

T Á J É K O Z T A T Ó

a 2011. évi ÁSZ ellenőrzés javaslatai alapján készített Intézkedési Tervben foglalt feladatok 2020. 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 2020. 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 zárszámadási döntéskérő indítványhoz kapcsolódó tájékoztató az Intézkedési Tervből adódó feladatok 2020. 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. A polgármesternek 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 feladatellátására vonatkozó döntéseit a központi költségvetéstől való függőség mellett jelentősen befolyásolja a helyi adókvetési 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 2020. évi költségvetés összeállítása során előzetes számítások és tervek készültek a várható adóbevételek összegeire vonatkozóan, és ezek alapján került sor a 2020. 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.

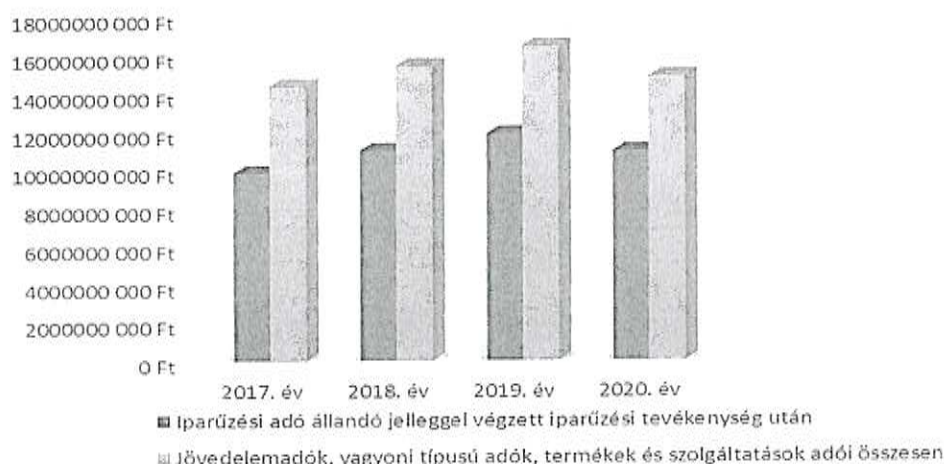
A 2020. év elején azonban a COVID-19 elnevezésű járvány alapjaiban rengette meg az egész országot. A kialakult veszélyhelyzet gazdálkodásra gyakorolt negatív hatásai, valamint Magyarország Kormányának adókönyvitészekkel és adóelvonásokkal kapcsolatosan hozott döntései jelentősen befolyásolták az Önkormányzat gazdálkodását, így a 2020. évre előzetesen prognosztizált gazdálkodási adatokat is.

A 2020. évben hozott kormányzati intézkedések az Önkormányzat illetékességi területén beszédett helyi adóbevételek alakulásában visszaesést eredményeztek. A legjelentősebb adóbevétel kiesés a helyi iparűzési adót érintette, de a gépjárműadó és idegenforgalmi adóbevételekre szintén nagymértékben kihatottak a kormányzati intézkedések.

Az önkormányzatnak közhatalmi bevételekből, döntően helyi adóbevételekből a 2016. évben 13,4 milliárd Ft, míg a 2017. évben már 14,5 milliárd Ft, a 2018. évben pedig 15,5 milliárd Ft bevétele származott. A 2019. évben a megelőző évhez képest 1 milliárd Ft-tal nőtt a közhatalmi bevétel, amely 16,5 milliárd Ft-ot meghaladóan realizálódott. A 2020. évben a koronavírus járvány következtében kialakult rendkívüli helyzet okán, a gazdasági válság és a Kormány koronavírus járvány okozta gazdasági válság kezelése érdekében folytatott adócsökkentő politikája jelentősen befolyásolták a 2020. évi adóbevételeket, amely 14,9 milliárd Ft összegben teljesült.

A helyi iparűzési adó az adóbevételeket tekintve a 2020. évi adatok szerint továbbra is meghatározó jelentőséggel bír, ugyanis a 2020. évben a teljes adóbevétel közel 74 %-a helyi iparűzési adóból származott.

Költségvetési év	Iparűzési adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után	Jövedelemadók, vagyoni típusú adók, termékek és szolgáltatások adói összesen	Teljesítés %-a
2017. év *	9 821 788 248 Ft	14 318 455 055 Ft	68,60%
2018. év	10 987 846 774 Ft	15 392 325 097 Ft	71,39%
2019. év	11 843 514 989 Ft	16 408 334 271 Ft	72,18%
2020. év	10 930 708 603 Ft	14 814 606 915 Ft	73,78%



* A 2017. évi adat tartalmazza az iparűzési adó állandó és ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetett összegét

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, azonban a 2020. év eseményei negatív hatást gyakoroltak a bevételek teljesülésére.

Miskolc Önkormányzati Adóhatósága az ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendeletben foglalt kötelezettségeinek eleget téve 2019. április 1-5. napja között rendszerszinten csatlakozott a helyi adóhatósági feladatok támogatását végző központi informatikai szolgáltatásához, az Önkormányzati ASP rendszer ASP.ADÓ szakrendszeréhez, amelynek eredményeként a korábban használatos Onkado szakrendszert felváltotta az ASP.ADÓ szakrendszer.

A 2020. év volt az első, amikor az év eleji zárási-nyitási feladatok és az első félévre vonatkozó adókötelezettségekkel kapcsolatos értesítők, valamint határozatok elkészítése, és adózók részére történő megküldése az ASP.ADÓ szakrendszer alkalmazásával történt.

2020. februárjától megnyílt annak lehetősége, hogy az adózók az E-önkormányzat Portálon, az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER) keresztül elektronikus úton (bankkártyával) tegyenek eleget fizetési kötelezettségüknek.

A Kormány veszélyhelyzet során hozott intézkedései között szerepelt a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzatok által beszedett gépjárműadó átcsoportosítása, amely alapján a 2020. évtől beszedett gépjárműadó 40 %-a a települési önkormányzatokat nem illette meg, hanem az a Járvány Elleni Védekezési Alap bevételeit képezte. A 2020. évi gépjárműadó bevétel, amely teljes egészében a Járvány Elleni Védekezési Alap részére beutalásra került 470 millió Ft összegben teljesült, amely jelentős bevételkiesést eredményezett az Önkormányzat számára.

Döntés született arról is, hogy a rendelet hatálybalépésének napjától szüneteltek az adóhatóság előtt folyamatban levő, az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Avt.) szerint foganatosított végrehajtások a veszélyhelyzet megszűnését követő 15. napig, azaz 2020. március 11-től 2020. július 2-ig.

A döntések az önkormányzati adóhatóságok által beszedett bevételek szempontjából érzékenyen érintették a települési önkormányzatokat.

A Kormány a 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendeletével a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről döntött az alábbiak szerint:

- Az adózók a rendelet hatályba lépésének napja és 2020. szeptember 30-a között esedékessé való éves és soron kívüli helyi iparűzési adóbevallás-benyújtási kötelezettségüket és az ezzel egyidejűleg teljesítendő adófizetési kötelezettségüket, valamint a következő adóelőleg-fizetési időszakra szóló adóelőleg bevallás benyújtási kötelezettségüket 2020. szeptember 30-ig teljesíthették.
- Amennyiben az adózó iparűzési adóbevallás-benyújtási, adóelőleg-bevallási kötelezettségét a fentiekben foglaltak alkalmazásával a 2020-ban kezdődő adóelőleg-fizetési időszak első előlegrészlete esedékessége napjáig nem teljesítette, akkor ezen előlegrészlet esedékességekor az előző - korábban bevallott - iparűzési adóelőleg részlet összegét kellett megfizetnie.
- A rendelkezés hatálybalépésétől 2020. december 31-ig terjedő időszakban eltöltött vendégéjszaka utáni idegenforgalmi adót az adó alanyának nem kellett megfizetnie, az adó beszedésére kötelezettnek nem kellett beszednie, befizetnie, a megállapított, de be nem szedett adót azonban be kellett vallania az adóhatósághoz. A települési önkormányzatok azonban vissza nem térítendő támogatást igényelhetek az illetékességi területén 2020. december 31. napjáig bevallott, de meg nem fizetett idegenforgalmi adó összegével egyező összegben.
- Az adóhatóság az adózónak és az adó megfizetésére kötelezett személynek a veszélyhelyzet megszűnését követő harmincadik napig előterjesztett kérelmére az adóhatóságnál nyilvántartott, legfeljebb öt millió forint összegű adóra, egy alkalommal, legfeljebb hat havi pótlékmentes fizetési halasztást vagy legfeljebb tizenkét havi pótlékmentes részletfizetést engedélyezhetett, ha a kérelmező a kérelem benyújtásával egyidejűleg igazolta vagy valószínűsítette, hogy a fizetési nehézség a veszélyhelyzetre volt visszavezethető.
- Az adóhatóság a nem természetes személy adózónak és az adó megfizetésére kötelezett személynek a veszélyhelyzet megszűnését követő harmincadik napig előterjesztett kérelmére az öt terhelő adótartozást egy alkalommal, legfeljebb húsz százalékkal, de ötmillió forintot meg nem haladó összegben mérsékelhette, ha az adótartozás megfizetése a kérelmező gazdálkodási tevékenységét a veszélyhelyzetre visszavezethető okból ellehetetlenítette.

Fenti rendelkezések kötelezően voltak alkalmazandóak az önkormányzati adóhatóságok előtti eljárások során.

Idegenforgalmi adó vonatkozásában 2020. évben az adó beszedésére kötelezettek által teljesített befizetésekből 53,5 millió Ft bevétel realizálódott. Az Önkormányzat az Adó Osztály idegenforgalmi adóval kapcsolatos adatszolgáltatása alapján vissza nem térítendő támogatás formájában a 2020. április 26-tól 2020. szeptember 30-ig terjedő időszakra vonatkozóan 64,7 millió Ft támogatást igényelhetett meg az illetékességi területen bevallott, de meg nem fizetett idegenforgalmi adó összegével egyező összegben. A 2020. október 1-jétől 2020. december 31-ig tartó időszakra, tehát 2020. év utolsó negyedévére vonatkozó támogatás a 2020. évi éves költségvetési beszámoló keretében érvényesíthető, amely 31,5 millió Ft összeget tesz ki.

Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló törvény 2020. július 15-i hatállyal megszüntette az adóelőleg-kiegészítési kötelezettséget a helyi iparűzési adó vonatkozásában. Az adóelőleg-kiegészítési kötelezettségnek első alkalommal a 2020. július 15. napját magában foglaló adóévben (2020. évben) nem kellett eleget tenni. A döntés következményeként Miskolc Városának - az előző években adózók által teljesített adóelőleg - kiegészítésre megfizetett összegeket figyelembe véve - 1 milliárd forint körüli bevételkiesést eredményezett.

Ezzel egyidejűleg 2020. július 15. napjával a helyi adókról szóló törvény reklámhordozók utáni építményadóra vonatkozó rendelkezései hatályon kívül helyezésre kerültek. A törvény hivatkozott rendelkezéseinek hatályvesztése miatt szükségessé vált az építményadó rendelet módosítása. Az Önkormányzati Adóhatóságnak a reklámhordozók utáni építményadó törléséről, és az adókötelezettségek megszüntetéséről kellett döntést hoznia. Mivel a reklámhordozók, mint adótárgyak megszűntek, a 2020. évben több mint 30 millió Ft bevételkiesést eredményezett, és a továbbiakban évente közel 70 millió forint bevételkieséssel kell számolni.

A korábbi évekhez hasonlóan 2020. évben az adóbevételek növelésének meghatározó tényezője az **adóellenőrzési**, illetve a **végrehajtási feladatok** hatékony ellátása volt, amely a jövőre nézve is kiemelt feladat. A megfelelő minőségű szakmai színvonal fenntartása és a kitűzött adópolitikai célkitűzések elérése feltételezi a naprakész felkészültséget az Adóhatóság részéről.

A célzott kiválasztási rendszer folyamatainak eredményeként 2020. évben 253 fő adózóval szemben indult adóellenőrzés. Az ellenőrzések tekintetében 258 darab jegyzőkönyv került adózók részére átadásra. A jegyzőkönyvben rögzített megállapítások alapján 170 millió Ft adóhiány került feltárássra, az előző évről áthúzódó megállapításokat figyelembe véve 197,8 millió Ft adóhiány teljesült határozat szintjén. Az adóellenőrzések eredményeként 358 db adókülönbötetet (adóhiányt) megállapító határozat készült.

A 2020. évben összesen 60,1 millió Ft összegű adóbírság megállapítására került sor. Az adózók számos esetben éltek a törvény adta feltételes adóbírság lehetőségével (az előírt adóhiány megfizetésre került és lemondtak a fellebbezési jogokról), amely alapján automatikusan mentesültek a kiszabott adóbírság 50%-ának a megfizetése alól. Tekintettel erre, 16,8 millió Ft adóbírság került jogszabályi rendelkezés alapján törlésre.

2020. évben a veszélyhelyzet ideje alatt az ellenőrzési eljárásokkal kapcsolatosan hozott döntések (az ellenőrzések és a helyszíni szemlék felfüggesztése, az ellenőrzések meghosszabbítása), és az egyéb nehézségek ellenére a 2019. évi 132,7 millió Ft határozat szintjén teljesült adóhiány eredményéhez képest 2020. évben határozati szinten a 197,8 millió Ft adóhiány megállapítása közel 50 %-os emelkedést mutat.

152 esetben, összesen 18,3 millió Ft összegben hatósági adó-megállapítás útján került kivetésre az építményadó, valamint az önkéntes jogkövetés elősegítése érdekében preventív jelleggel 418 db építményadóval kapcsolatos tájékoztató levél került megküldésre az adózók részére.

Folyamatos, így 2020. évre vonatkozóan is célként volt megfogalmazható a törekvés az adózái kör lehetőség szerinti folyamatos bővítésére, illetve a vagyoni típusú adók tekintetében az adótárgyak teljes körű feltárására, amely az elkövetkező évekre is állandó adóbevételi forrást jelent az Önkormányzat számára.

Az adóbevételek teljesüléséhez fűződő önkormányzati érdek megkívánja a végrehajtási feladatok kiemelt kezelését, amit igazol, hogy az ügyintézők és végrehajtók által a 2020. évben összesen 22 ezer darab intézkedés foganatosítása történt, amelyből több mint 1,2 milliárd Ft bevétel folyt be.

Az **adóeljárási feladatok** teljesítése körében az ügyfelekkel való folyamatos kapcsolattartás terén kiemelkedő a Központi Ügyfélszolgálaton lebonyolított ügyfélforgalom, amely a (veszélyhelyzet ellenére is) 2020. évben 4170 fő ügyfelet jelentett. Az Ügyfélszolgálaton biztosított személyes jelenlét, illetve a telefonon történő kapcsolattartás meghatározó eszköze az adózók megfelelő tájékoztatásának, az adózók részéről felmerülő kérdések azonnali megválaszolásának.

Az ügyfelek igényeit nagymértékben kiszolgálja az Ügyfélszolgálaton 2015. március 11. napjától kihelyezett POS terminál, amelyen keresztül a 2020. évben 430 esetben 11,2 millió Ft összegben történt befizetés.

Az Adó Osztály ügyfélkörébe tartozó, az ASP.ADÓ szakrendszerben nyilvántartott adózók száma több mint 90 ezer, amelyből 16 ezer vállalkozó, közel 10 ezer egyéni vállalkozó és 64 ezer magánszemély. Ezen adózái létszámhoz hozzátartozik, hogy az egyes adózók esetében több adónemben, több adótárgyat érintően folyik ügyintézés és történik kapcsolattartás. A nyilvántartott adótárgyak nagyságrendjéből kimagasló az építményadó, mely adónemben 25 ezret meghaladó az adótárgyak száma.

Az adózók 2020. évben összesen közel 23 ezer adóbevallást és adatbejelentést nyújtottak be az Adó Osztályra (ebből 16,4 ezer darab helyi iparüzési adóbevallás, 3,7 ezer darab építményadó és telekadó adatbejelentés, 2,6 ezer darab idegenforgalmi adóbevallás). A benyújtott bevallásokat, adatbejelentéseket az esetek többségében az adózók elektronikusan, ügyfélkapun vagy cégkapun keresztül küldték be.

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

Az intézményeknél alkalmazott élelmezési nyersanyagnorma, illetve térítési díj emelésre 2020. év során nem 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 Közgyűlése 2020. évben 5 alkalommal módosította az **Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásáról szóló 40/2012. (XII.15.) számú önkormányzati rendeletét** (a továbbiakban Vagyonrendelet).

Ezek a következők: 10/2020 (IV.27.), a 21/2020. (IX.1.), a 28/2020. (IX.25.), a 30/2020. (X.30.) és a 42/2020. (XII.17.) önkormányzati rendeletek.

A módosítások többsége (10/2020 (IV.27.), 21/2020. (IX.1.), 30/2020. (X.30.) és a 42/2020. (XII.17.) önkormányzati rendeletek) a Vagyonrendelet 3. mellékletét érintette, amely a törzsvagyontól kivonásra kerülő vagyonelemek tételes felsorolását tartalmazza.

