

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/A

Vplyvy na rozpočet verejnej správy	Vplyv na rozpočet verejnej správy (v eurách)					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Príjmy verejnej správy celkom	0	0	0	0	0	0
v tom: za každý subjekt verejnej správy zvlášť	0	0	0	0	0	0
<i>z toho:</i>						
- vplyv na ŠR	0	0	0	0	0	0
<i>Rozpočtové prostriedky</i>	0	0	0	0	0	0
<i>EÚ zdroje</i>	0	0	0	0	0	0
- vplyv na obce	0	0	0	0	0	0
- vplyv na vyššie územné celky	0	0	0	0	0	0
- vplyv na ostatné subjekty verejnej správy	0	0	0	0	0	0
Výdavky verejnej správy celkom	6 005 511	24 400 598	25 735 268	33 147 217	27 229 575	161 026
v tom: Úrad vlády SR / program 06P0201	6 005 511	24 400 598	25 735 268	33 147 217	27 229 575	161 026
<i>z toho:</i>						
- vplyv na ŠR	6 005 511	24 400 598	25 735 268	33 147 217	27 229 575	161 026
<i>Rozpočtové prostriedky</i>	6 005 511	24 400 598	25 735 268	33 147 217	27 229 575	161 026
<i>EÚ zdroje</i>	0	0	0	0	0	0
<i>spoluфинancovanie</i>	0	0	0	0	0	0
- vplyv na obce	0	0	0	0	0	0
<i>z toho vplyv nových úloh v zmysle ods. 2 Čl. 6 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti</i>	0	0	0	0	0	0
- vplyv na vyššie územné celky	0	0	0	0	0	0
<i>z toho vplyv nových úloh v zmysle ods. 2 Čl. 6 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti</i>	0	0	0	0	0	0
- vplyv na ostatné subjekty verejnej správy	0	0	0	0	0	0
Vplyv na počet zamestnancov	1	2	2	2	2	0
- vplyv na ŠR	1	2	2	2	2	0
- vplyv na obce	0	0	0	0	0	0
- vplyv na vyššie územné celky	0	0	0	0	0	0
- vplyv na ostatné subjekty verejnej správy	0	0	0	0	0	0
Vplyv na mzdové výdavky	60 000	120 000	120 000	120 000	120 000	0
- vplyv na ŠR	60 000	120 000	120 000	120 000	120 000	0
- vplyv na obce	0	0	0	0	0	0
- vplyv na vyššie územné celky	0	0	0	0	0	0
- vplyv na ostatné subjekty verejnej správy	0	0	0	0	0	0

Financovanie zabezpečené v rozpočte	6 005 511	17 000 000	17 000 000	17 000 000	17 000 000	161 026
v tom: VPS	6 005 511	17 000 000	17 000 000	17 000 000	17 000 000	161 026
Iné ako rozpočtové zdroje	0	0	0	0	0	0
Rozpočtovo nekrytý vplyv / úspora	0	7 400 598	8 735 268	16 147 217	10 229 575	0

Tabuľka č. 1/B

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Vplyvy na limit verejných výdavkov verejnej správy celkom (v metodike ESA 2010)	6 005 511	24 400 598	25 735 268	33 147 217	27 229 575	161 026
v tom: Úrad vlády SR / program 06P0201	6 005 511	24 400 598	25 735 268	33 147 217	27 229 575	161 026
z toho:						
vplyv na limit verejných výdavkov ŠR	6 005 511	24 400 598	25 735 268	33 147 217	27 229 575	161 026
vplyv na limit verejných výdavkov ostatných subjektov verejnej správy	0	0	0	0	0	0
vplyv na limit verejných výdavkov ďalších súčastí rozpočtu verejnej správy	0	0	0	0	0	0

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:

Objem finančných prostriedkov (116 679 195 EUR) potrebných na rekonštrukciu NKP Rusovce tvoria výdavky na stavebné práce v rozsahu Zmluvy o dielo (ďalej len „ZoD“), ktoré úspešný uchádzač ocenil na 104 186 422 EUR, výdavky na technický dozor investora (1 941 886 EUR), výdavky na expertný tím Úradu vlády (1 557 000 EUR), výdavky na dopracovanie dizajn-manuálu (60 000 EUR), výdavky na vypracovanie projektovej dokumentácie interiéru, ktorá nie je súčasťou ZoD (120 000 EUR), výdavky na interiérové vybavenie, vrátane vybavenia kuchyne a mobiliár (3 814 400 EUR), výdavky na realizáciu integrovaného bezpečnostného systému (2 922 068 EUR), výdavky na stavebné práce nad rámec ZoD (rekonštrukcia mostov, realizácia oplotení a informačný systém) vo výške 1 320 000 EUR a ostatné prevádzkové výdavky (daň z nehnuteľnosti, prenájom pozemkov, pripojovací poplatok, kosenie parku) vo výške 757 420 EUR.

