

Stanovisko hlavnej kontrolórky

k návrhu viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2021 - 2023

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 2021 – 2023. Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu a návrhu programového rozpočtu na roky 2021 - 2023, 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 2021 až 2023 číslo MF/009077/2020-411. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2023 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 z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, 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

2021 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 2021 - 2023 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 2021 - 2023 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 2021 – 2023 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. Pri tvorbe programového rozpočtu je dôležité stanoviť správne a merateľné ukazovatele, ktoré sú 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. Vychádzajúc z koncepčných materiálov, ktoré Mesto má spracované, je potrebné prehodnotiť stanovené kritéria programového rozpočtu.

Bežný rozpočet mesta Michalovce na rok 2021 je navrhovaný v objeme 35 158 580€ bežných príjmov a 33 469 251€ bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet predpokladá kapitálové príjmy v objeme 3 581 812€ a kapitálové výdavky 7 484 000€. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované v objeme 6 584 500€ a výdavkové vo výške 4 371 641€.

Rozpočet príjmov na rok 2021 predpokladá daňové príjmy vyššie o 870 500€ oproti očakávanej skutočnosti roku 2020, pričom príjem z podielových daní je rozpočtovaný viac o 620 000 € 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 a koeficientom výnosu dane z príjmov fyzických osôb je následne uplatňovaný pre Mesto. V návrhu rozpočtu Mesta je premietnutá výška podielových daní 15 570 000€, čo je na úrovni roku 2019.

Príjem dane z pozemkov, dane zo stavieb a dane z bytov je na rok 2021 rozpočtovaný o 30 000€ viac oproti očakávanej skutočnosti roku 2020 v celkovom objeme 2 350 000€. Dane za tovary a služby sú rozpočtované vo výške 1 549 100€, pričom očakávaná skutočnosť za rok 2020 je 1 328 600€. K 30. 9. 2020 je evidovaný výber daní z majetku vo výške 2 260 213,34€ a dane za tovary a služby 1 158 044,07€. Do návrhu rozpočtu, podľa vyjadrenia predkladateľa, sú premietnuté dopady teraz predkladaného všeobecne záväzného nariadenia týkajúceho sa úprav miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Je žiadúce však poznamenať, že povinnosťou Mesta je uplatňovať daňový poriadok, a tým zabezpečiť plnenie si zákonných povinností všetkých daňovníkov i poplatníkov. Odporúčam zo strany správcu dane zintenzívniť vyhľadávaciu činnosť i vymáhanie nedoplatkov.

Zvýšenie rozpočtovaných nedaňových príjmov o 120 600 € oproti očakávanej skutočnosti roku 2020 je z dôvodu výpadku príjmov za jarmok a trhy a príjmov z nájomného za nebytové priestory v roku 2020, čo je spôsobené ako dôsledok pandémie COVID-19. V jednotlivých položkách rozpočtovaných bežných príjmov na rok 2021 sa javí predložená časť rozpočtu bežných príjmov opatrná.

Na rok 2021 je rozpočtovaný predaj majetku v kapitálových príjmoch vo výške 1 379 000 €, čo je o 1 110 000 € viac oproti očakávanej skutočnosti roku 2020.

V rozpočte na rok 2021 sú v rámci kapitálových grantov a transférov plánované externé zdroje na regeneráciu medziblokových priestorov sídliska Západ vo výške 296 000€, na vytvorenie odborných učební na základných školách v celkovej výške 107 664€, na rekonštrukciu Kostolného námestia 425 000€, na výstavbu florbalovej haly 185 000€, na modernizáciu mestskej plavárne 650 000€, na revitalizáciu parku KERTA 337 148€. V rámci zahraničných kapitálových grantov je na rok 2021 plánovaných 202 000€, ktoré sú určené na rekonštrukciu národnej kultúrnej pamiatky Zlatý býk. Tuzemské kapitálové granty a transféry sú rozpočtované vo výške 2 000 812€ a zahraničné kapitálové granty a transféry vo výške 202 000€.

