

Stanovisko hlavnej kontrolórky

k návrhu viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2020 - 2022

V súlade so zákonom č.369/1990 Zb. z. § 18 f odst.1c) v platnom znení, predkladám mestskému zastupiteľstvu stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2020 – 2022. Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu a návrhu programového rozpočtu na roky 2020 - 2022, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta. Posudzovala som zákonnosť ako aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Rozpočtový proces územnej samosprávy upravujú dve základné právne normy:

- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa §4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je rozpočet mesta základným nástrojom finančného hospodárenia, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií v príslušnom rozpočtovom roku. Zákon č.523/2004 Z.z. od 1.1.2018 pojednáva i o zmenách v rámci obsahu a formy rozpočtu príspevkovej (PO) a rozpočtovej (RO) organizácie. V §22 je uvedené ... RO zostavuje rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári... V §24 je uvedené: ... Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov (Doteraz nákladov a výnosov.). V § 28 je uvedené ... Príspevková organizácia môže vykonávať podnikateľskú činnosť.... Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Uvedené zákonné zmeny v zostavovaní a sledovaní rozpočtu sú premietnuté v návrhu rozpočtu Mesta a jeho RO a PO.

Návrh predkladaného rozpočtu Mesta Michalovce zohľadňuje aj ustanovenia platných zákonov, všeobecne záväzných nariadení a zásad hospodárenia a nakladania s majetkom. Je spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2020 až 2022 číslo MF/009168/2019-411. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2020 až 2022 je vydaná 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. Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Predkladaný návrh rozpočtu je zostavený v zmysle ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v členení na skutočnosť za predchádzajúce 2 roky, rozpočet bežného roka, očakávaná skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na 3 nasledujúce roky. Rozpočet Mesta obsahuje položky príjmov, výdavkov a finančných operácií a je členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a príjmové a výdavkové operácie.

V rámci predloženého viacročného rozpočtu Mesta Michalovce je rozpočet na rok 2020 po schválení v MsZ záväzný a na roky 2021 a 2022 orientačný. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na území mesta,

vyplývajúce pre ne zo zákonov, všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mesta Michalovce a zmlúv. Rozpočet zahŕňa i finančné vzťahy podľa §3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – dotácie na úhradu preneseného výkonu štátnej správy.

Súčasťou rozpočtu sú i rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta – Materskej školy Ul. Vajanského, ôsmich základných škôl, Michalovského domova seniorov, príspevky príspevkovým organizáciám Mesta – MsKS Michalovce a TaZS mesta Michalovce, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám – Mistral s r.o. a SMM s r.o., ktorých je zakladateľom.

Návrh viacročného rozpočtu mesta Michalovce na roky 2020 - 2022 je predložený ako vyrovnaný. V prílohe č.1 tohto stanoviska Vám predkladám porovnanie výšky rozpočtovaných prostriedkov podľa jednotlivých rokov v základnom členení rozpočtu.

Návrh programového rozpočtu pre roky 2020 - 2022 v súlade s § 4 zákona č. 583/2004 Z.z.. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení dokumentuje výdavkovú časť rozpočtu v členení na programy, podprogramy a prvky pri stanovení cieľov, zámerov a merateľných ukazovateľov. Návrh programového rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2020 – 2022 je predložený v nadväznosti na výdavkovú časť rozpočtu v členení podľa odvetvovej štruktúry a zahŕňa bežné i kapitálové výdavky. Programový rozpočet je členený na 15 samostatných programov: plánovanie, manažment a kontrola; propagácia a marketing; interné služby; služby občanom; bezpečnosť; odpadové hospodárstvo; komunikácie; doprava; vzdelávanie; šport; kultúra; prostredie pre život; bývanie; sociálne služby; administratíva. Mesto predkladá na schválenie a následne vyhodnocuje v hodnotiacej a monitorovacej správe programový rozpočet už viac ako desať rokov. Opätovne poukazujem na skutočnosť, že pri tvorbe programového rozpočtu je dôležité stanoviť správne a merateľné ukazovatele špecifické na základe činností nášho Mesta v nadväznosti na cieľ a zodpovednosť. Zdvojením zodpovednosti jednotlivých odborov, či organizácií je sťažené monitorovanie a hodnotenie jednotlivých podprogramov. Zo strany predkladateľov je tiež potrebné, na základe získaných skúseností, venovať sa stanoveným zámerom, ako aj úprave merateľných ukazovateľov. Za viacročné obdobie by mal byť už viditeľný výsledok na základe hodnotenia plnenia programov v časovom kontexte. Opätovne odporúčam, aby sa prehodnotili stanovené kritéria (ciele, zábery, podprogramy, merateľné ukazovatele) programového rozpočtu, vychádzajúc z koncepčných materiálov, ktoré Mesto má spracované, a následne sa premietli do návrhu rozpočtu Mesta. Len nastavením jednotných strategických cieľov zabezpečíme zmysel a efektivitu programového rozpočtovania.

