

4. ROZPOČTOVANIE PRÍJMOV MESTA

4.1. Rozpočtovanie bežných príjmov - daňových príjmov

Z pohľadu daní vyberaných štátom oproti schválenému rozpočtu verejnej správy na roky 2008 až 2010 dochádza k zmene legislatívnych predpokladov pri dani z príjmov a pri dani z motorových vozidiel. Prognóza výnosov **dane z príjmu** zohľadňuje schválené novely zákona o dani z príjmu, ktoré sa týkajú predovšetkým úpravy výpočtu základu dane u zamestnancov vykonávajúcich zdravotnícke povolanie a oslobodenia doktorandského štipendia od dane z príjmu.

V porovnaní s rozpočtom verejnej správy na roky 2008 až 2010 došlo k zmene platenia **dane z motorových vozidiel**, ktorej príjemcom sú vyššie územné celky. Od 1. 1. 2008 sa prechádza na systém platenia preddavkami, pričom daň do výšky 20 000 Sk sa platí v nasledujúcom roku do konca januára. Z tohto titulu nastane v roku 2008 hotovostný výpadok na príjmoch z tejto dane vo výške 900 mil. Sk. Na aktuálny výnos dane nemá táto zmena vplyv.

Aktualizácia daňových prognóz má negatívny dosah na verejné financie a prispieva k zvýšeniu salda verejných financií v roku 2009, keď sa očakáva o 3,9 mld. Sk nižší výber daňových príjmov. Naopak v roku 2010 sa predpokladá zvýšenie výberu daňových príjmov, a to o 8,4 mld. Sk, čo bude mať pozitívny dosah na schodok rozpočtu verejnej správy. S daňovými príjmami súvisia aj výdavky na verejnoprospešný účel, ktoré môžu byť poukázané tretiemu sektoru. Predpokladá sa, že dôjde k zvýšeniu prostriedkov na verejnoprospešný účel, a to v roku 2009 o 77,0 mil. Sk, resp. v roku 2010 o 167,0 mil. Sk.

Priaznivo sa vyvíjajúce makroekonomické prostredie, ako i podmienky na podnikanie by mali pozitívne ovplyvniť výnos **dane z príjmov fyzických osôb z podnikania**. Mesto očakáva príjem z tejto dane vo výške 9 260 439 €/278 980 tis. Sk, čo predstavuje 51,9% bežných príjmov a v porovnaní s predchádzajúcim rokom je to viac o 1%.

Celkové bežné príjmy sú očakávané vo výške 17 831 375 €/ 537 188 tis. Sk, v tom príjmy rozpočtových organizácií vo výške 617 440€/ 18 601 tis. Sk (3,46%).

Podľa **zákona o miestnych daniach** a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktorý upravuje daň z nehnuteľností a dane za špecifické služby, majú stanovenie výšky sadzieb daní v kompetencii jednotlivé obce, preto v prognóze príjmov vychádzame z údajov, ktorými disponuje Mestský úrad, podľa finančných podmienok nastavených v platných VZN mesta. Mesto očakáva príjem z týchto daní a poplatkov v celkovej výške 2 852 187 €/85 925 tis. Sk, čo predstavuje 16% z bežných príjmov. Na sume vlastného výberu daní sa výber dane z nehnuteľností podieľa 70,8%-mi a na sume bežného rozpočtu 11,3%-mi, preto predstavuje jednu z najvýznamnejších položiek vlastného rozpočtu.

Oproti schválenému rozpočtu roku 2008 očakávame v roku 2009 nárast miestnych daní o 2-3%. Ostatné položky sú porovnateľné s rokom 2008.

4.2 Rozpočtovanie iných ako daňových príjmov

Iné ako daňové príjmy rozpočtu mesta tvoria nedaňové príjmy, granty a transfery a v roku 2009 z nich očakávame príjem v celkovej výške 5 101 308 €/ 153 682 Sk. V tom nedaňové príjmy dosiahnu 1 318 927 €/ 39 734 tis. Sk pri podiele na bežnom rozpočte vo výške 7,4%. V roku 2009 v štruktúre nedaňových príjmov bude najvyšší podiel dosahovať príjem z vlastníctva (nájmy). Granty a transfery sú očakávané vo výške 3 782 381 €/113 948 tis. Sk (21,2% bežných príjmov).