Az Önkormányzat folyamatosan felülvizsgálja és kezeli vagyonelemeinek sorsát. Azon vagyonelemek, amelyek közfeladat ellátására már nem szükségesek, törzsvagyoni funkciójuk megszűnt, átsorolásra kerülnek forgalomképes üzleti vagyoni körbe, annak érdekében, hogy hasznosításukkal tovább javuljon az önkormányzati vagyongazdálkodás minősége és növekedjen az önkormányzat bevétele.

A 28/2020. (IX.25.) önkormányzati rendeletmódosítás célja, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 108/C. §-ban biztosított jogának gyakorlásához az Önkormányzat megteremtse a jogszabályi feltételeket.

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

Ezekre külön jogszabály vonatkozik, melynek aktualizálása a Miskolc Holding Zrt., valamint termőföldek esetében a vagyonkezelő Miskolc Városgazda Nonprofit Kft. feladatkörébe tartozik.

A Miskolc Holding Zrt. az önkormányzati bérlakások hasznosítása során folyamatosan törekszik a lakásállomány minőségének javítására, a bérleti jogviszony feltételeinek folyamatos átgondolásával a bérleti szerződések pontosítására, mely hozzájárul a kintlévőségek csökkentéséhez is. A gyakorlatban felmerülő tapasztalatok alapján történő rendeletmódosítások hozzásegítik az Önkormányzatot a lakásállománnyal való gazdálkodás minőségének javításához, ezáltal a tevékenység gazdaságosságának növeléséhez.

Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése 2020. évben 3 alkalommal módosította a **lakások bérletéről szóló 25/2006. (VII.12.) számú önkormányzati rendeletét** (a továbbiakban Lakásrendelet).

Ezek a következők: a 9/2020. (IV.23.), a 22/2020 (IX.1.) és a 32/2020. (X.30.) önkormányzati rendeletek.

9/2020. (IV.23.) önkormányzati rendelet mindhárom lakáspályázati forma (szociális, költségelvű és piaci) tekintetében bevezette a pályázatok elektronikus úton történő benyújtásának lehetőségét. Az elektronikus pályázat bevezetése - amellyel, hogy a jelen kor ügyfélbarát ügyintézési igényeinek és adminisztráció terheinek csökkentésére vonatkozó követelményeknek is megfelel - megteremtette a lehetőséget arra, hogy a veszélyhelyzet korlátozó előírásai mellett, személyes kontaktusok nélkül is folyamatosan legyenek a lakáspályázatok. Kidolgozásra került az a webes felület, amire felkerülnek a pályáztatott lakások fényképei, műszaki adatai, pályázati feltételei. A rendeletmódosítás az elektronikus pályázat benyújtására, feldolgozására és elbírálására vonatkozó eljárási szabályokat tartalmazza.

22/2020. (IX.1.) önkormányzati rendelet bérleti díjak emelésére vonatkozó rendelkezést tartalmazott. A rendelet 1. számú mellékletébe bekerült az az utcajegyzék, ami alapján konkrétan

megállapítható, hogy melyik lakás milyen alapon (szociális, költségelví, illetve piaci elven) adható bérbe. Ez 2020. november 1. napján lépett hatályba, minek alapján 1.400 db lakás bérleti díja változott azáltal, hogy költségelví kategóriából piaci kategóriába került átsorolásra.

A 2. számú melléklet, ami 2021. január 1. napján lépett volna hatályba, az új - mindhárom bérbeadási kategóriába tartozó lakásokat érintő - emelt bérleti díjakat tartalmazza. A bérleti díj emelés mértékét tekintve az volt az irányelv, hogy a piaci alapon bérbe adott lakások bérleti díja a szabadpiacon érvényesített bérleti díjak 75%-ára, míg a költségelví bérleti díjak a szabadpiaci díjak 50%-ára emelkedjenek. Tekintettel arra, hogy az önkormányzati bérleti díjak nagyon alacsonyok voltak, így az egyszerre történő emelés nagyon megterhelte volna a bérlői háztartásokat, ezért az emelés lépcsőzetesen 2021-2024. közötti időszakokra elosztva került meghatározásra. Ez azt jelenti, hogy minden év január 1-én emelkedik a bérleti díj. Tekintettel a Kormány 609/2020. (XII.18.) rendeletére a bérleti díj emelést a veszélyhelyzetet követő 90 nap elteltével lehet csak érvényesíteni, így a 2. számú melléklet nem lépett hatályba.

Ugyanezen rendelet tartalmazta az óvadéki díj feltöltésére vonatkozó előírást is. Ez azt jelenti, hogy minden bérlőnek az óvadékot a mindenkor hatályos 6 havi bérleti díjnak megfelelő mértékre kell feltöltenie a bérleti díj emelési lépcsőknek megfelelően. Ez szintén nem lépett hatályba az említett korlátozó intézkedések miatt.

32/2020. (X.30.) önk. rendelet: az újonnan bevezetett lakbér-támogatási rendszer szabályait tartalmazza. A bérleti díj emeléssel egyidejűleg számolni kellett az alacsony jövedelmű bérlőknél megjelenő támogatási igényvel. A rendelet differenciált, a háztartások létszámától függő jövedelemhatárok megállapításával, valamint a lakbér, rezsiköltségek kifizetését biztosító minimális jövedelem igazolásának előírásával biztosítja a támogatások szociális szempontú elosztását.

Ennek megfelelően a lakbértámogatás mértéke - a háztartások jövedelmét figyelembe vételével lakbér 10 %, illetve 20%-a, amely - a Lakástörvény előírásait szem előtt tartva - egy évre adható. A támogatás iránti kérelem ismételten benyújtható. A módosítás 2020. november 1. napjától lépett hatályba, azóta folyamatosan igényelhető. A rendelet tartalmazza a lakbér-támogatási jogosultság feltételeit, valamint a kérelmek benyújtásának és elbírálásának eljárási szabályait. A kérelmeket - a jogosultságot igazoló dokumentumokkal együtt - a bérlőnek kell benyújtania a Szociális és Köznevelési Osztályához, és az elbírálásról az előkészítő munkát követően a polgármester dönt.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a **helyiségek bérletéről szóló 19/2011. (V.18.) számú rendelete** 2020. évben nem került módosításra.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő lakás –és nem lakás célú helyiség bérlemények elidegenítéséről szóló 48/1997. (IX.29.) önkormányzati rendelet módosítására 2020. évben nem került sor.

Az önkormányzati tulajdonú termőföld területek bérbe, illetve haszonbérbe adásával kapcsolatban még 2015. évben jelentős változás történt, mivel Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése megalkotta a **mezőgazdasági művelésre alkalmas földterületek bérbe-, használatba- és haszonbérbe adására vonatkozó eljárási rendről szóló 12/2015. (IV.17.) önkormányzati rendeletet**. A rendelet 2020. évben nem módosult. A termőföldekre vonatkozó törvényi szabályozás alapján kidolgozott önkormányzati rendeleti szabályozás nagyban hozzájárul a termőföld hasznosítás minőségének javításához, amely a bevétel növekedést is pozitívan befolyásolhatja.

A rendeleti szabályozással összhangban, Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése még 2017. év során a 29/2017. (II.17.) számú határozatával jóváhagyta, hogy Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata ingyenes vagyongazdálkodási jogot létesítsen a Miskolci Városgazda

Nonprofit Kft. részére a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 1., 11. és 12. pontjaiban meghatározott közfeladat ellátásának elősegítése céljából az Önkormányzat tulajdonában álló mező- és erdőgazdasági földek, valamint rekreációs célú területekre vonatkozóan.

Az Önkormányzat tulajdonában álló mező- és erdőgazdasági földek, valamint rekreációs célú területekre vonatkozóan a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. részére alapított vagyonkezelői jog megteremtette ezen speciális vagyonelemekre vonatkozóan a még szakszerűbb gazdálkodás feltételeit.

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, melynek jelentős része a Miskolci Piacfejlesztő Zrt-vel, az Önkormányzat vállalkozásaival, illetve a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Társulással kapcsolatos.

A szociális juttatásokhoz kapcsolódó követelések állománya is jelentős nagyságrendű (333,5 millió Ft), melyeknél a fizetési felszólítások kiküldése folyamatos feladatot jelent.

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 igénybevételeiből eredő követelések beszedése is a kormányhivatal feladatává vált.

A költségvetési szerveknél meglévő **követelésállomány behajtása** iránt az önkormányzati költségvetési szervek folyamatosan tesznek lépéseket, 2020. évben a behajtási intézkedések eredményeként szociális támogatásra 528 ezer Ft érkezett be a jogosulatlanul felvett támogatásokból.

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 munkaszakaszában a szakmai egyeztető tárgyalásokon – 2020. 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 2020. 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 igénybevételeiből és külső finanszírozási forrásból származik.

A tárgyévre tervezett működési bevételek egyrészt a működéshez szükséges kiadásokhoz (az intézményhálózat, a hivatal működtetéséhez, a gazdasági társaságok működési támogatásához, stb.), másrészt az Önkormányzati saját forrásból tervezett beruházásaihoz biztosítottak részben

fedezetet. A fejlesztésekhez szükséges további önerő miatt külső forrás tervezésére is sor került 2020. évben.

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

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

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 mindenkori teherbíró képességéhez történő igazítása a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében. A 2020. évi költségvetés készítésekor az előző évekhez hasonlóan felülvizsgálatra kerültek az Önkormányzat által ellátott nem kötelező feladatok is.

A költségvetés biztonsága érdekében 2020. 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 futamidejének végéig éves megbontásban a hitel tőketörlesztésének és a fizetendő hiteldíjnak a várható összegét is. A hitelekkel kapcsolatos információkat a 2020. 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.

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.

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 pályázatokat. 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 pályázatokról 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.

Az Önkormányzati gazdálkodás lebonyolításának kiemelten fontos eleme a folyamatos **likviditás-menedzsment**. Az elmúlt években megkezdődött egy átfogó, részletes és informatív likviditás-kimutatás 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 2020. 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 épülve kerül kialakításra egy vezetői információs rendszer (VIR), melynek részeként kerül 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** 2020. december 31-én összesen 19,1 milliárd Ft volt, mely a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat nem tartalmazza. Ebből a költségvetési évben esedékes kötelezettségek összege 2,7 milliárd Ft volt, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség állománya 16,4 milliárd Ft.

A költségvetési évet követően esedékes **kötelezettségek** közül a legnagyobb rész 7,6 milliárd Ft a MIK Zrt. által kibocsátott kötvényhez kapcsolódó, következő költségvetési éveket terhelő szállítói kötelezettség, míg 3,9 milliárd Ft az MVK Zrt. előző évek veszteségeinek ellentételezésével összefüggő kötelezettség.

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 2013-2020. 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:

- I. 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 Főgyűházmegyének 2013. augusztus 31. napjával határozatlan időre átadja.
- II. A Közgyűlés VI-134/4960/2013. számú határozatával döntött arról, hogy a Belváros-Diósgyőri Óvodai Gazdasági Igazgatóság és az Avas Környéke Óvodai Gazdasági Igazgatóság beolvad a Miskolci Közintézmény-működtető Központba.

- III. 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 igénybe vételét.
- IV. Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2013. február 14. napján tartott ülésén hozott II-9/4210/2013. sz. határozatával döntött a Miskolci Önkormányzati Rendészet 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 mezőőri szolgálat képezi.
- V. 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 igénybe vételére.
- VI. 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.
- VII. 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.
- VIII. 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.
 - Eszterlanc óvoda - 2 fő VI94/271.407/2015.
- IX. 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 indokolttá 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.

- X. 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.

- XI. 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 továbbfoglalkoztatása 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 |

- XII. 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.

- XIII. 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 1000 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.

- XIV. 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.
- XV. 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 m² nagyságú, természetben a 3502 Miskolc, Sütő János utca 2. szám alatt található ingatlan 2019. december 1. napjától határozatlan időre térítésmentesen használatba adta.
- XVI. 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.

A közvetlen önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál a 2020. évben történt főbb változásokat a **2. melléklet** mutatja be részletesen.

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 Központba kerültek át.

Az Önkormányzat **minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságainak** 2020. évi **gazdálkodását és pénzügyi helyzetét** a **2. melléklet** 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 2020. 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 2020. 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 2020. 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.

A **szállítói állomány** kezelésével kapcsolatos információkat a tájékoztató fentiekben, a likviditás-menedzsment résznél tartalmazza.

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 **árfolyamkockázatokat** 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 mutat, 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.

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

Összességében megállapítható, hogy a lezajlott adósságkonszolidáció, valamint a pénzügyi területén végbement változások hatására az adósságszolgálat visszafizetésének kockázata kisebb lett.

A stabilitási törvény szerint a kezességvállalás is része az **adósságot keletkeztető ügyleteknek**, 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 **2. melléklet** biztosít részletes információkat.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Intézmények **peres ügyleteiből eredő kifizetési 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 844.289.000 Ft és 2.103.620.000 Ft, együttesen 2.947.909.000 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-ban adósságot keletkeztető ügylet megkötésére nem került sor.

2017. évben két adósságot keletkeztető ügylet került megkötésre, egyenként 1.395.315.566 Ft és 1.212.541.032 Ft, együttesen 2.607.856.598 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 337.000.000,- Ft és 50.000.000,- Ft, együttesen 387.000.000,- Ft keretösszegben a beszerzési eljárás során nyertes ajánlatot tevő UniCredit Bankkal. A Kormány az ügylet megkötéséhez a 1654/2018.(XII.6.) számú határozatában járult hozzá. 2020-ban 3 db adósságot keletkeztető ügylet megkötésére került sor, az 1.500.000.000,- Ft összegű beszerzési eljárás nyertes ajánlattevője a CIB Bank Zrt. lett. Az egyenként 250.000.000,- Ft és 90.000.000,- Ft összegű együttesen 340.000.000,- Ft összegű eljárás nyertes ajánlattevője az OTP Bank Nrt. lett. A Kormány a kormányengedély köteles ügyletek megkötéséhez 2007/2020. (XII.24.) számú határozatában járult hozzá.

A **szállítói tartozások** alakulásáról és figyelemmel kíséréséről a tájékoztató korábbi része már adott tájékoztatást.

281 / 2021. (IV. 29.) határozat 2. melléklete

T Á J É K O Z T A T Ó

a minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok
2020. 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 féléves tájékoztató és éves beszámoló kiegészül a **minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének** bemutatásával.

A 2020. december 31-i állapot szerint ezen társaságok az alábbiak:

Sor-szám	Megnevezés	Részesedés aránya %	Jegyzett tőke (törzsbetét) értéke 2020. 12. 31-én E Ft-ban
1.	Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	100,0	12 444 000
	<i>MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft.*</i>	100,0	2 667 000
	<i>MILAK-ÉP Kft.*</i>	100,0	3 000
	<i>MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft.*</i>	100,0	2 200 000
	<i>Bioenergy Miskolc Kft.***</i>	100,0	5 000
	<i>MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt.*</i>	100,0	3 308 870
	<i>Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.*</i>	100,0	8 200
	<i>MiProdukt Kft.*</i>	100,0	16 350
	<i>Miskolci Fürdők Kft.*</i>	100,0	1 670 770
	<i>MIKOM Miskolci Kommunikációs Nonprofit Kft.*</i>	100,0	3 000
	<i>Miskolci Felnőttképző (korábbi nevén: MITISZK Miskolc - Térségi Integrált Szakképző) Központ Közhasznú Nonprofit Kft.*</i>	100,0	3 100
	<i>MIREND-Sec Kft.*</i>	100,0	5 000
2.	CINE-MIS Nonprofit Kft.	99,5	18 480
3.	Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.	100,0	3 000
4.	Miskolc Benefit Vagyonkezelő Kft.	100,0	10 616
5.	Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.	100,0	10 780
6.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	99,5	20 110
7.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	100,0	50 430
8.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	100,0	25 000
9.	DSM Miskolc Nonprofit Kft.	-	-
10.	Miskolci Sportcentrum Kft.	99,7	39 250
	<i>Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.**</i>	99,6	28 000
	<i>Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.**</i>	98,8	8 550

* A Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt. konszolidációba bevont leányvállalatai

** A Miskolci Sportcentrum Kft. minősített többségi tulajdona

*** A MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft. 100%-os tulajdona

I. Beszámoló

a Miskolc Holding Zrt.-n kívüli, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2020. évi gazdálkodásának várható adatairól

1. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2020. évi gazdálkodása, pénzügyi helyzete (1. és 4. sz. táblázat)

A közvetlen minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok körében 2020. évben történt lényeges változás, hogy a DSM Miskolc Nonprofit Kft. végelszámolással megszűntetésre került.

A DSM Miskolc Nonprofit Kft. működése során a tőkéjét elvesztette, ezért egyszemélyes tulajdonosi jogkörében eljárva Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestere 27/2020. (III.31.) sz. határozatával döntött a társaság végelszámolással történő megszűntetéséről. A végelszámolás kezdő időpontja 2020. 04. 01. napja volt, amelyet a Miskolci Törvényszék Cégbírósága a Cg.05-09-017949/77 számú végzésével 2020. 04. 22-én a cégjegyzékbe bejegyeztetett.

A végelszámoló 2020. június 30. napjával elkészítette a végelszámolási záró mérleget, valamint a végelszámolói jelentést, a tárgyi időszakra vonatkozó adóbevallásokat és a vagyonteljesítési javaslatot, amelyet Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 70/2020. (VIII. 28.) sz. határozatával elfogadott.