Predpokladané prevádzkové výdavky na fungovanie NKP Rusovce sú vyčíslené na približne 1 938 829 EUR a sú tvorené osobnými výdavkami na personál kaštieľa (1 500 888 EUR), výdavkami na spotrebu energií (268 147 EUR), výdavkami na daň z nehnuteľnosti (71 000 EUR) a ostatnými výdavkami v kategórii tovary a služby (98 794 EUR). Jedná sa o indikatívne vyčíslenie výdavkov, ktoré závisí od termínu spustenia prevádzky a môže byť ovplyvnené nábehovou krivkou.

Celkové predpokladané výdavky na rekonštrukciu NKP Rusovce sa oproti roku 2019, kedy bolo financovanie rekonštrukcie schválené uznesením vlády č. 637/2019 (95,985 mil. EUR) zvýšili o 21,5 % (vo finančnom vyjadrení nárast o 20,694 mil. EUR), čo je výsledkom vysokej

miery inflácie za roky 2022 a 2023 (kumulatívne viac ako 23%), a s tým súvisiacim nárastom cien energií, práce a materiálov.

Na rekonštrukciu NKP Rusovce sú v kapitole VPS vyčlenené pre roky 2024 až 2028 finančné prostriedky vo výške 85 mil. EUR. Úrad vlády vynaloží maximálne úsilie pri hľadaní iných alternatívnych zdrojoch financovania (napr. voľné zdroje v Pláne obnovy a odolnosti, prostriedky EÚ, rozpočet verejnej správy v rámci limitu kapitoly Úrad vlády SR a pod.), ktorými by kryl rozdiel medzi finančnou alokáciou vo VPS a súčasnou investičnou potrebou a tým minimalizoval dopad na rozpočet verejnej správy.

2.2. Popis a charakteristika návrhu

2.2.1. Popis návrhu:

NKP Rusovce má po návrhu a realizácii komplexnej pamiatkovej rekonštrukcie, sanácii a zreštaurovaní slúžiť na reprezentačné, stravovacie a ubytovacie účely pre štátne podujatia na najvyššej spoločenskej úrovni, významné medzinárodné návštevy, organizáciu seminárov za účasti najvyšších ústavných činiteľov. Bude poskytovať potrebné technické zázemie pre všetky typy priestorov a činnosti v príslušnom členení. Predpokladaný termín ukončenia rekonštrukcie je rok 2029.

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. Uved'te 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

Vyčíslenie celkovej investičnej potreby na rekonštrukciu NKP Rusovce vychádzalo z nasledovných skutočností:

- stavebné práce boli ocenené na základe výsledku verejného obstarávania, z cenovej ponuky úspešného uchádzača (104 186 422 EUR). Rozdelenie podľa jednotlivých rokov vychádza z predloženého finančného plánu budúcim zhotoviteľom. Návrh zmluvy o dielo umožňuje pristúpiť k indexácii cien, čo v konečnom dôsledku môže znamenať zvýšenie/zníženie ceny za dielo.
- technický dozor investora je zabezpečovaný spoločnosťou TDI – Kompletिंग, s.r.o. (zmluva č. 323/2021), výdavky boli vyčíslené na základe jednotkových cien a počtu osobohodín pre jednotlivé fázy projektu.
- Výdavky na expertný tím ÚV SR uvažujú s 2 zamestnancami na trvalý pracovný pomer a 4 zamestnancami mimopracovného pomeru („dohodári“). Výpočtu výdavkov na expertný tím predchádzalo zadefinovanie jednotlivých profesií, ktorými by mal Úrad vlády SR disponovať pri riadení tak rozsiahleho projektu, akým je rekonštrukcia NKP Rusovce. Platové podmienky zohľadňujú trh práce.
- Úprava dizajn-manuálu – výdavky boli vyčíslené na základe kvalifikovaného odhadu podľa rozsahu predpokladaných úprav v dizajn-manuáli.
- Projektová dokumentácia interiéru – výdavky boli vyčíslené na základe kvalifikovaného odhadu podľa predpokladaného rozsahu PD.
- Výdavky na interiérové vybavenie a mobiliár – výdavky boli vyčíslené na základe materiálu „KAŠTIEĽ V RUSOVCIACH - REKONŠTRUKCIA KAŠTIEĽA, ČELADNÍKA A PARKU NKP Rusovce“ spracovanej v roku 2017 Sekciou ekonomiky a technickej správy (ďalej ako „Analýza NKP 2017“).
- Výdavky na realizáciu integrovaného bezpečnostného systému – výdavky vychádzajú z projektovej dokumentácie IBS (vypracovaná v stupni DRS).
- Výdavky na stavebné práce nad rámec ZoD (rekonštrukcia mostov, realizácia oplatenia a informačný systém) - výdavky boli vyčíslené na základe kvalifikovaného odhadu
- Ostatné prevádzkové výdavky (daň z nehnuteľnosti, prenájom pozemkov, pripojovací poplatok, kosenie parku) – výdavky boli vyčíslené na základe skutočných nákladov na predmetné poplatky a služby

