

## T Á J É K O Z T A T Ó

### a 2011. évi ÁSZ ellenőrzés javaslatai alapján készített Intézkedési Tervben foglalt feladatok 2023. évi végrehajtásáról

Az Állami Számvevőszék 2011. évben országos vizsgálat keretén belül ellenőrzést végzett a helyi önkormányzatoknál, melynek részeként vizsgálta Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerét is. A vizsgálati időszak döntően a 2007-2010. évekre terjedt ki, mely évekre vonatkozóan az ellenőrzés azt vizsgálta, hogy az önkormányzatok gazdálkodásuk során biztosítani tudták-e a tartós pénzügyi egyensúlyt és utóellenőrzés keretében azt is áttekintették, hogy a korábbi évek ellenőrzései során tett ÁSZ javaslatok milyen módon hasznosultak.

Az ÁSZ továbbra is kiemelt figyelmet fordít az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetére ható kockázatok megfigyelésére, a pénzügyi sérülékenységet okozó folyamatokra, annak érdekében, hogy az eredményei fenntarthatóak legyenek.

A koronavírus járvány miatt megváltozott körülményekre a kockázatot a 2023. évre értékelni és kezelni kell.

A Számvevőszéki vizsgálatról készült Jelentés, a megállapításokon túl további javaslatokat is megfogalmazott mind a polgármester, mind a jegyző részére.

A Jelentéssel összefüggésben a Közgyűlés a II-30/2329/2012. sz. határozatával Intézkedési tervet fogadott el. A határozat a feladatok meghatározása mellett arról is döntött, hogy a feladatok végrehajtásáról a Közgyűlés kapjon tájékoztatást a költségvetési gazdálkodásról szóló tájékoztatók során.

A költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadáshoz kapcsolódó tájékoztató az Intézkedési Tervből adódó feladatok 2023. évi végrehajtásáról ad számot, de érinti az egyes feladatokkal kapcsolatos korábbi intézkedéseket, döntéseket, eredményeket.

Az előzőekben foglaltakra figyelemmel a feladatok végrehajtásáról az alábbiak szerint tájékoztatjuk Tisztelt Polgármester Urat.

#### I. Polgármester felé megfogalmazott javaslatok

Az Intézkedési tervben is jelentős szerepet kaptak az önkormányzati gazdálkodást alapvetően meghatározó bevételek, kiemelt szempontként került figyelembevételre az önkormányzat gazdálkodásába bevonható források folyamatos növelése, a további bevételi lehetőségek feltárása.

Az elmúlt években mind nagyobb szerepet kaptak az Önkormányzat költségvetésében a helyi adóból származó saját bevételek. A költségvetés tervezése során minden évben kiemelt figyelmet kapnak mind a lehetséges bevételek reális számbavétele, mind az adópolitikai elvek érvényesülése szempontjából.

A megyei jogú városok önkormányzatainak mozgásterét, az önkormányzatok feladatellátásra vonatkozó döntéseit a központi költségvetéstől való függőség mellett jelentősen befolyásolja a helyi adókiivetési jog gyakorlása. A helyi adók rendszere a közszolgáltatások finanszírozásához szükséges források megteremtésének, bővítésének eszköze, amely a gazdasági válság, a jogszabályi környezet, az adópolitika változása, az adóhatóságok tevékenysége következtében differenciáltan érinti az önkormányzatokat.



Az állami támogatásoknál korábban bevezetésre került feladatfinanszírozási rendszer kapcsán még inkább előtérbe kerültek a helyi adóbevételek, hiszen a feladatfinanszírozási rendszer szoros összefüggésben van a helyi adóbevételek teljesítésével oly módon, hogy az állam a jobb gazdasági teljesítőképességgel, nagyobb helyi adóbevétellel rendelkező önkormányzatoktól a szolidaritási elv érvényesítésével a kötelező feladatellátásban nagyobb szerepet vár el.

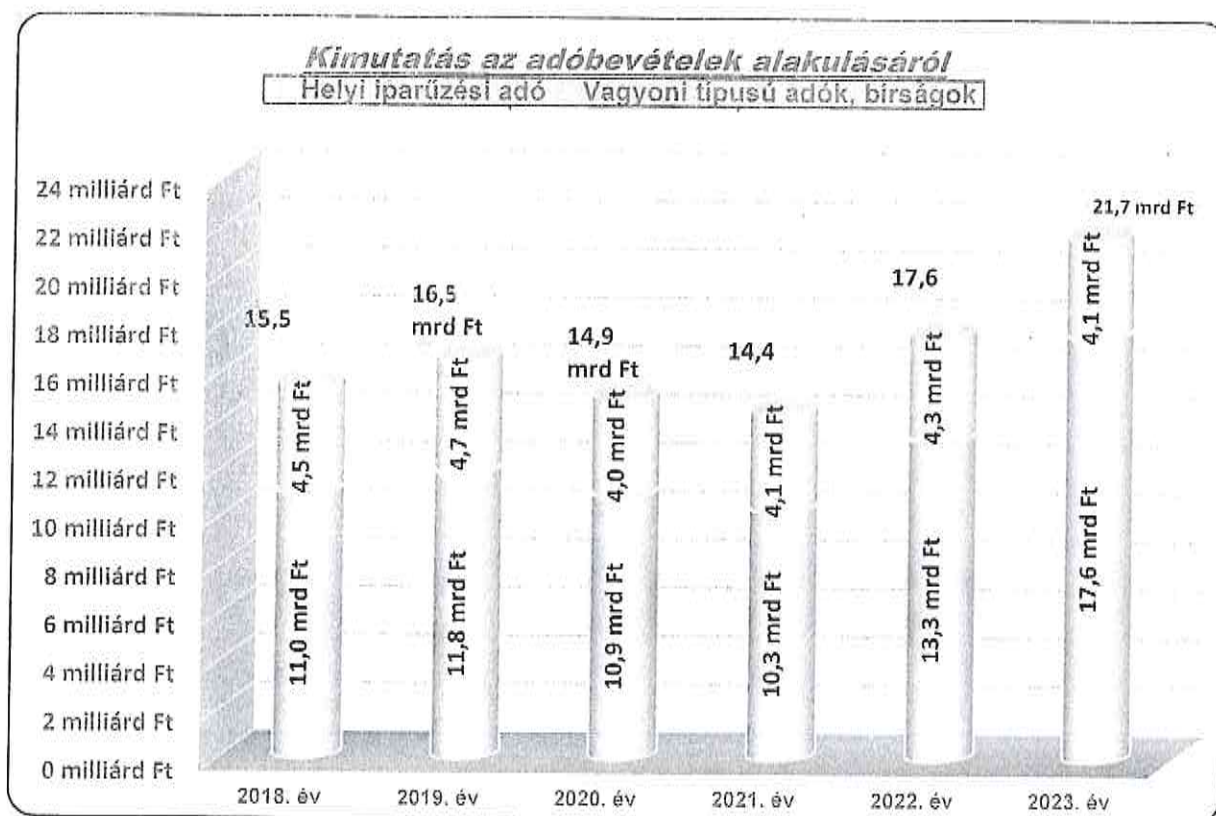
Az adóbevételek tervezésénél a jogszabály adta lehetőségek mellett nagyon fontos szempont az adózók teherviselési képességét szem előtt tartó adópolitikai elvek érvényesítése. A 2023. évi költségvetés adóbevételeinek tervezése és a gazdálkodási prognózis meghatározása során elsődleges szempontként kellett figyelembe venni a 2020. évben kialakult járványhelyzet gazdálkodásra gyakorolt negatív hatásait, valamint Magyarország Kormányának adókönyvitésekkkel és adóelvonásokkal kapcsolatosan hozott döntéseit, amelyek jelentősen befolyásolták az Önkormányzat gazdálkodását.

A 2023. évi költségvetés összeállításakor előzetes számítások és tervek készültek a várható adóbevételek összegeire vonatkozóan, és ezek alapján került sor a 2023. évi költségvetésben a közhatalmi bevételek jogcímen tervezett saját források elfogadására.

Az elmúlt évekre visszatekintve látható, hogy az Önkormányzat adóbevételei évről évre folyamatosan emelkedtek, amely többek között szoros összefüggésben van a helyi gazdaság teljesítőképességének javulásával, az új beruházásokkal, a turisztikai fejlesztések eredményeként az idegenforgalom növekedésével, valamint a város adópolitikai elképzeléseivel.

A költségvetési rendelet tervezése során a helyi adóbevételek előirányzatának meghatározása valamennyi adónem tekintetében a befolyt bevételek, a rendeletmódosítások, az adóellenőrzések és a végrehajtás figyelembevételével történt.

Az alábbi diagram szemlélteti 2018-2023. év között az adóbevételek és ezen belül az iparüzési adó bevételének összegét:





Az önkormányzatnak közhatalmi bevételeiből a 2018. évben 15,5 milliárd Ft bevétele származott. A 2019. évben a megelőző évhez képest közel 1 milliárd Ft-tal nőtt a közhatalmi bevétel, amely 16,5 milliárd Ft-ot meghaladón realizálódott. A 2020. és 2021. években a koronavírus járvány következtében kialakult rendkívüli helyzet okán, a gazdasági válságkezelés érdekében a kormány adócsökkentő politikája jelentősen befolyásolták a helyi adóbevételekben csökkenő tendenciát eredményezett.

A gazdasági környezet javuló tendenciájának, illetve a stabilizálódás folyamatának pozitív hatására 2022. évben 17,6 milliárd Ft és 2023. évben 21,7 milliárd Ft adóbevétel realizálódott. 2023 évi jelentősebb növekedés a fő adóbevételt jelentő helyi iparüzési adó Covid alatti KKV adókulcs kedvezménynek az eltörlésére is visszavezethető.

A helyi iparüzési adó, az adóbevételeket tekintve a 2023. évi adatok szerint továbbra is meghatározó jelentőséggel bír, ugyanis a 2023. évi teljes adóbevétel több mint 81 %-a helyi iparüzési adóból származott.

A kormány a COVID-19 elnevezésű járvány negatív gazdasági hatásainak enyhítése érdekében, a válsághelyzet kezelése során, valamint a háborús veszélyhelyzetre tekintettel hozott intézkedései a 2023. évet is érintették.

A helyi iparüzési adót, valamint idegenforgalmi adót érintő adókedvezmény biztosítására a kormány a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben (a továbbiakban: Htv.) rögzített szabályozástól eltérő rendelkezéseket vezetett be.

Az adókedvezmények biztosításával, az adórendszer állami szintű átalakítása nélkül, a gazdaság újraindítása és a munkahelyek megőrzése volt a cél, azonban a hozott döntések az önkormányzatok költségvetési stabilitását jelentősen befolyásolták.

A kormány a 2022. évben végződő adóév vonatkozásában is fenntartotta a helyi iparüzési adó mértékének egy százalékban történő megállapítását. Erre tekintettel, a KKV adóalanyok a 2022. adóévre vonatkozóan 2023. május 31. napjáig benyújtott helyi iparüzési adóbevallásukban érvényesíthették a helyi iparüzési adó egy százalékkal történő megállapítását.

A 2022. évi helyi iparüzési adómérték-kedvezmény miatti bevételkiesés kompenzálásával kapcsolatban a kormány a mikro-, kis- és középvállalkozások 2022. évi iparüzési adókedvezményével kapcsolatos önkormányzati támogatásáról szóló 61/2022. (II. 28.) Korm. rendeletében döntött.

A fentiekben hivatkozott Korm. rendelet 5. §-a alapján a támogatást a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 51/L. §-a szerinti vállalkozó által a 2022. évben végződő - a tevékenységét 2022. január 1-jét követően kezdő, naptári évtől eltérő üzleti évet választó mikro-, kis- és középvállalkozás esetében a 2022. évben kezdődő - adóévről benyújtott bevallás alapján, a 2023. október 10-ei napra vonatkozó adatok szerint kell elszámolni. Ha az elszámolt támogatás települési önkormányzatra összesített összege meghaladja a tárgyévben igénybe vett támogatás összegét, a települési önkormányzat a 2023. évben a két összeg különbözetének megfelelő kiegészítő támogatásra jogosult, ellenkező esetben a települési önkormányzatnak a két összeg különbözetének megfelelő összeget a központi költségvetés javára vissza kell fizetnie. A visszafizetési kötelezettséget a települési önkormányzat 2023. október 31-éig teljesíti.

A támogatás elszámolása az ASP Adattárházból átadott adatok alapján történt, automatikusan. Az adózók által a 2022. adóévről benyújtott bevallások alapján a 2023. október 10-ei napra vonatkozó adatok szerinti „tény” támogatás települési önkormányzatra összesített összege meghaladta a fentiekben hivatkozott Korm. rendelet alapján a tárgyévben már folyósított támogatás összegét,





ezért Miskolc Önkormányzata a 2023. évben a két összeg különbözetének megfelelő kiegészítő támogatásra volt jogosult.

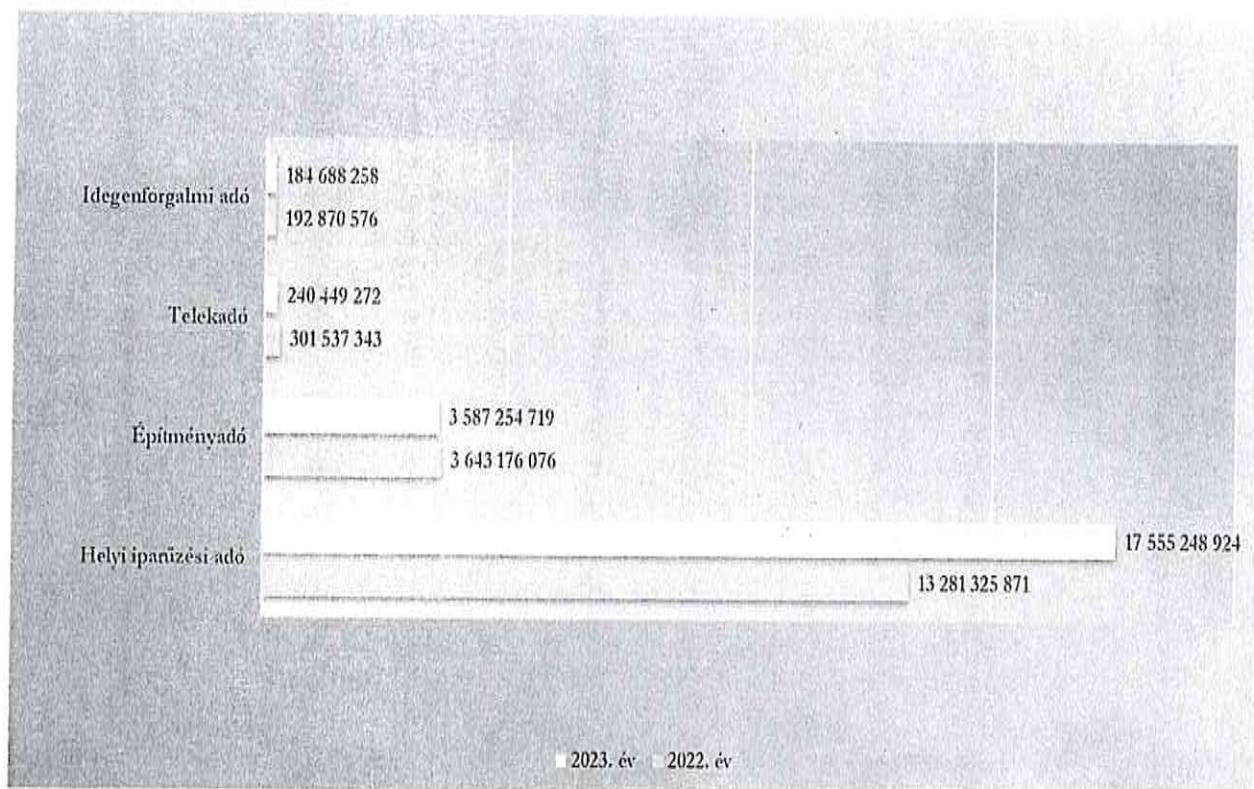
Az idegenforgalmi adóval kapcsolatos kormányzati döntés szerint, a 2022. február 24. napján, vagy azt követően Ukrajnából érkező, és a Magyarországra érkezést megelőzően Ukrajnában jogszerűen tartózkodó magánszemélyekre nem terjed ki az idegenforgalmi adó hatálya, azaz nem alanyai az idegenforgalmi adónak.

A 2023. évben 21 milliárd 705 millió Ft adóbevétel realizálódott, amely eredmény az adócsökkentő kormányzati intézkedések, valamint az orosz-ukrán háború okozta gazdasági bizonytalanság ellenére, a 2022. évben elért 17 milliárd 549 millió Ft adóbevételhez képest több mint 123 %-ban teljesült.

A helyi iparűzési adó az adóbevételeket tekintve a 2023. évi adatok szerint továbbra is meghatározó jelentőséggel bír, ugyanis a 2023. évben a teljes adóbevétel közel 80,9 %-a helyi iparűzési adóból származott.

Az előirányzott bevételek teljesülése érdekében, az Adó Osztály a 2023. évben is figyelmet fordított az adóhatósági munka során az adózói morál javítására, és az adóellenőrzések, valamint a végrehajtási eljárások eredményes lefolytatására.

#### A 2022. évi és a 2023. évi helyi adóbevételek alakulása (adatok Ft-ban)



Helyi iparűzési adó esetében a 2023. évre vonatkozó korrigált költségvetési előirányzat 16 milliárd 850 millió Ft volt. A 2023. évben 17 milliárd 555 millió Ft helyi iparűzési adóbevétel realizálódott, amely eredmény a kialakult járvány miatt hozott adókönyítéssel járó kormányzati intézkedések ellenére, a 2023. évi korrigált előirányzathoz képest 104 %-ban teljesült.



A 2023. január 1-jétől hatályos Htv. szabályozása szerint, új egyszerűsített adómegállapítási mód választásának lehetősége nyílt meg, amely alapján a kisvállalkozások egységes szabályrendszer mentén állapíthatják meg az iparüzési adóalapjukat (ezen kívül, a korábban alkalmazható egyszerűsített adóalap megállapítási módok közül már csak a KIVA alanyokra vonatkozó egyszerűsített adózási mód választható).

A Htv. bevezette a kisvállalkozó fogalmát. Kisvállalkozónak minősül az a vállalkozó, akinek/amelynek éves nettó árbevétele nem haladja meg a 25 millió forintot (ideértve a korábbi KATA tételes adómegállapítást választó adó alanyát is). Ha a vállalkozás működési ideje nem érte el a 12 hónapot, akkor ezen értékhatárt arányosítani kell.

A kisvállalkozói minőség tehát megilleti valamennyi vállalkozást, amely a fenti bevételi értékhatár alatt tud maradni, függetlenül a vállalkozási formától és a választott adózási módtól is.

A Htv. lehetőséget ad arra is, hogy azon átalányadózó egyéni vállalkozók, akik kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet folytatnak, és akiknek a bevétele éves szinten nem haladja meg a 120 millió forintot, éljenek az egyszerűsített adóalap-megállapítási mód lehetőségével.

A Htv. 2023. január 1-jétől hatályos módosítása szerint valamennyi olyan vállalkozó, amelynek az adóévi bevétele – éves szinten számítva, azaz 12 hónapnál rövidebb adóév esetén a működés naptári napjai alapján évesítve – a 25 millió (a személyi jövedelem-adótörvény szerinti átalányadót választó kereskedők esetén a 120 millió) forintot nem haladja meg, jogosulttá válik az iparüzési adóalapjának egyszerűsített, úgynevezett sávos módon történő megállapítására. A módosítás rögzíti, hogy az egyes adózói csoportokban mit kell bevétel alatt érteni.

Az új egyszerűsített adóalap-megállapítás főszabálya szerint a kisvállalkozónak a helyi iparüzési adóalapját nem kell megállapítania, bevallást nem kell benyújtania és – mert az adóalap tételes összegű – az adóalapját nem kell megosztania a települések között. A kisvállalkozónak adóelőlegét évente csak egyszer kell fizetnie (május 31. napjáig így megszűnik az I. és II. félévi adóelőleg-fizetési kötelezettség), s amennyiben a kisvállalkozó bevétele az adott bevételi sáv felső határát nem haladja meg az adóévben, akkor az adóévre fizetett adóelőleghez képest további adót sem kell fizetnie (az adóelőleg, bevallás benyújtása nélkül a Htv. szövege alapján végleges adóvá válik). Egyszerűen fogalmazva, ha a kisvállalkozó adóévi bevétele az előző adóévben is irányadó bevételi sávhatárt nem lépi át, az évi egyszeri adó(előleg) fizetésen túlmenően az adóéven belül más – adókötelezettséggel összefüggő – teendője nincs.

Az egyszerűsített iparüzési adóalap-megállapításra jogosult kisvállalkozók egyszerűsített iparüzési adóalapja az adóévi bevételük nagyságától függően sávosan differenciált, (a székhelyük és a telephelyeik fekvése szerinti) önkormányzatunként azonos nagyságú, tételes összeget jelent.

A módosítás három bevételi sávot és ahhoz tartozó tételes adóalapot határoz meg. A bevételi sávokat éves szinten kell figyelembe venni, tehát 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi időarányosítással szükséges meghatározni.

A vállalkozó székhelyére vagy telephelyére jutó adóalap sávos meghatározása az alábbiak szerint történik:

- a) 2,5 millió Ft, ha a kisvállalkozó bevétele az adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással 12 hónapra számítva időarányosan – a 12 millió Ft-ot nem haladja meg (az iparüzési adó összege 2 % adómértékkel számolva 50 ezer Ft/év),

- b) 6 millió Ft, ha a kisvállalkozó bevétele az adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással 12 hónapra számítva időarányosan – a 12 millió Ft-ot meghaladja, de a 18 millió Ft-ot nem haladja meg (az iparüzési adó összege 2 % adómértékkel számolva 120 ezer Ft/év),
- c) 8,5 millió Ft, ha a kisvállalkozó bevétele az adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással 12 hónapra számítva időarányosan – a 18 millió Ft-ot meghaladja, de a 25 millió – a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózó kiskereskedő kisvállalkozó esetén a 120 millió – Ft-ot nem haladja meg (az iparüzési adó összege 2 % adómértékkel számolva 170 ezer Ft/év).

A 2022. adóévre benyújtott adóbevallások, valamint a 2023. adóévben benyújtott bejelentkezés, változás-bejelentés nyomtatványok alapján, az ASP.ADÓ szakrendszerből megállapítható, hogy 3667 adózó választotta az úgynevezett sávós, egyszerűsített adóalap-megállapítási módot. Tekintettel arra, hogy a sávós adózást választó adózók részére már csak egy új adóelőleg-fizetési határidő kerül rögzítésre – amely ebben az évben 2024. május 31. napja lesz –, ezért ezen adózóktól március 15. és szeptember 15. napjával befizetés már nem volt várható.