A végelszámolási záró mérleg főbb adatai 2020. 06.30. napon:

Mérleg főösszeg:	1.222 ezer Ft
Saját tőke:	1.212 ezer Ft
Jegyzett tőke:	82.670 ezer Ft
Adózás előtti eredmény:	231 ezer Ft
Adózás utáni eredmény:	221 ezer Ft

A DSM Miskolc Nonprofit Kft. a könyveiben tárgyi eszközöket nem tartott nyilván, alkalmazottai nem voltak, a Miskolci Törvényszék Cégbírósága a társaság cégjegyzékből való törlését a Cg.05-09-017949/84 számú végzésével 2020. 11. 16. hatállyal rendelte el.

A DSM Miskolc Nonprofit Kft. 1.107.000.- Ft névértékű, a Diósgyőr FC Kft-ben fennálló üzletrésze természetben került kiadásra az Önkormányzat részére.

A végelszámolással összefüggő költségek kiegyenlítését, a társasági adófizetési kötelezettség teljesítését és az ÁFA visszaigénylés pénzügyi rendezését követően, a társaság bankszámláján rendelkezésre álló pénzeszköz természetben került kiadásra az egyszemélyes tulajdonos részére, amellyel egyidejűleg a bankszámla megszűntetésre került.

A beszámolóhoz kapcsolódó 1.sz. táblázat a társaság 2019. évi gazdálkodásának eredményeit, valamint a 2020.06.30. nappal készített végelszámolás adatait tartalmazza, de tekintettel arra, hogy a két év nem összehasonlítható, jelen beszámolónak nem része az időszakok egymáshoz viszonyított elemzése.

A további nyolc közvetlen minősített többségi önkormányzati tulajdonú társaság gazdálkodásának 2020. évi adatai a 2019. év (bázisév) adataihoz viszonyítva kerülnek bemutatásra az alábbiak szerint:

Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás:

Bevételek alakulása: A 2020. évi várható adatok alapján a társaság összes bevétele 350,7 millió Ft csökkenést mutat a 2019. évi bázis időszakhoz képest, amelynek oka az egészségügyi veszélyhelyzet miatt elmaradt rendezvények árbevétel kiesése és a támogatások csökkenése. Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestere a 39/2020 (V.8.) határozata alapján a rendkívüli helyzetre való tekintettel, ellehetetlenülés miatt megszüntette a társaság közszolgáltatási szerződésben rögzített adott évi feladatát, vagyis a Bartók Plusz Operafesztivál 2020. évi megrendezésére és lebonyolítására vonatkozó kötelezettségét.

Az Operagálára történő jegyértékesítés 2020. február hónapban megkezdődött, amiből 17,1 millió Ft árbevétel keletkezett, de a rendezvény elmaradásával (előzetes regisztrációt követően) a jegyárak visszatérítésére került sor, amely lehetőséggel a látogatók közel 90 %-a már élt. 2020. december 31. napon a még vissza nem fizetett nettó árbevétel összege 1,6 millió Ft, a társaság ezen összeget a látogatókkal szembeni elévülésig kötelezettségként tartja nyilván.

Költségek és ráfordítások alakulása: Az anyagi jellegű ráfordítások 327 millió Ft-tal, míg a személyi jellegű ráfordítások 33,5 millió Ft-tal alacsonyabbak az előző évinél, ugyanis a José Carreras Operagálára szóló jegyárusítás felfüggesztését követően, számos takarékoskodási intézkedés bevezetésére került sor. Néhány teljesített (pl. média és marketing) feladat kifizetése illetve szerződéses kötelezettség teljesítése (pl.: José Carreras és Martina Zadro Ügynöksége részére történő 82.500 Euro előleg átutalása) megtörtént ugyan, de a szerződések nagy része megszüntetésre (pl.: művészi előadók, gazdasági vezető és főkönyvelő, honlapszerkesztő, művészeti produkciós vezető szerződése), vagy módosításra került. Az adminisztratív személyzet a bizonytalan működési feltételek miatt távozott, a 2020. év végi alkalmazotti létszám 2 fő.

Az Operafesztivál munkavállalóinál munkabér- és munkaidő csökkentésre is sor került, a bérjárulékoknál érvényesült a veszélyhelyzet ideje alatti járulékkedvezmény. További takarékosági intézkedésként említendő a működéshez kapcsolódó bérleti díjak csökkentése (iroda visszaadása), valamint a dologi kiadások minimalizálása.

Eredmény alakulása: A bevételek 350,7 millió Ft-os és a ráfordítások előző évhez mért 360,7 millió Ft-os csökkenése mellett a társaságnál közel 10 millió Ft-os eredmény növekedés várható, ami 2020. évben 10,6 millió Ft pozitív eredményt jelent.

Mérleg:

Eszköz oldal alakulása: a társaság eszközeinek összértéke 45,2 millió Ft, amely az előző évihez képest 79%-os növekedést mutat. A változást a befektetett eszközök minimális csökkenése mellett, a forgóeszközök, azon belül is elsősorban a követelések (pl. a művészeknek fizetett előlegek) és a pénzeszközök megnövekedett állománya okozta.

Forrás oldal alakulása: A társaság saját tőkéje az előző évihez képest 10,6 millió Ft növekedést mutat, a várható éves eredmény pozitív hatásának köszönhetően és ennek megfelelően a tőkeerősség is javult a 2019. évi 16,2%-ról 32,6%-ra.

A rövid lejáratú kötelezettségek 9,2 millió Ft-tal emelkedtek az előző évhez képest, amelyet a rövid lejáratú kölcsönök állományának növekedése okozott, de az eladósodottsági mutató romlását nem eredményezte a saját tőke kedvező alakulása miatt.

A 147,1%-os likviditási mutató (likviditási gyorsráta) a 2019. évhez képest javulást mutat, a pénzzé tehető eszközök teljes mértékben fedezetet nyújtanak a társaság rövid lejáratú kötelezettségeinek kiegyenlítésére.

CINE-MIS Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás:

Bevételek alakulása: A 2020. évi várható adatokat alapul véve a társaság nettó árbevétele 38,4 millió Ft-tal elmarad a 2019. évihez képest. Ennek oka, hogy a védelmi intézkedések miatt a mozi termeket több hónapra (2020. március- június, november-december) be kellett zárni, valamint a 2020. június - november közötti időszakban a látogatottsági korlátozások, a mozilátogatók vírusfertőzéstől való félelme csökkentette a jegyeladások számát és ez az értékesítés nettó árbevételeinek 81%-os visszaesését jelentette. A saját bevétellel párhuzamosan közel 70%-kal csökkentek a társaság támogatásai, egyéb bevételei.

A járványügyi helyzet miatt újratárgyalásra került a költségvetés, az ügyvezető takarékosági intézkedéseket vezetett be. Elmaradt a hosszú évek óta sikeres CineFest Miskolci Nemzetközi Filmfesztivál, helyette a társaság egy kisebb költségvetésű CineFest Special rendezvényt próbált a kulturális események iránt érdeklődők igényeit kielégíteni.

Költségek és ráfordítások alakulása: az egészségügyi védelmi és takarékosági intézkedések a költségek és ráfordítások esetében is éreztették a hatásukat. A mozi-termek bezárása, az elmaradó rendezvények az anyagjellegű ráfordításokat 154 millió Ft-tal csökkentették, míg a munkavállalók munkaidejének csökkenése, a fizetés nélküli szabadságok, az elbocsátások, a Kormány által biztosított ágazati kedvezmény igénybevétele a személyi jellegű ráfordítások mértékét csökkentette 17,3 millió Ft-tal. Az értékcsökkenési leírás 3,1 millió Ft-tal maradt el az előző időszak értékétől.

Eredmény alakulása: A bevételek 175,3 millió Ft-os és a ráfordítások előző évhez mért 174,3 millió Ft-os csökkenése mellett a társaságnál 975 ezer Ft-os eredmény visszaesés várható, ami 2020. évben 636 ezer Ft pozitív eredményt jelent.

Mérleg:

Eszközök alakulása: A társaság eszközeinek összértéke 2020. év végére 56,2 millió Ft-ra emelkedett (+12%), amit a forgóeszközök 17,1 millió Ft-os (52%-os) növekedése és az aktív elhatárolások (2019. évről áthúzódó pályázatok pénzügyi rendezése) 11,1 millió Ft-os (95%-os) csökkenése okozott. A társaság rövid távú fizetőképessége 2020. évben nagymértékben javult, amely a pénzeszközök növekedéséből és a rövid lejáratú kötelezettség állományának - a szállítói kötelezettségek- csökkenéséből és az önkormányzati kölcsön visszafizetéséből adódik.

Források alakulása: A 2020. évi forrás oldali változásban meghatározó tényező a társaság rövid lejáratú kötelezettségeinek (-76%) csökkenése, bevételek passzív időbeli elhatárolásának növekedése (+197%) a 2019. évihez képest. A passzív időbeli elhatárolásai döntően a halasztott bevételek elszámolása miatt változnak, amely 2020. évben 20,5 millió Ft-ot jelent.

A társaság saját tőkéje a 2019. év végi szintet az 1,6 millió Ft-os eredménytartalék növekedéssel és a 2020. évi pozitív eredmény összegével múlja felül, ami által 27 millió Ft-ra emelkedik. A saját tőke/jegyzett tőke arány (azaz a társaság tárgyévi tőkenövekedési mutatója) 145,4 %-ra nőtt.

A 2020. és 2019. évek viszonylatában a társaság eladósodottsági mutatója 36,6 %-ról 11,9 %-ra, csökkent, ezáltal 24,7 %-ot javult.

Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás:

Bevételek alakulása: A Zenekar 2020. évi várható beszámolójának adatai alapján a nettó árbevétel tekintetében 18,75 millió Ft összegű negatív irányú változás következett be az előző évhez képest (-31%), amit a jegy- és bérleteladások elmaradása okozott. A bérleten kívüli tematikus hangversenyek többségét, koncerteket, valamint a jelentős nézőszámot adó ifjúsági hangversenysorozatot a veszélyhelyzet miatt nem lehetett megtartani, néhány program pedig átütemezésre, halasztásra került. Az egyéb bevételekben 61,5 millió Ft-os (12,1 %-os) csökkenés tapasztalható, amely túlnyomó részben a támogatási összegek 62 millió Ft-os mérséklődésének volt köszönhető az előző év viszonylatában.

Költségek és ráfordítások alakulása: A ráfordítások csökkenése a bevételkiesést nem haladta meg, így összességében 76,6 millió Ft megtakarítás keletkezett a 2019. évhez képest. Legfontosabb összetevője az anyagjellegű ráfordításoknál mutatkozó 31,2 millió Ft-os (25,9%) megtakarítás, ezen belül is az igénybevett szolgáltatások tétele, amely nagy részben az elmaradó koncertekből és így a művészeknek ki nem fizetett díjazásból adódott. A személyi jellegű ráfordítás 47,5 millió Ft-tal csökkent, amely főként a járványhelyzet miatt szükségessé vált létszámleépítésnek volt köszönhető.

Eredmény alakulása: A bevételek 78,6 millió Ft-os és a ráfordítások előző évhez mért 76,6 millió Ft-os csökkenése mellett a társaságnál 2 millió Ft-os eredmény visszaesés várható, ami 2020. évben 547 ezer Ft pozitív eredményt jelent.

Mérleg:

Eszközök alakulása: A várható adatok alapján a mérlegfőösszeg közel 31 millió Ft-tal (12,9 %-kal) 271 millió Ft-ra emelkedett. A bővülés hátterében a forgó eszközök állományának 32 millió Ft-os (+23,3%) növekedés (+32,045 millió Ft) áll, azon belül is jelentős tételt képez az értékpapír-állomány 100 millió Ft-os növekedése valamint a pénzeszköz állomány 59,1 millió Ft-os csökkenése.

Források alakulása: A társaság saját tőkéjének összességű (+547 ezer Ft) változása nem jelentős, szerkezetét az előző évhez képest a növekvő eredménytartalék és a csökkenő tárgyévi adózott eredmény alakítja. A saját tőke aránya az összes forráson belül 27,3%, így a tőkeerősség az előző évihez képest 3,3%-ot gyengült.

A társaság rövid lejáratú kötelezettségeinek értékében 17,6 millió Ft-os (32%-os) csökkenés jelentkezik, amit főként a szállítókkal szembeni kötelezettség (-4,3 millió Ft) valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség (-13,2 millió Ft) csökkenése okoz.

A forrás oldal alakulásában fontos szerepet játszik még központi költségvetésből elnyert támogatási pénzüsszeg passzív időbeli elhatárolása, amelynek összege 159,2 millió Ft.

A társaságnál likviditási problémák nem tapasztalhatók, a likviditási mutató jelentősen javult, mint ahogyan az eladósodottsági mutatója is.

Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás:

Bevételek alakulása: a 2020. évi várható adatok alapján a társaság nettó árbevétele 148,5 millió Ft, ami a 2019. évi bázis időszakhoz képest 107,2 millió Ft-os (42%-os) csökkenést mutat.

A korábbi években a bevétel főbb tételeit a jegybevételén kívül az évadra eladott bérletek bevétele, a Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft-nek nyújtott szolgáltatási díjak, bérleti díjak, előadások bevételei jelentették. 2020. évben azonban a járvány és veszélyhelyzet bejelentése miatt nem került sor bérletek meghirdetésére, elmaradtak a közösségi rendezvények, az iskolák gálaműsorai, az Operafesztivál, a lezárások miatt nem voltak fogadott előadások, vendégművészek, nem kerültek megrendezésre a fesztiválok, nem voltak tájelőadások, mint ahogyan vendégszereplések sem.

A társaság 2020. évi támogatási bevételei 1.326,9 millió Ft-ot képeznek, amelyben az önkormányzati működési célú támogatásnak, az NKA és EMMI pályázatok támogatásainak köszönhetően, kisebb mintegy 10 % mértékű csökkenés tapasztalható, de összességében ez is jelentős 140 millió Ft-ot képvisel.

Költségek és ráfordítások alakulása: A társaság ráfordításai 2020. évben 1.503,9 millió Ft összegben merültek fel, ami 291,6 millió Ft-os csökkenést mutat az előző évhez képest. Az anyagjellegű ráfordítások összességében 59,2 millió Ft-os (12%-os) csökkenést mutatnak, elsősorban az anyagjellegű szolgáltatások alakulása (keves bemutató) miatt. A személyi jellegű ráfordítások 112,4 millió Ft-os (11%-os) csökkenést mutatnak a kevesebb bemutató, az időleges lezárások valamint egy 12 fős (4,24%) létszámcsökkenés eredményeként.

Eredmény alakulása: A társaság 2020. éves várható adózott eredménye 37,4 millió Ft, ami az előző évi 3,9 millió Ft-hoz képest jelentős javulás. Emellett a bevételekből 12,1 millió elhatárolásra került (2020. évben meghiúsult előadások jegybevétele) ami csak az elkövetkező év eredményében fog bevételnövelő tételként érvényesülni.

Mérleg:

Eszközök alakulása: A várható adatok alapján a mérleg főösszege 2,3 %-kal 9,1 millió Ft-tal (2,3%-kal) csökkent, ami elsősorban az immateriális javak és a pénzeszközök állományának csökkenésére vezethető vissza.

A társaság értékpapír-állománya 2019. évhez viszonyítva 22 millió Ft-os növekedést mutat, mint ahogy kintlévőségi állomány is növekedett 9,6 millió Ft-tal (47%) (a vevő állomány csökkenése és az egyéb követelések növekedése mellett).

Források alakulása: A saját tőkéje 72,6 millió Ft értékkel szerepel a 2020 évi várható mérlegben, amely az eredménytartalék növekedése valamint a 37,4 millió Ft-os tárgyévi adózott eredmény hatására megduplázódott.

A társaság kötelezettségének állománya 2,8%-os növekedést mutat 2020. év végére. Az összes 273,1 millió Ft kötelezettség 23,5 millió Ft összegű szállítói tartozásból és 249,6 millió Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettségből tevődik össze. A társaság likviditási mutatója (gyorsráta) 63,7 %, ami 2019. év hasonló időszakához viszonyítva mintegy 2,2%-kal javult, az eladósodottsági mutató 79%, ami az előző évihez képest 9,3%-kal romlott.

Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás:

Bevételek alakulása: A 2020. évi várható adatok alapján a nettó árbevétel soron 5,2 millió Ft bevétel csökkenés, az aktivált saját teljesítmények értékénél pedig kisebb mintegy 2,4 millió Ft-os elmaradás jelentkezik. A bevételeken belül meghatározó összeget képvisel az egyéb bevételek 31,9 millió Ft-os csökkenése a bázis évhez képest, amely főként a többlettámogatás elmaradására, a fejlesztési célra kapott, egyéb bevételek kiesésére vezethető vissza.

Költségek és ráfordítások alakulása: A ráfordítások között 2020. évben 22,4 millió Ft-os csökkenés realizálódott az anyagjellegű ráfordításoknál, a járványhelyzet miatt kevesebb volt az új és a felújított bábéloadások száma és alacsonyabb volt a díszlet,- kellékek alapanyagköltsége. A költségcsökkenés között 11,7 millió Ft összegű tételként szerepel a személyi jellegű ráfordítások csökkenése, amiben jelentős szerepe van annak, hogy a társaság igénybe vette a Kormány gazdaságvédelmi intézkedései között szereplő szociális hozzájárulási adókedvezményt.

