

## Stanovisko hlavnej kontrolórky

### k návrhu viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2018 - 2020

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 2018 – 2020. Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu a návrhu programového rozpočtu na roky 2018 - 2020, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta. Posudzovala som zákonnosť ako aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

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. V rámci predloženého viacročného rozpočtu Mesta Michalovce je rozpočet na rok 2018 po schválení v MsZ záväzný a na roky 2019 a 2020 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.

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.

Novela zákona 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. Príjmy a výdavky na túto činnosť sa rozpočtujú a sledujú na samostatnom účte. ... 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 2018 až 2020 číslo MF/009405/2017-411. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020 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 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a

ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z. n. p., 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.

Návrh programového rozpočtu pre roky 2018 - 2020 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 2018 – 2020 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.

Návrh viacročného rozpočtu mesta Michalovce na roky 2018 - 2020 je predložený ako vyrovnaný. V prílohe č.1 tohto stanoviska Vám predkladám porovnanie výšky rozpočtovaných prostriedkov podľa jednotlivých rokov v základnom členení rozpočtu.

Bežný rozpočet mesta Michalovce na rok 2017 je navrhovaný v objeme 29 791 630 € bežných príjmov a 26 413 569 € bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet predpokladá kapitálové príjmy v objeme 3 053 824 € a kapitálové výdavky 3 216 825 €. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované v objeme 709 000 € a výdavkové vo výške 3 924 060 €.

**Rozpočet príjmov** na rok 2018 predpokladá daňové príjmy vyššie o 776 112 € oproti očakávanej skutočnosti v roku 2017, pričom príjem z podielových daní je rozpočtovaný viac o 800 000 € 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. Výnos dane sa rozdeľuje podľa kritérií v zmysle nariadenia vlády o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy nasledovne:

- a) 23 % podľa počtu obyvateľov obce s trvalým pobytom na území obce k 1.1. predchádzajúceho kalendárneho roka, z toho 57 % prepočítaný koeficientom nadmorskej výšky stredú obce
- b) 32 % podľa počtu obyvateľov obce s trvalým pobytom na území obce v závislosti od veľkostnej kategórie obce
- c) 40 % podľa počtu žiakov základných umeleckých škôl a školských zariadení
- d) 5 % podľa počtu obyvateľov obce, ktorí dovŕšili vek 62 rokov s trvalým pobytom na území obce

Príjem dane z pozemkov, dane zo stavieb a dane z bytov je na rok 2018 rozpočtovaný o 23 000 € viac oproti očakávanej skutočnosti roku 2017 v celkovom objeme 2 090 000 €. Dane za tovary a služby sú rozpočtované vo výške 1 373 212, pričom očakávaná skutočnosť za rok 2017 je 1 420 100 €. Je povinnosťou Mesta uplatňovať daňový poriadok, a tým zabezpečiť plnenie zákonných povinností všetkých daňovníkov i poplatníkov. Je žiaduce zintenzívniť vyhľadávaciu činnosť i vymáhanie nedoplatkov, ako aj premietnutie predpisu platieb do rozpočtu Mesta.

Zvýšenie rozpočtovaných nedaňových príjmov o 703 591 € oproti očakávanej skutočnosti roku 2017 je najmä z dôvodu zákonnej úpravy rozpočtovania stravného v ŠJ vo výške 819 000 €. Zo skutočností uvedených v jednotlivých položkách rozpočtovaných bežných

příjmov na rok 2018 sa javí predložená časť rozpočtu bežných príjmov opatrná.

Na rok 2018 je rozpočtovaný predaj majetku v kapitálových príjmoch vo výške 910000 €, čo je o 117 000 € viac oproti očakávanej skutočnosti roku 2017.

V rozpočte na rok 2018 sú v rámci kapitálových grantov a transférov plánované externé zdroje na komunitné centrum 25 388 €, rekonštrukciu MŠ Vajanského 681 755 €, regeneráciu medziblokových priestorov sídlisko Západ 681 754 €, odborné učebne ZŠ 192 130 €, cyklotrasy 562 797 €, ktoré sú následne premietnuté i v kapitálových výdavkoch.

