



T Á J É K O Z T A T Ó
az ÁSZ ellenőrzések javaslatai alapján készített Intézkedési Tervekben foglalt feladatok
2022. évi végrehajtásáról

Az Állami Számvevőszék által végzett vizsgálatokról készített jelentésekről az Önkormányzatnak az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. tv. 32.§ (6) bekezdése alapján tájékoztatni kell a közgyűlést, melynek a következők szerint teszünk eleget.

I. Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) 2021. június 18. napjával „Az önkormányzatok helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése” című program alapján 2018. január 1. és 2020. december 31. napja közötti időszakot érintően ellenőrzést kezdeményezett Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatánál.

Az ellenőrzés négy ütemben zajlott, amely során az I., II., és III. ütem esetén az adóhatósági területeken túl részletekbe menőig több területet is érintett, így az önkormányzati igazgatás területét is. Az adatszolgáltatás az ÁSZ elektronikus ABR rendszerén keresztül történt.

Az ellenőrzés I. ütemében az Önkormányzat adórendeleteire vonatkozó adatszolgáltatás teljesítése az ÁSZ által megjelölt időpontban, 2021. június 28. és 2021. június 30. napja között megtörtént.

Az ellenőrzés II. üteme és az adatszolgáltatás 2021. szeptember 23. – 2021. szeptember 29. közötti időszakban zajlott.

Ennek során többek között, az önkormányzati adórendeletek elfogadásáról szóló döntést hozó képviselő-testületi jegyzőkönyvek, a Szervezeti és Működési Szabályzatok, a kiadmányozás és iratkezelés rendjéről szóló szabályzatok, az adóigazgatási feladatok ellátásával kapcsolatos munkafolyamatok leírása, az informatikai rendszerekkel kapcsolatos nyilatkozatok és besorolási határozatok, az Adó Osztály végrehajtási cselekményeiről készült nyilvántartás, továbbá az adóhatósági feladatokhoz kapcsolódóan 10, részletes információkat és adatokat tartalmazó tanúsítvány került megküldésre az ÁSZ részére.

Az ellenőrzés III. ütemében a 2021. október 12. – 2021. október 18. közötti időszakban zajlott adatszolgáltatás során helyi iparüzési adóval kapcsolatos beszámolók, zárási összesítők, követelésekről és a végrehajtási cselekményekről vezetett részletes nyilvántartások és újabb 6 (több száz adatot tartalmazó) tanúsítvány került megküldésre.

Az ellenőrzés befejező, IV. ütemének 2021. október 21. – 2021. október 27. közötti időszakában a korábbiakban megküldött tanúsítványok alapján, az ÁSZ a mintavételezési eljárásához 420 darab adóhatósági ügyirat dokumentumait kérte megküldeni adóeljárások, végrehajtási és ellenőrzési eljárások kapcsán.

Az ellenőrzés adatszolgáltatási időszaka lezárult, és 2021. novemberétől megkezdődött a szolgáltatott dokumentumok és adatok kiértékelésének időszaka.



Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. § (1) bekezdésében foglaltak alapján 2022. május 9. napján észrevételezés céljából megküldte „Az önkormányzatok helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése” című számvevőszéki ellenőrzés Önkormányzati Adóhatóságra vonatkozó megállapításait.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat Jegyzője a megállapítások vonatkozásában észrevétellel élt.

Az észrevételben az ÁSZ tájékoztatást kapott arról, hogy a Belső Kontrollok Szabályozásáról szóló 8/2010. számú Jegyzői Utasítás tartalmazta az ellenőrzési nyomvonalakat az adó szakterületre vonatkozóan, tehát az ellenőrzési nyomvonalak a 2018. évet érintően rendelkezésre álltak. A Jegyzői Utasítás az ellenőrzés részeként nem került az ÁSZ részére benyújtásra, ezért annak megküldése az észrevétellel egyidejűleg történt meg, kérve annak figyelembevételét.

A leírtakra tekintettel tehát, az adóigazgatás során ellátandó feladatok rögzítése, ezekhez kapcsolódóan az adóhatóságnál a felelőségek és a folyamatok meghatározása, mint a helyi iparűzési adó beszedésének alapvető feltételei, – amelyek biztosítják az önkormányzati adóhatóságnál a helyi iparűzési adóval kapcsolatos feladatok maradéktalan és szabályos ellátásának feltételeit – Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Adó Osztályánál a 2018. év vonatkozásában biztosítottak voltak.

Az ÁSZ megállapítása szerint, az Önkormányzati Adóhatóság a 2018-2020. években részben tett eleget az Art. 221. § (2) bekezdésében előírt kötelezettségének, amely szerint az adókötelezettség határidőn belüli nem, illetve nem jogszerű teljesítése esetén az adóhatóság az adózót mulasztási bírsággal nem sújtotta, illetve a mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett, tizenöt napos határidő tűzésével ismételtlen nem hívta fel az adózót a helyi iparűzési adókötelezettség beállási kötelezettsége jogszerű teljesítésére.

Az észrevételben rögzítésre került, hogy a hivatkozott esetekben, amelyekben az Adóhatóság az Art. 221. § (1) bekezdésében foglalt kötelező hiánypótlás jogintézményét alkalmazta, az adózók minden esetben benyújtották adóbevallásukat és teljesítették helyi iparűzési adókötelezettségüket, azonban előfordult, hogy ez nem a törvényben rögzített tizenöt napos határidőn belül történt.

Szinte valamennyi hivatkozott adóhatósági ügyben, az adózók részére postai (megszűnt egyéni vállalkozók esetén) és elektronikus úton megküldött kötelező hiánypótló végzések átvétele nem történt meg, mivel azok közlése elektronikus ügyintézés során megghiúsult, illetve postai közlés esetén „Nem kereste” jelzéssel érkezett vissza a küldemény. Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLII. törvény 79. § (2) – (3) bekezdései alapján ezen iratokat kézbesítettnek kell tekinteni, azonban az Adóhatóság a teljeskörű tájékoztatás érdekében, a sikertelen kézbesítésről és a küldemény tartalmáról ismételt értesítést küld az adózók részére. Ezen körülmény befolyásolja azt a tényt, hogy a tizenöt napos határidőn belüli nem, illetve nem jogszerű teljesítés esetén nem történt mulasztási bírság kiszabás, azonban elmondható, hogy az adózóbarát intézkedést követően az adóalanyok teljesítették kötelezettségüket.

Az adófizetési kötelezettség teljesítésével az Önkormányzat érdekei nem sérültek, mivel az önadózás útján benyújtott adóköteles adóbevallások esetén a helyi iparűzési adó előírására és teljesítésére sor került.

Az ÁSZ megállapítása szerint, az Önkormányzati Adóhatóság a 2018-2019. években az Avt. 18. § b) pontjában, 2020. évben az Avt. 18. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére a végrehajtási eljárást – a tartozás teljes összegű behajtása ellenére – nem szüntette meg.



Az észrevételben foglaltak alapján Miskolc Önkormányzati Adóhatósága azonban, a tartozás teljes összegű behajtása során, a végrehajtási eljárást több esetben megszüntette.

Az Avt. vonatkozó rendelkezései szerint az önkormányzati adóhatósággal szemben fennálló adótartozásokkal kapcsolatos végrehajtási eljárások során, az adóhatóság végrehajtási cselekményeket foganatosít. Az Önkormányzati Adóhatóság a bevételek teljesülése érdekében a végrehajtási eljárások során a jogszabály adta lehetőségeket kihasználva és azt szinte teljes mértékben lefedve teszi meg végrehajtási cselekményeit és foganatosít végrehajtási intézkedéseket.

Miskolc Önkormányzati Adóhatósága a 2018. évben 7365, a 2019. évben 6837 és a 2020. évben 7117 esetben kezdeményezett a hátralékok végrehajtása érdekében hatósági átutalási megbízást (inkasszót).

A jelentős számú inkasszó, mint végrehajtási intézkedés, nagymértékben hozzájárul az Önkormányzat helyi iparűzési adóbevételeinek teljesüléséhez, azonban jelentős adminisztrációt is jelent. Az önkormányzati adóhatóságok számára kötelezően alkalmazandó ASP.ADÓ szakrendszer nem alkalmas arra, hogy a tartozás teljes összegű megtérülése esetén automatizált folyamatokon keresztül biztosítsa a tömeges adminisztrációval járó végrehajtási eljárások megszüntetését.

Erre tekintettel, az önkormányzati adóhatóságoknak ezen jogszabályban foglalt kötelezettségét, azaz a végrehajtási eljárások megszüntetését, az ASP.ADÓ szakrendszer folyamatos, napi szintű és egyedileg történő ellenőrzésével, manuális módon szükséges elvégeznie.

A feladatellátás hatékonyságát nagymértékben javítaná, ha az adószakrendszer ilyen irányú fejlesztésére a közeljövőben sor kerülhetne.

A tartozás teljes összegű behajtása esetén a végrehajtási eljárás megszüntetése eljárásjogi előírás, amely a helyi iparűzési adóbevételek teljesülését nem befolyásolja.

Az ÁSZ az észrevétellel kapcsolatosan tájékoztatást adott arról, hogy azokat rögzítette, a jelentésben szerepelteti, azonban az ellenőrzés megállapításainak módosítását nem tartja indokoltnak.

Az ÁSZ 2022. június 24. napján közzétette honlapján „Az önkormányzatok helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése” tárgyában készült jelentését, amely 66 önkormányzati adóhatóságra nézve együttesen tartalmazta a megállapításokat, illetve az ellenőrzés összegzését.

Figyelemmel az ÁSZ megállapításaira, a jelentés közzétételét követően, az intézkedési terv részeként a kötelező hiánypótlás jogintézményének alkalmazása során Miskolc Önkormányzati Adóhatósága kiemelt figyelmet fordít arra, hogy a helyi iparűzési adó kötelező hiánypótlás kiadását követően a mulasztási bírság kiszabása a jogszabályban rögzített határidőt, azaz a 15. napot követően jogszerűen megtörténjen.

Az ÁSZ jelentésében közzétett megállapításokra tekintettel, az intézkedési terv részeként a Miskolc Önkormányzati Adóhatósága által indított végrehajtási eljárások során teljes egészében megtérülő hátralékkal érintett adózóknál minden esetben gondoskodik a végrehajtási eljárás megszüntetéséről.



Mindkét intézkedés maradéktalan betartása érdekében szükséges az önkormányzati adóhatóságok által kötelezően alkalmazott ASP.ADO szakrendszer informatikai fejlesztése, amely vonatkozásában az adóhatóságok jelzéssel éltek a szakrendszer fejlesztői, valamint a Magyar Államkincstár felé.

Az ASP.ADO szakrendszer esetén, szükséges olyan adóinformatikai fejlesztések elvégzése, amelyek alkalmassá teszik arra, hogy a jogszabályokhoz igazodóan, az önkormányzati adóhatóságok részére biztosított legyen a helyi adók és adózók pontos nyilvántartása, és a munkafolyamatokon keresztül a hiánypótlási eljárások és a végrehajtási eljárások – ÁSZ jelentésben szereplő – adóhatósági feladatainak automatikus és tömeges ellátása.

Az észrevételben – az intézkedési terv részeként tehát – az ÁSZ tájékoztatást kapott arról, hogy Miskolc Önkormányzati Adóhatósága a jövőben, valamennyi esetben eleget tesz az Art. 221. § (2) bekezdésében foglalt kötelezettségének, amely szerint a helyi iparüzési adóbevallási kötelezettség határidőn belüli nem, illetve nem jogszerű teljesítése esetén mulasztási bírságot szab ki, illetve ismételten felhívja az adózókat a bevallási kötelezettség jogszerű teljesítésére, valamint megszünteti azokat a végrehajtási eljárásokat, amelyek esetén a fennálló tartozás teljes összege behajtásra kerül.

A települési önkormányzatok alapvető feladata a helyi közszolgáltatások biztosítása. Ennek a feladatellátásnak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez szükséges igazodnia, amelyben elengedhetetlen a helyi közösségek kezdeményezőkézsége, áldozatvállalása is. Ez teszi lehetővé az önkormányzati önálló gazdálkodás feltételeinek megteremtését, amelynek egyik leglényegesebb eszköze a helyi adók rendszere.

Az Önkormányzati Adóhatóság számára, a 2022. év a mérföldkőnek számító 2021. évhez képest még több kihívással zárult, hiszen ebben az évben még több nehézséggel kellett szembenézni. A jogszabályváltozások, a felsőbb állami szervek Adó Osztálynál indított ellenőrzései, a kormányzati adókönyvtő intézkedések okozta adóbevételei előirányzatok teljesíthetősége, az ASP.ADO szakrendszer verziófrissítése újra nagy megmérettetés elé állították az Adóhatóságot.

A 2022. évi adóhatósági feladatok ellátását befolyásoló külső tényezők, és a fentiekben hivatkozott nehézségek ellenére az Adó Osztály egész évben mindent megtett annak érdekében, hogy az adóbevételek teljesüljenek, és az ügyfelek az ügyfélbarát ügyintézés érdekében több csatornán keresztül (honlap, sajtó), illetve az elektronikus ügyintézésről is folyamatosan tájékoztatást kapjanak.

A korábbi évek eltérő szabályozásából és jogszabályváltozásokból eredő változások, a kormány által hozott adókönyvtő intézkedések, az ASP.ADO szakrendszer okozta többlet adminisztrációs terhek ellenére, az ügyintézők munkavégzése során tanúsított fegyelem, a munkájuk és az ügyfelek iránti elkötelezettség, az Osztály vezetőinek csoportonkénti feladat kiosztása, az elvégzett feladatok és a határidők ellenőrzése biztosították a 2022. évben az Adó Osztály hatékonyságát, tevékenységének jogszerűségét, rábízott és jogszabályban foglalt kötelezettségeinek határidőben történő ellátását.