Prevádzkové výdavky boli vyčíslené nasledovne:

- Osobné výdavky na 46 zamestnancov (27 kaštieľ a 19 čeladník) s priemernou mesačnou mzdou 2 000 EUR. Počet zamestnancov vychádza z Analýzy NKP 2017, ktorá obsahuje konkrétne pracovné pozície personálu.
- Spotreba energií – vychádza z Analýzy NKP 2017, ktorá vyčíslila spotrebu jednotlivých médií. Pre finančné vyjadrenie sa použili jednotkové ceny v aktuálne uzatvorených zmluvách na dodávku energie a teplo, pri vyčíslení výdavkov na vodu sa zobralo porovnateľné účelové zariadenie (ÚZ Bôrik).
- Daň bola vyčíslená na základe aktuálneho predpisu dane z nehnuteľnosti

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)					
Vplyv na príjmy verejnej správy celkom	0	0	0	0	

1 – príjmy rozpisat' až do položiek platnej ekonomickej klasifikácie

Poznámka:

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

Tabuľka č. 4/A

Výdavky (v eurách) – Úrad vlády SR	Vplyv na rozpočet verejnej správy						poznámka
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
Bežné výdavky (600)	382 570	455 570	455 570	455 570	455 570	109 570	
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610)	60 000	120 000	120 000	120 000	120 000	0	
Poistné a príspevkov do poisťovní (620)	22 105	44 211	44 211	44 211	44 211	0	
Tovary a služby (630) ²	300 465	291 359	291 359	291 359	291 359	109 570	
637027 – Zamestnanci mimopracovný pomer	90 895	181 789	181 789	181 789	181 789	0	
636001 – prenájom pozemkov	23 570	23 570	23 570	23 570	23 570	23 570	
637004 – všeobecné služby	115 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	
637035 – daň z nehnuteľnosti	71 000	71 000	71 000	71 000	71 000	71 000	
Bežné transfery (640) ²							
Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom (650) ²							
Kapitálové výdavky (700)	5 622 941	23 945 029	25 279 698	32 691 647	26 774 005	51 456	
Obstarávanie kapitálových aktív (710) ² - 717000	5 622 941	23 945 029	25 279 698	32 691 647	26 774 005	51 456	
Kapitálové transfery (720) ²							
Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (800)							
Vplyv na výdavky verejnej správy celkom	6 005 511	24 400 598	25 735 268	33 147 217	27 229 575	161 026	

2 – výdavky rozpisat' až do položiek platnej ekonomickej klasifikácie

Poznámka:

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

Tabuľka č. 4/B

Vplyvy (v metodike ESA 2010)	Vplyv na limit verejných výdavkov subjektu verejnej správy						poznámka
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
Kapitálové príjmy (230)							
Bežné výdavky (600)	382 570	455 570	455 570	455 570	455 570	109 570	
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610)	60 000	120 000	120 000	120 000	120 000	0	
Poistné a príspevok do poisťovní (620)	22 105	44 211	44 211	44 211	44 211	0	
Tovary a služby (630) ²	300 465	291 359	291 359	291 359	291 359	109 570	
637027 – Zamestnanci mimopracovný pomer	90 895	181 789	181 789	181 789	181 789	0	
636001 – prenájom pozemkov	23 570	23 570	23 570	23 570	23 570	23 570	
637004 – všeobecné služby	115 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	
637035 – daň z nehnuteľnosti	71 000	71 000	71 000	71 000	71 000	71 000	
Bežné transfery (640) ²							
Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom (650) ²							
Kapitálové výdavky (700)	5 622 941	23 945 029	25 279 698	32 691 647	26 774 005	51 456	
Obstarávanie kapitálových aktív (710) ²	5 622 941	23 945 029	25 279 698	32 691 647	26 774 005	51 456	
Kapitálové transfery (720) ²							
Vplyv na limit verejných výdavkov subjektu verejnej správy celkom	6 005 511	24 400 598	25 735 268	33 147 217	27 229 575	161 026	

2 – výdavky rozpisáť až do podpoložiek platnej ekonomickej klasifikácie

Poznámka:

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

Tabuľka č. 5

Zamestnanosť – Úrad vlády SR	Vplyv na rozpočet verejnej správy						poznámka
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
Počet zamestnancov celkom	1	2	2	2	2		
z toho vplyv na ŠR	1	2	2	2	2		
Priemerný mzdový výdavok (v eurách)	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000		
z toho vplyv na ŠR	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000		
Osobné výdavky celkom (v eurách)	82 105	164 211	164 211	164 211	164 211	0	
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610)	60 000	120 000	120 000	120 000	120 000	0	
z toho vplyv na ŠR	60 000	120 000	120 000	120 000	120 000	0	
Poistné a príspevok do poisťovní (620)	22 105	44 211	44 211	44 211	44 211	0	
z toho vplyv na ŠR	22 105	44 211	44 211	44 211	44 211	0	

Poznámka:

Ak sa vplyv týka viacerých subjektov verejnej správy, vyplňa sa samostatná tabuľka za každý subjekt. Ak sa týka rôznych skupín zamestnancov, je potrebné počty, mzdy a poistné rozpisat' 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“.