Stav na fonde rezerv k 1.1. 2016 bol 305 347,72 €. Prídel po schválení záverečného účtu za rok 2015 bol 919 691 € a čerpanie v roku 2016 bolo 487 663,65 €. Zostatok fondu rezerv k 31. 12. 2016 bol 737 375,07 €. Prídel po schválení záverečného účtu za rok 2016 bol 1 557 299 € a predpokladaný prevod z fondu rezerv v roku 2017 je 1 800 000 €. Predpokladaný zostatok rezervného fondu k 31.12.2017 je 494 674,07 €. V predkladanom návrhu rozpočtu je v roku 2018 plánované čerpanie fondu rezerv 380 000 € a ostatných fondov spolu 129 000 €.

Čerpanie úverových zdrojov v rozpočtovom roku 2018 je predpokladané v objeme 200 000 €. 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 2018 predpokladá zvýšenie bežných výdavkov oproti očakávanej skutočnosti za rok 2017 o 1 368 806 €. Zvýšenie bežných výdavkov oproti rozpočtu roku 2017 je plánované o 54 999 € v rámci zákonnej úpravy mzdových nárokov zamestnancov. Na položke poplatky, ktorá zahŕňa súdne poplatky a služby je rozpočtovaných o 42 400 € menej oproti rozpočtu roku 2017. Zníženie položky členské príspevky, ocenenia o 182 517 € je z dôvodu prechodu správy zimného štadióna na TaZS mesta Michalovce. Na položke služby a propagácia je rozpočet o 67 500 € nižší oproti očakávanej skutočnosti roku 2017 z dôvodu predpokladaných nižších výdavkov na poradenstvo. Výdavková položka nájomné je oproti očakávanej skutočnosti v roku 2017 nižšia o 105 000 €, na opravu a údržbu je rozpočtovaných menej zdrojov oproti rozpočtu na rok 2017 o 80 000 € a výdavky na služby sú rozpočtované odborom HsM v objeme 410 500 €, čo je viac oproti očakávanej skutočnosti roku 2017 o 25 700 €. Na prenesené kompetencie v školstve je plánované zvýšenie výdavkov oproti očakávanej skutočnosti roka 2017 o 92 247 €, na originálne kompetencie je plánované zvýšenie výdavkov oproti očakávanej skutočnosti roka 2017 o 1 126 180 € a je predpoklad zvýšenia výdavkov o 42 939 € na neštátne školské zariadenia.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované na rok 2018 v objeme 3 221 825 €, čo je o 164 990 € menej, ako je očakávaná skutočnosť v roku 2017. Z toho na hardvér a softvér je rozpočtovaných 40 000 €, na projektové dokumentácie 70 000 €, na cestnú dopravu 16 000 €, na modernizáciu tepelného hospodárstva 100 000 € na zimný štadión 632 000 € a 5 000 € na detské ihrisko v areáli zariadenia starostlivosti o deti do troch rokov.

V predloženom rozpočte Mesto cez výdavkové operácie na rok 2018 vyčlenilo 3 924 060 €, z toho na splácanie istín – lízing 38 500 €, na splátky dodávateľských úverov 2 055 560 €, na splácanie istín 1 260 000 € a na úhradu účasti na majetku 570 000 €.

Príspevkovým organizáciám napojeným na rozpočet Mesta poskytne Mesto v roku 2018 príspevok v celkovom objeme 3 454 000 €, čo je oproti roku 2017 viac o 284 740 €.

Z toho pre TaZS 3 190 000 €, čo je oproti roku 2017 viac o 260 000 € a pre MsKS 264 000 €, čo je oproti roku 2017 viac o 24 740 €. 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 návrhoch rozpočtov príspevkových organizácií na roky 2018 – 2020 je premietnutá zákonná úprava spracovania rozpočtov v členení na príjmy a výdavky.

TaZS mesta Michalovce predložili návrh rozpočtu na rok 2018 v členení na bežné príjmy v hlavnej činnosti vo výške 3 386 200 €, v podnikateľskej činnosti vo výške 687 300 €, bežné výdavky z hlavnej činnosti 3 386 200 €, z podnikateľskej činnosti 682 965 € a finančné operácie výdavkové vo výške 4 335 €. Príspevok zriaďovateľa v rozpočte Mesta je plánovaný v objeme 3 190 000 €, ako transfer- nakladanie s odpadmi - v objeme 1 273 910 €, transfer na činnosť – verejné osvetlenie 147 128 €, rozvoj obce 1 547 242 €, nakladanie s odp. vodami 24 750 €, cestnú dopravu 196 970 €. 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 podľa prevádzok, v porovnaní z predchádzajúcim obdobím:

Prevádzka TaZS	Príspevok 2014 v €	Príspevok 2015 v €	Príspevok 2016 v €	Príspevok 2016 v € posl. zmena	Príspevok 2017 v € posl. zmena	Príspevok 2018 v €
Správa kúpaliska	178 105	170 128	173 498	173 498	176 605	180 542
Správa nebytových priestorov	33 474	31 160	1 160	1 160	7 160	1 160
Futbalový štadión	80 000	94 915	101 231	101 231	108 145	110 323
Útulok zvierat	21 257	20 000	20 493	24 173	24 703	25 243
Zimný štadión					84 900	289 855
Športová hala	45 254	42 620	43 393	49 313	64 380	65 956
Odpadové hospodárstvo	1 069 000	1 119 200	1 225 237	1 225 237	1 254 006	1 273 910
Údržba, oprava VO	187 812	157 181	173 262	143 398	144 718	147 128
Údržba verejnej zelene	384 058	345 715	367 572	367 572	384 342	395 904
Čistenie mesta	158 580	153 943	158 982	176 782	182 353	186 799
Hygienické služby	19 085	19 085	19 994	23 358	24 532	25 474
Miestne komunikácie	357 955	374 628	382 362	378 962	390 202	399 920
Pohrebné a cint. služby	55 420	66 425	67 816	70 316	83 954	87 786
<b>TaZS spolu</b>	<b>2 590 000</b>	<b>2 595 000</b>	<b>2 735 000</b>	<b>2 735 000</b>	<b>2 930 000</b>	<b>3 190 000</b>

Na základe hore uvedeného prehľadu je zrejмый nárast výšky príspevku. Oproti roku 2017 je príspevok zriaďovateľa na rok 2018 navýšený o 260 000 €, pričom TaZS na správu Zimného štadióna, ktorý spravujú od júla 2017 rozpočtujú na rok 2018 príspevok vo výške 289 855 €. 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.

Príspevková organizácia vykonáva i podnikateľskú činnosť. V roku 2018 plánuje vlastné príjmy z podnikateľskej činnosti vo výške 687 300 €, z toho tržby z činnosti odpadového hospodárstva 513 300 €, tržby za služby poskytnuté v rámci verejného osvetlenia 61 200 €, za predaný tovar 80 000 € a ostatné príjmy za služby 32 800 €. Plán výdavkov na podnikateľskú činnosť v roku 2018 je rozpočtovaný na 682 965 €, z toho výdavky na nakladanie s odpadmi plánuje vo výške 521 056 €, výdavky na verejné osvetlenie 41 903 €, na cestnú dopravu 14 021 a ostatné služby 105 985 €. Predložený rozpis nákladovej a výnosovej časti v rámci podnikateľskej činnosti organizácie za predchádzajúce roky i rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2018 svedčí o nízkej rentabilite takto poskytovaných služieb.

Návrh rozpočtu MsKS na rok 2018 je predložený v objeme 805 800 €, pričom organizácia predpokladá príjmy v objeme 541 800 € a príspevok zriaďovateľa 264 000 €. Príspevková organizácia predložila na schválenie návrh rozpočtu na rok 2018 a roky 2019 a 2020 v členení podľa druhu príjmov a výdavkov. Príspevok je oproti roku 2017 vyšší o 24 740 € 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.

Súčasťou predkladaného rozpočtu sú na schválenie predložené v tabuľkovej forme i rozpočty škôl v členení na prenesené a originálne kompetencie a na príjmy a výdavky (tovary a služby, mzdy a odvody). 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 2018 - 2020 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 2018 – 2020 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 2018 - 2020 bol v zákonnej lehote zverejnený na úradnej tabuli .

Odporúčam poslancom predložený návrh rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2018 schváliť.

Schválenie rozpočtu je výlučne v právomoci mestského zastupiteľstva.