II. Az ÁSZ 2021. november 25. napjával „Az önkormányzatok ellenőrzése - vagyongazdálkodás kockázati ellenőrzése” című program alapján a 2020. év vonatkozásában ellenőrzést kezdeményezett Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatánál.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ÁSZ tv. 28.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak alapján az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzatok és keletkezett számvetési elszámolások bizonylatait továbbá 10 db tanúsítvány elektronikus úton történő megküldését kérte I. körben az Állami Számvevőszék az alábbiak szerint:

Sorszám	Dokumentum megnevezése
1.	Az önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámolója
2.	Az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályozásának dokumentumai
3.	A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére 2020. évben kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás
4.	A gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzat
5.	Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása
6.	Nyilatkozat vagyongazdálkodás vezetéséről
7.	Az anyag és eszközgazdálkodás számvetési politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat
8.	2020. évi éves költségvetési beszámolót alátámasztó zárás előtti főkönyvi kivonat
9.	Az önkormányzat 2020.évi zárszámadási rendelettervezetével egyidejűleg a képviselőtestület elé bejelentett vagyonkimutatás
10.	Az informatikai rendszerekre vonatkozó nyilatkozat
11.	Tárgyi eszközök nyilvántartásából a „Gépek berendezések, felszerelések, járművek eszközcsoport-jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal vezetett-részletező nyilvántartása, amely tartalmazza a 2020. január 1 - december 31. közötti vagyonsökkenések adatait is.
12.	Értékpapírt részletező nyilvántartást, amely tartalmazza a 2020. január 1-december 31. közötti vagyonsökkenések adatait is.
13.	Részesedések- részletező nyilvántartást, amely tartalmazza a 2020. január 1-december 31 közötti vagyonsökkenések adatait is.
14.	A Nemzeti Kibervédelmi Intézet által kiállított hatósági határozat

A tanúsítványok az önkormányzat bizonyos eszközcsoportjaira vonatkoztak az ellenőrzött időszakban, az ÁSZ által meghatározott tartalommal, melyek a következők:

- az önkormányzat 2020. évben beszerzett gépek, berendezések, felszerelések és járművek esetén 2212 db tétel,
- az önkormányzat pénzügyi befektetései tekintetében 14 db tétel,
- az aktivált beruházások közül 3675 db tétel,
- az értékesített tárgyi eszközök esetén 76 db tétel,
- vagyonhasznosítás tekintetében 5637 db tétel,
- leltárkörzetek.

A tanúsítványokból 4 db nemlegesen került kitöltésre.



A fenti dokumentumok összeállítására és rögzítése az Elektronikus Adatszolgáltatási Rendszerben történt. Az adatszolgáltatásban a Polgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Osztálya, az Üzemeltetési és Szervezési Osztály, a Pénzügyi Osztály és a Miskolc Holding Zrt. Ingatlangazdálkodási Igazgatósága vett részt.

A **II. körben** a fentiekben megküldött tételes kimutatásokból kiválasztott mintatételekhez kapcsolódó aláírt hiteles dokumentumok megküldését kérte az ÁSZ az ellenőrzés folytatásához.

- A beszerzés és értékcsökkenés mintavételhez kapcsolódóan a beszerzést megalapozó közgyűlési döntést, a számviteli elszámolást alátámasztó bizonylatokat, továbbá a teljesítésigazolás és állományba vétel dokumentumait kérte az ÁSZ.
- Beruházásokhoz kapcsolódóan beküldésre kerültek a számviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok és az állományba vétel, üzembe helyezés dokumentumai.
- A vagyonhasznosítást megalapozó döntések és a versenyeztetést, mentességet igazoló dokumentumok.

A mintavételek száma 43 db volt, melyek az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva kerültek megküldésre. A kockázatértékelésen alapuló ellenőrzés során azokat a lényeges területeket értékeli az ÁSZ, amelyek érdemi kockázatot jelentenek az ellenőrzött szervezet vagyongazdálkodására.

A **III. körben** az Állami Számvevőszék figyelemfelhívó levelében tájékoztatta Miskolc Megyei Jogú Város Jegyzőjét az ellenőrzés kapcsán feltárt hiányosságokról. Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (6) bekezdésében foglaltak alapján az Állami Számvevőszék elnöke az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat, illetve a vagyon rendeltetésellenes vagy pazarló felhasználásának megszüntetése érdekében – ha jogszabály súlyosabb jogkövetkezmény alkalmazását nem írja elő – figyelemfelhívó levéllel fordulhat az ellenőrzött szerv vezetőjéhez.

Az ÁSZ elnöke levélben került tájékoztatásra a megtett intézkedésekről.

A megtett intézkedések jellemzően a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályzatok aktualizálására, a tárgyi eszközök nyilvántartásainak pontosabb vezetésére vonatkoztak.

Az intézkedési tervet az ÁSZ elfogadta a 2022. november 23-án kelt levélben megküldött jelentésben további hiányosságot nem állapított meg.

III. Az ÁSZ által 2011. évben 2007-2010. évek vonatkozásában végzett vizsgálatot Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának pénzügyi helyzetének vizsgálata tárgyában.

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 2022. évre értékelni és kezelni kell.



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

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

A költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadáshoz kapcsolódó tájékoztató az Intézkedési Tervből adódó feladatok 2022. évi végrehajtásáról ad számot, de érinti az egyes feladatokkal kapcsolatos korábbi intézkedéseket, döntéseket, eredményeket.

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

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

A helyi iparüzési adó, az adóbevételeket tekintve a 2022. évi adatok szerint továbbra is meghatározó jelentőséggel bír, ugyanis a 2022. évi teljes adóbevétel több, mint 75 %-a helyi iparüzési adóból származott.

Az adóbevételek tervezésénél a jogszabály adta lehetőségek mellett nagyon fontos szempont az adózók teherviselő képességét szem előtt tartó adópolitikai elvek érvényesítése. A 2022. évi költségvetés adóbevételeinek tervezése és a gazdálkodási prognózis meghatározása során elsődleges szempontként kellett figyelembe venni a 2020-2021. években kialakult járványhelyzet, valamint az orosz-ukrán háború gazdálkodásra gyakorolt negatív hatásait, illetve Magyarország Kormányának adókonnyítésekkel és adóelvonásokkal kapcsolatosan hozott döntéseit, amelyek jelentősen befolyásolták az Önkormányzat gazdálkodását. A 2022. évi költségvetés összeállítása során előzetes számítások és tervek készültek a várható adóbevételek összegeire vonatkozóan, és ezek alapján került sor a 2022. 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. Bevételi visszaesés a járvánnyal érintett évek esetén volt tapasztalható.

A 2021. évben hozott kormányzati intézkedések az Önkormányzat illetékességi területén beszedett helyi adóbevételek alakulásában visszaesést eredményeztek. A legjelentősebb adóbevétel kiesés a helyi iparüzési adót érintette, de az idegenforgalmi adóbevételekre szintén nagymértékben kihatottak az intézkedések.

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.

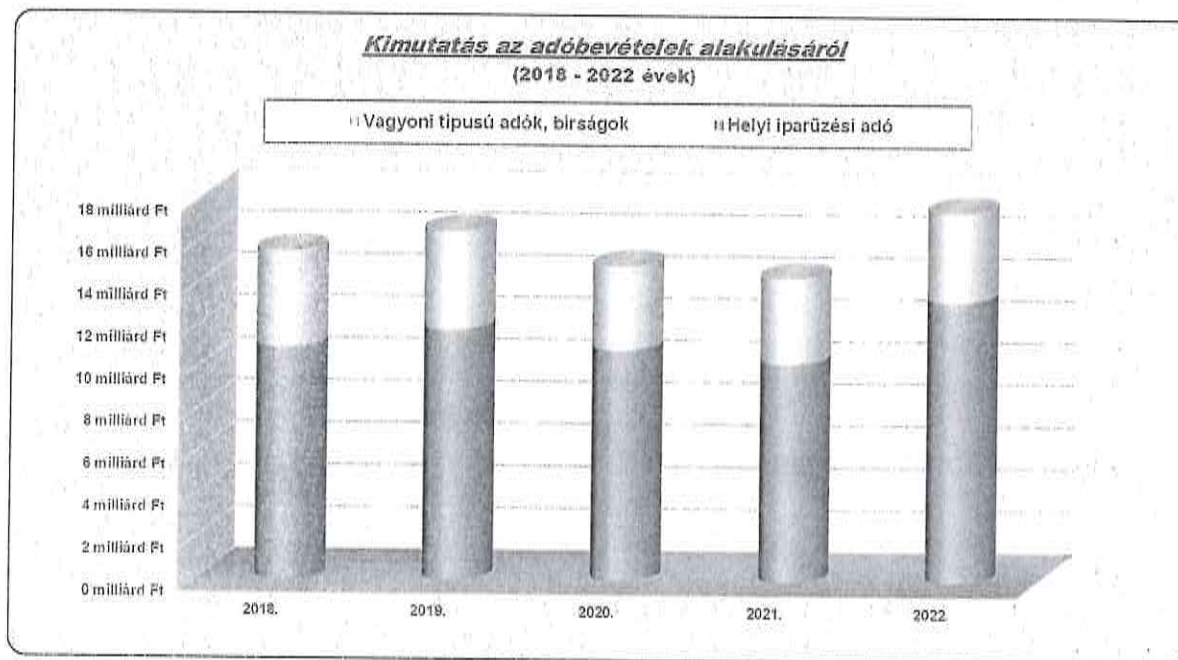
A COVID-19 elnevezésű járvány negatív gazdasági hatásainak enyhítése érdekében, a válsághelyzet kezelése során, a kormány a 2022. évet érintően is adókedvezmények bevezetéséről döntött, amely intézkedések – ismerve ezek 2021. évre gyakorolt negatív gazdasági hatásait –, bizonytalanná tették a 2022. évi prognózis tervezését.

Az önkormányzatnak közhatalmi bevételekből, döntően helyi adóbevételekből a 2018. évben 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 befolyásolta az adóbevételeket, amely 14,9 milliárd Ft összegben teljesült.

A 2021. évi bevételek teljesülését még jobban sújtották a kormányzati intézkedések, hiszen az adózói „közterhek” csökkentésével egyenesen arányosan az önkormányzatok bevételei is csökkentek, amelynek hatására a 2021. évi adóbevétel közel 14,4 milliárd Ft volt, tehát visszaesett a 2017. évi bevételek szintjére. **A 2022. évben 17,54 milliárd Ft adóbevétel realizálódott**, amely eredmény a járvány miatt hozott adócsökkentő kormányzati intézkedések, valamint az orosz-ukrán háború okozta gazdasági bizonytalanság ellenére a vártnál nagyobb összegben teljesült, meghaladva a 2019. évben elért eddigi legmagasabb bevételi szintet.



Az alábbi diagram szemlélteti 2018-2022. év között az adóbevételeken belül az iparűzési adó bevételének összegét:



A veszélyhelyzet kihirdetését követően a kormány több olyan rendeletet alkotott, amely alapján a helyi adókat érintően, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben rögzített szabályozástól eltérő rendelkezéseket vezetett be.

A hozott döntések az önkormányzatok költségvetési stabilitására kihatással voltak, hiszen forráselvonást jelentettek az önkormányzati szektor számára.

A kormány a 2022. évben végződő adóév vonatkozásában is fenntartotta a helyi iparűzési adó mértékének egy százalékban történő megállapítását. Erre tekintettel, a Htv. 2022. január 1. napjától hatályos rendelkezései alapján az 51/L. § - 51/O. §-aiban foglaltak szerint; a 2022. évre is fennmaradt a KKV adóalanyok részére a helyi iparűzési adóelőlegek 50 százalékkal történő csökkentése és a helyi iparűzési adó egy százalékkal történő megállapítása. A meg nem fizetendő előlegrészlet összegével az adóhatóság a – benyújtott nyilatkozatok alapján – a mikro-, kis- és középvállalkozás iparűzési adóelőleg-kötelezettsége összegét hivatalból, határozathozatal nélkül csökkentette.

A törvényben foglalt adócsökkentő intézkedések állami támogatásnak minősülnek. A támogatás fentiek szerinti jogi aktusokkal való összeegyeztethetőségének részletszabályait a Htv. 51/N. §-a foglalja magába.

A kedvezményezett vállalkozó a 2022. adóévre csökkentett adóelőleget fizetett. Ez – főszabály szerint, az esetek többségében – automatikusan, a 2021. évben megtett nyilatkozat alapján történt meg.

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

A fentiekben hivatkozott Korm. rendelet 4. § (1) bekezdése alapján a támogatást a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 1. melléklet IX. Helyi



önkormányzatok támogatásai fejezet, 4. alfejezet szerint a 2022. évi iparüzési adókedvezménnyel kapcsolatos önkormányzati támogatás cím terhére került folyósításra a támogatás két egyenlő részletben, 2022. júniusában és októberében. A támogatás összege az ASP Adattárházból átadott adatok alapján került kiszámításra, majd automatikusan folyósításra.

A támogatás elszámolásakor a visszafizetendő vagy még járó összeget szintén az ASP Adattárházból átadott adatok alapján számítják majd ki, automatikusan. Amennyiben az adózók által a 2022. évben végződő – a tevékenységét 2022. január 1-jét követően kezdő, naptári évtől eltérő üzleti évet választó mikro-, kis- és középvállalkozás esetében a 2022. évben kezdődő – adóévről benyújtott bevallások alapján a 2023. október 10-ei napra vonatkozó adatok szerinti „tény” támogatás települési önkormányzatra összesített összege

- a) meghaladja a fentiekben hivatkozott Korm. rendelet alapján a tárgyévben már folyósított támogatás összegét, a települési önkormányzat a 2023. évben a két összeg különbözetének megfelelő kiegészítő támogatásra jogosult,
- b) alacsonyabb, mint a Korm. rendelet alapján a tárgyévben már folyósított támogatás összege, akkor a települési önkormányzatnak a két összeg különbözetének megfelelő összeget a központi költségvetés javára vissza kell fizetnie.

A Kormány a 87/2022. (III. 7.) Korm. rendeletével (a továbbiakban: Korm. rendelet) a veszélyhelyzet ideje alatt a Htv. idegenforgalmi adóra vonatkozó szabályainak eltérő alkalmazásáról döntött az alábbiak szerint:

A Kormány az Alaptörvény 53. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, figyelemmel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 51/A. §-ára, a 3. § tekintetében az Alaptörvény 53. cikk (3) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, a koronavírusvilágjárvány elleni védekezésről szóló 2021. évi I. törvény 2. § (1) bekezdése szerinti országgyűlési felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendelte el:

- 2022. február 24-étől nem kell alkalmazni a Htv. 30. §-át az Ukrajna területéről 2022. február 24. napján vagy azt követően érkezett olyan magánszemély esetén, aki a Magyarországra érkezését megelőzően jogszerűen tartózkodott Ukrajna területén.

A fenti rendelkezés alapján, a 2022. február 24. napján vagy azt követően Ukrajnából érkező és a Magyarországra érkezést megelőzően Ukrajnában jogszerűen tartózkodó magánszemélyekre nem terjed ki az idegenforgalmi adó hatálya, azaz nem alanyai az idegenforgalmi adónak.