A 2023. év végére az adónemben aktuálisan közel 571 millió Ft túlfizetést tartottunk nyilván.

Helyi iparüzési adó esetén az adóellenőrzések során továbbra is elsődleges az adókötelezettség helyes levezetésének a vizsgálata. Az ellenőrzésre történő kiválasztásnál kiemelt szempont volt a közvetített szolgáltatás, az alvállalkozói teljesítés és az anyagköltség magas arányának viszonya az árbevételhez képest, valamint az önkormányzati adóalap helyes meghatározása.

Helyi iparüzési adó esetén jelzés értékű lehet, hogy amíg a 2021. szeptember 1-től 2022. augusztus 31-ig tartó időszakban a felszámolási és végelszámolási eljárás alá kerülő gazdasági társaságok száma 82 volt, addig a következő évek ugyanezen időszakában ez a szám már 389-re emelkedett.

A vállalkozó adózók nehezebb helyzetét jelzi, hogy amíg a 2022. évben közel 100 esetben nyújtottak be helyi iparüzési adóelőlegmódosítási kérelmet az adózók, addig a 2023. évben már közel 350 ügyben kérték az adóelőlegek mérséklését.

Mindezek ellenére, a 2023. évben **kiemelt nagyságrendű iparüzési adóbevétel teljesült.**

**Építményadó** esetében, már a 2023. III. negyedévében előre látható volt, hogy a tényadatok, és a fizetési könnyítések alapján év végéig ütemezett befizetések, valamint a végrehajtási eljárásoktól várható eredmény alapján nem teljesül a 2023. évre előirányzott adóbevétel. A költségvetési terv teljesüléséhez a bevételi adatok alapján több mint 62 millió Ft végrehajtás útján történő tartozás beszedésére lett volna szükség. A viszonylag nagy összegű hátralék behajtásának eredményességét rontja, hogy a hátralék összegének jelentős hányadát felszámolás alatt álló társaságok tartozása teszi ki. A hitelezői igénybejelentést követően ezen tartozások megtérülése vagy jóval későbbi időpontban történik, vagy egyáltalán nem várható.

Ezen adónem alakulását jelentős mértékben befolyásolja mindazon beruházás, amely üzleti célú építmények használatba vételét eredményezi. Az építményadó-kötelezettség a használatbavételi, illetőleg a fennmaradási engedély jogerőre emelkedését (véglegessé válását), vagy a használatbavétel tudomásulvételét, illetve az egyszerű bejelentéshez kötött épület felépítésének megtörténtéről szóló hatósági bizonyítvány kiadását követő év első napján keletkezik.

Az energiaárak emelkedése komoly kihatással volt a 2023. évben az építőipari beruházásokra, amelynek negatív hatása az újabb adóköteles épületek és építmények létrejöttét befolyásolta.



Az adókötelezettség keletkezése szempontjából releváns időpont az adóév január 1. napja, így amennyiben a folyamatban lévő beruházások keretében megvalósuló építkezések kapcsán az előző év december 31. napjáig nem vált véglegessé az építésügyi hatóság által kiadandó használatbavételi engedély, az építmény az adóévben még nem volt adóztatható.

A 2023. évi építményadó bevételek teljesülését az a tény is befolyásolta, hogy több lefolytatott adóhatósági eljárás alapján, a 2022. év második felében és a 2023. I. félévben jelentős alapterületet érintő épületbontás történt, amely több közel 100 millió forint adóbevétel kiesést eredményezett már a 2023. évre is, mivel ezen épületek után az adókötelezettség 2022. december 31., valamint 2023. június 30. napjával megszűnt.

A folyamatban lévő adóhatósági építményadó ellenőrzések alapján megfigyelhető, hogy romlik az adózói morál, amely esetén nem feltétlenül beszélhetünk tudatosságról, hanem inkább a jogszabályok téves értelmezéséről, vagy azok „nem tudásáról”. Az Adó Osztály támogató eljárásokkal és az adózók megfelelő tájékoztatásával segíti az adózókat az építményadó kötelezettségek teljesítésével kapcsolatosan.

Építményadó adónemben továbbra is meghatározó vizsgálati szempont a nagyobb hasznos alapterülettel rendelkező építmények ellenőrzése, ahol az adózók által benyújtott adatbejelentésekhez képest jelentős eltérések voltak tapasztalhatóak, továbbá a 2023. évben több esetben történt osztatlan közös tulajdonban álló építményekre vonatkozóan adóellenőrzés.

A **telekadó** bevételekkel kapcsolatosan szükséges kiemelni a 2023. évi adóelőírás (adó-megállapítás) összegét, az adómentes magánszemélyek megjelenését eredményező tulajdonosi struktúra változását, továbbá a 25.000 m<sup>2</sup> területet meghaladó telkek telekmegosztásának következményeként a 0 Ft adókötelezettséget eredményező adómegállapítást. Telekadó esetén mentes a magánszemély tulajdonában álló telkek, így az adóév december 31. napjáig az ingatlanügyi hatóság által széljegyzett adásvételi szerződéssel tulajdont szerző magánszemély a következő évtől telekadó fizetésére nem kötelezhető. Fontos megemlíteni azt a tényt, hogy telekadó adónemben olyan nagy hátralékos adózót is nyilvántartunk, amely felszámolás alatt áll, azonban a felszámolás során megtérülés nem, vagy nagyon minimális összegben várható.

Az **idegenforgalmi adó** beszedésére kötelezettnek (szálláshely-szolgáltatónak) a 2022. február 24. napján vagy azt követően Ukrajnából érkező, és a Magyarországra érkezést megelőzően Ukrajnában jogszerűen tartózkodó magánszemélyek esetén az idegenforgalmi adót nem kell beszednie az arra jogosult személytől, és nem kell bevallania az önkormányzathoz, azonban köteles ellenőrizni a szálláshelyen tartózkodó magánszemély 87/2022. (III. 7.) Korm. rendeletben foglaltak szerinti státuszát. Bevallás hiányában a kieső idegenforgalmi adóbevétel nem határozható meg.

A 2023. évi idegenforgalmi adó előírányzat teljesült év végére, annak ellenére, hogy a növekvő energiaárak a szálláshely-szolgáltatók működését is jelentősen befolyásolták. Az előző évek tapasztalatai azt mutatják, hogy a koronavírus járvány után több szálláshely is bezárásra kényszerült. Befolyásolta ezt a tény a növekvő infláció is, mivel jelentősen növekedtek a szolgáltatások árai, így kevesebb szállóvendég választotta a hazai szálláshelyeket.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (továbbiakban: Gjt.) alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzatot az általa 2020. évben beszedett gépjárműadó nem illeti meg. A beszedett gépjárműadó 40%-a a XLVI. Járvány Elleni Védekezési Alap fejezet bevételét képezi.

A gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat 2021. január 1-jétől a Nemzeti Adó- és Vámhivatal látja el.

**Gépjárműadó** bevétel a 2023. évben a jogszabályváltozásra tekintettel nem volt várható.

A 2018. január 1. napjától hatályos „adózóbarát” jogszabályi környezet, a kötelező hiánypótlás bevezetésével korlátozóan hat a mulasztási **bírság** alkalmazásának lehetőségére, és jelentősen szűkíti az adóellenőrzések jogkövetkezményeként alkalmazható szankciók (adó bírság, késedelmi pótlék) körét.

A késedelmes teljesítésért kiszabható mulasztási bírság későbbi időpontban (a kötelezettség teljesítését követően) jelentkezhet. A bírságbevételek alakulását befolyásolja emellett a feltételes adó bírság jogintézménye is, amely törvényi mentességet biztosít az adózóknak a kiszabott adó bírság 50 %-ának megfizetése alól, amennyiben az adóhiány megfizetésével egyidejűleg lemondanak a határozat elleni fellebbezési jogukról.

Törvényi, és ezt helyi szinten is támogató elvárás, hogy a mulasztás összes körülményét megvizsgálva csekély szintű mulasztás esetén ne történjen szankcionálás, illetve az, arányban álljon a mulasztással.

A fentiek ellenére a bírság bevételek 120 %-ban teljesültek.

A **pótlék** bevételek esetén már a harmadik negyedévre 260 %-ban teljesült a tervezett bevétel.

A települési önkormányzatok alapvető feladata - a közhatalom helyi közügyekben való gyakorlása mellett - a helyi közszolgáltatások biztosítása.

E feladatnak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátása – melynek során nélkülözhetetlen a helyi közösségek kezdeményezőkézsége, áldozatvállalása is – elengedhetetlenné teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodása feltételeinek megteremtését.

A gazdasági önállósulás egyik eszköze a helyi adók rendszere. Ez a települési önkormányzat számára lehetőséget teremt a helyi szuverén adóztatási jog gyakorlására, s ezzel együtt a helyi adópolitika kialakítására.

A bevételi előirányzat 103 %-os teljesülésével a 2023. év 21 milliárd 705 millió Ft adóbevétele több, mint 4 milliárd Ft-tal haladta meg a 2022. adóév teljesítményét annak ellenére, hogy új adónem bevezetésére és adómérték emelésére a 2023. évben nem került sor.

Az Önkormányzat saját bevételei tekintetében jelentőséggel bírnak a különféle **bérleti és térítési díjak** is.

Az intézményeknél alkalmazott élelmezési nyersanyagnorma, illetve **térítési díj** emelésre 2023. április 1-től átlagosan 10%-os emelésre került sor.

Az **önkormányzati vagyon megfelelő hasznosítása jelentős bevételi forrást** eredményez a gazdálkodásban. Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése folyamatosan törekszik arra, hogy az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemek mind szélesebb körben kerüljenek hasznosításra.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 2023. évben 4 alkalommal módosította az **Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásáról** szóló 40/2012. (XII.15.) önkormányzati rendeletét (a továbbiakban Vagyonrendelet).

Ezek a következők: 2/2023. (III. 6.), a 12/2023. (IV. 28.), a 18/2023. (VI. 26.) és a 25/2023. (X. 30.) önkormányzati rendeletek.

A 2/2023. (III. 6.) és a 18/2023. (VI. 26.) önkormányzati rendeletekben foglalt módosítások kizárólag a Vagyonrendelet 3. mellékletét érintették, amely a törzsvagyonból kivonásra kerülő vagyonelemek tételes felsorolását tartalmazza. Ennek kapcsán az Önkormányzat folyamatosan felülvizsgálja és kezeli vagyonelemeinek sorsát. Azon vagyonelemek, amelyek közfeladat ellátására



már nem szükségesek, törzsvagyon funkciójuk megszűnt, átsorolásra kerülnek forgalomképes üzleti vagyoni körbe, annak érdekében, hogy hasznosításukkal tovább javuljon az önkormányzati vagyongazdálkodás minősége és növekedjen az önkormányzat bevétele.

A 12/2023. (IV. 28.) önkormányzati rendelet

- felülvizsgálta a Vagyonrendelet 20. §-ban rögzített versenyeztetésre vonatkozó rendelkezéseket,
- a Vagyonrendelet 2. sz. mellékletként rögzítette az ingatlanok elektronikus értékesítésére vonatkozó versenyeztetési keretszabályzatot,
- a Vagyonrendelet 2/A. sz. mellékletként rögzítette az önkormányzati tulajdonú ingó vagyon értékesítésére és hasznosítására, valamint a nem mezőgazdasági célú földterületek hasznosítására vonatkozó versenyeztetési keretszabályzatot.

A 25/2023. (X. 30.) önkormányzati rendelet

- egyfelől a Vagyonrendelet 3. mellékletét érintette a fentiek szerint,
- másfelől beiktatta a 10. § (2a) bekezdését, mellyel lehetővé vált az üzleti értékelés kiváltása az üzletész tulajdonosának utolsó auditált számviteli beszámolójában kimutatott üzletész értékével meghatározott feltételek fennállása esetén.

A termőföldek bérbeadása, a lakás és helyiségbérlet témaköre továbbra sem része a Vagyonrendeletnek.

Ezekre külön jogszabályok vonatkoznak.

Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése 2023. évben 2 alkalommal módosította a **lakások bérletéről szóló 30/2021. (VIII.31.)** számú önkormányzati rendeletét, (a továbbiakban: Lakásrendelet) a 11/2023. (IV. 28.) és a 26/2023. (X. 30.) önkormányzati rendeletekkel.

A 11/2023. (IV. 28.) önkormányzati rendelet módosította a Lakásrendelet bevezető részét (kormányhivatali felhívásnak megfelelően), a bérbeadás feltételeként meghatározott jövedelemhatárokat, az ideiglenes elhelyezés, mint pályázaton kívüli bérbeadás szabályait, a munkaviszony fennállásához kötött lakáshoz jutás szabályait, a lakáspályázathoz kapcsolódó szabályokat, továbbá a Lakásrendelet egyes mellékleteit. A módosítások rövid, lényegi összefoglalását és indokait a rendelet indokolása tartalmazza. A rendeletmódosítás 2023. június 01. napján lépett hatályba.

A 26/2023. (X. 30.) önkormányzati rendelet módosította a Lakásrendelet szakmai segítségnyújtás megállapítására vonatkozó rendelkezésekeit, egyes, a pályázati feltételekre vonatkozó rendelkezéseket, továbbá a Lakásrendelet mellékletében meghatározott egyes feltételeket. A módosítások rövid, lényegi összefoglalását és indokait a rendelet indokolása tartalmazza.

A rendeletmódosítás 2023. november 01. napján lépett hatályba.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a helyiségek bérletéről szóló 19/2011. (V.18.) számú rendeletét 2023. évben hatályon kívül helyezte Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a **helyiségek bérletéről szóló 10/2023. (IV. 28.) önkormányzati rendelete**.

A korábbi helyiségrendeletben, valamint a bérleti díjakra vonatkozó VI-99/271.431/2015. számú határozatában foglalt rendelkezések és tételek az elmúlt évtized jelentős gazdasági változásainak eredményeképpen meghaladottá váltak, így szükséges volt ezeket a jelenleg fennálló életviszonyokhoz igazítani. Erre az egységes szerkezetben megvalósuló új rendelet megalkotása nyújtotta a legmegfelelőbb lehetőséget.

A rendelet 2023. május 05. napján lépett hatályba.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő lakás és nem lakás célú helyiség bérlemények elidegenítéséről szóló 48/1997. (IX.29.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: **Értékesítési rendelet**) 2023. évben 2 alkalommal került módosításra a 13/2023. (IV. 28.) önkormányzati rendelettel és a 29/2023. (X. 30.) önkormányzati rendelettel.

A 2023. május 15. napján hatályba lépő 13/2023. (IV. 28.) önkormányzati rendelet keretszabályzat formájában – a Vagyonrendelettel összhangban – bevezette az elektronikus versenyztetési eljárás keretében történő értékesítésére vonatkozó szabályrendszert. A két rendeletben szereplő eljárásrend teljes mértékben azonos, ugyanakkor a rendeletek tárgyi hatálya miatt szükséges volt a szabályokat mindkét rendeletben rögzíteni. Az Értékesítési rendelet korábban lehetőséget biztosított az ún. „fordított értékesítésre” is, ami 2022. évben az Értékesítési rendelet módosításával megszüntetésre került. Ennek ellenére a rendelet elszórtan tartalmazott még erre utaló – kiüresedett és szükségtelen – rendelkezéseket, melyek a rendeletmódosítás elfogadásával megszüntetésre kerültek. További alakszerű módosítás volt, hogy a Miskolc Holding Zrt. egységesen, mint „kiíró” került meghatározásra a rendelet szövegében.

A 2023. november 01. napján hatályba lépő 29/2023. (X. 30.) önkormányzati rendelet bevezető rendelkezése kiegészült annak megjelölésével, hogy az Értékesítési rendelet - érdekképviselői szervezetekkel történő egyeztetés lehetőségének biztosítása céljából - a helyben szokásos módon, hirdetmény formájában közzétételre került. Továbbá, az Értékesítési rendelet 5. § (2) és (3b) bekezdése tartalmazta a módosítást megelőzően, hogy a bérlők részére történő értékesítés körében, a fennmaradó vételár biztosítékként előírta a két fő készfizető kezes állítására, valamint – az elmulasztása esetén a szerződés bontó feltételeként megjelölt – lakásbiztosítás megkötésére irányuló kötelezettséget. Ezen rendelkezések módosításának - a 10/1996. (II. 23.) Alkotmánybírósági határozatán alapuló – indoka, hogy az önkormányzati rendelet nem állapíthat meg olyan szerződési biztosítékot, amely az önkormányzati tulajdonban lévő lakást megvásárló, kedvezményben, illetve engedményben részesült vevőt kötelezettségei teljesítésének elmulasztása esetén megfosztja a törvényben biztosított kedvezményektől, így a készfizető kezesesre, valamint a lakásbiztosítás megkötésére vonatkozó szabályok az Értékesítési rendelet szövegéből hatályon kívül helyezésre kerülnek.

A mezőgazdasági művelésre alkalmas földterületek bérbe-, használatba- és haszonbérbe adására vonatkozó eljárási rendről szóló 12/2015. (IV.17.) önkormányzati rendelet 2023. évben nem került módosításra.

Az önkormányzati fenntartású intézményeknél végzett belső ellenőrzések visszatérően foglalkoznak az egyes költségvetési intézmények saját bevételeinek alakulásával, vizsgálatával, ezzel is elősegítve a hatékonyabb gazdálkodást.

Az Önkormányzat könyveiben szereplő követelések jelentős része a vevőkövetelésekhez kapcsolódik, melyek döntően az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságokkal szemben állnak fenn.

A szociális juttatásokhoz kapcsolódó követelések állománya 2023. december 31.-én 332 millió Ft, ami 34 %-kal magasabb, mint az előző időszakban.

A jogosulatlanul felvett támogatásokkal kapcsolatos eljárások során a megtett intézkedések, végrehajtások eredményeként az önkéntes teljesítés javulhat.

Az elmúlt években alapvető változást jelentett, hogy az állami segélyezési feladat a kormányhivatalokhoz került át, ami azt jelenti, hogy az ezt követő időszakban keletkező jogosulatlan ellátás igénybevételéből eredő követelések beszedése is a kormányhivatal feladatává vált.





Az intézkedési terv előírta, hogy az éves költségvetési rendelettervezet készítésénél felül kell vizsgálni a **folyamatban lévő és a tervezett beruházási feladatokat**. A felülvizsgálat az egyes évek költségvetésének elkészítésének időszakában rendszeresen felmerülő és megvalósításra is kerülő feladat. Ennek megfelelően a költségvetés készítés, egyeztetési munkaszakaszaiiban a szakmai egyeztető tárgyalásokon – 2023. évi költségvetés készítésekor is – megtörtént a fejlesztések szükségességének, indokoltságának felülvizsgálata. Ennek eredményeképpen elsősorban a már szerződéssel rendelkező, feladatokkal lekötött, az elnyert, illetve folyamatban lévő pályázatokkal, a Közgyűlés által korábbi években vállalt és 2023. évben esedékes kötelezettségvállalások végrehajtásával, továbbá a különféle determinizmuson alapuló kötelezettségekkel is számoltunk. A fejlesztési, így a beruházási és felújítási feladatoknál is minden évben vizsgálatra kerül a megvalósítás **forrásösszetétele** is.

A megvalósításra tervezett fejlesztési feladatok végrehajtásához uniós és hazai pályázati források, különböző támogatások, illetve önkormányzati saját bevételi források nyújtanak fedezetet.

A tervezett önkormányzati forrás egy része saját költségvetési bevételből, másrészt finanszírozási bevételből, azon belül az előző évi (költségvetési) maradvány igénybevételeből és külső finanszírozási forrásból származik.

A tárgyévre tervezett működési bevételek egyrészt a működéshez szükséges kiadásokhoz másrészt az Önkormányzati saját forrásból tervezett beruházásaihoz biztosítottak részben fedezetet. A fejlesztésekhez szükséges további önerő miatt külső forrás tervezésére is sor került 2023. évben.

A helyi gazdaság bővítése érdekében történt fejlesztések, valamint a turisztikai célú beruházások az Önkormányzat adóbevételeire is pozitív hatást gyakorolhatnak.

Bár az önkormányzatnál lezajlott adósságkonszolidáció azonnali módon nem tette zökkenőmentessé a hitelfelvételt, napjainkra már elmondható, hogy a bankok hitelezési hajlandóságában az Önkormányzat vonatkozásában már kedvezőbbek a tendenciák. Míg 2013. évben magas kamatmarge és ingatlanbiztosíték mellett tudott az Önkormányzat hitelszerződést kötni, addig 2015. évtől ingatlanbiztosíték nélküli, alacsonyabb árazású, egyéb feltételek tekintetében is kedvezőbb szerződések kerültek megkötésre.

A központi költségvetési törvény rendelkezéseinek megfelelően 2013. és 2014. év folyamán az Önkormányzat adósságállománya két lépésben, teljes egészében átvállalására került.

Az adósságátvállalás következményeként a vonatkozó kötelezettségállomány ténylegesen kikerült az Önkormányzat könyveiből.

A költségvetések összeállításakor az államháztartási törvény vonatkozó előírásainak megfelelően elkülönítetten **kötelező és önként vállalt feladatok**, valamint államigazgatási feladatok bontásban kerülnek bemutatásra a megvalósítandó feladatok, mind a működés, mind pedig a felhalmozás tekintetében. A költségvetés tervezésekor ismétlődően visszatérő feladatot jelent az önkormányzat önként vállalt feladatainak felülvizsgálata és az önkormányzat mindenkor teherbíró képességéhez történő igazítása a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében. A 2021. évi költségvetés készítésekor az előző évekhez hasonlóan felülvizsgálatra kerültek az Önkormányzat által ellátott nem kötelező feladatok is.

A költségvetés biztonsága érdekében 2023. évben is sor került **tartalékképzésre**, amely hozzájárult az önkormányzat gazdálkodásának biztonságához.

Az intézkedési terv előírásai szerint is kiemelt figyelmet szükséges fordítani az önkormányzat adósságszolgálati kötelezettségeire. Ennek keretén belül évente át kell tekinteni az adósságszolgálat szerkezetét. Ugyanakkor az adósságszolgálat figyelemmel kísérése az év folyamán is folyamatos feladatot jelent.

A költségvetéssel foglalkozó előterjesztés(ek) részeként az Önkormányzat **adósságszolgálatára vonatkozóan külön melléklet készül**. A melléklet bemutatja hitelügyletenként a fennálló, valamint a felvenni tervezett hitel összegét, a hitel kamatlábát, és a hitelek futam idejének végéig



éves megbontásban a hitel tőketörlesztésének és a fizetendő hiteldíjaknak a várható összegét is. A hitelekkel kapcsolatos információkat a 2023. évi költségvetési tervezet is tartalmazta.

Az adósságszolgálati kötelezettségekkel kapcsolatban elkészített számításoknál az év elején aktuális kamatszintek alapján prognosztizált kamatszintek kerülnek figyelembevételre, így a különböző ügyletek kamatkockázata és ezzel együtt a visszafizetésben rejlő kockázatok beépítésére, illetve bemutatására is sor került.