Bežný rozpočet mesta Michalovce na rok 2020 je navrhovaný v objeme 35 766871€ bežných príjmov a 33 085 129€ bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet predpokladá kapitálové príjmy v objeme 4 420 296€ a kapitálové výdavky 5 396 641€. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované v objeme 1 963 603€ a výdavkové vo výške 3 669 000€.

Rozpočet príjmov na rok 2020 predpokladá daňové príjmy vyššie o 971 650€ oproti očakávanej skutočnosti roku 2019, pričom príjem z podielových daní je rozpočtovaný viac o 600 000 € oproti očakávanej skutočnosti. Výnos dane z príjmov fyzických osôb je v zmysle zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy

a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov príjmom rozpočtu obce. V návrhu rozpočtu Mesta je premietnutý 70%-ný koeficient výnosu dane z príjmov fyzických osôb, ktorý je následne uplatňovaný pre Mesto podľa kritérií v zmysle nariadenia vlády o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve.

Príjem dane z pozemkov, dane zo stavieb a dane z bytov je na rok 2020 rozpočtovaný o 255 000€ viac oproti očakávanej skutočnosti roku 2019 v celkovom objeme 2 350 000€. Dane za tovary a služby sú rozpočtované vo výške 1 334 600€, pričom očakávaná skutočnosť za rok 2019 je 1 217 950€. K 30. 9. 2019 je evidovaný výber daní z majetku vo výške 1 971 515,65 a dane za tovary a služby 1 084 563,39€. Do návrhu rozpočtu, podľa vyjadrenia predkladateľa, sú premietnuté dopady teraz predkladaných všeobecne záväzných nariadení týkajúcich sa úprav daní z majetku i daní za tovary a služby. Je žiadúce však poznamenať, že povinnosťou Mesta je uplatňovať daňový poriadok, a tým zabezpečiť plnenie zákonných povinností všetkých daňovníkov i poplatníkov. Je žiadúce zo strany správcu dane zintenzívniť vyhľadávaciu činnosť i vymáhanie nedoplatkov.

Zníženie rozpočtovaných nedaňových príjmov o 119 106 € oproti očakávanej skutočnosti roku 2019 predkladateľ zdôvodňuje poklesom príjmov za jarmok a trhy, znížením výberu nájomného z dôvodu zníženia počtu prenajímaných nehnuteľností, ako i znížením príjmov za služby v školských jedálňach, CVČ i školských klubov v dôsledku premietnutia legislatívnych zmien do praxe. Zo skutočností uvedených v jednotlivých položkách rozpočtovaných bežných príjmov na rok 2020 sa javí predložená časť rozpočtu bežných príjmov opatrná.

Na rok 2020 je rozpočtovaný predaj majetku v kapitálových príjmoch vo výške 950000 €, čo je o 424 000 € viac oproti očakávanej skutočnosti roku 2019.

V rozpočte na rok 2018 sú v rámci kapitálových grantov a transférov plánované externé zdroje na regeneráciu medziblokových priestorov sídliska Západ vo výške 662 917€, na vytvorenie odborných učební na základných školách v celkovej výške 121 244€, na rekonštrukciu Kostolného námestia 450 000€, na výstavbu florbalovej haly 185 000€, na modernizáciu mestskej plavárne 1 495 000€, na stavebné úpravy šatní futbalového štadióna 30 000€. V rámci zahraničných kapitálových grantov je na rok 2020 plánovaných 475 301€, ktoré sú určené na rekonštrukciu národnej kultúrnej pamiatky Zlatý býk. Tuzemské kapitálové granty a transféry sú rozpočtované vo výške 2 994 995€ a zahraničné kapitálové granty a transféry vo výške 475 301€.

Stav na fonde rezerv k 1.1. 2019 bol 346 358,88€. Prídela po schválení záverečného účtu za rok 2018 bol 1 793 168€ a predpokladané čerpanie v roku 2019 1 600 000€. Zostatok k 31.12.2019 bude na základe hore uvedených skutočností 539 526,88€. Na rok 2020 je plánovaný prevod z fondu rezerv vo výške 350 692€ a ostatných fondov spolu 66 000 €.