Az adó beszedésére kötelezettnek (szálláshely-szolgáltatónak) a fenti időponttól az idegenforgalmi adót nem kell beszednie az arra jogosult személytől, és nem kell bevallania az önkormányzathoz, azonban köteles ellenőrizni a szálláshelyen tartózkodó magánszemély Korm. rendelet szerinti státuszát.

Bevallás hiányában a kieső idegenforgalmi adóbevétel nem volt meghatározható.

Az Országgyűlés elfogadta a kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvényt (a továbbiakban: új KATA tv.). Az új KATA szabályai 2022. szeptember 1. napján léptek hatályba, amely alapján kizárólag az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény szerinti főfoglalkozású egyéni vállalkozó végezheti tevékenységét a tételes adózás szabályai szerint. A korábbi KATA szabályozás szerinti adóalanyiság (ideértve a társas vállalkozó adóalanyokat is) a törvény erejénél fogva 2022. augusztus 31. napjával megszűnt.



A Htv. 2022. szeptember 1. napjától 2022. december 31. napjáig hatályos 39/B. §-ában szabályozott, egyszerűsített, tételes iparűzési adómegállapítás lehetőségét csak az új KATA tv. hatálya alá tartozó adózók vehették igénybe 2022. szeptember 1-jétől 2022. december 31-ig.

A Htv. 2022. december 31. napjáig hatályos 39/B. § (3) bekezdése értelmében a tételes adóalap adóévi összege az adókötelezettség időtartamával arányos. Ennélfogva a már 2022. II. félévre előírt iparűzési adó időarányos részének törlése az ASP.ADÓ szakrendszerben 2022. augusztus 31. napjával központilag történt meg, amely közel 4500 adózót érintett.

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.

A 2022. évben az év eleji zárási-nyitási feladatok, az első és második félévre vonatkozó adókötelezettségekkel kapcsolatos értesítők elkészítése, és adózók részére történő megküldése az ASP.ADÓ szakrendszer alkalmazásával problémamentesen megtörtént.

A modern adórendszerrel kapcsolatos elvárások között egyre inkább megjelenik a megfelelőség és az alkalmasság kritériuma, amely az adópolitikai eszközrendszer gazdasági fejlődésnek való alárendeltségét és a versenyképesség fokozásához való hozzájárulását fejezi ki. Társadalmi szempontból – mind az adóhatóság, mind az állampolgárok oldaláról nézve – fontos emellett az adórendszer hatékony működtetése és adminisztrációs terheinek minimalizálása.

Ennek lényeges eleme az adminisztrációs terhek csökkentése, amelynek egyik fontos lépcsőfoka az elektronikus ügyintézés. Az adóhatósági munka során az elektronikus ügyintézéssel növelhető az adóbeszedés hatékonysága, az adórendszer egyszerűsítése és átláthatósága.

Az adózókat hatékonyan segítő elektronikus szolgáltatások bevezetésével pedig erősödhet az adózói bizalom, az adómorál.

Az Adó Osztály a 2022. év első félévében nagy hangsúlyt fektetett az adózók megfelelő tájékoztatására, amelynek keretében a www.miskolc.hu honlapon és a Személyre Szabott Ügyintézési Felületen (a továbbiakban SZÜF portál) (https://magyarorszag.hu/szuf/szolg_lista?kategoria=OZ.Miskolc) közzétette, és folyamatosan aktualizálta ügyleírásait és tájékoztatásait az önkormányzati adóhatósági ügyekkel, az elektronikus ügyintézéssel és az elektronikus elérhető nyomtatványokkal kapcsolatosan.

A Városi Honlapon és az ügyfélszolgálaton tájékoztató anyagok közzétételével az adózók folyamatosan támogatást kaptak a jogkövető magatartás megtartása érdekében, és tájékoztatást a jogszabályi változásokról, illetve a Kormány veszélyhelyzet ideje alatt hozott döntéseiről. Erre tekintettel a 2022. évben nyolc esetben került sor Miskolc Város honlapján ügyféltájékoztató kihelyezésére, és több tájékoztatás sajtó útján is megjelent.

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 illeti meg, hanem az a Járvány Elleni Védekezési Alap bevételeit képezi.

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. törvény több pontban is érintette a gépjárműadóztatást. A módosítás kapcsán az adóhatósági feladatokat a belföldi gépjárművek utáni gépjárműadó esetén 2021. január 1-jétől az állami adó- és vámhatóság látja el.



A 2021. január 1-jét megelőző időszakot érintő – elévülési időn belüli – gépjárműadó ügyekben továbbra is Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzati Adóhatósága rendelkezik hatáskörrel.

A gépjárműadóval kapcsolatos feladatok ellátása során, kiemelt figyelmet szükséges fordítani az adózók által teljesített befizetések rendezésére, hiszen az intézkedések szerint a 2021.01.01-től történő befizetések nem illetik meg az önkormányzati adóhatóságokat, azonban ennek ellenére jelentős mennyiségű adóbefizetés érkezett az Önkormányzat gépjárműadó fizetési számlájára. Továbbá, a 2020. december 31. napjáig teljesített befizetésekből fennálló túlfizetések rendezése is jelentős többlet terhet jelent.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 83/A. § (1) bekezdése alapján a belföldi gépjárművek után beszedett adónak a települési önkormányzat által a központi költségvetés részére történő befizetését a kincstár ellenőrzi.

A kincstár ellenőrzéséhez a települési önkormányzat – az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletében (továbbiakban: Ávr.) meghatározott – adatszolgáltatást teljesít. Az Ávr. 144/A. § (1) és (2) bekezdései szerint a központi költségvetésről szóló törvény alapján a központi költségvetést havonta megillető gépjárműadó összege befizetésének ellenőrzése céljából a települési önkormányzat az önkormányzati adóhatóság által a tárgyévben beszedett gépjárműadó összegének adatait, illetve a gépjárműadó fizetési számláról a települési önkormányzat által végrehajtott utalások adatait – havi kimutatással – a tárgyévet követő hónap 20. napjáig továbbítja az Igazgatóságnak.

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatósága Államháztartási Irodájának 2021. évet érintő gépjárműadó befizetésekkel kapcsolatos ellenőrzésének teljesítése 2022. január 20. napján határidőben megtörtént.

Az ellenőrzés eredményesen zárult Miskolc Önkormányzati Adóhatóságánál, amely alapján megállapításra került, hogy a gépjárműadó befizetésekkel kapcsolatos nyilvántartás vezetése, és az utalások teljesítése megfelelően történik.

A Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztálya 2021. június 24-én kelt megkeresésével (a Pénzügyminisztérium PM/21192-1/2020. számú Országos Hatósági Ellenőrzés Terve alapján) az önkormányzati adóhatóság által hozott határozatok jogszerűségének ellenőrzése tárgyában hatósági céllenőrzést indított Önkormányzati Adóhatóságunknál.

A céllenőrzés célja, hogy az elsőfokú önkormányzati adóhatóság jogszerű döntéseket hoz-e. Az ellenőrzött időszak a 2020. január 1-jei és az ellenőrzés időpontja között kiadott, végleges határozatokra terjedt ki, amelynek keretében 250 db ügyiratról készült iratjegyzékből a Kormányhivatal által kiválasztott 100 db irat 2021. augusztus 31-én átadásra került.

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztálya 2022. június 10. napján megküldte Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat Jegyzője részére az ellenőrzés végrehajtásának tapasztalataival kapcsolatos tájékoztatást.

Az Önkormányzati Adóhatóság céllenőrzése az alábbiakra tekintettel, pozitív eredménnyel zárult:

Az ellenőrzés során vizsgálták az Önkormányzati Adóhatóság döntéseinek jogszerűségét, valamint azt, hogy megfelelnek-e az adóigazgatásról szóló törvényben foglalt követelményeknek. A Kormányhivatal megállapította, hogy az Adó Osztály a vizsgált 35 db adómegállapító, 3 db ellenőrzést lezáró, 10 db mulasztási bírságot kiszabó, és 51 db egyéb adókötelezettséget érintő



határozatát a jogszabályban szereplő előírások figyelembevételével hozta meg. A határozatokban foglalt döntések mindegyike jogszerű volt.

A vizsgálat összegzésében szerepelt, hogy az ügyintézési határidők minden esetben betartásra kerültek. A vizsgált adóhatósági döntések megfeleltek a tartalmi és formai előírásoknak is.

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztálya 2022. július 8. napján, újabb megkeresést küldött az Adó Osztály részére, amelyben (a Pénzügyminisztérium PM/17360-1/2021. számú Országos Hatósági Ellenőrzés Terve alapján) az önkormányzati adóhatóság által hozott határozatok jogszerűségének ellenőrzése tárgyában új időszak vonatkozásában ismételtlen céllenőrzést indított. A céllenőrzés a 2021. január 1. napja és az ellenőrzés megkezdése között kiadott és véglegessé vált határozatokat érinti. A Kormányhivatal által vizsgálatra kiválasztott 100 darab ügyirat átadása 2022. július 19. napján megtörtént.

A vizsgálat folyamatban van, az ellenőrzés még nem zárult le.

A Htv.-nek, mint magasabb rendű jogszabálynak a 2023. január 1. napjától hatályos módosításaira tekintettel, a 2022. év végén indokolt volt az idegenforgalmi adóról és helyi iparüzési adóról szóló önkormányzati rendeletek 2023. január 1. napjától hatályos módosítása.

A rendeletmódosítások eredményeként, az idegenforgalmi adó és a helyi iparüzési adó rendeletek magasabb rendű jogszabályi változására tekintettel benyújtott előterjesztések elfogadásra kerültek. A rendeletmódosítás az adózók részére többlet adófizetési kötelezettséget nem eredményezett.

2022. december 12. napjával kiadásra került az ASP.ADÓ szakrendszer 45.0 verziója. Az ASP.ADÓ szakrendszer a 45.0 verziótól egy újabb technológiát használ a programfelület megjelenítésére, ideértve többek között az egyes táblákat és űrlapokat is. Az új technológia alkalmazásának célja elsősorban a folyamatosan növekvő adatmennyiség optimálisabb kezelése, a felületek egységesítése, és a további fejlesztések elősegítése.

Miskolc Önkormányzati Adóhatósága az adózókat támogató módon gondoskodik a képviselő-testület által elfogadott adórendeletben foglaltak érvényre juttatásáról, emellett elsődleges feladata a Város költségvetésében előírt helyi iparüzési adóbevételek teljesítése.

A korábbi évekhez hasonlóan a 2022. 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 a 2022. évben 450 adózóval szemben indult adóellenőrzés. Az ellenőrzések tekintetében 434 darab jegyzőkönyv került adózók részére átadásra. A jegyzőkönyvben rögzített megállapítások alapján több mint 200 millió Ft adóhiány és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 217. § (2) bekezdése szerint adóhiánynak nem minősülő adókülönbözet teljesült határozat szintjén. Az adóellenőrzések eredményeként 442 db adókülönbözetet (adóhiányt) megállapító határozat készült.

A 2022. évben összesen több mint 49 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 jogukról), amely alapján automatikusan mentesültek a kiszabott adóbírság 50 %-ának a megfizetése alól. Tekintettel erre, 13,2 millió Ft adóbírság került jogszabályi rendelkezés alapján törlésre.



Az ellenőrzések során hét esetben szabtak ki eljárási bírságot az adóellenőrök, összesen 190.000.- Ft összegben.

Az adóztatás folyamatosságának biztosítása érdekében 54 esetben, összesen több mint 1 millió Ft összegben hatósági adómegállapítás útján került kivételre az építményadó, valamint a jogszabályokkal ellentétes adózási gyakorlatok megelőzése, az önkéntes jogkövetésre történő ösztönzés előmozdítása érdekében, az Ellenőrzési Csoport támogató eljárás keretében, 77 esetben kezdeményezett kapcsolatfelvételt adózókkal.

Az adózók önkéntes jogkövető magatartásának elősegítése érdekében, az adókötelezettség elmulasztása esetén, mulasztási bírság kiszabásának kizárólag abban az esetben van helye, amennyiben az adózók kötelező hiánypótlási felhívásra nem teljesítik kötelezettségüket.

Az adókötelezettség jogszerű teljesítése érdekében 2022. évben helyi iparüzési adónemben az ellenőrök az általuk vezetett nyilvántartás szerint 401 db kötelező hiánypótlási felhívást adtak ki, amely alapján a kötelezettség elmulasztása esetén 195 esetben került sor mulasztási bírság kiszabására több mint 35 millió Ft összegben.

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

Az idegenforgalmi adóellenőrzésre évente kiválasztott adózók esetén, nem az adóhiány megállapítása a legfontosabb cél, hanem inkább a prevenció és az adózók helyes adózási gyakorlatának kialakítása, támogatása. Jogkövetési vizsgálat (egyres adókötelezettségek ellenőrzése) keretében a vendégkönyvek adattartalma, valamint a mentességek igazolásának vizsgálata történt, emellett adóellenőrzések lefolytatására is sor került.

Építményadó adónemben továbbra is meghatározó vizsgálati szempont a nagyobb hasznos alapterülettel rendelkező építmények ellenőrzése, ahol az adózók által benyújtott adatbejelentésekhez képest jelentős eltérések voltak tapasztalhatóak, továbbá a 2022. évben több esetben történt osztatlan közös tulajdonban álló építményekre vonatkozóan adóellenőrzés.

Folyamatos, így a 2022. évre vonatkozóan is célként volt megfogalmazható a törekvés az adózási 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 Adó Osztály hátralékok behajtása érdekében foganatosított végrehajtási intézkedései: hatósági átutalási megbízás (inkasszó), munkabér/nyugdíj letiltás, letiltás sürgetés, munkáltató kötelezés, ingó foglalás, gépjármű forgalomból kitiltás, elszállítási értesítés, jelzálogjog bejegyzés, végrehajtási jog bejegyzés, helyszíni megkeresés, idézés, felhívás, belfogó-, tulajdonos-, egyéb kötelezés, NEAK, NYUFIG, pénzintézeti megkeresés és egyéb intézkedések (követelés foglalás, végrehajtás átadás, stb.).

Az adóbevételek teljesüléséhez fűződő önkormányzati érdek megkívánja az adóhatósági követelések érvényesítésének hatékonyságát. Ennek érdekében Adóhatóságunk kiemelten kezeli a végrehajtási feladatokat ellátását, amelyet igazol, hogy az ügyintézők és a végrehajtók a 2022. évben összesen 13116 darab intézkedést foganatosítottak, amelyből több mint 800 millió 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) 2022. évben 2387 fő ügyfelet jelentett. Az Ügyfélszolgálaton biztosított személyes jelenlét, illetve a telefonon történő kapcsolattartás meghatározó eszköze az adózók megfelelő tájékoztatásának, valamint az adózók részéről felmerülő kérdések azonnali megválaszolásának.

