**Analýza vplyvov na rozpočet verejnej správy,**

**na zamestnanosť vo verejnej správe a financovanie návrhu**

**2.1 Zhrnutie vplyvov na rozpočet verejnej správy v návrhu**

Tabuľka č. 1

|  |  |
| --- | --- |
| **Vplyvy na rozpočet verejnej správy** | **Vplyv na rozpočet verejnej správy (v eurách)** |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| **Príjmy verejnej správy celkom** |  |  |  |  |
| v tom: za každý subjekt verejnej správy zvlášť |  |  |  |  |
| ***z toho:***  |  |  |  |  |
| ***- vplyv na ŠR*** |  |  |  |  |
| *Rozpočtové prostriedky* |  |  |  |  |
| *EÚ zdroje* |  |  |  |  |
| ***- vplyv na obce*** |  |  |  |  |
| ***- vplyv na vyššie územné celky*** |  |  |  |  |
| ***- vplyv na ostatné subjekty verejnej správy*** |  |  |  |  |
| **Výdavky verejnej správy celkom** |  | **+27 823 557** | **+44 105 874** | **+43 333 078** |
| v tom: kapitola MF SR |  | **+27 823 557** | **+44 105 874** | **+43 333 078** |
| z toho: program 072 - Výber daní a cla |  | +27 423 557 | +44 045 874 | +43 273 078 |
|  podprogram 0EK 0D - IS financované zo ŠR |  | +400 000 | +60 000 | +60 000 |
| ***- vplyv na ŠR*** |  | **+27 823 557** | **+44 105 874** | **+43 333 078** |
| *Rozpočtové prostriedky* |  | **+27 823 557** | **+44 105 874** | **+43 333 078** |
|  *EÚ zdroje* |  | 0 | 0 | 0 |
|  *spolufinancovanie* |  | 0 | 0 | 0 |
| ***- vplyv na obce*** |  | **0** | **0** | **0** |
| ***- vplyv na vyššie územné celky*** |  | **0** | **0** | **0** |
| ***- vplyv na ostatné subjekty verejnej správy*** |  | **0** | **0** | **0** |
| **Vplyv na počet zamestnancov**  |  | **0** | **0** | **0** |
| ***- vplyv na ŠR*** |  | **0** | **0** | **0** |
| ***- vplyv na obce*** |  | **0** | **0** | **0** |
| ***- vplyv na vyššie územné celky*** |  | **0** | **0** | **0** |
| ***- vplyv na ostatné subjekty verejnej správy*** |  | **0** | **0** | **0** |
| **Vplyv na mzdové výdavky** |  | **+14 873 179** | **+29 686 358** | **+29 626 358** |
| ***- vplyv na ŠR*** |  | **+14 873 179** | **+29 686 358** | **+29 626 358** |
| ***- vplyv na obce*** |  | **0** | **0** | **0** |
| ***- vplyv na vyššie územné celky*** |  | **0** | **0** | **0** |
| ***- vplyv na ostatné subjekty verejnej správy*** |  | **0** | **0** | **0** |
| **Financovanie zabezpečené v rozpočte** |  | **+27 823 557**  | **+44 105 874** | **+43 333 078** |
| **Iné ako rozpočtové zdroje** |  | **0** | **0** | **0** |
| **Rozpočtovo nekrytý vplyv / úspora** |  |  |  |  |

 **Výdavky budú zabezpečené pre kapitolu MF SR pri tvorbe štátneho rozpočtu na roky 2019-2021.**

**2.1.1. Financovanie návrhu - Návrh na riešenie úbytku príjmov alebo zvýšených výdavkov podľa § 33 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy:**

***Dopad na štátny rozpočet v ročnom vyjadrení kategórie - „610“ a „620“***

***Celkové navýšenie v kategórii „610“ oproti roku 2018 očakávame:***

**na rok 2019 vzhľadom na účinnosť zákona k 1. 7. 2019 vo výške 14 873 179 €, na rok 2020 v ročnom vyjadrení vo výške 29 686 358 € a na rok 2021 v ročnom vyjadrení vo výške 29 626 358 €.**