Az Önkormányzat célkitűzése, hogy a költségvetési feladatok végrehajtásához betervezett külső hitelforrásokat lehetőségeinek megfelelően csökkentse. Ennek érdekében a 2013. évi gazdálkodás eredményeként a költségvetésbe betervezett, de fel nem vett fejlesztési hitel-előirányzat 1,4 milliárd Ft nagyságrendben csökkentésre került. A tervezett hiteleket tovább csökkentették a 2014. év folyamán elnyert EU, illetve BM önerő pályázatok. A 2014. évi zárszámadás során további hitel kiváltására került sor 471 millió Ft összegben. Így 2014. évvel bezárólag több mint 2 milliárd Ft összegben került sor a hitelek csökkentésére. 2015. év folyamán további hitel kiváltásokra került sor önerő pályázatoknak köszönhetően összesen 281 millió Ft összegben. A 2015. évi zárszámadás keretében 2 milliárd Ft összegben, a 2016. évi zárszámadás keretén belül 253 millió Ft, a 2017. évi zárszámadásban 834,7 millió Ft, míg a 2018. évi zárszámadásban 159,9 millió Ft hitel csökkentésre került sor.

A 2019. évi költségvetés IV. negyedéves korrekciója során az „A” kategóriás irodaház kialakítása feladat elmaradásával összefüggésben 5 milliárd Ft hitel előirányzat csökkenés történt, míg a 2019. évi zárszámadásról szóló döntéskérő indítvány keretében 2,5 millió Ft került kivezetésre. Az előirányzat csökkentés döntően pályázati támogatás híján a beruházás szükségességének felülvizsgálata eredményeként valósult meg. A 2023. évi Zárszámadás keretében a 2021. évben betervezett 699 millió Ft hitel előirányzat csökkentésre kerül sor.

Az Önkormányzati gazdálkodás lebonyolításának kiemelten fontos eleme a folyamatos **likviditásmenedzsment**. Az elmúlt években megkezdődött egy átfogó, részletes és informatív likviditáskimutatás elkészítése, mely időről időre finomításra került. A likviditás menedzsment keretén belül kiemelten kerültek figyelembevételre a Miskolc Holding és tagvállalataival szemben fennálló követelések és kötelezettségek. A kimutatások 2023. év során is folyamatosan, heti rendszerességgel készültek.

A likviditás kezelésének továbbfejlesztését szolgálta, hogy 2015. január 1-jétől az önkormányzatnál és a teljes intézményhálózatánál bevezetésre került egy új integrált gazdálkodási-könyvviteli rendszer (FORRÁS SQL). Erre a rendszerre épül a vezetői információs rendszer (VIR), melynek részeként került kimutatásra és kezelésre a likviditás. Ennek előnye, hogy egy zárt rendszeren belül készíthető kimutatás az önkormányzat, az intézményhálózat és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok heti, havi, éves likviditási helyzetéről, akár összevont, a város egészét felölelő információs tartalommal.

Az önkormányzati szintű **kötelezettség állomány** 2023. december 31-én összesen 16,2 milliárd Ft, mely a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat nem tartalmazza.

Ebből a költségvetési évben esedékes kötelezettségek összege 3 milliárd 601 millió Ft volt, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség állománya 12 milliárd 584 millió Ft.

A költségvetési évet követően esedékes **kötelezettségek** közül a legnagyobb rész az MVK Zrt. előző évek veszteségeinek ellentételezésével (a 2023. év jóváhagyott összegének kivételével) összefüggő 6,5 milliárd Ft-os kötelezettség, továbbá a 2023.12.31-én fennálló 4 milliárd 372 millió Ft összegű hitelállomány.

Az Intézkedési Terv előírásai szerint a költségvetés készítése kapcsán, évente felül kell vizsgálni a **szakmai feladatellátás kereteit, a működtetett intézményrendszert** a gazdaságossági szempontok figyelembevételével.



A 2013-2023. évekről egyaránt elmondható, hogy a feladatellátás hatékonyabbá tétele érdekében több olyan intézkedés is történt, mely hosszabb távon hatással van a feladatellátás gazdaságosságára.

A Közgyűlésnek a szakmai feladatellátással, az intézményhálózattal kapcsolatos elmúlt években hozott döntései közül a következők emelhetők ki:

1. A Közgyűlés 2013. május 16-i ülésén a V-104/4799/2013. számú határozatával döntött arról, hogy a József úti óvoda Brigád úti Tagóvodájának fenntartói jogát, valamint a feladatellátásához szükséges ingatlan és ingó vagyon térítésmentes használatát az Egri Főegyházmegyének 2013. augusztus 31. napjával határozatlan időre átadja.
2. A Közgyűlés VI-134/4960/2013. számú határozatával döntött arról, hogy a Belváros-Diósgyőni Óvodai Gazdasági Igazgatóság és az Ávas Környéke Óvodai Gazdasági Igazgatóság beolvad a Miskolci Közintézmény-működtető Központba.
3. A Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekvédelmi Intézmény – Módszertani Központ, a közgyűlés VI-144/4981/2013. számú, június 20-i döntése alapján, a július 1-én alakult Miskolc Környéki Önkormányzati Társulás felügyelete alá került, ami 2013-ban lehetővé tette a magasabb összegű normatív támogatás igénybevételét.
4. Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2013. február 14. napján tartott ülésén hozott II-9/4210/2013. sz. határozatával döntött a Miskolci Önkormányzati Rendszert önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv 2013. április 1. napjával történő megalapításáról. Az új költségvetési szerv alapját a korábban Polgármesteri Hivatal szervezeti egységén belül működő közterület-felügyeleti és mezőéri szolgálat képezi.
5. A Közgyűlés 2013. május 16-án tartott ülésén V-89/4737/2013. sz. határozatával döntött a Miskolc Kistérség Többcélú Társulása Őszi Napsugár Otthon fenntartói jogának Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata által történő átvételéről. A döntésre azért került sor, mert 2013. július 1-jétől megváltozott a központi költségvetési támogatás szerkezete, oly módon, hogy a Társulás, mint korábbi fenntartó helyett a székhely település önkormányzata vált jogosulttá az intézmény működtetéséhez kapcsolódó támogatás igénybevételére.
6. A Közgyűlés 2014. május 8-i ülésén hozott IV-53/80.571/2014. számú határozatával a Miskolci József úti óvoda Szent László úti Tagóvodájának fenntartói jogát, valamint a feladatellátásához szükséges ingatlan és ingó vagyon térítésmentes használatát 2014. augusztus 31. napjával határozatlan időre átadta a Miskolc-Tetemvári Református Egyházközségnek.
7. A Közgyűlés 2014. május 8-i ülésén hozott IV-54/80.571/2014. számú határozatával a Miskolci Százszorszép Óvoda Reményi úti Tagóvodájának fenntartói jogát, valamint a feladatellátásához szükséges ingatlan és ingó vagyon térítésmentes használatát 2014. augusztus 31. napjával határozatlan időre átadta a Magyarországi Evangélikus Egyháznak.
8. A korábbiakban részletezett Polgármesteri Hivatalt és a Miskolci Közintézmény-működtető Központot érintő átszervezéseken túlmenően 2015. év folyamán a következő intézmények esetében került sor létszámváltozással kapcsolatos közgyűlési döntés meghozatalára:
  - II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár + 6 fő II-1/271.192/2015.
  - Herman Ottó Múzeum +10 fő II-0/270.195/2015.





- Miskolci Önkormányzati Rendészet +22 fő IV-0/271.195/2015.
- József úti óvoda + 4 fő VI-4/271.407/2015.
- Százszorszép óvoda + 3 fő VI-4/271.407/2015.
- Napraforgó óvoda - 3 fő VI-94/271.407/2015.
- Eszterlánc óvoda - 2 fő VI94/271.407/2015.

9. A Közgyűlés 2015. év májusi ülésén V-83/271.368/2015. sz. határozatával döntött a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának módosításáról.

Az Önkormányzat kiemelt érdeke, hogy a hatékony feladatellátást leginkább elősegítő szervezeti struktúra kerüljön kialakításra, mely egyben az önkormányzat sikeres működését biztosítja. Az indokoltság, a célszerűség követelményeit szem előtt tartva a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek átalakítása történt meg, olyan irányban, amely hozzájárul az egyes hivatali szervezeti egységek közötti feladatoknak a gyakorlatban is jól alkalmazható, ésszerű, meg-, illetve felosztásához.

Ennek eredményeként a feladatellátás ésszerű megszervezése folytán felszabaduló létszám miatt, továbbá a költséghatékonyság jegyében indokoltá és szükségessé vált a Polgármesteri Hivatalon belüli álláshelyek megszüntetésével is együtt járó létszámcsökkentési közgyűlési döntések meghozatala. Fentiek értelmében a Közgyűlés a Polgármesteri Hivatal létszámának 76 fővel történő csökkentéséről döntött.

A Polgármesteri Hivatal átalakításával kapcsolatos döntések a Miskolci Közintézmény-működtető Központot is érintették.

Ennek érdekében az intézmény alapító okirata is a Közgyűlés V-85/271.368/2015. sz. határozatával módosításra került.

10. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése IV-38/314.195/2016. számú határozatával megalapította a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetet, az egészségügyi alapellátási rendszer egységes működtetése és a feladatellátás hatékonyabb és racionálisabb elvégzése érdekében. A Közgyűlés a IV-39/314.195/2016. számú határozatában ezen Intézet létszámát 122 fővel hagyta jóvá. Az újonnan megalakult Intézet az alábbi feladatokat vette át a 2017. december 31.-jéig a Miskolc Környéki Önkormányzati Társulás felügyelete alatt működő Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézménytől (MESZEGYI):

- a védőnői ellátás,
- az iskola-egészségügyi ellátás.

Ezen feladatok átvétele következtében a MESZEGYI létszáma és előirányzati mérlegfőösszege is csökkent.

11. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 67/2017. (IV.7.) számú határozatával döntött az intézményi gyermekétkeztetés és a szociális közétkeztetés gazdasági társaságtól vásárolt szolgáltatás útján történő ellátásáról.

A feladattal érintett költségvetési intézmények létszáma – a közétkezésben dolgozók gazdasági társaságnál történt tovább foglalkoztatása mellett – az alábbiak szerint került csökkentésre:


- Miskolci Közintézmény-működtető Központ -225 fő
- Őszi Napsugár Otthon - 35 fő
- Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény - 62 fő

12. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 179/2017. (X.19.) számú határozatával döntött a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti



Intézmény fenntartói és irányítói jogának átvételéről. Az átvételhez kapcsolódóan az önkormányzati szintű összlétszám 561 fővel emelkedett meg.

13. Miskolc Megyei Jogú város Közgyűlésének 180/2017. (X.19.) számú határozata alapján 2018. január 1-től a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény fenntartója a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata lett.  
2018. szeptember 1-től új, kötelező feladatként jelent meg az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység, ami a Miskolc Járásban hatósági feladatokat ellátó Család- és Gyermekjóléti Központ alá tartozik, de a Központ önálló szakmai egységeként kellett létrehozni. A 15/1998. (IV.30.) NM rendelet alapján 1.000 fő köznevelési intézményben nyilvántartott gyermekre vetítve 1 fő óvodai és iskolai szociális segítő alkalmazása vált szükségessé, ami Miskolc Járás tekintetében 41.284 fő gyermek- és tanulólétszám mellett 41 fő szociális segítőt jelentett. Így az intézmény engedélyezett létszáma 2018. január 1-jén 561 fő, az óvodai- és iskolai szociális tevékenység feladat miatt december 31-én 602 fő volt.
14. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 118/2018. (XI.15.) számú határozatával Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Őszi Napsugár Otthont (székhelye: 3526 Miskolc, Szentpéteri kapu 101.) 2018. december 31. napjával az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 11. § (3) bekezdése alapján – egyesítéssel, melynek módja beolvadás - jogutódlással megszüntette, általános jogutódja 2019. január 1. napjától a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény.
15. A Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 90/2019. (XI.21.) számú határozata alapján a Miskolci Közintézmény-működtető Központ részére, közfeladatainak ellátása céljából a Miskolc II. kerület (Belterület) 41052 helyrajzi számú, „kivett gondozóház” megnevezésű, 2179 m<sup>2</sup> nagyságú, természetben a 3502 Miskolc, Sütő János utca 2. szám alatt található ingatlant 2019. december 1. napjától határozatlan időre térítésmentesen használatba adta.
16. Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestere 41/2020. (V.12.) határozattal döntött Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat fenntartásában működő Miskolci Eszterlánc Néphagyományőrző Óvoda Pitypang Tagóvodájának (3528 Miskolc, Fövényszer u. 35.) csoportbővítéséről. Az említett intézmény tagóvodájában működő 6 óvodai csoport a 2020/2021-es tanévtől kezdődően további 2 csoporttal bővült, a maximális gyermeklétszám pedig 150 főről 200 főre emelkedett. Ezáltal városi szinten a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának fenntartásában lévő 173 óvodai csoport 175 csoportra bővült 2020. szeptember 1-jétől.
17. A 342/2021. (V.28.) határozat alapján az önkormányzati fenntartású óvodák egyesítéssel (beolvadással) megvalósuló átalakítás útján történő átszervezésére került sor.  
Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése akként döntött, hogy a fenntartásában működő:
  - a) Miskolci Avastetői Óvodát (3524 Miskolc, Hajós Alfréd utca 3.)
  - b) Miskolci Belvárosi Óvodát (3530 Miskolc, Vörösmarty utca 64.)
  - c) Miskolci Diósgyőri Óvodát (3534 Miskolc, Árpád utca 4/a.)
  - d) Miskolci Eszterlánc Néphagyományőrző Óvodát (3530 Miskolc, Hadirokkantak útja 14.)
  - e) Miskolci József Úti Óvodát (3531 Miskolc, József utca 2.)
  - f) Miskolci Napraforgó Óvodát (3529 Miskolc Gesztenyés utca 18.)
  - g) Miskolci Nyitnikék Óvodát (3533 Miskolc, Andrásy utca 53/a.)
  - h) Miskolci Százszorszép Óvodát (3530 Miskolc Serház utca 1.)
  - i) Miskolci Batsányi János Óvodát (3534 Miskolc, Batsányi János utca 2.),



mint költségvetési intézményt az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 11. § (3) bekezdése alapján – tekintettel a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 84. § (7) bekezdés b) pont ba) alpontjára – 2021. augusztus 1. napjával **egyesítéssel (beolvadással) történő átalakítással átszervezte** olyan módon, hogy az a)-h) pont szerinti 8 önálló költségvetési szerv beolvadt a Miskolci Batsányi János Óvoda (3534 Miskolc, Batsányi János utca 2.) jogutód költségvetési szervbe. A beolvadó költségvetési szervek 2021. július 31. napjától jogutóddal megszűntek és az átalakítást megelőzően önálló költségvetési intézményként működő 9 óvoda és azok tagintézményei 2021. augusztus 1. napjától egy székhely óvodaként és annak 31 tagintézményeként működnek tovább. A jogutód költségvetési szerv neve Miskolci Integrált Óvodai Intézmény. Idegennyelvű szlovák megnevezése Inštitúcia Integrovaný Meterských Škôl v Miškovci.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 344/2021. (V.28.) határozata alapján elrendelte az átalakítást megelőzően önálló költségvetési intézményként működő 9 óvodánál karbantartói munkakörben foglalkoztatott közalkalmazottak 2021. augusztus 1. napjával történő áthelyezését a Miskolci Közintézmény-működtető Központhoz a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 26. §-a alapján.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 344/2021. (V.28.) határozata alapján 2021. augusztus 1. napján kezdődő hatállyal kijelölte a Miskolci Közintézmény-működtető Központot, mint önkormányzati fenntartású szolgáltató feladatokat ellátó költségvetési szervet, a Miskolci Integrált Óvodai Intézmény műszaki szolgáltatói, üzemeltetési és karbantartási feladatainak ellátására.

18. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 97/2023.(V.25.) számú határozata alapján megszüntette a feladatellátást a MIÓVI Lorántffy Zsuzsanna Tagóvodában, mivel a csökkenő gyereklétszám következtében a kihasználtság, valamint az épület műszaki állapotának romlására tekintettel az egészséges és biztonságos óvodai nevelés nem biztosítható.

Az elmúlt években az Önkormányzat által ellátott feladatok, az önkormányzati intézményhálózat jelentős változáson ment keresztül az állam és az Önkormányzat közötti feladatmegosztás következtében. A módosítás egyrészt intézményeket és feladatokat rendezett át az Önkormányzattól az államhoz, másrészt az Önkormányzathoz is kerültek egyes intézmények. A feladatmegosztás további változását jelentette, hogy 2017. január 1-jétől az Önkormányzat által működtetett köznevelési intézmények – az óvodák kivételével – az államhoz, pontosabban Miskolc vonatkozásában a Miskolci Tankerületi Központhoz kerültek át.

Az Önkormányzat **minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságainak 2023. évi gazdálkodását és pénzügyi helyzetét** a határozati javaslat **2. sz. melléklete** mutatja be.

Az államháztartási törvény, a stabilitási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásainak megfelelően a költségvetés elfogadását megelőzően a Közgyűlés részére az **adósságot keletkeztető ügyletekből** származó fizetési kötelezettségek összegét önkormányzati szinten be kell mutatni.

Az előterjesztés keretén belül szükséges bemutatni a tárgyévre, valamint a következő három évre vonatkozó kötelezettségeket, valamint meg kell határozni a visszafizetés fedezetéül szolgáló bevételi forrásokat.

A 2023. évi költségvetés készítésével egyidejűleg számításokat tartalmazó előterjesztés elkészült. A kötelezettségek és bevételek számbavételekor az óvatosság elvét tartottuk szem előtt. Az adósságszolgálat tekintetében számbavételre kerültek a költségvetésekben szereplő, jóváhagyott, de még le nem szerződött és le nem folyósított hitelek törlesztő részletei és kamatfizetési kötelezettségei is.





A 2023. évi költségvetésben a várható prognózisok figyelembevételével a következő három évre előre tekintő gördülő tervezéssel a kiadások és bevételek várható főbb számai is bemutatásra kerültek.

Az előző évekhez hasonlóan a 2023. évi költségvetés készítésekor is figyelembevételre kerültek a **fejlesztésekkel létrehozott létesítmények működtetésével** kapcsolatos fedezetigények. Az adott évben belépő új létesítmények működtetéséhez szükséges kiadások fedezetei az éves költségvetésekbe az ágazatilag illetékes szakterületek javaslatai alapján épültek be.

## II. A jegyzőnek megfogalmazott javaslatok

Az intézkedési tervben a jegyzőnek megfogalmazott feladatok jelentős részét a tájékoztató előző részei érintették, így az adósságot keletkeztető ügyleteket, hitelügyeket.

Szükséges itt is megemlíteni, hogy a korábban lezajlott adósságkonszolidáció jelentős tehertétel alól mentesítette az Önkormányzat költségvetését.

A lezajlott adósságkonszolidációról, annak hatásairól a Közgyűlés többször is részletes tájékoztatást kapott. A tájékoztatók érintették az **árfolyam kockázatokat** is, melyek az átvállalással kikerültek az Önkormányzat könyveiből. Az Önkormányzat nem számol jövőbeni árfolyamváltozás hatásának kitett adósság keletkezésével.

2019. év végéig a korábbi évekhez képest a jegybanki alapkamat folyamatosan, illetve számottevően csökkent. 2020. évben a jegybanki alapkamat 0,95%-os emelkedést mutatott, amely hatást gyakorolt a fizetendő kamatok összegére. A hitel kamatkockázatok tekintetében elmondható, hogy adósságkonszolidációt követően, már nem kellett számolni a CHF LIBOR változásából eredő kamatkockázat költségvetésre gyakorolt hatásával. A tervezett, de le nem szerződött és a leszerződött, de le nem hívott pénzügyi források esetében BUBOR-hoz és MFB-s források esetében EURIBOR-hoz kötött, változó kamatlábbal kell kalkulálnunk. E két referenciakamat 2012. év eleje óta csökkenő tendenciát követ, az utóbbi pedig 2015. áprilisa óta negatív tartományban mozog, kedvező hatást gyakorolva a fizetendő kamatok összegére. A BUBOR értéke a 2022. év folyamán jelentős emelkedést mutatott.

2022. január 3-án 4,22% volt a 3 hónapos BUBOR értéke, 2022. június 30-án 8,40%, 2022. október 28-án 16,76%, majd 2022. december 30-án 16,18%.

Ez a jelentős emelkedés az önkormányzat adósságállománya után fizetendő kamatok tekintetében is megmutatkozott, a kamatfizetési kötelezettség az előző évekhez képest 2022. évben megnőtt.

Ez a tendencia folytatódott 2023. első negyedévében, 2023. márciusában 16,30% volt a BUBOR értéke, majd lassan csökkenésnek indult, 2023. júniusban 15,17%, szeptemberben 12,27%, december végére 9,96% -ra csökkent.

Az Önkormányzat a jövőben csak forintban fennálló adósságállománnyal tervez annak érdekében, hogy az árfolyamkockázat ne jelenjen meg ismét a gazdálkodásában.

A stabilitási törvény szerinti a kezességvállalás is része az **adósságot keletkeztető ügyletnek**, azonban a kezesség sajátosságaiból adódóan az ügyletekről készült anyagokban csak akkor kell szerepeltetni a vonatkozó adatokat, ha a kezesség ténylegesen beváltásra is kerül.

Az Önkormányzat mérlegben nem szereplő tételként a **kezességvállalásokat** nyilvántartja, azok alakulását, az önkormányzati gazdasági társaságok helyzetét, a kezességek kockázatát pedig visszatérően figyelemmel kíséri. A kezességvállalások az Önkormányzat vagyon-kimutatásában az éves zárszámadásokban is bemutatásra kerülnek. A meglévő kezességgel kapcsolatos kötelezettségvállalások a közvetlen és közvetett tulajdonában álló gazdasági társaságok érdekében történtek. Az önkormányzat garanciát nem vállalt.

A kamat- és árfolyamkockázatokról, és az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról az előzőekben már beszámoltunk.

Az Önkormányzat minősített többségi tulajdonú önkormányzati gazdasági társaságok kötelezettségeinek alakulásáról a határozati javaslat 2. sz. melléklete biztosít részletes információkat.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Intézmények peres ügyleteiből eredő kifizetései időről időre áttekintésre kerülnek, és szükség esetén intézkedés történik a költségvetési fedezet biztosítása érdekében.

Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra vonatkozó jogszabályi előírások maradéktalanul betartásra kerülnek.

2015. évben két adósságot keletkeztető ügylet került megkötésre, egyenként 844 millió Ft és 2 milliárd 104 millió Ft, együttesen 2 milliárd 948 millió Ft keretösszegben a tárgyban indított közbeszerzési eljárás során nyertes ajánlatot tevő UniCredit Bankkal. A hitelkeretek igénybevételének feltétele a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott kormányengedély rendelkezésre állása volt. A Kormány az ügyletek teljes összegben történő megkötéséhez a 1524/2015.(VII.31.) számú határozatában járult hozzá.