Eredmény alakulása: A bevételek 39,5 millió Ft-os és a ráfordítások előző évhez mért 36,2 millió Ft-os csökkenése mellett a társaságnál 3,3 millió Ft-os eredmény visszaesés várható, ami 2020. évben 293 ezer Ft negatív eredményt jelent.

Mérleg:

Eszközök alakulása: A társaság eszközeinek értéke 2020. év végére 11 %-kal, azaz 10,8 millió Ft-tal csökkent. A forgóeszközök értékében bekövetkezett -7,2 millió Ft-os (17%-os) változást leginkább a pénzeszközök állományában (-5,6 millió Ft) és követelések állományában (-1,6 millió Ft) történt csökkenés okozta. Az előzőekhez hasonlóan, az év folyamán csökkenés történt a befektetett eszközök (-2 millió Ft) és az aktív időbeli elhatárolás (-1,6 millió Ft) körében is.

Források alakulása: A Bábszínház saját tőkéje a tárgyévi negatív eredmény hatására 1 %-kal csökkent. A gazdálkodás befektetett tőkére vetített eredményessége romlott, amit a saját tőke/jegyzett tőke arányának -2,7 %-os csökkenése mutat. A társaság saját tőkéjének aránya az összes forráson belül 46,1 %-os, ami kedvezőbb az előző évhez képest (41,3 %), ezzel a tőkeerősség 4,8 %-kal javult.

A rövid lejáratú kötelezettségek értékében 11,6 %-os, azaz 2,4 millió Ft-os emelkedés jelentkezik, amelyben az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 1,8 millió Ft-os növekedése és a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben 1,6 millió Ft-os növekedése, valamint a szállítókkal szembeni kötelezettség közel 1 millió Ft-os csökkenése játszott fő szerepet.

Mindez befolyásolja a társaság rövidtávú fizető képességét (likviditás), ami ezúttal 52 %-kal romlott az elmúlt évhez képest. Likvid eszközeiből (pénzeszközök és követelések) a rövid lejáratú kötelezettségeik 152,9 %-a finanszírozható az előző év végi 204,9 %-kal ellentétben.

Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás:

Bevételek alakulása: 2020. évben a pandémia miatt kialakult veszélyhelyzet következtében jogszabályok jelentősen korlátozták a társaság működését több mint 9 hónapon keresztül, amely tükröződik is a 266,4 millió Ft-tal csökkenő bevételben. A Társaság várható összes bevétele 2020. évben 650 millió Ft, amely már tartalmaz egy 210,4 millió Ft-os (53%-os) értékesítés nettó árbevétele csökkenést és egy 56 millió Ft-os (11%-os) támogatás (egyéb bevétel) csökkenést.

Költségek és ráfordítások alakulása: A költségek és ráfordítások összege hasonló arányban csökkentek, mint a bevételek, amelynek összetevője egy 248 millió Ft-os (46%) anyagjellegű ráfordítás valamint egy 63,4 millió Ft-os (18%) személyi jellegű ráfordítás csökkenés a 23 millió Ft-os egyéb ráfordítás növekedés mellett.

A rendezvények számának drasztikus visszaesése csökkentette az előadóművészek szolgáltatási költségét, illetve a kapcsolódó marketing, jogdíj, nézőtéri személyzet, őrzésvédelem és egyéb közvetett költségeket. Bizonyos feladatokat, amelyek korábban alvállalkozók végeztek

(pl.: éjszakai őrzés, jegykezelés, nézők beléptetése, ruhatári feladatok, takarítás) most munkavállalói átcsoportosítással a társaság saját teljesítésben látott el.

Jelentős bérköltség megtakarítást eredményezett 12 fő munkavállaló munkaviszonyának megszüntetése, illetve a 2 hónapos időtartamra bevezetett 73 fő munkavállalót érintő 20% mértékű munkaidő és munkabér csökkentés. A járulékok arányos csökkenéséhez vezetett a bérköltség csökkenése, továbbá a 47/2020. kormányrendelet 4 hónapos időtartamra vonatkozó szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás kedvezménye.

A 2020. évi gazdálkodásban váratlan ráfordítást okozott az az értékelés, amelyet a Diósgyőri vár tudományos szakértője kezdeményezett a képzőművészeti alkotásként nyilvántartott panoptikum figurákra vonatkozóan, így a szakvélemény alapján 22,55 millió forint értékű terven felüli értékcsökkentés került elszámolásra.

Eredmény alakulása: A jegy-árbevételből adódó veszteség minimalizálása érdekében a társaság számos költségcsökkentő intézkedést tett, amelyek azt eredményezték, hogy költségek a bevételcsökkenéssel arányosan mérséklődtek, így a 2020. évi eredmény várhatóan 2 millió Ft körül alakul.

Mérleg:

Eszközök alakulása: A társaság eszközei 13 %-kal 280 millió Ft-ra csökkentek 2020. év végére, amit a befektetett eszközök (tárgyi eszközök) állományának 20,8 millió Ft-os, a forgó eszközök 1,8 millió Ft-os és az aktív időbeli elhatárolások 17,6 millió Ft-os összegű csökkenése okoz.

Források alakulása: A társaság saját tőkéje a 2,2 millió Ft összegű pozitív adózott eredmény hatására kismértékben emelkedik 53,5 millió Ft-ra, a tőkeerőssége 2019. évhez képest 3%-ot javult, de az eladósodottsági mutató (79,3%) továbbra is átlépi az optimális 60 %-os határértéket, ami instabil pénzügyi helyzetet eredményezhet.

A likvid eszközök állománya (pénzeszköz+követelés) 90,8 %-ban finanszírozza a szállítói és egyéb rövid lejáratú kötelezettségállományt, amely az előző évihez képest javulást mutat, de még alatta marad az optimálisnak tartott 100 %-os küszöbértéknek.

Miskolci Sportcentrum Kft.

Eredménykimutatás:

Bevételek alakulása: A társaság 2020. évi várható bevétele 351,3 millió Ft, amely 175,9 millió Ft-tal kevesebb, mint a 2019. évben realizált. Ennek egyik oka, hogy a 2020. évben kialakult egészségügyi veszélyhelyzet ideje alatt a részleges, vagy teljes zárva tartás következtében jelentős jegybevétel (39 millió Ft) és bérleti díj (17 millió Ft) kiesés keletkezett, így az értékesítés nettó árbevétele 105,1 millió Ft körül alakult, ami az előző évhez képest 59,6 millió Ft-tal alacsonyabb.

A bevételcsökkenés másik oka a 116 millió Ft-tal kevesebb egyéb bevétel, amelynek háttérében az Önkormányzati támogatás összegének közel azonos mértékű csökkenése áll.

Költségek és ráfordítások alakulása: A társaság tárgyévi ráfordításai a bevételhez hasonló arányban csökkentek, amelynek oka a 87,7 millió Ft-tal alacsonyabb anyagjellegű valamint a közel 67 millió Ft-tal alacsonyabb összegű személyi jellegű ráfordítás.

Az anyagjellegű ráfordítások csökkenését befolyásoló jelentősebb tételek: rezsijellegű anyagköltségek -17,3 millió Ft, karbantartási és javítási ráfordítások -6,7 millió Ft, távfűtés és csatornahasználati díjak -23,9 millió Ft, szakértői szolgáltatási díjak -21,3 millió Ft, sportszolgáltatások és egyéb igénybe vett szolgáltatások -10,6 millió Ft.

A személyi jellegű ráfordítások csökkenését befolyásoló jelentősebb tételek: az alacsonyabb tárgyévi létszám, a 2020.06.05 – 2020.09.04 között igénybe vett csökkentett munkaidős foglalkoztatási támogatás, 2020. évi járulékkedvezmények, valamint a 2020. évi cafetéria elmaradása.

Eredmény alakulása: A bevételek 175,9 millió Ft-os és a ráfordítások előző évhez mért 169,2 millió Ft-os csökkenése mellett a társaságnál 6,6 millió Ft-os eredmény visszaesés várható, ami 2020. évben 5,1 millió Ft negatív eredményt jelent.

Mérleg:

Eszközök alakulása: A társaság összvagyonának értéke bázis időszakhoz képest 25 %-kal csökkent, 206,9 millió Ft-ra, amely a tárgyi eszközök 18,8 millió Ft-os (13%-os), valamint a forgóeszközök 57,3 millió Ft-os (70 %-os) csökkenésének köszönhető. Az aktív időbeli elhatárolások értéke a 2019. évi duplája, amelynek összecsúszásában a 2020. november – december időszakra igényelt ágazati bértámogatás elhatárolása játszott szerepet. A kintlévőségek az év végére 20,6 millió Ft-tal (54%-kal) csökkentek.

Források alakulása: A társaság 2020. évi várható vesztesége a tőkeszerkezetet kedvezőtlen irányba befolyásolta. A saját tőke értéke a tárgyévi eredmény hatására 6 %-os csökkenést mutat. A társaság kötelezettségének állománya 50,8 millió Ft-tal csökkent, a 2020. évi 37,5 millió Ft-os kötelezettség állomány 25,8 millió Ft összegű szállítói tartozásból, 0,7 millió Ft egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségből és majd 11 millió Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettségből tevődik össze.

Míndez kedvezően befolyásolta az eladósodottsági mutatót, ami a 2019. évi 51,6%-ról 32,6%-ra csökkent, de a forgóeszközök összetétele miatt a likviditás kedvezőtlen változást tükröz, a 2019. évi 92,8%-ról 65,6%-ra csökkent.

Miskolc Benefit Vagyonkezelő Kft.

Eredménykimutatás:

Bevételek alakulása: A társaság a 2019. évben elért 4,2 millió Ft összegű saját bevételével szemben a 2020. évi nettó árbevétele 0 millió Ft (nem volt bevétele), mert a MMJV Önkormányzattal kötött Együttműködési megállapodás érvényét veszítette, az aktivált saját teljesítmény és az egyéb bevételek értéke szintén 0 millió Ft.

Ráfordítások alakulása: A társaság ráfordításai igénybe vett szolgáltatások, egyéb szolgáltatások értékéből, valamint személyi jellegű ráfordítások és egyéb ráfordításokból tevődik össze mintegy 4 millió Ft összegben, melyek 2,1 millió Ft-tal kevesebb a 2019. évi ráfordításoktól, amely a személyi jellegű kifizetések csökkenéséből adódik.

Eredmény alakulása: A bevételek 6,1 millió Ft-os és a ráfordítások előző évhez mért 2,1 millió Ft-os csökkenése mellett a társaságnál 3mintegy 4 millió Ft-os eredmény visszaesés várható, ami 2020. évben 3,97 millió Ft negatív eredményt jelent.

Mérleg:

Eszközök alakulása: A társaság összvagyonának értéke 2020. év végére 13,70 %-kal, azaz közel 1,4 millió Ft-tal csökkent, amely különbséget elsősorban a pénzeszközök 1,4 millió Ft-os csökkenése okozta.

Források alakulása: A társaság 2020. évi eredménye a tőkeszerkezetet kedvezőtlenül befolyásolta, saját tőke/jegyzett tőke aránya 37,4 %-kal romlott (78,8%-ról 41,4 %-ra). A kötelezettségek állománya 358 ezer Ft-tal (23 %-kal) csökkent, ami szállítói tartozás növekedése mellett, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek csökkenéséből adódott.

A társaság rövidtávú fizetőképessége 98%-os, ami 2019. évhez képest 67 %-ot romlott, és az eladósodottsági mutatója is kedvezőtlen változást tükröz, a bázis időszakhoz viszonyítva 15,6 %-ról 21,3 %-ra növekedett.

2. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2020. évi gazdálkodása, pénzügyi helyzete (3. és 6. sz. táblázat)

Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás:

Bevételek alakulása: A 2020. évi várható adatok alapján a nettó árbevétel soron 51,1 millió Ft bevétel csökkenés jelentkezik. Döntően a veszélyhelyzet miatt a „zártkapus” jégkorongmeccsek kieső bérleti díjaival magyarázható, de elmaradtak a korcsolyaoktatások, a visszatérő koncertek, kiállítások, vállalati napok rendezvényei, kevesebb egyesület fogadására nyílt lehetőség, jelentős volt a sportpályák bérbeadásából származó bevételkiesés, de csökkent a kondicionáló terem bérleti díjbevétele és a táplálék-kiegészítő termékekből származó bevétel is.

Az előző évhez képest 21,6 millió Ft-tal kevesebb volt az egyéb bevétel (azon belül is a támogatások összege) bár a járványhelyzet miatt bértámogatásként 4 millió Ft támogatás érkezett.

Költségek és ráfordítások alakulása: A ráfordítások között 2020. évben 38,7 millió Ft-os csökkenés realizálódott az anyagjellegű ráfordításoknál, ami elsősorban a veszélyhelyzet miatt igénybe nem vett kültéri jégpálya energia felhasználásának megtakarításából, a csökkenő eszköz bérleti díjból, a minimalizált karbantartás díjából, a rendezvényekhez kapcsolódó, de elmaradó őrzés védelem költségeiből és a saját személyzettel megoldott épülettakarításból adódik. A társaság gazdálkodásában további költségcsökkenést jelentett a 10,2 millió Ft-tal alacsonyabb személyi jellegű ráfordítás, amiben jelentős szerepe van a több hónapos csökkentett alapbér kifizetésnek, a béreket terhelő adók évközi változásának, az igénybe vehető könnyítéseknek. Részből ezen megtakarítások is tették lehetővé, hogy a SZÉP kártya juttathatóság kedvező változása miatt kis mértékben növekedjen a dolgozók béren kívüli jövedelme. Az egyéb ráfordítások között teljes egészében az elszámolható ÁFA szerepel.

Eredmény alakulása: A bevételek 72,7 millió Ft-os és a ráfordítások előző évhez mért 45,4 millió Ft-os csökkenése mellett a társaságnál 27,3 millió Ft-os eredmény visszaesés várható, ami 2020. évben 6,7 millió Ft negatív eredményt jelent.

Mérleg:

Eszközök alakulása: A társaság eszközeinek értéke 2020. év végére 25,4 millió Ft-tal (18%-kal), 113,5 millió Ft-ra csökkent. A befektetett eszközök (tárgyi eszközök) értéke 3,6 millió Ft-os csökkenést, míg a forgóeszközök értéke 16,7 millió Ft-os csökkenést mutatnak, ez utóbbinál a változást az alacsonyabb követelés és pénzeszközök állomány okozza. Az aktív időbeli elhatárolás a bázis évhez képest 5 millió Ft csökkenést tükröz.

Források alakulása: A Miskolc Városi Szabadidőközpont saját tőkéje az eredménytartalék és tárgyévi negatív adózott eredmény hatására 10 %-kal csökken. A társaság saját tőkéjének aránya az összes forráson belül 54,8 %-os, ami kedvezőbb az előző évihez (49,7 %) képest, így a tőkeerősség 5,2 %-kal javult.

A rövid lejáratú kötelezettségek értékében 44 %-os, azaz 18,7 millió Ft-os csökkenés jelentkezik, melyben a szállítói kötelezettség 13,9 millió Ft-os és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 4,8 millió Ft-os csökkenése játszott fő szerepet.

Mindez befolyásolja a társaság rövidtávú fizető képességét (likviditás), ami kiemelkedően javult a 2019. évhez képest. A likvid eszközeiből (pénzeszközök és követelések) a rövid lejáratú kötelezettségek teljes egészében finanszírozhatók.

Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.

Eredménykimutatás:

Bevételek alakulása: A 2020. évi várható adatok alapján a nettó árbevétel 26,5 millió Ft körül alakul, vagyis a 2019. évhez képest 36,9 millió Ft bevétel csökkenés jelentkezik, amelynek oka, hogy az egészségügyi járványhelyzet miatt felfüggesztésre kerültek az iskolai úszásoktatások és a versenyrendezések is (a kormányrendelet alapján csak a versenyzői engedéllyel rendelkezők vehettek részt az edzéseken).

Az árbevételhez hasonlóan csökkenés (-61,6 millió Ft) tapasztalható az egyéb bevételek körében is, amely elsősorban az önkormányzati támogatás, a TAO látványcsapat sport támogatás, a sportolói tagdíjak és a sportolói támogatás előző évihez képest alacsonyabb összegére vezethető vissza.

Költségek és ráfordítások alakulása: A ráfordítások között 2020. évben 51,1 millió Ft-os csökkenés realizálódott az anyagjellegű ráfordításoknál, mert a vírushelyzet és a korlátozások miatt csökkentek az anyagköltségek, a versenyzők és az úszásoktatás személyszállítási költségei, a bérleti díjak, az edzők vállalkozási díjai, a versenyeztetési költségek (szállás, nevezési díjak).

A Sportági Szakszövetségek a bajnokságokat felfüggesztették, így a kapcsolódó költségek miatt megtakarítások keletkeztek.

A társaság gazdálkodásában további költségcsökkenést jelentett 25,8 millió Ft-tal alacsonyabb személyi jellegű ráfordítás, amelynek alakulásában jelentős szerepe van az alacsonyabb bérköltségnek, valamint annak hogy a Sportiskola a 61/2020.(III.23) kormányrendelet szerint 5 hónapig mentesült a munkáltatói járulékfizetés alól. Az értékcsökkenési leírás változása nem jelentős, míg az egyéb ráfordítások (pl. késedelmi kamat, behajthatatlan követelés) változása 1,7 millió Ft értékben befolyásolja az eredmény alakulását.