Na výšku dopadu finančných prostriedkov na mzdové výdavky má vplyv:

* zaradenie súčasných štátnych zamestnancov a colníkov do nových platových tried s upravenými platovými tarifami,
* zmena výpočtu a zhodnotenia služobnej praxe u neozbrojených príslušníkoch finančnej správy,
* zaradenie odbornej praxe do nového percentuálneho rozpätia,
* priznanie hodnostného príplatku pre cca 30 % kontrolórov a exekútorov, ktorí prejdú do kategórie ozbrojení príslušníci finančnej správy,
* úprava minimálnej výšky osobitného príplatku ozbrojeným príslušníkom finančnej správy na pobočkách colných úradov a staniciach colných úradov a priznanie osobitného príplatku všetkým kontrolórom a exekútorom vo výkone na daňových úradoch,
* úprava výšky príplatku za prípravu príslušníka finančnej správy,
* zvýšené výdavky na čerpaní premenlivých príplatkov.

S navýšením v kategórii „610“ Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania priamo súvisí navýšenie čerpania v kategórii ***„620“ – Poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní.***

***Celkové navýšenie v kategórii „620“ oproti roku 2018 očakávame:***

**na rok 2019 vzhľadom na účinnosť zákona k 1. 7. 2019 vo výške *5 463 694* €, na rok 2020 v ročnom vyjadrení vo výške 10 987 388 € a na rok 2021 v ročnom vyjadrení vo výške 11 047 388 €.**

***Kategória „630“ – Tovary a služby***

***Celkové navýšenie v kategórii „630“ oproti roku 2018 očakávame:***

**na rok 2019 vzhľadom na účinnosť zákona k 1. 7. 2019 vo výške 5 301 792 € na bežné výdavky a 400 000 € na obstarávanie kapitálových aktív,**

**na rok 2020 a 2021 v ročnom vyjadrení vo výške 2 197 632 €.**

Navýšenie čerpania v kategórii „630“ – Tovary a služby je ovplyvnené:

* pridelením služobnej rovnošaty pre cca 30 % kontrolórov a exekútorov, ktorí prejdú do kategórie ozbrojení príslušníci finančnej správy a pridelenie služobnej rovnošaty pre tých neozbrojených príslušníkov finančnej správy na daňových úradoch, ktorí sú v styku s verejnosťou (napr. správca, registrátor...),
* zvýšeným počtom príslušníkom finančnej správy, ktorým budú vyplácané naturálne náležitosti,
* potrebou úpravy informačných systémov vyplývajúcich z pripravovanej legislatívnej zmeny.

**V prípade, že rovnošata pre neozbrojených príslušníkov finančnej správy sa nepodarí vysúťažiť v roku 2019, finančný dopad na štátny rozpočet sa prejaví až v roku 2020, prípadne v roku 2021.**

***Kategória „640“ – Bežné transfery***

***Celkové navýšenie v kategórii „640“ oproti roku 2018 očakávame:***

**na rok 2019 vo výške 1 784 892 €, na rok 2020 vo výške 1 234 496 €** **a na rok 2021 vo výške 461 700 €.**

Navýšenie čerpania v kategórii „640“ – Bežné transfery je ovplyvnené:

* vyplatením odchodného a odstupnéhopodľa zákona č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov štátnym zamestnancom, ktorí sú poberateľmi starobného dôchodku a nebudú mať záujem zotrvať v služobnom pomere podľa zákona o finančnej správe,
* úpravou odchodného pre neozbrojených príslušníkov finančnej správy z dôvodu čo najdlhšej personálnej stabilizácie príslušníkov finančnej správy z dôvodu maximálneho využitia ich odborného potenciálu.