Granty v oblasti bežných príjmov slúžia jednak na financovanie úloh mesta, napr. na rozvoj kultúry, životného prostredia, sociálnej sféry, zdravotníctva, školstva a v kapitálovej oblasti na oblasť investícií a na financovanie projektov EÚ.

Pri administratívnych a iných poplatkoch a platbách závisí ich výška od počtu jednotlivých aktov konania v priebehu roka. Doplnkovým zdrojom príjmov sú úroky z terminovaných vkladov. Iné nedaňové príjmy tvoria najmä odvody, vratky, prijaté náhrady z poistného, z výťažkov lotérií a iných hier, z odvodu finančných zúčtovania z refundácie výdavkov minulých rokov.

4.3 Rozpočtovanie kapitálových príjmov

Oblasť kapitálových príjmov je tvorená príjmami z predaja majetku mesta a z kapitálových grantov a transferov a slúži len na krytie kapitálových výdavkov.

Kapitálové príjmy celkom sú v r. 2009 plánované vo výške 6 291 376 €/189 534 tis. Sk, v tom príjmy z predaja majetku vo výške 2 791 775 €/84 105 tis., čo predstavuje 44,4% celkových kapitálových príjmov. Zostávajúcich 55,6% predstavujú očakávané kapitálové granty v objeme 3 499 602 €/ 105 429 tis. Sk.

4.4 Rozpočtovanie príjmov z finančných operácií

Finančné operácie slúžia na transakcie finančného charakteru a vyrovnanie schodku za bežnú a kapitálovú oblasť. V podmienkach mesta Liptovský Mikuláš sa v pláne r. 2009 jedná v prevažnej miere o presun financovania schválenými a zazmluvnenými úvermi na prípravu projektových dokumentácií a výkupov pozemkov k projektom - z roku 2008 do roku 2009, a o úver ŠFRB na výstavbu bytových jednotiek. **Finančné operácie na vykrytie schodku sú plánované vo výške 5 924 849 €/178 492 tis. Sk.**

5. ROZPOČTOVANIE VÝDAVKOV MESTA

5.1. Rozpočtovanie bežných výdavkov

Oproti predchádzajúcim rokom v oblasti rozpočtovania výdavkov dochádza k výraznej zmene. Kým v predchádzajúcich obdobiach sa hodnotilo čerpanie výdavkov podľa odvetví (funkčnej klasifikácie) a účelu ich čerpania (podľa ekonomickej klasifikácie), od roku 2009 sa efektívnosť vynakladania výdavkov bude posudzovať podľa zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov programového rozpočtu, včlenených do jednotlivých programov.

Súhrnne je však možné rozpočet v oblasti bežných výdavkov hodnotiť nasledovne:

Bežné výdavky: **sú plánované vo výške 17 813 517 €/ 536 650 tis. Sk**, v tom výdavky mesta vo výške 17 213 935 €/518 587 tis. Sk a výdavky rozpočtových organizácií vo výške 7 145 323 €/215 260 tis. Sk (podiel RO na celkových bežných výdavkoch predstavuje 40,11%).

Rozpočtové organizácie majú vypracované vlastné programové rozpočty, ktoré sú súčasťou tohto materiálu.

5.2. Rozpočtovanie kapitálových výdavkov

Kapitálové výdavky: **sú plánované vo výške 11 272 057 €/ 339 582 tis. Sk**, v tom výdavky mesta vo výške 10 825 599 €/326 132 tis. Sk a výdavky rozpočtových organizácií vo výške 446 458 €/13 450 tis. Sk (podiel RO na celkových kapitálových výdavkoch predstavuje 3,96%).

5.3. Rozpočtovanie výdavkov z finančných operácií

Výdavky z finančných operácií: sú plánované vo výške 962 026 €/28 928 tis. Sk (predstavujú najmä splácanie úverov, kapitálové vklady a splácanie lízingu).

Záväzný rozpočet mesta Liptovský Mikuláš pre rok 2009 je zostavený v časti bežných a kapitálových príjmov a výdavkov ako **schodkový vo výške 4 363 706 €/149 510 tis. Sk**. Po zapojení finančných operácií je celkový rozpočet vyrovnaný. Rozpočty pre roky 2010-11 sú orientačné.