Eredmény alakulása: A bevételek 99,2 millió Ft-os és a ráfordítások előző évhez mért 97,2 millió Ft-os csökkenése mellett a társaságnál 1,9 millió Ft-os eredmény visszaesés várható, ami 2020. évben 2 ezer Ft eredményt jelent.

Mérleg:

Eszközök alakulása: A társaság eszközeinek értéke 2019. évről 2020. év végére 18,6 millió Ft-tal (1%-kal) 1.273,2 millió Ft-ra csökkent, a befektetett eszközök 38,7 millió Ft értékű csökkenésének illetve a forgó eszközök 11,9 millió Ft-os emelkedésének és az aktív elhatárolás 8,1 millió Ft-os növekedésének köszönhetően. A forgóeszközök állományán belül jelentősebb változást a pénzeszközállomány 15,6 millió Ft-os növekedése eredményezett.

Források alakulása: A társaság saját tőkéjének összegszerű változása nem jelentős, szerkezetét az előző évhez képest a növekvő eredménytartalék és a tárgyévi adózott eredmény alakította. A saját tőke növekedési mutató nem változott, mint ahogy a saját tőkéjének aránya sem az összes forráson belül (1,9 %-os, így a tőkeerősség az előző évvel megegyezően alakult.

A rövid lejáratú kötelezettségek értékében 20 %-os, azaz 8,4 millió Ft-os csökkenés jelentkezik, amit főként az előző évihez képest alacsonyabb szállítókkal valamint a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség okozott.

Mindaz befolyásolja a társaság rövidtávú fizető képességét (likviditás), amiben a 2019. évihez képest jelentős javulás tapasztalható, a likvid eszközeiből (pénzeszközök és követelések) a rövid lejáratú kötelezettségek teljes egészében finanszírozhatók.

II. Beszámoló

a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai

2020. évi gazdálkodásának várható adatairól

I. Eredménykimutatás

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) eredménykimutatását a 2019. éves és 2020. éves időszak vonatkozásában az alábbi táblázat hasonlítja össze.

adatok eFt-ban

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai összesen (nem konszolidált!)		
	2019. év tény	2020. év várható	Eltérés
I. Értékesítés nettó árbevétele	22 284 084	20 297 375	-1 986 709
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	222 419	37 024	-185 395
III. Egyéb bevételek	15 435 068	14 237 377	-1 197 691
IV. Anyagjellegű ráfordítások	19 269 735	17 095 247	-2 174 488
V. Személyi jellegű ráfordítások	12 483 214	11 757 576	-725 638
VI. Értékcsökkenési leírás	4 226 331	4 032 164	-194 167
VII. Egyéb ráfordítások	2 064 976	1 987 414	-77 562
A. Üzemi tevékenység eredménye	-102 685	-300 626	-197 941
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	478 080	559 744	81 663
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	370 511	327 500	-43 011
B. Pénzügyi műveletek eredménye	107 569	232 244	124 675
C. Adózás előtti eredmény	4 884	-68 382	-73 266
X. Adófizetési kötelezettség	9 838	10 598	760
D. Adózott eredmény	-4 954	-78 980	-74 026

1. Bevételek alakulása

A vállalatcsoport összevont *nettó árbevétele* 2020. évében várhatóan 20 297 millió Ft, ami 1 987 millió Ft-tal kevesebb, mint a 2019. évben realizált árbevétel. Az eltérés főbb okai a következők:

- A **Miskolc Holding Zrt.** árbevétele 274 millió Ft-tal kevesebb a 2019. évihez képest, 343 millió Ft-tal csökkent a vállalatcsoporton kívüli, és 83 millió Ft-tal a konszolidációs körön belüli értékesítések realizált árbevétele. A MMJV Önkormányzat esetében azonban 152 millió Ft növekedés tapasztalható. A vállalatcsoporton kívüli árbevétel csökkenése főként a kevesebb nagyösszegű eseti áruértékesítéssel és a közmű szolgáltatási tevékenység kiszervezésével magyarázható. 2019. évben 131 millió Ft értékű Görgény apartman és 252 millió Ft értékű ipari park terület értékesítés valósult meg, ezzel szemben

2020. évben 100 millió Ft értékű Görgey apartman értékesítés történt. A közműszolgáltatás kiszervezésének köszönhetően további 71 millió Ft-tal csökkent a csoporton kívüli árbevétel. A tagvállalati árbevétel csökkenése (-83 millió Ft) főként a menedzsment díj (-53 millió Ft) csökkenése, a közműszolgáltatás kiszervezése (-113 millió Ft) miatt csökkenő bevétel összegével magyarázható, melyet kompenzált az Informatikai (+25 millió Ft), a HR (+41 millió Ft), és a belső ellenőrzés (+19 millió Ft) árbevétel többlet. Az MMJV Önkormányzattal szembeni árbevétel növekedés magyarázata főként a projektirányítási bevétel növekedése (+227 millió Ft), melyet mérsékel a Beruházási, Építési és Karbantartási Igazgatóság bevétel elmaradása (-79 millió Ft).

- Az **MVK Zrt.** árbevétele 965 millió Ft-tal csökkent 2019. évhez képest, 954 millió Ft-tal csökkent a vállalatcsoporton kívül realizált árbevétel melynek fő oka, a COVID19 vírushelyzet miatt a személyszállítás árbevételének csökkenése. További 27 millió Ft-tal csökkent a vállalatcsoporton belüli árbevétel, amely szintén a kialakult pandémia következménye. A MMJV Önkormányzat felé realizált árbevétel 16 millió Ft-os növekedést mutat.
- A **MIVÍZ Kft.** árbevétele 68 millió Ft-tal csökkent az előző év azonos időszakához képest, 158 millió Ft-tal csökkent a vállalatcsoporton kívüli, 40 millió Ft-tal a belüli, és 130 millió Ft-tal növekedett önkormányzat felé realizált árbevétel.
- A **MIKOM Kft.** esetében 38 millió Ft az árbevétel csökkenés, minden médiafelületen elmaradás tapasztalható, vállalatcsoporton belüli csökkenés -14 millió Ft, vállalatcsoporton kívüli -56 millió Ft, MMJV önkormányzatával szemben azonban +32 millió Ft növekedés tapasztalható.
- A **Miskolci Városgazda Kft.** árbevétele 23 millió Ft-tal csökkent, mely jellemzően a COVID19 járványhelyzet következménye. A legjelentősebb csökkenés a parkolás divízióánál tapasztalható a fizető parkolás időszakos megszüntetése miatt -54 millió Ft, az állatkert bezárás -12 millió Ft, a piacok bezárása -11 millió Ft bevétel csökkenést eredményezett. A 2019. évhez képest a temető divízióánál +37 millió Ft-os, a közterület gondozás divízióánál +11 millió Ft-os, míg a mezőgazdaság divízióánál +6 millió Ft-os bevétel növekedés keletkezett.
- A **MIHŐ Kft.** esetében 19 millió Ft árbevétel csökkenés tapasztalható, amely az egyéb tevékenység árbevétel csökkenés eredménye.
- A **Miskolci Felnőttképző Központ Kft.** árbevétele 40 millió Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz viszonyítva, mert a tavalyi évhez képest kevesebb képzés indult a pandémia miatt. Vállalatcsoporton belüli növekedés +4 millió Ft, vállalatcsoporton kívüli csökkenés -44 millió Ft.
- A **Miskolci Fürdők Kft.** árbevétele 647 millió Ft-tal csökkent az előző év azonos időszakához képest, melynek fő magyarázata a COVID19 járvány miatti tavaszi-őszi időszakos fürdőbezárás.
- A **MiProdukt Kft.** árbevétele 66 millió Ft-tal csökkent, jelentős csökkenés tapasztalható a nyomda (-49 millió Ft), varroda (-34 millió Ft) divízióánál, míg a takarítási divízióánál (+17 millió Ft) árbevétel többlet keletkezett.

A fenti jelentős csökkenéseken kívül növekedés következett be az alábbi vállalatoknál:

- A **Bioenergy-Miskolc Kft.** árbevétele 34 millió Ft-tal nőtt 2019. évhez képest, mely növekedés teljes egészében a MIHŐ Kft. felé realizált árbevétel növekedésének köszönhető.
- A **Mirend-Sec Kft.** esetében 110 millió Ft a bevételnövekmény, mely jellemzően új területek, ingatlanok őrzési feladatainak következménye (Pl. MireHu és RegiHu társaságoknál, a Miskolc Holding Zrt. tulajdonában lévő Mechatronikai park, a Széchenyi

u. 107, a Széchenyi u 60. ingatlanok, valamint a Szentpéteri kapu 70. 20 emeletes épület őrzése, stb) +79 millió Ft, másrészt a BOSCH-nak végzett buszmarshall-i feladatok ellátás eredménye +31 millió Ft.

- A **MILAK-ÉP Kft.** árbevétele 10 millió Ft növekedést mutat 2019. évhez képest, mely növekedés a minimális díjmelés és az árfolyamnövekedés eredménye.

A vállalatcsoport *aktívált saját teljesítményeinek* értéke 2020. évében várhatóan 37 millió Ft, ami 185 millió Ft-tal kevesebb a 2019. évi értékétől. Az eltérés főként a Miskolc Holding Zrt-nél jelentkező TOP-6.1.1-15 és TOP-6.1.1-16 ipari park és iparterület fejlesztési projektekhez kapcsolódó személyi jellegű ráfordítások 2019. évi aktiválásával (-96 millió Ft), és a Projektigazgatás saját termelésű készletek változásával (-99 millió Ft) magyarázható. Növekedett ugyanakkor a MIVÍZ Kft-nél mind a saját termelésű készletek állományváltozása, mind a saját előállítású eszközök aktivált értéke (+19 millió Ft) 2019. évhez képest.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai 2020. évben összesen 14 237 millió Ft *egyéb bevételt* realizáltak, mely 1 198 millió Ft-tal alacsonyabb 2019. évhez képest, ami számos tényező együttes hatásából következik az alábbiak szerint:

- A tárgyi eszköz értékesítés 154 millió Ft-tal csökkent 2019. évéhez képest, melynek legfőbb magyarázata a Miskolc Holding Zrt. 2019. évi Miskolc Déli Ipari Park és Mechatronikai park nagyszögű (409 millió Ft) eseti terület értékesítései. Ezzel szemben 2020. évben a közműszolgáltatási, energetikai és logisztikai tevékenység kiszervezésekhez kapcsolódó eszköz értékesítések (182 millió Ft) jelentek meg és alacsonyabb összegű Mechatronikai ipari park terület értékesítés (56 millió Ft).
- A költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott központi támogatások tekintetében 1 111 millió Ft csökkenés tapasztalható előző évhez képest. A MIHŐ Kft. távhőszolgáltatás támogatás mértéke 2020.október 1-től 225 millió Ft/hóról 170 millió Ft-ra csökkent, a nyújtott hő után járó támogatás mértéke 779 Ft/GJ-ról -20 Ft/GJ-ra csökkent, melyek következtében 466 millió Ft a támogatás csökkenés. A települési önkormányzatok helyi közösségi közlekedési támogatás csökkenés miatt 497 millió Ft a támogatás csökkenés értéke. A Miskolci Városgazda Kft. -130 millió Ft összegű támogatás csökkenése a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó TOP, GINOP bértámogatás csökkenése az alacsonyabb közfoglalkoztatotti létszámnak köszönhetően.
- A projektekhez kapcsolódó értékcsökkenés arányos halasztott bevétel elhatárolás feloldása tekintetében további 234 millió Ft csökkenés mutatkozik. Jelentős csökkenés tapasztalható az MVK Zrt. (-484 millió Ft) esetében, növekedés mutatkozik azonban Miskolci Felnőttképző Központ Kft.-nél (+225 millió Ft), mert a HEFOP 4.1 támogatásából megvalósult épületfelújítás a társaság 2021.03.05. nappal elindult végelszámolása miatt kivezetésre került 2020-ban.
- Többlet alakult ki az elszámolt önkormányzati támogatások esetében (+597 millió Ft) 2019. évhez képest. Jelentős a növekedés az MVK Zrt. esetében a COVID19 vírushelyzet miatt kiesett személyszállítás árbevételének köszönhetően (+831 millió Ft), számottevő csökkenés tapasztalható azonban a Miskolci Városgazda Kft. (-215 millió Ft) esetében.
- További 224 millió Ft csökkenés mutatkozik céltartalék feloldás tekintetében. Az MVK Zrt. céltartalék feloldása -77 millió Ft-tal csökkent a KÖZOP-5.2.0-07-2008-0003 azonosító számú "Miskolc városi villamosvasút fejlesztés" című projekthez kapcsolódó 2018. évben képzett, és 2019. évben felhasznált 69 millió Ft összegű, illetve a 2015 évi bérkompenzációra képzett 2019. évben felhasznált 8 millió Ft céltartalék feloldás következtében. Csökkenés tapasztalható továbbá a MIVÍZ Kft. céltartalék feloldása esetében, 2019. évben feloldásra került sor az arnóti iszapdepó kezelésével kapcsolatosan (169 millió Ft), míg 2020. évben rácsszemét költségeire, valamint a prémiumra képzett

céltartalék visszaírása került sor 17 millió Ft értékben.

- Csökkenés következett be továbbá a kapott bírság, kötbér, késedelmi kamatok értékében is (-92 millió Ft) főként a Miskolc Fürdők Kft. (-53 millió Ft), a MIHŐ Kft. (-17 millió Ft). és a Miskolc Holding Zrt. (-14 millió Ft) esetében.
- Jelentős csökkenés következett be továbbá a követelések visszaírt értékvesztésében is (-55 millió Ft) főként a Miskolc Holding Zrt. és a MIVÍZ Kft. kevesebb követelés értékvesztés visszaírásának köszönhetően.

A vállalatcsoport *pénzügyi műveletekből származó bevétele* a vizsgált időszakban összesen 560 millió Ft, ami 82 millió Ft-tal magasabb a 2019. évi bevételhez képest. Ez a növekmény túlnyomórészt a MIHŐ Kft. részesedés értékesítéseiből származó +201 millió Ft-os növekedés, illetve a Miskolc Holding Zrt. pénzügyi bevételeinek alakulásából következik, amit a leányvállalatoktól kapott alacsonyabb összegű (-111 millió Ft) 2020. évi osztalék, illetve a cégcsoport szintű Cash-Pool és egyéb kamatok (-23 millió Ft) csökkenése magyaráz.

Költségek és ráfordítások alakulása

A vállalatcsoport összevont (nem konszolidált) *anyagjellegű ráfordításainak* értéke 2020. évben 17 095 millió Ft, ami -2 174 millió Ft-os csökkenést jelent az előző év azonos időszaki költségéhez viszonyítva. Mind az anyagköltségek, az igénybevett szolgáltatások, az egyéb szolgáltatások, az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke a COVID19 járvány miatti költség racionalizálások következtében csökkenést mutatnak.

Az *anyagköltség* vállalatcsoport szinten 954 millió Ft-tal csökkent, ami nagyrészt az alapanyagok 634 millió Ft-os, az üzemanyagok 212 millió Ft-os, az energia 60 millió Ft-os a műszaki anyagok 37 millió Ft-os és az egyéb anyagok 11 millió Ft-os megtakarításából alakult ki.

- Az alapanyag költségek alakulása a MIHŐ Kft. 549 millió Ft-os (2020. október 1-től érvényes hóár változás miatt), a Miskolc Városgazda Kft. 88 millió Ft-os (Városüzemeltetésen a feladatellátás csökkenése miatt kevesebb anyagfelhasználás) költség csökkenésével magyarázható.
- Az üzemanyag költség jelentős csökkenése az MVK Zrt-nél (-179 millió Ft COVID19 vírushelyzet miatt) és a Miskolc Holding Kft-nél (-24 millió Ft a kiszervezett tevékenységeknek köszönhetően) tapasztalható.
- Az energia költségek jelentős csökkenése tapasztalható a Miskolci Fürdők Kft. (-39 millió Ft COVID19 járvány miatti tavaszi-őszi időszakos fürdőbezárás miatt), és az MVK Zrt. esetében (-14 millió Ft).
- Csökkent továbbá a műszaki anyag költség az MVK Zrt-nél -39 millió Ft értékben.
- Az egyéb anyagok tekintetében vállalatcsoport szinten -11 millió Ft a megtakarítás.

Az *igénybevett szolgáltatások* vonatkozásában 542 millió Ft-os csökkenés mutatkozik a bázis időszakhoz képest.

- A Miskolci Városgazda Kft. városüzemeltetési költségei 278 millió Ft-tal csökkentek.
- A karbantartás költségei 102 millió Ft-tal csökkentek, főként a MIVÍZ Kft. (-63 millió Ft) és a Miskolc Holding Zrt. (-21 millió Ft) esetében.
- A szakértői díjak tekintetében 41 millió Ft növekedés tapasztalható vállalatcsoport szinten, 45 millió Ft-tal emelkedett a HR szolgáltatási díj és 54 millió Ft-tal az informatikai szolgáltatási díja. A menedzsment díj azonban (-59 millió Ft) -tal csökkent.
- További 93 millió Ft-tal csökkentek cégcsoport szinten a hirdetés, reklám költségek.