2.2.5. Výpočet vplyvov na dlhodobú udržateľnosť verejných financií

Uved'te model, ktorý bol použitý na stanovenie vplyvov na príjmy a výdavky v dlhodobom horizonte, ako aj predpoklady, z ktorých ste vychádzali a boli v modeli zahrnuté. Popíšte použitý model spolu s jeho modifikáciami, ak boli pri výpočte vykonané.

Tabuľka č. 6

Dlhodobá udržateľnosť	Vplyv na verejné financie					Poznámka
	d	d + 10	d + 20	d + 30	d + 40	
Vplyv na výdavky v p. b. HDP						
Vplyv na príjmy v p. b. HDP						
Vplyv na bilanciu v p. b. HDP						

Poznámka:

Písmeno „d“ označuje prvý rok nasledujúcej dekády.

Tabuľka sa vyplňa pre každé opatrenie samostatne. V prípade zavádzania viacerých opatrení sa vyplní aj tabuľka obsahujúca aj kumulatívny efekt zavedenia všetkých opatrení súčasne.

Metodický postup pre analýzu vplyvov na rozpočet verejnej správy, na zamestnanosť vo verejnej správe a financovanie návrhu

2.1. Zhrnutie vplyvov na rozpočet verejnej správy v návrhu

2.1.1. Financovanie návrhu

Predkladateľ: Vyplňa informácie v tabuľke č. 1/A na základe detailných informácií o príjmoch, výdavkoch a financovaní uvedených v tabuľkách č. 3, č. 4/A a č. 5. V prípade potreby je možné vložiť ďalšie riadky do tabuľky č. 1/A, aby boli zaradené všetky subjekty verejnej správy, na ktoré má návrh vplyv. Ak sa vplyvom predkladaného materiálu príjmy/výdavky subjektu verejnej správy znížia, použije sa znamienko mínus (-), ak sa príjmy/výdavky subjektu verejnej správy zvýšia použije sa znamienko plus (+). Vplyv na obce a VÚC v riadku „z toho vplyv nových úloh v zmysle ods. 2 Čl. 6 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti“ sa vyplňa v prípade zavedenia nových úloh pri úprave pôsobnosti pre obce alebo vyššie územné celky, pričom štát na ich plnenie súčasne zabezpečí obci alebo vyššiemu územnému celku zodpovedajúce finančné prostriedky. V prípade, ak materiál má vplyv na rozpočet verejnej správy vyjadrený v metodike ESA 2010 (pričom na hotovostnom princípe k vplyvu nedochádza alebo sa hotovostný vplyv od vplyvu vyjadreného v metodike ESA 2010 odlišuje), je potrebné, aby predkladateľ v takýchto prípadoch uviedol v komentári aj vplyv na rozpočet vyjadrený v metodike ESA 2010. Údaje sa uvádzajú za bežný rok a tri nasledujúce roky.

Vyplňa informácie v tabuľke č. 1/B na základe detailných informácií o vplyvoch v metodike ESA 2010 a financovaní uvedených v tabuľkách č. 4/B a č. 5. V prípade potreby je možné vložiť ďalšie riadky do tabuľky č. 1/B, aby boli zaradené všetky subjekty verejnej správy, na ktoré má návrh vplyv. V riadku „vplyv na limit verejných výdavkov ďalších súčastí rozpočtu verejnej správy“ sa uvádzajú napr. vplyvy na verejné zdravotné poistenie, zdravotnícke zariadenia, verejné vysoké školy a verejné výskumné inštitúcie. Limit verejných výdavkov sa nevzťahuje na výdavky územnej samosprávy, prostriedky z rozpočtu Európskej únie a prostriedky štátneho rozpočtu určené na financovanie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, odvody Európskej únii, výdavky na správu dlhu verejnej správy, jednorazové výdavky a vplyv hospodárskeho cyklu na výdavky verejnej správy. Za prostriedky z rozpočtu Európskej únie sa považujú aj prostriedky mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti. Ak sa vplyvom predkladaného materiálu vplyvy na limit verejných výdavkov znížia, použije sa znamienko mínus (-), ak sa výdavky subjektu verejnej správy zvýšia použije sa znamienko plus (+).

