávaná skutočnosť 2014	Návrh 2015
Výdavky spolu	379 438 541	463 809 919	547 788 138	469 353 855	411 832 332
Prostriedky z rozpočtu EÚ (len PJ, OPIS)	21 182 370	40 729 592	204 133 593	31 858 235	109 414 393
Spolufinancovanie a pro-rata (len PJ, OPIS)	6 195 201	10 313 988	63 168 719	10 619 412	26 038 390
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV (111)	120 414 969	128 327 862	115 816 211	123 972 963	116 061 261

Celková suma výdavkov je ovplyvnená konsolidačným opatrením vlády (ESO 2015 – 2017) vo výške 3 242 690 eur, ktoré bolo zapracované do rozpočtu Ministerstva financií SR – úrad a Finančné riaditeľstvo SR.

V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2014 je návrh výdavkov na rok 2015 nižší o 135 955 806 (o 24,8 %). Bez platobnej jednotky, ktorej rozpočet sa medziročne zníži o 131 849 529 eur (o 49,3 %), zníži sa objem výdavkov pre organizácie kapitoly o 4 106 277 eur (o 1,5 %).

Tabuľka 7 Návrh rozpočtu výdavkov kapitoly MF SR na roky 2015 - 2017 (v eurách)

Organizácia	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
MF SR - úrad (bez PJ MF SR)	107 461 555	142 118 204	58 818 713	55 578 088	56 571 288	56 571 288
SFK Bratislava	2 131 976	2 526 743	1 847 249	1 814 682	1 814 682	1 814 682
SFK Zvolen	1 399 185	1 619 674	1 273 068	1 294 574	1 294 574	1 294 574
SFK Košice	1 332 970	1 417 384	1 172 834	1 192 526	1 192 526	1 192 526
Finančné riaditeľstvo SR	197 013 230	224 214 499	183 338 446	182 603 746	182 603 746	182 603 746
DataCentrum	37 941 300	35 595 008	28 749 578	28 287 761	28 287 761	28 287 761
VDZ Financie	884 220	1 245 725	827 241	733 978	733 978	733 978
Štátna pokladnica	2 649 572	2 703 751	2 587 632	3 697 688	3 697 688	3 697 688
ARDAL	1 246 962	1 325 351	1 871 065	1 176 506	1 176 506	1 176 506
Kapitola MF SR (bez PJ MF SR)	352 060 970	412 766 339	280 485 826	276 379 549	277 372 749	277 372 749
Platobná jednotka MF SR	27 377 571	51 043 580	267 302 312	135 452 783		
Kapitola MF SR	379 438 541	463 809 919	547 788 138	411 832 332	277 372 749	277 372 749

Na podporu rozvojových úloh v oblasti informatizácie spoločnosti medziročne poklesnú výdavky o 2 602 546 eur, najmä pre nezahnutie licencií SAP do rozpočtu MF SR – úrad.

Na tvorbu a implementáciu politík, prostredníctvom ktorej je financovaná najmä bežná činnosť úradu ministerstva financií, správ finančných kontrol, DataCentra, VDZ Financie, Štátnej pokladnice a ARDAL je rozpočtovaných o 1 898 093 eur menej ako to bolo v roku 2014. Dôvodom je najmä zníženie výdavkov na aplikačnú podporu informačných systémov (MF SR – úrad) a údržby softvéru (ARDAL).

Pokles výdavkov na IS pre systém štátnej pokladnice o 1 182 643 eur je spojený so zníženými výdavkami na aplikačnú podporu.

Na výkon funkcií finančnej správy je rozpočtovaných o 537 986 eur ako v roku 2014. Dôvodom je najmä zníženie prevádzkových výdavkov organizácie na energie, materiál, služby (napr. časové pečiatky o 700 000 eur). Zároveň sa však zvyšujú výdavky spojené s údržbou softvéru (o 2 917 600 eur).

Medziročne sa zvyšuje rozpočet na Rozpočtový informačný systém 1 040 001 eur a to najmä v súvislosti s obstaraním softvéru.

Vyššie výdavky o 915 631 eur sú rozpočtované na výkon kontrolných funkcií vo verejných financiách a to najmä pre externalizáciu výkonu a spolupráce pri vládných auditoch (MF SR – úrad).

Na Jednotný systém štátneho účtovníctva a výkazníctva je rozpočtovaných o 629 000 eur viac ako na rok 2014. Dôvodom sú najmä zvýšené výdavky na nákup softvéru (MF SR – úrad).

Tabuľka 8 Najvýraznejšie zmeny vo výdavkoch v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2014 (v eurách)

Výdavok	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Rozdiel
Podpora rozvojových úloh v oblasti informatizácie spoločnosti	3 575 508	972 962	-2 602 546
Tovary a služby	3 325 508	712 962	-2 612 546
Bežné transfery	250 000	200 000	-50 000
Obstarávanie kapitálových aktív		60 000	+60 000
Tvorba a implementácia politík	44 215 013	42 316 920	-1 898 093
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	13 051 736	13 245 728	+193 992
Poistné a príspevok do poisťovní	4 561 581	4 671 632	+110 051
Tovary a služby	21 914 269	19 918 964	-1 995 305
Bežné transfery	1 880 607	1 801 700	-78 907
Obstarávanie kapitálových aktív	2 806 820	2 678 896	-127 924
Informačný systém pre systém štátnej pokladnice	16 217 610	15 034 967	-1 182 643
Tovary a služby	15 693 200	14 534 967	-1 158 233
Obstarávanie kapitálových aktív	524 410	500 000	-24 410
Výkon funkcií finančnej správy	181 469 446	180 931 460	-537 986
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	100 212 561	100 207 555	-5 006
Poistné a príspevok do poisťovní	35 510 025	35 508 275	-1 750
Tovary a služby	38 373 996	37 692 766	-681 230
Bežné transfery	1 642 354	1 642 354	
Obstarávanie kapitálových aktív	5 730 510	5 880 510	+150 000
Podporná infraštruktúra pre informačné systémy riadenia verejných financií	15 664 441	15 227 491	-436 950
Tovary a služby	15 454 441	14 987 491	-466 950
Obstarávanie kapitálových aktív	210 000	240 000	+30 000
Rozvoj informačných systémov finančnej správy	1 800 000	1 650 000	-150 000
Obstarávanie kapitálových aktív	1 800 000	1 650 000	-150 000
Informačný systém účtovníctva fondov	1 015 133	1 160 713	+145 580
Tovary a služby	715 133	725 713	+10 580
Obstarávanie kapitálových aktív	300 000	435 000	+135 000
Jednotný systém štátneho účtovníctva a výkazníctva	3 970 000	4 599 000	+629 000
Tovary a služby	3 970 000	3 900 000	-70 000
Obstarávanie kapitálových aktív		699 000	+699 000
Výkon kontrolných a auditorských funkcií vo verejných financiách	4 856 151	5 771 782	+915 631
Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	2 313 020	2 366 396	+53 376
Poistné a príspevok do poisťovní	808 400	870 234	+61 834
Tovary a služby	1 596 685	2 332 141	+735 456
Bežné transfery	29 646	81 371	+51 725
Obstarávanie kapitálových aktív	108 400	121 640	+13 240
Rozpočtový informačný systém	4 663 878	5 703 879	+1 040 001
Tovary a služby	1 023 878	1 000 540	-23 338
Obstarávanie kapitálových aktív	3 640 000	4 703 339	+1 063 339

Po odpočítaní prostriedkov EÚ a príslušného spolufinancovania (107 573 810 eur), mimorozpočtových prostriedkov (162 935 eur) a prostriedkov z minulých rokov (17 788 630 eur) je navrhnutý rozpočet na rok 2015 nižší v porovnaní so skutočnosťou za rok 2013 o 61 904 994 eur, t. j. o 18,3 %. Pokles je spôsobený nezahrnutím viacerých výdavkových titulov do návrhu rozpočtu na rok 2015 (napr. licencie Microsoft, arbitráže vedené voči Slovenskej republike, UNITAS, podpora informačných systémov finančnej správy, posilnenie hmotnej zainteresovanosti zamestnancov finančnej správy), ktoré sa každoročne riešia až v priebehu roka.

V celkovom objeme výdavkov (bez prostriedkov EÚ a spolufinancovania) sú zahrnuté nasledovné aktivity:

- výkon funkcií finančnej správy 180 931 460 eur;
- tvorba a implementácia politík 42 316 920 eur;
- podporná infraštruktúra pre informačné systémy riadenia verejných financií 15 227 491 eur;
- informačný systém pre systém štátnej pokladnice 15 034 967 eur;
- výkon kontrolných a auditorských funkcií vo verejných financiách 5 771 782 eur;
- Rozpočtový informačný systém 5 703 879 eur;
- Jednotný systém štátneho účtovníctva a výkazníctva 4 599 000 eur;
- Centrálny účtovný systém 1 744 443 eur;
- rozvoj informačných systémov finančnej správy 1 650 000 eur;
- Informačný systém účtovníctva fondov 1 160 713 eur;
- podpora rozvojových úloh v oblasti informatizácie spoločnosti 972 962 eur.

Rozpočet výdavkov Operačného programu Informatizácia spoločnosti je zameraný na:

- elektronizáciu verejnej správy a rozvoj elektronických služieb na centrálnej úrovni 99 883 661 eur;
- zlepšenie systémov získavania, spracovania a ochrany obsahu zo zdrojov pamäťových a fondových inštitúcií 24 211 959 eur;
- technickú pomoc pre RO OP IS 5 050 569 eur;
- technickú pomoc pre SORO a PJ OP IS 3 521 300 eur;
- rozvoj a podporu trvalo udržateľného využívania infraštruktúry širokopásmového prístupu 2 785 294 eur.

Tabuľka 9 Návrh rozpočtu výdavkov kapitoly MF SR podľa kategórií na roky 2015 - 2017 (v eurách)

Kategória	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
600 bežné výdavky	298 430 235	321 957 358	532 157 998	394 353 947	258 865 383	259 466 686
organizácie bez PJ	297 863 927	313 662 897	264 855 686	258 901 164	258 865 383	259 466 686
platobná jednotka	566 308	8 294 461	267 302 312	135 452 783		
610 mzdy	123 018 014	132 047 251	115 816 211	116 061 261	116 061 261	116 061 261
organizácie bez PJ	123 018 014	132 047 251	115 816 211	116 061 261	116 061 261	116 061 261
620 poisťné	42 695 005	47 177 355	40 963 499	41 134 574	41 134 574	41 134 574
organizácie bez PJ	42 695 005	47 177 355	40 963 499	41 134 574	41 134 574	41 134 574
630 tovary a služby	129 374 828	131 519 789	371 434 890	233 237 081	97 972 145	98 543 944
organizácie bez PJ	129 374 828	131 519 789	104 132 578	97 784 298	97 972 145	98 543 944
platobná jednotka			267 302 312	135 452 783		
640 bežné transfery	3 342 388	11 212 963	3 943 398	3 921 031	3 697 403	3 726 907
organizácie bez PJ	2 776 081	2 918 502	3 943 398	3 921 031	3 697 403	3 726 907
platobná jednotka	566 308	8 294 461				
700 kapitálové výdavky	81 008 306	141 852 561	15 630 140	17 478 385	18 507 366	17 906 063
organizácie bez PJ	54 197 043	99 103 442	15 630 140	17 478 385	18 507 366	17 906 063
platobná jednotka	26 811 263	42 749 119				
710 obstarávanie KA	54 197 043	99 103 442	15 630 140	17 478 385	18 507 366	17 906 063
organizácie bez PJ	54 197 043	99 103 442	15 630 140	17 478 385	18 507 366	17 906 063
720 kapitálové transfery	26 811 263	42 749 119				
platobná jednotka						
Spolu	379 438 541	463 809 919	547 788 138	411 832 332	277 372 749	277 372 749
organizácie bez PJ	352 060 970	412 766 339	280 485 826	276 379 549	277 372 749	277 372 749
platobná jednotka	27 377 571	51 043 580	267 302 312	135 452 783		

Organizácie kapitoly sú účastníkmi medzirezortných podprogramov, ktorých predmetom je:

- ochrana kritickej infraštruktúry v Slovenskej republike 1 050 540 eur;
- príspevky SR do medzinárodných organizácií 111 606 eur;
- oficiálna rozvojová pomoc 80 000 eur;
- hospodárska mobilizácia MF SR 16 500 eur;
- realizácia II. etapy implementácie Medzinárodných zdravotných predpisov Svetovej zdravotníckej organizácie 7 286 eur.

Výdavky kapitoly MF SR smerujú do nasledovných oblastí:

Tabuľka 10 Oblasti rozpočtu kapitoly MF SR (v eurách)

Výdavok	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Očakávaná skutočnosť 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
Spolu	379 438 541	463 809 919	547 788 138	469 353 855	411 832 332	277 372 749	277 372 749
Výber daní a cla	205 962 715	226 602 886	183 338 446	251 637 538	182 603 746	182 603 746	182 603 746
Informatizácia spoločnosti	71 558 654	126 538 520	270 877 820	83 492 028	136 425 745	1 051 922	507 922
IS nadrezortného charakteru	50 127 830	57 256 473	43 275 505	57 410 078	43 470 493	43 783 872	45 163 269
Inštitucionálna podpora a kontrola	51 789 342	53 412 040	50 296 367	76 814 211	49 332 348	49 933 209	49 097 812

Na výber daní a cla, ktoré od roku 2012 gesturuje Finančné riaditeľstvo SR, sú na rok 2015 rozpočtované výdavky vo výške 182 603 746 eur.

Do tejto oblasti patria aj výdavky na reformu daňovej a colnej správy UNITAS. V roku 2015 sa predpokladá jej financovanie predovšetkým zo zdrojov EÚ prostredníctvom Operačného programu Informatizácia spoločnosti. V prípade, že by nebolo možné realizovať reformu cez uvedený operačný program, bude nevyhnutné vyčleniť na financovanie reformy dodatočné zdroje zo štátneho rozpočtu. Na rok 2015 nemá kapitola MF SR vyčlenené na tento účel žiadne finančné prostriedky.

Po skončení 2. programového obdobia 2007 – 2013 sa uvažuje s financovaním reformy zo zdrojov EÚ prostredníctvom Operačného programu Efektívna verejná správa a Operačného programu Integrovaná infraštruktúra.