2016. évben adósságot keletkeztető ügylet megkötésére nem került sor.

2017. évben két adósságot keletkeztető ügylet került megkötésre, egyenként 1 milliárd 395 millió Ft és 1 milliárd 212 millió Ft, együttesen 2 milliárd 608 millió Ft keretösszegben a beszerzési eljárás során nyertes ajánlatot tevő Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt-vel. A hitelszerződés szerint a hitel fedezetére az önkormányzat saját bevétele szolgál. A Kormány az ügyletek teljes összegben történő megkötéséhez a 2058/2017.(XII.27.) számú határozatában járult hozzá.

2018. évben két adósságot keletkeztető ügylet megkötésére került sor, egyenként 337 millió Ft és 50 millió Ft, együttesen 387 millió Ft keretösszegben a beszerzési eljárás során nyertes ajánlatot tevő UniCredit Bankkal. A Kormány az ügyletek megkötéséhez a 1654/2018.(XII.6.) számú határozatában járult hozzá.

2020. évben 3 db adósságot keletkeztető ügylet megkötésére került sor, az 1 milliárd 500 millió Ft összegű beszerzési eljárás nyertes ajánlattevője a CIB Bank Zrt. lett. Az egyenként 250 millió Ft és 90 millió Ft összegű együttesen 340 millió Ft összegű eljárás nyertes ajánlattevője az OTP Bank Nyrt. lett. A Kormány a kormányengedély köteles ügyletek megkötéséhez 2007/2020. (XII.24.) számú határozatában járult hozzá.

2021. évben 3 db adósságot keletkeztető ügylet megkötésére került sor. A beszerzési eljárások nyertes ajánlattevői 320 millió Ft összegű ügylet esetében az OTP Bank Nyrt., a 90 millió Ft összegű ügylet esetében a K&H Bank Zrt., a 642 millió Ft ügylet esetében a Raiffeisen Bank Zrt. lett. A Kormány a kormányengedély köteles ügyletek megkötéséhez 1737/2021. (X.14.) és 18193/2021. (XII.13.) számú határozatában járult hozzá.

2022. évben egy adósságot keletkeztető ügylet megkötésére került sor. „A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény alapján Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi kereskedelmi hitelének beszerzése 90 millió Ft összegben” tárgyú ajánlattételi felhívás nyertes ajánlattevője az OTP Bank Nyrt. lett.

2023. évben egy adósságot keletkeztető ügylet megkötésére került sor, amely „A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény alapján Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023. évi kereskedelmi hitelének beszerzése 90 millió Ft összegben” tárgyú ajánlattételi felhívás tekintetében történt meg. A nyertes ajánlattevő az OTP Bank Nyrt. lett.

## TÁJÉKOZTATÓ

a minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok  
2023. évi gazdálkodásáról és pénzügyi helyzetéről, nem konszolidált adatok alapján



Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének 2011. évi ÁSZ ellenőrzéséről készített jelentés alapján intézkedési terv került elfogadásra, mely szerint az Önkormányzat gazdálkodásáról szóló éves beszámoló kiegészül a **minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének** bemutatásával.

A gazdálkodási adatok az alábbi társaságokra terjednek ki:

Sorszám	Megnevezés	Részesedés aránya %	Jegyzett tőke (törzsbetét) értéke 2023. 12. 31-én ezer Ft-ban
1.	Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	100	12 444 000
	MILAK-ÉP Kft.*	100	3 000
	MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft.*	100	2 200 000
	MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt.*	100	3 308 870
	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.*	100	8 200
	MiProdukt Kft.*	100	16 350
	Miskolci Fürdők Kft.*	100	1 670 770
	MIKOM Miskolci Kommunikációs Nonprofit Kft.*	100	3 000
	MIREND-See Kft.*	100	5 000
2.	MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft.***	10	266 700
3.	CINE-MIS Nonprofit Kft.	100	18 580
4.	MIDMAR Nonprofit Közhasznú Kft.	75	2 250
5.	Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.	100	10 780
6.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	100	20 210
7.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	100	50 430
8.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	100	25 000
9.	Miskolci Sportcentrum Kft.	100	39 350
	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.**	99,6	28 000
	Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.**	98,8	8 550

\* A Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt. konszolidációba bevont leányvállalatai

\*\* A Miskolci Sportcentrum Kft. minősített többségi tulajdona

\*\*\* 2023.12.15. napját megelőzően Holding tagvállalat, majd ezt követően az állami integráció következtében az önkormányzati részesedés aránya 10%-ra csökkent.

## I. BESZÁMOLÓ

### a Miskolc Holding Zrt.-n kívüli, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2023. évi gazdálkodásának várható adatairól

#### 1. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2023. évi gazdálkodása (1. és 2. sz. táblázat)

##### CINE-MIS Nonprofit Kft.

##### Eredménykimutatás

*Bevételek alakulása:* A társaság bevételei 2023. év során várhatóan 226,8 millió Ft-tal teljesülnek, ezzel 5,9 millió Ft-tal emelkednek a bázis évhez képest. Az elért magasabb bevételi szintet 28,4 %-ban a nettó árbevétel határozza meg (64,4 millió Ft), 71,4 %-ban pályázati források (83 millió Ft), továbbá központi és önkormányzati támogatás (63,2 millió Ft), illetve elengedett kötelezettség (14 millió Ft). 2023. évben a nettó árbevétel 8,8 millió Ft-tal magasabb a 2022. évben realizált bevételtől, mely többrelehet a mozi jegybevételeinek emelkedése, valamint a CineFest Filmfesztiválhoz kapcsolódó reklám- és jegybevételek növekedése járult hozzá. A társaság egyéb bevételei 2023. évben várhatóan 162 millió Ft-tal realizálódnak, mely mindössze 1,7 millió Ft-tal marad el a bázis év szintjétől. A forrásösszetétel változása figyelhető meg 2023. év során, mivel a pályázati források helyébe 30,2 millió Ft-tal magasabb önkormányzati hozzájárulás lépett. A társaság pénzügyi műveletekből származó bevételei alacsonyabb árfolyamnyereség miatt 1,1 millió Ft-tal csökkentek 2022. évhez képest. A fenti bevételi források mellett a társaság alapműködése és likviditása a 2023. év során is folyamatosan biztosítva volt.

*Költségek és ráfordítások alakulása:* A társaság bevételi forrásainak növekedését a ráfordítások emelkedése indokolta. A személyi jellegű ráfordítások 2023. évben várhatóan 66,4 millió Ft-tal merülnek fel, ami 9,2 millió Ft-tal magasabb az előző év költségeinek értékénél. A változást a 2023. évben megvalósított 10 %-os béremelés, a magasabb év végi jutalom, a CineFest-hez kapcsolódó megbízási díjak növekedése, a több egyszerűsített foglalkoztatás, valamint a Felügyelő Bizottsági tagok díjazásának emelkedése eredményezte. Ezzel szemben az anyagjellegű ráfordítások esetében a költségek mérséklődése figyelhető meg: 5,2 millió Ft-os csökkenés következtében várhatóan 156,3 millió Ft-tal teljesülnek. A változás döntően az igénybe vett szolgáltatásoknál kimutatott CineFest-hez kapcsolódó rendezvényszervezési költségek alacsonyabb szintjéhez köthető. A társaság értékcsökkenési leírása várhatóan 0,9 millió Ft-tal lesz magasabb a 2022. évi mértéktől, melynek oka a 2023. év során beszerzett eszközök miatti értékcsökkenés növekedés.

*Eredmény alakulása:* A fentiek következtében a társaság 2023. évi várható adózás előtti eredménye 0,5 millió Ft-tal kedvezőtlenebb a 2022. év végi eredményénél, a gazdálkodását így 0,4 millió Ft-os veszteséggel zárja.

##### Mérleg

*Eszközök alakulása:* A társaság eszközeinek összértéke a 2022. év végi 50,2 millió Ft-ról 2023. év végére 57,9 millió Ft-ra emelkedett. A társaságnál mind a befektetett eszközök (+4,3 millió Ft), mind a forgóeszközök állománya (+5,6 millió Ft) növekedést mutat. Előző esetében a tárgyi eszközök könyv szerinti értéke (digitális mozivetítő szerver és LCD kijelző beszerzése miatt) 3,8 millió Ft-tal emelkedett. Utóbbinál a pénzeszközök állománya közel 4 millió Ft-tal bővült 2022.12.31-hez képest, a követelések állománya pedig 1,6 millió Ft-tal nőtt adott előleg (egyéb

követelés növekedés) miatt. A társaság aktív időbeli elhatárolása viszont ellenkező irányú változást tükröz 2022.12.31-hez képest, azaz 2,2 millió Ft-tal 6,6 millió Ft-ra csökkent a kevesebb támogatás elhatárolás következtében.

A társaság rövid távú fizetőképessége 2022. évről 2023. évre 6,6 %-kal romlott ugyan (218,7 %), de meghaladja a likviditási stabilitást jelentő 100 %-os határértéket. A változás a rövid lejáratú kötelezettségek állományának 3 millió Ft-os növekedésével függ össze.

*Források alakulása:* A 2023. évi forrás oldali változásban meghatározó tényező a társaság rövid lejáratú kötelezettségeinek (+3 millió Ft) növekedése, azon belül is a szállítói tartozások kisebb emelkedése (+1,8 millió Ft). Ezzel párhuzamosan a bevételek passzív időbeli elhatárolásának 5 millió Ft-os növekedése látható 2022.12.31-hez képest, ami a 2023. évben történt több támogatás elhatárolásából származik, illetve a halasztott bevételek növekedéséből (digitális mozivetítő támogatásból történő beszerzése miatt).

A társaság saját tőkéje a 2023. évi negatív eredmény összegével 27,2 millió Ft-ra csökkent, mely így is jelentősen meghaladja a jegyzett tőkét. Bár a saját tőke/jegyzett tőke arány (azaz a társaság tárgyévi tőkenövekedési mutatója) 2 %-kal 146 %-ra mérséklődött, tőkeerőssége pedig 8 %-kal romlott, a társaság tőkehelyzete továbbra is stabilnak mondható. A társaság eredmény-tartaléka 8,9 millió Ft, vagyis tőkeellátottsága nincs veszélyben.

## **MIDMAR Nonprofit Közhasznú Kft.**

### **Eredménykimutatás**

*Bevételek alakulása:* A 2023. évi várható adatok alapján a társaság bevételei 34,2 millió Ft-tal haladják meg a 2022. évi bevételi forrásokat, melyet két összetevő: a nettó árbevétel, valamint az egyéb bevételek alakulása határoz meg. A társaság nettó árbevétele várhatóan 30,8 millió Ft-tal haladja meg az előző év értékét, melyben a Miskolc Pass kártyák értékesítési volumenének növekedéséből származó árbevétel többleten (+12,9 millió Ft) felül közrejátszott a Miskolc Bolt bevételének többlete (+3,7 millió Ft), továbbá a vállalati marketing kommunikációs bevételek megjelenése (16,8 millió Ft). A társaság 2023. évben összesen 61,9 millió Ft egyéb bevételt realizált, amely 3,4 millió Ft-tal több a 2022. évhez képest. Ez döntően az önkormányzati támogatás megemelésének köszönhető (+5,8 millió Ft), mely változást mérsékelte annak hatása, hogy 2022. évvel szemben a tárgyidőszakban nem került sor tárgyi eszköz értékesítésére (-2,2 millió Ft).

*Költségek és ráfordítások alakulása:* A források emelkedésével párhuzamosan a társaság összköltsége 26 millió Ft-tal emelkedett a bázis évhez képest, amit az anyagjellegű (+20,4 millió Ft) és személyi jellegű (+5,3 millió Ft) ráfordítások változása együttesen eredményezett. Az anyagjellegű ráfordítások várhatóan 63,2 millió Ft értékben realizálódnak, ahol a költségtöbblet elsősorban az igénybe vett szolgáltatások növekedéséből (+17,8 millió Ft) adódik. Ezen belül nagyrészt a Miskolc Pass kártyák jutaléka, a vállalati marketinghez kapcsolódó alvállalkozói díjak, továbbá az ügyviteli, jogi, szakértői szolgáltatások költségeinek emelkedése játszott fontos szerepet. Emellett az eladott áruk beszerzési értéke is jelentősebb mértékben emelkedett (+3,6 millió Ft), ami a Miskolc Bolt növekvő értékesítendő kínálatához köthető. 2022. évvel ellentétben eladott közvetített szolgáltatás 2023. évben nem merült fel (-2,9 millió Ft). A társaság személyi jellegű ráfordításai 2023. évben 49 millió Ft értékben várhatóak, ami 5,3 millió Ft-tal magasabb a 2022. évi ráfordítások értékénél. Ennek keretén belül a bérköltségeknél 4,9 millió Ft-os költségtöbblet jelentkezett a béremelési intézkedések, valamint a magasabb összegű év végi jutalom következtében. Az értékcsökkenési leírás számottevően nem változott a 2022. évhez képest (0,2 millió Ft). Az egyéb ráfordítások 2023. évi értéke 0,3 millió Ft körül alakul a 2023. évi selejtezés miatt.



*Eredmény alakulása:* A fentiek következtében a társaság 2023. évi gazdálkodását a 2022. évi 0,7 millió Ft-os veszteséggel szemben 8,2 millió Ft-tal kedvezőbben, azaz 7,5 millió Ft adózás előtti eredménnyel (nyereség) zárja.

### **Mérleg**

*Eszközök alakulása:* A társaság eszközeinek összértéke 2023. év végén 56%-kal (+11,8 millió Ft) magasabban, 33 millió Ft-on mutatható ki, amit a forgóeszközök állományán belül döntően a pénzeszközök jelentős összegű növekedése (+12,7 millió Ft) és a követelések 1,3 millió Ft-os csökkenése eredményez. A befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök és immateriális javak állománya csupán minimális értékben (+0,2 millió Ft) növekedett. Az aktív időbeli elhatárolások számottevő mértékben nem változtak 2022. évhez képest.

A társaság rövid távú fizetőképessége 2023. évben jelentősen javult (31,8 %-kal), mivel pénzeszközei nagyobb mértékben emelkedtek meg, mint szállítói kötelezettségei. Ezáltal a likviditási rátája 100 % feletti (215,4 %), vagyis likvid eszközei teljes mértékben fedezetet jelentenek a rövid lejáratú kötelezettségek rendezésére.

*Források alakulása:* A források oldalán a társaság saját tőkéje 7,4 millió Ft-tal növekedett 2022.12.31-hez képest, ami a 2023. évi pozitív adózott eredménynek köszönhető.

A saját tőke/jegyzett tőke arány (azaz a társaság tárgyevi tőkenövekedési mutatója) 415,2 %-ról 661,8 %-ra emelkedett, ami továbbra is stabil tőkeszerkezetet jelez. A 2022/2023. évek viszonylatában a társaság eladósodottsági mutatója kismértékben (0,8 %-kal) javult, vagyis az idegen tőke aránya a korábbi 38,1 %-ról 37,3 %-ra mérséklődött.

A társaságnak csak rövid lejáratú kötelezettségei vannak, mely állományban 4,2 millió Ft-os növekedés tapasztalható a 2022. év végéhez viszonyítva. A változásban a legjelentősebb tényezőt a szállítói kötelezettségek 4,4 millió Ft-os emelkedése jelenti, mely 2023.12.31-én várhatóan 8,2 millió Ft-os állományt jelent. A passzív időbeli elhatárolások minimális összeggel emelkedtek (+0,3 millió Ft), ami 2022.12.31-hez képest több költség időbeli elhatárolásával függ össze.

## **Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.**

### **Eredménykimutatás**

*Bevételek alakulása:* A Zenekar 2023. évi várható beszámolójának adatai alapján a társaság összes bevétele 690,5 millió Ft-on realizálódott, mely a tavalyi évhez képest 83,6 millió Ft növekedést jelent. A nettó árbevétel tekintetében 3,1 millió Ft összegű növekedés várható, ami az előző évhez képest 6,5 %-os növekedés. Az egyéb bevételekben 81 millió Ft-os (14,5 %-os) növekedés tapasztalható, ez főleg az önkormányzati támogatások növekedésének várható hatása.

*Költségek és ráfordítások alakulása:* A költségek, ráfordítások növekedése nagyságrendileg hasonló, mint az összes bevétel növekedése. Az anyagjellegű ráfordításoknál 8,1 millió Ft-os (7,9 %) növekedés, a személyi jellegű ráfordításoknál 72 millió Ft-tal 14,6 %-os növekedés valósulhat meg, ami elsősorban az átlagbér növekedés hatása, mivel volumenben (létszámváltozás) az állományi létszám 3 fővel csökkent.

*Eredmény alakulása:* A társaság adózás előtti eredménye az előző évitől 0,9 millió Ft-tal kedvezőbb értéken, azaz 0,98 millió Ft-on realizálódott.

## Mérleg

*Eszközök alakulása:* A várható adatok alapján a mérlegfőösszeg 47,3 millió Ft-tal növekedhet, mely több tényező változásának köszönhető. A befektetett eszközök 8,3 millió Ft-os csökkenése részben az értékcsökkenési leírás növekedésében testesül meg. A forgóeszközökön belül az értékpapír állomány mutat jelentős növekedést (+45 millió Ft), mely a támogatási előlegek felhasználás előtti tartalékát (lekötését) jelenti, ami a pénzeszközök csökkenésével együtt 25,8 millió Ft növekedést jelent. Az aktív időbeli elhatárolások állománya a 2023. évre szerződött, de 2024. évben kiutalandó önkormányzati működési támogatás állománya.

*Források alakulása:* A társaság saját tőkéje az előző évhez képest a 2023. évi várható adatokkal változik. A felhalmozott eredmény nagyságrendje azonban szűk mozgásteret biztosít, a vállalkozás működőképességének elvét megfigyelve - figyelembe véve a még ki nem utalt támogatás eredményben mutatkozó értékét – a felhalmozott eredmény a tőkeellátottság mértékét éppen csak stabilizálja. Tehát bármilyen jelentős negatív gazdálkodási hatás veszélyezteti a tőkemegfelelést.

A társaság kötelezettségeinek értékében 28,7 millió Ft-os (19,6 %-os) növekedés tapasztalható. A forrásokon belül 17,6 millió Ft-tal több a bevételek passzív időbeli elhatárolása, ami a nettó árbevétel esetében a következő év gazdálkodásában jelenthet biztonsági növekményt.

## **Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.**

### Eredménykimutatás

*Bevételek alakulása:* A 2023. évi várható adatok alapján a társaság nettó árbevétele 376 millió Ft, ez közel 139 millió Ft-tal haladja meg a 2022. év nettó árbevételének összegét. A nettó árbevétel főbb jogcímei a jegybevétel és az évadra eladott bérletek bevétele. 2023/2024-es évad bérletbevételének kisebb hányada került felhasználásra a 2023-as évben, így nagyobb részarányban a 2024. évben jelent bevételet a társaságnak. További bevételet a tájékoztatók és külföldi vendégszereplések, valamint a bérleti tevékenységek jelentenek.

A társaság 2023. évi támogatási bevételei 1 milliárd 707 millió Ft-ot képeznek, melyek keretében az állami működési célú támogatás változatlan összegben állt rendelkezésre, továbbá 179 millió Ft a 2022. évi 20%-os bérfejlesztés tárgyevi fedezetére nyújtott állami támogatás. Míg az önkormányzati támogatás az előző évhez képest 151 millió forint összeggel emelkedett, az újonnan megpályázható NKA és EMMI pályázatok elnyerésének lehetősége jelentősen csökkent.

*Költségek és ráfordítások alakulása:* A társaság ráfordításai 2023. évben 2 milliárd 170 millió Ft összegben merültek fel, ami 207,6 millió Ft-os növekedést mutat az előző évhez képest. A társaság anyagjellegű ráfordításai összességükben 9,8 %-os növekedést mutatnak, elsősorban az anyagköltségek 37,5 millió Ft-os emelkedése miatt. A személyi jellegű ráfordítások mintegy 16,4 %-kal növekedtek főként a minimálbér emelések és a magasabb év végi jutalom eredményeképpen, ugyanakkor a 2022. évi részleges lezárások és működés miatt az összehasonlítás teljeskörűen nem lehetséges. A társaság 2023. évben terven felüli értékcsökkenési leírást nem alkalmaz tárgyi eszközeire, ezáltal az egyéb ráfordításainak értéke 36,5 millió Ft-os megtakarítást mutat 2022. évhez képest.

*Eredmény alakulása:* A fentiek eredményeképpen a társaság 2023. éves várható adózás előtti eredménye 7,8 millió Ft veszteség.

## Mérleg

*Eszközök alakulása:* A várható adatok alapján a mérleg főösszege 15,4 %-kal, azaz 97 millió Ft-tal csökken, melyet döntően a forgóeszközöknél található értékpapír-állomány 2022. évhez viszonyított közel 80 millió Ft-os csökkenése eredményez. Ennek oka, hogy a pályázati támogatások fokozatosan felhasználásra kerültek és kerülnek. 2023.12.31-re a követelések állománya 19 millió Ft-os emelkedést mutat, amit a vevő állomány 14 millió Ft-ról 38 millió Ft-ra történő emelkedése befolyásolt. Az egyéb követelések ugyanakkor az elmúlt évhez képest csökkentek. (-5,3 millió Ft)

*Források alakulása:* A társaság saját tőkéje 89,6 millió Ft értékkel szerepel a 2023.12.31-i várható mérlegben, ami 7,8 millió Ft-os alacsonyabb, mint a 2022.12.31-i állapot. A változás a 2023. évre várt negatív adózott eredményre vezethető vissza. A saját tőke és jegyzett tőke aránya 358,6 %, ami továbbra is kizárja a tőkeszerkezeti problémát. a 2021. évi eredménynek is köszönhetően A társaság kötelezettségeinek állománya várhatóan 24%-kal csökken 2023. év végére (-112,9 millió Ft), amit az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél a támogatások előlegének csökkenése okoz. A szállítói tartozások állománya 2023. év végére várhatóan 6,6 millió Ft-tal lesz alacsonyabb a bázis évhez képest. Likvid pénzeszközei 33,4 %-ban nyújtanak fedezetet rövid lejáratú kötelezettségeire, ami azonnali fizetőképességének mértékéről ad tájékoztatást. Ez 5,2%-ban romlott előző évhez képest.