Posledným krokom v procese posudzovania vplyvov na rozpočet verejnej správy je uviesť, aká časť tohto vplyvu si vyžiada zmeny rozpočtu verejnej správy. V niektorých prípadoch by bolo možné výdavky návrhu zvažovať v priebehu rozpočtového procesu a zahrnúť potrebné výdavky (aspoň čiastočne) do rozpočtu alebo strednodobého rozpočtového rámca. Rovnako sa môžu na financovanie politik použiť iné ako rozpočtové zdroje, napr. dary, zdroje z podnikateľskej sféry alebo osobitné schémy financovania. V takýchto prípadoch nebude mať realizácia daného návrhu žiadne vplyvy na schválené rozpočtové limity. Časť vplyvu bude môcť dotknutý subjekt vykryť aj racionalizačnými opatreniami vedúcimi k úspore v iných výdavkoch.

V prípade identifikovaného vplyvu na dlhodobú udržateľnosť verejných financií sa vyplňajú informácie o vplyve na príjmy, výdavky a bilanciu verejných financií v p. b. HDP uvedené v tabuľke č. 6. Ak sa vplyvom predkladaného materiálu príjmy/výdavky znížia, použije sa znamienko mínus (-), ak sa príjmy/výdavky zvýšia, použije sa znamienko plus (+). Vyplňa sa len v prípade zmien v I. a II. pilieri univerzálneho systému dôchodkového zabezpečenia s identifikovaným vplyvom od 0,1 % HDP (vrátane) na dlhodobom horizonte.

MF SR: Preskúma všetky uvedené návrhy financovania z hľadiska ich primeranosti vrátane posúdenia návrhu na vplyv na rozpočet verejnej správy, ako aj vplyv na dlhodobú udržateľnosť. Potvrdí, že sa uvádzajú všetky možné zdroje financovania návrhu. V prípade akýchkoľvek rozporov požiada predkladateľa, aby daný návrh upravil.

Vyplnenie časti 2.2. Popis a charakteristika návrhu

2.2.1. Popis návrhu

Pre úplnosť sa táto časť uvádza aj v prílohe č. 2, aj keď proces pripomienkového konania si môže vyžadovať takýto popis uvádzať samostatne v niektorej z iných častí predkladaného návrhu.

Predkladateľ: V príslušnej časti popíše predkladateľ svoj návrh. Popis by mal umožniť dotknutým subjektom identifikáciu svojich konkrétnych aktivít a ich vplyvov na vlastný rozpočet a mal by obsahovať najmä:

- *Akú problematiku návrh rieši?* Jasne definovať problematiku a vysvetliť, ako ju návrh rieši. Uviesť aj iné alternatívy, o ktorých sa uvažovalo a prečo boli vylúčené.
- *Ktoré subjekty budú implementovať návrh?* Popíšte jednotlivé úlohy rôznych organizácií.
- *Na akej úrovni sa budú poskytovať výkony verejnej správy?* Budú sa poskytovať celonárodne alebo regionálne? Koľko subjektov môže poskytnúť daný tovar / službu?

2.2.2. Charakteristika návrhu

Predkladateľ: Charakterizuje návrh na základe uvedených kategórií. Táto charakteristika by mala napomôcť ostatným dotknutým subjektom pochopiť podstatu návrhu a uľahčiť tým pripomienkovanie doložky. Jednotlivé druhy návrhov sú detailne popísané nižšie:

- **zmena sadzby** – návrh mení sadzbu dane alebo poplatkov alebo upravuje nominálnu (peňažnú) výšku dávky, napr. dávok štátnej sociálnej podpory. Určiť vplyv na rozpočet verejnej správy takéhoto návrhu je dosť jednoduché, keďže ide o priamy výpočet novej sadzby pre nezmenený objem aktivít (napr. počet osôb alebo transakcií), ktorých sa týka. Pravdepodobne nebudú potrebné žiadne ďalšie úpravy rozpočtu, napr. zníženie alebo zvýšenie počtu pracovníkov alebo vybavenia.
Pri výpočte vplyvov zmeny sadzby treba brať do úvahy aj tzv. “elasticitu dopytu”, keď napr. nárast daňovej sadzby napríklad na pohonné hmoty nespôsobí lineárne zvýšenie celkových príjmov z tejto dane.
- **zmena v nároku** – návrh upravuje definíciu okruhu osôb, ktoré majú nárok na dávku alebo ktorých sa dotýka určité ustanovenie zákona, t. j. znižuje alebo zvyšuje počet

osôb, ktoré si môžu uplatniť nárok. Vypočítať vplyv na rozpočet verejnej správy pri tomto druhu návrhu je trochu komplikovanejšie, keďže implementujúca organizácia musí vziať do úvahy niekoľko faktorov. Organizácia musí odhadnúť zmeny, ktoré vyplývajú z návrhu na svoj rozpočet. Predpokladá sa, že nižší objem aktivít povedie k úsporám. Ak nie, je potrebné jednoznačne vysvetliť dôvody. K dispozícii by mali byť aj informácie o nákladoch v minulosti, na základe ktorých sa môže urobiť odhad.