Tabuľka 11 Výber daní a cla (v eurách)

Výdavok	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Očakávaná skutočnosť 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
Výber daní a cla	205 962 715	226 602 886	183 338 446	251 637 538	182 603 746	182 603 746	182 603 746
Výkon funkcií a rozvoj IS FS	189 467 193	213 512 642	183 269 446	225 513 006	182 581 460	182 593 198	182 595 246
UNITAS	16 076 370	12 097 296		26 055 532			
Prostriedky EÚ	278 801	839 748					
Spolufinancovanie zo ŠR	140 351	148 191					
Medzirezortné podprogramy		5 010	69 000	69 000	22 286	10 548	8 500

Cieľom reformy je vybudovanie efektívnej a zákaznícky orientovanej daňovej a colnej správy schopnej prevziať v budúcnosti úlohu zjednoteného výberu daní, cieľ a odvodov, zjednodušenie procesov spojených s daňovými a odvodovými povinnosťami pre subjekty s cieľom zníženia byrokracie, a to pri uplatnení smerovania k elektronickej verejnej správe.

Podstatnú časť rozpočtu výdavkov kapitoly MF SR tvoria výdavky na informatizáciu spoločnosti, ktoré sú rozpočtované v celkovej výške 136 425 745 eur. Do tejto oblasti patria najmä prostriedky z rozpočtu EÚ súvisiace s Operačným programom Informatizácia spoločnosti, príslušné spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu a prostriedky pro-rata. Pre koniec 2. programového obdobia 2007 – 2013 (vrátane pravidla n+2) nie sú výdavky na OP IS od roku 2016 rozpočtované.

Tabuľka 12 Informatizácia spoločnosti (v eurách)

Výdavok	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Očakávaná skutočnosť 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
Informatizácia spoločnosti	71 558 654	126 538 520	270 877 820	83 492 028	136 425 745	1 051 922	507 922
Bežná činnosť	4 848 563	4 341 472	3 498 986	10 351 280	896 440	975 400	431 400
Licencie Microsoft	24 628 148	20 210 634	76 522	17 852 911	76 522	76 522	76 522
OP Informatizácia spoločnosti	42 081 943	101 986 414	267 302 312	55 287 837	135 452 783		
Prostriedky EÚ	32 613 646	79 357 321	204 133 593	41 902 882	109 414 393		
Spolufinancovanie a pro-rata	9 468 297	22 629 094	63 168 719	13 384 955	26 038 390		

Z prostriedkov určených na podporu rozvojových úloh sa zabezpečuje krytie výdavkov na poradenskú činnosť, analýzy, softvér, školenia a pod. Súčasne sa financuje Multilicenčná zmluva s firmou Microsoft. Tieto výdavky sú každoročne rozpočtované v kapitole Všeobecná pokladničná správa. V priebehu rozpočtového roka sú presunuté do kapitoly ministerstva financií v sume, ktorá je potrebná na zaplatenie skutočných výdavkov na licencie za jednotlivé kapitoly v zmysle zmluvy Microsoft Enterprise Agreement. S multilicenčnou zmluvou s firmou Microsoft súvisí aj požitie prostriedkov od Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou v sume 76 522 eur. Ministerstvo financií SR v súčasnosti pripravuje novú zmluvu s firmou Microsoft, keďže platnosť zmluvy schválenej uznesením vlády SR č. 208 z 23. mája 2012 končí k 31. decembru 2014.

Do tejto oblasti výdavkov patrí aj centrálny nákup licencií SAP a Oracle, ktoré takisto nie sú v rozpočte kapitoly MF SR zabezpečené.

Na nadrezortné informačné systémy riadenia verejných financií sú na rok 2015 rozpočtované finančné prostriedky v sume 43 470 493 eur. Do tejto skupiny výdavkov patria prierezové informačné systémy, ktoré využívajú aj ostatné subjekty verejnej správy. Ide o IS pre systém štátnej pokladnice, Rozpočtový informačný systém, IS účtovania fondov, podpornú infraštruktúru, Centrálny účtovný systém a Jednotný systém štátneho účtovníctva a výkazníctva. Tieto výdavky sú hradené najmä z rozpočtu DataCentra a MF SR - úrad. Od roku 2014 je do financovania IS pre systém štátnej pokladnice zapojená aj Štátna pokladnica, ktorá od ministerstva financií prebrala zmluvu o poskytovaní aplikačnej podpory.

Tabuľka 13 Nadrezortné informačné systémy riadenia verejných financií (v eurách)

Výdavok	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Očakávaná skutočnosť 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
IS nadrezortného charakteru	50 127 830	57 256 473	43 275 505	57 410 078	43 470 493	43 783 872	45 163 269
IS pre systém štátnej pokladnice	15 643 622	21 088 715	16 217 610	16 970 083	15 034 967	14 647 323	15 347 323
Rozpočtový informačný systém	6 177 932	6 445 498	4 663 878	5 710 148	5 703 879	5 703 879	5 703 879
Informačný systém účtovníctva fondov	759 943	761 847	1 015 133	1 647 114	1 160 713	935 133	935 133
Podporná infraštruktúra pre IS riadenia VF	20 139 682	20 972 860	15 664 441	23 784 159	15 227 491	15 283 094	15 232 491
Manažovaná bezpečnosť	2 843 460						
Centrálny účtovný systém	1 345 738	4 573 498	1 744 443	4 814 188	1 744 443	2 814 443	2 544 443
Jednotný systém št. účtovníctva a výkazníctva	3 217 453	3 414 055	3 970 000	4 484 386	4 599 000	4 400 000	5 400 000

Výdavky na inštitucionálnu podporu a kontrolu sú na rok 2015 rozpočtované vo výške 49 332 348 eur. Tieto prostriedky sú určené na prevádzku úradu ministerstva financií, správ finančnej kontroly, DataCentra, VDZ Financie, Štátnej pokladnice a ARDAL po odrátaní výdavkov súvisiacich s informatizáciou spoločnosti a nadrezortnými informačnými systémami riadenia verejných financií.

Na rozdiel od predchádzajúcich rokov nie sú v rozpočte úradu ministerstva financií rozpočtované výdavky na distribúciu kolkov. Od roku 2014 sú papierové kolky nahrádzané tzv. e-kolkami, pričom služby spojené s týmto systémom zabezpečuje Slovenská pošta, a. s., za odplatu vo výške 10 200 000 eur ročne. Tieto finančné prostriedky nie sú v rozpočte kapitoly MF SR zabezpečené.

Tabuľka 14 Inštitucionálna podpora a kontrola (v eurách)

Výdavok	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Očakávaná skutočnosť 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
Inštitucionálna podpora a kontrola	51 789 342	53 412 040	50 296 367	76 814 211	49 332 348	49 933 209	49 097 812
Ministerstvo financií SR	38 621 016	38 367 938	37 591 152	59 836 508	37 356 463	37 957 324	37 121 927
Bežná činnosť	27 021 038	24 959 730	36 762 861	42 807 474	36 513 357	37 083 624	36 242 227
Výdavky ŠR na arbitráže	3 352 930	5 996 485		6 116 700			
Distribúcia kolkov	4 033 245	3 991 870	40 000	4 840 000			
Prostriedky EÚ	3 208 950	2 701 083		4 514 868			
Spolufinancovanie zo ŠR	928 234	603 818		1 013 815			
Medzirezortné podprogramy	76 619	114 952	788 291	543 651	843 106	873 700	879 700
Správy finančných kontrol	4 864 130	5 563 800	4 293 151	6 508 284	4 301 782	4 301 782	4 301 782
Bežná činnosť	4 371 910	4 492 615	4 293 151	4 406 926	4 301 782	4 301 782	4 301 782
Prostriedky EÚ	410 841	873 570		1 718 301			
Spolufinancovanie zo ŠR	81 379	197 615		383 057			
DataCentrum	3 523 442	4 205 475	3 126 126	3 907 831	3 151 259	3 151 259	3 151 259
Bežná činnosť	2 812 196	3 037 087	2 729 214	2 792 044	2 750 719	2 750 719	2 750 719
Prostriedky EÚ	264 186	159 586		130 753			
Spolufinancovanie zo ŠR	51 367	63 786		89 000			
Medzirezortné podprogramy	395 693	945 016	396 912	896 034	400 540	400 540	400 540
VDZ Financie	884 220	1 245 725	827 241	1 888 510	733 978	733 978	733 978
Štátna pokladnica	2 649 572	2 703 751	2 587 632	2 766 222	2 612 360	2 612 360	2 612 360
ARDAL	1 246 962	1 325 351	1 871 065	1 906 856	1 176 506	1 176 506	1 176 506

Výdavky na arbitráže a prípadné prehraté súdne spory sa každoročne rozpočtujú v rámci kapitoly Všeobecná pokladničná správa. Do kapitoly MF SR je presunutá potrebná suma v priebehu príslušného roka. Na rok 2015 sa výdavky na prebiehajúce arbitráže a s tým spojené právne služby odhadujú na sumu 8 023 000 eur.

Súčasťou tejto skupiny výdavkov sú aj výdavky na ochranu kritickej infraštruktúry CSIRT.SK v sume 1 050 540 eur.

Nad rámec limitu výdavkov sú rozpočtované výdavky v rámci Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu vo výške 103 000 eur a príslušné spolufinancovanie v kapitole VPS v sume 18 176 eur.

Roky 2016 a 2017

Pre koniec 2. programového obdobia 2007 – 2013 (vrátane pravidla n+2) nie sú od roku 2016 v kapitole MF SR rozpočtované prostriedky EÚ a príslušného spolufinancovania zo štátneho rozpočtu (vrátane pro-rata) na zabezpečenie projektov Operačného programu Informatizácia spoločnosti.

Na rok 2016 je tak pre kapitolu MF SR navrhnutá výška výdavkov vo výške 277 372 749 eur, čo je v porovnaní s rokom 2015 viac o 993 200 eur, t. j. 0,4 % (bez platobnej jednotky). Celková suma výdavkov je rozdelená na:

- bežné výdavky vo výške 258 865 383 eur;
- kapitálové výdavky vo výške 18 507 366 eur.

Na ďalší rok má kapitola MF SR navrhnutý objem výdavkov v rovnakej sume, aká je rozpočtovaná na rok 2016, z toho:

- bežné výdavky vo výške 259 466 686 eur;
- kapitálové výdavky vo výške 17 906 063 eur.

2.1. Bežné výdavky

Rok 2015

Na rok 2015 má kapitola MF SR navrhnutý objem bežných výdavkov vo výške 394 353 947 eur, z toho:

- rozpočtové organizácie kapitoly (bez platobnej jednotky) vo výške 258 901 164 eur:
 - osobné výdavky v sume 157 195 835 eur,
 - tovary a služby v sume 97 784 298 eur,
 - bežné transfery v sume 3 921 031 eur,
- platobná jednotka - Operačný program Informatizácia spoločnosti vo výške 135 452 783 eur:
 - prostriedky EÚ v sume 109 414 393 eur,
 - spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu v sume 17 205 419 eur,
 - pro-rata v sume 8 832 971 eur.

Tabuľka 15 Návrh rozpočtu bežných výdavkov bez PJ MF SR podľa kategórií na roky 2015 - 2017 (v eurách)

Ekonomická klasifikácia	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
600 bežné výdavky	297 863 927	313 662 897	264 855 686	258 901 164	258 865 383	259 466 686
610 mzdy, platy, sl. príjmy a OOV	123 018 014	132 047 251	115 816 211	116 061 261	116 061 261	116 061 261
620 poisťné a príspevky do poisťovní	42 695 005	47 177 355	40 963 499	41 134 574	41 134 574	41 134 574
630 tovary a služby	129 374 828	131 519 789	104 132 578	97 784 298	97 972 145	98 543 944
640 bežné transfery	2 776 080	2 918 502	3 943 398	3 921 031	3 697 403	3 726 907

Tabuľka 16 Návrh rozpočtu bežných výdavkov kapitoly MF SR na roky 2015 - 2017 (v eurách)

Organizácia	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
MF SR - úrad (bez PJ MF SR)	71 506 216	74 329 575	51 204 503	46 020 363	45 909 902	46 486 205
SFK Bratislava	2 115 530	2 489 194	1 768 849	1 814 682	1 799 682	1 799 682
SFK Zvolen	1 378 245	1 567 182	1 258 068	1 194 734	1 279 574	1 279 574
SFK Košice	1 313 530	1 394 752	1 157 834	1 170 726	1 152 526	1 177 526
Finančné riaditeľstvo SR	183 659 897	195 314 246	175 797 936	175 063 236	175 063 236	175 063 236
DataCentrum	33 324 806	33 838 935	28 645 608	28 183 791	28 183 791	28 183 791
VDZ Financie	864 946	930 197	687 241	633 978	633 978	633 978
Štátna pokladnica	2 545 490	2 602 542	2 487 632	3 666 188	3 666 188	3 666 188
ARDAL	1 155 267	1 196 274	1 848 015	1 153 466	1 176 506	1 176 506
Kapitola MF SR (bez PJ MF SR)	297 863 927	313 662 897	264 855 686	258 901 164	258 865 383	259 466 686
Platobná jednotka MF SR	566 308	8 294 461	267 302 312	135 452 783		
Kapitola MF SR	298 430 235	321 957 358	532 157 998	394 353 947	258 865 383	259 466 686

V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2014 je návrh rozpočtu bežných výdavkov nižší o 137 804 051 eur, t. j. o 25,9 %. Medziročne klesá rozpočet výdavkov na OP IS a to o 131 849 529 eur (o 49,3 %). Výdavky na OP IS sú rozpočtované v kategórii tovary a služby v rámci platobnej jednotky ministerstva. Rozpočet organizácií kapitoly bez platobnej jednotky je nižší o 5 954 522 eur, t. j. o 2,2 %.

Tabuľka 17 Najvýraznejšie zmeny v bežných výdavkoch v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2014 (v eurách)

Výdavok	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Rozdiel
Podpora rozvojových úloh v oblasti informatizácie spoločnosti	3 575 508	912 962	-2 662 546
Ministerstvo financií SR - úrad	3 575 508	912 962	-2 662 546
Tvorba a implementácia politík	41 408 193	39 638 024	-1 770 169
Ministerstvo financií SR - úrad	33 760 061	32 622 971	-1 137 090
DataCentrum	2 625 244	2 646 749	+21 505
VDZ Financie	687 241	633 978	-53 263
Štátna pokladnica	2 487 632	2 580 860	+93 228
ARDAL	1 848 015	1 153 466	-694 549
Informačný systém pre systém štátnej pokladnice	15 693 200	14 534 967	-1 158 233
Ministerstvo financií SR - úrad	6 413 200	4 169 639	-2 243 561
DataCentrum	9 280 000	9 280 000	0
Štátna pokladnica	0	1 085 328	+1 085 328
Výkon funkcií finančnej správy	175 738 936	175 050 950	-687 986
Finančné riaditeľstvo SR	175 738 936	175 050 950	-687 986
Podporná infraštruktúra pre informačné systémy riadenia verejných financií	15 454 441	14 987 491	-466 950
Ministerstvo financií SR - úrad	140 000	160 000	+20 000
DataCentrum	15 314 441	14 827 491	-486 950
Výkon kontrolných a auditorských funkcií vo verejných financiách	4 747 751	5 650 142	+902 391
MF SR - úrad	563 000	1 470 000	+907 000
SFK Bratislava	1 768 849	1 814 682	+45 833
SFK Zvolen	1 258 068	1 194 734	-63 334
SFK Košice	1 157 834	1 170 726	+12 892

Nižšia suma výdavkov je rozpočtovaná najmä na podporu rozvojových úloh v oblasti informatizácie spoločnosti, v rámci ktorej boli v roku 2014 rozpočtované aj výdavky na licencie Microsoft pre úrad ministerstva, SAP a Národný projekt integrované obslužné miesta.