Az ügyfelek igényeit nagy mértékben kiszolgálja az Ügyfélszolgálaton 2015. március 11. napjától kihelyezett POS terminál, amelyen keresztül a 2022. évben 167 esetben több mint 4 millió Ft összegben történt befizetés.

Az Adó Osztály ügyfélkörébe tartozó, az ASP.ADO szakrendszerben nyilvántartott adózók száma megközelítőleg 95 ezer, amelyből 18 ezer vállalkozó, közel 10 ezer egyéni vállalkozó és 67 ezer magánszemély. Ezen adózói 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 a 2022. évben összesen 23421 db adóbevallást és adatbejelentést nyújtottak be az Adó Osztályra (ebből 17492 darab helyi iparüzési adóbevallás, 2200 darab építményadó adatbejelentés, 587 darab telekadó adatbejelentés, 3142 darab idegenforgalmi adóbevallás). A benyújtott bevallásokat, adatbejelentéseket az esetek többségében az adózók elektronikusan, ügyfélkapun vagy cégkapun keresztül küldték be Osztályunk részére.

A 2021. évhez képest növekedés figyelhető meg a helyi iparüzési és idegenforgalmi adóbevallások vonatkozásában.

A 2018. január 1. napján hatályba lépő adóeljárási jogszabályok az ügyfélbarát adóhatósági munkát helyezik előtérbe, amely szerint a bevallási, adatbejelentési, változás-bejelentési kötelezettségüket elmulasztó adóalanyokat kötelező hiánypótlással kell felhívni teljesítésre, vagyis már nincs jogszabályi lehetőség a kötelezettség elmulasztása esetén mulasztási bírság kiszabásával történő felszólításra.

A hiánypótlási felhívás sikertelensége esetén a kötelező mulasztási bírság(ok) összege taxatív módon meghatározott, a mérlegelési jogkörben alkalmazott általános bírság összegéhez képest magas.

A 2022. évben több esetben szabtak ki az Adóeljárási Csoport I. – II. Csoport ügyintézői kötelezően alkalmazandó és mérlegelési jogkörbe tartozó mulasztási bírságot az adatbejelentési késedelem, hiánypótlási kötelezettség elmulasztása, hibás bevallás, bevallási késedelem miatt.

A 2022. évben 707 esetben szabtak ki mulasztási bírságot, összesen több mint 35 millió Ft összegben. Ebből 122 esetben 4 millió Ft összegben építményadó adónemben, és 585 esetben 31 millió Ft összegben helyi iparüzési adónemben.

Az adózók önkéntes jogkövető magatartásának elősegítése érdekében az adókötelezettség elmulasztása esetén mulasztási bírság kiszabásának kizárólag abban az esetben van helye, amennyiben az adózók kötelező hiánypótlási felhívásra nem teljesítik kötelezettségüket.

Az Önkormányzat saját bevételei tekintetében jelentőséggel bírnak a különféle **bérleti és térítési díjak** is. Az ún. díjmoratóriumról szóló veszélyhelyzeti rendelkezések határidejének 2022. június 30-án történő lejáratára tekintettel, a vásárolt közétkeztetési szolgáltatás egységárainak időközben bekövetkezett emelkedése és az önkormányzatot is sújtó emelkedő infláció és egyéb kedvezőtlen gazdasági folyamatok alapján indokoltá vált **2022. szeptember 1. napjától az egyes gyermekjóléti és szociális szolgáltatások, valamint az intézményi gyermekétkeztetés**



térítési díjának emelése Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 11/2022. (VI. 28.) önkormányzati rendelete alapján.

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

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 2022. évben 3 alkalommal módosította az **Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásáról szóló 40/2012. (XII.15.)** számú önkormányzati rendeletét (a továbbiakban Vagyonrendelet). Ezek a következők: 9/2022. (V.30.), a 20/2022. (X.4.) és a 37/2022. (XII.16.) önkormányzati rendeletek.

A módosítások a Vagyonrendelet 3. mellékletét érintették, amely a törzsvagyonból kivonásra kerülő vagyonelemek tételes felsorolását tartalmazza.

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

A termőföldek bérbeadása, a lakás és helyiségbérlet témaköre továbbra sem része a Vagyonrendeletnek. Ezekre külön jogszabályok vonatkoznak.

Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése 2022. évben 2 alkalommal módosította a **lakások bérletéről szóló 30/2021. (VIII.31.)** számú önkormányzati rendeletét, (a továbbiakban: Lakásrendelet) a 12/2022. (VI.28.) és a 25/2022. (IX.30.) önkormányzati rendeletekkel.

Előbbi módosítás, azaz a 12/2022. (VI.28.) számú önkormányzati rendelet a koronavírus-járvány miatt megszüntetett veszélyhelyzetről rendelkezik és a kihirdetés másnapján lép hatályba, míg utóbbi, azaz a 25/2022. (IX.30.) önkormányzati rendelet a Miskolci Egyetem részére biztosít meghatározott lakáskeret erejéig bérlokkijelölési jogot, valamint módosítja a lakbértámogatás mértékét, mely rendelet 2022. október 1-jén lépett hatályba.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a **helyiségek bérletéről szóló 19/2011. (V.18.)** számú rendelete (továbbiakban: Helyiségrendelet) 2022. évben 1 alkalommal került módosításra a 27/2022. (X.28.) önkormányzati rendelettel.

A rendeletmódosítás tartalmazza a Helyiségrendelet 9. §-nak (4a) és (7) bekezdéssel történő kiegészítését az energiahatékonyság növekedését eredményező beruházások kapcsán, valamint a (3) bekezdésben meghatározott nettó érték helyét bruttóra módosítja. A rendeletmódosítás 2022. november 1-jén lépett hatályba.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő lakás –és nem lakás célú helyiség bérlemények elidegenítéséről szóló 48/1997. (IX.29.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Értékesítési rendelet) 2022. évben 1 alkalommal került módosításra a 24/2022. (IX.30.) önkormányzati rendelettel.

Az Értékesítési rendelet 1. § (1)-(3) bekezdését a rendelet hatályára vonatkozóan módosítja, a 2/A §-sal, mint értelmező rendelkezéssel kiegészíti a II. Az értékesítés szabályai c. részt. Ebben meghatározza a rendelet fejezetének alkalmazásában a nettó jövedelmet.

A 3. § (3) bekezdés módosítja a bérlok részére történő kedvezményes értékesítés szabályait.



A 4. § (4)-(6) bekezdéseket módosítja az ajánlati kötöttség és az elővásárlási jog részletszabályaiban.

Az 5. § (2) bekezdését módosítja az egyösszegű-, vagy részletfizetéssel történő szabályozás tekintetében, az 5. §-t kiegészíti a (3b) bekezdéssel a részletfizetés esetén megkötendő lakásbiztosításról szóló rendelkezéssel. Az 5. § (4) bekezdését módosítja az egyösszegű fizetés esetén érvényesíthető vételárkedvezményekről.

A 11. § a) pontját módosítja aszerint, hogy az adásvételi szerződés nem köthető meg a bérlő fennálló közüzemi tartozása esetén.

A rendeletmódosítás hatályon kívül helyezi a rendelet 1/A. §-át, mely a tulajdonosi joggyakorló értékesítésről szóló előzetes döntése alapján határozta meg bizonyos ingatlanok értékesíthetőségét.

A módosítás 2022. október 1-jén lépett hatályba.

A mezőgazdasági művelésre alkalmas földterületek bérbe-, használatba- és haszonbérbe adására vonatkozó eljárási rendről szóló 12/2015. (IV.17.) önkormányzati rendelet 2022. évben nem került módosításra.

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

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

A szociális juttatásokhoz kapcsolódó követelések állománya 2022. december 31.-én 247 millió Ft, ami 26%-kal csökkent előző évhez képest a fizetési felszólítások rendszeres kiküldésének eredményeként.

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

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

Az intézkedési terv előírta, hogy az éves költségvetési rendelettervezet készítésénél felül kell vizsgálni a **folyamatban lévő és a tervezett beruházási feladatokat**. A felülvizsgálat az egyes évek költségvetésének elkészítésének időszakában rendszeresen felmerülő és megvalósításra is kerülő feladat. Ennek megfelelően a költségvetés készítés, egyeztetési munkaszakaszában a szakmai egyeztető tárgyalásokon – 2022. 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 2022. 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 2022. évben.

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

A költségvetések összeállításakor az államháztartási törvény vonatkozó előírásainak megfelelően elkülönítetten **kötelező és önként vállalt feladatok** bontásban kerülnek bemutatásra a megvalósítandó feladatok, mind a működés, mind pedig a felhalmozás tekintetében. A költségvetés tervezésekor ismétlődően visszatérő feladatot jelent az önkormányzat önként vállalt feladatainak felülvizsgálata és az önkormányzat mindenkor teherbíró képességéhez történő igazítása a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében. A 2022. évi költségvetés készítésekor az előző évekhez hasonlóan felülvizsgálatra kerültek az Önkormányzat által ellátott nem kötelező feladatok is.

A költségvetés biztonsága érdekében 2022. 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 2022. évi költségvetési tervezet is tartalmazta.

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

Az 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 2022. év során is folyamatosan, heti rendszerességgel készültek.

A likviditás kezelésének továbbfejlesztését szolgálta, hogy 2015. január 1-jétől az önkormányzatnál és a teljes intézményhálózatánál bevezetésre került egy új integrált gazdálkodási-könyvviteli rendszer (FORRÁS SQL). Erre a rendszerre épül a vezetői információs rendszer



(VIR), melynek részeként került kimutatásra és kezelésre a likviditás. Ennek előnye, hogy egy zárt rendszeren belül készíthető kimutatás az önkormányzat, az intézményhálózat és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok heti, havi, éves likviditási helyzetéről, akár összevont, a város egészét felölelő információs tartalommal. A Forrás SQL rendszer jogszabálykövetésének támogatottsága 2022. év végével lejárt, ezért 2022.11.02. napjától az integrált könyvviteli rendszer egy fejlettebb szintű verzióra (Forrás.NET) történő átállása valósult meg Miskolc MJV Önkormányzat teljes intézményhálózatán belül, illetve az Önkormányzat tulajdonában lévő nonprofit társaságok vonatkozásában. Az új verzió a használatban lévő Forrás SQL alkalmazási környezet frissítését szolgálta, mely az adatbázisok elérését a jövőben web frontenden keresztül teszi lehetővé.

Az önkormányzati szintű **kötelezettség állomány** 2022. december 31-én összesen 14,9 milliárd Ft volt, mely a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is tartalmazza. Ebből a költségvetési évben esedékes kötelezettségek összege 2,5 milliárd Ft volt, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség állománya 12,4 milliárd Ft.

A költségvetési évet követően esedékes **kötelezettségek** közül a legnagyobb rész az MVK Zrt. felé fennálló 5,3 milliárd Ft, ami az előző évek veszteségeinek ellentételezésével összefüggő kötelezettség. Ezt követi a 4,7 milliárd Ft fejlesztési hitelállomány és a költségvetési éveket terhelő szállítói 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 2013-2021. évekről egyaránt elmondható, hogy a feladatellátás hatékonyabbá tétele érdekében több olyan intézkedés is történt, mely hosszabb távon hatással van a feladatellátás gazdaságosságára.

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

1. A Közgyűlés 2013. május 16-i ülésén a V-104/4799/2013. számú határozatával döntött arról, hogy a József úti óvoda Brigád úti Tagóvodájának fenntartói jogát, valamint a feladatellátásához szükséges ingatlan és ingó vagyon térítésmentes használatát az Egri Főegyházmegye 2013. augusztus 31. napjával határozatlan időre átadja.
2. 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 Közfelügyeleti Központba.
3. A Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekvédelmi Intézmény – Módszertani Központ, a közgyűlés VI-144/4981/2013. számú, június 20-i döntése alapján, a július 1-én alakult Miskolc Környéki Önkormányzati Társulás felügyelete alá került, ami 2013-ban lehetővé tette a magasabb összegű normatív támogatás igénybevételét.
4. Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2013. február 14. napján tartott ülésén hozott II-9/4210/2013. sz. határozatával döntött a Miskolci Önkormányzati 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 mezővárosi szolgálat képezi.



5. A Közgyűlés 2013. május 16-án tartott ülésén V-89/4737/2013. sz. határozatával döntött a Miskolc Kistérség Többcélú Társulása Őszi Napsugár Otthon fenntartói jogának Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata által történő átvételéről. A döntésre azért került sor, mert 2013. július 1-jétől megváltozott a központi költségvetési támogatás szerkezete, oly módon, hogy a Társulás, mint korábbi fenntartó helyett a székhely település önkormányzata vált jogosulttá az intézmény működtetéséhez kapcsolódó támogatás igénybevételeire.
6. A Közgyűlés 2014. május 8-i ülésén hozott IV-53/80.571/2014. számú határozatával a Miskolci József úti óvoda Szent László úti Tagóvodájának fenntartói jogát, valamint a feladatellátásához szükséges ingatlan és ingó vagyon térítésmentes használatát 2014. augusztus 31. napjával határozatlan időre átadta a Miskolc-Tetemvári Református Egyházközségnek.
7. A Közgyűlés 2014. május 8-i ülésén hozott IV-54/80.571/2014. számú határozatával a Miskolci Százszorszép Óvoda Reményi úti Tagóvodájának fenntartói jogát, valamint a feladatellátásához szükséges ingatlan és ingó vagyon térítésmentes használatát 2014. augusztus 31. napjával határozatlan időre átadta a Magyarországi Evangélikus Egyháznak.
8. A korábbiakban részletezett Polgármesteri Hivatal és a Miskolci Közintézmény-működtető Központot érintő átszervezéseken túlmenően 2015. év folyamán a következő intézmények esetében került sor létszámváltozással kapcsolatos közgyűlési döntés meghozatalára:
- II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár + 6 fő II-1/271.192/2015.
 - Herman Ottó Múzeum +10 fő II-0/270.195/2015.
 - Miskolci Önkormányzati Rendészet +22 fő IV-0/271.195/2015.
 - József úti óvoda + 4 fő VI-4/271.407/2015.
 - Százszorszép óvoda + 3 fő VI-4/271.407/2015.
 - Napraforgó óvoda - 3 fő VI-94/271.407/2015.
 - Eszterlánc óvoda - 2 fő VI-94/271.407/2015.
9. A Közgyűlés 2015. év májusi ülésén V-83/271.368/2015. sz. határozatával döntött a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának módosításáról. Az Önkormányzat kiemelt érdeke, hogy a hatékony feladatellátást leginkább elősegítő szervezeti struktúra kerüljön kialakításra, mely egyben az önkormányzat sikeres működését biztosítja. Az indokoltság, a célszerűség követelményeit szem előtt tartva a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek átalakítása történt meg, olyan irányban, amely hozzájárul az egyes hivatali szervezeti egységek közötti feladatoknak a gyakorlatban is jól alkalmazható, ésszerű, meg-, illetve felosztásához. Ennek eredményeként a feladatellátás ésszerű megszervezése folytán felszabaduló létszám miatt, továbbá a költséghatékonyság jegyében 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.



10. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése IV-38/314.195/2016. számú határozatával megalapította a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetet, az egészségügyi alapellátási rendszer egységes működtetése és a feladatellátás hatékonyabb és racionálisabb elvégzése érdekében. A Közgyűlés a IV-39/314.195/2016. számú határozatában ezen Intézet létszámát 122 fővel hagyta jóvá. Az újonnan megalakult Intézet az alábbi feladatokat vette át a 2017. december 31-jéig a Miskolc Környéki Önkormányzati Társulás felügyelete alatt működő Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézménytől (MESZEGYI):
- a védőnői ellátás,
 - az iskola-egészségügyi ellátás.
- Ezen feladatok átvétele következtében a MESZEGYI létszáma és előirányzati mérlegfőösszege is csökkent.
11. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 67/2017. (IV.7.) számú határozatával döntött az intézményi gyermekétkeztetés és a szociális közétkeztetés gazdasági társaságtól vásárolt szolgáltatás útján történő ellátásáról. A feladattal érintett költségvetési intézmények létszáma – a közétkezésben dolgozók gazdasági társaságnál történt tovább foglalkoztatása mellett – az alábbiak szerint került csökkentésre:
- | | |
|--|---------|
| • Miskolci Közintézmény-működtető Központ | -225 fő |
| • Őszi Napsugár Otthon | - 35 fő |
| • Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény | - 62 fő |
12. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 179/2017. (X.19.) számú határozatával döntött a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény fenntartói és irányítói jogának átvételéről. Az átvételhez kapcsolódóan az önkormányzati szintű összlétszám 561 fővel emelkedett meg.
13. Miskolc Megyei Jogú város Közgyűlésének 180/2017. (X.19.) számú határozata alapján 2018. január 1-től a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény fenntartója a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata lett.
14. 2018. szeptember 1-től új, kötelező feladatként jelent meg az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység, ami a Miskolc Járásban hatósági feladatokat ellátó Család- és Gyermekjóléti Központ alá tartozik, de a Központ önálló szakmai egységeként kellett létrehozni. A 15/1998. (IV.30.) NM rendelet alapján 1.000 fő köznevelési intézményben nyilvántartott gyermekre vetítve 1 fő óvodai és iskolai szociális segítő alkalmazása vált szükségessé, ami Miskolc Járás tekintetében 41.284 fő gyermek- és tanulólétszám mellett 41 fő szociális segítőt jelentett. Így az intézmény engedélyezett létszáma 2018. január 1-jén 561 fő, az óvodai- és iskolai szociális tevékenység feladat miatt december 31-én 602 fő volt.
15. 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.



16. A Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 90/2019. (XI.21.) számú határozata alapján a Miskolci Közföldhasználati 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 ingatlant 2019. december 1. napjától határozatlan időre térítésmentesen használatba adta.
17. 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, Fővényszer 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
18. A 342/2021. (V.28.) határozat alapján az önkormányzati fenntartású óvodák egyesítéssel (beolvasással) megvalósuló átalakítás útján történő átszervezésére került sor. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése akként döntött, hogy a fenntartásában működő:
- Miskolci Avastetői Óvodát (3524 Miskolc, Hajós Alfréd utca 3.)
 - Miskolci Belvárosi Óvodát (3530 Miskolc, Vörösmarty utca 64.)
 - Miskolci Diósgyőri Óvodát (3534 Miskolc, Árpád utca 4/a.)
 - Miskolci Eszterlánc Néphagyományőrző Óvodát (3530 Miskolc, Hadirokkantak útja 14.)
 - Miskolci József Úti Óvodát (3531 Miskolc, József utca 2.)
 - Miskolci Napraforgó Óvodát (3529 Miskolc Gesztenyés utca 18.)
 - Miskolci Nyitnikék Óvodát (3533 Miskolc, Andrássy utca 53/a.)
 - Miskolci Százszorszép Óvodát (3530 Miskolc Serház utca 1.)
 - Miskolci Batsányi János Óvodát (3534 Miskolc, Batsányi János utca 2.),

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

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



Közfénntézmény-működtető Központot, mint önkormányzati fenntartású szolgáltató feladatokat ellátó költségvetési szervet, a Miskolci Integrált Óvodai Intézmény műszaki szolgáltatói, üzemeltetési és karbantartási feladatainak ellátására.

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 Központoz kerültek át. 2022. évben nem volt átszervezés az intézmény hálózatban.

Az Önkormányzat **minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságainak 2022. évi gazdálkodását és pénzügyi helyzetét** a határozati javaslat **2. melléklete** mutatja be.

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

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

A 2022. 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 2022. 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 2022. 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 likviditásmenedzsment résznél tartalmazza.

2. 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 teherrel alól mentesítette az Önkormányzat költségvetését.

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

2020. évtől a jegybanki alapkamat fokozatosan egyre nagyobb mértékben emelkedett 2022. év végéig. 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.

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 vagyoni-kimutatásában az éves zárszámadásokban is bemutatásra kerülnek. A meglévő kezességgel kapcsolatos kötelezettségvállalások a közvetlen és közvetett tulajdonában álló gazdasági társaságok érdekében történtek. Az önkormányzat garanciát nem vállalt.

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

Az Önkormányzat minősített többségi tulajdonú önkormányzati **gazdasági társaságok kötelezettségeinek** alakulásáról a határozati javaslat **2. melléklete** 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 ügyletek 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 Nyrt. lett. A Kormány a kormányengedély köteles ügyletek megkötéséhez 2007/2020. (XII.24.) számú határozatában járult hozzá.

2021-ben 3 db adósságot keletkeztető ügylet megkötésére került sor. A beszerzési eljárások nyertes ajánlattevői 320.442.842 Ft összegű ügylet esetében az OTP Bank Nyrt., a 90.000.000 Ft összegű ügylet esetében a K&H Bank Zrt., a 641.947.709 Ft ügylet esetében a Raiffeisen Bank Zrt. lett. A Kormány a kormányengedély köteles ügyletek megkötéséhez 1737/2021. (X.14.) és 18193/2021. (XII.13.) számú határozatában járult hozzá.

2022. évben egy adósságot keletkeztető ügylet megkötésére került sor. „A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény alapján Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi kereskedelmi hitelének beszerzése 90.000.000 Ft összegben” tárgyú ajánlattételi felhívás nyertes ajánlattevője az OTP Bank Nyrt. lett.



54/2023. (IV.27.) határozat 2. melléklete

TÁJÉKOZTATÓ

a minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok
2022. évi gazdálkodásáról.



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

A gazdálkodási adatok az alábbi társaságokra terjednek ki:

Sorszám	Megnevezés	Részesedés aránya %	Jegyzett tőke (törzsbetét) értéke 2022. 12. 31-én E Ft-ban
1.	Miskolc Holding Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.	100	12 444 000
	MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft.*	100	2 667 000
	MILAK-ÉP Kft.*	100	3 000
	MIHŐ Miskolci Hőszolgáltatónál Kft.*	100	2 200 000
	MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt.*	100	3 308 870
	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.*	100	8 200
	MiProdukt Kft.*	100	16 350
	Miskolci Fürdők Kft.*	100	1 670 770
	MIKOM Miskolci Kommunikációs Nonprofit Kft.*	100	3 000
	Miskolci Felnőttképző Központ Kft.***	100	
	MIREND-Sec Kft.*	100	5 000
2.	CINE-MIS Nonprofit Kft.	100	18 580
3.	MIDMAR Nonprofit Közhasznú Kft.	75	2 250
4.	Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.	100	10 780
5.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	100	20 210
6.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	100	50 430
7.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	100	25 000
8.	Miskolci Sportcentrum Kft.	100	39 350
	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.**	99,6	28 000
	Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.**	98,8	8 550

* A Miskolc Holding Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt. konszolidációba bevont leányvállalatai

** A Miskolci Sportcentrum Kft. minősített többségi tulajdona

*** év közben végelszámolással megszűnt társaság

I. Beszámoló

a Miskolc Holding Zrt.-n kívüli, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2022. évi gazdálkodásának várható adatairól

1. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2022. évi gazdálkodása (1.1. sz. táblázat, 1.2. sz. táblázat és a 2. sz. táblázat)

Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.

A Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft., mint egykori közvetlen minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság gazdálkodásában 2021. évben történt lényeges változás, mivel a társaság a pandémia miatt a feladatait nem tudta teljesíteni, ennek következtében a társaság további működése (működtetése) nem szolgálta az önkormányzat kulturális érdekeit. Ezért Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 370/2021. (VI. 14.) számú határozatával a társaság egyszerűsített végelszámolással történő megszüntetéséről döntött.

A végelszámolás kezdő időpontja: 2021. július 01. volt, mely 2021. szeptember 17 napjával fejeződött be. A cégbírószági nyilvántartásból 2022. évben a cég törlésre került.

CINE-MIS Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: 2022. év során a társaság bevételei 18 millió Ft-tal növekedtek a bázis évhez képest, így 220,9 millió Ft-on realizálódtak. Az elért magasabb bevételi szintet 25 %-ban a nettó árbevétel határozza meg, míg 74 %-ban pályázati források, központi és önkormányzati támogatás. A nettó árbevétel 11,6 millió Ft-tal magasabb 2022. évben, mint 2021. évben, mely többletet a társaság döntően az ifjúsági külön előadások szervezésével érte el. A magasabb árbevételt a moziba látogatók számának emelkedése, továbbá a reklámbevételek növekedése tette lehetővé. Az egyéb bevételek 5,3 millió Ft-tal magasabb értéken képződtek meg 2021. évhez képest, ahol a támogatások összesített értéke 11,8 millió Ft-tal a bázis év szintje alatt maradt a központi támogatások elmaradásának köszönhetően. Az önkormányzati támogatás összege ezzel ellentétben közel 5 millió Ft-tal emelkedett (32 millió Ft-ra), így együttesen 145 millió Ft külső forrás mellett a társaság alapműködése és likviditása a 2022. év során is folyamatosan biztosítva volt.

Költségek és ráfordítások alakulása: A társaság bevételi forrásainak növekedésével párhuzamosan a ráfordítások is emelkedtek. Az anyagjellegű ráfordítások 8,7 millió Ft-tal növekedtek előző évhez képest, melyen belül az anyagköltségek 1,4 millió Ft-tal voltak magasabbak az energiaköltségek (villamosenergia és gáz), valamint az üzemanyagfelhasználás növekedése következtében. Az igénybe vett szolgáltatásoknál 7 millió Ft-os növekedés mutatkozik, amit elsősorban a CineFest-hez kapcsolódó rendezvényszervezési költségek emelkedése és a magasabb jogdíjak okoznak. A személyi jellegű ráfordítása 2022. évben 57 millió Ft volt, ami 9,7 millió Ft-tal magasabb az előző év értékénél. A változást a 2022. évben megvalósított 10 %-os béremelés, valamint a több egyszerűsített foglalkoztatás eredményezte. A társaság értékcsökkenési leírása a 2021. évi szinttel közel egyező, 1,8 millió Ft-ot jelent.



Eredmény alakulása: A fentiek következtében a társaság 2022. évi adózás előtti eredménye 0,3 millió Ft-tal kedvezőtlenebb a 2021. évi nyereségénél, a gazdálkodását így 0,1 millió Ft-os pozitív eredménnyel zárta.

Mérleg

Eszközök alakulása: A társaság eszközeinek összértéke 2022. év végére jelentősebb változást nem mutat, 50,2 millió Ft. A forgóeszközökön belül az egyéb követelések (2,2 millió Ft-os adónövekedés) és a pénzeszközök (-2 millió Ft) ellentétes irányú változása figyelhető meg. A társaság aktív időbeli elhatárolásai a bázis évhez hasonlóan 8,8 millió Ft-ot tesznek ki 2022. évről áthúzódó pályázati bevételek elhatárolása miatt.

Források alakulása: A 2022. évi forrás oldali változásban meghatározó tényező a társaság rövid lejáratú kötelezettségeinek (+3,3 millió Ft) emelkedése, azon belül is a Filmfesztiválhoz kötődő (visszaigényelhető ÁFA megelőlegezés okán) fennmaradó kölcsöntartozás, továbbá a passzív időbeli elhatárolások 3,5 millió Ft-tal történő csökkenése.

A társaság saját tőkéje a 2022. évi pozitív eredmény összegével 27,5 millió Ft-ra emelkedett. A saját tőke/jegyzett tőke arány (azaz a társaság tárgyévi tőkenövekedési mutatója) további 0,8 %-kal 148,2 %-ra nőtt, tőkeerőssége pedig 0,4 %-kal 54,8 %-ra javult. A 2021. és 2022. évek viszonylatában a társaság nettó eladósodottsága 40,9 %-ról 44,8 %-ra emelkedett, mely romlás a kölcsöntartozás fennállásából adódik.

A társaság rövid távú fizetőképessége 2021. évről 2022. évre 56 %-kal romlott ugyan 225,3 %-ra, de meghaladja a likviditási stabilitást jelentő 100 %-os határértéket. A változás a rövid lejáratú kötelezettségek állományának – 3 millió Ft-tal magasabb önkormányzati kölcsön visszafizetési kötelezettség – növekedésével függ össze.

MIDMAR Nonprofit Közhasznú Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A 2022. évi várható adatok alapján a társaság bevételei 5,6 millió Ft-tal haladják meg a 2021. évi bevételi forrásokat, melyet két összetevő: a nettó árbevétel, valamint az egyéb bevételek alakulása határoz meg. A társaság nettó árbevételének változatlansága (28,3 millió Ft) mellett a társaság egyéb bevételei 5,6 millió Ft-tal emelkedtek. Egyrészt a támogatások 4,1 millió Ft-os növekedésének köszönhetően (az önkormányzati források emelkedtek), illetve egy 2,2 millió Ft értéken történő gépjárműértékesítés következtében.