- **nová služba alebo nariadenie (alebo ich zrušenie)** – návrh zavádza novú službu alebo nariadenie v oblasti, v ktorej tieto doposiaľ neexistovali, alebo sa navrhuje zníženie rozsahu alebo úplné zrušenie existujúcej služby či nariadenia.
Tento návrh predstavuje veľkú výzvu pri odhadovaní nákladov, nakoľko pre takéto činnosti nemusí byť k dispozícii dostatok údajov. V takom prípade bude dôležité podrobne vysvetliť predpoklady.
- **kombinovaný návrh** – tento druh návrhu môže kombinovať prvky vyššie uvedených druhov, čím sa zvyšuje komplexnosť prípravy návrhu doložky.
- **iné** – používa sa na popis ostatných typov, ktoré nie sú pokryté v štyroch druhoch uvedených vyššie.

2.2.3. Predpoklady zmien v objeme aktivít

Predkladateľ: Od predkladateľa sa požaduje, aby určil zvýšenie alebo zníženie objemu aktivít, ktoré môže návrh vyvolať. Napríklad ak návrh požaduje každoročne preverovať kriminálne záznamy všetkých príslušníkov súkromných bezpečnostných služieb, je potrebné uviesť počet osôb (príslušníkov bezpečnostných služieb), ktorí by mali byť skontrolovaní. Ďalšími príkladmi objemu aktivít môže byť počet prihlášok, inšpekcií, prijímateľov dávok, alebo zatknutí. Pretože sa vyžadujú odhady na bežný rok a 3 nasledujúce roky, je potrebné odhadnúť objem aktivít počas tohto štvorročného obdobia. Príloha č. 2 preto obsahuje aj tabuľku č. 2 na ročné odhady objemu aktivít.

Môže sa navrhovať aj zníženie objemu aktivít. Napríklad návrh zvýšiť limit pre verejné obstarávanie, kedy sa písomná ponuka bude požadovať iba pri obstarávacej cene dvojnásobne vyššej oproti súčasnemu platnému právnomu stavu.

V tomto prípade by mal byť uvedený aj odhad počtu takýchto nákupov ročne. Takáto úprava by obmedzila administratívnu záťaž subjektov verejnej správy a generovala by úspory v ich prevádzkových nákladoch.

MF SR: Počas konzultačnej fázy môže zhodnotiť MF SR predpoklady uvedené predkladateľom, t.j. ich vhodnosť a konzistentnosť.

2.2.4. Výpočty vplyvov na rozpočet verejnej správy

V časti 2.2.4. prílohy č. 2 sa uvádzajú výpočty vplyvov na príjmy a výdavky, ktoré sa použijú v tabuľkách č. 3 až č. 5 prílohy č. 2. Výpočty a predpoklady ohľadom objemu aktivít pomôžu ostatným stranám (pripomienkujúcim subjektom, resp. MF SR) zhodnotiť, či boli vplyvy na príjmy a výdavky počítané správne. Rozsah tejto časti nie je obmedzený a je možné uviesť všetko, čo je potrebné na vysvetlenie výpočtu vplyvov návrhu, alebo je možné uviesť odkazy na tabuľky samostatne priložené k doložke. Zároveň je v tejto časti potrebné uviesť priamy vplyv navrhovanej legislatívnej zmeny alebo priamy vplyv nelegislatívnej zmeny, t. j. kvantifikácia stavu bez navrhovanej legislatívnej/nelegislatívnej zmeny, kvantifikácia stavu s navrhovanou legislatívnou zmenou/nelegislatívnou zmenou a ich rozdiel ako vplyv navrhovanej legislatívnej zmeny/nelegislatívnej zmeny.

Výpočet vplyvu na príjmy

Predkladateľ: Uvedie výpočty vplyvov na príjmy na základe predpokladaných objemov aktivít uvedených v časti 2.2.3. prílohy č. 2.

MF SR: Skontroluje logiku týchto výpočtov a v prípade potreby požiada o ich vysvetlenie alebo úpravu.

Výpočty príjmov sú spravidla kombináciou “základu” a “sadzby”.

Výpočet nákladov

Predkladateľ: Uvedie požadované vstupy a výpočty požadovaných výdavkov na základe odhadovaného objemu aktivít v časti 2.2.3. prílohy č. 2.

MF SR: Skontroluje logiku týchto výpočtov a v prípade potreby požiada o ich vysvetlenie alebo úpravu.

Logický reťazec stanovenia nákladov:

NÁVRH → ZMENA OBJEMU AKTIVÍT → POŽADOVANÉ VSTUPY → NÁKLADY

V tejto fáze je nevyhnutné najprv stanoviť vstupy, ktoré si vyžadujú zmeny v objeme aktivít, ako je to uvedené v časti 2.2.3. prílohy č. 2 a následne vypočítať náklady na tieto vstupy.