Nižšiu sumu výdavkov na tvorbu a implementáciu politík (v ktorej je zahrnutá prevádzka úradu ministerstva, DataCentra, VDZ Financie, Štátnej pokladnice a ARDAL) ovplyvnil najmä nižší rozpočet úradu ministerstva na aplikačnú podporu informačných systémov.

Vyššie výdavky na výkon kontrolných a auditorských funkcií súvisia najmä s externalizáciou výkonu a spolupráce pri vládnych auditoch pre MF SR - úrad.

Pri porovnaní so skutočným čerpaním v roku 2013 je návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2015 vyšší o 72 396 589 eur (o 22,5 %). Po odpočítaní prostriedkov EÚ a príslušného spolufinancovania, mimorozpočtových prostriedkov a finančných prostriedkov rozpočtovaných pred rokom 2013 a čerpaných v roku 2013 je navrhnutá suma výdavkov na rok 2015 nižšia oproti skutočnosti v roku 2013 o 45 982 805 eur, t. j. o 15,1 %.

Roky 2016 a 2017

Na roky 2016 a 2017 má kapitola MF SR navrhnutý objem bežných výdavkov vo výške 258 865 383 eur a 259 466 686 eur. Pre koniec 2. programového obdobia 2007 – 2013 (vrátane pravidla n+2) nie sú od roku 2016 v kapitole MF SR rozpočtované prostriedky EÚ a príslušného spolufinancovania zo štátneho rozpočtu (vrátane pro-rata) na zabezpečenie projektov Operačného programu Informatizácia spoločnosti. Bez týchto finančných prostriedkov sa rozpočet bežných výdavkov medziročne zníži o 35 781 eur (o 0,0 %) v roku 2016. V roku 2017 bude o 601 303 eur (o 0,2 %) vyšší ako v roku 2016.

2.1.1. Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Rok 2015

Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV sú na rok 2015 navrhnuté pre kapitolu MF SR vo výške 116 061 261 eur, čo predstavuje zvýšenie v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2014 o 245 050 eur (o 0,2 %). Dôvodom medziročnej zmeny je zvýšenie platových taríf a stupníc platových taríf od 1. 1. 2014 o 16 eur v súlade s nariadeniami vlády a uzatvorenými kolektívnymi zmluvami vyššieho stupňa na rok 2014. Limit osobných výdavkov ovplyvnilo aj konsolidačné opatrenia vlády (ESO 2015 – 2017), ktoré bolo zapracované do rozpočtu Finančného riaditeľstva SR.

Limit počtu zamestnancov na rok 2015 je navrhnutý pre kapitolu MF SR v počte 10 563 osôb na úrovni schváleného limitu počtu zamestnancov kapitoly na rok 2014, v tom limit aparátu ústredného orgánu MF SR v počte 708 osôb.

Rozpočet mzdových prostriedkov aparátu ústredného orgánu MF SR na rok 2015 je navrhnutý vo výške 10 435 328 eur.

Systemizáciu colníkov v štátnej službe navrhujeme v počte 3 124 osôb pri objeme prostriedkov na služobné príjmy colníkov v štátnej službe vo výške 39 460 521 eur.

Tabuľka 18 Návrh rozpočtu miezd, služobných príjmov a OOV kapitoly MF SR na roky 2015 - 2017 (v eurách)

Organizácia	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
MF SR - úrad (bez PJ MF SR)	12 655 476	12 832 344	10 299 440	10 435 328	10 435 328	10 435 328
SFK Bratislava	1 302 707	1 463 822	970 398	993 246	993 246	993 246
SFK Zvolen	832 327	935 137	688 304	704 240	704 240	704 240
SFK Košice	796 154	857 640	654 318	668 910	668 910	668 910
Finančné riaditeľstvo SR	104 034 119	112 492 976	100 212 561	100 207 555	100 207 555	100 207 555
DataCentrum	1 313 810	1 325 747	1 077 592	1 096 216	1 096 216	1 096 216
VDZ Financie	238 235	247 526	181 738	186 730	186 730	186 730
Štátna pokladnica	1 388 082	1 442 004	1 375 205	1 408 349	1 408 349	1 408 349
ARDAL	457 104	450 055	356 655	360 687	360 687	360 687
Kapitola MF SR (bez PJ MF SR)	123 018 014	132 047 251	115 816 211	116 061 261	116 061 261	116 061 261
Platobná jednotka MF SR						
Kapitola MF SR	123 018 014	132 047 251	115 816 211	116 061 261	116 061 261	116 061 261

Uznesením vlády SR č. 396/2007 k analýze administratívnych kapacít pre programové obdobie 2007 - 2013 bolo schválené pre kapitolu MF SR navýšenie stavov administratívnych kapacít týkajúcich sa riadenia a implementácie štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu o 152 pracovných miest. Finančné krytie uvedených pracovných miest nie je zahrnuté v návrhu rozpočtu mzdových prostriedkov na rok 2015, ale bude zabezpečené refundáciou mzdových prostriedkov v priebehu roka.

Roky 2015 a 2016

Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV sú navrhnuté pre kapitolu MF SR na rok 2016 a na rok 2017 v rovnakej výške ako na rok 2015, t. j. 116 061 261 eur.

2.1.2. Poistné a príspevok do poisťovní

Rok 2015

Prostriedky kapitoly MF SR v kategórii poistné a príspevok do poisťovní sú na rok 2015 navrhnuté vo výške 41 134 574 eur. V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2014 je to viac o 171 075 eur, t. j. o 0,4 %. Medziročný nárast výdavkov súvisí so zvýšením platových taríf a stupníc platových taríf od 1. 1. 2014 o 16 eur v súlade s nariadeniami vlády a uzatvorenými KZ vyššieho stupňa na rok 2014. Správy finančných kontrol a Štátna pokladnica si zároveň zapracovali do svojich rozpočtov aj výdavky na doplnkové dôchodkové sporenie.

Tabuľka 19 Návrh rozpočtu na poistné a príspevok do poisťovní na roky 2015 - 2017 (v eurách)

Organizácia	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
MF SR - úrad (bez PJ MF SR)	4 302 876	4 721 034	3 599 654	3 647 148	3 647 148	3 647 148
SFK Bratislava	468 405	526 169	339 154	363 139	363 139	363 139
SFK Zvolen	290 697	342 741	240 562	261 132	261 132	261 132
SFK Košice	281 173	310 786	228 684	245 963	245 963	245 963
Finančné riaditeľstvo SR	36 175 848	40 013 461	35 510 025	35 508 275	35 508 275	35 508 275
DataCentrum	434 321	471 148	376 618	383 127	383 127	383 127
VDZ Financie	87 386	101 123	63 517	65 262	65 262	65 262
Štátna pokladnica	513 494	539 093	480 634	534 468	534 468	534 468
ARDAL	140 805	151 800	124 651	126 060	126 060	126 060
Kapitola MF SR (bez PJ MF SR)	42 695 005	47 177 355	40 963 499	41 134 574	41 134 574	41 134 574
Platobná jednotka MF SR						
Kapitola MF SR	42 695 005	47 177 355	40 963 499	41 134 574	41 134 574	41 134 574

Roky 2016 a 2017

Na roky 2016 a 2017 má kapitola MF SR navrhnutý rozpočet výdavkov v kategórii poistné a príspevok do poisťovní v sume 41 134 574 eur, teda v rovnakej výške ako na rok 2015.

2.1.3. Tovary a služby

Rok 2015

Na rok 2015 má kapitola MF SR navrhnutú výšku výdavkov na tovary a služby v sume 233 237 081 eur, z toho:

- rozpočtové organizácie kapitoly (bez platobnej jednotky) v sume 97 784 298 eur,
- platobná jednotka - Operačný program Informatizácia spoločnosti v sume 135 452 783 eur:
 - prostriedky EÚ v sume 109 414 393 eur,
 - spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu v sume 17 205 419 eur,
 - pro-rata v sume 8 832 971 eur.

V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2014 je rozpočet výdavkov na tovary a služby nižší o 138 197 809 eur, t. j. o 37,2 % najmä pre výdavky na OP IS, ktoré medziročne klesnú o 131 849 529 eur (o 49,3 %). Bez výdavkov na OP IS je rozpočet na tovary a služby nižší o 6 348 280 eur, t. j. o 6,1 %.

Rozpočet tovarov a služieb ovplyvnilo aj konsolidačné opatrenie vlády (ESO 2015 – 2017), ktoré bolo zapracované do rozpočtu úradu ministerstva financií.

Pri porovnaní so skutočným čerpaním v roku 2013 je návrh rozpočtu na rok 2015 vyšší o 101 717 292 eur. Po odpočítaní prostriedkov EÚ a príslušného spolufinancovania, mimorozpočtových prostriedkov a finančných prostriedkov rozpočtovaných pred rokom 2013 a čerpaných v roku 2013 je navrhnutá suma výdavkov na rok 2015 nižšia oproti skutočnosti v roku 2013 o 29 896 486 eur, t. j. o 23,4 %.

Tabuľka 20 Návrh rozpočtu výdavkov na tovary a služby na roky 2015 - 2017 (v eurách)

Organizácia	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
MF SR - úrad (bez PJ MF SR)	54 079 478	55 665 978	35 071 711	29 778 281	29 837 226	30 407 529
SFK Bratislava	336 270	487 679	447 297	393 405	425 270	418 667
SFK Zvolen	241 644	285 390	319 202	222 672	307 530	296 402
SFK Košice	221 116	218 170	267 186	246 064	235 203	254 430
Finančné riaditeľstvo SR	41 204 930	41 040 515	38 432 996	37 705 052	37 705 052	37 705 052
DataCentrum	31 564 235	32 035 678	27 163 398	26 676 448	26 676 448	26 676 448
VDZ Financie	538 295	575 617	440 486	380 486	380 486	380 486
Štátna pokladnica	631 840	617 119	624 593	1 716 171	1 716 171	1 716 171
ARDAL	557 020	593 643	1 365 709	665 719	688 759	688 759
Kapitola MF SR (bez PJ MF SR)	129 374 828	131 519 789	104 132 578	97 784 298	97 972 145	98 543 944
Platobná jednotka MF SR			267 302 312	135 452 783		
Kapitola MF SR	129 374 828	131 519 789	371 434 890	233 237 081	97 972 145	98 543 944

V rozpočte tovarov a služieb sú zahrnuté najmä nasledovné aktivity:

- výkon funkcií finančnej správy
 - údržba softvéru
 - podpora produkčného systému RDS 1 000 000 eur;
 - podpora produktov na platforme Microsoft 600 000 eur;
 - podpora používateľov DWH pre analytickú činnosť a riadenie rizík 500 000 eur;
 - technická podpora prevádzky APV SYSNED, EKR a eDANE 436 537 eur;