Čerpanie úverových zdrojov v rozpočtovom roku 2020 je predpokladané v objeme 885 000 €. Na základe ustanovenia §17 ods.14 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na základe dostupných podkladov som preverila dodržiavanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím a predkladám Vám odborné stanovisko.

Rozpočet výdavkov na rok 2020 predpokladá zvýšenie bežných výdavkov oproti očakávanej skutočnosti za rok 2019 o 1 880 243€. Zvýšenie bežných výdavkov na rok 2020 oproti rozpočtu roku 2019 je plánované o 1 487 611€. Jedná sa o navýšenie položky mzdy a platy zamestnancov úradu o 155 000€, ktorá zohľadňuje zákonné úpravy mzdových nárokov zamestnancov. O 95 988€ sú navýšené výdavky na policajné služby v rámci podprogramu verejný poriadok a bezpečnosť, o 223 269€ sú navýšené výdavky v rámci rozvoja obce, týkajúce sa bežných výdavkov, ktoré nadväzujú na príjmovú časť rozpočtu a súvisia s projektami cezhraničnej spolupráce. Zákonné úpravy v sociálnych zákonoch sú premietnuté v navýšení bežných výdavkov v programe staroba oproti očakávanej skutočnosti roku 2019, kde o 224 800€ sú navýšené výdavky rozpočtovej organizácie Michalovský domov seniorov, ktoré sú čiastočne kryté navýšenými príjmami vo výške 161 408€. Taktiež plánované výdavky na opatrovateľskú službu sú oproti očakávanej skutočnosti roku 2019 vyššie o 37 000€. Na položke služby a propagácia je rozpočet o 10 000 € nižší oproti očakávanej skutočnosti roku 2019, na položke členské príspevky, odchodné a ocenenia o 28 000€, na štúdie, expertízy a posudky je rozpočtovaných o 35 500€ menej a plánované výdavky na MHD sú nižšie oproti roku 2019 o 73 000€. Výdavková položka nájomné je oproti očakávanej skutočnosti v roku 2019 nižšia o 38 000€, na opravu a údržbu je rozpočtovaných menej zdrojov oproti rozpočtu na rok 2019 o 8 000€ a výdavky na služby sú rozpočtované odborom HsM v objeme 437 000€, čo je viac oproti očakávanej skutočnosti roku 2019 viac o 29 600€. V programe Vzdelávanie je rozpočtovaných oproti očakávanej skutočnosti roku 2019 o 890 045€ viac na rok 2020. Príjmová časť rozpočtu obsahuje navýšené príjmy na školstvo na rok 2020 zo štátneho rozpočtu o 462 264€. Na prenesené kompetencie v školstve je plánované zvýšenie výdavkov oproti očakávanej skutočnosti roka 2019 o 214 810€, na originálne kompetencie je plánované zvýšenie výdavkov oproti očakávanej skutočnosti roka 2019 o 584 960€ a je predpoklad zvýšenia výdavkov o 90 475€ na neštátne školské zariadenia.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované na rok 2020 v objeme 5 396 641€, čo je o 3 727 165€ viac, ako je očakávaná skutočnosť v roku 2019. Z toho na hardvér a softvér je rozpočtovaných 43 000 €, na projektové dokumentácie 110 000 €, na cestnú dopravu 350000€, na modernizáciu tepelného hospodárstva 217 000€, na rekonštrukciu šatní na futbalovom štadióne 30 000 € a na rekonštrukciu mestskej plavárne 1 495 000€. 3 402 641€ je rozpočtovaných na položke rozvoj obcí, z toho na nákup pozemkov 78 000€, na regeneráciu medziblokových priestorov sídlisko Západ 707 900€, rekonštrukciu ihriska na VI. základnej škole (ZŠ) 140 000€ a na rekonštrukciu telocvične na II. ZŠ 148 000€. V kapitálových výdavkoch sú premietnuté i ďalšie investičné akcie, na ktoré mesto získalo cudzie zdroje (NFP, dotácie).

V predloženom rozpočte Mesto cez výdavkové operácie na rok 2020 vyčlenilo 3 669000€, z toho na splácanie istín – lízing 50 000 €, na splátky dodávateľských úverov 2 260 000€, na splácanie istín- bankové úvery 775 000€ a na úhradu účasti na majetku – 1.úsporná 584 000€ .