Költségek és ráfordítások alakulása: A társaság összköltsége 4,8 millió Ft-tal emelkedett a bázis évhez képest, amit az anyagjellegű (+2,4 millió Ft) és személyi jellegű (+3,8 millió Ft) ráfordítások együttesen eredményeztek. Az anyagjellegű ráfordítások várhatóan 42,8 millió Ft értéken realizálódnak, ahol a költségtöbbletet nagyrészt az ingatlanok bérleti díjának emelkedése, illetve grafikai tervezés okozott. Emellett az eladott áruk beszerzési értéke is kisebb mértékben emelkedett (+0,8 millió Ft), ami a Miskolc Bolt növekvő értékesítendő kínálatához köthető. A társaság személyi jellegű ráfordítása - a 2022. évi várhatót tekintve – 43,7 millió Ft, melynek keretén belül a bérköltségek tekintetében 4 millió Ft-os költségtöbblet jelentkezett a minimálbér emelkedése, leszámolással kapcsolatos kifizetések és a több egyszerűsített foglalkoztatás okán. Az értékcsökkenési leírás 1 millió Ft-tal csökkent a 2021. évi értékhez képest. A csökkenés oka, hogy több eszköz is leíródott 2021. évben, illetve 2022. év közben.



Eredmény alakulása: A fentiek következtében a társaság 2022. évi gazdálkodását a 2021. évi 1,5 millió Ft-os veszteséggel szemben 0,8 millió Ft-tal kedvezőbben, 0,7 millió Ft-os veszteséggel zárja.

Mérleg

Eszközök alakulása: A társaság eszközeinek összértéke 2022. év végére 1 %-kal (-0,3 millió Ft) 21 millió Ft-ra csökkent, amit a forgóeszközök és az aktív időbeli elhatárolások ellentétes irányú változása alakított. A vevőkövetelések 1,3 millió Ft-tal, a társaság pénzeszközeinek állománya (9 millió Ft) pedig 6,7 millió Ft-tal növekedett bázis évhez képest. Ezzel ellentétben a társaság aktív időbeli elhatárolásainál 9 millió Ft-os csökkenés következett be, mivel 2021. évvel ellentétben tárgyidőszakban nem lett elhatárolva önkormányzati támogatás (2021.11-12. havi önkormányzati támogatási összegek évfordulót követő pénzügyi teljesülésük miatt bázis évben elhatárolásra kerültek).

A társaság rövid távú fizetőképessége 2022. évben jelentős mértékben javult (+92,4 %), mivel változatlan rövid lejáratú kötelezettség állomány mellett pénzeszközeinek (bankbetétek) és vevőköveteléseinek állománya 8,1 millió Ft-tal emelkedett. Ezáltal a likviditási rátája 100 % feletti (183,7 %), vagyis likvid eszközei teljes mértékben fedezetet jelentenek a rövid lejáratú kötelezettségekre.

Források alakulása: A forrás oldalon a társaság saját tőkéje 0,7 millió Ft-tal csökkent 2021.12.31-hez képest, melynek oka a 2022. évi negatív adózott eredmény.

A saját tőke/jegyzett tőke arány (azaz a társaság tárgyévi tőkenövekedési mutatója) 24 %-kal 415,2 %-ra csökkent, ami továbbra is stabil tőkeszerkezetet jelez. A 2021/2022. évek viszonylatában a társaság eladósodottsági mutatója kismértékben (5 %-kal) romlott, vagyis az idegen tőke aránya a korábbi 33 %-ról 38 %-ra fokozódott.

A társaságnak csak rövid lejáratú kötelezettségei vannak, melyek állományában 1,1 millió Ft-os növekedés tapasztalható a 2021. évhez viszonyítva. Szállítói kötelezettségei közel 1 millió Ft-os emelkedést mutatnak és 3,7 millió Ft-os értékben állnak fenn. Ezzel ellentétben a passzív időbeli elhatárolásoknál a költségek alacsonyabb értéken történő időbeli elhatárolása figyelhető meg (-0,7 millió Ft-tal) a 2021. évhez viszonyítva.

Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A Zenekar 2022. évi várható beszámolójának adatai alapján a bevételei 607,4 millió Ft összesen, mely a tavalyi évhez képest 98,3 millió Ft növekedést jelent. A nettó árbevétel tekintetében 11,4 millió Ft összegű növekedés várható, ami az előző évhez képest 30,7%-os növekedés. Az egyéb bevételekben 86,7 millió Ft-os (18,4 %-os) növekedés tapasztalható.

Költségek és ráfordítások alakulása: A költségek, ráfordítások növekedése nagyságrendileg hasonló, mint az összes bevétel növekedése. Az anyagjellegű ráfordításoknál 18,4 millió Ft-os (21,5%) növekedés, a személyi jellegű ráfordításoknál 81,8 millió Ft-os növekedés tapasztalható, ami mind a létszámváltozás, mind az átlagbér növekedés változását tartalmazza.

Eredmény alakulása: A társaság adózott eredménye az előző évi 51 ezer Ft-hoz képest a tárgyévben 10 ezer Ft értékkel csökkent, így 41 ezer Ft eredménnyel zárhat, mely a mérlegfőösszeg 0,02%-át teszi ki.



Mérleg

Eszközök alakulása: A várható adatok alapján a mérlegfőösszeg 4,9 millió Ft-tal csökkent. Ez egyrészt a befektetett eszközök 3,4 millió Ft-os (3,7%) állomány változásának, illetve a forgóeszközök 6 millió Ft-os (3,1%) csökkenésének a hatása. A forgóeszközökön belül az értékpapír állomány mintegy 21,8 millió Ft-tal csökkent. Az aktív időbeli elhatárolások 4,4 millió Ft-os növekedést mutatnak a 2021-es évhez képest.

Források alakulása: A társaság saját tőkéje az előző évhez képest 41 ezer Ft-tal csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott. A felhalmozott eredmény nagyságrendje azonban továbbra is szűk mozgásteret biztosít a saját forrás ellátottsága tekintetében. Szerkezetét az előző évhez képest a növekvő eredménytartalék és a csökkenő tárgyévi adózott eredmény alakítja. A saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 26,2 %, a tárgyévben 26,7 %, azaz a gazdálkodó tőkeerőssége növekedett.

A társaság kötelezettségeinek értékében 104,3 millió Ft-os (238 %-os) növekedés tapasztalható. A kötelezettségek előző évben a saját tőke 58 %-át, a tárgyévben 197 %-át tették ki. A pénzeszközök állománya 11,9 millió Ft értékkel 25,3 %-kal nőtt. A likviditási gyorsráta értéke az előző évi 445 %-ról a tárgyévben 127 %-ra csökkent. A társaság rövid távú finanszírozása biztosított.

Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A 2022.12.31-i várható adatok alapján a társaság nettó árbevétele 237,3 millió Ft, a bázis időszakhoz képest 102,7 millió Ft-os növekedést mutat, mely megközelíti a pandémiát megelőző 2019. év nettó árbevételeinek összegét. A nettó árbevétel főbb tételei a jegybevétel és az évadra eladott bérletek bevétele. További bevételt jelentő tételek a tájékoztatók és külföldi vendégzereplések, valamint a bérleti tevékenység bevételei.

A társaság 2022. évi támogatás bevételei 1.541 millió Ft-ot képeznek, melyek keretében az önkormányzati és állami működési célú támogatási források az előző évhez képest változatlanok. Az újonnan megpályázható NKA és EMMI pályázatok elnyerésének lehetősége csökkent az előző évek függőben lévő pályázatai miatt.

Költségek és ráfordítások alakulása: A társaság ráfordításai 2022. évben 1,924 millió Ft összegben merültek fel, ami 195,3 millió Ft-os növekedést mutat az előző évhez képest. A társaság anyagjellegű ráfordításai összességükben 28 %-kal növekedtek, elsősorban az anyagjellegű szolgáltatások alakulása miatt. A személyi jellegű ráfordítások mintegy 11 %-os növekedést mutatnak, de a részleges lezárások és a járulékkedvezmények miatt nem ad valós képet az összehasonlítás.

Eredmény alakulása: A társaság 2022. éves várható adózott eredménye 0 Ft, ami az előző évhez képest 25,4 millió Ft-os csökkenést jelent.



Mérleg

Eszközök alakulása: A várható adatok alapján a mérleg főösszege 6,8 %-kal nőtt, mely elsősorban a bevételek aktív időbeli elhatárolására vezethető vissza, mely soron a 2021. évhez képest 159,9 millió Ft-os növekedés jelent meg.

A társaság értékpapír-állománya 2021. évhez viszonyítva 131 millió Ft-tal csökkent, mivel a pályázati támogatások fokozatosan felhasználásra kerültek és kerülnek. A 70 millió Ft céltartalék felhasználásával az értékpapír állomány forrása átcsoportosult, jelenleg ez a felhalmozott eredmény része. A céltartalék felhasználás oka, hogy a megképzési cél meghiúsult.

2022. évben a vevőállomány 16 millió Ft, mely 1,2 millió Ft-os; az egyéb követelések tekintetében pedig 2,1 millió Ft-os csökkenés tapasztalható a bázis időszakhoz képest.

Források alakulása: A társaság saját tőkéje 97 millió Ft értékkel szerepel a 2022.12.31-i várható mérlegben. A saját tőke és jegyzett tőke aránya 390 %.

A társaság kötelezettségének állománya 35,5 %-os növekedést mutat 2022. év végére. Az összesen 434,3 millió Ft kötelezettség 61,6 millió Ft összegű szállítói tartozásból és 372,7 millió Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettségből tevődik össze. A társaság likviditási mutatója 42,6%, mely 56,6%-os csökkenést jelent a 2021-es mutató értékéhez képest.

Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A 2022. évi várható adatok alapján a nettó árbevétel 42 millió Ft értékben realizálódott, ami 15,7 millió Ft-os növekedést mutat 2021. évhez képest. Ez döntően a Lázár Ervin program keretei között játszott előadások eredményeképpen keletkezett. Az aktivált saját teljesítmények értékénél szintén emelkedés (+16,4 millió Ft) jelentkezik, mivel több új előadás és felújított bábelőadás került bemutatásra 2022. évben. A bevételeken belül jelentős összeget képviselt az egyéb bevételek 17,3 millió Ft-os növekedése a bázis évhez képest, amely főként a kulturális ágazatot érintő 20 %-os bérfejlesztésről szóló támogatási összeg, valamint előadások létrehozására kapott pályázati támogatásokból származó növekedésre vezethető vissza.

Költségek és ráfordítások alakulása: A ráfordítások között 2022. évben 45,2 millió Ft-tal merültek fel az anyagjellegű ráfordítások, melyek 20 millió Ft-os növekedést tükröznek előző évhez képest. A többlet a több új előadás és felújított bábelőadások létrehozásához szükséges anyagköltség növekedést és az alkotók díját tartalmazza. A személyi jellegű ráfordítások szintén emelkedést mutatnak, ami 151,6 millió Ft költséggel jelenik meg a Bábszínház tárgyévi gazdálkodásában. A 35,3 millió Ft növekedés a 20%-os béremelkedéssel, a garantált bérminimum emelkedéssel és a megbízási díjak (alkotók) kifizetésével összefüggésben merült fel. A társaság 2022 szeptember 1-től EKHO kifizetői kedvezményt vett igénybe. Az értékcsökkenés összege tárgyévben 15 millió Ft, ami 3,7 millió Ft-tal csökkent bázis évhez képest. Ennek oka, hogy 2021. évben kisértékű tárgyi eszköz beszerzések történtek pályázati forrásból, ami az egyösszegű amortizációt megemelte. 2022. évben pályázati összegből történő beszerzések nem valósultak meg.

Eredmény alakulása: A 2022. évi várható adatok alapján a társaság összességében 2,1 millió Ft-os eredmény visszaeséssel számol, a bevételek 49,5 millió Ft-os növekedése és a ráfordítások előző



évhez mért 51,6 millió Ft-os növekedése mellett. Ezzel a társaság év végi adózott eredménye -2,2 millió Ft-ra várható.

Mérleg

Eszközök alakulása: A társaság eszközeinek értéke 2021. évről 2022. év végére 27 %-kal, azaz 26,7 millió Ft-tal csökkent, ami döntően a pénzeszközök (4,5 millió Ft) állományában bekövetkezett csökkenés (-46,6 millió Ft) hatására vezethető vissza. A forgóeszközök értékének csökkenését a tárgyi eszközök állományi változása (+20 millió Ft) ellensúlyozta. A követelések állományán belül (1,7 millió Ft) nincs jelentős változás bázis évhez képest.

Források alakulása: A Bábszínház saját tőkéje 2021. évhez képest a tárgyévi negatív eredmény (-2,2 millió Ft) hatására 5 %-kal csökkent. A gazdálkodás befektetett tőkére vetített eredményessége romlott, amit a saját tőke/jegyzett tőke arányának 20,4 %-os csökkenése mutat. A Kft. saját tőkéjének aránya az összes forráson belül 55 %-os, azaz kedvezőbb az előző évhez képest (42,2 %), ami a tőkeerősség 13 %-os javulását mutatja. A Kft. rövid lejáratú kötelezettségeinek összértékében 29 %-os javulás, azaz 7 millió Ft-os csökkenés jelentkezik, melyben az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 8 millió Ft-os csökkenése és a szállítói tartozások 1,5 millió Ft-os növekedése játszott fő szerepet.

Mindez befolyásolja a társaság rövidtávú fizető képességét (likviditás), ami ezúttal 187,2 %-ot romlott az elmúlt évhez képest. Likvid eszközeiből (pénzeszközök és követelések) a rövid lejáratú kötelezettségek 37 %-a finanszírozható az előző év végi 224 %-kal ellentétben, ami bizonytalan fizetőképességre enged következtetni.

Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A társaság várható összes bevétele 2022. évben 902,5 millió Ft, mely a 2021-es évhez képest 253,8 millió Ft-os növekedést jelent, amely tartalmaz egy 98,4 millió Ft-os (68,5%-os) értékesítés nettó árbevétele növekedést amellelt, hogy a támogatások 137,6 millió Ft-tal (28,7%) növekedtek.