<ul style="list-style-type: none"> <ul style="list-style-type: none"> ▪ technická podpora prevádzky ISST ▪ technická podpora prevádzky APV SKR a ERP ▪ podpora produktov Aix 	1 643 008 eur; 483 843 eur; 200 000 eur;
<ul style="list-style-type: none"> ○ údržba budov (opravy budov v správe FR SR) 	5 251 879 eur;
<ul style="list-style-type: none"> ○ stravovanie 	4 300 000 eur;
<ul style="list-style-type: none"> ○ energie 	4 110 771 eur;
<ul style="list-style-type: none"> ○ poštové služby a telekomunikačné služby 	2 774 000 eur;
<ul style="list-style-type: none"> ○ údržba výpočtovej techniky <ul style="list-style-type: none"> ▪ pozáručný servis výpočtovej techniky ▪ podpora pre produkty Microsoft (System center, Windows server, SQL) ▪ technická podpora komponentov IKT CR ▪ pozáručný servis UPS a technologických zariadení 	1 800 000 eur; 190 000 eur; 200 000 eur; 200 000 eur;
<ul style="list-style-type: none"> ○ všeobecný materiál (napr. tonery, obálky, papier, kancelárske potreby, daňové tlačivá, laboratórny materiál pre potreby colného laboratória, nákup psov, kynologický materiál, atď.) 	1 363 850 eur;
<ul style="list-style-type: none"> ○ palivo, mazivá, oleje 	1 350 000 eur;
<ul style="list-style-type: none"> ○ prídely do sociálneho fondu 	1 100 000 eur;
<ul style="list-style-type: none"> ○ nákup výpočtovej techniky 	1 031 000 eur.
<ul style="list-style-type: none"> • tvorba a implementácia politík <ul style="list-style-type: none"> ○ špeciálne služby úradu ministerstva (okrem podpory IT) ○ bežná prevádzka úradu ministerstva ○ aplikačná podpora a údržba IS (SAP, CEDIS, Správa registratúry, DKS, STP Intranet/Internet, ITIM, MIS, TSM, Clarity PPM, ASPI, EPI), mimozáručný servis HW, analýzy, poradenské služby a školenia v oblasti informačnej bezpečnosti pre úrad MF SR ○ prevádzka DataCentra (najmä energie a údržba softvéru a výpočtovej techniky) ○ prevádzka VDZ Financie (najmä potraviny a energie) ○ prevádzka Štátnej pokladnice <ul style="list-style-type: none"> ▪ zabezpečenie prevádzky interného IS ▪ vybudovanie záložného dátového centra pre interný IS ○ prevádzka ARDAL <ul style="list-style-type: none"> ▪ podpora od spoločnosti PreFis, a. s. ▪ podpora od spoločnosti Wall Street ▪ prístupové práva do systému Reuters ▪ prístupové práva do systému Bloomberg 	19 918 964 eur; 7 349 696 eur; 5 111 570 eur; 4 311 229 eur; 1 469 421 eur; 380 486 eur; 630 843 eur; 134 271 eur; 17 281 eur; 665 719 eur; 85 440 eur; 202 026 eur; 78 855 eur; 35 040 eur;
<ul style="list-style-type: none"> • podporná infraštruktúra pre informačné systémy riadenia verejných financií <ul style="list-style-type: none"> ○ komunikačno-technologická infraštruktúra KTI (na zabezpečenie dátovej komunikácie) ○ špeciálne služby (najmä bezpečnosť a monitorovanie IS prevádzkované prostredníctvom DataCentra, ekonomické informačné systémy pre rezorty, register osobitných ponukových konaní, maintenance Citrix, VMware, Oracle, atď.) ○ aplikačná podpora pre systém IP a ITSM 2 ○ školenia k systému IP 	14 987 491 eur; 10 302 542 eur; 4 524 949 eur; 150 000 eur; 10 000 eur;
<ul style="list-style-type: none"> • Informačný systém pre systém štátnej pokladnice <ul style="list-style-type: none"> ○ prevádzková podpora (správa používateľských práv, CPU, vytváranie certifikátov, dohľad a administrácia aplikácií a databáz, aktivácia a testovanie záložného centra) ○ aplikačná podpora a údržba ○ softvérová a hardvérová podpora ○ licenčné poplatky a maintenance ○ aplikačná podpora pre portály SAP, PKI a LDAP, platobné portály Administratívnych centier, Archív, Archív dokumentov - skenovanie ○ školenia 	14 534 967 eur; 4 212 000 eur; 3 969 639 eur; 3 290 531 eur; 1 777 469 eur;
<ul style="list-style-type: none"> • Jednotný systém štátneho účtovníctva a výkazníctva <ul style="list-style-type: none"> ○ aplikačná podpora systémov ○ úpravy systémov - rozhranie ÚO VPS a ÚPVS, Reporting VPS, Integračné testovacie prostredie ○ vzdelávacia aktivity pre oblasť účtovníctva štátu 	3 900 000 eur; 2 100 000 eur; 1 500 000 eur; 300 000 eur;
<ul style="list-style-type: none"> • výkon kontrolných a audítorských funkcií vo verejných financiách <ul style="list-style-type: none"> ○ externalizácia výkonu a spolupráca pri vládnych auditoch ○ audítorské služby pri vykonaní overenia určených orgánov na operačných programoch v rámci programového obdobia 2014 – 2020 ○ prevádzka SFK Bratislava ○ prevádzka SFK Košice ○ prevádzka SFK Zvolen 	2 332 141 eur; 870 000 eur; 600 000 eur; 393 405 eur; 246 064 eur; 222 672 eur;
<ul style="list-style-type: none"> • Centrálny účtovný systém <ul style="list-style-type: none"> ○ ISVS - FS ○ Aplikačná podpora IS ESO 	1 244 443 eur; 644 443 eur; 600 000 eur;
<ul style="list-style-type: none"> • Rozpočtový informačný systém <ul style="list-style-type: none"> ○ správa aplikácie, databáz, podpora užívateľov CPU ○ údržba Rozpočtového informačného systému ○ školenia – Rozpočtový informačný systém 	1 000 540 eur; 663 878 eur, 318 662 eur; 18 000 eur;

- Informačný systém účtovníctva fondov 725 713 eur;
 - prevádzka systému 365 133 eur;
 - školenia 302 900 eur;
 - administrácia a údržba systému 57 680 eur;
- podpora rozvojových úloh v oblasti informatizácie spoločnosti 712 962 eur;
 - všeobecné služby pre potreby informatizácie 312 000 eur;
 - monitoriny štandardov prístupnosti web stránok VS, obsahu web sídel, nasadení bezpečnostných protokolov SSL/TLS, informačnej bezpečnosti, indexov spokojnosti obyvateľstva SR k eGovernment službám 171 400 eur;
 - Meta IS 84 000 eur;
 - Microsoft licencie pre Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou 76 522 eur;
 - tvorba a aktualizácia terminológií, interoperabilita, poradenské činnosti a analýzy 50 000 eur.
 - školenia v oblasti riadenia architektúry eGovernment 19 040 eur;

Kapitola MF SR a jej organizácie sú účastníkmi viacerých medzirezortných podprogramov:

- ochrana kritickej infraštruktúry 720 525 eur;
 - prevádzkové náklady CSIRT.SK – úrad ministerstva financií 410 000 eur;
 - plnenie úloh z akčného plánu pre IB a zabezpečenie úloh smernice pre bezpečnosť sietí a informácií v EÚ 240 000 eur;
 - útvar CSIRT.SK – DataCentrum (najmä odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru, cestovné náhrady, všeobecné služby, školenia, výpočtová technika, softvér, atď.) 70 525 eur;
- realizácia II. etapy implementácie Medzinárodných zdravotných predpisov Svetovej zdravotníckej organizácie 7 286 eur;
- hospodárska mobilizácia 6 500 eur.

Medziročné zníženie výdavkov v rámci tovarov a služieb o 6 348 280 eur súvisí najmä so znížením výdavkov rozpočtovaných na podporu rozvojových úloh v oblasti informatizácie spoločnosti o 2 612 546 eur. Pokles výdavkov je spôsobený najmä nerozpočtovaním výdavkov na obstaranie licencií SAP a Microsoft a na Národný projekt integrované obslužné miesta.

Na tvorbu a implementáciu politik je navrhnutá suma výdavkov, ktorá je oproti schválenému rozpočtu na rok 2014 nižšia o 1 995 305 eur. Pokles súvisí najmä s nižšími výdavkami rozpočtovanými v rámci úradu ministerstva na aplikačnú podporu informačných systémov a s nižšími výdavkami na údržbu softvéru v rámci ARDAL.

Na IS pre systém štátnej pokladnice sú rozpočtované výdavky na tovary a služby v sume nižšej o 1 158 233 eur. Tento pokles je spôsobený nižšími výdavkami na aplikačnú podporu systému.

Pokles výdavkov na tovary a služby v rámci výkon funkcií finančnej správy o 681 230 eur súvisí najmä s nižšími výdavkami na časové pečiatky, mobilné skenovanie na hraničných prechodoch, výpočtovú techniku, tonery a energie. Naopak, výrazne rastú výdavky spojené s údržbou softvéru a údržbou budov.

Tabuľka 21 Najvýraznejšie zmeny v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2014 (v eurách)

Výdavok	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Rozdiel
Podpora rozvojových úloh v oblasti informatizácie spoločnosti	3 325 508	712 962	-2 612 546
Softvéru	1 165 147	84 000	-1 081 147
Softvér	915 361	76 522	-838 839
Špeciálne služby	910 000	362 000	-548 000
Štúdie, expertízy, posudky	200 000	0	-200 000
Tvorba a implementácia politik	21 914 269	19 918 964	-1 995 305
Špeciálne služby	10 462 165	9 390 287	-1 071 878
Softvéru	3 603 009	2 893 721	-709 288
Všeobecné služby	1 282 335	644 942	-637 393
Energie	1 112 311	976 777	-135 534
Reprezentačné	165 998	46 498	-119 500
Poštové služby a telekomunikačné služby	392 221	497 547	+105 326
Reprezentačné výdavky	0	120 000	+120 000
Všeobecný materiál	481 561	692 365	+210 804
Zahraničné	588 650	984 560	+395 910
Informačný systém pre systém štátnej pokladnice	15 693 200	14 534 967	-1 158 233
Špeciálne služby	12 822 500	10 896 703	-1 925 797
Softvéru	2 750 700	3 438 264	+687 564
Výkon funkcií finančnej správy	38 373 996	37 692 766	-681 230
Špeciálne služby	1 520 820	614 900	-905 920
Všeobecný materiál	2 098 550	1 363 850	-734 700
Výpočtová technika	1 572 000	1 031 000	-541 000
Všeobecné služby	1 452 500	946 645	-505 855
Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky	1 299 615	825 829	-473 786
Energie	4 526 450	4 110 771	-415 679

Výdavok	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Rozdiel
Poplatky a odvody	545 000	395 000	-150 000
Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	305 500	193 000	-112 500
Poštové služby a telekomunikačné služby	2 884 413	2 774 000	-110 413
Vodné, stočné	510 250	410 000	-100 250
Softvér	0	100 000	+100 000
Budov, objektov alebo ich častí	5 505 850	6 182 151	+676 301
Softvéru	2 507 000	5 424 600	+2 917 600
Podporná infraštruktúra pre informačné systémy riadenia verejných financií	15 454 441	14 987 491	-466 950
Špeciálne služby	5 151 899	4 674 949	-476 950
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá	0	10 000	+10 000
Výkon kontrolných a auditorských funkcií vo verejných financiách	1 596 685	2 332 141	+735 456
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá	80 990	15 000	-65 990
Všeobecný materiál	128 616	65 126	-63 490
Špeciálne služby	533 900	1 489 355	+955 455

Naopak, vyššie výdavky v tejto kategórii súvisia najmä s výkonom kontrolných a auditorských funkcií vo verejných financiách o 735 456 eur, a to najmä pre externalizáciu výkonu a spolupráce pri vládnych auditoch (MF SR – úrad).

Z rozpočtu výdavkov na Operačný program Informatizácia spoločnosti sú výdavky na tovary a služby vyčlenené na:

- elektronizáciu verejnej správy a rozvoj elektronických služieb na centrálnej úrovni 99 883 661 eur;
- zlepšenie systémov získavania, spracovania a ochrany obsahu zo zdrojov pamäťových a fondových inštitúcií 24 211 959 eur;
- technickú pomoc pre RO OP IS 5 050 569 eur;
- technickú pomoc pre SORO a PJ OP IS 3 521 300 eur;
- rozvoj a podporu trvalo udržateľného využívania infraštruktúry širokopásmového prístupu 2 785 294 eur.

Roky 2016 a 2017

Na roky 2016 a 2017 má kapitola MF SR navrhnutý rozpočet tovarov a služieb vo výške 97 972 145 eur a 98 543 944 eur.

Pre koniec 2. programového obdobia 2007 – 2013 (vrátane pravidla n+2) nie sú od roku 2016 v kapitole MF SR rozpočtované prostriedky EÚ a príslušného spolufinancovania zo štátneho rozpočtu (vrátane pro-rata) na zabezpečenie projektov Operačného programu Informatizácia spoločnosti.

Bez týchto finančných prostriedkov sa zvýši suma výdavkov na tovary a služby o 187 847 eur (o 0,2 %) v roku 2016 a o 571 799 eur (o 0,6 %) v roku 2017.

2.1.4. Bežné transfery

Rok 2015

Na rok 2015 má kapitola MF SR navrhnutý rozpočet na bežné transfery vo výške 3 921 031 eur.

V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2014 majú organizácie kapitoly nižší rozpočet na bežné transfery o 22 367 eur, t. j. o 0,6 %. Nižšie výdavky sú rozpočtované najmä na úhradu výdavkov Kancelárie Rady pre rozpočtovú zodpovednosť a na členské príspevky.

Tabuľka 22 Návrh rozpočtu výdavkov na bežné transfery na roky 2015 - 2017 (v eurách)

Organizácia	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
MF SR - úrad (bez PJ MF SR)	468 386	1 110 219	2 233 698	2 159 606	1 990 200	1 996 200
SFK Bratislava	8 148	11 524	12 000	64 892	18 027	24 630
SFK Zvolen	13 577	3 914	10 000	6 690	6 672	17 800
SFK Košice	15 087	8 156	7 646	9 789	2 450	8 223
Finančné riaditeľstvo SR	2 245 000	1 767 294	1 642 354	1 642 354	1 642 354	1 642 354
DataCentrum	12 440	6 362	28 000	28 000	28 000	28 000
VDZ Financie	1 030	5 931	1 500	1 500	1 500	1 500
Štátna pokladnica	12 074	4 326	7 200	7 200	7 200	7 200
ARDAL	338	776	1 000	1 000	1 000	1 000
Kapitola MF SR (bez PJ MF SR)	2 776 080	2 918 502	3 943 398	3 921 031	3 697 403	3 726 907
Platobná jednotka MF SR	566 308	8 294 461				
Kapitola MF SR	3 342 388	11 212 963	3 943 398	3 921 031	3 697 403	3 726 907

Transfery do medzinárodných organizácií sú rozpočtované v celkovej sume 216 906 eur na:

- Európska banka pre obnovu a rozvoj (EBOR - financovanie pozície slovenského poradcu riaditeľa v rámci Kancelárie riaditeľa pre ČR, Maďarsko, SR, Chorvátsko a Gruzínsko) 80 000 eur,

• Bruegel - členský príspevok	66 406 eur,
• členský príspevok do Svetová colnej organizácie (WCO)	35 000 eur,
• príspevok za členstvo v IOTA	22 000 eur,
• členský príspevok do OECD	5 000 eur,
• úhradu členského príspevku v medzinárodnej organizácii TERENA Trusted Introducer	3 300 eur,
• členský príspevok do EFQM	2 700 eur,
• Pure-net - členský príspevok	2 500 eur,

Ďalšie bežné transfery sú rozpočtované na nemocenské dávky a odchodné a odstupné (najmä pre zamestnancov Ministerstva financií SR a Finančného riaditeľstva SR).

Od roku 2014 je v rozpočte úradu ministerstva financií rozpočtovaný výdavok v sume 1 200 000 eur. Ide o bežný transfer pre Národnú banku Slovenska na refundáciu výdavkov Kancelárie Rady pre rozpočtovú zodpovednosť v zmysle ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Na peňažné náležitosti v ozbrojených silách a ozbrojených zboroch (disciplinárne odmeny colníkov) je rozpočtovaných 700 000 eur.

Z rozpočtu úradu ministerstva financií bude v roku 2015 poskytnutý transfer Úradu pre dohľad nad výkonom auditu vo výške 268 000 eur.

V porovnaní so skutočnosťou roku 2013 je na bežné transfery rozpočtované o 7 291 932 eur (t. j. o 656,5 %) menej. Po odpočítaní prostriedkov EÚ a príslušného spolufinancovania je rozpočet bežných transferov vyšší o 1 002 529 eur (t. j. o 34,4 %) a to najmä pre transfery pre NBS na refundáciu výdavkov Kancelárie Rady pre rozpočtovú zodpovednosť.

Roky 2016 a 2017

Kapitola MF SR má na roky 2016 a 2017 navrhnutý rozpočet na bežné transfery vo výške 3 697 403 eur (medziročný pokles o 5,7 %) a 3 726 907 eur (medziročný nárast o 0,8 %). Ministerstvo financií SR – úrad poskytne v rokoch 2016 a 2017 transfer Úradu pre dohľad nad výkonom auditu zhodne vo výške 268 000 eur. Naďalej je rozpočtovaný transfer pre NBS na refundáciu výdavkov Kancelárie Rady pre rozpočtovú zodpovednosť vo výške 1 200 000 eur každoročne.