Stav na fonde rezerv k 1.1. 2020 bol 394 605,17 €. Prídel po schválení záverečného účtu za rok 2019 bol 1 417 919 € a čerpanie v roku 2020 je očakávané vo výške 628 432€. Zostatok fondu rezerv k 31. 12. 2020 je predpokladaný vo výške 1 184 092,17€. Na rok 2021 je plánovaný prevod z fondu rezerv vo výške 1 190 000€ a ostatných fondov spolu 66 000 €.

Predpokladané čerpanie úverových zdrojov v rozpočtovom roku 2021 je 3 745 000€. 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 2021 predpokladá zvýšenie bežných výdavkov oproti očakávanej skutočnosti za rok 2020 o 734 938€ a zároveň zníženie rozpočtu bežných výdavkov na rok 2021 oproti rozpočtu roku 2020 je o 141 028€. Jedná sa o navýšenie

položky mzdy a platy zamestnancov úradu o 165 000€, ktorá zohľadňuje zákonné úpravy mzdových nárokov zamestnancov. O 96 000€ sú nižšie rozpočtované výdavky na súdne a ostatné poplatky. O 106 078€ sú nižšie oproti predchádzajúcemu roku rozpočtované výdavky na policajné služby v rámci podprogramu verejný poriadok a bezpečnosť. Zákonné úpravy v sociálnych zákonoch sú premietnuté v navýšení bežných výdavkov na sociálne služby, keď oproti očakávanej skutočnosti roku 2020 sú o 94 596€ navýšené výdavky rozpočtovej organizácie Michalovský domov seniorov, ktoré sú kryté navýšenými príjmami vo výške 110 904€. Taktiež plánované výdavky na opatrovateľskú službu sú oproti očakávanej skutočnosti roku 2020 vyššie o 29 680€.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované na rok 2021 v objeme 7 484 000€, čo je o 5 583 128€ viac, ako je očakávaná skutočnosť v roku 2020. Z toho na hardvér a softvér je rozpočtovaných 45 000 €, na projektové dokumentácie 123 000 €, na nákup pozemkov 360 000€, na rekonštrukciu mestskej plavárne 4 123 000€, na regeneráciu medziblokových priestorov sídlisko Západ 300 000€, na rekonštrukciu Kostolného námestia 1 165 000€, na výstavbu florbalovej haly 760 000€ a 483 000€ na revitalizáciu parku Kerta.

V programe Plánovanie, manažment a kontrola plánujeme v roku 2021 výdavky vo výške 216 700€, čo je o 14 000€ menej oproti rozpočtovaným výdavkom v roku 2020. V programe Propagácia a marketing je navýšenie výdavkov o 41 064€ a v programe interné služby o 4 916 095€. Výdavky na odpadové hospodárstvo sú rozpočtované vo výške 2 064 836€, čo je oproti rozpočtu roku 2020 viac o 463 946€. V programe Komunikácie sú rozpočtované výdavky vo výške 3 140 681€, čo je viac o 1 032 653€ a v programe doprava sú rozpočtované výdavky 600 000€, čo je totožné s rokom 2020. Výdavky programu Prostredie pre život sú rozpočtované vo výške 3 263 616€ a oproti roku 2020 sú vyššie o 1 552 951€. Rozpočet programu Bývanie je vyšší o 46 600€, programu Sociálne služby o 171 176€ a Administratíva o 173 178€. Mesto rozpočtuje znížené výdavky oproti rozpočtu 2020 v programe Služby občanom o 6 100€, v programe Bezpečnosť o 54 178€ a v programe Vzdelávanie o 701 388€.

V predložennom rozpočte Mesto cez výdavkové operácie na rok 2021 vyčlenilo 4 371 641€, z toho na splácanie istín – lízing 28 000 €, na splátky dodávateľských úverov 2 705 641€, na splácanie istín 1 049 000€ a na úhradu účasti na majetku – 1.úsporná 589 000€ .

Príspevkovým organizáciám napojeným na rozpočet Mesta poskytne Mesto v roku 2021 príspevok v celkovom objeme 4 461 768€, čo je oproti roku 2020 viac o 180 504€. Z toho pre TaZS 4 161 768€, čo je oproti roku 2020 viac o 161 504 € a pre MsKS 300 000€, čo je oproti roku 2020 viac o 19 000€. 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 2021 – 2023 je premietnutá zákonná úprava spracovania rozpočtov v členení na príjmy a výdavky.