Príspevkovým organizáciám napojeným na rozpočet Mesta poskytne Mesto v roku 2020 príspevkov v celkovom objeme 4 300 646€, čo je oproti roku 2019 viac o 275 240€.

Z toho pre TaZS 3 925 646€, čo je oproti roku 2019 viac o 270 240 € a pre MsKS 375 000€, čo je oproti roku 2019 viac o 5 000€. Výška rozpočtovaných príspevkov pre príspevkové

organizácie mesta je premietnutá v predkladaných rozpočtoch príspevkových organizácií. V prílohe č. 2 a 3 tohto stanoviska Vám predkladám porovnanie výšky nákladov a výnosov príspevkových organizácií podľa jednotlivých rokov v základnom členení. V rozpočtoch od roku 2018 a v návrhoch rozpočtov príspevkových organizácií na roky 2020 – 2022 je premietnutá zákonná úprava spracovania rozpočtov v členení na príjmy a výdavky.

Návrh rozpočtu MsKS na rok 2020 je predložený v objeme 956 800€, pričom organizácia predpokladá príjmy v objeme 580 000€, príspevok zo štátneho rozpočtu 1 800€ a príspevok zriaďovateľa 375 000€. Príspevková organizácia predložila na schválenie návrh rozpočtu na rok 2020 a roky 2021 a 2022 v členení podľa druhu príjmov a výdavkov, v členení podľa úsekov. Príspevok je oproti roku 2019 vyšší o 5000€ a je poskytnutý zriaďovateľom ako transfer na činnosť MsKS. V programovom rozpočte je rozpočtovaný v programe 11: Kultúra, v podprograme 11.1. Priama podpora kultúry.

TaZS mesta Michalovce predložili návrh rozpočtu na rok 2020 v členení na bežné príjmy v hlavnej činnosti vo výške 4 241 615€, v podnikateľskej činnosti vo výške 848 600€, bežné výdavky z hlavnej činnosti 4 241 615€, z podnikateľskej činnosti 840 704 € a finančné operácie výdavkové vo výške 4 335 €. Príspevok zriaďovateľa v rozpočte Mesta je plánovaný v objeme 3 925 646€, ako transfer- nakladanie s odpadmi - v objeme 1 391 243€, transfer na činnosť – verejné osvetlenie 279 800€, rozvoj obce 2 003 603€, nakladanie s odp. vodami 24 000€, cestnú dopravu 227 000€. V programovom rozpočte Mesta sú začlenené výdavky na činnosti vykonávané TaZS mesta Michalovce do jednotlivých programov, podprogramov a prvkov.

Príspevková organizácia vykonáva i podnikateľskú činnosť. V roku 2020 plánuje vlastné príjmy z podnikateľskej činnosti vo výške 846 600€, z toho z predaja služieb: miestne komunikácie 7 200€, za odvoz TKO 97 000€, za separovaný zber 380 000€, príjmy -skládka Žabany 175 000€, z predajne pohrebných potrieb 79 000€, za pohrebnícke služby 50 400€, za služby poskytnuté v rámci verejného osvetlenia 60 000€. Plán výdavkov na podnikateľskú činnosť v roku 2020 je rozpočtovaný na 840 704€, z toho výdavky na nakladanie s odpadmi plánuje vo výške 647 259€, výdavky na verejné osvetlenie 58 846€, na cestnú dopravu 7 000€ a ostatné služby 127 599€. Predložený rozpis príjmovej i výdavkovej časti v rámci podnikateľskej činnosti organizácie za predchádzajúce roky i rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2020 svedčí o nízkej rentabilite takto poskytovaných služieb.

Predkladám Vám prehľad plánovania použitia príspevku podľa prevádzok, v porovnaní z predchádzajúcim obdobím. Na základe prehľadu je zrejмый nárast výšky príspevku. Oproti roku 2019 je príspevok zriaďovateľa na rok 2020 navýšený o 270 240 €. TaZS mesta Michalovce sú zriadené predovšetkým na vykonávanie verejnoprospešných služieb, ktorých výkon je krytý poskytnutým príspevkom zriaďovateľa – Mesta. Členenie výšky príspevku podľa prevádzok súvisí s nákladovosťou stredísk príspevkovej organizácie a krytie výkonu verejnoprospešných činností cez účtovanie zákaziek. Z dôvodu zabezpečenia hospodárnosti a efektívneho využitia verejných zdrojov na zabezpečovanie verejnoprospešných služieb je vhodné poskytovanie príspevku na bežnú činnosť príspevkovej organizácie podmieniť odsúhlasením kalkulácie na jednotlivé verejnoprospešné činnosti.