- Az egyéb igénybevett szolgáltatások 46 millió Ft-tal csökkentek a Miskolci Fürdők Kft, és 41 millió Ft-tal a MIKOM Kft. esetében. Mindkét társaság költség megtakarítása a COVID19 vírus miatt bekövetkezett helyzetnek köszönhető. A Fürdők esetében a fürdők zárva tartása miatt kevesebb igénybevett iskolaszövetkezeti és laborvizsgálati szolgáltatás volt szükséges, míg a MIKOM Kft. esetében az Újság és Web üzletág igénybevett szolgáltatása mutat megtakarítást.
- A fuvarozás, szállítás költsége 61 millió Ft -tal csökkent a MIVÍZ Kft-nél, azonban 42 millió Ft-tal növekedett a vagyonsvédelem költsége cégcsoport szinten.

Az **egyéb szolgáltatások** 2020. évi értéke bázis szinten alakult, 2020. évi várható értéke 694 millió Ft, mely 1 millió Ft-tal kevesebb a 2019. évi értéktől. A bankköltségek terén +3 millió Ft növekedés, a hatósági díjak terén -3 millió Ft, a biztosítási díjak terén pedig további -1 millió Ft csökkenés tapasztalható.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** 288 millió Ft-tal csökkent 2019. évhez képest. A csökkenés magyarázata főként a Miskolc Holding Zrt. 2019. évi eseti nagy összegű ingatlan áruértékesítései (-172 millió Ft). 2019. évben 136 millió Ft értékben történt a Görgey apartman és 138 millió Ft értékben iparterület kivezetése, míg 2020. évben 103 millió Ft értékben történt Görgey apartman kivezetés. További csökkenés tapasztalható a Miskolci Fürdők Kft. (-55 millió Ft Selyemréti Strand étterem és Barlangfürdő étterem bevétel csökkenéssel összhangban), az MVK Zrt. (-33 millió Ft tagvállalati bevétel csökkenéssel összhangban), és a MIVÍZ Kft. (-20 millió Ft) esetében.

Az **eladott közvetített szolgáltatások** értéke 388 millió Ft-tal csökkent 2019. évhez képest. A Miskolc Holding Zrt. által igénybevett szolgáltatások értéke 135 millió Ft-tal csökkent, főként az építőipari tevékenységhez igénybevett kevesebb alvállalkozói szolgáltatás (-185 millió Ft) miatt, mely megtakarítást mérsékli a kiszervezett tevékenységek miatt megjelent alvállalkozó szolgáltatások összege (HR +30 millió Ft, Logisztika +11 millió Ft, Energetika +8 millió Ft). További

-173 millió Ft csökkenés tapasztalható a MIHŐ Kft. esetében, és -63 millió Ft a Miskolci Fürdők Kft. esetében, amely a Tapolca II. beruházás terv továbbértékesítéséhez kapcsolódik.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összes **személyi jellegű ráfordítása** 2020. évében 11 758 millió Ft volt, ami 726 millió Ft-tal kevesebb a 2019. évi ráfordítások értékénél. A csökkenés a 2020. év elején végrehajtott csoportos létszámléépítés, a COVID19 miatti bércsökkentések, és a 2020. évben nem jelentkező fél havi jutalom hatása. Csökkenés tapasztalható a bérköltségeknél (-359 millió Ft), illetve a hozzá tartozó járulékok (-390 millió Ft) esetében. A bérjárulék nagymértékű csökkenéséhez hozzájárult a Kormány által biztosított, Pandémiás helyzetre való tekintettel járó járulékkedvezmény igénybevétele, valamint a 2020. július 1-jétől csökkentett szociális hozzájárulási adó. A személyi jellegű ráfordítások értéke 23 millió Ft-os növekedést mutat a kifizetett végkielégítések miatt.

A vállalatcsoport összes **értékcsökkenési leírása** 194 millió Ft-tal csökkent a 2019. évi mértékhez képest. Az MVK Zrt-nél 204 millió Ft-tal, a MIVÍZ Kft-nél 46 millió Ft-tal, a BIOENERGY-Miskolc Kft-nél 33 millió Ft-tal, a Miskolci Fürdők Kft-nél 25 millió Ft-tal és a Miskolc Holding Zrt-nél 14 millió Ft-tal csökkent az elszámolt értékcsökkenés, a MIHŐ Kft-nél azonban 126 millió Ft-tal növekedett az új beruházásoknak köszönhetően.

Az **egyéb ráfordítások** 2020. évi értéke 1 987 millió Ft, 78 millió Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest, amely több összetevő együttes hatásából adódik.

- Az MVK Zrt. tárgyi eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenése 284 millió Ft-tal

csökkent, amely 2019. évben villamos káresemény miatt került elszámolásra.

- Az értékesített tárgyi eszközök és követelések kivezetései tekintetében 199 millió Ft csökkenés mutatkozik, a Miskolc Holding Zrt. esetében (-144 millió Ft) a csökkenés, a 2019. évi Miskolc Déli Ipari Park és Mechatronikai park eseti terület értékesítéseivel magyarázható (211 millió Ft), mellyel szemben 2020. évben a tevékenységek kiszervezése miatt értékesített eszközök kivezetése (64 millió Ft), és alacsonyabb összegű Ipari park terület kivezetés (3 millió Ft) jelentkezik. A MIVÍZ Kft.-nél (-74 millió Ft) a csökkenés, amely főként a 2019. évi követelés értékesítés következménye.
- A leírt behajthatatlan követelések értéke 80 millió Ft-tal csökkent 2019. évhez képest, a MIVÍZ Kft. esetében (-44 millió Ft), míg a Miskolc Holding Zrt. esetében (-49 millió Ft) értékű a csökkenés, míg növekedés tapasztalható a MIHŐ Kft. (+7 millió Ft) és a Miskolci Városgazda Kft. (+6 millió Ft) esetében.
- Az MVK Zrt. káreseménnyel kapcsolatos ráfordításai 48 millió Ft-tal csökkentek a 2019. évi villamos járműjavítása miatt, valamint a Miskolci Városgazda Kft. esetében 10 millió Ft a csökkenés értéke.
- A céltartalék képzés 370 millió Ft-tal növekedett tagvállalati szinten. A MIHŐ Kft.-nél (+242 millió Ft: pl: Gázmotor károkozás, Kórház, munkaügyi per 32 millió Ft), a Miskolc Holding Zrt.-nél (+58 millió Ft a Kötvényhez kapcsolódó CT képzés), a MiProdukt Kft.-nél (+17 millió Ft előző ügyvezető járandóságára) és a MILAK-ÉP Kft.-nél (+12 millió Ft a CHF változás miatti árfolyamkülönbözetre) ezzel szemben többlet jelentkezett.
- A központi, illetve helyi adó ráfordítások összességében 62 millió Ft-tal csökkentek, jelentős csökkenés tapasztalható az MVK Zrt (-59 millió Ft főként helyi iparüzési és építmény adó), és a Miskolci Fürdők Kft. (-15 millió Ft minden adó tekintetében csökkenés) esetében, míg a Miskolci Városgazda Kft.-nél (+11 millió Ft főként helyi iparüzési adó) növekmény keletkezett.

A *penzügyi műveletek ráfordításai* tárgyi évi értéke 328 millió Ft, ami 43 millió Ft-tal kevesebb a 2019. évihez képest.

- A részesedésekre elszámolt értékvesztés 12 millió Ft-tal csökkent a Miskolc Holding Zrt.-nél: 2019. évben 12 millió Ft értékvesztés került elszámolásra a MIKOM Kft. részesedésére.
- A befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások a bázis év időszakához képest 8 millió Ft-tal növekedtek, ami a Miskolc Holding Zrt. tulajdonában lévő államkötvények árfolyamvesztésének köszönhető.
- Csökkent továbbá -33 millió Ft-tal a Bankkal szembeni Cash-Pool és egyéb kamat, az MVK Zrt. (-15 millió Ft), a Miskolc Holding Zrt. (-11 millió Ft), és a Miskolci Fürdők Kft. (-7 millió Ft) esetében.
- Az egyéb pénzügyi ráfordításoknál 6 millió Ft csökkenés mutatkozik főként árfolyamvesztéséből eredően: a MILAK-ÉP Kft.-nél -11 millió Ft csökkenés jelentkezik, a Miskolc Holding Zrt.-nél pedig +3 millió Ft növekedés

2. Eredmény alakulása

A fentiek következtében a vállalatcsoport 2020. évi gazdálkodását *üzemi szinten* a 2019. évi 103 millió Ft-os veszteséggel szemben 198 millió Ft-tal kedvezőtlenebb, 301 millió Ft-os összevont (nem konszolidált!) veszteséggel zárja.

adatok eFt-ban

Tagvállalat	Üzemi eredmény		
	2019. év tény	2020. év várható	Eltérés
Miskolc Holding Zrt.	-160 063	32 528	192 590
MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft	-273 304	-285 863	-12 559
MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft.	117 185	64 086	-53 099
MIKOM Nonprofit Kft.	-102 545	-41 132	61 413
Miskolci Fürdők Kft.	-34 253	-373 853	-339 600
Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	56 146	-9 424	-65 570
MVK Zrt.	171 460	118 709	-52 751
MiProdukt Kft.	26 337	-17 052	-43 389
Mirend-Sec Kft.	73 284	171 083	97 799
Miskolci Felnőttképző Központ Kft.	-15 191	-13 433	1 759
MILAK-ÉP Kft.	60 466	53 922	-6 543
Bioenergy-Miskolc Kft.	-22 207	-197	22 010
Összesen (nem konszolidált!)	-102 685	-300 626	-197 941

A vállalatcsoport egyes cégei vonatkozásában jelentős változás következett be az üzemi szintű eredményben 2019. évéhez viszonyítottn.

Romlás tapasztalható az üzemi eredményben 2019. évéhez képest az alábbiaknál:

- **Miskolci Fürdők Kft.** (-340 millió Ft): a 332 millió Ft-os ráfordítások csökkenése nem tudta ellensúlyozni a 672 millió Ft-os bevétel kiesést, melyet a COVID19 járvány miatti bezárások eredményeztek.
- **MVK Zrt.** (-53 millió Ft): A ráfordítások -1 177 millió Ft csökkenése nem tudta ellensúlyozni az árbevétel és egyéb bevételek -1 228 millió Ft összegű csökkenését.
- **MIVÍZ Kft.** (-13 millió Ft): A személyi jellegű ráfordítás +43 millió Ft -os növekedését és az árbevétel -68 millió Ft-os, illetve egyéb bevétel -111 millió Ft-os csökkenését az egyéb ráfordítások -48 millió Ft-os, az anyagjellegű ráfordítások -96 millió Ft-os és az értékcsökkenés -46 millió Ft-os megtakarítása és a +19 millió Ft aktivált saját teljesítmények értékének növekedése nagymértékben ellensúlyozta, de összességében az üzemi eredmény csökkenését eredményezte.
- **MIHŐ Kft.** (-54 millió Ft): Az eredmény csökkenését jelentősen befolyásolta az egyéb ráfordítások 222 millió Ft-os és az értékcsökkenési leírás 126 millió Ft-os növekedése, valamint az anyagjellegű ráfordítások 726 millió Ft-os, a személyi jellegű ráfordítások 51 millió Ft-os, az egyéb bevételek 463 millió Ft-os és az árbevétel 19 millió Ft-os csökkenése.
- **Miskolci Városgazda Kft.** (-66 millió Ft): a 365 millió Ft-os anyagjellegű ráfordítás csökkenés nem tudta ellensúlyozni a 24 millió Ft-os árbevétel és a 348 millió Ft-os egyéb bevétel csökkenést, illetve a 48 millió Ft-os személyi jellegű ráfordítás növekedéseket.
- **MILAK-ÉP Kft.** (-7 millió Ft): A társaság üzemi eredménye a 2019. évi üzemi eredmény

szinten alakult.

- **MiProdukt Kft.** (-43 millió Ft): Az eredmény csökkenését jelentősen befolyásolta a -66 millió Ft -os árbevétel csökkenés, az egyéb ráfordítások +30 millió Ft -os, a személyi jellegű ráfordítások +6 millió Ft-os növekedése, melyet az egyéb bevételek +33 millió Ft-os növekedése és a -29 millió Ft-os anyagjellegű ráfordítás csökkenése ellensúlyozott.

Üzemi eredmény növekedés történt azonban a következő cégeknél:

- **MIKOM Kft.** (+61 millió Ft): az anyagjellegű ráfordítások -63 millió Ft, a személyi jellegű ráfordítások -39 millió Ft és az egyéb ráfordítások -3 millió Ft csökkenése ellensúlyozta a 38 millió Ft-os árbevétel és 8 millió Ft-os egyéb bevétel csökkenést.
- **Mirend-Sec Kft.** (+98 millió Ft): Az értékesítés nettó árbevételének nagymértékű növekedése miatt.
- **Miskolc Holding Zrt.** (+193 millió Ft): főként a kiszervezett tevékenységek miatti költség megtakarításnak, a kiszervezéshez kapcsolódó tárgyi eszköz értékesítés eredményének, valamint a Beruházási, Építési és Karbantartási Igazgatóság, és a Projektirányítási igazgatóság kedvezőbb eredményének köszönhetően.
- növekedett továbbá a **Miskolci Felnőttképző Központ. Kft.** (+2 millió Ft), valamint a **BIOENERGY-Miskolc Kft.** (+22 millió Ft) üzemi eredménye.

A *pénzügyi eredmény* 2019. évhez viszonyítva vállalatcsoport szinten 125 millió Ft-tal kedvezőbb.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) *adózás előtti eredménye* a 2019. évi 5 millió Ft-os nyereségnél 73 millió Ft-tal kedvezőtlenebb, -68 millió Ft veszteség.

II. Mérleg

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) mérlegét a 2019. december 31-ei és 2020. december 31-ei állapot szerint az alábbi táblázat mutatja be.

adatok eFt-ban

MÉRLEG -ESZKÖZÖK	Összesen		
	2019.12.31.	2020.12.31.	eltérés
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)	117 639 191	116 595 912	-1 043 279
A. Befektetett eszközök	97 065 985	94 527 719	-2 538 266
I. Immateriális javak	342 863	252 194	-90 669
II. Tárgyi eszközök	77 677 560	74 905 751	-2 771 809
III. Befektetett pénzügyi eszközök	19 045 562	19 369 774	324 212
B. Forgóeszközök	17 753 395	19 844 170	2 090 775
I. Készletek	1 683 491	1 930 819	247 328
II. Követelések	10 012 141	11 486 734	1 474 593
III. Értékpapírok	0	0	0
IV. Pénzeszközök	6 057 763	6 426 617	368 854
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 819 811	2 224 023	-595 788
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	117 639 191	116 595 912	-1 043 279
D. Saját tőke	29 046 412	28 746 319	-300 093
I. Jegyzett tőke	22 334 290	22 334 290	0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III. Tőketartalék	3 975 126	3 972 723	-2 403
IV. Eredménytartalék	-1 989 008	-2 372 682	-383 675
V. Lekötött tartalék	1 745 501	1 880 494	134 993
VI. Értékelési tartalék	2 985 457	3 010 475	25 018
VII. Adózott eredmény	-4 954	-78 980	-74 027
E. Céltartalékok	814 917	1 242 203	427 286
F. Kötelezettségek	52 675 436	52 507 379	-168 057
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	33 753 708	34 524 435	770 727
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	18 921 728	17 982 944	-938 784
G. Passzív időbeli elhatárolások	35 102 426	34 100 011	-1 002 415

1. Eszközök alakulása

A vállalatcsoport *tárgyi eszközeinek és immateriális javainak* összesített állománya a 2019. december 31-i állapothoz képest 2 862 millió Ft-tal csökkent. Az MVK Zrt. tárgyi eszközeinek és immateriális javainak értéke 1 883 millió Ft-tal csökkent, főként a Skoda villamosok, a CNG autóbuszok és a CNG töltőállomás értékcsökkenésének köszönhetően. További jelentős csökkenés tapasztalható az elszámolt értékcsökkenéseknek köszönhetően a Miskolci Városgazda Kft. (-312 millió Ft), a Miskolc Holding Zrt. (-247 millió Ft), a Miskolci Felnőttképző Központ Kft. (-234 millió Ft), a Miskolci Fürdők Kft. (-117 millió Ft), a MIVÍZ Kft. (-140 millió Ft), a MIKOM Kft. (-25 millió Ft), és a MILAP-ÉP Kft. (-11 millió Ft) esetében. A MIHŐ Kft. tárgyi eszközeinek és immateriális javainak értéke 122 millió Ft-tal növekedett az új beruházások miatt.

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 2020.12.31-én 19 370 millió Ft, mely 324 millió Ft-tal haladja meg a 2019.12.31-ei értéket. A Miskolc Holding Zrt. tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírai (államkötvények) nem változtak. Azonban jelentősen, 348 millió Ft-tal növekedtek az egyéb tartósan adott kölcsönei az Önkormányzatot terhelő kötvénykibocsátás egy évet meghaladóan esedékes követeléseinek növekedése miatt. A tartós jelentős tulajdoni részesedések értékében nem történt változás. A társaság kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsönei 2 millió Ft-tal növekedtek a MILAK-ÉP Kft. felé. Az egyéb tartós részesedések értéke 26 millió Ft csökkenést mutat, a mely a MIHŐ Kft. MIFÜ, KUALA és a MIGE üzletrész értékesítéséből adódik.