Návrh rozpočtu MsKS na rok 2021 je predložený v objeme 753 000€, pričom organizácia predpokladá príjmy v objeme 453 000€ a príspevok zriaďovateľa 300 000€. Príspevková organizácia predložila na schválenie návrh rozpočtu na rok 2021 a roky 2022 a 2023 v členení podľa druhu príjmov a výdavkov, a tiež v členení podľa úsekov. Príspevok

na rok 2021 je oproti roku 2019 nižší o 77 716€, oproti teraz upravenému rozpočtu roku 2020 vyšší o 19 000€ 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 2021 v členení na bežné príjmy v hlavnej činnosti vo výške 4 461 768€, v podnikateľskej činnosti vo výške 636 500€, bežné výdavky z hlavnej činnosti 4 461 768€, z podnikateľskej činnosti 630 910 €, finančné operácie príjmové – hlavná činnosť vo výške 864 000€ a vo výške 3 200€ finančné operácie výdavkové – podnikateľská činnosť. Príspevok zriaďovateľa v rozpočte Mesta je plánovaný v objeme 4 161 768€, ako transfer- nakladanie s odpadmi - v objeme 1 784 540€, transfer na činnosť – verejné osvetlenie 240 555€, rozvoj obce 1 918 373€, nakladanie s odp. vodami 21 600€, cestnú dopravu 196 700€. V programovom rozpočte Mesta sú začlenené výdavky na činnosti vykonávané TaZS mesta Michalovce do jednotlivých programov, podprogramov a prvkov.

Predkladám Vám prehľad plánovania použitia príspevku TaZS mesta Michalovce podľa prevádzok, v porovnaní z predchádzajúcim obdobím. Na základe prehľadu je zrejмый nárast výšky príspevku. Oproti roku 2020 je príspevok zriaďovateľa na rok 2021 navýšený o 161 504 €.

V €

Prevádzka TaZS	Príspevok 2016	Príspevok 2017	Príspevok 2018	Príspevok 2019	Návrh príspevku 2020	Príspevok 2020	Návrh príspevku 2021
Správa kúpaliska	173 498	176 605	180 542	201 919	144 651	144 651	39 060
Správa nebytových priestorov	1 160	7 160	1 160	300	300	300	100
Futbalový štadión	101 231	108 145	110 323	149 410	159 880	159 880	161 887
Útulok zvierat	24 173	24 703	25 243	28 780	30 500	30 500	28 600
Zimný štadión		84 900	289 855	336 491	366 154	366 154	445 797
Športová hala	49 313	64 380	65 956	94 792	104 695	104 695	115 238
Odpadové hospodárstvo	1 225 237	1 254 006	1 273 910	1 232 243	1 391 272	1 465 890	1 784 540
Údržba, oprava VO	143 398	144 718	147 128	259 885	261 487	261 487	240 555
Údržba verejnej zelene	367 572	384 342	395 904	512 716	565 438	565 438	523 802
Čistenie mesta	176 782	182 353	186 799	236 789	255 500	255 500	235 058
Hygienické služby	23 358	24 532	25 474	46 763	54 750	54 750	50 000
Miestne komunikácie	378 962	390 202	399 920	483 262	489 941	489 941	445 040
Pohrebné a cint. služby	70 316	83 954	87 786	72 056	101 078	101 078	92 091
TaZS spolu	2 735 000	2 930 000	3 190 000	3 655 406	3 925 646	4 000 264	4 161 768

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. Zníženie príspevku na prevádzke Údržba a oprava elektrických zariadení o 20 932€, Údržba verejnej zelene o 41 636€, Čistenie mesta o 20 442€ i Údržba miestnych komunikácií o 44 904€ predpokladá úpravu rozpočtu v roku 2021.

Príspevková organizácia vykonáva i podnikateľskú činnosť. Predložený rozpis príjmovej i výdavkovej časti v rámci podnikateľskej činnosti organizácie za predchádzajúce roky i rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2021 svedčí len o doplnkových službách poskytovaných podnikateľskou činnosťou organizácie.

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 2021 - 2023 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 2021 – 2023 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 2021 - 2023 bol v zákonnej lehote zverejnený na úradnej tabuli.

Odporúčam poslancom predložený návrh rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2021 schváliť.