## **Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.**

### Eredménykimutatás

*Bevételek alakulása:* A társaság nettó árbevétele 2023. évben várhatóan 102,7 millió Ft értékben realizálódik, ami 60,7 millió Ft-os növekedést mutat 2022. évhez képest. Ez főként a Lázár Ervin program keretei közötti játszott előadások többletbevételeiből származik, ami az eddigi legmagasabb számú szerződésötösnek (7 tankerülettel) köszönhető. Továbbá a növekedésnek része a városi Adventi ünnep szervezésével realizált többletbevétel, a 10. Színházi Olimpia előadásainak, illetve a 2023. év nyarán újra indult gyerektáboroztatás növekvő árbevétele. Az aktivált saját teljesítmények értéke a 2022. évhez képest 12,9 millió Ft elmaradást mutat, mivel kevesebb új előadás és felújított bábelőadás aktiválására került sor 2023. évben. Jelentős összeget képvisel az egyéb bevételek 2023. évi várható értéke (152 millió Ft) is, ami 5,5 millió Ft-tal magasabb a bázis év értékétől. A növekedés döntően az önkormányzati támogatás emelkedő összegéhez kapcsolódik. (+7,4 millió Ft)

*Költségek és ráfordítások alakulása:* A ráfordítások között 2023. évben 47,6 millió Ft-tal merültek fel az anyagjellegű ráfordítások, melyek mindössze 2,4 millió Ft-os növekedést tükröznek előző évhez képest. A mérsékelt növekedés a kevesebb új és felújított bábelőadásokhoz kapcsolódó alacsonyabb beszerzési anyagszükségletre vezethető vissza. A személyi jellegű ráfordítások ezzel szemben 15,3 millió Ft-os emelkedést mutatnak, ami 167 millió Ft értékben jelenik meg a társaság tárgyévi gazdálkodásában. A költségnövekedés a béremelésekkel, a magasabb év végi jutalom kifizetésével, valamint a tiszteletdíjak emelkedésével összefüggésben merült fel. Az értékcsökkenés összege tárgyévben 17,1 millió Ft értékben várható, ami 2 millió Ft-tal növekszik a bázis évhez képest. Ennek oka, hogy 2023. évben tárgyi eszköz beszerzések történtek pályázati forrásból, ami az amortizációt megemelte.

*Eredmény alakulása:* A 2023. évi várható adatok alapján a társaság összességében 33,6 millió Ft-os eredményjavulással számol, a bevételek 53,3 millió Ft-os növekedése és a ráfordítások előző évhez





mért 19,7 millió Ft-os növekedése mellett. Ezzel a társaság év végi adózás előtti eredménye 31,4 millió Ft-ra várható.

### Mérleg

*Eszközök alakulása:* A társaság eszközeinek értéke 2022. évről 2023. év végére 79 %-kal, azaz 55,7 millió Ft-tal növekedett, ami döntően a pénzeszközök (63 millió Ft) állományának növekedésére (+58,6 millió Ft) vezethető vissza. A forgóeszközök értékének növekedését a tárgyi eszközök állományi változása (-2,6 millió Ft) kismértékben ellensúlyozta. A követelések állományán belül (1,1 millió Ft) nincs jelentősebb változás bázis évhez képest.

*Források alakulása:* A társaság saját tőkéje 2022. évhez képest a tárgyévi pozitív eredmény (31,4 millió Ft) hatására 81 %-kal nőtt. A gazdálkodás befektetett tőkére vetített eredményessége nagymértékben javult, amit a saját tőke/jegyzett tőke arányának 291 %-os növekedése mutat. A Kft. saját tőkéjének aránya az összes forráson belül bázis évhez képest jelentősen nem változott, a tőkeerősség 55,6 %-kal továbbra is stabilnak mondható. A Kft. rövid lejáratú kötelezettségeinek összértékében 28 millió Ft-os emelkedés jelentkezik, melynél legnagyobb részben az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 28,5 millió Ft-os növekedése játszott fő szerepet.

A fentiekben leírt pénzeszközváltozás rövid lejáratú kötelezettségek emelkedéséhez viszonyított aránya kedvező hatással volt a társaság rövidtávú fizető képességére (likviditási gyorsráta), ami ezúttal 106,7 %-kal javult az elmúlt évhez képest. Likvid eszközeiből (pénzeszközök és követelések) a rövid lejáratú kötelezettségek 143,6 %-a finanszírozható az előző év végi 37 %-kal ellentétben, mely változás stabil likviditási helyzetre utal.

## Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.

### Eredménykimutatás

*Bevételek alakulása:* A társaság várható összes bevétele 2023. évben 1 milliárd 182 millió Ft, mely a 2022. évhez képest 277 millió Ft-os növekedést jelent. Ebből az értékesítés nettó árbevétele 362 millió Ft, amely 49 %-os (+119 millió Ft) növekedést mutat előző évhez képest. A támogatások 160 millió Ft-tal (25 %-kal) növekedtek, mely az önkormányzati támogatás ugrásszerű emelkedésével függ össze (+108,5 millió Ft).

*Költségek és ráfordítások alakulása:* A költségek és ráfordítások alacsonyabb összértékben változtak (+264,6 millió Ft) mint a bevételek. A 665,6 millió Ft-os anyagjellegű ráfordítás 173 millió Ft-tal magasabb értéken realizálódott 2022. évhez képest, ami jelentős részben az anyagköltségek 50 millió Ft-os, az igénybe vett szolgáltatások 65 millió Ft-os, valamint az eladott közvetített szolgáltatások értékének 63 millió Ft-os növekedéséből származik. A személyi jellegű ráfordítások a várható adatok alapján 70 millió Ft-tal növekednek, mely elsősorban a minimálbér és garantált bérminimum, továbbá az év végi magasabb jutalom összegével magyarázható. Emellett az egyéb ráfordítás 21 millió Ft-tal növekedett, melynek legjelentősebb összetevőjét a 2023. évben a várható kötelezettségekre képzett céltartalék (24 millió Ft) jelenti.

*Eredmény alakulása:* Összességében a társaság költségcsökkentő intézkedései és a saját, valamint támogatási bevételeinek emelkedése hatására mintegy 13 millió Ft adózás előtti eredmény várható 2023. évben.

## Mérleg

*Eszközök alakulása:* A társaság eszközei 19,6 %-kal, azaz 51,5 millió Ft-tal növekedtek 2023. év végére. Az eszköznövekmény egyrészt a beruházások (aktíválások), másrészt a működési eredménynek megfelelő vagyonnövekedés hatása. A befektetett eszközök 10 millió Ft-os növekedése mellett a forgóeszközök bővülése is nagyarányú volt. Ezen belül a követelés állomány 18 millió Ft-tal, míg a pénzeszközök közel 48 millió Ft-tal zárnak magasabb értéken a bázis évhez képest, amit forrás oldalon a rövidlejáratú kötelezettségek közel 23 millió Ft-os csökkenése kísért. Ez irányú változás mind a forgótőke, mind a likviditás erősödését eredményezte. Az aktív időbeli elhatárolások 24 millió Ft-tal csökkennek, mivel kevesebb lett az áthúzódó költségelem, ami a 2024. évre lehet pozitív hatással, ugyanakkor a bevételek elhatárolása 43 millió Ft értékben a tárgyidőszakra jelent eredményjavító tételt.

*Források alakulása:* A társaság saját tőkéje a 2023. évi várható nyereséggel növekszik a 2022. évhez képest (+13,3 millió Ft). Egyéb tőkét befolyásoló gazdasági esemény nem volt, a társaság saját-tőke növekedési mutatója 336 %-os, ami a még meglévő tőketartalék és az eredményfelhalmozás hatása. Nyilván a felhalmozás csak a tárgyévi működési eredmény tőkésítése (eredmény tartalékba helyezése után kerülhet a finanszírozásba).

A tőketartalék biztosítékul szolgál a társaság tőke ellátottságára, mivel kiegészíti a saját tőkét. A tőketartalék valós vagyonban testesül meg, viszont ennek változása a jegyzett tőkével együtt lehetséges, felhasználásáról tehát kizárólag a tulajdonos, illetve annak meghatalmazott képviselője dönthet.

## **Miskolci Sportcentrum Kft.**

### Eredménykimutatás

*Bevételek alakulása:* A társaság 2023. évi várható bevétele 657,6 millió Ft, amely 96 millió Ft-tal magasabb, mint a 2022. évben realizált. 2023. évben működési támogatásként az Önkormányzat 346,7 millió Ft-ot biztosított, melyet a Honvédelmi Minisztérium a Kemény Dénes Uszoda működésére kiegészített további 130 millió Ft-tal. A 2023. évi támogatás teljes összegben felhasználásra került. A társaság nettó árbevétele 2023. évben várhatóan 169 millió Ft, ami 10,5 millió Ft-tal több, mint a 2022. évben realizált árbevétel, melynek okai a sikeres nyári kalandtábor, a pályabérleti díjak emelése és a pandémia korlátozásainak feloldása miatt valamennyi sportlétesítmény üzemeltetése 2023. évben. A társaságnál pénzügyi műveletekből származó bevétel nem realizálódott.

*Költségek és ráfordítások alakulása:* A társaság anyagjellegű ráfordításainak értéke 2023. évben 444,5 millió Ft, ami 35 millió Ft-os növekedést jelent az előző év azonos időszaki költségéhez viszonyítva. Az anyagköltség 3,7 millió Ft-tal csökkent, ami nagyrészt az energiaköltségek, azon belül is a villamos energia és a gáz árának kedvező alakulása miatt következett be. A társaság személyi jellegű ráfordítása 2023. évben 183,5 millió Ft volt, ami 18,8 millió Ft-tal magasabb a 2022. évi ráfordítások értékénél. A bérköltség 12,5 millió Ft-tal magasabb az előző évhez képest, melynek oka a minimálbér emelése. A személyi jellegű egyéb kifizetések értéke 5,6 millió Ft-os növekedést mutat, mert 2023. évben ismét volt kafeéria. A társaság értékcsökkenési leírása 3,7 millió Ft-tal csökkent a 2022. évi mértékhez képest. A csökkenés oka, hogy az eszköz állomány nettó értéke csökken. Az egyéb ráfordítások 2023. évi értéke 1,8 millió Ft, ami 1,2 millió Ft-tal kevesebb a bázis időszakhoz képest, mivel a társaság 2023. évben adott támogatást nem nyújtott.

*Eredmény alakulása* A fentiek következtében a társaság 2023. évi gazdálkodását adózás előtti eredmény szinten a 2022. évi 35,5 millió Ft-os veszteség után 11,6 millió Ft-os nyereséggel zárja.

## Mérleg

*Eszközök alakulása:* A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek állománya a 2022. december 31-i állapothoz képest 8,3 millió Ft-tal csökkent. A forgóeszközökön belül a készletek értéke 0,1 millió Ft-tal csökkent 2022.12.31-hez képest. A társaság követelés állománya a 2022. december 31-ei állapothoz viszonyítva 0,3 millió Ft-tal nőtt. A követeléseken belül a vevőkövetelések összege 1,2 millió Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Az egyéb követelések összege 0,6 millió Ft-tal csökkent.

A társaság pénzeszköz állománya 2023. december 31-én 30,3 millió Ft. A társaság aktív időbeli elhatárolásai 2023. december 31-én 0,5 millió Ft-ot tesznek ki, ami 2 millió Ft-tal alacsonyabb a bázis időszak értékénél.

*Források alakulása:* A saját tőke 2022.12.31-hez viszonyítva 10,5 millió Ft-tal növekedett, melynek oka, hogy a 2022. évi 35,5 millió Ft -os veszteséggel szemben 2023. évben 10,5 millió Ft pozitív eredménnyel zár a társaság. A társaság kötelezettségeinek állományában 2022.12.31 és 2023.12.31 között 12,7 millió Ft-os csökkenés következett be. A szállítói kötelezettségek 23 millió Ft-tal csökkentek, ami annak köszönhető, hogy a Honvédelmi Minisztériumtól kapott támogatás összege 2022.évhez képest növekedett. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 2022.12.31. és 2023. 12.31. között 10,5 millió Ft-tal növekedtek, ami a decemberben kifizetett plusz egy havi juttatás és káféterárium járuléka okozza.

A társaság 2023. december 31-i mérlegében 60 millió Ft passzív időbeli elhatárolás került elszámolásra, ami az előző évi értékhez képest 12 millió Ft-tal alacsonyabb. A csökkenés oka a halasztott bevételek 2023. évben történő folyamatos feloldása.

## 2. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2023. évi gazdálkodása (3. és 4. sz. táblázat)

### Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.

#### Eredménykimutatás

*Bevételek alakulása:* A 2023. évi várható adatok alapján a társaság bevételei 71,4 millió Ft-tal növekedtek, melyen belül az értékesítés nettó árbevétele 41,8 millió Ft-os emelkedést mutat az előző évhez képest (308 millió Ft). A közhasznú alaptervekenység árbevételének éves várható összege 73 millió Ft. A tevékenység árbevétele közül 2023. évben a legjelentősebb árbevétel (53 millió Ft) a sportesemények szervezése és lebonyolítása tevékenység alapján realizálódott. A közhasznú sportlétesítmények hasznosítása kapcsán a sportlétesítmények bérbeadása alapján 200 millió Ft árbevétel folyt be a társaság részére, ami az előző időszakhoz képest 38 %-os növekedést jelent.

2023. üzleti évben a társaság egyéb bevételeinek éves várható összege eléri a 104,3 millió Ft-ot. 2023. évben az Önkormányzati támogatás 68,5 millió Ft volt, ami az összes támogatás 65,7%-a.

*Költségek és ráfordítások alakulása:* Az anyagköltség összege 2023. évben 16 millió Ft-tal emelkedett 2022. év záró adataihoz képest. Az igénybe vett szolgáltatások értéke 2 millió Ft-tal növekedett. A társaság gazdálkodásában jelentős a személyi jellegű ráfordítás összege, 157,7 millió Ft, ebből bérköltségre 128,1 millió Ft-ot, személyi jellegű egyéb kifizetésekre 18,7 millió Ft-ot, bérjárulékokra 10,9 millió Ft-ot fordított a társaság. A bérköltség növekedés hátterében a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése áll. Az egyéb ráfordítások összege 36,9 millió Ft, ami az előző időszakhoz képest 20%-kal növekedett, az értékesített tárgyi eszköz miatt.



*Eredmény alakulása:* A bevételek 71,4 millió Ft-os növekedése, a ráfordítások előző évhez képest 31,9 millió Ft-os növekedése mellett a társaságnál 13,2 millió Ft-os adózás előtti eredmény realizálódott.

### **Mérleg**

*Eszközök alakulása:* A társaság eszközeinek értéke 2023. év végére 25,8 millió Ft-tal (24%-kal), 134,7 millió Ft-ra növekedett. A befektetett eszközök (tárgyi eszközök) értéke 4 millió Ft-tal emelkedett az előző évhez képest. A forgóeszközök értékében 22 millió Ft-os növekedés látható, ez utóbbinál a változást a pénzeszközök év végi záró értékének 40%-os növekedése okoz.

*Források alakulása:* A társaság saját tőkéjének aránya az összes forráson (tőkeerősségi mutató) belül 49,4 %-os ami az előző év 48,9 %-ról változott kedvező irányba, amihez a saját tőke 25 %-os növekedése járult hozzá azzal, hogy a társaság a tárgyévét 13,2 millió Ft pozitív eredménnyel zárta. A rövid lejáratú kötelezettségek értékében 42 %-os, azaz 15,5 millió Ft-os növekedés jelentkezik. A „Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)” értéke az előző évhez képest 11,4 millió Ft-tal növekedett, míg az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke az előző év azonos időszakához képest 4 millió Ft-tal növekedett. Annak ellenére, hogy a kötelezettségek növekedtek, a társaság pénzeszközei fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségek teljes összegére. A társaság eladósodottsági mutatója 3 %-kal javult az előző évhez képest.

## **Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.**

### **Eredménykimutatás**

*Bevételek alakulása:* A 2023. évi adatok alapján a nettó árbevétel 30 millió Ft, a 2022. évhez képest 16,6 millió Ft bevételecsökkenés realizálódott. A bevételi források közül a kötelező iskolai úszásoktatás árbevétele csökkent előző évhez képest 15,2 millió Ft-tal, a bérleti díjak éves összege pedig az előző évhez képest 0,6 millió Ft-tal növekedett. Az egyéb nettó árbevétel 2 millió Ft-tal csökkent, miközben a nevezési díj bevétele az előző év azonos időszakához képest nem változott. Az Önkormányzati támogatás éves összege 2022. évhez képest összesen 14 millió Ft-tal növekedett. Ebből a sportszakmai működés támogatása növekedett 14 millió Ft-tal, míg a kötelező úszásoktatás támogatási összege változatlan maradt. TAO látvány csapatsport támogatása előző évhez képest 112 millió Ft-ról 124 millió Ft-ra emelkedett. A különféle egyéb támogatások összege előző évhez képest 4 millió Ft-tal növekedett. A sportolói tagdíjak az előző évhez képest 9,3 millió Ft-tal csökkentek.

*Költségek és ráfordítások alakulása:* A Sportiskola 2023. évben 20,5 millió Ft anyagköltséget számolt el, melyen belül a legjelentősebb réteget a HCM tornacsarnok 8,7 millió Ft-os fenntartási költsége, valamint az 5,6 millió Ft-os üzem és kenőanyag költsége jelentette. Előző évhez képest az anyagköltség emelkedése 1,2 millió Ft.

Az igénybe vett szolgáltatások között felmerült 125 millió Ft az alábbi tételekből tevődik össze: Szállítás (versenyzők és úszásoktatás), terem-bérlés, autóbuszok bérleti díja, edzők vállalkozói díja, versenyeztetés (nevezési díjak, szállás), számviteli szolgáltatások, egyéb igénybe vett szolgáltatások. A költségek előző évhez képest 3 millió Ft-tal csökkentek.

A személyi jellegű ráfordítások összege 152,5 millió Ft, melyből bérköltség 138,6 millió Ft, személyi jellegű egyéb kifizetés 2,9 millió Ft, bérjárulékok 11 millió Ft.

Az értékcsökkenési leírás értéke előző évhez képest 13 millió Ft-tal csökkent. Az egyéb ráfordítások között szerepel a késedelmi kamat, önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, valamint a visszafizetett, fel nem használt TAO támogatás, melyek összege összesen 27,8 millió Ft. A növekedés előző évhez képest 13,4 millió Ft.

*Eredmény alakulása:* A bevételek összege 389,2 millió Ft, a ráfordítások összege 387,6 millió Ft, amely 2023. évben 1,6 millió Ft adózás előtti eredményt jelent.

### **Mérleg**

*Eszközök alakulása:* A társaság eszközeinek értéke 2022. évről 2023. évre 51,1 millió Ft-tal (4%-kal) 1 milliárd 199 millió Ft-ra csökkent, amit döntően a befektetett eszközök 37,1 millió Ft értékű, illetve a forgó eszközök 18,4 millió Ft-os csökkenése okoz. A forgóeszközök állományán belül jelentősebb változást a pénzeszközök csökkenése okozta (-21 millió Ft).

*Források alakulása:* A saját tőke aránya az összes forráson belül (2,4%-os), amely jelentősen nem változott az előző évhez képest. A tőkeerősség 0,2 %-kal növekedett.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között található a vagyionkezelésbe vett Diósgyőri Uszoda nettó értéke, mely az előző időszakhoz képest nem változott. A rövid lejáratú kötelezettségek összege 29,6 millió Ft-ról, 34,2 millió Ft-ra növekedett. Ebből 24 millió Ft szállítói kötelezettség, 10,2 millió Ft az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

A passzív időbeli elhatárolások összege 2023. évben 1 milliárd 48 millió Ft, melyből a bevételek passzív időbeli elhatárolása 9 millió Ft, a költségek passzív időbeli elhatárolása 133 millió Ft (a TAO támogatás felhasználása miatt), míg a halasztott bevételek (időbeli elhatárolás) értéke 906 millió Ft, ami a tárgyévben és a korábbi években beruházásra és fejlesztésre fordított tárgyi eszközök finanszírozását szolgáló TAO támogatások elhatárolt összege.



## II. BESZÁMOLÓ

### a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak 2023. évi várható gazdálkodásáról

#### Bevezetés

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 176/2023. (XI.30.) határozatában, a víziközműszolgáltatásról szóló 2011.évi CCIX. törvény 5/H § (2) bekezdése alapján döntött a víziközmű vagyonnak minősülő önkormányzati tulajdonban álló víziközmű vagyonelemek tulajdonjogának térítésmentes átadásáról a Magyar Állam javára, így az integrációs cél teljesítéséhez a Miskolc Holding Zrt. tulajdonában lévő MIVÍZ Kft részesedések tulajdonjogát a megkötött csereszerződés értelmében megszerezte. Ezen megállapodás alapján a MIVÍZ Kft-ben meglévő üzletrész a részesedések közül kivezetésre került.

Ebből kifolyólag a 2023. évi adatok nem tartalmazzák a MIVÍZ Kft. adatait, a 2022. évi adatok pedig korrigálva lettek a MIVÍZ Kft. adataival, abból kiszűrésre kerültek és az elemzés során a korrigált adatokkal kerül összehasonlításra a 2023. év. A MIVÍZ Kft. 2022-2023. évi beszámolóadatainak elemzése a III. fejezetben kerül bemutatásra.

A Miskolc Holding Zrt és tagvállalatai 2022. és 2023. évi mérleg és eredmény, továbbá követelés és kötelezettség adatait az 5. és 6. számú táblázat tartalmazza.

#### Eredménykimutatás

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) eredménykimutatását a 2022. éves és 2023. éves időszak vonatkozásában az alábbi táblázat hasonlítja össze.



adatok ezer Ft-ban

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai összesen			
	(nem konszolidált)			
	2022. év tény	2022. év tény MIVÍZ nélkül	2023. év várható	Eltérés
I. Értékesítés nettó árbevétele	23 362 193	18 894 089	20 080 207	1 186 117
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	104 254	65 502	75 457	9 955
III. Egyéb bevételek	26 724 834	26 144 439	27 669 032	1 524 593
IV. Anyagjellegű ráfordítások	30 147 001	26 669 773	28 077 754	1 407 980
V. Személyi jellegű ráfordítások	12 925 725	10 965 980	12 979 859	2 013 880
VI. Értékcsökkenési leírás	3 824 963	3 134 745	3 266 537	131 792
VII. Egyéb ráfordítások	2 804 320	2 149 385	1 538 719	-610 666
<b>A. Üzemi tevékenység eredménye</b>	<b>489 272</b>	<b>2 184 147</b>	<b>1 961 826</b>	<b>-222 321</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	789 152	766 087	1 546 381	780 294
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 529 875	3 519 374	4 018 710	499 336
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-2 740 723</b>	<b>-2 753 287</b>	<b>-2 472 329</b>	<b>280 958</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	<b>-2 251 451</b>	<b>-569 140</b>	<b>-510 503</b>	<b>58 637</b>
X. Adófizetési kötelezettség	79 825	79 825	5 665	-74 160
<b>D. Adózott eredmény</b>	<b>-2 331 276</b>	<b>-648 965</b>	<b>-516 168</b>	<b>132 797</b>

### Bevételek alakulása

A vállalatcsoport összevont *nettó árbevétele* 2023. évében várhatóan 20 milliárd 80 millió Ft, ami 1 milliárd 186 millió Ft-tal több, mint a 2022. évben realizált árbevétel. Az eltérés főbb okai a következők:

- A **Miskolc Holding Zrt.** árbevétele 581 millió Ft-tal több a 2022. évihez képest, a vállalatcsoporton belüli árbevétel 108 millió Ft-tal, az MMJV Önkormányzatával, intézményeivel és gazdasági társaságaival szembeni árbevétel 190 millió Ft-tal, míg a vállalatcsoporton belüli árbevétel 283 millió Ft-tal nőtt a bázis évhez képest.
- Az **MVK Zrt.** árbevétele 498 millió Ft-tal nőtt 2022. évhez képest, mind a jegyértékesítés mind a bérlet értékesítés bevétel növekedett.
- A **Mirend-Sec Kft.** esetében 123 millió Ft-tal növekedett az árbevétel, mely jellemzően 2023. évi díjemelésnek köszönhető.
- A **MiProdukt Kft.** árbevétele 20 millió Ft-tal nőtt, mely főként a nyomda és kötészet, valamint az összeszerelési egység árbevétel növekményének eredménye.
- A **Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.** árbevétele 581 millió Ft-tal növekedett, mely jellemzően a zöldterület gondozás (+426 millió Ft), temetőgondnokság (+75 millió Ft), parkolás (+42 millió Ft), és állatkert (+35 millió Ft) egységek árbevétel növekményének köszönhető.