2.2. Kapitálové výdavky

Rok 2015

Na rok 2015 má kapitola MF SR navrhnutý rozpočet kapitálových výdavkov v sume 17 478 385 eur, ktorý bol medzi organizácie kapitoly MF SR rozpisovaný nasledovne.

Tabuľka 23 Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov kapitoly MF SR na roky 2015 - 2017 (v eurách)

Organizácia	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017
MF SR - úrad (bez PJ MF SR)	35 955 339	67 788 629	7 614 210	9 557 725	10 661 386	10 085 083
SFK Bratislava	16 446	37 549	78 400		15 000	15 000
SFK Zvolen	20 940	52 492	15 000	99 840	15 000	15 000
SFK Košice	19 440	22 632	15 000	21 800	40 000	15 000
Finančné riaditeľstvo SR	13 353 333	28 900 253	7 540 510	7 540 510	7 540 510	7 540 510
DataCentrum	4 616 494	1 756 073	103 970	103 970	103 970	103 970
VDZ Financie	19 274	315 528	140 000	100 000	100 000	100 000
Štátna pokladnica	104 082	101 209	100 000	31 500	31 500	31 500
ARDAL	91 695	129 077	23 050	23 040		
Kapitola MF SR (bez PJ MF SR)	54 197 043	99 103 442	15 630 140	17 478 385	18 507 366	17 906 063
Platobná jednotka MF SR	26 811 263	42 749 119				
Kapitola MF SR	81 008 306	141 852 561	15 630 140	17 478 385	18 507 366	17 906 063

Rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2015 je o 1 848 245 eur (t. j. o 11,8 %) vyšší ako bol schválený rozpočet na rok 2014. Dôvodom sú predovšetkým vyššie investície úradu ministerstva financií do rozvoja informačných systémov, najmä do Rozpočtového informačného systému (o 1 063 339 eur), Jednotného systému štátneho účtovníctva a výkazníctva (o 699 000 eur) a Informačného systému účtovníctva fondov (o 135 000 eur). Naopak, nižšie výdavky rozpočtuje organizácia najmä na nákup softvéru pre systém štátnej pokladnice (o 24 410 eur). Ministerstvo financií SR – úrad má naplánované kapitálové výdavky spolu vo výške 9 557 725 eur, ktoré súvisia najmä s obstaraním informačných systémov (RIS, Jednotný systém štátneho účtovníctva a výkazníctva, Správa dokumentov, Centrálny účtovný systém, IS pre systém štátnej pokladnice, ISUF, CEDIS, integračná platforma a pod.) a s obnovením stavu budovy ministerstva (rekonštrukcia fasády, klimatizácia budovy, rekonštrukcia kamerového a bezpečnostného systému, rekonštrukcia vodovodných a kanalizačných stúpačiek a pod.).

Medziročný nárast kapitálových výdavkov SFK Zvolen o 84 840 eur (t. j. o 565,6 %) súvisí s potrebou obstarania multifunkčných tlačiarň a vybudovaním Wifi siete.

Nižšie kapitálové výdavky rozpočtujú najmä SFK Bratislava o 78 000 eur (t. j. o 100 %) a Štátna pokladnica o 68 500 eur (t. j. o 68,5 %). Súvisí to najmä s ďalším nákupom osobných automobilov až v rokoch 2016 a 2017 (SFK Bratislava) a nižšími výdavkami na softvér a hardvér (Štátna pokladnica).

Finančné riaditeľstvo SR má navrhnuté kapitálové výdavky v rovnakej výške ako bol schválený rozpočet na rok 2014, t. j. 7 540 510 eur. Podstatná časť týchto finančných prostriedkov súvisí s informatizáciou finančnej správy (napr. nákup softvéru,

výpočtovej techniky, multilicenčných zariadení, licencií, kabelážnych sietí a pod.). V budúcom roku plánuje Finančné riaditeľstvo SR čiastočnú alebo úplnú rekonštrukciu 38 objektov finančnej správy, ktorej cieľom je najmä zabezpečenie výkonu finančnej správy, predchádzanie havarijných stavov a zníženie prevádzkových nákladov (napr. PCU Štúrovo, PCU Trnava, rekonštrukcie kotolní v budovách finančnej správy, DÚ Prešov, CL Bratislava, PCÚ Maťovce – novostavba, klientske centrá v budovách finančnej správy, CÚ Banská Bystrica, PDÚ Zvolen, PVT inštalácia v objektoch finančnej správy, PDÚ Dunajská Streda, PCU Martin, hydraulické vyregulovanie sietí ústredného kúrenia v budovách finančnej správy, PCÚ Petržalka, Badín - nákup budovy, CU Bratislava, PDÚ Michalovce, atď.).

V porovnaní so skutočnosťou za rok 2013 je návrh rozpočtu kapitálových výdavkov nižší o 124 374 176 eur (t. j. o 87,7 %). Toto porovnanie však ovplyvňujú kapitálové transfery (v roku 2013 v sume 42 749 119 eur), finančné prostriedky EÚ a príslušné spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu (v sume 48 439 550 eur) a kapitálové výdavky rozpočtované pred rokom 2013 a čerpané v roku 2013 (v sume 17 263 317 eur). Bez všetkých týchto výdavkov, to znamená pri porovnaní prostriedkov štátneho rozpočtu príslušného roku, je rozpočet kapitálových výdavkov nižší o 15 922 190 eur (t. j. o 47,7 %).

Nižšie výdavky sú rozpočtované najmä na UNITAS, výkon funkcií finančnej správy, podporu rozvojových úloh v oblasti informatizácie spoločnosti, IS pre systém štátnej pokladnice a podpornú infraštruktúru pre informačné systémy riadenia verejných financií. Niektoré z týchto výdavkov sa každoročne zabezpečujú presunom z kapitoly VPS v sume, ktorá je potrebná na zaplatenie skutočných výdavkov (najmä UNITAS a licencie Microsoft).

Rozpočet kapitálových výdavkov je rozdelený na:

- výkon funkcií finančnej správy 5 880 510 eur;
- Rozpočtový informačný systém 4 703 339 eur;
- tvorbu a implementáciu politik 2 678 896 eur;
- rozvoj informačných systémov finančnej správy 1 650 000 eur;
- Jednotný systém štátneho účtovníctva a výkazníctva 699 000 eur;
- Centrálny účtovný systém 500 000 eur;
- Informačný systém pre systém štátnej pokladnice 500 000 eur;
- Informačný systém účtovníctva fondov 435 000 eur;
- podpornú infraštruktúru pre informačné systémy riadenia verejných financií 240 000 eur;
- výkon kontrolných a audítorských funkcií vo verejných financiách 121 640 eur;
- podporu rozvojových úloh v oblasti informatizácie spoločnosti 60 000 eur.

Ministerstvo financií SR – úrad a Finančné riaditeľstvo SR sú účastníkmi medzirezortného podprogramu týkajúceho sa hospodárskej mobilizácie. Finančné riaditeľstvo SR vyčlenilo na tento účel výdavky v sume 10 000 eur.

Tabuľka 24 Návrh rozpočtu vybraných investičných akcií kapitoly MF SR na roky 2015 - 2017 (v eurách)

Číslo a názov investičnej akcie	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017	Organizácia
11625 Nákup softvéru - APV ŠR - RIS SW	3 640 000	4 703 339	4 703 339	4 703 339	MF SR
00079 Software	1 600 000	1 500 000	2 021 010	2 026 510	FR SR
16388 Rekonštrukcia fasády budovy	260 000	850 000			MF SR
00128 Nákup výpočtovej techniky	950 000	700 000	500 000	500 000	FR SR
11519 Jednotný systém štátneho účtovníctva - SW		699 000	500 000	1 500 000	MF SR
16359 Správa dokumentov		670 996	300 000	300 000	MF SR
28972 Nákup multifunkčných zariadení	382 515	529 230	397 000	498 000	FR SR
27998 Centrálny účtovný systém	500 000	500 000	1 570 000	1 300 000	MF SR
04627 Nákup softvéru ŠP	524 410	500 000	800 000	1 500 000	MF SR
20570 Informačný systém účtovníctva fondov	300 000	435 000	220 000	220 000	MF SR
00125 Nákup osobných automobilov	350 000	350 000	350 000	350 000	FR SR
28034 PCU Štúrovo, rekonštrukcia	60 000	330 000			FR SR
28035 PCU Trnava, Ružová ul., rekonštrukcia budovy	80 000	320 000			FR SR
30526 Rekonštrukcie kotolní v budovách FS		318 000	234 000	318 000	FR SR
23542 Rozšírenie funkcionality CEDIS	70 000	275 390	95 744	95 744	MF SR
28049 DÚ Prešov, AB Jarkova ul. - rekonštrukcia	7 500	250 000			FR SR
28002 Integračná platforma SW	210 000	240 000	261 303	245 000	MF SR
29278 CL BA - rekonštrukcia	20 000	200 000			FR SR
29281 PCÚ Maťovce - novostavba	6 000	180 000			FR SR
30528 Klientske centrá v budovách FS		174 000	250 000	250 000	FR SR
29266 CÚ Banská Bystrica - rekonštrukcia	40 000	170 000			FR SR
25914 Klimatizácia budovy		160 000	1 920 000		MF SR
28052 PDÚ Zvolen - rekonštrukcia		150 000	200 000		FR SR
00986 Nákup licencií	200 000	150 000	150 000	100 000	FR SR
30535 PVT inštalácia v objektoch FS		150 000	30 000		FR SR
28036 PDÚ Dunajská Streda, rekonštrukcia budovy	100 000	150 000			FR SR
28024 PCU Martin, rekonštrukcia	50 000	150 000			FR SR
10009 Rekonštrukcia kamerového a bezpečnostného systému	45 000	150 000			MF SR
30288 Rekonštrukcia vodovod. a kanalizačných stúpačiek...		118 000			MF SR

Číslo a názov investičnej akcie	Rozpočet 2014	Návrh 2015	Návrh 2016	Návrh 2017	Organizácia
30525 Hydraulické vyregulovanie sietí ÚK v budovách FS		110 000	110 000	110 000	FR SR
00129 Kabelážne siete	100 000	100 000	150 000	100 000	FR SR
29987 Rekonštrukcia a modernizácia objektu VDZ VS - Financie		100 000	100 000	100 000	VDZ
28026 CU Bratislava, rekonštrukcia	80 000	100 000			FR SR
29269 PCÚ Petržalka - rekonštrukcia starej budovy	50 000	100 000			FR SR
28053 PDÚ - Michalovce – rekonštrukcia		100 000			FR SR
30521 Badín - nákup budovy		100 000			FR SR
29309 CÚ Žilina - rekonštrukcia		90 000			FR SR
11826 Nákup dopravných prostriedkov		80 000	80 000	80 000	MF SR
28028 PCU Komárno, kanalizačná prípojka	20 000	80 000			FR SR
29272 PCÚ Galanta – rekonštrukcia	10 000	80 000			FR SR
30643 Multifunkčná tlačiareň		72 000			SFK ZV
30530 Elektrický zdrojový agregát - PCÚ Čierna nad Tisou		70 000			FR SR
18742 SW - Informatizácia spoločnosti		60 000	60 000		MF SR
30533 Nový systém EPS v objektoch FS		60 000	60 000		FR SR
16386 Rozvoj internetu, intranetu, IIPR	100 000	60 000	55 000	55 000	MF SR
29308 SCÚ Senica, Vajanského 18 - rekonštrukcia fasády...		60 000			FR SR
29193 Licencie súvisiace so SW		51 000	6 000	12 000	FR SR
28042 KU FS Bratislava - rekonštrukcia budovy		50 000	940 000	300 000	FR SR
30534 EZS inštalácia v objektoch FS		50 000	30 000		FR SR
29268 CÚ Bratislava, sklad Staviteľská - stavebné úpravy	5 000	50 000			FR SR
29265 PCÚ Jesenské – rekonštrukcia	20 000	43 000			FR SR
29321 DÚ Bratislava. Ševčenkova - rekonštrukcia výťahov		42 000			FR SR
00210 nákup výpočtovej techniky	41 684	41 684	41 684	41 684	DC
29270 PCÚ Poprad - rekonštrukcia fasády	160 000	40 000			FR SR
29328 PDÚ Partizánske – rekonštrukcia		37 000	73 000		FR SR
16362 Implementácia procesného riadenia IT (ITIL)	170 000	36 000	36 000	36 000	MF SR
30527 PDÚ Považská Bystrica - rekonštrukcia výťahu		36 000			FR SR
26695 Chladiace jednotky pre DO a CO	200 000	35 000	35 000	35 000	FR SR
30523 DÚ Prešov, Hurbanistov - rekonštrukcia výťahu		35 000			FR SR
30537 Vysokozdvížná mobilná plošina - HP CÚ Michalovce		35 000			FR SR
00213 Nákup softvéru	34 750	34 750	34 750	34 750	DC
30522 FR SR, Mierová ul., BA - rekonštrukcia - 2. ucelený celok		30 000	1 180 000	90 000	FR SR
29318 VSSK Gajary – rekonštrukcia		20 000	230 000		FR SR
29319 CHP Vyšné Nemecké - AB, osobná doprava - rekonštrukcia		20 000	80 000		FR SR
28057 Nákup osobného automobilu	15 000	15 000	40 000	15 000	SFK KE
30542 SCÚ a CÚ Prešov - rekonštrukcia			202 500	415 000	FR SR
30540 Laboratórne prístroje a príslušenstvo CL FS SR			125 000	251 000	FR SR
28054 PDÚ Bardejov - rekonštrukcia			100 000	137 500	FR SR
01385 Nákup prevádzkových strojov, zariadení, techniky a náradia	20 000		40 000	30 000	MF SR
30541 ŠaRZ Veľký Meder, rekonštrukcia - ubytovací pavilón č.2			25 000	795 000	FR SR
28020 PCU Lučenec, rekonštrukcia			18 000	332 000	FR SR
30544 PCÚ Piešťany - rekonštrukcia			10 000	150 000	FR SR
30543 DÚ Žilina - rekonštrukcia výťahov a spevnené plochy			5 000	115 000	FR SR
30546 PDÚ a PCÚ Skalica - rekonštrukcia			5 000	95 000	FR SR
30547 CÚ BB - realizácia parkovísk			3 000	57 000	FR SR
30548 DÚ BB - rozšírenie parkovísk			3 000	50 500	FR SR
30551 PDÚ Hlohovec - rekonštrukcia vykurovania				116 000	FR SR
30550 PDÚ Topoľčany - sanácia stien				70 000	FR SR
30549 AB Lazovná 63 - 65, spevnené plochy				50 000	FR SR
30558 PCÚ Komárno - zateplenie				37 000	FR SR

Roky 2016 a 2017

Kapitola MF SR má navrhnutý rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2016 vo výške 18 507 366 eur, čo je o 1 028 981 eur viac ako na rok 2015 (t. j. o 5,9 %), a to najmä pre vyššie plánované výdavky na Centrálny účtovný systém.