Költségek és ráfordítások alakulása: A költségek és ráfordítások hasonló arányban változtak, mint a bevételek. Az 500,9 millió Ft-os anyagjellegű ráfordítás 238,5 millió Ft-tal (91%), a személyi jellegű ráfordítás 37,2 millió Ft-tal (11%) valamint az értékcsökkenési leírás 1,6 millió Ft-tal (8%) növekedett, ezzel szemben az egyéb ráfordítás 22,9 millió Ft-tal csökkent, melynek legjelentősebb változását a 2021-ben a várható kötelezettségekre képzett céltartalék okozta.

Költségoldalón jelentős növekedés tehát a bérköltségekben, valamint az anyagjellegű ráfordításban mutatkozik, mely elsősorban a minimálbér és garantált bérminimum, valamint az energia árak növekedésének a hatása.

Eredmény alakulása: A veszteség minimalizálása érdekében a társaság számos költségcsökkentő intézkedést is tett, a támogatások (központi) emelkedésének hatására azonban csak minimális nyereség 0,22 millió Ft keletkezett.

Mérleg

Eszközök alakulása: A társaság eszközei 25 %-kal 88,1 millió Ft-tal csökkentek 2022. év végére. A befektetett eszközök (tárgyi eszközök) állományának 7,9 millió Ft-os növekedését a 2022 évi



beruházások aktiválása eredményezte, ezen kívül a 2022 évi értékcsökkenés volt hatással a további állományváltozásra. A forgóeszközök 36,3 millió Ft-os csökkenését nagyrészt a pénzeszközök csökkenése miatt következett be, ami a likviditási gyorsráta volt kedvezőtlen hatással. Az aktív időbeli elhatárolások 58,9 millió Ft-os összegű csökkenése a költségek felmerülésének hatására volt hatással, kevesebb lett az áthúzódó költségelem, ami a 2023 évre lehet pozitív hatással.

Források alakulása: A társaság saját tőkéje 0,2 millió Ft-tal növekedett a 2021-es évhez képest, ami a 2022 évi eredmény hatása. Egyéb tőkét befolyásoló gazdasági esemény nem volt, a szerkezeten belüli változás az eredménytartalékba helyezett korábbi eredmény hatása volt. A felhalmozott eredmény tehát – 16,3 millió Ft-ra („eredményvesztés”) változik. A társaság saját tőke növekedési mutatója 0,4 %-os, ami a még meglévő és finanszírozásra be nem vont tőketartalék hatása. A tőketartalék egyelőre biztosítékul szolgál a tőkemegfelelésre, a negatív eredménytartalékot „kompenzálja”. A tőketartalék figyelembevétele mellett a társaság jegyzett tőkén felüli saját vagyona 34,3 millió Ft.

A likviditási mutató 77,7 %-os, amely jelentős növekedést mutat a 2021. évi mutató 59,9%-os eredményéhez képest.

Miskolci Sportcentrum Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A társaság 2022. évi várható bevétele 561,7 millió Ft, amely 154 millió Ft-tal magasabb, mint a 2021. évben realizált. A Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetési rendeletében 389 millió Ft önkormányzati támogatás került megállapításra. Ebből 251 millió Ft a működési támogatás összege, 68 millió Ft a megemelkedett energia árak fedezetére nyújtott összeg, továbbá 69,8 millió Ft a Honvédelmi Minisztériumtól A Kemény Dénes uszoda működtetésére nyújtott támogatás összege. A társaság *nettó árbevétele* 2022. évében várhatóan 159 millió Ft, ami 23 millió Ft-tal több mint a 2021. évben realizált árbevétel, melynek okai a sikeres nyári kalandtábor, a pályabérleti díjak emelése és a pandémia korlátozásainak feloldása miatt sportlétesítmény üzemelése a 2022. évben. A társaságnál pénzügyi műveletekből származó bevétel nem merült fel egyik évben sem.

Költségek és ráfordítások alakulása: A társaság anyagjellegű ráfordításainak értéke 2022. évben 407 millió Ft, ami 162 millió Ft-os növekedést jelent az előző év azonos időszakhoz viszonyítva. Az anyagköltség 52 millió Ft-tal nőtt, ami nagyrészt az energiaköltségek, azon belül is a villamos energia és a gáz növekedése miatt következett be. Az igénybe vett szolgáltatások vonatkozásában 110 millió Ft-os növekedés mutatkozik a bázis időszakhoz képest. Ezen soron szerepel a drasztikusan megemelkedett távhő egységár miatt a távhő felhasználás értéke. Az egyéb szolgáltatások 2022. évi várható értéke 5 millió Ft, mely 0,2 millió Ft-tal kevesebb a 2021. évi értéktől. A bankköltségek terén 0,8 millió Ft növekedés; a költségként elszámolható adók terén 0,2 millió Ft csökkenés, a létesítményeink vagyonbiztosítási díjak terén pedig 0,7 millió Ft csökkenés. A társaság személyi jellegű ráfordítása 2022. évében 165 millió Ft volt, ami 19 millió Ft-tal magasabb a 2021. évi ráfordítások értékénél. A bérköltség 24 millió Ft-tal magasabb az előző évhez képest, melynek oka a minimál béremelés, valamint a több egyszerűsített foglalkoztatással foglalkoztatott személy. A személyi jellegű egyéb kifizetések értéke 4 millió Ft-os csökkentés mutat, mert nem volt cafetéria 2022. évben. A bérjárulékok esetében csökkenés figyelhető meg (-0,4 millió Ft), a szakképzési hozzájárulás megszüntetése és a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkentése miatt. A társaság értékcsökkenési leírása 1,7 millió Ft-tal csökkent a 2021. évi mértékhez képest. A csökkenés oka, hogy több eszköz is leíródott 2022. év közben. Az egyéb ráfordítások 2022. évi értéke 3 millió Ft, ami 0,6 millió Ft-tal kevesebb a



bázis időszakhoz képest, valamint csökkent az innovációs járulék és a helyi iparüzési adó összege is.

Eredmény alakulása A fentiek következtében a társaság a 2022. évi gazdálkodását 32 millió Ft-os veszteséggel zárja, mely összeg közel megegyezik a 2022. évre szóló üzleti tervével.

Mérleg

Eszközök alakulása: A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek állománya a 2021. december 31-i állapothoz képest 15,8 millió Ft-tal csökkent. A forgóeszközökön belül a készletek értéke 0,3 millió Ft-tal nőtt 2021.12.31-hez képest. A társaság követelés állománya a 2021. december 31-ei állapothoz viszonyítva 0,3 millió Ft-tal nőtt. A követeléseken belül a vevőkövetelések összege 2 millió Ft-tal csökkent előző évhez képest. Az egyéb követelések összege 5 millió Ft-tal nőtt, a helyi és központi adók növekedése miatt.

A társaság pénzeszköz állománya 2022. december 31-én 34,4 millió Ft. A társaság aktív időbeli elhatárolásai 2022. december 31-én 2,5 millió Ft-ot tesznek ki, ami 1,5 millió Ft-tal magasabb a bázis időszaki értéknél.

Források alakulása: A saját tőke 2021.12.31-hez viszonyítva 32 millió Ft-tal csökkent, melynek oka a 2022. évi negatív adózott eredmény. Céltartaléka nincs a társaságnak a vizsgált időszakban. A társaság kötelezettségeinek állományában 2021.12.31 és 2022.12.31 között 61 millió Ft-os növekedés következett be, a társaságnak csak rövid lejáratú kötelezettségei vannak. A szállítói kötelezettségek 63 millió Ft-tal növekedtek, melynek jelentős hányada a decemberi havi magas energiaszámlák összegei. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 2021.12.31. és 2022. 12.31. között 2 millió Ft-tal csökkent.

A társaság 2022. december 31-i mérlegében 69,7 millió Ft passzív időbeli elhatárolás került elszámolásra, ami az előző évi értékéhez képest 11,6 millió Ft-tal alacsonyabb. A csökkenés oka a halasztott bevételek 2022. évben történő folyamatos feloldása.

2. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2021-2022. évi mérleg adatai (3.1. sz. táblázat, 3.2. sz. táblázat és a 4. sz. táblázat)

Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A 2022. évi várható adatok alapján az értékesítés nettó árbevétele 67,9 millió Ft-tal növekedett. Az értékesítés nettó árbevétele 2022. üzleti évben 266 millió Ft.

A közhasznú alaptevékenység árbevétele éves várható összege 54 millió Ft. A tevékenység árbevétele közül 2022. évben a legjelentősebb árbevétel 38 millió Ft a sportesemények szervezése és lebonyolítása tevékenység alapján realizálódott. A közhasznú sportlétesítmények hasznosítása kapcsán a sportlétesítmények bérbeadása alapján 145 millió Ft árbevétele folyt be a Kft. részére. 2022. üzleti évben a vállalkozási bevételek éves várható összege eléri a 45 millió Ft-ot. A legjelentősebb a helyiségek bérbeadásából származó bevétel éves szintű növekedése, a várható bevétel 18 millió Ft (Sportcsarnok bérlet, külső pályák bérlete, büfék, boltok bérleti díja, eszközök, gépek bérbeadása). A nyitvatartás korlátozásának megszüntetése lehetővé tette, hogy az egyéb vállalkozási tevékenységek folytatása is jelentős árbevétel növekedést eredményezzen. A szálláshely szolgáltatás (3 millió Ft), áru értékesítés árbevétele (3,8 millió Ft), reklám, propaganda bevétel (3,4 millió Ft) közvetített szolgáltatás (12,4 millió Ft) lesz várhatóan a 2022. üzleti évben.



2022. évben az önkormányzati támogatás 65 millió Ft volt, az előző évhez képest a támogatás növekedése 12 millió Ft.

Az egyéb bevétek összege azonban 9,2 millió Ft-tal kevesebb volt a 2021. évi záró értékhez képest.

Költségek és ráfordítások alakulása: Az anyagköltség összege 2022. évben 63 millió Ft-tal emelkedett a 2021. év záró adataihoz képest. Az igénybe vett szolgáltatások értéke 9,2 millió Ft-tal növekedett (mind az anyagjellegű szolgáltatások, mind a nem anyag jellegű szolgáltatások esetén jelentős a kiadások emelkedése az előző évhez képest). A közvetített szolgáltatások értéke is emelkedett az előző évhez képest, de a kiszámlázott szolgáltatás megtérült a társaság számára. A társaság gazdálkodásában jelentős a személyi jellegű ráfordítás összege (148,8 millió Ft), melyből bérköltségre 118 millió Ft-ot, személyi jellegű egyéb kifizetésekre 21,3 millió Ft-ot, bérjárulékokra 9,4 millió Ft összeget fordított a társaság. A bérköltség növekedés hátterében a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése állt. A SZÉP kártya juttathatóság kedvező változása lehetővé tette, hogy kis mértékben növekedjen a dolgozók bérén kívüli jövedelme. Az egyéb ráfordítások között teljes egészében az elszámolható ÁFA szerepelt.

Eredmény alakulása: A bevételek 58,6 millió Ft-os növekedése, a ráfordítások előző évhez mért 102,7 millió Ft-os növekedése mellett a társaságnál 26,4 millió Ft-os veszteséget keletkeztetett.

Mérleg

Eszközök alakulása: A társaság eszközeinek értéke 2022. év végére 28 millió Ft-tal (21%-kal), 108,1 millió Ft-ra változott. A befektetett eszközök (tárgyi eszközök) értéke csökkent az előző évhez képest. A forgóeszközök értékében 22 millió Ft-os csökkenés mutatkozik, melyet a pénzeszközök állományában bekövetkezett 27 millió Ft-os csökkenés okoz.

Források alakulása: A társaság saját tőkéjének aránya az összes forráson belül 49,12 %-os ami az előző év 59,9 %-os arányához képest jelenős mértékben csökkent. A tőkeösszege mutató 10,78 %-os csökkenése realizálódott a 2022. es üzleti évben.

A rövid lejáratú kötelezettségek értékében 27 %-os, azaz 7,9 millió Ft-os növekedés jelentkezik. A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) értéke az előző évhez képest 8 millió Ft-tal növekedett, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke az előző év azonos időszakához képest 0,1 millió Ft-tal csökkent. Mindez befolyásolja a társaság rövidtávú fizető képességét (likviditás), ami romlott a 2021. évhez képest. A mobilizálható eszközeiből (pénzeszközök és követelések) a rövid lejáratú kötelezettségek teljes egészében finanszírozhatók.

Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.

Eredménykimutatás

Bevételek alakulása: A 2022. évi adatok alapján a nettó árbevétel 46,6 millió Ft, a 2021. évhez képest 16 millió Ft-os bevétel növekedésként realizálódik. A bevételi források közül a kötelező iskolai úszásoktatás - az árbevétel növekedés előző évhez képest 22 millió Ft, - a bérleti díjak éves összege az előző évhez képest 0,6 millió Ft-tal, egyéb bevételek 3,3 millió Ft-tal, a nevezési díjak 2 millió Ft-tal csökkentek az előző év azonos időszakához képest. 2021. évhez képest a növekedés okai az átigazolási-nevelési költségtérítések, valamint az úszásoktatás megnövekedett bevételének elszámolt összegei.

Az önkormányzati támogatás éves összege 2021. évhez képest összesen 10,3 millió Ft-tal növekedett. Ebből a sportszakmai működés támogatása 11,6 millió Ft-tal növekedett, kötelező úszásoktatás esetén a támogatás összege változatlan volt, a sportversenyek támogatásának éves



összege 69 ezer Ft-tal csökkent. TAO látvány csapatsport támogatása előző évhez képest 85 millió Ft-ról 112 millió Ft-ra emelkedett. A támogatás emelkedésének éves szintű összege 27 millió Ft. A különféle egyéb támogatások összege azonban előző évhez képest 14 millió Ft-tal csökkent. A sportolói tagdíjak éves szinten 12 millió Ft-tal magasabb összegben realizálódnak a 2022. év végén mint 2021. évben.

Költségek és ráfordítások alakulása:

A Sportiskola 2022 évben 19 millió Ft anyagköltséget számolt el. Ezeket az alábbi megbontás szerint használta fel. HCM tornacsarnok fenntartási költség 6 millió Ft, irodaszer költsége 0,7 millió Ft, egyéb anyagköltség 3 millió Ft, üzem és kenőanyag költsége 6,8 millió Ft, versenyzők étel és ital vásárlása 2,2 millió Ft. Előző évhez képest az anyagköltség éves szintű emelkedése 5,3 millió Ft.