Vzhľadom na špecifické postavenie finančnej správy, náročnosť úloh, ktoré finančná správa plní a v súlade so stratégiou finančnej správy v oblasti daní a cla a v oblasti boja proti daňovým podvodom považujeme za nevyhnutné, aby personálnu základňu finančnej správy tvorili odborne vysoko zdatní zamestnanci, ktorí pozitívnou mzdovou politikou budú dostatočne motivovaní a stabilizovaní.

**2.2. Popis a charakteristika návrhu**

**2.2.1. Popis návrhu:**

Návrh zákona bol vypracovaný na základe Programového vyhlásenia vlády Slovenskej republiky na roky 2016 – 2020 a Programového vyhlásenia novej vlády, ktoré bolo schválené 26. marca 2018. Jeho cieľom je ustanoviť jednotné pravidlá štátnej služby vo finančnej správe pre všetkých jej odborných zamestnancov; zákon sa nebude vzťahovať na zamestnancov finančnej správy, ktorí vykonávajú prácu vo verejnom záujme podľa zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov. Cieľom návrhu zákona je prispôsobiť právne postavenie štátnych zamestnancov finančnej správy právnemu postaveniu colníkov, a to vždy, keď to je účelné a možné. Úlohy vykonávané v súčasnosti štátnymi zamestnancami a colníkmi budú vykonávať príslušníci finančnej správy v služobnom pomere, a to buď ako ozbrojení alebo ako neozbrojení príslušníci finančnej správy. Je pritom potrebné identifikovať a akcentovať osobitné požiadavky na výkon štátnej služby so zbraňou a ustanoviť osobitné podmienky takéhoto výkonu. Štátna služba príslušníkov finančnej správy bude vybudovaná na princípe politickej neutrality, zákonnosti, efektívneho riadenia, nestrannosti, profesionality a stability.

V súčasnosti sú služobné vzťahy jej odborných pracovníkov upravené dvojkoľajne. Na jednej strane zákonom č. 200/1998 Z. z. o štátnej službe colníkov a o zmene a doplnení niektorých ďalších zákonov v znení neskorších predpisov. Na strane druhej zákonom č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Vzťahujú sa tak na nich rozdielne podmienky výkonu štátnej služby vrátane rozdielnych pravidiel odmeňovania a kariérneho rastu. Obe skupiny odborných zamestnancov finančnej správy sa pritom podieľajú na plnení ťažiskových úloh finančnej správy pri ochrane fiškálnych a obchodno-politických záujmov Slovenskej republiky a Európskej únie. Zjednotením právnej úpravy ich štátnej služby sa dosiahne väčšia vnútorná integrita finančnej správy, vyššia pružnosť riadenia jej personálnych kapacít a efektívnejšie využívanie jej ozbrojenej zložky. V súčasnosti realizujú úlohy v daňovej oblasti štátni zamestnanci, ktorí pri výkone svojej činnosti nemajú oprávnenie na použitie služobnej zbrane. Zároveň sú však identifikované oblasti, kde je aj v daňovej oblasti z objektívnych dôvodov žiaduce realizovať úlohy finančnej správy prostredníctvom pracovníkov s pridelenou služobnou zbraňou (ozbrojených príslušníkov finančnej správy).

.......................................................................................................................................................

**2.2.2. Charakteristika návrhu:**

zmena sadzby

 zmena v nároku

 nová služba alebo nariadenie (alebo ich zrušenie)

 kombinovaný návrh

 iné

**2.2.3. Predpoklady vývoja objemu aktivít:**

Jasne popíšte, v prípade potreby použite nižšie uvedenú tabuľku. Uveďte aj odhady základov daní a/alebo poplatkov, ak sa ich táto zmena týka.

Tabuľka č. 2

|  |  |
| --- | --- |
| **Objem aktivít** | **Odhadované objemy** |
| **r** | **r + 1** | **r + 2** | **r + 3** |
| Indikátor ABC |  |  |  |  |
| Indikátor KLM |  |  |  |  |
| Indikátor XYZ |  |  |  |  |

**2.2.4. Výpočty vplyvov na verejné financie**

Uveďte najdôležitejšie výpočty, ktoré boli použité na stanovenie vplyvov na príjmy a výdavky, ako aj predpoklady, z ktorých ste vychádzali. Predkladateľ by mal jasne odlíšiť podklady od kapitol a organizácií, aby bolo jasne vidieť základ použitý na výpočty.