Na rok 2017 má kapitola MF SR naplánované kapitálové výdavky v sume 17 906 063 eur, ktorých výška tak medziročne klesne o 601 303 eur (t. j. o 3,2 %). Dôvodom je najmä ukončenie investičnej akcie súvisiacej s vybudovaním klimatizácie budovy ministerstva.

3. Transfery v rámci verejnej správy

V rokoch 2015 až 2017 bude kapitole MF SR (organizácii MF SR – úrad) poskytnutý bežný transfer od Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou v nasledovných výškach:

- rok 2015: 76 522 eur,
- rok 2016: 76 522 eur,
- rok 2017: 76 522 eur.

Prijatý transfer súvisí s centrálnym financovaním multilicenčnej zmluvy Microsoft Enterprise Agreement. Ministerstvo financií SR v súčasnosti pripravuje novú zmluvu s firmou Microsoft, keďže platnosť zmluvy schválenej uznesením vlády SR č. 208 z 23. mája 2012 končí k 31. decembru 2014.

Z rozpočtu kapitoly MF SR (organizácie MF SR – úrad) bude poskytnutý bežný transfer Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, ktorý bol Štatistickým úradom SR zaradený medzi ostatné subjekty verejnej správy, v nasledovných výškach:

- rok 2015: 268 000 eur,
- rok 2016: 268 000 eur,
- rok 2017: 268 000 eur.

Ministerstvo financií SR poskytuje tento transfer na zabezpečenie bežnej činnosti UDVA.

4. Návrh programovej štruktúry kapitoly MF SR

Výdavky kapitoly MF SR tvoria najmä výdavky na mzdy a poistné zamestnancom organizácií kapitoly, výdavky na tovary a služby a kapitálové výdavky vynakladané na zabezpečenie činnosti organizácií. Osobitnú skupinu tvoria výdavky, ktoré kapitola vynakladá na zabezpečenie funkcionality informačných systémov verejných financií nadrezortného charakteru. Súčasťou výdavkov kapitoly sú aj prostriedky EÚ (Európskeho fondu regionálneho rozvoja) a spolufinancovanie zo ŠR na OP IS.

Pri zostavovaní programovej štruktúry sa prihliadalo na rozhodujúce činnosti, ktoré kapitola plní v oblasti financií, správy daní, colníctva, finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu a informatizácie spoločnosti. Na základe uvedeného sa v kapitole MF SR navrhujú dva programy:

- 072 Výber daní a cla
- 074 Tvorba metodiky, riadenie, kontrola, vládny audit a vnútorný audit verejných financií

Program 072 Výber daní a cla

Na plnení programu participuje Finančné riaditeľstvo SR. Za oblasť reformy daňovej a colnej správy sa na programe podieľa Ministerstvo financií SR a Finančné riaditeľstvo SR. Program je členený na dva podprogramy:

- Podprogram 07203 UNITAS - Reforma daňovej a colnej správy, zjednotenie výberu daní, cla a poistných odvodov
- Podprogram 07204 Výber daní a cla finančnou správou

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

Program zahŕňa aktivity najmä Ministerstva financií SR v oblasti metodickej, riadiacej, audítorskej a kontrolnej činnosti a je členený na štyri podprogramy:

- Podprogram 07401 Tvorba a implementácia politík
- Podprogram 07403 Kontrola, vládny audit a vnútorný audit
- Podprogram 07404 Výkon ďalších funkcií Ministerstva financií SR
- Podprogram 07406 Informačné systémy riadenia verejných financií nadrezortného charakteru

Na plnení programu ministerstva sa podieľajú aj organizácie, ktoré boli zriadené na vykonávanie úloh ústredného orgánu v uvedených oblastiach (Správa finančnej kontroly, DataCentrum, Štátna pokladnica, Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity a Vzdelávacie a doškoloňovacie zariadenie VS - Financie Tatranská Lomnica).

Do navrhovanej programovej štruktúry sú zapracované nasledovné podprogramy medzirezortných programov:

- Podprogram 05T09 Oficiálna rozvojová pomoc - MF SR (gestor Ministerstvo zahraničných vecí SR a európskych záležitostí)
- Podprogram 06G1A Podpora zamestnanosti, sociálnej inklúzie a budovanie kapacít v BSK - MF SR (gestor Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR)
- Podprogram 06G1B Budovanie kapacít a zlepšenie kvality verejnej správy - MF SR (gestor Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR)
- Podprogram 06H05 Hospodárska mobilizácia - MF SR (gestor Ministerstvo hospodárstva SR)
- Podprogram 09703 Príspevky Slovenskej republiky do medzinárodných organizácií - MF SR (gestor Ministerstvo zahraničných vecí SR a európskych záležitostí SR)
- Podprogram 0AR09 Ministerstvo financií SR - Protidrogová politika (gestor Úrad vlády SR)
- Podprogram 0AS02 MF SR - Ochrana kritickéj infraštruktúry v Slovenskej republike (gestor Úrad vlády SR)
- Podprogram 0AU05 Vysielanie civilných expertov do aktivít krízového manažmentu mimo územia SR - MF SR (gestor Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR)

- Podprogram 0D408 SK PRES 2016 – MF SR (gestor Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR)
- Podprogram 0DB05 Realizácia II. etapy implementácie Medzinárodných zdravotných predpisov Svetovej zdravotníckej organizácie v SR – MF SR (gestor Ministerstvo zdravotníctva SR)

Na základe uznesenia vlády SR č. 1007/2007 sú v návrhu programovej štruktúry zaradené štyri podprogramy medzirezortného programu 0A9 – Medzirezortný program Operačný program Informatizácia spoločnosti, ktorého gestorom je Úrad vlády SR:

- Podprogram 0A901 Elektronizácia verejnej správy a rozvoj elektronických služieb
- Podprogram 0A902 Rozvoj pamäťových a fondových inštitúcií a obnova ich národnej infraštruktúry
- Podprogram 0A903 Zvýšenie prístupnosti k širokopásmovému internetu
- Podprogram 0A904 Technická pomoc

Návrh programovej štruktúry kapitoly MF SR na roky 2015 až 2017, vrátane návrhu zámerov, cieľov, merateľných ukazovateľov a komentárov je uvedený v prílohe.

V programovej štruktúre kapitoly MF SR sú navrhované 4 vybrané (strategické) ciele rezortu zamerané na skvalitnenie výsledkov činností v oblasti výberu daní a cla a v oblasti verejných financií, ktoré sú uvedené v prílohe.

5. Mimorozpočtové účty

Rok 2015

Na rok 2015 odhadujú organizácie kapitoly MF SR výšku finančných prostriedkov na mimorozpočtových účtoch nasledovne:

- príjmy v sume 44 626 174 eur,
- výdavky v sume 34 667 859 eur.

V tejto sume príjmov a výdavkov nie sú zahrnuté projekty realizované v súlade s § 23 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

001 Účty štátnych finančných aktív v správe Ministerstva financií SR

MF SR – úrad vedie účet štátnych finančných aktív v súvislosti s vymáhaním pohľadávky štátu z titulu nedoplatkov prídelových cien nehnuteľného majetku. V reštitučných zákonoch č. 229/1991 Zb. a č. 503/2003 Z. z. je pre oprávnené osoby uložená povinnosť zaplatiť štátu nedoplatok prídelovej ceny, za ktorú oprávnená osoba vec získala a vrátiť štátu kúpnu cenu alebo náhradu, ktorá bola oprávnenej osobe pri prevode pozemku vyplatená. Právnym podkladom pre vymáhanie týchto pohľadávok sú rozhodnutia okresných úradov, pozemkových a lesných odborov.

SFK Bratislava používa tento účet v zmysle § 18j zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu. Dôvodom je zabezpečenie prevodu finančných prostriedkov za prijaté odplaty za postúpené pohľadávky od Slovenskej konsolidačnej, a. s., na účet Ministerstva financií SR (t. j. bežný účet pre splácanie návratných finančných výpomocí) vo výške 0,03 eura za postúpenú pohľadávku.

002 Účty na vedenie prostriedkov Európskej únie

MF SR – úrad vedie účet na vedenie prostriedkov EÚ za účelom zabezpečenia Operačného programu INTERACT II, ktorým je poskytovanie podpory jednotlivým inštitúciám pri účinnejšej a efektívnejšej realizácii programov Európskej teritoriálnej spolupráce s tým, že:

- poskytuje odborné poradenstvo prostredníctvom školení, workshopov, seminárov, konferencií,
- pomáha vytvárať siete kontaktov a pracovné skupiny,
- publikuje praktické príručky, štúdie, výskumy, vytvára vzory formulárov,
- poskytuje individuálne poradenstvo „šité na mieru“.

003 Účet cudzích prostriedkov

Účet cudzích prostriedkov majú zriadené všetky organizácie kapitoly v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Účet pozostáva najmä zo zostatku prevedených prostriedkov z výdavkového účtu na mzdy zamestnancov, vrátane odvodov a ďalších súvisiacich výdavkov za mesiac december a ich následné vyplatenie v januári nasledujúceho roka.

006 Účet na zabezpečenie financovania sociálneho zabezpečenia colníkov

Účet súvisí s vyplácaním dávok sociálneho, úrazového a nemocenského zabezpečenia colníkov a služieb sociálneho zabezpečenia (kúpeľná starostlivosť, zdravotné výkony a zabezpečenie pohrebu).

008 Sociálny fond

Mimorozpočtový účet sociálny fond vedú všetky organizácie kapitoly v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona NR SR č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu v znení neskorších predpisov. Príjmová časť predstavuje tvorbu sociálneho fondu vo výške 1,5 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok a výdavková časť predstavuje čerpanie sociálneho fondu (na príspevok na stravovanie, na dopravu, regeneráciu pracovnej sily, na sociálnu výpomoc a pod. V zmysle kolektívnej zmluvy).

012 Účet Finančného mechanizmu EHP

Účet finančného mechanizmu EHP je vedený na úrade ministerstva financií. Základným cieľom finančných mechanizmov je prispieť k zníženiu ekonomických a sociálnych rozdielov medzi regiónmi Európskeho hospodárskeho priestoru, ktorý okrem všetkých členských štátov Európskej únie zahŕňa aj Nórsko, Island a Lichtenštajnsko. Finančné príspevky z Finančného mechanizmu EHP sa poskytujú v týchto prioritných oblastiach:

- ochrana a manažment životného prostredia,
- klimatické zmeny a obnoviteľná energia,
- občianska spoločnosť,
- ľudský a sociálny rozvoj,
- ochrana kultúrneho dedičstva.

013 Účet Nórskeho finančného mechanizmu

Účet NFM je vedený na úrade ministerstva financií. Základným cieľom finančných mechanizmov je prispieť k zníženiu ekonomických a sociálnych rozdielov medzi regiónmi Európskeho hospodárskeho priestoru, ktorý okrem všetkých členských štátov Európskej únie zahŕňa aj Nórsko, Island a Lichtenštajnsko. Finančné príspevky z Nórskeho finančného mechanizmu sa poskytujú v týchto prioritných oblastiach:

- zachytávanie a skladovanie uhlíka,
- „zelené“ inovácie v priemysle,
- veda a výskum,
- ľudský a sociálny rozvoj,
- spravodlivosť a vnútorné záležitosti,
- podpora dôstojnej práce a tripartitného dialógu.

SFK Zvolen vykonáva od roku 2014 aj vládny audit prostriedkov finančných mechanizmov EHP a NFM, na základe ktorého si môže uplatniť finančný príspevok v súlade so stanovenými podmienkami. Realizácia a financovanie týchto programov sa vykonáva prostredníctvom samostatného mimorozpočtového účtu.

099 Ostatné

Tento mimorozpočtový účet vedie MF SR – úrad na zabezpečenie dvoch projektov:

- Cezhraničná spolupráca SR – ČR, ktorého cieľom je podpora cezhraničnej spolupráce prostredníctvom dvoch rozvojových prioritných osí regiónu a samostatnej prioritnej osi pre zabezpečenie riadenia, kontroly a monitoringu programu
 - Podpora sociokultúrneho a hospodárskeho rozvoja cezhraničného regiónu a spolupráce (prioritná os I),
 - Rozvoj dostupnosti cezhraničného územia a životného prostredia (prioritná os II).
- Participácia na výdavkoch pre SZ SR pri EÚ, ktorá súvisí s pôsobením zamestnanca Národnej banky Slovenska na SZ SR pri EÚ.

SFK Zvolen vykonáva vládny audit v zmysle čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 pod vedením, resp. so súhlasom Orgánu auditu v rámci Operačného programu cezhraničnej spolupráce SR – ČR v programovom období 2007 - 2013 a má podpísanú zmluvu s poskytovateľom – Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR, na základe ktorej sa zaväzuje prijať poskytnutý finančný príspevok za roky 2011 - 2015 v celkovej výške 90 000 eur.