A forgóeszközökön belül a *készletek* értéke 247 millió Ft-tal nőtt 2019.12.31-hez képest. A Miskolc Holding Zrt.-nél tapasztalható jelentős növekedés (265 millió Ft), melynek magyarázata a Mechatronikai ipari parkban továbbértékesítési céllal iparterület vásárlás. Jelentősen csökkent a Miskolci Városgazda Kft. anyagkészlet értéke (-20 millió Ft).

A vállalatcsoport összesített *követelés állománya* a 2019. december 31-ei állapothoz viszonyítva 1 475 millió Ft-tal emelkedett, az összesített követelés adata azonban halmozódásokat tartalmaz, mivel a cégcsoport társaságainak egymással szembeni követeléseit is tartalmazza. Ennek főbb összetevői a kapcsolt vállalkozásokkal, valamint jelentős és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések összességében -126 millió Ft-os csökkenése, valamint a vevőkövetelések 207 millió Ft-os és egyéb követelések 1 394 millió Ft-os növekedése.

A *kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés* 88 millió Ft-tal magasabb a 2019. évi értéknél. Csökkenés tapasztalható a Miskolc Holding Zrt. (-12 millió Ft), a MIVÍZ Kft. (-8 millió Ft), a BIOENERGY-Miskolc Kft. (-7 millió Ft) és a MIKOM Kft. (-5 millió Ft) követeléseiben, míg a MILAK-ÉP Kft. (+56 MF), a MiProdukt Kft. (+20 millió Ft), Mirend-Sec Kft. (+16 millió Ft), a MIHŐ Kft. (+10 millió Ft) és az MVK Zrt (+12 millió Ft) követeléseinek növekedtek.

A *jelentős tulajdoni részesedésben lévő tagvállalataival szembeni követelések* 23 millió Ft-tal csökkentek, melynek oka, hogy a Miskolc Holding Zrt. MBF Hills Kft. felé fennálló kölcsönének behajthatatlan követelésként le nem írt megmaradt része kiegyenlítésre került 2020. évben.

Az *egyéb tulajdoni részesedésben lévő tagvállalatokkal szembeni követelések* 192 millió Ft-tal csökkentek. A Miskolc Holding Zrt követeléseinek 8 millió Ft-tal, a MIVÍZ Kft. követeléseinek 10 millió Ft-tal, míg a MIHŐ Kft követeléseinek 173 millió Ft-tal csökkentek, a MIFÜ, KUALA, MIGE üzletrészek értékesítése miatt a velük szemben fennálló követelések átvezetésre kerültek az egyéb vevőkövetelések közé. A Miskolc Holding Zrt esetében a Miskolci Sportcentrum Kft-vel szemben fennálló vevő követelés állomány csökkent a számlák kiegyenlítésének köszönhetően.

A követeléseken belül a *vevőkövetelések* összegének alakulásában meghatározó szerepet játszott a MIHŐ Kft. (+102 millió Ft, melyből +173 millió Ft növekedés a MIFÜ, KUALA, MIGE üzletrészek értékesítése miatt követelés átvezetés következménye, az egyéb vevőkövetelés állománya -71 millió Ft-tal csökkent bázis időszakhoz viszonyítva), a Mirend-Sec Kft (+41 millió Ft), a MIVÍZ Kft. (+173 millió Ft), a MIKOM Kft. (+24 millió Ft) és a MiProdukt Kft (+9 millió Ft) vevőállomány növekedése, valamint a Miskolc Holding Zrt (-74 millió Ft MMJV-vel szembeni követelések csökkentek jelentősen), a Miskolci Városgazda Kft. (-34 millió Ft), a Miskolci

Felnőttképző Központ Kft. (-17 millió Ft) és az MVK Zrt. (-16 millió Ft) vevőállományának jelentős csökkenése.

Az **egyéb követelések** összege 1 394 millió Ft-tal nőtt. Ennek legfőbb magyarázata, az önkormányzattal szembeni követelések értékének növekedése. Jelentős növekedés tapasztalható az MVK Zrt. (+962 millió Ft főként a közszolgáltatás ellentételezése MMJV-vel szembeni követelések), a MIHŐ Kft. (+288 millió Ft főként igényelt támogatások), a Miskolc Holding Zrt. (+141 millió Ft helyi adók és Önkormányzattal szembeni követelések) esetében.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összes **pénzeszköz állománya** 2020. december 31-én 6 427 millió Ft, amely 369 millió Ft növekedést jelent a bázis időszakhoz képest. Jelentős csökkenés tapasztalható a MIVÍZ Kft. (-603 millió Ft), a Miskolci Városgazda Kft. (-25 millió Ft) és az MVK Zrt. (-10 millió Ft) esetében, míg a Miskolc Holding Zrt. (+473 millió Ft), a MIHŐ Kft. (+367 millió Ft), a Miskolci Fürdők Kft. (+62 millió Ft), a MIREND-Sec Kft. (+56 millió Ft), a MiProdukt Kft. (+28 millió Ft), és a MILAK-ÉP Kft. (+19 millió Ft) bankbetétjeinek állománya növekedett.

A vállalatcsoport összesített **aktív időbeli elhatárolásai** 2020. december 31-én 2 224 millió Ft-ot tesznek ki, ami 596 millió Ft-tal kevesebb a bázis időszaki értéknél. A Miskolc Holding Zrt. halasztott ráfordításai 117 millió Ft-tal (devizahitel nem realizált árfolyamvesztéséének elhatárolása) növekedtek. Jelentős csökkenés következett be azonban a MIHŐ Kft. (-642 millió Ft) és az MVK Zrt. (-112 millió Ft) bevétel aktív időbeli elhatárolásaiban.

2. Források alakulása

A **saját tőke** 2019.12.31-hez viszonyított 300 millió Ft-os csökkenésében az eredménytartalék 384 millió Ft-os, az adózott eredmény 74 millió Ft-os és a tőketartalék 2 millió Ft-os csökkenése, valamint a lekötött tartalék 135 millió Ft-os és az értékelési tartalék 25 millió Ft-os növekedése játszott szerepet. Az eredménytartalék alakulásában a 2019. évi adózott eredmény eredménytartalékba történő átvezetése, a kifizetett osztalékok, valamint a lekötött tartalékképzés játszottak szerepet.

A **céltartalékok** értéke a 2019.12.31-ei állapothoz képest 427 millió Ft-tal magasabb. Számottevő növekedés tapasztalható a MIHŐ Kft.-nél (+238 millió Ft főként Gázmotor károkozás, Kórház, munkaügyi per), a Miskolc Holding Zrt.-nél (+140 millió Ft) főként a devizakötvény kibocsájtással kapcsolatos árfolyamkülönbözetre képzett céltartalék miatt, a MILAK-ÉP Kft.-nél (+12 millió Ft) a beruházási hitel értékelése (CHF árfolyamváltozás) miatt, és a MiProdukt Kft. (+13 millió Ft) az előző ügyvezető lezámolásához kapcsolódó kifizetésekre, ezzel szemben a MIVÍZ Kft.-nél (-17 millió Ft) csökkenés mutatkozik a jövőbeni költségekre képzett összeg esetében.

A cégcsoport **kötelezettségeinek** állományában 2019.12.31 és 2020. 12.31 között 168 millió Ft-os csökkenés következett be, a rövid lejáratú kötelezettség állománya 939 millió Ft-tal csökkent, míg a hosszú lejáratú kötelezettség állománya 771 millió Ft-tal növekedett, hátrasorolt kötelezettségek nem szerepelnek a társaságok mérlegben.

A kötelezettségeken belül a **hosszú lejáratú kötelezettségek** 771 millió Ft-os növekedése több tényező együttes hatásából következik. A Kormány a COVID19 járvány miatt törlesztési (fizetési) moratóriumot biztosított 2020. március 19-től minden vállalati és lakossági hitel szerződésre 2021. június 30-ig. A Miskolc Holding Zrt és tagvállalatai éltek a lehetőséggel, a lízing és beruházási

hitelek törlesztőrészletének megfizetése felfüggesztésre került. A fizetési moratórium miatt a 2019. évi beszámolóban a rövid lejáratú kötelezettségek közé átsorolt 2020. évben esedékes törlesztőrészletek visszakérültek a hosszú lejáratú kötelezettségek közé. A hitel visszasorolás miatt az MVK Zrt. lízing kötelezettségének és beruházási hiteleinek meg nem fizetett törlesztése (+158 millió Ft), a MILAK-ÉP Kft. (+36 millió Ft), és a BIOENERGY-Miskolc Kft. (+11 millió Ft) megnövelte a hosszú lejáratú kötelezettségek állományát, a moratórium előtt megfizetett beruházási hitel törlesztése a Miskolci Városgazda Kft. (-151 millió Ft), a MIHŐ Kft. (-59 millió Ft), a Miskolc Holding Zrt (-80 millió Ft) esetében pedig csökkentette. A Miskolc Holding Zrt. esetében +111 millió Ft növekedés tapasztalható a 2020. évben megkötött gépjármű lízing szerződés miatt. A Miskolc Holding Zrt kötvénykibocsátásból eredő tartozása bázis időszakhoz viszonyítva 743 millió Ft-tal növekedett.

A vállalatcsoport *rövid lejáratú kötelezettségei* az előző év azonos időszakához képest 939 millió Ft-tal csökkentek. A kapcsolt *vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek* állományában 88 millió Ft-os többlet figyelhető meg. Az *egyéb és jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek* 1 306 millió Ft-tal csökkentek főként a MIHŐ Kft. MVM MIFÜ Kft. felé fennálló szállítói tartozásának csökkenése miatt. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek további 751 millió Ft-tal, a szállítói kötelezettségek 204 millió Ft-tal, a kapott vevői előlegek pedig 25 millió Ft-tal csökkentek. A rövid lejáratú hitelek azonban 1 259 millió Ft-tal növekedtek.

A *rövid lejáratú hitelek és kölcsönök* 1 259 millió Ft-os növekedése az igénybe vett cash pool hitelkeretek magasabb összegével magyarázható. Jelentősen növekedett az MVK Zrt (+648 millió Ft), a Miskolci Fürdők Kft. (+464 millió Ft), Miskolc Holding Zrt. (+84 millió Ft), Miskolci Városgazda Kft. (+64 millió Ft), MiProdukt Kft. (+48 millió Ft) valamint a Miskolci Felnőttképző Központ Kft. (+16 millió Ft) igénybe vett hitelkerete. Csökkent azonban a MIKOM Kft (-53 millió Ft) hitelkerete. Csökkent továbbá a BIOENERGY-Miskolc Kft. (-51 millió Ft), valamint a MILAK-ÉP Kft. (-20 millió Ft) egyéb rövid lejáratú hiteleinek értéke, növekedés tapasztalható azonban MIHŐ Kft-nél (+59 millió Ft).

A *szállítói kötelezettségek* 204 millió Ft-os csökkenése számos tényező együttes hatásából alakult ki. Növekedés tapasztalható a MIHŐ Kft. (+895 millió Ft főként MVM MIFÜ követelések átsorolása miatt) és a BIOENERGY-Miskolc Kft. (+16 millió Ft) esetében, jelentősen csökkentek azonban a szállítói kötelezettségek Miskolc Holding Zrt. (-541 millió Ft főként a 2019.12.31-én fennálló beruházási szállítói számlák kiegyenlítése miatt), az MVK Zrt. (-220 millió Ft), a Miskolci Városgazda Kft. (-156 millió Ft) a MIVÍZ Kft. (-150 millió Ft) a Miskolci Fürdők Kft (-31 millió Ft) és a MIKOM Kft. (-13 millió Ft) esetében.

Az *egyéb rövid lejáratú kötelezettségek* összege 2019.12.31. és 2020. 12.31. között 751 millió Ft-tal csökkent, mely számos tényező együttes hatásával magyarázható. A Miskolc Holding Zrt. kötelezettsége 410 millió Ft-tal csökkent. Jelentős csökkenés tapasztalható a 2018. évben projektekre kapott előlegek (a TOP -6.1.1-15 és a TOP-6.1.1-16 ipari park és iparterület fejlesztési projektek) 2020. évi elszámolásának köszönhetően (-696 millió Ft). A központi adó fizetési kötelezettség további 121 millió Ft-tal csökkent főként a 2019.12.31-én fennálló ÁFA halasztás miatti magas kötelezettség állomány miatt, illetve csökkenés tapasztalható a Munkavállalók felé fennálló kötelezettség esetén is (-28 millió Ft). Azonban 445 millió Ft a növekedés az egyéb kötelezettségek terén, mely az önkormányzat felé fennálló kötelezettségek növekedésével magyarázható. Az MVK Zrt. egyéb kötelezettségei 195 millió Ft-os csökkenést mutatnak, melynek magyarázata, hogy 2019. évben a teljes következő évben esedékes törlesztőrészlet átsorolásra került, azonban a fizetési moratórium miatt 2020. évben csak a II. félévben esedékes

rész került átsorolásra, illetve a helyi és központi adó fizetése is csökkent 114 millió Ft-tal. További 78 millió Ft csökkenés tapasztalható a Miskolci Városgazda Kft. esetében is.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak 2020. december 31-én összesített mérlegében 34 100 millió Ft *passzív időbeli elhatárolás* került elszámolásra, ami az előző évi értékéhez képest 1 002 millió Ft-tal alacsonyabb. A passzív időbeli elhatárolások legnagyobb része a támogatott pályázati projektek halasztott bevételéből származik, amelynek állománya 963 millió Ft-tal csökkent 2019.12.31-hez viszonyítva. A halasztott bevételek csökkenése figyelhető meg az MVK Zrt.-nél (-1 386 millió Ft), a MIVÍZ Kft.-nél (-136 millió Ft), a Miskolci Fürdők Kft.-nél (-38 millió Ft) és a Miskolci Városgazda Kft.-nél (-24 millió Ft) a 2020. évben elszámolt értékcsökkenésekkel összhangban. A Miskolci Felnőttképző Központ Kft.-nél -231 millió Ft csökkenés következett be a HEFOP 4.1 támogatásából megvalósult épületfelújítás kivezetése kapcsán a társaság 2021.03.05. nappal elindult végelszámolása miatt. Növekedés tapasztalható azonban a Miskolc Holding Zrt.-nél (+621 millió Ft) a TOP-6.1.1-15 és a TOP-6.1.1-16 ipari park és iparterület fejlesztési projektek 2020. évi elszámolt halasztott bevételeinek kapcsán, illetve a MIHŐ Kft.-nél (+238 millió Ft).

A bevételek elhatárolása 49 millió Ft-tal csökkent, melynek legfőbb oka a MIHŐ Kft. (-103 millió Ft) bevétel elhatárolás csökkenése, illetve a Miskolc Holding Zrt (+67 millió Ft főként a projekt menedzsment árbevétel) elhatárolás növekedése. A költségek, ráfordítások elhatárolása azonban 9 millió Ft-tal növekedett. Jelentős csökkenés tapasztalható a MIHŐ Kft. (-47 millió Ft), az MVK Zrt. (-34 millió Ft), a MiProdukt Kft. (-9 millió Ft), a BIOENERGY-Miskolc Kft. (-7 millió Ft), a Miskolci Fürdők Kft. (-10 millió Ft) és a Miskolci Felnőttképző Központ Kft. (-2 millió Ft) esetében, míg a Miskolc Holding Zrt. (+112 millió Ft főként állampapírhoz kapcsolódó árfolyamkülönbözet), és a Miskolci Városgazda Kft. (+10 millió Ft) költség passzív időbeli elhatárolásai növekedtek.