Mzdové výdavky:

***Kategória „610“ v ročnom vyjadrení***

Mzdové výdavky v ročnom vyjadrení predstavujú navýšenie oproti roku 2018 v roku 2020 v sume *29 686 358 € a v roku 2021 v sume 29 626 358 €.* Východiskom pre určenie platových tried boli platové triedy štátnych zamestnancov platné v roku 2018, ktoré boli zvýšené o 10 % a z toho 1. platová trieda o 17 % a 2. platová trieda o 15 % z dôvodu, že do týchto tried budú zaradení mnohí zamestnanci z výkonu na daňových a colných úradoch podľa najnáročnejších činností. Pre výpočet prídavku za výsluhu rokov boli východiskom percentuálne stupne platné podľa zákona č. 200/1998 Z. z. v absolútnom vyjadrení znížené o 11 %.

***Kategória „620“ v ročnom vyjadrení***

Poistné v ročnom vyjadrení vypočítané z navýšenia v kategórii “610“ predstavuje v roku 2020 sumu 10 987 388 € a v roku 2021 sumu 11 047 388 € (z dôvodu prechodu zvyšných 15 % kontrolórov do osobitného účtu sociálneho zabezpečenia).

***Kategória „630“***

Pridelenie rovnošaty rok 2019

3524 zam. (styk s verejnosťou-kontrolór, exekútor, správca, registrátor)

960 € cena rovnošaty

3524\*960 = 3 383 040 €

Pridelenie rovnošaty roky 2020 a 2021

Spolu očakávame 30 % kontrolórov a exekútorov, ktorí prejdú do kategórie ozbrojení príslušníci, predpoklad je každý rok cca 15 %.

960\*228 zam.= 218 880 € na rok 2020 a 218 880 € na rok 2021

Naturálne náležitosti roky 2019, 2020, 2021

Výkon št. služby v civilnom odeve 15 % z ceny rovnošaty = 144 €\*1598 zam. = 230 112 €

Striedavý výkon št. služby muži 40 % z ceny rovnošaty = 263 040 €

Striedavý výkon št. služby ženy 45 % z ceny rovnošaty = 1 425 600 €

Údržba systémov v rokoch 2020 a 2021 vo výške 15 % zo sumy 400 000 € = 60 000 €

***Kategória „640“***

Rok 2019

Odchodné a odstupné pre 219 zamestnancov, ktorí sú poberateľmi starobného dôchodku a predpokladáme ich odchod pred účinnosťou zákona o FS.

odchodné 2 platy a odstupné 4 platy = 6 platov

sumár ich priznaných platov zvalorizovaných o 10 % - valorizácia 2019 = 297 482 €

297 482\*6 = 1 784 892 €

**Kategória „700“ Kapitálové výdavky**

Obstarávanie kapitálových aktív „710“ – úprava systémov predstavuje podľa popisu kvalifikovaný odhad dopadu 400 000 €.

 Tabuľka č. 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Príjmy (v eurách)** | **Vplyv na rozpočet verejnej správy** | **poznámka** |
| **r** | **r + 1** | **r + 2** | **r + 3** |
| **Daňové príjmy (100)1** |  |  |  |  |   |
| **Nedaňové príjmy (200)1** |  |  |  |  |   |
| **Granty a transfery (300)1** |  |  |  |  |   |
| **Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (400)** |  |  |  |  |   |
| **Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci (500)** |  |  |  |  |   |
| **Dopad na príjmy verejnej správy celkom** | **0** | **0** | **0** | **0** |   |

1 – príjmy rozpísať až do položiek platnej ekonomickej klasifikácie

**Poznámka:**

Ak sa vplyv týka viacerých subjektov verejnej správy, vypĺňa sa samostatná tabuľka za každý subjekt.