Tabuľka 25 Mimorozpočtové účty v rokoch 2015 až 2017 (v eurách)

Mimorozpočtový účet	Príjmy 2015	Výdavky 2015	Príjmy 2016	Výdavky 2016	Príjmy 2017	Výdavky 2017
001 Účty ŠFA v správe MF SR	17 630	17 600	17 600	17 630	17 600	17 600
Ministerstvo financií SR	17 630	17 600	17 600	17 630	17 600	17 600
002 Účty na vedenie prostriedkov EÚ	24 810	20 000		30 000		30 000
Ministerstvo financií SR	24 810	20 000		30 000		30 000
003 Účet cudzích prostriedkov	28 514 840	19 086 825	28 513 960	19 085 945	28 516 233	19 088 218
Ministerstvo financií SR	2 000 000	1 980 000	2 000 000	1 980 000	2 000 000	1 980 000
Správa finančnej kontroly Bratislava	168 254	168 254	168 254	168 254	168 254	168 254
Správa finančnej kontroly Zvolen	118 429	118 429	118 429	118 429	118 429	118 429
Správa finančnej kontroly Košice	98 540	98 540	97 660	97 660	99 933	99 933
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky	25 735 210	16 327 195	25 735 210	16 327 195	25 735 210	16 327 195
DataCentrum	164 547	164 547	164 547	164 547	164 547	164 547
VDZ Financie	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000
Štátna pokladnica	162 500	162 500	162 500	162 500	162 500	162 500
Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity	46 360	46 360	46 360	46 360	46 360	46 360
006 Účet na zabezpečenie financovania SZ colníkov	13 991 063	13 991 063	13 991 063	13 991 063	13 991 063	13 991 063
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky	13 991 063	13 991 063	13 991 063	13 991 063	13 991 063	13 991 063
008 Sociálny fond	1 853 031	1 328 689	1 853 031	1 328 689	1 853 031	1 328 689
Ministerstvo financií SR	156 300	156 300	156 300	156 300	156 300	156 300
Správa finančnej kontroly Bratislava	21 100	22 000	21 100	22 000	21 100	22 000
Správa finančnej kontroly Zvolen	13 500	13 500	13 500	13 500	13 500	13 500
Správa finančnej kontroly Košice	13 560	13 720	13 560	13 720	13 560	13 720
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky	1 607 042	1 081 640	1 607 042	1 081 640	1 607 042	1 081 640
DataCentrum	14 643	14 643	14 643	14 643	14 643	14 643
VDZ Financie	1 961	1 961	1 961	1 961	1 961	1 961
Štátna pokladnica	21 125	21 125	21 125	21 125	21 125	21 125
Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity	3 800	3 800	3 800	3 800	3 800	3 800
012 Účet Finančného mechanizmu EHP	27 048	20 000	27 048	20 000	27 048	20 000
Ministerstvo financií SR	27 048	20 000	27 048	20 000	27 048	20 000
013 Účet Nórskeho finančného mechanizmu	48 052	40 000	48 052	40 000	30 502	40 000
Ministerstvo financií SR	28 052	20 000	28 052	20 000	10 502	20 000
Správa finančnej kontroly Zvolen	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
099 Ostatné	149 700	163 682	56 000	56 000	56 000	56 000
Ministerstvo financií SR	104 700	118 682	56 000	56 000	56 000	56 000
Správa finančnej kontroly Zvolen	45 000	45 000				
Spolu	44 626 174	34 667 859	44 506 754	34 569 327	44 491 477	34 571 570

Niektoré organizácie sa podieľajú na medzinárodných projektoch, ktoré sú financované najmä formou grantu. Tieto finančné prostriedky vedie organizácia na samostatnom mimorozpočtovom účte v zmysle § 23 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Na základe usmernenia sekcie rozpočtovej politiky MF SR neboli tieto projekty predmetom rozpočtu v Rozpočtovom informačnom systéme. Ide o:

- Fiscalis (MF SR – úrad, Finančné riaditeľstvo SR),
- CUSTOMS (Finančné riaditeľstvo SR),
- Stork 2.0. (MF SR – úrad),
- Cezhraničná spolupráca SR - PL (MF SR – úrad),
- ENPI (MF SR – úrad, Finančné riaditeľstvo SR),
- Solidarita a riadenie migračných tokov (SFK Bratislava, SFK Zvolen, SFK Košice, Finančné riaditeľstvo SR),
- HERCULE II (Finančné riaditeľstvo SR),
- „Tabakový fond“ (Finančné riaditeľstvo SR).

V rámci týchto projektov sa čerpajú najmä osobné výdavky, cestovné náhrady a školenia. V prípade projektu ENPI ide aj o realizáciu rekonštrukcie hraničných prechodov. V rámci Solidarita a riadenia migračných tokov, HERCULE II a „Tabakového fondu“ sa zabezpečuje aj nákup automobilov a špeciálnej techniky a náradia.

Roky 2016 a 2017

Na roky 2016 a 2017 odhadujú organizácie kapitoly MF SR výšku finančných prostriedkov na mimorozpočtových účtoch nasledovne:

- v roku 2016 príjmy v sume 44 506 754 eur a v roku 2017 v sume 44 491 477 eur,
- v roku 2016 výdavky v sume 34 569 327 eur a v roku 2017 v sume 34 571 570 eur.

6. Riziká plnenia rozpočtu v roku 2015

Správca rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií SR rešpektuje záväzné ukazovatele návrhu rozpočtu kapitoly MF SR na roky 2015 až 2017. Súčasne však upozorňujeme na možné riziká v oblasti plnenia príjmov štátneho rozpočtu a na nedostatočne pokryté aktivity organizácií kapitoly.

6.1. Príjmy

Na rok 2015 má kapitola stanovené príjmy vo výške 25 771 090 eur (bez prostriedkov EÚ). Keďže 81,1 % týchto príjmov tvoria dividendy, upozorňujeme na riziko nenaplnenia záväzného ukazovateľa príjmov. Prípadný výpadok príjmov z dividend nie je možné pokryť ani príjmami z predaja prebytočného majetku, ktoré sú rozpočtované na úrovni 2 682 000 eur.

6.2. Výdavky

Na rok 2015 má kapitola MF SR navrhnuté výdavky vo výške 276 379 549 eur (bez prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu), čo je o 33,3 % menej oproti skutočnosti za rok 2013 o 1,5 % menej ako bol schválený rozpočet na rok 2014.

V roku 2015 budú organizácie zabezpečovať úlohy, ktorých finančné krytie presahuje možnosti rozpočtu kapitoly MF SR. Ide predovšetkým o úlohy výrazne nadrezortného charakteru, pri ktorých predpokladaná výška výdavkov dosahuje viac ako polovicu z navrhnutého rozpočtu (153 980 446 eur):

- UNITAS 89 121 041 eur,
- licencie – nadrezortné a ich podpora (Microsoft, SAP, Oracle) 47 312 404 eur,
- arbitráže a súdne spory (prebiehajúce aj hroziace) 15 523 000 eur,
- SK PRES 2 024 001 eur.

Okrem toho nemajú rozpočtové organizácie zabezpečené výdavky súvisiace s bežnou prevádzkou organizácie:

- IT (najmä IS rezortného a nadrezortného charakteru) 76 110 989 eur,
 - e-Kolky 10 200 000 eur,
 - podpora ISK, DWH, AIS-R a ďalších vybraných systémov finančnej správy 6 029 683 eur,
 - technický rozvoj systému finančnej správy 5 000 000 eur,
- osobné výdavky 29 167 268 eur,
- ostatné 16 348 700 eur.

6.2.1. Personálna a mzdová oblasť

V zmysle uznesenia vlády SR č. 160/2013 k analýze výdavkov na zabezpečenie predsedníctva SR v Rade Európskej únie v roku 2016 požaduje správca kapitoly MF SR na prípravu a zabezpečenie úloh SK PRES navýšenie výdavkov v kategórii 610 mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v aparáte ústredného orgánu MF SR o 766 320 eur.

Správca kapitoly MF SR sa pokúsi čiastočne zabezpečiť nedostatočné pokrytie mzdových prostriedkov v aparáte ústredného orgánu a v správach finančnej kontroly v roku 2015 refundáciou mzdových prostriedkov oprávnených zamestnancov v rámci operačných programov Informatizácia spoločnosti a Technická pomoc.

Súčasne však upozorňujeme na nedostatočné pokrytie mzdových výdavkov v roku 2015 v celkovej sume 20 824 659 eur (bez SK PRES) a limitu počtu zamestnancov kapitoly (bez SK PRES) o 223 osôb v nasledujúcich organizáciách kapitoly MF SR: Finančné riaditeľstvo SR (19 968 785 eur, +195 osôb), Štátna pokladnica (198 000 eur, +4 osoby), Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity (230 000 eur), správy finančných kontrol (57 408 eur, +6 osôb), VDZ Financie (51 506 eur) a DataCentrum (318 960 eur, +18 osôb).

V organizácii Finančné riaditeľstvo SR je nedostatočné pokrytie mzdových výdavkov v roku 2015 v sume 19 968 785 eur na vyplatenie nárokových zložiek služobných platov a platov zamestnancov (príplatok za výsluhu rokov, hodnostný príplatok, príplatok za prácu v sobotu, v nedeľu, v noci, za zmenu, za prácu vo sviatok), zaradenie odborných a vysoko kvalifikovaných zamestnancov organizácie do vyšších platových tried. Je nevyhnutné zabezpečiť odbornú a personálnu stabilitu zamestnancov finančnej správy. Pri výbere daní a zabezpečovaní príjmov štátneho rozpočtu sú kladené zvýšené nároky na odborné vedomosti a skúsenosti zamestnancov. Zamestnanci Finančného riaditeľstva SR sa podieľajú na zvyšovaní efektivity výberu daní a odhaľovaní daňových podvodov. V požadovaných mzdových prostriedkoch je zahrnuté aj odmeňovanie zamestnancov participujúcich na projektoch, ktoré sa realizujú v súvislosti s reformnými zámermi programu UNITAS, s prechodom na nový daňový systém a v súvislosti s budovaním nového informačného systému Finančného riaditeľstva SR. Súčasne sú tu zahrnuté aj prostriedky na požadovaný zvýšený počet zamestnancov organizácie.

Organizácia žiada zvýšenie limitu počtu zamestnancov o 195 osôb, z toho 184 zamestnancov v štátnej službe a 11 zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Zvýšenie počtu zamestnancov v štátnej službe odôvodňuje zvýšením administratívnej náročnosti v procese registrácie, správy a kontroly priamo vo výkone na daňových úradoch, nárastom úkonov z dôvodu legislatívnych zmien zákona o DPH – zavedenie kontrolného výkazu DPH, schválenie nového zákona o obmedzení platieb v hotovosti. Okrem legislatívnych zmien, Finančné riaditeľstvo SR eviduje nárast počtu odvolacích a vyrubovacích konaní, žiadostí o medzinárodnú pomoc pri vymáhaní pohľadávok daňových nedoplatkov, nárast kontrolnej činnosti v oblasti medzinárodného zdaňovania. V oblasti daňového konania zaznamenala organizácia výrazné zvýšenie počtu podaných opravných prostriedkov cca o 30 % oproti roku 2012 pri rovnakom počte zamestnancov. V oblasti boja proti podvodom je zvýšené monitorovanie rizík, ktoré vedú k daňovým podvodom, zintenzívňuje sa kontrolná činnosť a dochádza k odhaľovaniu čoraz sofistikovanejších daňových podvodov. Požadavka na navýšenie počtu zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme je z dôvodu zabezpečenia výkonu upratovacích prác, ktoré je efektívnejšie zabezpečiť vlastnými zdrojmi ako dodávateľským spôsobom.

Organizácia požaduje systemizáciu colníkov v štátnej službe na rok 2015 v počte 3 124 colníkov pri objeme finančných prostriedkov na služobné príjmy colníkov v štátnej službe vo výške 44 702 910 eur (t. j. zvýšenie o 5 242 389 eur). V uvedenej

sume sú premietnuté zákonné nároky colníkov na jednotlivé zložky služobného platu, ktoré vyplývajú z ustanovení zákona č. 200/1998 Z. z. o štátnej službe colníkov a o zmene a doplnení niektorých ďalších zákonov v znení neskorších predpisov. V navrhovanom objeme mzdových prostriedkov sú zohľadnené aj výdavky na zahraničný príspevok na misiu CKM v rámci civilného krízového manažmentu a na vyslanie národných expertov do Európskej komisie. V colnej oblasti sa prejavuje výrazné skvalitňovanie selekcie rizikových subjektov, čím sa zamedzuje daňovým a colným podvodom, realizuje sa projekt „Modernizácia a rekonštrukcia hraničných prechodov na slovensko-ukrajinskej hranici (program cezhraničnej spolupráce ENPI). Finančné riaditeľstvo SR zaznamenalo v priebehu posledných rokov nárast žiadostí subjektov o registráciu daňových skladov na spotrebnú daň z alkoholických nápojov ako aj vydania povolení na prevádzkovanie daňového skladu.

V organizácii Štátna pokladnica sa vytvára nová organizačná jednotka „Vývoj a správa služieb klientom ŠP“. V súvislosti s vytváraním a činnosťou tejto organizačnej jednotky je požiadavka na zvýšenie limitu počtu zamestnancov organizácie v roku 2015 o 4 osoby a zvýšenie objemu mzdových prostriedkov v roku 2015 o 198 000 eur.

V organizácii Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity je nedostatočné pokrytie mzdových výdavkov v sume 230 000 eur na zabezpečenie aktuálnych plátov zamestnancov a potrebu prijatia nových odborníkov v oblasti finančného trhu a bankových produktov a posilnenia činností riadenia dlhu.

Správy finančných kontrol požadujú zvýšenie limitu počtu zamestnancov v roku 2015 o 6 osôb (SFK Košice) v súvislosti so zvýšeným rozsahom vládneho auditu. V nadväznosti na uvedené žiadajú zvýšenie mzdových prostriedkov v roku 2015 o 57 408 eur.

V organizácii VDZ Financie je nedostatočné pokrytie mzdových prostriedkov v sume 51 506 eur na zabezpečenie mzdových nárokov zamestnancov súvisiacich s tarifným platom a výplatom obligatórnych náležitostí.

V organizácii DataCentrum je v súvislosti s novými úlohami, ktoré bude organizácia plniť v roku 2015, nedostatočné pokrytie mzdových prostriedkov o 318 960 eur. Organizácia požaduje zvýšenie limitu počtu zamestnancov o +18 osôb, z toho na realizáciu projektu „Národný projekt: Dátové centrum pre eGovernment“ pre zabezpečenie prevádzky novej dátovej sály +12 osôb. Na úlohy správcu registra účtovných závierok v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov požaduje zvýšenie +3 osoby na vydávanie odpisov z registra účtovných závierok. V zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov bola DataCentru určená úloha zabezpečiť prevádzku a podporu aplikácie RIS.SAM. Ďalej DataCentrum zabezpečuje ďalšiu novú úlohu, a to pripojenie VÚC a ich organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti do systému Štátnej pokladnice. Na účely podpory nových používateľov (odhadovaný počet min. 6 000) je potrebné zvýšenie limitu počtu zamestnancov o +3 osoby.

V oblasti výdavkov na poisťné a príspevok do poisťovní je v roku 2015 nedostatočné pokrytie výdavkov o 8 610 439 eur (bez SK PRES o 8 342 609 eur), čo súvisí s požadovaným zvýšením objemu mzdových prostriedkov na rok 2015 a s nepokrytím príspevku zamestnávateľa do doplnkových dôchodkových poisťovní.