V Michalovciach, 30. novembra 2017

Ing. Marta Bobovniková, PhD.  
hlavná kontrolórka

## Príloha č. 1

Výška rozpočtovaných prostriedkov podľa jednotlivých rokov v základnom členení rozpočtu.

v €

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Rozpočet r. 2017	Zmena rozpočtu RO 6	Skutočné plnenie rozpočtu k 30.9.2017	Rozpočet r. 2018	Rozpočet r. 2019	Rozpočet r. 2020
Bežné príjmy	24 214 966	24 482 079	25 473 350	28 003 471	27 727 344	28 464 815	22 416 577	29 811 630	31 076 580	32 258 980
daňové príjmy	12 232 409	12 817 331	13 934 974	15 397 081	15 913 250	15 913 250	12 620 130	16 963 212	18 395 212	19 595 212
nedaňové príjmy	3 470 668	3 437 230	3 517 358	4 051 530	3 583 758	3 739 841	3 244 134	4 394 428	4 390 278	4 389 778
Kapitálové príjmy	3 586 208	1 385 259	3 650 305	2 879 653	2 107 000	960 000	561 473	3 058 824	656 159	300 000
<b>Príjmy celkom</b>	<b>27 801 174</b>	<b>25 867 338</b>	<b>29 123 655</b>	<b>30 883 124</b>	<b>29 834 344</b>	<b>29 424 815</b>	<b>22 978 050</b>	<b>32 870 454</b>	<b>31 732 739</b>	<b>32 558 980</b>
Bežné výdavky	21 502 876	21 684 672	22 000 351	23 833 247	24 242 184	25 897 403	17 196 324	26 433 569	26 339 039	26 531 980
Kapitálové výdavky	7 408 022	2 478 316	3 928 577	1 556 087	2 177 500	3 418 150	535 564	3 221 825	1 644 000	3 619 000
<b>Výdavky celkom</b>	<b>28 910 898</b>	<b>24 162 988</b>	<b>25 928 928</b>	<b>25 389 334</b>	<b>26 419 684</b>	<b>29 315 553</b>	<b>17 731 888</b>	<b>29 655 394</b>	<b>27 983 039</b>	<b>30 150 980</b>
Peňažné operácie príjmové	3 890 538	2 653 332	1 921 636	946 635	593 400	3 994 298	2 156 177	709 000	66 000	66 000
Peňažné operácie výdavkové	822 912	3 082 090	3 751 714	3 829 314	4 008 060	4 103 560	3 258 625	3 924 060	3 815 700	2 474 000

## Príloha č. 2

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

v €

Názov	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Skutočnosť r.2014	Rozpočet 2015	Skutočnosť r.2015	Rozpočet 2016	Posledná zmena rozpočtu 2016	Skutočnosť r.2016	Rozpočet 2017	Posledná zmena rozpočtu 2017	Skutočnosť k 31. 10. 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	5 535 776	5 650 777	5 669 395	5 877 193	4 838 730
	503 380	463 801	480 563	352 509	459 174	464 441	464 441	501 239	642 808		536 884
Výnosy	1 608 925	1 857 207	2 373 811	2 361 863	2 597 410	2 800 776	2 800 776	2 910 262	2 844 395	2 947 193	2 501 500
	504 480	470 569	483 147	356 050	494 247	467 650	467 650	515 691	651 008		638 658
Príspevok	2 366 450	2 564 000	2 594 664	2 520 000	2 595 000	2 735 000	2 735 000	2 735 000	2 825 000	2 930 000	2 331 660

Návrh rozpočtu príspevkovej organizácie na roky 2018 - 2020

v €

Názov	Rozpočet 2018	Rozpočet 2019	Rozpočet 2020
	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ
Príjmy	196 200 687 300	199 600 689 000	199 700 693 200
Výdavky	3 386 200 682 965	3 459 708 675 907	3 532 805 687 575
Príspevok zriaďovateľa	3 190 000	3 325 282	3 325 282

### Príloha č. 3

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

Názov	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Rozpočet 2016	Skutočnosť 2016	Rozpočet 2017	Posledná zmena rozpočtu	Skutočnosť k 30.9.2017
Náklady	783 985	814 373	879 509	899 884	874 002	932 873	906 166	971 506	783 637
Výnosy	544 069	613 372	667 697	690 801	648 002	706 932	670 166	732 246	574 517
Príspevok zriaďovateľa	240 000	201 185	212 200	210 000	226 000	226 000	236 000	239 260	177 003

Návrh rozpočtu príspevkovej organizácie na roky 2018 - 2020

v €

Názov	Rozpočet 2018	Rozpočet 2019	Rozpočet 2020
Príjmy	540 000	540 000	540 000
Príjmy zo ŠR	1 800	1 800	1 800
Výdavky	805 800	805 800	805 800
Príspevok zriaďovateľa	264 000	264 000	264 000