**A minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok
2020. évi gazdálkodásának várható eredményeit bemutató
tájékoztató táblázatok jegyzéke**

1. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok eredménykimutatása és mérleg adatai (2019.12.31. és 2020.12.31)
2. A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak eredménykimutatása és mérleg adatai (2019.12.31. és 2020.12.31)
3. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok eredménykimutatása és mérleg adatai (2019.12.31. és 2020.12.31.)
4. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követeléseikötelezettségei 2020.12.31. napon
5. A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak követeléseikötelezettségei 2020.12.31. napon
6. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követeléseikötelezettségei 2020.12.31. napon

adatok EF-ban

Miskolci Operatívcsívali Személyi Kft.	Miskolci Operatívcsívali Személyi Kft.		CINE-MIS Nonprofit Kft.		Miskolci Sportcentrum Kft.		Miskolci Csodaszőlő Részvénytársaság Nonprofit Kft.		Miskolci Kultúrális Központ Nonprofit Kft.		Miskolci Zenekar Nonprofit Kft.		Miskolci Szépművészeti Nonprofit Kft.		Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.		Miskolc Benefit Vagyonkezelő Kft.		DSM Miskolc Nonprofit Kft.	
	2019. év tény	2020. év várható	2019. év tény	2020. év várható	2019. év tény	2020. év várható	2019. év tény	2020. év várható	2019. év tény	2020. év várható	2019. év tény	2020. év várható	2019. év tény	2020. év várható	2019. év tény	2020. év várható	2019. év tény	2020. év várható	2019. év tény	2020. év várható
I. Értékesítés nettó árbevétele	11 288	0	47 676	105 081	164 723	105 081	23 447	18 237	388 363	188 092	60 563	41 812	255 715	148 516	70 610	57 748	0	0	0	0
II. Alkalmazottak fizetésének értéke	0	0	0	0	0	0	11 248	8 892	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Támogatások	402 628	64 208	191 625	57 351	362 236	246 249	153 236	121 922	516 891	460 827	307 003	444 052	1 466 990	1 326 881	4 814	7 899	0	0	0	0
Egyéb bevételek	1 391	352	3 229	1 968	362 236	246 249	100	0	1 116	1 112	79	620	4 814	7 899	0	0	0	0	0	0
III. Egyéb bevételek	404 019	64 560	196 854	59 319	362 236	246 249	153 830	121 922	518 007	461 939	307 082	445 672	1 471 804	1 334 780	0	0	0	0	0	0
IV. Átvett szolgáltatások értéke	8 379	50	4 104	3 457	74 276	54 812	12 016	5 376	59 676	39 490	8 511	8 503	97 037	37 871	0	0	0	0	0	0
Ismételten vett szolgáltatások értéke	353 001	37 692	174 939	23 226	210 712	142 825	37 579	21 849	444 682	220 913	106 813	76 739	382 105	347 120	0	0	0	0	0	0
Aránylagos szolgáltatások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nem aránylagos szolgáltatások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb szolgáltatások értéke	3 215	670	1 906	1 032	5 209	5 144	32 402	18 598	391 459	184 030	46 537	31 371	194 536	245 013	0	0	0	0	0	0
ELADÉ	0	0	0	0	0	0	0	0	7 818	6 527	4 786	3 708	8 134	6 932	0	0	0	0	0	0
Eladott követelések szolgáltatások értéke	105	48	0	187	268	14	0	0	0	0	3	2	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Aránylagos ráfordítások	365 700	38 460	180 969	27 003	290 465	202 795	20	0	23 726	21 007	0	0	6 259	2 383	0	0	0	0	0	0
Bérlőköltségek	34 031	12 595	45 470	31 871	137 489	116 712	93 406	93 302	301 245	261 836	355 216	339 055	840 690	833 522	4 197	2 320	0	0	0	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 528	237	3 246	3 257	8 549	1 680	6 102	5 843	8 400	6 668	9 197	3 846	43 085	21 776	0	0	0	0	0	0
Bérlőköltségek	5 319	227	7 321	3 539	32 414	13 100	16 879	7 312	50 129	27 916	68 365	42 336	166 676	92 736	0	0	0	0	0	0
V. Személyi jellegű ráfordítások	47 098	13 559	56 037	38 667	198 452	131 492	118 387	106 717	359 774	296 410	432 778	385 237	1 059 451	938 034	0	0	0	0	0	0
Tev. körben elszámolt ECS	0	0	4 072	2 052	13 797	20 032	14 886	13 769	11 801	14 124	9 231	12 507	143 122	81 268	0	0	0	0	0	0
Egyösszegek elszámolt ECS	0	0	1 576	447	2 152	675	818	138	6 297	23 919	1 982	1 767	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. Egyéb ráfordítások	706	655	5 648	2 499	15 949	20 707	15 704	13 907	18 095	18 043	11 213	14 274	143 122	80 268	0	0	0	0	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek értéke	204	1 059	173	534	20 742	1 401	235	55	2 131	25 286	885	495	108 007	51 287	0	0	0	0	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 599	10 968	1 703	-122	1 628	-5 065	3 113	-293	-465	2 355	2 656	-1 574	2 294	37 149	100	15	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 046	327	202	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
X. Pénzügyi műveletek eredménye	-944	-326	-92	758	0	0	-83	0	-317	-136	611	70	320	0	0	0	0	0	0	0
C. Adózási előírt eredmény	655	10 642	1 611	636	1 628	-5 065	3 030	-293	148	2 219	2 560	547	3 987	37 354	0	0	0	0	0	0
X. Adózási előírt költség	0	0	0	0	63	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Adózott eredmény	655	10 642	1 611	636	1 565	-5 065	3 029	-293	148	2 219	2 560	547	3 987	37 354	0	0	0	0	0	0
Adózott eredmény (fő)	4	2,7	10	9,5	43	34	22,2	21,9	89,9	82,9	99	103	283	271	0	0	0	0	0	0

Miskolc Holding Zrt. tagvállalatainak eredménykimutatásai 2019. 12. 31. és 2020. 12. 31. fordulónapra vonatkozóan (adatok EFt-ban)

Miskolc Holding Zrt. tagvállalatainak eredménykimutatásai	Miskolc Holding Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.*		MISKOLC Miskolci Kamarkassza Nonprofit Kft.		MIFÉD Miskolci Hőszolgáltatás Kft.		MIVÉZ Miskolci Víznyelő Kft.		Miskolci Fűtőház Kft.		Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.		MVK Miskolc Városi Közközmű Zrt.		Mifoodlake Kft.		Miskolci Földmunkások Kft.		MLAK-ÉP Kft.		Miskolc-Sz. Kft.	
	2019. év tevékenység eredmény	2020. év tevékenység eredmény	2019. év tevékenység eredmény	2020. év tevékenység eredmény	2019. év tevékenység eredmény	2020. év tevékenység eredmény	2019. év tevékenység eredmény	2020. év tevékenység eredmény	2019. év tevékenység eredmény	2020. év tevékenység eredmény	2019. év tevékenység eredmény	2020. év tevékenység eredmény	2019. év tevékenység eredmény	2020. év tevékenység eredmény	2019. év tevékenység eredmény	2020. év tevékenység eredmény	2019. év tevékenység eredmény	2020. év tevékenység eredmény	2019. év tevékenység eredmény	2020. év tevékenység eredmény	2019. év tevékenység eredmény	2020. év tevékenység eredmény
I. Eredményes tevékenységek	3 727 492	3 453 522	6 312 199	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133	4 482 133
II. Adókatulajti teljesítmények értéke	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478	141 478
III. Egyéb bevételek	1 438 717	1 219 764	3 811 972	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884	3 168 884
IV. Átmeneti veszteségek	187 581	134 485	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327	8 327
V. Átmeneti veszteségek	609 879	673 718	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245	227 245
VI. Átmeneti veszteségek	187 141	149 878	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661	28 661
VII. Átmeneti veszteségek	482 739	523 840	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584	298 584
VIII. Átmeneti veszteségek	55 610	71 098	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902	114 902
IX. Átmeneti veszteségek	244 415	112 323	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115
X. Átmeneti veszteségek	1 077 036	942 298	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349	621 349
XI. Átmeneti veszteségek	2 274 800	1 933 872	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871	1 418 871
XII. Átmeneti veszteségek	1 736 366	1 597 329	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355	232 355
XIII. Átmeneti veszteségek	204 411	156 248	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800	15 800
XIV. Átmeneti veszteségek	379 581	284 655	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412	47 412
XV. Átmeneti veszteségek	2 283 756	1 945 280	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588	1 698 588
XVI. Átmeneti veszteségek	382 325	311 902	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545	32 545
XVII. Átmeneti veszteségek	20 195	7 048	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735	1 735
XVIII. Átmeneti veszteségek	403 120	388 949	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256	34 256
XIX. Átmeneti veszteségek	458 554	388 038	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309	33 309
XX. Átmeneti veszteségek	168 065	212 528	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545	102 545
XXI. Átmeneti veszteségek	447 686	338 852	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XXII. Átmeneti veszteségek	158 135	138 722	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195	12 195
XXIII. Átmeneti veszteségek	397 541	198 134	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790	300 790
XXIV. Átmeneti veszteségek	137 198	238 658	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882
XXV. Átmeneti veszteségek	0	487	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XXVI. Átmeneti veszteségek	137 198	238 251	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882	116 882
XXVII. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XXVIII. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XXIX. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XXX. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XXXI. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XXXII. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XXXIII. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XXXIV. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XXXV. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XXXVI. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XXXVII. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XXXVIII. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XXXIX. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XL. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XLII. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XLIII. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XLIV. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XLV. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XLVI. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XLVII. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XLVIII. Átmeneti veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XLIX. Átmeneti veszteségek	0																					

A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok eredménykimutatása
2019.12.31. és 2020.12.31. fordulónapra vonatkozóan (adatok EFT-ban)

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.		Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.	
	2019. év tény	2020. év várható	2019. év tény	2020. év várható
I. Értékesítés nettó árbevétele	63 450	26 543	231 699	180 582
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	629	0	0	0
Támogatások	316 578	269 401	82 788	64 502
Egyéb bevétel	45 146	30 690	3 366	19
III. Egyéb bevételek	361 724	300 091	86 154	64 521
Anyagköltség	17 739	14 782	85 995	74 417
Igénybe vett szolgáltatások értéke	146 841	98 811	38 942	14 891
Anyagjellegű szolgáltatások	146 841	98 811	14 119	6 612
Nem anyagjellegű szolgáltatások	0	0	24 823	8 279
Egyéb szolgáltatások értéke	2 828	2 751	7 845	5 527
ELÁBÉ	0	0	2 277	1 944
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	0	2 675	2 297
IV. Anyagjellegű ráfordítások	167 408	116 344	137 734	99 076
Béreköltség	144 730	129 893	99 950	93 966
Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 113	4 602	13 635	18 080
Bérfelrakások	27 968	17 529	15 286	6 625
V. Személyi jellegű ráfordítások	177 811	152 024	128 871	118 671
Terv szerint elszámolt ÉCS	48 362	47 951	5 232	4 911
Egyösszegben elszámolt ÉCS	9 895	8 582	1 224	562
VI. Értékesítési leírás	58 257	56 533	6 456	5 473
VII. Egyéb ráfordítások	20 353	1 712	24 246	28 695
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	1 974	21	20 546	-6 812
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	21	0	2	82
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	20	19	0	1
B. Pénzügyi műveletek eredménye	1	-19	2	81
C. Adózás előtti eredmény	1 975	2	20 548	-6 731
X. Adófizetési kötelezettség	25	0	0	0
D. Adózott eredmény	1 950	2	20 548	-6 731
Átlagos állományi létszám (fő)	24	23	30	31

A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok mérleg adatai
2019.12.31. és 2020.12.31. fordulónapra vonatkozóan (adatok E Ft-ban)

MÉRLEG	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.		Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.	
	2019. év tény	2020. év várható	2019. év tény	2020. év várható
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)	1 291 888	1 273 242	138 913	113 523
A. Befektetett eszközök	1 151 274	1 112 555	19 461	15 826
I. Immateriális javak	333	175	0	0
II. Tárgyi eszközök	1 150 521	1 111 960	19 461	15 826
III. Befektetett pénzügyi eszközök	420	420	0	0
ebből Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	420	420	0	0
B. Forgóeszközök	135 378	147 256	112 686	95 976
I. Készletek	0	0	0	0
II. Követelések	8 311	4 559	30 787	23 225
Ebből: Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 131	455	27 463	21 671
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	762	0	0	0
Követelések jelentős tul. részesedési viszonyban lévő vállalk.szemben	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési visz. lévő vállalk.szemben	0	0	0	0
Egyéb követelések	5 418	4 104	3 324	1 554
III. Értékpapírok	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	127 067	142 697	81 899	72 751
C. Aktív időbeli elhatárolások	5 236	13 431	6 766	1 721
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 236	13 431	0	0
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	6 766	1 721
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	1 291 888	1 273 242	138 913	113 523
D. Saját tőke	24 608	24 609	68 998	62 267
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	-5 342	-3 393	35 792	56 340
V. Lekötött tartalék	0	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0
VII. Adózott eredmény	1 950	2	20 548	-6 731
E. Céltartalékok	0	0	27 827	27 827
F. Kötelezettségek	129 948	121 074	42 088	23 429
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0
ebből Hátrasorolt köt. kapcsolt vállalk.-sal szemben	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	89 040	88 516	0	0
Ebből: Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Tartós kötelez. jelentős tul. rész. visz.-ban lévő váll.-al szemben	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek egyéb részesed. 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	89 040	88 516	0	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	40 908	32 558	42 088	23 429
Ebből: Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0
Vevőktől kapott előleg	0	0	0	0
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	9 344	6 934	25 914	12 057
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7 260	393	0	0
Rövid lejáratú kötelez. jelentős tulajdoni rész. visz.lévő vállalk.sz.	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	13 352	13 246	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 952	11 985	16 174	11 372
G. Passzív időbeli elhatárolások	1 137 332	1 127 559	0	0
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	81 559	102 334	0	0
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 874	5 993	0	0
3. Halasztott bevételek	1 045 899	1 019 232	0	0

A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követelési-kötelezettségei 2020.12.31-én (eFt-ban)

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	L
Sorszám	Megnevezés	Miskolci Operatívált Nonprofit Kft.	CINE-MIS Nonprofit Kft.	Miskolci Sportcentrum Kft.	Miskolci Csodamalom Bábzinibáz Nonprofit Kft.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	Miskolc Benefit Vagyonszolgáltató Kft.	ÖSSZESEN
2.	PÉNZESZKÖZÖK	15 012	48 396	7 302	33 842	148 957	59 731	3 292	211	316 743
3.	KÖVETELÉSEK	29 447	2 070	17 286	1 945	36 856	9 473	29 741	957	127 775
4.	2.1. Követelések áruszállításból és szol.-ból (Vevők)	0	0	10 275	0	16 823	1 000	1 658	445	30 201
5.	2.1.1. <i>Követelések áruszállításból és szol.-ból (Vevők) Önkormányzattal szemben</i>	0	0	0	0	0	0	0	445	445
6.	2.2. Köv. kapcsolattal vállalkozással szemben	0	0	0	606	0	0	0	0	606
7.	2.3. Köv. jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	394	0	889	0	0	0	1 283
8.	2.4. Köv. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	4 250	0	0	0	4 250
9.	2.5. Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	2.6. Egyéb követelések	29 447	2 070	6 617	1 339	14 894	8 473	28 083	512	91 453
11.	2.6.1. <i>Egyéb követelések Önkormányzattal szemben</i>	0	0	928	606	0	0	0	0	1 534
12.	KÖTELEZETTSÉGEK	30 216	3 645	37 506	23 401	204 728	37 720	273 145	1 185	611 546
13.	3.1. Hátramaradt kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	3.2.1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	3.2.2. Törzsrészek kötvénykiadásából	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	3.2.3. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	3.2.4. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	3.2.5. Törzsi kötelezettségek kapcsolattal váll.-al szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	3.2.6. Törzsi kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő váll.-al szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	3.2.7. Törzsi kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-al szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	3.2.8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	3.2.8.1. <i>Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek Önkormányzattal szemben</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek	30 216	3 645	37 506	23 401	204 728	37 720	273 145	1 185	611 546
25.	3.3.1. Rövid lejáratú kölcsönök	26 709	0	0	0	0	0	0	0	26 709
26.	3.3.1.1. <i>Rövid lejáratú kölcsönök Önkormányzattal</i>	26 709	0	0	0	0	0	0	0	26 709
27.	3.3.2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28.	3.3.3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	93	0	0	0	93
29.	3.3.4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 325	749	25 841	337	27 892	1 019	23 522	1 165	81 850
30.	3.3.4.1. <i>Szállítói kötelezettség Önkormányzattal szemben</i>	0	27	0	0	0	0	0	0	27
31.	3.3.5. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolattal vállalkozással szemben	0	0	0	4 265	7 007	0	0	0	11 272
32.	3.3.6. Rövid lejáratú kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0	14 297	0	0	0	14 297
33.	3.3.7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	0	0	725	0	1 738	0	0	0	2 463
34.	3.3.8. Egyéb rövid lej. kötelezettségek	2 182	2 896	10 940	18 799	153 701	36 701	249 623	20	474 862
35.	3.3.8.1. <i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettség Önkormányzattal szemben</i>	0	0	0	60	0	0	0	0	60

A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követeléselei-kötelezettségei 2020.12.31-én (eFt-ban)

I	A	B	C	D	E
	Sorszám	Megnevezés	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.	Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.	ÖSSZESEN
2.	1.	PÉNZESZKÖZÖK	142 697	72 751	215 448
3.	2.	KÖVETELÉSEK	4 559	23 225	27 784
4.	2.1.	Követelések áruszállításból és szol.-ból (Vevők)	455	21 671	22 126
5.	2.1.1	<i>Követelések áruszállításból és szol.-ból (Vevők) Önkormányzattal szemben</i>	0	0	0
6.	2.2.	Köv. kapcsolt 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	4 104	1 554	5 658
11.	2.6.1.	<i>Egyéb követelések Önkorm. szemben</i>	0	0	0
12.	3.	KÖTELEZETTSÉGEK	121 074	23 429	144 503
13.	3.1.	Hátrасorolt kötelezettségek	0	0	0
14.	3.2.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	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 kapcsolt 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.	Rövid lejáratú kötelezettségek	32 558	23 429	55 987
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)	6 934	12 057	18 991
30.	3.3.4.1	<i>Szállítói kötelezettség önkormányzattal szemben</i>	0	0	0
31.	3.3.5.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	393	0	393
32.	3.3.6.	Rövid lejáratú kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő vállalk.szemben	0	0	0
33.	3.3.7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	13 246	69	13 315
34.	3.3.8.	Egyéb rövid lej. kötelezettségek	11 985	11 303	23 288
35.	3.3.8.1.	<i>Egyéb rövid lej. kötelezettségek önkormányzattal szemben</i>	0	0	0