V €

Prevádzka TaZS	Príspevok 2015	Príspevok 2016	Príspevok 2016	Príspevok 2017	Príspevok 2018	Príspevok 2019	Návrh príspevku 2020
Správa kúpaliska	170 128	173 498	173 498	176 605	180 542	201 919	144 651
Správa nebytových priestorov	31 160	1 160	1 160	7 160	1 160	300	300
Futbalový štadión	94 915	101 231	101 231	108 145	110 323	149 410	159 880
Útulok zvierat	20 000	20 493	24 173	24 703	25 243	28 780	30 500
Zimný štadión				84 900	289 855	336 491	366 154
Športová hala	42 620	43 393	49 313	64 380	65 956	94 792	104 695
Odpadové hospodárstvo	1 119 200	1 225 237	1 225 237	1 254 006	1 273 910	1 232 243	1 391 272
Údržba, oprava VO	157 181	173 262	143 398	144 718	147 128	259 885	261 487
Údržba verejnej zelene	345 715	367 572	367 572	384 342	395 904	512 716	565 438
Čistenie mesta	153 943	158 982	176 782	182 353	186 799	236 789	255 500
Hygienické služby	19 085	19 994	23 358	24 532	25 474	46 763	54 750
Miestne komunikácie	374 628	382 362	378 962	390 202	399 920	483 262	489 941
Pohrebné a cint. služby	66 425	67 816	70 316	83 954	87 786	72 056	101 078
TaZS spolu	2 595 000	2 735 000	2 735 000	2 930 000	3 190 000	3 655 406	3 925 646

Súčasťou predkladaného rozpočtu sú na schválenie predložené v tabuľkovej forme i rozpočty škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta v členení na prenesené a originálne kompetencie a rozpočet neštátnych školských zariadení. Samostatne je predložený i rozpočet Michalovského domova seniorov, ako rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou.

Z á v e r

Návrh viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2020 - 2022 je predložený ako vyrovnaný v členení na bežné a kapitálové príjmy, bežné a kapitálové výdavky a finančné operácie. Po schválení rozpočtu, na základe zistenia nových skutočností, je možné v priebehu rozpočtovaného roka zákonným spôsobom prevádzať jeho úpravu formou rozpočtových opatrení. Súčasťou predloženého návrhu je i programový rozpočet Mesta Michalovce na roky 2020 – 2022 členený do 15- tich programov, ktoré sú následne rozčlenené do podprogramov a prvkov. Predložený návrh je spracovaný v súlade s platnou legislatívou.

Návrh viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2020 - 2022 bol v zákonnej lehote zverejnený na úradnej tabuli.

Odporúčam poslancom predložený návrh rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2020 schváliť.

Schválenie rozpočtu je výlučne v právomoci mestského zastupiteľstva.

V Michalovciach, 20. novembra 2019

Ing. Marta Bobovniaková, PhD.
hlavná kontrolórka

Príloha č. 1

Výška rozpočtovaných prostriedkov podľa jednotlivých rokov v základnom členení rozpočtu.

v €

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2018	Rozpočet r. 2019	Zmena rozpočtu r.2019 RO 7	Skutočné plnenie rozpočtu k 30.9.2019	Rozpočet r. 2020	Rozpočet r. 2021	Rozpočet r. 2022
Bežné príjmy	25 473 350	28 003 471	28 939 275	31 395 348	32 375 633	33 831 932	26 301 367	35 766 871	36 827 519	37 563 189
daňové príjmy	13 934 974	15 397 081	16 211 783	17 547 956	18 394 600	18 669 600	14 788 023	19 784 600	21 255 600	22 150 600
nedaňové príjmy	3 517 358	4 051 530	3 803 316	4 806 054	4 351 310	4 446 735	3 271 125	4 375 980	4 360 980	4 362 980
Kapitálové príjmy	3 650 305	2 879 653	891 227	1 389 771	2 505 876	1 314 033	1 164 882	4 420 296	800 000	50 000
Príjmy celkom	29 123 655	30 883 124	29 830 502	32 785 119	34 881 509	35 145 965	27 466 249	40 187 167	37 627 519	37 613 189
Bežné výdavky	22 000 351	23 833 247	25 041 057	26 824 293	29 026 175	31 597 518	20 416 272	33 085 129	32 882 519	32 952 189
Kapitálové výdavky	3 928 577	1 556 087	2 992 700	2 013 501	2 455 384	1 773 026	1 175 297	5 396 641	2 157 000	1 397 000
Výdavky celkom	25 928 928	25 389 334	28 033 757	28 837 794	31 481 559	33 370 544	21 591 569	38 481 770	35 039 519	34 349 189
Peňažné operácie príjmové	1 921 636	946 635	3 818 205	2 083 193	315 250	1 943 174	1 081 034	1 963 603	971 000	66 000
Peňažné operácie výdavkové	3 751 714	3 829 314	4 083 609	3 992 601	3 715 200	3 718 595	2 661 694	3 669 000	3 559 000	3 330 000