6.2.2. Projekt UNITAS

Absolútnou prioritou kapitoly MF SR na najbližšie roky je pokračovanie reformy UNITAS, ktorej cieľom je vybudovanie efektívnej a zákaznícky orientovanej daňovej a colnej správy schopnej prevziať v budúcnosti úlohu zjednoteného výberu daní, cla a poisťných odvodov, a to pri uplatnení smerovania k elektronickej verejnej správe.

Vláda SR identifikovala významný priestor pre zlepšovanie daňovej disciplíny a zaviazala sa pristúpiť k reforme daňovej správy tak, aby táto bola efektívnejšia. Hlavným zámerom je metodicky pomôcť subjektom s dobrou daňovou disciplínou a odhaľovať subjekty, ktoré sa plateniu daní vyhýbajú a páchajú tým daňové podvody. Túto úlohu je možné implementovať aj do ostatných príbuzných oblastí ako napríklad do oblasti výberu daní v colnej správe a do oblasti výberu poisťných odvodov.

Popri prioritách daňovej reformy zabezpečuje projekt UNITAS aj pokrytie legislatívnych zmien súvisiacich s požiadavkami orgánov Európskej únie.

Celkové výdavky pre Ministerstvo financií SR – úrad a pre Finančné riaditeľstvo, ktoré sú spojené s touto reformou sa odhadujú na 183 609 195 eur, z toho:

- rok 2015: 89 121 041 eur,
- rok 2016: 50 726 356 eur,
- rok 2017: 43 761 798 eur.

Súčasný stav

Projekt UNITAS sa v súčasnej dobe nachádza v stave implementácie kľúčových projektov pre fázu UNITAS I.:

- Integrovaný systém finančnej správy – sprava daní (IS FS-SD),
- Administratívny informačný systém (ADMIS),
- Elektronické služby Centrálného elektronického priečinka (ES CEP),
- Portál finančnej správy (PFS – modul CEP).

Integrovaný systém finančnej správy predstavuje nový centrálny daňový systém, ktorý nahradí generačne zastaraný systém RDS. Momentálne je v záverečných štádiách implementácie, s dokončovaním testov funkcionality, rozbehnutými školeniami, migráciou dát z RDS a s dôrazom na integráciu s kľúčovými systémami FS. Termín nasadenia do živej prevádzky je plánovaný na 1.1.2015.

Účelom realizácie Administratívneho informačného systému (ADMIS) k 1.1.2015 je návrh architektúry riešenia jednotného pohľadu na všetky aktivity a komunikáciu medzi povinným subjektom a finančnou správou pre riadenie vzťahov s povinnými subjektmi, ktoré pokryje aktivity celej organizácie – správu daní aj cla. Prioritou je integrovateľnosť s informačným prostredím finančnej správy vytvorením podmienok pre správu spisu povinného subjektu finančnej správy pre všetky oblasti daňovej a colnej správy. ADMIS zabezpečí funkcionality všeobecnej registratúry (Registratúry záznam, Podateľňa, Vypravňa, Bežný

spis, Šablóny pre všeobecnú registratúru, Obeh a schvaľovanie dokumentov – workflow), funkcionality špecializovanej registratúry (daňový spis) a integráciu na relevantné moduly – ISFS-SD, PFS, SCAN, ISVS.HR a MS Active Directory.

Elektronické služby Centrálného elektronického priečinka predstavujú platformu, ktorá zjednoduší medzinárodný obchod a prepravu, kedy všetkým zapojeným stranám medzinárodného obchodu umožní podať a vybaviť štandardizované informácie a dokumenty v jedinom vstupnom bode, a splniť si tak všetky požiadavky súvisiace s dovozom, vývozom a tranzitom. Jedná sa o prvý skutočne nadrezortný systém v tejto oblasti verejnej správy. Projekt sa nachádza v štádiu skúšobnej prevádzky.

Portál finančnej správy je modulom ES CEP, ktorý vytvára spoločný kanál pre komunikáciu s daňovníkmi, nahradzujúci portál daňovej a colnej správy spolu s portálom eDane. S pomocou PFS finančná správa zavádza zjednodušenú komunikáciu smerom k daňovníkom pri plnení ich povinností elektronickou formou. I. etapa PFS, pokrývajúca jednosmernú komunikáciu od daňovníkov k FS, bola do prevádzky nasadená k 1.1.2014. II. etapa PFS zabezpečí obojstrannú komunikáciu a jej dokončenie je plánované na záver roku 2015. Riešenie PFS zabezpečí integráciu na ostatné externé portály – napr. Ústredný portál verejnej správy (ÚPVS).

Popri kľúčových projektoch sa pracuje na ďalších projektoch a aktivitách súvisiacich s projektom UNITAS, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou programu UNITAS a ich zabezpečenie vytvára dôležitý predpoklad pre jeho úspešnú implementáciu. Projekt UNITAS predstavuje súbor komplexných projektov a z nich vyplývajúcich nárokov na údržbu a podporu licencií a systémov. Vzhľadom na náročnosť implementácie projektu UNITAS bolo nutné posunúť termínov niektorých projektov, čo má za následok posun termínov ďalšej etapy UNITAS II. Tieto zmeny majú dopad aj na rozpočtové požiadavky v plánovaných výdavkových tituloch pre roky 2015-2017, ktoré sú detailne rozpisané v prílohe tohto dokumentu – „Výdavkové tituly UNITAS 2015-2017“.

Budúce plány

V roku 2014 bude hlavný dôraz kladený na implementáciu, ISFS-SD, ADMIS a ES CEP, ktoré budú v prevádzke od začiatku nasledujúceho roku. Rok 2015 bude kľúčový pre stabilizáciu prevádzky centrálnych systémov FS, bude dokončená II. etapa PFS a konsolidovaná infraštruktúra aj systémy pre podporu výberu daní a cla.

S reštartom II. fázy projektu UNITAS sa počíta v rokoch 2015/2016, kedy je predpokladané aj rozbehnutie podporných systémov – hlavne DWH a jednotné kontaktné centrum. UNITAS II zavŕši organizačné, procesné aj systémové zjednocovacie iniciatívy ich rozšírením z oblastí daní a cla na výber poistných odvodov.

Tabuľka 26 Kľúčové aktivity reformy UNITAS

	Výdavkový titul	Popis a zdôvodnenie
1.	Integrovaný systém finančnej správy (ISFS-SD)	
1.1	Implementácia ISFS-SD	Dokončenie a vyúčtovanie implementácie funkcionality ISFS-SD na základe Zmluvy o poskytovaní služieb č. 4600000697.
1.2	Údržba ISFS-SD	Záručná a pozáručná podpora ISFS-SD vyplývajúca zo základnej zmluvy.
1.3	Zpracovanie legislatívnych zmien do IS FS-SD	Legislatívne zmeny vyplývajúce z priebehu implementácie ISFS-SD v čase od začiatku projektu.
1.4	SAP licencie pre ISFS-SD	Údržba licencií pre cca 9000 pracovníkov FS pracujúcich s ISFS-SD.
1.5	Migrácia historických dát do ISFS-SD	Naplnenie nového integrovaného systému FS dátami z existujúceho systému (RDS) – Zmluva o dielo č. 915/33006 na vývoj Informačného systému pre kontrolórov zo dňa 24. 11. 2003 s firmou Beset, spol. s r. o.
2.	Administratívny informačný systém (ADMIS)	
2.1	Implementácia	ADMIS vytvára s IS FS-SD a PFS základ prevádzky finančnej správy – I. etapa projektu je pokrytá zmenovými listami č. 7 a 9 k zmluve o poskytovaní servisu a údržby na programové vybavenie DWH a o technickej podpore na SW produkty pre DWH č. ZD20020007 zo dňa 18. 12. 2002 s dodávateľom Asseco Central Europe, a.s.
2.2	Podpora	Podpora implementovaného riešenia Administratívneho informačného systému (zmluva č. ZD20020007).
2.3	Migrácia dát	Migrácia z existujúcich systémov pre prevádzku Administratívneho informačného systému.
2.4	Údržba systémových licencií	Údržba licencií pre riešenie Administratívneho informačného systému.
2.5	Aplikačné licencie	Nákup aplikačných licencií Fabasoft tvoriace základ Administratívneho informačného systému.
2.6	Údržba aplikačných licencií	Podpora aplikačných licencií Fabasoft.
3.	Portál finančnej správy (PFS)	
3.1	Implementácia II. etapy	Obojsmerná komunikácia (od FS smerom k daňovníkom), posun termínu spôsobený prioritnými požiadavkami na implementáciu ostatných kľúčových systémov (zmluva č. 4600000932).
3.2	Podpora prevádzky	Podpora systému PFS po zavedení do prevádzky pre I. a následne aj II. etapu.
4.	Elektronické služby Centrálného elektronického priečinka (ES CEP)	
4.1	Podpora prevádzky	Podpora systému ES CEP po zavedení do prevádzky po roku 2014.
5.	Konsolidácia obojsmernej komunikácie	
5.1	Implementácia obojsmernej komunikácie	Zabezpečenie kompletnej elektronickej komunikácie FS smerom k daňovníkom – požiadavka vyplývajúca zo zákona o eGovernmente.
5.2	Podpora	Zabezpečenie podpory systémov a infraštruktúry pre obojsmernú komunikáciu.
5.3	Komplexné zabezpečenie obojsmernej komunikácie finančnej správy v oblasti colnej a ostatných nepriamych daní	Pokrytie zjednotenej komunikácie od a k daňovníkom a platcom cla, vyplývajúce z legislatívy o eGovernmente.
6.	Automatizácia colných procesov v oblasti deklarácií a prepojenie IT systémov na ostatné IT systémy EÚ	
6.1	Implementácia požiadaviek	Zabezpečenie záväzných požiadaviek EÚ v oblasti spracovania colných deklarácií.
7.	Integrácia systémov FS na spoločnej platforme	

	Výdavkový titul	Popis a zdôvodnenie
7.1	Implementácia integrácie	Využitie spoločnej integračnej platformy na prepojenie kľúčových systémov FS.
7.2	Podpora	Podpora riešenia integrovaného na spoločnej platforme.
8.	Rozšírenie analytických kapacít FS a implementácia procesného modelu	
8.1	Implementácia	Dobudovanie a rozšírenie systémovej podpory a procesného modelu, ktoré budú podporovať analytické a prevádzkové kapacity FS.
8.2	Podpora	Podpora riešenia rozšírených analytických kapacít a procesného modelu FS.
9.	Konsolidácia colných systémov finančnej správy	
9.1	Implementácia	Systémová a infraštruktúrna konsolidácia kľúčových colných systémov v rámci FS.
9.2	Podpora	Podpora konsolidovanej infraštruktúry FS.
9.3	Hardvér	Konsolidácia HW kľúčových colných systémov v rámci FS.
9.4	Podpora hardvéru	Zabezpečenie podpory konsolidovaného hardvéru FS
10.	UNITAS II. – Projekt zjednotenia výberu daní a cla s výberom poistných odvodov	
	Implementácia procesných, organizačných, personálnych a technických zmien	Pokračovanie programu UNITAS fázou zjednotenia s poistnými odvodmi – vyplýva z Koncepcie reformy daňovej a colnej správy s výhľadom zjednotenia výberu daní, cla a poistných odvodov UV č.285 zo 7. 5. 2008, resp. Koncepcie reformy daňovo-odvodového systému UV č.313 z 18. 5. 2011
	Podpora prevádzky	Podpora riešenia implementovaného v rámci UNITAS II.
	Zjednotenie registrácie sociálnej poisťovne a finančnej správy prostredníctvom PFS	Zjednotenie miesta registrácie daňovníkov a platcov sociálneho poistenia podporujúce zjednotený výber daní, cla a poistných odvodov.
	Vytvorenie Centrálného registra FS a prepojenie registrov finančnej správy s referenčným registrom a registrom sociálnej poisťovne	Centrálny register FS a prepojenie registrov podporujúce zjednotenie výberu daní, cla a poistných odvodov.
11.	Integrovaný systém analýz a kontroly (DWH)	
	Implementácia	Dátová a systémovej integrácia primárne zameraná na podporu boja proti daňovým únikom.
	Podpora	Podpora integrovaného systému analýz a kontroly v rámci FS.
12.	Jednotné kontaktné centrum finančnej správy	
	Implementácia	Zabezpečenie kontaktného centra pre zamestnancov FS a daňovníkov, zameraná na kľúčové systémy v rámci programu UNITAS.
	Podpora	Podpora systémov kontaktného centra.
Ostatné		
	Rôzne finančné požiadavky spojené s programom UNITAS	Ostatné položky nezahrnuté vo vyššie uvedenom sumáre (napr. školenia, podporné aktivity, obnova pracovných staníc,...).

Okrem výdavkov úradu ministerstva financií a Finančného riaditeľstva SR na informačné technológie na UNITAS je v rozpočte kapitoly MF SR potrebné zabezpečiť aj výdavky na existujúce informačné systémy finančnej správy v sume 41 648 553 eur.

Záver

Návrh rozpočtu kapitoly MF SR na roky 2015 až 2017 je ovplyvnený konsolidačným úsilím vlády SR, ktorého cieľom je postupne znížiť deficit rozpočtu verejnej správy na úroveň 0,39 % HDP v roku 2017. Tomuto cieľu boli podriadené základné ukazovatele rozpočtu verejnej správy na roky 2015 až 2017 vrátane návrhu limitu príjmov a výdavkov pre kapitolu MF SR.

Kľúčovým príjmom rozpočtu kapitoly MF SR sú dividendy. Naplnenie príjmovej časti rozpočtu v plnej miere závisí od výšky dividend, ktoré vyplácajú Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s., Slovenská konsolidačná, a. s., Tipos, národná lotériová spoločnosť, a. s., a Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s. V prípade nevyplatenia dividend v očakávanej sume bude splnenie záväzného ukazovateľa príjmov pre kapitolu MF SR neisté.

Správca kapitoly MF SR nenavrhuje žiaden prioritný výdavkový titul na rok 2015.

Súčasťou predloženého materiálu sú aj možné riziká vyplývajúce z nedostatočného finančného zabezpečenia niektorých aktivít, na ktoré upozornili rozpočtové organizácie kapitoly MF SR. Absolútnou prioritou kapitoly MF SR je pokračovanie reformy UNITAS – Implementácia zjednotenia výberu daní, cla a poistných odvodov. Ďalšie riziká sú spojené najmä s financovaním nadrezortných licencií, prebiehajúcich a hroziacich arbitráží a úloh spojených s predsedníctvom SR v Rade EÚ v roku 2016. Zároveň je potrebné zabezpečiť chýbajúce finančné prostriedky na bežnú prevádzku organizácií, najmä na prevádzku a rozvoj IS nadrezortného charakteru.