Stanovenie požadovaných vstupov – bežné druhy vstupov sú:

- *zamestnanci* – práca s klientmi, uplatňovanie nariadení a riadenie činností programu. Počet (a typ) zamestnancov neurčuje iba objemy miezd (610) a poistného (620), ale má vplyv aj na objem tovarov a služieb (630), keďže tieto často súvisia s počtom zamestnancov.
- *vybavenie* – pracovné stoly, počítače a pod. pre zamestnancov. Zariadenia nevyhnutné na poskytovanie služieb (napr. lavice v školách alebo laboratórne vybavenie). Niektoré návrhy nemusia požadovať nových zamestnancov, ale napríklad si budú vyžadovať nákup nového vybavenia.
- *iné prevádzkové náklady* – vrátane nákladov na elektrickú energiu, vykurovanie, telekomunikácie, prenájom priestorov, pohonných hmôt, tlačenia materiálov a pod.
- *dopravné náklady* – vozidlá pre zamestnancov, výdavky na služobné cesty, autobusy pre klientov, domáca a medzinárodná preprava.
- *kapitálové investície* – nové budovy, dátové alebo komunikačné systémy a pod.

2.2.5. Výpočet vplyvov na dlhodobú udržateľnosť verejných financií

V časti 2.2.5. prílohy č. 2 sa uvádzajú výpočty vplyvov na príjmy, výdavky a bilanciu, ktoré sa použijú v tabuľke č. 6 prílohy č. 2. Výpočty a predpoklady vplyvov na dlhodobú udržateľnosť pomôžu ostatným stranám (pripomienkujúcim subjektom, resp. MF SR) zhodnotiť, či predkladaný návrh zlepšuje alebo zhoršuje udržateľnosť verejných financií a v akej miere. Rozsah tejto časti nie je obmedzený a je možné uviesť všetko, čo je potrebné na vysvetlenie výpočtu vplyvov návrhu, alebo je možné uviesť odkazy na tabuľky samostatne priložené k doložke.

Výpočet vplyvu na dlhodobú udržateľnosť verejných financií

Predkladateľ: Uvedie výpočty vplyvov na príjmy, výdavky a bilanciu v p. b. HDP počas piatich najbližších dekád v časti 2.2.5. prílohy č. 2.

MF SR: Skontroluje predpoklady a dopady týchto výpočtov a v prípade potreby požiada o ich vysvetlenie alebo úpravu.

2.3. Vyplnenie tabuliek č. 3 až 6 prílohy č. 2

Neoddeliteľnou súčasťou prílohy č. 2 sú tabuľky č. 3 až č. 6 prílohy pre výpočet vplyvu na príjmy, výdavky a zamestnanosť a dlhodobú udržateľnosť verejných financií.

- pre návrhy *bez vplyvov na rozpočet verejnej správy* sa tabuľky č. 3 až č. 5 nemusia osobitne vyplňať, v prílohe č. 1 v bode 10 stačí uviesť, že návrh nemá vplyv na rozpočet verejnej správy.
- pre návrhy *bez vplyvov na dlhodobú udržateľnosť verejných financií* sa tabuľka č. 6 nemusí osobitne vyplňať, prílohe č. 1 v bode 9. stačí označiť, že návrh nemá vplyv na dlhodobú udržateľnosť (označiť možnosť „nie“).

Ak sa vplyv týka viacerých subjektov verejnej správy, vyplňa sa samostatná tabuľka za každý subjekt. Zhrnutie v prílohe č. 2 časti 2.1. sa vyplňa podľa jednotlivých subjektov verejnej správy. Ak sa vplyv týka viacerých programov programovej štruktúry (ďalej len programov), vyplnia sa tabuľky č. 3 až č. 5 za každý program; predkladateľ uvedie rozčlenenie podľa programov taktiež v zhrnutí 2.1. Tento postup sa uplatní aj v prípade, ak sa návrh týka viacerých programov u viacerých subjektov verejnej správy.

Ak návrh obsahuje viacero opatrení s vplyvom na dlhodobú udržateľnosť, vyplní sa tabuľka č. 6 za každé opatrenie zvlášť. Tabuľka obsahujúca kumulatívny efekt opatrení (ak by sa všetky opatrenia zaviedli spolu) sa vyplní samostatne, nakoľko jednotlivé opatrenia môžu mať vplyv medzi sebou.

2.3.1. Tabuľka č. 3: tabuľka vplyvov na príjmy

Predkladateľ: Výška odhadovaného vplyvu na príjmy za jednotlivé subjekty verejnej správy, na ktoré má návrh vplyv, sa uvedie do súhrnnej tabuľky v časti 2.1 prílohy č. 2.

Tabuľka príjmov by mala vyjadrovať celkový vplyv na príjmy podľa podrobnej klasifikácie príjmov na základe vstupov od pripomienkujúcich strán. Celkový vplyv návrhu na príjmy rozpočtu verejnej správy v členení podľa jednotlivých subjektov verejnej správy, je potrebné uviesť do súhrnnej tabuľky č. 1 v časti 2.1. prílohy č. 2.