A fenti jelentős növekedéseken kívül csökkenés következett be az alábbi vállalatoknál:

- A **MIHŐ Kft.** esetében 413 millió Ft árbevétel csökkenés tapasztalható, mind a hőszolgáltatási tevékenység, mind az egyéb tevékenység árbevétele elmarad a bázis évitől.
- A **Miskolci Fürdők Kft.** árbevétele 110 millió Ft-tal csökkent az előző év azonos időszakához képest, melynek fő magyarázata, hogy az Elliptum élményszálló 2023. év nagy részében zárva tartott, a bevétel kiesést (-391 millió Ft) a Barlangfürdő megnövekedett árbevétele (+304 millió Ft) sem tudta ellensúlyozni.
- A **MILAK-ÉP Kft.** árbevétele 78 millió Ft csökkenést mutat 2022. évhez képest, annak köszönhetően, hogy a Miskolc Holding Zrt-nek kiszámlázott lakás bérleti díjak csökkentek.
- A **MIKOM Nonprofit Kft.** esetében 15 millió Ft az árbevétel csökkenés, mely főként a járműreklám és az újság és web üzletág, valamint a TV szerkesztőség árbevétel elmaradásának köszönhető, melyet részben ellensúlyoz a LED fal hirdetés bevétel többlete.

A vállalatcsoport *aktívált saját teljesítményeinek* értéke 2023. évben várhatóan 75 millió Ft, ami 10 millió Ft-tal magasabb a 2022. évi értéknél. 30 millió Ft növekedés tapasztalható a saját előállítású eszközök aktívált értékében cégcsoport szinten, míg a saját termelésű készletek állományváltozása 20 millió Ft-tal csökkent

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai 2023. évben összesen 27 milliárd 669 millió Ft *egyéb bevételt* realizáltak, mely 1 milliárd 524 millió Ft-tal magasabb a 2022. évhez képest, ami számos tényező együttes hatásából következik az alábbiak szerint:

- Növekedés tapasztalható az elszámolt önkormányzati támogatások esetében 2 milliárd 566 millió Ft értékben 2022. évhez képest. Jelentős növekedés következett be az MVK Zrt. (+2 milliárd 225 millió Ft), a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (+504 millió Ft), és a MIKOM Nonprofit Kft. esetében (+45 millió Ft), ugyanakkor a Miskolc Holding Zrt. esetében csökkenés tapasztalható (-216 millió Ft, 2022. évben eseti támogatás projekt tevékenység veszteségének ellentételezése).
- A költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott központi támogatások tekintetében 1 milliárd 80 millió Ft növekedés tapasztalható előző évhez képest, melynek oka a MIHŐ Kft. központi támogatásainak növekedése (+ 1 milliárd 80 millió Ft: távhőszolgáltatási támogatás mértéke emelkedett).
- A kapott bírság, kötbér és késedelmi kamatok esetében 514 millió Ft növekedés tapasztalható, mely a Miskolc Holding Zrt. (+328 millió Ft) és a MIHŐ Kft (+161 millió Ft) kapott késedelmi kamatainak, valamint a Miskolc Holding Zrt. kapott kötbéréinek (+14 millió Ft) a növekedésével magyarázható.
- A követelések visszaírt értékvesztése 52 millió Ft-tal több az előző évi értékhez képest, jelentős növekedés tapasztalható a MIHŐ Kft (+35 millió Ft) és a Miskolci Városgazda Kft (+10 millió Ft) esetében.
- A tárgyi eszköz értékesítés 1 milliárd 444 millió Ft-tal csökkent 2022. évéhez képest, melynek legfőbb magyarázata a Miskolc Holding Zrt. kevesebb tárgyi eszköz értékesítés nyeresége (-1 milliárd 429 millió Ft), mely a 2022. évhez képest kevesebb ingatlanok között nyilvántartott iparterület értékesítésének köszönhető.



- A projektekhez kapcsolódó értékcsökkenés arányos halasztott bevétel elhatárolás feloldása tekintetében 518 millió Ft csökkenés mutatkozik. Jelentős elmaradás tapasztalható a Miskolc Holding Zrt-nél (-408 millió Ft) a Miskolci Déli ipari Parkban 2022. évben történt ingyenes közmű vagyonátadás miatt kivezetett halasztott bevétel miatt. További jelentős csökkenés következett be a MIHŐ Kft. esetében is (- 89 millió Ft)
- A céltartalékok felhasználása 391 millió Ft-tal csökkent. A Miskolc Holding Zrt céltartalék felhasználása 592 millió Ft-tal csökkent főként a Város Építünk kötvények 2022. évi visszafizetésének és ahhoz kapcsolódó céltartalék feloldás következtében. Jelentősen csökkent továbbá az MVK Zrt. (-114 millió Ft), a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (-67 millió Ft), a MILAK-ÉP Kft. (-32 millió Ft) és a Miskolci Fürdők Kft. (-23 millió Ft) céltartalék felhasználása is, a 2022. évi nagy összegű céltartalék felhasználásnak köszönhetően. A MIHŐ Kft. várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása azonban 437 millió Ft-tal nőtt a Kórház és többlettámogatás céltartalék feloldásának köszönhetően.
- A káreseménnyel kapcsolatos bevételek 258 millió Ft-tal csökkentek, főként az MVK Zrt. káresemény bevétel csökkenésének köszönhetően (-257 millió Ft), mely a 614-es pályaszámú villamos 2022. évi káreseményéhez kapcsolódik.
- Az egyéb különféle bevételek esetében 87 millió Ft csökkenés tapasztalható, mely elmaradás főként a MIHŐ Kft-nél (-47 millió Ft) és a Miskolci Városgazda Kft-nél (- 31 millió Ft) jelentkezik, a 2022. évben elszámolt nagy összegű miatt, melyek 2023. évben nem jelentkeznek.

A vállalatcsoport *pénzügyi műveletekből származó bevétele* a vizsgált időszakban összesen 1 milliárd 546 millió Ft, ami 780 millió Ft-tal több a 2022. évi bevételhez képest. A kapott kamatok esetében 1 milliárd 256 millió Ft növekedés tapasztalható cégcsoport szinten a magasabb kamatlábnak és a magasabb betétállománynak köszönhetően. Kapott osztalék 2023. évben nem került elszámolásra (-350 millió Ft). Jelentősen csökkent továbbá az árfolyamnyereség összege is a bázis évhez képest (-106 millió Ft).

#### *Költségek és ráfordítások alakulása*

A vállalatcsoport összevont (nem konszolidált) *anyagjellegű ráfordításainak* értéke 2023. évben 28 milliárd 78 millió Ft, ami 1 milliárd 408 millió Ft-os növekedést jelent az előző év azonos időszaki költségéhez viszonyítva. Mind az anyagköltségek, az igénybe vett szolgáltatások, a közvetített szolgáltatások és az egyéb szolgáltatások értéke is növekedést mutat a bázis évhez képest, míg az eladott árak beszerzési értéke csökkent.

Az *anyagköltség* vállalatcsoport szinten 1 milliárd 264 millió Ft-tal növekedett, ami főként az alapanyagok 888 millió Ft-os, a műszaki anyagok 146 millió Ft-os, az üzemanyagok 69 millió Ft-os, az energia 151 millió Ft-os növekedéséből adódik.

- Az alapanyag költségek alakulása főként a MIHŐ Kft. (+867 millió Ft) alapanyag költség növekedésével magyarázható.
- Az energia költségek jelentős növekedése tapasztalható az MVK Zrt (+193 Millió Ft), esetében a villamos energia árának emelkedése miatt. Megtakarítás mutatkozik azonban a Miskolci Fürdők Kft. esetében (-38 millió Ft) annak köszönhetően, hogy az Ellipsum fürdő zárva tartott 2023. év egy részében.
- Jelentősen növekedett a műszaki anyag költség az MVK Zrt-nél (+147 millió Ft).

- Az üzemanyag költség esetében jelentős többlet mutatkozik az MVK Zrt. (+48 millió Ft) és a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (+18 millió Ft) esetében.

Az *igénybe vett szolgáltatások* vonatkozásában 22 millió Ft-os növekmény mutatkozik a bázis időszakhoz képest.

- A vagyon- és őrzés-védelem költségei 52 millió Ft-tal, míg a takarítás költségei 35 millió Ft-tal emelkedtek főként a 2023. évi díjemelésnek köszönhetően.
- A menedzsment díj esetében 58 millió Ft többlet keletkezett, valamint az informatikai szolgáltatások esetében 43 millió Ft-tal haladja meg a tárgyévi költség a bázis évit.
- A bérleti díjak 31 millió Ft-tal növekedtek, főként a több járműbérleti díj költségnek köszönhetően, jelentős növekedés tapasztalható az MVK Zrt. esetében.
- Az ügyvédi díjak esetében 28 millió Ft többlet keletkezett melynek legfőbb magyarázata a Miskolc Holding Zrt. költségnövekedése.
- Jelentős csökkenés tapasztalható azonban az üzemeltetési költségek tekintetében (- 99 millió Ft) főként a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. és a Miskolc Holding Zrt. esetében.
- A hirdetési költségek esetében 42 millió Ft megtakarítás mutatkozik, főként a Miskolci Fürdők Kft. esetében tapasztalható jelentős megtakarítás. A karbantartás költségei 36 millió Ft-tal csökkentek, főként a MIHŐ Kft. (-30 millió Ft) esetében tapasztalható elmaradás miatt. Valamint további jelentős megtakarítás mutatkozik az egyéb szakértői szolgáltatások (-46 millió Ft) esetében is.

Az *egyéb szolgáltatások* 2023. évi értéke 42 millió Ft-tal haladja meg a bázis évit, 2023. évi várható értéke 527 millió Ft. A növekmény legfőbb magyarázata a biztosítási díjak többlete, mely főként az MVK Zrt.-nél jelentkezik.

Az *eladott áruk beszerzési értéke* 21 millió Ft-tal csökkent 2022. évhez képest. Majd minden társaság esetében csökkenés mutatkozik.

Az *eladott közvetített szolgáltatások* értéke 101 millió Ft-tal növekedett 2022. évhez képest. Jelentős többlet tapasztalható a Miskolc Holding Zrt. (+333 millió Ft) és a MIREND-Sec Kft. (+43 millió Ft) esetében, míg a MIHŐ Kft.-nél csökkenés (-294 millió Ft) következett be.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összes *személyi jellegű ráfordítása* 2023. évben 12 milliárd 980 millió Ft volt, ami 2 milliárd 14 millió Ft-tal több a 2022. évi ráfordítások értékénél. A növekedés főként a 2023. évi béremelésnek (törzsbér és bérpótlék többlete: 1 milliárd 213 millió Ft) és a magasabb összegű év végi jutalom fizetésnek (+514 millió Ft), valamint ehhez kapcsolódóan a magasabb szociális hozzájárulási adónak (+209 millió Ft) köszönhető. Többlet mutatkozik továbbá a tiszteletdíjak (+38 millió Ft), és a saját gépjármű használat (+36 millió Ft) esetében is.

A vállalatcsoport összes *értékcsökkenési leírása* 132 millió Ft-tal növekedett a 2022. évi mértékhez képest. Az MVK Zrt.-nél 110 millió Ft-tal, a Miskolc Holding Zrt.-nél 42 millió Ft-tal nőtt az elszámolt értékcsökkenés, a Miskolci Fürdők Kft.-nél azonban 34 millió Ft-tal csökkent.

Az *egyéb ráfordítások* 2023. évi értéke 1 milliárd 539 millió Ft, ami 611 millió Ft csökkenést jelent a bázis időszakhoz képest, amely több összetevő együttes hatásából adódik.

- A céltartalék képzés cégcsoport szinten 701 millió Ft-tal csökkent: 327 millió Ft a csökkenés a MIHŐ Kft. esetében, illetve 374 millió Ft-tal kevesebb céltartalék képzés történt a Miskolc Holding Zrt.-nél (főként a 2022. évi Várostartó Építünk kötvényekkel, és a bérlemény elszámolás késedelmi kamatával kapcsolatban).





- Véglegesen adott egyéb támogatás 306 millió Ft-tal csökkent főként a Miskolc Holding Zrt. 2022. évben Miskolci Déli ipari Parkban történt ingyenes közmű vagyonátadás miatt kivezetett eszközöknek köszönhetően.
- A központi, illetve helyi adó ráfordítások összességében 74 millió Ft-tal csökkentek, mely főként a MIHŐ Kft. építményadó 44 millió Ft-os és az MVK Zrt. helyi iparüzési adó 29 millió Ft-os csökkenésének köszönhető.
- Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése 70 millió Ft-tal, a káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások pedig 41 millió Ft-tal csökkentek, melyeket az MVK Zrt-nél elszámolt kevesebb költség magyaráz.
- A leírt behajthatatlan követelések 31 millió Ft-tal, a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésének a vesztesége pedig 33 millió Ft-tal csökkent a bázis évhez képest.
- A fizetendő késedelmi kamatok összege 337 millió Ft-tal lett magasabb, mely többlet főként a Miskolc Holding Zrt-nél (+290 millió Ft) és a Miskolci Városgazda Kft-nél (+39 millió Ft) jelentkezik.
- Az egyéb különféle ráfordítások összege 194 millió Ft-tal haladja meg a bázis évit a Miskolc Holding Zrt-nél (+115 millió Ft) és a MIHŐ Kft-nél (+79 millió Ft: magasabb összegű széndioxid kvóta beszerzés) elszámolt többlet ráfordításnak köszönhetően.
- Az utólag adott, nem számlázott engedmények esetében 96 millió Ft-os többlet mutatkozik a MIHŐ Kft-nél elszámolt Kórházzal kapcsolatos engedményből kifolyóan.

A *pénzügyi műveletek ráfordításai* tárgy évi értéke 4 milliárd 19 millió Ft, ami 499 millió Ft-tal több a 2022. évihez képest.

- A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt részesedésekből származó ráfordítások 887 millió Ft-tal csökkentek a Miskolc Holding Zrt-nél. 2022. évben a MIVÍZ Kft. részesedésére került elszámolásra értékvesztés, 2023. évben pedig a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft részesedésére.
- A fizetett kamatok értéke 2 milliárd 344 millió Ft-tal növekedett, jelentős többlet mutatkozik az MVK Zrt. (+973 millió Ft), a Miskolc Holding Zrt. (+984 millió Ft), a Miskolci Fürdők Kft. (+173 millió Ft), a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (+154 millió Ft) és a MIHŐ Kft. (+51 millió Ft) esetében főként a kamatláb emelkedésének köszönhetően.
- Azonban 958 millió Ft csökkenés mutatkozik árfolyamvesztéséből eredően: a Miskolc Holding Zrt-nél (-893 millió Ft főként a Várost Építünk kötvények 2022. évi visszafizetésének köszönhetően) és a MILAK-ÉP Kft-nél (-66 millió Ft).

### *Eredmény alakulása*

A fentiek következtében a vállalatcsoport 2023. évi gazdálkodását *üzemi szinten* a 2022. évi 2 milliárd 184 millió Ft-os nyereséggel szemben 222 millió Ft-tal kedvezőtlenebb, 1 milliárd 962 millió Ft-os összevont (nem konszolidált) nyereséggel zárja.

adatok ezer Ft-ban

Tagvállalat	Üzemi eredmény			
	2022. év tény	2022. év tény MIVÍZ nélkül	2023. év várható	Eltérés
Miskolc Holding Zrt.	2 108 530	2 108 530	-178 949	-2 287 479
MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft	-1 694 875		0	0
MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft.	-425 122	-425 122	107 526	532 648
MIKOM Nonprofit Kft.	-50 333	-50 333	-83 142	-32 808
Miskolci Fürdők Kft.	-200 147	-200 147	79 973	280 120
Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	-144 790	-144 790	258 805	403 595
MVK Zrt.	683 523	683 523	1 702 787	1 019 264
MiProdukt Kft.	15 614	15 614	-19 683	-35 297
Mirend-Sec Kft.	102 687	102 687	107 263	4 576
MILAK-ÉP Kft.	94 186	94 186	-12 754	-106 940
<b>Összesen (nem konszolidált)</b>	<b>489 272</b>	<b>2 184 147</b>	<b>1 961 826</b>	<b>-222 321</b>

A vállalatcsoport egyes cégei vonatkozásában jelentős változás következett be az üzemi szintű eredményben 2022. évhez viszonyítottn.

Üzemi eredmény csökkenés történt a következő cégeknél:

- **Miskolc Holding Zrt.** (-2 milliárd 287 millió Ft): főként a 2022. évben értékesített ipari park területeknek, és a magasabb összegű személyi jellegű ráfordításoknak köszönhetően.
- **MILAK-ÉP Kft.** (-107 millió Ft): főként a lakások bérleti díj csökkenésének köszönhetően.
- **MiProdukt Kft.** (-35 millió Ft): főként a személyi jellegű ráfordítások árbevételnél nagyobb mértékű növekedésének köszönhetően
- **MIKOM Nonprofit Kft.** (-33 millió Ft): az árbevétel és egyéb bevétel növekedése nem tudta ellensúlyozni az anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások növekedését.

Javulás tapasztalható azonban az üzemi eredményben 2022. évéhez képest az alábbi társaságoknál:

- **MVK Zrt.** (+1 milliárd 19 millió Ft): főként az önkormányzati támogatás növekedésének köszönhetően, mely ellentételezi a pénzügyi ráfordításokat is.
- **MIHŐ Kft.** (+533 millió Ft): az árbevétel és egyéb bevételek növekedése nagyobb mértékű volt a ráfordítások növekedésénél.
- **Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.** (+404 millió Ft): a bevételek növekedése nagyobb mértékű volt a ráfordítások növekedésénél.
- **Miskolci Fürdők Kft.** (+280 millió Ft): a ráfordítások csökkenése magasabb mértékű volt, mint a bevételek csökkenése.
- **Mirend-Sec Kft.** (+5 millió Ft) a bevételek és a ráfordítások közel azonos mértékben növekedtek.

A *pénzügyi eredmény* 2022. évhez viszonyítva vállalatcsoport szinten 281 millió Ft-tal kedvezőbb.



A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) *adózás előtti eredménye* a 2022. évi 569 millió Ft-os veszteségnél 59 millió Ft-tal kedvezőbb, 510 millió Ft veszteség.

### Mérleg

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) mérlegét a 2022. december 31-ei és 2023. december 31-ei állapot szerint az alábbi táblázat mutatja be.

adatok ezer Ft-ban

MÉRLEG	Összesen			
	2022.12.31.	2022.12.31. MIVÍZ nélkül	2023.12.31.	eltérés
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>	<b>134 085 478</b>	<b>104 253 776</b>	<b>101 367 861</b>	<b>-2 885 915</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>98 936 298</b>	<b>71 284 910</b>	<b>67 623 337</b>	<b>-3 661 573</b>
I. Immateriális javak	684 608	644 946	947 673	302 727
II. Tárgyi eszközök	85 913 628	58 301 902	57 453 521	-848 381
III. Befektetett pénzügyi eszközök	12 338 062	12 338 062	9 222 143	-3 115 919
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>32 906 748</b>	<b>31 047 470</b>	<b>30 547 778</b>	<b>-499 692</b>
I. Készletek	1 208 698	1 063 401	858 341	-205 060
II. Követelések	14 815 014	13 108 029	16 216 903	3 108 874
III. Értékpapírok	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	16 883 036	16 876 040	13 472 533	-3 403 507
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>2 242 432</b>	<b>1 921 396</b>	<b>3 196 746</b>	<b>1 275 350</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>	<b>134 085 478</b>	<b>104 253 776</b>	<b>101 367 861</b>	<b>-2 885 915</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>28 139 057</b>	<b>27 727 042</b>	<b>27 577 217</b>	<b>-149 825</b>
I. Jegyzett tőke	22 326 190	19 659 190	19 659 190	0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0
III. Tőketartalék	3 970 758	3 482 084	3 446 933	-35 151
IV. Eredménytartalék	-1 753 270	-641 922	-1 647 155	-1 005 233
V. Lekötött tartalék	921 537	871 537	1 262 957	391 420
VI. Értékelési tartalék	5 005 118	5 005 118	5 371 459	366 341
VII. Adózott eredmény	-2 331 276	-648 965	-516 168	132 797
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>995 637</b>	<b>786 425</b>	<b>123 986</b>	<b>-662 439</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>70 038 394</b>	<b>42 065 877</b>	<b>40 881 623</b>	<b>-1 184 254</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	43 941 853	17 762 047	17 606 243	-155 804
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	26 096 541	24 303 830	23 275 380	-1 028 450
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>34 912 390</b>	<b>33 674 432</b>	<b>32 785 035</b>	<b>-889 397</b>

## *Eszközök alakulása*

A vállalatcsoport *tárgyi eszközeinek* összesített állománya a 2022. december 31-i állapothoz képest 848 millió Ft-tal csökkent. Jelentős csökkenés tapasztalható a tárgyi eszközök állományában az MVK Zrt. (- 1 milliárd 423 millió Ft) és MIHŐ Kft. (-141 millió Ft) esetében főként az elszámolt értékcsökkenések miatt. Növekedés tapasztalható azonban a Miskolc Holding Zrt (+426 millió Ft) esetében főként a 2023. évben végrehajtott ingatlan beruházásoknak és felújításoknak köszönhetően, valamint a Miskolci Fürdők Kft. esetében (+290 millió Ft) főként a tárgyi eszközök értékhelyesbítés növekedésének eredményeként.