Príloha č. 2 TaZS mesta Michalovce

Výška nákladov a výnosov podľa jednotlivých rokov v základnom členení a výška poskytnutého príspevku

v €

Názov	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Skutočnosť r.2014	Rozpočet 2015	Skutočnosť r.2015	Rozpočet 2016	Skutočnosť r.2016	Rozpočet 2017	Posledná zmena rozpočtu 2017	Skutočnosť 2017
	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ		HČ/PČ
Náklady	4 112 494	4 421 796	4 970 773	4 881 863	5 222 237	5 535 776	5 650 777	5 669 395	5 877 193	3 335 921
	503 380	463 801	480 563	352 509	459 174	464 441	501 239	642 808		750 767
Výnosy	1 608 925	1 857 207	2 373 811	2 361 863	2 597 410	2 800 776	2 910 262	2 844 395	2 947 193	3 275 437
	504 480	470 569	483 147	356 050	494 247	467 650	515 691	651 008		891 780
Príspevok	2 366 450	2 564 000	2 594 664	2 520 000	2 595 000	2 735 000	2 735 000	2 825 000	2 930 000	2 930 000

Výška príjmov a výdavkov podľa jednotlivých rokov v základnom členení a výška poskytnutého príspevku

v €

Názov	Rozpočet 2018	Posledná zmena rozpočtu 2018	Skutočnosť r.2018	Rozpočet 2019	Posledná zmena rozpočtu 2019	Skutočné plnenie rozpočtu k 30.9.2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022
	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ		HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ
Príjmy	3 386 200	3 207 403	3 285 211	3 994 298	3 994 298	2 921 565	4 241 615	4 387 452	4 012 482
	687 300	687 300	825 969	740 725	740 725	658 024	848 600	886 800	906 800
Výdavky	3 386 200	3 566 200	3 611 624	3 994 298	3 994 298	2 854 996	4 241 615	4 387 452	4 412 412
	682 965	682 965	850 672	737 634	737 634	646 201	840 704	883 955	903 955
Príspevok zriaďovateľa	3 190 000	2 991 203	2 991 203	3 655 406	3 655 406	2 672 243	3 925 646	3 988 522	4 012 482

Príloha č. 3 MsKS Michalovce

Výška nákladov a výnosov podľa jednotlivých rokov v základnom členení a výška poskytnutého príspevku

v €

Názov	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Rozpočet 2016	Skutočnosť 2016	Rozpočet 2017	Posledná zmena rozpočtu	Skutočnosť 2017
Náklady	783 985	814 373	879 509	899 884	874 002	932 873	906 166	971 506	937 349
Výnosy	544 069	613 372	667 697	690 801	648 002	706 932	670 166	732 246	698 089
Príspevok zriaďovateľa	240 000	201 185	212 200	210 000	226 000	226 000	236 000	239 260	239 260

Výška príjmov a výdavkov podľa jednotlivých rokov v základnom členení a výška poskytnutého príspevku

v €

Názov	Rozpočet 2018	Posledná zmena rozpočtu 2018	Skutočnosť r.2018	Rozpočet 2019	Posledná zmena rozpočtu 2019	Skutočné plnenie rozpočtu k 30.9.2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022
Príjmy	540 000	627 390,36	624 536,88	540 000	618 419,27	509 398,61	580 000	585 000	585 000
Príjmy zo ŠR	1 800	2 706	2 706	1 800	1 800	1 628	1 800	1 800	1 800
Výdavky	805 800	953 196,36	915 684,61	911 800	990 219,27	767 191,03	956 800	975 000	980 000
Príspevok zriaďovateľa	264 000	323 100	323 100	370 000	370 000	294 748	375 000	388 200	393 200