MF SR: Vyhodnotí primeranosť projekcií a výpočtov. Potvrdí, že údaje v tabuľke sú náležite roztriedené a dávajú jasný obraz o vplyve návrhu na príjmy rozpočtu verejnej správy. Ak sa vyskytnú problémy, požiada predkladateľa, aby upravil príslušné číselné hodnoty.

2.3.2. Tabuľka č. 4/A a č. 4/B: tabuľka vplyvov na výdavky

Predkladateľ: Výška odhadovaného vplyvu na výdavky a limit verejných výdavkov za jednotlivé subjekty verejnej správy / programy, na ktoré má návrh vplyv, sa uvedie do súhrnných tabuliek v časti 2.1 prílohy č. 2 na základe podrobnejších údajov z tabuliek č. 3, 4/B a č. 5. Tabuľka č. 4/A sa vyplňa na hotovostnom princípe, tabuľka č. 4/B sa uvádza v metodike ESA 2010. Na základe podkladov a konzultácií spracuje predkladateľ súhrnnú tabuľku za celý návrh. Tabuľky výdavkov by mali vyjadrovať celkový vplyv na výdavky a limit verejných výdavkov podľa podrobnej klasifikácie výdavkov na základe vstupov od dotknutých strán.

MF SR: Vyhodnotí primeranosť projekcií a výpočtov. Potvrdí, že údaje v tabuľke sú náležite roztriedené a dávajú jasný obraz o vplyve návrhu na výdavky a limit výdavkov rozpočtu verejnej správy. Ak sa vyskytnú problémy, požiada predkladateľa, aby upravil príslušné číselné hodnoty.

2.3.3. Tabuľka č. 5: tabuľka vplyvov na zamestnanosť

Predkladateľ: Ak daný návrh nemá žiadny vplyv na zamestnanosť, tabuľka č. 5 sa nemusí vyplňať. V prípade, že vplyvom návrhu dochádza k nárastu alebo úbytku pracovných miest vo verejnej správe, je potrebné túto skutočnosť uviesť v tabuľke. Predkladateľ vyplní predpokladané počty zamestnancov so znamienkom plus alebo mínus do príslušného riadku podľa vykonávanej činnosti. V nasledujúcich rokoch je potrebné uvádzať celkové počty zamestnancov, nielen medziročný nárast ich počtu. Podľa predpokladaného platového zaradenia predkladateľ vyplní aj priemerné mzdové výdavky pripadajúce na jedného zamestnanca v danej kategórii, t. j. vrátane všetkých tarifných i nadtarifných zložiek platu. V ďalších rokoch by mal predkladateľ uvažovať so všeobecnou valorizáciou priemerných mzdových výdavkov na príslušný rok. Celkové mzdové výdavky na týchto zamestnancov so stanovenými priemernými mzdovými výdavkami budú v spodnej časti tabuľky prepočítané automaticky. Tabuľka zamestnanosti by mala ukazovať celkový vplyv návrhu na zamestnanosť vo verejnej správe určený na základe vstupov od dotknutých subjektov. Celkový vplyv návrhu na zamestnanosť podľa jednotlivých subjektov verejnej správy / programov je potrebné zahrnúť do súhrnnej tabuľky č. 1 v časti 2.1. prílohy č. 2.

MF SR: Vyhodnotí primeranosť projekcií a výpočtov. Potvrdí, že údaje v tabuľke sú náležite roztriedené a dávajú jasný obraz o vplyve návrhu na zamestnanosť vo verejnej správe. Ak sa vyskytnú problémy, požiada predkladateľa, aby upravil príslušné číselné hodnoty.

2.3.4. Tabuľka č. 6: tabuľka vplyvov na dlhodobú udržateľnosť verejných financií

Predkladateľ: Vyplňa sa len pre opatrenia, týkajúce sa I. a II. piliera systému univerzálneho dôchodkového zabezpečenia s identifikovaným vplyvom od 0,1 % HDP (vrátane) na dlhodobom horizonte. Ak daný návrh nemá žiadny vplyv na dlhodobú udržateľnosť verejných financií, tabuľka č. 6 sa nevyplňa. V prípade, že vplyvom návrhu dochádza k zhoršeniu alebo k zlepšeniu udržateľnosti verejných financií, je potrebné túto skutočnosť uviesť v tabuľke. Pri kvantifikácii sa využije štandardný model určený na dlhodobé projekcie a kvantifikáciu dlhodobých vplyvov legislatívnych zmien. Tabuľka by mala vyjadrovať celkový vplyv na výdavky, príjmy a bilanciú verejných financií v p. b. HDP počas najbližších 5 dekád.

MF SR: Vyhodnotí primeranosť projekcií a výpočtov. Potvrdí, že údaje v tabuľke sú náležite roztriedené a dávajú jasný obraz o vplyve návrhu na dlhodobú udržateľnosť verejných

financií. Ak sa vyskytnú problémy, požiada predkladateľa, aby upravil príslušné číselné hodnoty.