A vállalatcsoport *immateriális eszközeinek* értéke azonban 303 millió Ft-tal növekedett döntően a 2023. évben megvalósult digitális transzformációs projektnek köszönhetően.

A *befektetett pénzügyi eszközök* állománya túlnyomórészt a Miskolc Holding Zrt. tagvállalataiban fennálló részesedéséből tevődik össze, amelynek értéke konszolidálás esetén kiszűrésre kerülne. A befektetett pénzügyi eszközök értéke 2023. december 31-én 9 milliárd 222 millió Ft, mely 3 milliárd 116 millió Ft-tal kevesebb a 2022. december 31-ei értéknél. A Miskolc Holding Zrt. kapcsolt vállalkozásban lévő tartós részesedései 2 milliárd 338 millió Ft-tal csökkentek a MIVÍZ Kft részesedés kivezetésének (-1 milliárd 854 millió Ft) és a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. részesedésére elszámolt értékvesztésnek (484 millió Ft) köszönhetően. A társaság kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsönei 3 millió Ft-tal nőttek a MILAK-Ép Kft-nek nyújtott kölcsön miatt. A tartós jelentős tulajdoni részesedések 1 millió Ft-tal csökkentek annak köszönhetően, hogy a Miskolc Holding Zrt. értékesítette a Miskolci Jegesmedve Sportszervező Kft-ben lévő részesedését. A Miskolc Holding Zrt. egyéb tartósan adott kölcsönei pedig 780 millió Ft-tal csökkentek amiatt, hogy a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatával szembeni hosszú lejáratú követelés egy része kompenzációra került, másik része pedig átvezetésre került a követelések közé, a 2024. évi lejáratnak köszönhetően.

A forgóeszközökön belül a *készletek* értéke 205 millió Ft-tal csökkent 2022. december 31-hez képest. A Miskolc Holding Zrt. készleteinek állománya 265 millió Ft-tal csökkent főként az árukészlet csökkenésének köszönhetően, míg az MVK Zrt esetében azonban 51 millió Ft készlet növekedés tapasztalható főként az anyagkészlet növekedésének eredményeként.

A vállalatcsoport összesített *követelés állománya* a 2022. december 31-ei állapothoz viszonyítva 3 milliárd 109 millió Ft-tal nőtt, az összesített követelés adata azonban halmozódásokat tartalmaz, mivel a cégcsoport társaságainak egymással szembeni követeléseit is tartalmazza. Ennek főbb összetevői az egyéb követelések 2 milliárd 985 millió Ft-os, a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések 92 millió Ft-os és a vevőkövetelések 31 millió Ft-os növekedése.

A követeléseken belül a *vevőkövetelések* összegének alakulásában meghatározó szerepet játszott a Miskolc Holding Zrt. (+317 millió Ft), a Mirend-Sec Kft. (+49 millió Ft), a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (+20 millió Ft) és a MIHŐ Kft. (-362 millió Ft) vevőállományának jelentős változása.

A *kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések* növekedésének magyarázata a Miskolc Holding Zrt. (+65 millió Ft) és a MIHŐ Kft (+34 millió Ft) követelés állomány növekedése.

Az *egyéb követelések* összege 2 milliárd 985 millió Ft-tal nőtt. Jelentős növekedés tapasztalható a Miskolc Holding Zrt esetében (+2 milliárd 19 millió Ft), melynek legfőbb oka a MIVÍZ Kft. részesedés értékesítése miatt 2023. december 31-én fennálló követelés (1 milliárd 668 millió Ft), valamint a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatával szemben fennálló követelés átvezetése a befektetett pénzügyi eszközök közül (389 millió Ft) a követelések közé. További jelentős növekedés tapasztalható az MVK Zrt. (+1 milliárd 133 millió Ft) és a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (+325 millió Ft) esetében főként az önkormányzattal szembeni követelések állománynövekedése miatt. Ezzel szemben jelentős csökkenés tapasztalható a MIHŐ Kft. (összesen -402 millió Ft, ebből -1 milliárd 685 millió Ft helyi és központi adók és +1 milliárd 284 millió Ft igényelt támogatások) és a Miskolci Fürdők Kft. (-93 millió Ft) esetében.



A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összes *pénzeszköz állománya* 2023. december 31-én 13 milliárd 473 millió Ft, amely 3 milliárd 404 millió Ft csökkenést jelent a bázis időszakhoz képest. Jelentős csökkenés tapasztalható a MIHŐ Kft. (-4 milliárd 344 millió Ft), a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (-94 millió Ft) esetében, míg a Miskolc Holding Zrt (+930 millió Ft) és a MIREND-Sec Kft. (+104 millió Ft) bankbetétjeinek állománya növekedett.

A vállalatcsoport összesített *aktív időbeli elhatárolásai* 2023. december 31-én 3 milliárd 197 millió Ft-ot tesznek ki, ami 1 milliárd 275 millió Ft-tal több a bázis időszaki értéknél. A bevételek aktív időbeli elhatárolása 1 milliárd 246 millió Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest: jelentős növekedés következett be az MVK Zrt (+1 milliárd 295 millió Ft főként a 2023. évi pénzügyi ellentételezési bevétel elhatárolásának köszönhetően) és a MIKOM Nonprofit Kft. (+39 millió Ft) esetében. Csökkenés tapasztalható azonban a Miskolc Holding Zrt (-78 millió Ft) esetében. A költségek aktív időbeli elhatárolása további 29 millió Ft-tal nőtt cégcsoport szinten.

### *Források alakulása*

A *saját tőke* 2022. december 31-hez viszonyított 150 millió Ft-os csökkenésében az eredménytartalék 1 milliárd 5 millió Ft-os és a tőketartalék 35 millió Ft-os csökkenése, valamint az adózott eredmény 133 millió Ft-os, a lekötött tartalék 391 millió Ft-os és az értékelési tartalék 366 millió Ft-os növekedése játszott szerepet. Az eredménytartalék alakulásában a 2022. évi adózott eredmény eredménytartalékba történő átvezetése, valamint a lekötött tartalékképzés játszottak szerepet.

A *céltartalékok* értéke a 2022. december 31-ei állapothoz képest 662 millió Ft-tal alacsonyabb. Számottevő csökkenés tapasztalható Miskolc Holding Zrt.-nél (-205 millió Ft) a bérlemény elszámolás késedelmi kamatára képzett céltartalék feloldása miatt. További csökkenés tapasztalható a MIHŐ Kft. esetében (-437 millió Ft a Kórház és többlettámogatás céltartalék feloldásának köszönhetően) és a Miskolci Fürdők Kft. (-20 millió Ft) esetében.

A cégcsoport *kötelezettségeinek* állományában 2022. december 31. és 2023. december 31. között 1 milliárd 184 millió Ft-os csökkenés következett be, a rövid lejáratú kötelezettség állománya 1 milliárd 28 millió Ft-tal, míg a hosszú lejáratú kötelezettség állománya 156 millió Ft-tal csökkent, hátrasorolt kötelezettségek nem szerepelnek a társaságok mérlegében.

A kötelezettségeken belül a *hosszú lejáratú kötelezettségek* 156 millió Ft-os csökkenése több tényező együttes hatásából következik. A *beruházási és fejlesztési hitelek* állománya 280 millió Ft-tal csökkent a 2023. évi törlesztéseknek köszönhetően. Az *egyéb hosszú lejáratú hitelek* állománya 350 millió Ft-tal nőtt a Miskolc Holding Zrt. 2023. novemberi hitel lehívásának, és törlesztésének köszönhetően. Az *egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek* állománya 229 millió Ft-tal csökkent az előző évhez képest, melynek legfőbb oka a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. vagyonkezelésben lévő eszköz állomány értékének csökkenése.

A vállalatcsoport *rövid lejáratú kötelezettségei* az előző év azonos időszakához képest 1 milliárd 28 millió Ft-tal csökkentek. A rövid lejáratú hitelek állománya 3 milliárd 991 millió Ft-tal, a vevőktől kapott előlegek 57 millió Ft-tal, a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek 92 millió Ft-tal, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek pedig 19 millió Ft-tal növekedtek. A szállítói kötelezettségek állományában azonban 5 milliárd 187 millió Ft-os csökkenés következett be.

A *rövid lejáratú hitelek és kölcsönök* 3 milliárd 991 millió Ft-os növekedése főként az igénybe vett cash-pool hitelkeretek magasabb összegével magyarázható. Jelentősen nőtt az MVK Zrt. (+2 milliárd 526 millió Ft), a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (+725 millió Ft), a Miskolci Fürdők (+110 millió Ft), a MIKOM Nonprofit Kft. (+73 millió Ft) és a Miskolc Holding Zrt (+547 millió Ft: hosszú lejáratú hitel éven belüli törlesztése) rövid lejáratú hitele.

A *szállítói kötelezettségek* 5 milliárd 187 millió Ft-os csökkenése főként a MIHŐ Kft. (-5 milliárd 12 millió Ft), az MVK Zrt. (-203 millió Ft) és szállítói állomány csökkenésével magyarázható.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak 2023. december 31-én összesített mérlegében 32 milliárd 785 millió Ft *passzív időbeli elhatárolás* került elszámolásra, ami az előző év értékéhez képest 889 millió Ft-tal kevesebb. A passzív időbeli elhatárolások legnagyobb része a támogatott pályázati projektek halasztott bevételeiből származik, amelynek állománya 496 millió Ft-tal csökkent 2022. december 31-hez viszonyítva. A halasztott bevételek jelentős csökkenése figyelhető meg az MVK Zrt-nél (-1 milliárd 365 millió Ft), növekedés tapasztalható azonban MIHŐ Kft. (+828 millió Ft), és a Miskolc Holding Zrt. (+100 millió Ft) esetében. A bevételek elhatárolása 335 millió Ft-tal csökkent, melynek legfőbb oka a MIHŐ Kft. (- 345 millió Ft) elhatárolás csökkenése. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása további 59 millió Ft-tal csökkent.

### III. Beszámoló

#### a MIVÍZ Kft 2023. évi várható gazdálkodásáról

##### Bevezetés

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 2022. évben döntött, hogy a Magyar Állam részére történő átadására irányuló integrációs programban részt kíván venni a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban: Vksztv.) 5/H. §-a alapján.

A Magyar Állam a víziközmű-szolgáltatáshoz, valamint víziközmű-vagyon üzemeltetéséhez kapcsolódóan, az ellátásbiztonság fokozása, a közszolgáltatással járó feladatok ellátásának optimális megszervezése, illetve az önkormányzatok és az állam közötti együttműködés lehetőségeinek bővítése érdekében megteremtette a jogszabályi lehetőséget arra, hogy a víziközmű-szolgáltatás, mint önkormányzati közfeladat állam részére történő átadásának a lehetősége biztosított legyen. E célból került sor a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban: Vksztv.) olyan irányú módosítására, mely lehetővé teszi az önkormányzatok és a tulajdonukban működő szolgáltatók számára, hogy a közszolgáltatáshoz kapcsolódó vagyon állam részére történő átadásával, – önkéntes módon – egy állami integrációs folyamatban (továbbiakban: Integrációs Program) vehessenek részt. Ez az önkormányzatok és a közvetlen vagy közvetett tulajdonukat képező víziközmű-szolgáltatók számára lehetőséget teremtett arra, hogy ha azt célszerűnek tartják, úgy a közszolgáltatással járó feladatokat és vagyonelemeket átadják az államnak.

A döntés meghozatalának legfőbb oka, hogy az állami árképzési rendszer miatt 2021. évtől rohamosan romlott a MIVÍZ Kft gazdasági helyzete 2021. évben 573,7millió Ft veszteséget realizált és már 2022. évben likviditási gondjai is voltak. A 2022. évi vesztesége már 1 milliárd 682,3millió Ft, ami olyan mértékben hatott a tőke szerkezetre, hogy tőkerendezési kötelezettség szükségességét generálta. A 2022. évi veszteség további növekedése a folyamatosan romló gazdálkodási körülmények miatt nem volt kizárható.

Tekintettel arra, hogy a Vksztv. 5/H. § (9) bekezdése alapján az átadással érintett víziközmű-rendszer üzemeltetését szerződéses jogviszony alapján ellátó víziközmű-szolgáltatóban fennálló társasági részesedését kizárólag az Önkormányzat ruházhatja át az Államra, mint új ellátásért felelősre, ezért a 100/2023. (VI.2.) számú közgyűlési határozat előírta a MIVÍZ Kft. üzletrészenek az Önkormányzat tulajdonába adását is.

A Miskolc Holding Zrt. a Közgyűlés által előírt – a nem víziközmű szolgáltatáshoz kapcsolódó (úgynevezett másodlagos tevékenységekhez kapcsolódó) egyes vagyonelemek tekintetében fennálló – vagyonkivonási kötelezettségének akként tett eleget, hogy ezeket az ingó és ingatlan vagyonelemeket adásvételi szerződés útján megvásárolta a MIVÍZ Kft-től.

A Miskolc Holding Zrt. tulajdonát képező, MIVÍZ Kft-ben lévő 100 % mértékű üzletrészenek értékesítése csereügylettel valósult meg, azaz az Önkormányzat visszerthes ügyletet kötve szerezte meg a Miskolc Holding Zrt-től a társasági részesedést. A csereszerződés szerint a Miskolc Holding Zrt. átruházta az Üzletrészt az Önkormányzatra és ennek csere ellenértékéért az Önkormányzat átruházta a Miskolc Holding Zrt-re az a MIVÍZ Kft-vel szemben fennálló, a 2013. október 29. napján létrejött vagyonkezelési-üzemeltetési szerződésből eredő visszapótlási kötelezettségből eredő követelését, mint vagyoneértékű jogot. A visszapótlási kötelezettség jogalapja az, hogy a MIVÍZ Kft. a vagyonkezelésbe vett víziközművek értéke alapján megállapított amortizációs



hányad mértékéig köteles volt a víziközművek pótlásáról, felújításáról gondoskodni. A MIVÍZ Kft. a szolgáltatási díj bevételek mértékére visszavezethetően ezen vállalt beruházási kötelezettségét nem tudta teljesíteni fedezet (azaz meg nem képződött bevétel) hiányában és erre visszavezethetően 2023. október 31. napjáig számítottan úgynevezett visszapótlási kötelezettségnek nevezett 1 milliárd 861 millió Ft tartozása keletkezett, melyet az Önkormányzat követelésként és vagyonértékű jogként tartott nyilván.

A MIVÍZ Kft. cégnyilvántartás szerinti törzstőkéje 2 milliárd 667 millió Ft, a társasági részesedésnek a Miskolc Holding Zrt-nél nyilvántartott könyv szerinti értéke 1 milliárd 854,1 millió Ft volt.

A csereszerződés hatályosulásával a MIVÍZ Kft. egyedüli tagjává, tulajdonosává az Önkormányzat lett.

A Vksztv: értelmében az 5/H. § (2) bek. szerint az önkormányzat a tulajdonában álló víziközmű vagyont, valamint működtető vagyon tulajdonjogát térítésmentesen, nyilvántartási értéken adhatta át a Magyar Állam részére. Az Önkormányzat a MIVÍZ Kft. üzletrészenek 90 %-át ruházta át a Magyar Állam részére.

A részleges üzletrész átruházás eredményeképpen a MIVÍZ Kft. egyszemélyes társaságból többszemélyes társasággá alakult és a legfőbb szerv szerepét és hatáskörét átvette a taggyűlés. A tagváltás alapján mindenképp új társasági szerződés elfogadására került sor.

A víziközműhöz kapcsolódó vagyonnal együtt az ellátási felelősség is átadásra került a Nemzeti Vízművek Zrt. részére. Az ellátási felelősség magában foglalja a közműves ivóvízellátással és a közműves szennyvízelvezetéssel és -tisztítással kapcsolatos víziközmű-szolgáltatási feladatok elvégzésének kötelezettségét, amely eddig a helyi önkormányzatot, mint ellátásért felelőst terhelte.

### Eredménykimutatás

adatok ezer Ft-ban

EREDMÉNYKIMUTATÁS	2023. év		Terv-Tény eltérés	
	terv	tény	ezer Ft	%
I. Értékesítés nettó árbevétele	4 370 232	4 229 531	-140 701	-3,22%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	83 400	58 121	-25 279	-30,31%
III. Egyéb bevételek	276 021	3 727 887	3 451 866	1250,58%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	4 108 620	3 495 365	-613 255	-14,93%
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 254 908	2 658 469	403 561	17,90%
VI. Értékesítési leírás	683 921	921 319	237 398	34,71%
VII. Egyéb ráfordítások	455 994	813 856	357 862	78,48%
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>- 2 773 791</b>	<b>126 530</b>	<b>2 900 321</b>	<b>-104,56%</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	3 611	3 611	-
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	415 736	125 440	-290 296	-69,83%
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>- 415 736</b>	<b>- 121 829</b>	<b>293 907</b>	<b>-70,70%</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	<b>- 3 189 527</b>	<b>- 4 701</b>	<b>3 194 228</b>	<b>-100,15%</b>
X. Adófizetési kötelezettség	0	7 457	7 457	-
<b>D. Adózott eredmény (C-X)</b>	<b>- 3 189 527</b>	<b>- 2 756</b>	<b>3 186 771</b>	<b>-99,91%</b>

A MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft. 2023. évi üzemi (üzleti) tevékenységének eredménye **126,5 millió Ft** nyereség, az adózás előtti eredménye **4,7 millió Ft** nyereség, adózott eredménye



**2,8 millió Ft veszteség.** Az adózott eredmény a tervezettől 3 186,8 millió Ft-tal kedvezőbb, mely a Nemzeti Vízművektől kapott 3 059 millió Ft-os támogatásra vezethető vissza.

### Mérleg

A MIVÍZ Kft mérleg fő összege 2023-ra 2.658 millió Ft-tal növekedett. A növekedés a saját tőke részét képező tőketartalékba helyezett ázsziós tőkeemelés hatása.

A társaság mérlegét az alábbi táblázat mutatja (ezer Ft-ban):

MÉRLEG	2022. év tény	2023. év várható
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>	<b>29 831 702</b>	<b>32 490 012</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>27 651 388</b>	<b>26 054 607</b>
I. Immateriális javak	39 662	98 731
II. Tárgyi eszközök	27 611 726	25 955 876
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
ebből Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>1 859 278</b>	<b>6 241 372</b>
I. Készletek	145 297	136 478
II. Követelések	1 706 985	1 693 821
Ebből: Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 440 950	1 446 768
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	43 331	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalk.szemben	414	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.szemben	0	0
Egyéb követelések	222 290	247 053
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	6 996	4 411 073
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>321 036</b>	<b>194 033</b>
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	316 595	189 016
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 441	5 017
3. Halasztott ráfordítások		
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>	<b>29 831 702</b>	<b>32 490 012</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>412 015</b>	<b>2 809 259</b>
I. Jegyzett tőke	2 667 000	2 667 010
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III. Tőketartalék	488 674	2 888 664
IV. Eredménytartalék	-1 111 348	-2 793 659
V. Lekötött tartalék	50 000	50 000
VI. Értékelési tartalék	0	0
VII. Adózott eredmény	-1 682 311	-2 756
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>209 212</b>	<b>294 930</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>27 972 517</b>	<b>28 407 510</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	26 179 806	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 792 711	28 407 510
Ebből: Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
Rövid lejáratú hitelek	553 041	0
Vevőktől kapott előleg	35 995	39 160
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	680 239	695 775
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	43 410	0
Rövid lejáratú kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő vállalk.szemben	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	480 026	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	27 672 575
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 237 958</b>	<b>978 313</b>

## Saját tőke alakulása

A MIVÍZ Kft-nél a jegyzett tőkéhez viszonyított saját-tőke növekménye 2023. év végére 142,2 millió Ft.

SAJÁT TŐKE (ezer Ft-ban)				
	2020	2021	2022	2023
Jegyzett tőke	2 667 000	2 667 000	2 667 000	2 667 010
Tőketartalék	488 674	488 674	488 674	2 888 664
Eredménytartalék	-257 776	-537 665	-1 111 348	-2 793 659
Lekötött tartalék	50 000	50 000	50 000	50 000
Adózott eredmény	-279 889	-573 683	-1 682 311	-2 756
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>2 668 009</b>	<b>2 094 326</b>	<b>412 015</b>	<b>2 809 259</b>

A 2022. december 31-én fennálló tőkevesztés rendezése érdekében 2023. decemberben a Magyar Állam 2 400 millió Ft-os ársziós tőkeemelést hajtott végre, ebből 10 ezer Ft növelte a jegyzett tőkét.