 Tabuľka č. 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Výdavky (v eurách)** | **Vplyv na rozpočet verejnej správy** | **poznámka** |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| **Bežné výdavky (600)** |  | **27 423 557** | **44 105 874** | **43 333 078** |   |
|  Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610) | 0 | 14 873 179 | 29 686 358 | 29 626 358 |   |
|  Poistné a príspevok do poisťovní (620) | 0 | 5 463 694 | 10 987 388 | 11 047 388 |   |
|  Tovary a služby (630)2 | 0 | 5 301 792 | 2 197 632 | 2 197 632 |   |
|  Bežné transfery (640)2 | 0 | 1 784 892 | 1 234 496 | 461 700 |   |
|  Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s  úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájmom (650)2 |  |  |  |  |  |
| **Kapitálové výdavky (700)** |  | **400 000** | **0** | **0** |   |
|  Obstarávanie kapitálových aktív (710)2 |  | 400 000 | 0 | 0 |   |
|  Kapitálové transfery (720)2 |  |  |  |  |   |
| **Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (800)** |  |  |  |  |   |
| **Dopad na výdavky verejnej správy celkom** | **0** | **27 823 557** | **44 105 874** | **43 333 078** |   |

2 – výdavky rozpísať až do položiek platnej ekonomickej klasifikácie

**Poznámka:**

Ak sa vplyv týka viacerých subjektov verejnej správy, vypĺňa sa samostatná tabuľka za každý subjekt.

 Tabuľka č. 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Zamestnanosť** | **Vplyv na rozpočet verejnej správy** | **poznámka** |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| **Počet zamestnancov celkom** |  |  |  |  |   |
|  **z toho vplyv na ŠR** |  |  |  |  |  |
| **Priemerný mzdový výdavok (v eurách)** |  |  |  |  |   |
|  **z toho vplyv na ŠR** |   |   |  |  |   |
| **Osobné výdavky celkom (v eurách)** | **0** | **20 336 873** | **40 673 746** | **40 673 746** |  |
| **Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610)** |  | **14 873 179** | **29 686 358** | **29 626 358** |  |
|  **z toho vplyv na ŠR** |  | 14 873 179 | 29 686 358 | 29 626 358 |   |
| **Poistné a príspevok do poisťovní (620)** |  | **5 463 694** | **10 987 388** | **11 047 388** |  |
|  **z toho vplyv na ŠR** |  | 5 463 694 | 10 987 388 | 11 047 388 |   |
|  |  |  |  |  |  |
| **Poznámky:** |  |  |  |  |  |
| Ak sa vplyv týka viacerých subjektov verejnej správy, vypĺňa sa samostatná tabuľka za každý subjekt. Ak sa týka rôznych skupín zamestnancov, je potrebné počty, mzdy a poistné rozpísať samostatne podľa spôsobu odmeňovania (napr. policajti, colníci ...).Priemerný mzdový výdavok je tvorený podielom mzdových výdavkov na jedného zamestnanca na jeden kalendárny mesiac bežného roka. |  |
| Kategórie 610 a 620 sú z tejto prílohy prenášané do príslušných kategórií prílohy „výdavky“. |  |  |  |

***Spolu kategória „610“ a „620“ v ročnom vyjadrení v roku 2020 predstavuje sumu 40 673 746 €***

Neozbrojení príslušníci finančnej správy (štátni zam.) dopad na „610“ 21 167 553 €, dopad na „620“ 7 843 581 €

Ozbrojení príslušníci finančnej správy (colníci) dopad na „610“ 8 518 805 € a dopad na „620“ 3 143 807 €.

***Spolu kategória „610“ a „620“ v ročnom vyjadrení v roku 2021 predstavuje sumu 40 673 746 €***

Neozbrojení príslušníci finančnej správy (štátni zam.) dopad na „610“ 21 107 553 €, dopad na „620“ 7 843 581 €

Ozbrojení príslušníci finančnej správy (colníci) dopad na „610“ 8 518 805 € a dopad na „620“ 3 203 807 €.