Schválenie rozpočtu je výlučne v právomoci mestského zastupiteľstva.

V Michalovciach, 20. novembra 2020

Ing. Marta Bobovniaková, PhD.
hlavná kontrolórka

Príloha č. 1

Výška rozpočtovaných prostriedkov podľa jednotlivých rokov v základnom členení rozpočtu.

v €

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2018	Skutočné plnenie rozpočtu 2019	Rozpočet r. 2020	Zmena rozpočtu r.2020 RO 4	Skutočné plnenie rozpočtu k 30.9.2020	Rozpočet r. 2021	Rozpočet r. 2022	Rozpočet r. 2023
Bežné príjmy	28 003 471	28 939 275	31 395 348	34 134 795	34 596 065	34 832 120	26 992 527,13	35 158 580	36 474 954	36 694 744
daňové príjmy	15 397 081	16 211 783	17 547 956	18 951 336	18 372 100	18 622 100	14 842 362,34	19 469 100	20 899 100	21 419 100
nedaňové príjmy	4 051 530	3 803 316	4 806 054	4 460 652	4 041 407	3 574 947	2 455 367,26	4 642 050	4 706 150	4 706 850
Kapitálové príjmy	2 879 653	891 227	1 389 771	1 836 064	3 605 716	726 853	1 985 971,62	3 581 812	505 983	50 000
Príjmy celkom	30 883 124	29 830 502	32 785 119	35 970 859	38 201 781	35 558 973	28 978 498,75	38 740 392	36 980 937	36 744 744
Bežné výdavky	23 833 247	25 041 057	26 824 293	30 646 059	33 842 373	33 610 279	21 530 096,63	33 469 251	33 233 937	33 265 744
Kapitálové výdavky	1 556 087	2 992 700	2 013 501	1 558 273	6 015 133	1 959 433	1 008 522,10	7 484 000	1 406 000	1 288 000
Výdavky celkom	25 389 334	28 033 757	28 837 794	32 204 332	39 857 506	35 569 712	22 538 618,73	40 953 251	34 639 937	34 553 744
Peňažné operácie príjmové	946 635	3 818 205	2 083 193	1 888 270	4 049 378	2 404 392	894 648,48	6 584 500	1 056 000	66 000
Peňažné operácie výdavkové	3 829 314	4 083 609	3 992 601	3 589 401	2 393 653	2 393 653	2 102 681,57	4 371 641	3 397 000	2 257 000

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	Skutočnosť r.2018	Rozpočet 2019	Skutočnosť 2019	Rozpočet 2020	Posledná zmena rozpočtu 2020	Skutočné plnenie k 30.9.2020	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022	Návrh rozpočtu 2023
	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ		HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ
Príjmy	3 386 200	3 285 211	3 994 298	3 984 407	4 241 615	4 241 810	3 134 085,44	4 461 768	4 590 312	4 595 312
	687 300	825 969	740 725	871 944	848 600	749 494	581 383,83	636 500	653 990	653 990
Výdavky	3 386 200	3 611 624	3 994 298	3 982 596	4 241 615	4 246 317	3 002 607,72	4 461 768	4 590 312	4 595 312
	682 965	850 672	737 634	868 708	840 704	742 804	546 041,01	630 910	648 140	648 140
Príspevok zriaďovateľa	3 190 000	2 991 203	3 655 406	3 655 406	3 925 646	4 000 264	2 931 541	4 161 768	4 316 717	4 316 717

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	Skutočnosť r.2018	Rozpočet 2019	Skutočnosť r.2019	Rozpočet 2020	Posledná zmena rozpočtu 2020	Skutočné plnenie rozpočtu k 30.9.2020	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022	Návrh rozpočtu 2023
Príjmy	540 000	624 536,88	540 000	648 810,21	580 000	442 300	333 796,89	453 000	550 000	580 000
Príjmy zo ŠR	1 800	2 706	1 800	3 955	1 800	1 800	0,00	0	0	0
Výdavky	805 800	915 684,61	911 800	1 045 860,72	956 800	743 600	509 733,03	753 000	910 000	950 000
Príspevok zriaďovateľa	264 000	323 100	370 000	370 000	375 000	299 500	243 501	300 000	360 000	370 000