**A minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok  
2023. évi gazdálkodását bemutató tájékoztató  
táblázatok jegyzéke**

1. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2022-2023. évi mérleg adatai és eredménykimutatása
2. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követeléseikötelezettségei 2023.12.31-én
3. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2022-2023. évi mérleg adatai és eredménykimutatása
4. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követeléseikötelezettségei 2023.12.31-én
5. A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai 2022-2023. évi mérleg adatai és eredménykimutatása
6. A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai 2023.12.31-i követeléseikötelezettségei





## A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2022-2023. évi eredménykimutatása (adatok ezer Ft-ban)

EREDMÉNYKIMUTATÁS	CINE-MIS Nonprofit Kft.		Miskolci Sportcentrum Kft.		Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.		Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.		Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.		Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.		MIDMAR Nonprofit Kft.	
	2022. év tény	2023. év várható	2022. év tény	2023. év várható	2022. év tény	2023. év várható	2022. év tény	2023. év várható	2022. év tény	2023. év várható	2022. év tény	2023. év várható	2022. év tény	2023. év várható
I. Ertékesítés nettó árbevétele	55 588	64 414	158 566	169 084	-11 951	102 675	242 921	301 923	48 317	51 439	237 269	375 981	28 345	59 194
II. Aktivált saját eszközök értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Támogatások	145 116	146 289	300 265	478 396	30 905	7 095	652 812	818 706	557 191	638 962	1 577 348	1 706 589	56 000	61 850
ebből: Uniós támogatások	37 033	62 281	319 093	316 115	28 055	6 418	336 304	472 000	339 090	402 990	659 229	810 129	56 000	61 850
Egyéb bevételek	18 066	15 739	12 871	9 435	125	175	8 512	1 330	932	191	74 718	7 849	2 491	43
III. Egyéb bevételek	163 782	162 028	403 136	487 831	146 949	152 448	661 324	820 036	558 123	639 153	1 652 066	1 714 438	58 491	61 893
Anyagköltség	5 500	5 268	107 438	105 707	13 468	10 936	77 070	128 065	6 068	8 815	108 676	146 187	2 004	3 664
Ígérvényesített szolgáltatások értéke	154 135	148 862	296 787	333 977	29 986	34 635	323 685	388 277	89 873	94 894	455 393	459 842	31 146	48 961
Anyagköltség	39 504	30 179	236 317	273 334	3 307	6 019	21 671	28 251	62 742	68 356	35 374	37 823	950	624
Non anyagköltség szolgáltatások	114 631	118 683	60 470	38 643	26 679	28 616	300 014	359 022	27 131	26 538	419 819	422 019	30 196	48 337
Egyéb szolgáltatások értéke	1 851	1 994	5 359	6 211	2 005	9 797	9 483	8 483	6 095	6 356	9 752	10 538	894	1 065
EL-ABE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	184	0	660	0	0	76 729	139 493	156	180	4 174	17 328	5 886	9 479
IV. Anyagjellegű ráfordítások	161 526	156 308	409 584	444 555	45 212	47 576	492 410	665 668	102 192	110 245	577 995	634 444	42 817	63 169
Bérek fizetése	47 195	55 775	144 944	157 411	127 101	143 071	332 668	400 160	426 695	495 333	1 091 195	1 293 241	38 303	43 259
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 398	3 236	2 121	7 750	10 649	10 763	11 537	10 787	6 294	6 280	32 546	44 686	644	879
Béren kívüli juttatások	6 557	7 423	17 613	18 365	13 846	13 110	36 158	39 921	59 262	62 571	123 635	114 532	4 784	4 901
V. Személyi jellegű ráfordítások	57 150	66 434	164 678	183 526	151 596	166 944	380 363	450 388	492 249	564 184	1 247 376	1 452 459	43 731	49 039
Terv szerinti elszámolt ECS	1 774	1 893	17 898	14 733	14 110	15 256	16 126	13 414	11 914	12 092	98 323	80 872	845	1 057
Egyszerűsített elszámolt ECS	30	820	2 014	1 433	970	1 854	7 156	9 892	374	2 901	0	0	44	17
VI. Ertékesítési tevékenység	1 804	2 713	19 912	16 165	15 080	17 110	23 282	23 306	12 188	14 993	98 323	80 872	889	1 074
VII. Egyéb ráfordítások	277	543	3 018	1 810	84	118	7 922	29 175	97	135	38 632	2 146	121	308
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-1 387	474	-35 476	11 571	-2 167	31 370	268	13 422	-286	1 035	-8 036	-15 102	-722	7 497
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 537	394	0	0	0	0	0	0	529	0	8 087	7 289	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	3	1 255	22	0	33	0	45	85	213	55	61	47	1	5
B. Pénzügyi műveletek eredménye	1 534	-861	-22	0	-33	0	-45	-85	316	-55	8 026	7 242	-1	-5
C. Adózás előtti eredmény	147	-387	-35 498	11 571	-2 200	31 370	223	13 337	30	980	0	-7 860	-723	7 492
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	1 041	0	0	0	0	0	0	0	0	0	94
D. Adózott eredmény	147	-387	-35 498	10 530	-2 200	31 370	223	13 337	30	980	0	-7 860	-723	7 398
Állagos állományi létszám (fő)	7,8	7,6	39	37	25	25	78	81	98	95	289	281	7,7	7,1

A 2022. évi adatokhoz képest az előző évihez képest az állományi létszám növekedett, illetve az állományi létszám növekedett az előző évihez képest.

A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, mindössfeltétlőbbégi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2022-2023. évi mérleg adatai (adatok ezer Ft-ban)

MÉRLEG	CENE-MIS Nonprofit Kft.		Miskolci Sportcentrum Kft.		Miskolci Csodaszomsz Bútorszobiz Nonprofit Kft.		Miskolci Kultúrális Központ Nonprofit Kft.		Miskolci Számfontus Zenekar Nonprofit Kft.		Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.		MIDMAR Nonprofit Kft.	
	2022. év tény	2023. év várható	2022. év tény	2023. év várható	2022. év tény	2023. év várható	2022. év tény	2023. év várható	2022. év tény	2023. év várható	2022. év tény	2023. év várható	2022. év tény	2023. év várható
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVUMOK)</b>														
A. Befektetett eszközök	50 218	57 914	205 294	191 136	70 427	126 135	202 815	314 355	379 143	338 529	632 306	518 157	32 962	
I. Immateriális javak	3 025	3 137	147 670	139 391	61 191	61 586	73 073	81 183	87 723	79 405	191 188	210 163	3 172	3 152
II. Tárgyi eszközök	0	0	3 471	2 299	1 389	0	846	0	0	0	467	33	559	3 441
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	169 311	169 452	64 191	61 586	72 377	80 379	87 723	79 405	188 763	207 605	2 613	3 011
EBÉK Társas-összesítés lépcsős vállalkozásban	0	0	36 350	26 350	0	0	0	0	0	0	2 018	2 305	0	0
II. Fúrteszközök	0	0	36 350	36 350	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Készletek	37 441	43 016	55 113	52 275	6 480	6 264	120 070	188 457	188 833	213 981	190 708	146 663	16 963	28 585
IV. Készletek	8	0	431	316	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EBÉK Kovatások áruzállásból és szolgáltatásból (verek)	4 278	5 009	20 295	20 071	1 098	1 127	76 641	95 660	352	6 853	6 853	23 368	2 894	3 116
V. Készletek	1 794	1 124	7 852	9 095	1 102	552	48 902	59 558	852	11 255	34 617	25 587	4 985	3 720
Követelések felszámolt többségi részesedési viszonyban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Követelések felvett többségi részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	970	749	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesezeki viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Értékpapírok	2 484	4 775	11 473	36 827	596	575	27 376	34 102	8 078	10 696	20 493	15 225	1 007	1 513
IV. Pényveszközök	3 155	37 107	34 184	30 288	4 180	63 137	44 029	91 797	37 767	38 957	144 000	64 405	0	21 709
<b>C. Aktív alvállalkozások</b>														
I. Bevétel, aktív alvállalkozás	8 500	6 000	2 512	4 791	56	288	69 672	45 716	5 597	33 143	250 310	178 331	9 451	1 025
2. Kötések, rfordítások aktív alvállalkozás	342	604	3 573	470	36	131	68 172	990	133	32 980	246 111	175 719	0	175 719
3. Hozzájár. rfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVUMOK)</b>														
II. Saját tőke	50 218	57 914	205 294	191 136	70 427	126 135	202 815	314 355	279 143	326 529	632 306	518 157	32 962	
I. Jegyzett tőke	27 537	27 150	35 683	46 212	38 784	70 154	54 550	67 887	75 163	70 143	97 512	89 652	13 456	19 854
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke(-)	18 580	18 580	39 350	39 250	10 780	10 780	20 210	20 210	30 430	30 430	25 000	25 000	3 000	3 000
III. Tőkeemlékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Erőforrásnyitókák	8 870	8 957	31 831	-5 668	8 655	8 655	30 377	50 377	16 139	16 139	17 470	17 470	0	0
V. Lakástul. juttatás	0	0	0	0	0	0	-16 260	-16 037	8 564	3 994	55 042	35 042	-41 290	-42 013
VII. Erőforrásnyitókák	147	-387	-35 498	10 530	-2 200	31 370	233	13 337	30	980	0	-7 860	-723	7 398
VIII. Adóssági eredmény	16 614	19 667	97 551	84 868	16 723	44 738	154 407	131 210	146 725	175 467	476 237	363 430	7 662	11 822
<b>F. Követelések</b>														
I. Hitelintézményi kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EBÉK Hitelintézményi kölcsönfelvételből	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EBÉK Hitelintézményi kölcsönfelvételből visszahozott részvények visszahozásából	16 614	19 667	97 551	84 868	16 723	44 738	154 407	131 210	146 725	175 467	476 237	363 430	7 662	11 822
EBÉK Rövid lejáratú kölcsönök	31 000	11 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Visszafiz. közzét. kötelem	0	252	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kötelezettségek áruzállásból és szolgáltatásból (zártfajta)	1 869	3 681	83 909	60 771	1 839	1 365	63 042	117 608	3 765	11 208	61 585	53 007	3 765	8 168
Rövid lejáratú kötelezettségek lepcsős vállalkozással szemben	0	0	0	0	184	219	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek jelenlét nyújtó részv. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rereszedési visz. lévő vállalk. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 745	4 234	13 642	24 097	14 700	45 154	91 311	13 602	143 360	164 259	414 742	308 432	3 897	5 654
<b>G. Passzív alvállalkozások</b>														
I. Bevétel passzív alvállalkozás	1 908	4 853	72 066	60 856	12 920	11 243	38 858	76 290	57 255	74 919	58 367	83 075	967	1 286
2. Kötések, rfordítások passzív alvállalkozás	274	469	3 679	1 042	20	0	33 077	39 467	57 255	74 919	40 881	57 372	0	0
3. Hozzájár. bevétel	3 585	5 775	68 381	59 014	14 814	11 205	5 751	26 863	0	0	11 888	19 465	907	1 286

A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követelési-kötelezettségei 2023.12.31-én (adatok ezer Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	CINE-MIS Nonprofit Kft.	Miskolci Sportcentrum Kft.	Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	Miskolci Szinfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	MIDMAR Nonprofit Kft.	ÖSSZESEN
2.	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	37 197	30 288	63 137	91 797	38 397	3 303	21 749	285 778
3.	<b>KÖVETELÉSEK</b>	5 909	20 671	1 127	93 660	11 255	53 587	3 720	189 929
4.	Követelések áruszállításból és szol.-ból (Vevők)	1 134	9 095	552	59 558	559	38 362	2 207	111 467
5.	<i>Követelések áruszállításból és szol.-ból (Helyi) Önkormányzattal szemben</i>	0	0	0	0	0	0	1 021	1 021
6.	Köv. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Köv. jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	749	0	0	0	0	0	749
8.	Köv. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Vállalkozások	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Egyéb követelések	4 775	10 827	575	34 102	10 696	15 225	1 513	77 713
11.	<i>Egyéb követelések Önkormányzattal szemben</i>	0	151	0	0	0	0	0	151
12.	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	19 667	84 868	44 738	131 210	175 467	363 430	11 822	831 202
13.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Tartozások kötvénykiadásból	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll.-al szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Tartós kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő váll.-al szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-al szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	<i>Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek Önkormányzattal szemben</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	Rövid lejáratú kötelezettségek	19 667	84 868	44 738	131 210	175 467	363 430	11 822	831 202
25.	Rövid lejáratú kölcsönök	11 000	0	0	0	0	0	0	11 000
26.	<i>Rövid lejáratú kölcsönök Önkormányzattal</i>	11 000	0	0	0	0	0	0	11 000
27.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
28.	Vevőtől kapott előlegek	252	0	0	0	0	0	0	252
29.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	3 681	- 60 771	1 365	117 608	11 208	55 007	8 168	257 808
30.	<i>Szállítói kötelezettség Önkormányzattal szemben</i>	38	0	0	0	0	0	78	56
31.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	219	0	0	0	0	219
32.	Rövid lejáratú kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
33.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
34.	Egyéb rövid lej. kötelezettségek	4 734	24 097	43 154	13 002	164 259	308 423	3 654	561 923
35.	<i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettség Önkormányzattal szemben</i>	0	0	0	0	0	0	0	0





**A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2022-2023. évi eredménykimutatása (adatok ezer Ft-ban)**

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.		Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.	
	2022. év tény	2023. év várható	2022. év tény	2023. év várható
I. Értékesítés nettó árbevétele	46 604	30 054	265 985	307 776
II. Aktívált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0
Támogatások	280 965	316 250	65 000	94 773
<i>ebből Önkormányzati támogatás</i>	<i>127 033</i>	<i>141 123</i>	<i>65 000</i>	<i>68 500</i>
Egyéb bevétel	49 595	42 929	11 784	9 571
III. Egyéb bevételek	330 560	359 179	76 784	104 344
Anyagköltség	19 287	20 521	136 552	152 641
Igénybe vett szolgáltatások értéke	128 411	124 829	26 256	28 232
Anyagjellegű szolgáltatások	128 411	124 829	15 348	14 519
Nem anyagjellegű szolgáltatások	0	0	10 908	13 713
Egyéb szolgáltatások értéke	3 017	2 360	8 899	7 481
ELABE	0	0	3 253	2 870
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	0	11 680	11 397
IV. Anyagjellegű ráfordítások	150 715	147 710	186 640	202 621
Béreköltség	123 241	138 590	118 042	128 130
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 127	2 916	20 175	18 711
Bérfelrakások	13 385	10 971	9 433	10 883
V. Személyi jellegű ráfordítások	138 753	152 477	147 650	157 724
Terv szerint elszámolt ÉCS	43 156	42 023	3 780	3 350
Egyösszegben elszámolt ÉCS	29 839	17 580	301	304
VI. Értéksökkenési leírás	72 995	59 603	4 081	3 654
VII. Egyéb ráfordítások	14 337	27 787	30 714	36 946
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	364	1 656	-26 316	11 175
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	42	2 119
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	11	0	42	84
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-11	0	0	2 035
C. Adózás előtti eredmény	353	1 656	-26 316	13 210
X. Adófizetési kötelezettség	301	149	0	0
D. Adózott eredmény	52	1 507	-26 316	13 210
Átlagos állományi létszám (fő)	21	17	25	23

**A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2022-2023. évi mérleg adatai (adatok ezer Ft-ban)**

MÉRLEG	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.		Miskolc Városi Szabandidőközpont Nonprofit Kft.	
	2022. év tény	2023. év várható	2022. év tény	2023. év várható
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>	<b>1 250 417</b>	<b>1 199 280</b>	<b>108 812</b>	<b>134 653</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>1 026 327</b>	<b>989 173</b>	<b>13 601</b>	<b>17 667</b>
I. Immateriális javak	34	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	1 025 873	988 753	13 601	17 667
III. Befektetett pénzügyi eszközök	420	420	0	0
ebből Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	420	420	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>223 429</b>	<b>205 042</b>	<b>95 211</b>	<b>116 986</b>
I. Készletek	0	0	177	120
II. Követelések	4 534	6 921	34 031	31 692
Ebből: Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	600	1 309	30 272	26 164
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0
Egyéb követelések	3 934	5 612	3 759	5 528
III. Értékpapírok	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	218 895	198 121	61 003	85 174
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>661</b>	<b>5 065</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	661	5 065	0	0
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK)</b>	<b>1 250 417</b>	<b>1 199 280</b>	<b>108 812</b>	<b>134 653</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>27 401</b>	<b>28 908</b>	<b>53 263</b>	<b>66 472</b>
I. Jegyzett tőke	28 000	28 000	8 550	8 550
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0
III. Tőketartalék	0	0	4 108	4 108
IV. Eredménytartalék	-651	-599	66 921	40 604
V. Lekötött tartalék	0	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0
VII. Adózott eredmény	52	1 507	-26 316	13 210
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18 140</b>	<b>15 520</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>118 069</b>	<b>122 730</b>	<b>37 169</b>	<b>52 661</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0
ebből Hátrasorolt köt. kapcsolt vállalk.-sal szemben	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	88 516	88 516	0	0
Ebből: Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0
Tartozások követénykihozsátásból	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Tartós kötelez. jelentős tulajdoni rész. visz-ban lévő váll.-al szemben	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben	0	0	0	0
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
Vagyonkezelésbe átvett eszköz	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	88 516	88 516	0	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	29 553	34 214	37 169	52 661
Ebből: Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0
Vevőtől kapott előleg	0	0	0	0
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	19 534	23 226	25 111	36 539
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 166	0	0	0
Rövid lejáratú kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	749	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	95	70	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 758	10 169	12 058	16 122
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 104 947</b>	<b>1 047 642</b>	<b>240</b>	<b>0</b>
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	170 224	9 125	0	0
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 914	132 566	240	0
3. Halasztott bevételek	927 809	905 951	0	0



**A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követeléselei-kötelezettségei 2023.12.31-én (eFt-ban)**

1	Sorszám	Megnevezés	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.	Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.	ÖSSZESEN
2.	1.	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	198 121	85 174	283 295
3.	2.	<b>KÖVETELÉSEK</b>	6 921	31 692	38 613
4.	2.1.	Követelések áruszállításból és szol.-ból (Vevők)	1 309	26 164	27 473
5.	2.1.1	<i>Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (Vevők) Önkormányzattal szemben</i>	0	0	0
6.	2.2.	Köv. kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0
7.	2.3	Köv. jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalk.szemben	0	0	0
8.	2.4	Köv. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	2.5	Váltókövetelések	0	0	0
10.	2.6	Egyéb követelések	5 612	5 528	11 140
11.	2.6.1.	<i>Egyéb követelések Önkorm. szemben</i>	0	0	0
12.	3.	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	122 730	52 661	175 391
13.	3.1.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
14.	3.2.	<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	88 516	0	88 516
15.	3.2.1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
16.	3.2.2	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
17.	3.2.3.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
18.	3.2.4.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
19.	3.2.5.	Tartós kötelezettségek kapcsoló váll.-al szemben	0	0	0
20.	3.2.6.	Tartós kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő váll.-al szemben	0	0	0
21.	3.2.7.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben	0	0	0
22.	3.2.8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	88 516	0	88 516
23.	3.2.8.1	<i>Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek önkormányzattal szemben</i>	0	0	0
24.	3.3.	<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	34 214	52 661	86 875
25.	3.3.1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
26.	3.3.1.1.	<i>Rövid lejáratú kölcsönök önkormányzattól</i>	0	0	0
27.	3.3.2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
28.	3.3.3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
29.	3.3.4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	23 226	36 539	59 765
30.	3.3.4.1	<i>Szállítói kötelezettség önkormányzattal szemben</i>	70	0	70
31.	3.3.5.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0
32.	3.3.6.	Rövid lejáratú kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő vállalk.szemben	749	0	749
33.	3.3.7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	70	0	70
34.	3.3.8.	Egyéb rövid lej. kötelezettségek	10 169	16 122	26 291
35.	3.3.8.1.	<i>Egyéb rövid lej. kötelezettségek önkormányzattal szemben</i>	0	0	0









## Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai követeléseit és kötelezettségeit 2023.12.31-én (adatok ezer Ft-ban)

1	Sorszám	Megnevezés	MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft.	MIKOM Miskolci Kommunikációs Nonprofit Kft.	Miskolc Holding Zrt.	Miskolci Fürdők Kft.	Miskolci Víznyelő Víznyelő Víznyelő Kft.	Miskolci Városgazdál- kodás Nonprofit Kft.	MVK Miskolci Városi Közfelke- lési Zrt.	MIProdukt Kft.	MILAK-ÉP Kft.	MIREND-SEC Kft.	ÖSSZESEN (MIVIZ Kft. nélkül)
2.	1.	<b>PÉNZSZKÖZÖK</b>	3 695 520	12 872	9 380 891	19 355	4 411 073	80 500	24 355	189	2 714	256 137	13 472 533
3.	2.	<b>KÖVETELÉSEK**</b>	4 646 330	36 458	3 813 321	133 204	1 693 821	553 561	6 832 144	71 350	1 760	128 775	16 216 903
4.	2.1.	Követelések áruzállítástól és szolgáltatástól (Nevők)	2 053 227	26 763	535 082	27 133	1 446 768	128 545	60 957	48 562	0	68 530	2 918 799
5.	2.1.1.	Követelések áruzállítástól és szolgáltatástól (Nevők)	822 450	11 153	443 153	2 372	688 473	89 563	379	32 638	0	8 097	1 410 390
6.	2.2.	Köv. kapcsolatos vállalkozással szemben	135 938	3 648	158 116	5 264	0	41 602	7 605	20 738	0	59 491	452 402
7.	2.3.	Köv. jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	119	0	0	0	831	0	0	0	2 089
8.	2.4.	Köv. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	191	12	0	0	0	0	0	0	0	203
9.	2.5.	Váltakoztatások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	2.6.	Egyéb követelések	2 457 165	5 856	3 119 902	99 668	247 053	383 414	6 762 751	2 050	1 760	754	12 833 410
11.	2.6.1.	Egyéb követelések áruzállítástól és szolgáltatástól (Nevők)	0	480	1 154 901	5 834	156 492	347 239	6 493 451	0	1 560	0	8 062 952
12.	3.	<b>KÖTELEZETTSÉGEK**</b>	6 599 416	244 298	9 712 900	2 638 505	28 407 510	8 367 675	13 033 013	126 638	54 217	104 801	40 881 623
13.	3.1.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	3.2.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 593 712	0	7 450 902	0	0	5 612 628	2 900 403	589	48 009	0	17 606 243
15.	3.2.1.	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	3.2.2.	Tartozások követelménybővítésből	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	3.2.3.	Beruházási és fejlesztési hitelek	670 368	0	0	0	0	0	53 096	0	0	0	723 464
18.	3.2.4.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	6 571 407	0	0	0	0	0	0	0	6 571 407
19.	3.2.5.	Tartós kötelezettségek kapcsoló váll.-al szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	3.2.6.	Tartós kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő váll.-al szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	48 009
21.	3.2.7.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-al szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	3.2.8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	923 344	0	879 495	0	0	5 612 628	2 847 307	589	0	0	10 263 363
23.	3.2.8.1.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek áruháztartással szemben	923 344	0	0	0	0	5 612 628	0	0	0	0	6 535 972
24.	3.3.	Rövid lejáratú kötelezettségek	5 005 704	244 298	2 263 058	2 638 505	28 407 510	2 755 047	10 132 610	126 049	6 208	104 801	23 275 380
25.	3.3.1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	3.3.1.1.	Rövid lejáratú kölcsönök áruháztartással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	3.3.2.	Rövid lejáratú hitelek	150 912	163 078	649 965	2 265 157	0	2 017 664	8 534 651	42 014	0	0	13 823 441
28.	3.3.3.	Vevőtől kapott előlegek	0	0	156 862	13 760	39 160	0	14 517	0	0	0	183 139
29.	3.3.4.	Kötelezettségek áruzállítástól és szolgáltatástól (szállítók)	4 665 926	20 139	428 240	170 543	695 775	285 584	740 555	21 972	400	28 833	6 362 192
30.	3.3.4.1.	Szállítói kötelezettség áruháztartással szemben	836	740	11 103	1 793	14 212	208 647	334	0	0	0	223 643
31.	3.3.5.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	28 049	26 986	120 780	108 374	0	45 616	76 300	9 214	5 130	12 305	452 354
32.	3.3.6.	Rövid lejáratú kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	358	0	0	0	0	806	0	0	0	1 164
33.	3.3.7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34.	3.3.8.	Egyéb rövid lej. kötelezettségek	160 817	33 837	906 611	80 671	27 672 575	406 182	765 781	52 849	678	63 663	2 471 089
35.	3.3.8.1.	Egyéb rövid lej. kötelezettségek áruháztartással szemben	0	0	637 363	0	29 735	66 787	0	0	0	0	699 790

\* A társaság az állami integrációs kötelezettségek 2023.12.31-én kiváltó a Holding Zrt. és tagvállalatai közötti kapcsolatok körében, ezért elemzéseit külön-külön a III. fejezetben kell megemlíteni.

\*\* A követelések és a kötelezettségek a vállalkozásokról, illetve kapcsolatos kötelezettségeikről a III. fejezetben kerül megemlíteni.