Az igénybe vett szolgáltatások között felmerült 128 millió Ft az alábbi tételekből tevődik össze. Szállítás (versenyzők és úszásoktatás, terembérlés, autóbuszok bérleti díja, karbantartási költségek edzők vállalkozói díja, versenyeztetés (nevezési díjak, szállítás), közüzemi díjak, (szemétdíj) telefon, posta, utazás és kiküldetés költségei, számviteli szolgáltatások, egyéb igénybe vett szolgáltatások. A költség előző évhez képest 11 millió Ft-tal növekedett.

Egyéb szolgáltatásként összesen 0,5 millió Ft-tal növekedtek előző évhez képest. (bankköltség, biztosítási díj és hatósági díjak).

A személyi jellegű ráfordítások összege 138,7 millió Ft, melyből bérköltség 123,2 millió Ft, személyi jellegű egyéb kifizetések 2,1 millió Ft, bérjárulékok 13,3 millió Ft.

Az értékcsökkenési leírás értéke előző évhez képest 25,5 millió Ft-tal csökkent. Az egyéb ráfordítások között szerepel a késedelmi kamat, önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, valamint a behajthatatlan követelések (14,3 millió Ft), ahol a növekedés előző évhez képest 10 millió Ft.

Eredmény alakulása: A bevételek összege 376,8 millió Ft, a ráfordítások összege 376,6 millió Ft, amely 2022. évben 36 ezer Ft eredményt jelent.

Mérleg

Eszközök alakulása: A társaság eszközeinek értéke 2021. évről 2022. évre 45,2 millió Ft-tal (3,5%-kal) 1.250 millió Ft-ra csökkent, a befektetett eszközök 40,6 millió Ft értékű csökkenésének, illetve a forgó eszközök 5,2 millió Ft-os csökkenése volt tapasztalható. A forgóeszközök állományán belül jelentősebb változás a pénzeszközök 5 millió Ft-os csökkenése.

Források alakulása: A saját tőke aránya az összes forráson belül (2,1%-os), amely jelentősen nem változott az előző évhez képest. A tőkeösszeg változása kis mértékben csökkent.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között található a vagyongazdálkodásba vett Diósgyőri Uszoda nettó értéke. Az értéke nem változott előző időszakhoz képest. A rövid lejáratú kötelezettségek értéke 36,1 millió Ft-ról 29 millió Ft-ra csökkent. Ebből 19,5 millió Ft szállítói kötelezettség, 8,3 millió Ft a rövid lejáratú kötelezettség.

A passzív időbeli elhatárolások összege 2022. évben 1 105 millió Ft, melyből bevételek passzív időbeli elhatárolása 170 millió Ft, a költségek passzív időbeli elhatárolása 7 millió Ft. A halasztott bevételek (időbeli elhatárolás) értéke 928 millió Ft, ami a tárgyévben és a korábbi években beruházásra és fejlesztésre fordított tárgyi eszközök finanszírozását szolgáló TAO támogatások elhatárolt összege.



II. Beszámoló
a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai
2022. évi gazdálkodásának várható adatairól

I. Bevezetés

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 74/2021. (II.26) határozatában döntött a Miskolci Felnőttképző Központ Kft. végelszámolásáról, melynek kezdete 2021.03.01. Ebből kifolyólag a Miskolci Felnőttképző Központ Kft. 2021.02.28-án tört üzleti évet zárt, valamint új üzleti éve indult 2021.03.01. napjával, valamint 2022.01.31-én végelszámolásra került. Az anyagban a társaság esetében az eredmény 2022. év 01. havi tény adatokat tartalmaz, mérleg adatai nincsenek a tárgyévre. A 2021.02.28-ai zárásnak köszönhetően azonban a 2021. év 1-2 havi adózott eredmény átvezetésre került az eredménytartalékba, így sem a 2021. évi sem a 2022. évi mérlegben és az eredményben nem egyezik meg az adózott eredmény a társaság esetében.

A Miskolc Holding Zrt. 63/2021.(II.25.) számú Alapítói határozatában döntött a Bioenergy-Miskolc Kft. és a MIHŐ Kft. 2021. június 30. napjával történő egyesüléséről, melynek során a Bioenergy-Miskolc Kft. 2021.10.13-án beolvadt a MIHŐ Kft-be. Jelen anyag táblázatai a társaság esetében 2021. év 1-10 havi eredmény tény adatokat tartalmaznak, mérleg adatokat nem. 2022. évre semmilyen adatot nem tartalmaznak. Ennek köszönhetően a mérlegben és az eredményben 2021. évben nem egyezik meg az adózott eredmény a társaság esetében.

A Miskolc Holding Zrt és tagvállalatai 2021. és 2022. évi mérleg és eredmény továbbá követelés és kötelezettség adatait az 5. sz. és 6. sz. táblázat tartalmazza.

II. Eredménykimutatás

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) eredménykimutatását a 2021. éves és 2022. éves időszak vonatkozásában az alábbi táblázat hasonlíttja össze.

adatok eFt-ban

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai összesen		
	2021.	2022.	Változás
I. Értékesítés nettó árbevétele	22 701 593	23 356 608	655 015
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	151 761	104 254	-47 507
III. Egyéb bevételek	14 889 978	26 723 306	11 833 328
IV. Anvagijellegű ráfordítások	19 035 679	30 147 032	11 111 353
V. Személyi jellegű ráfordítások	12 146 871	12 926 374	779 503
VI. Értékcsökkenési leírás	4 018 122	3 824 555	-193 567
VII. Egyéb ráfordítások	2 124 121	2 793 918	669 797
A. Üzemi tevékenység eredménye	418 539	492 290	73 751
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	530 020	789 152	259 132
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	454 203	4 972 037	4 517 834
B. Pénzügyi műveletek eredménye	75 817	-4 182 886	-4 258 703
C. Adózás előtti eredmény	494 356	-3 690 596	-4 184 952
X. Adófizetési kötelezettség	42 595	79 917	37 322
D. Adózott eredmény	451 761	-3 770 513	-4 222 274



1. Bevételek alakulása

A vállalatcsoport összevont **nettó árbevétele** 2022. évében várhatóan 23 357 millió Ft, ami 655 millió Ft-tal több, mint a 2021. évben realizált árbevétel. Az eltérés főbb okai a következők:

- A **MIHŐ Kft.** esetében 1 326 millió Ft árbevétel növekedés tapasztalható, amelyet főként a Hőszolgáltatási tevékenység árbevétel növekedése magyaráz.
- A **Miskolci Fürdők Kft.** árbevétele 697 millió Ft-tal növekedett az előző év azonos időszakához képest, melynek fő magyarázata, hogy a Fürdők 2021. évben közel fél évig zárva tartottak.
- Az **MVK Zrt.** árbevétele 480 millió Ft-tal nőtt 2021. évhez képest, mind a jegyértékesítés mind a bérlet értékesítés bevétele növekedett, valamint a COVID19 vírushelyzet miatti kedvezmények is megszüntetésre kerültek.
- A **Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.** árbevétele 161 millió Ft-tal növekedett, mely jellemzően az állatkert (+44 millió Ft 2021.-évben zárva volt több hónapon keresztül), a parkolás divízió (+57 millió Ft 2021. évben közel fél évig ingyenes volt a parkolás), a mezőgazdaság (+40 millió Ft) és a piacok (+20 millió Ft 2021. évben zárva voltak több hónapon keresztül) árbevétel növekményének köszönhető.
- A **MIKOM Kft.** esetében 20 millió Ft az árbevétel növekedés, mely főként a járműreklám (+15 millió Ft) és az újság és web üzletág (+12 millió Ft) árbevétel többletének köszönhető, csökkent azonban a LED fal hirdetés bevétele (-8 millió Ft).
- A **MILAK-ÉP Kft.** árbevétele 3 millió Ft növekedést mutat 2021. évhez képest, mely növekedés az árfolyamnövekedés eredménye.

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

- A **Miskolc Holding Zrt.** árbevétele 1 816 millió Ft-tal kevesebb a 2021. évihez képest, 1 623 millió Ft-tal csökkent a vállalatcsoporton kívüli árbevétel melynek legfőbb magyarázata, a 2021. évi nagy összegű ingatlan áruértékesítések, melyek 2022. évben nem jelentkeztek. Ezen túlmenően 181 millió Ft-tal csökkent az Önkormányzat intézményei és gazdasági társaságaival szemben realizált árbevétel melynek legfőbb oka a kevesebb ingatlangazdálkodási és építési, karbantartási árbevétel. A vállalatcsoporton belüli árbevétel 12 millió Ft-tal csökkent.
- A **Mirend-Sec Kft.** esetében 92 millió Ft-tal csökkent az árbevétel, mely jellemzően a BOSCH-nak végzett buszmarshall-i feladat elmaradásának eredménye.
- A **Bioenergy-Miskolc Kft.** árbevétele 68 millió Ft-tal csökkent 2021. évhez képest, mely csökkenés annak köszönhető, hogy a társaság 2021. évben beolvadt a MIHŐ Kft-be.
- A **Miskolci Felnőttképző Központ Kft.** árbevétele 25 millió Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz viszonyítva, a társaság 2022. évi végelszámolásának köszönhetően.
- A **MiProdukt Kft.** árbevétele 20 millió Ft-tal csökkent, mely főként a vállalatcsoporton belüli árbevétel csökkenésének köszönhető. Jelentősen csökkent a Varroda (-11 millió Ft) és a nyomda (-9 millió Ft) árbevétele.



- A **MIVÍZ Kft.** árbevétele bázis szinten alakult, 9 millió Ft-tal (-0,2%) csökkent az előző év azonos időszakához képest.

A vállalatcsoport **aktívált saját teljesítményeinek** értéke 2022. évében várhatóan 104 millió Ft, ami 48 millió Ft-tal kevesebb a 2021. évi értékétől. Növekedett a saját előállítású eszközök aktívált értéke az MVK Zrt-nél (+6 millió Ft), valamint nőtt a saját termelésű készletek állományváltozása a Miskolc Holding Zrt-nél (+6 millió Ft). Csökkent azonban a saját előállítású eszközök aktívált értéke a MIVÍZ Kft-nél (-22 millió Ft), a MIHŐ Kft-nél (-20 millió Ft) és a Miskolc Holding Zrt-nél (-9 millió Ft), illetve csökkent a saját termelésű készletek állományváltozása a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft-nél (-5 millió Ft).

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai 2022. évben összesen 26 723 millió Ft **egyéb bevételt** realizáltak, mely 11 833 millió Ft-tal magasabb a 2021. évhez képest, ami számos tényező együttes hatásából következik az alábbiak szerint:

- A költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott központi támogatások tekintetében 7 761 millió Ft növekedés tapasztalható előző évhez képest. Ebből a MIHŐ Kft. központi támogatásainak növekedése 8 269 millió Ft (távhőszolgáltatási támogatás mértéke emelkedett). Ezzel szemben a Miskolci Fürdők Kft. központi támogatásai 589 millió Ft-tal csökkentek (2022. évben nem kapott a társaság központi támogatást).
- A tárgyi eszköz értékesítés 1 645 millió Ft-tal nőtt 2021. évéhez képest, melynek legfőbb magyarázata a Miskolc Holding Zrt. több tárgyi eszköz értékesítés nyeresége (+1 837 millió Ft), mely a 2021. évhez képest több ingatlanok között nyilvántartott iparterület értékesítésének köszönhető. Csökkenés tapasztalható azonban a Miskolci Felnőttképző Központ Kft. (-90 millió Ft), a MIHŐ Kft. (-65 millió Ft) és a MIVÍZ Kft. (-25 millió Ft) esetében.
- Növekedés tapasztalható az elszámolt önkormányzati támogatások esetében 1 303 millió Ft értékben 2021. évhez képest. Jelentős növekedés következett be az MVK Zrt. (+946 millió Ft), a Miskolc Holding Zrt. (+238 millió Ft) és a Miskolci Fürdők Kft. esetében (+235 millió Ft), ugyanakkor a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. esetében csökkenés tapasztalható (-115 millió Ft).
- A céltartalékok felhasználása 936 millió Ft-tal növekedett. A Miskolc Holding Zrt. céltartalék felhasználása 797 millió Ft-tal növekedett főként a Város Építünk kötvények visszafizetésének köszönhetően. A MIVÍZ Kft. jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása 99 millió Ft-tal nőtt (arnóti iszapdepó felszámolásának és Energy Creditnek fizetendő kártalanításnak köszönhetően), a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása 65 millió Ft-tal (parkolóház kártérítésére megképzett céltartalék feloldása), a Miskolci Fürdők Kft.-é pedig 42 millió Ft-tal növekedett (Strandbüfé Kft.-vel szemben képzett céltartalék feloldása). A MIHŐ Kft. várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása 132 millió Ft-tal csökkent, mivel 2022-ben nem került sor céltartalék felhasználásra.
- A káreseménnyel kapcsolatos bevételek 130 millió Ft-tal növekedtek, főként az MVK Zrt. káresemény bevétel többletének köszönhetően (136 millió Ft), mely a 614-es pályaszámú villamos káreseményéhez kapcsolódik.
- A projektekhez kapcsolódó értékcsökkenés arányos halasztott bevétel elhatárolás feloldása tekintetében 406 millió Ft növekedés mutatkozik. Jelentős többlet mutatkozik a



Miskolc Holding Zrt.-nél (+426 millió Ft) a Miskolci Déli ipari Parkban történt ingyenes közmű vagyonátadás miatt kivezetett halasztott bevétel miatt.

- Az egyéb különféle bevételek esetében 94 millió Ft többlet tapasztalható, mely többlet főként a MIHŐ Kft.-nél (+72 millió Ft) és a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél (+30 millió Ft) jelentkezik.
- A tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése 297 millió Ft-tal csökkent, mely teljes egészében az MVK Zrt. tavalyi értékvesztés visszaírásának köszönhető. A 614-es villamos káreseménye miatt terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra 2019. évben. A villamos javítása megtörtént, emiatt a terven felüli értékcsökkenés 2021 decemberében megszüntetésre került.
- A követelések visszaírt értékvesztése 65 millió Ft-tal kevesebb az előző évi értékhez képest, 105 millió Ft csökkenés tapasztalható a MIHŐ Kft és 15 millió Ft csökkenés a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. esetében, míg az MIVÍZ Kft.-nél 63 millió Ft-os növekedés tapasztalható.
- A kapott bírság, kötbér és késedelmi kamatok esetében 58 millió Ft csökkenés tapasztalható, mely a Miskolc Holding Zrt. kapott kötbéreiének (-30 millió Ft), valamint a MIHŐ Kft. kapott késedelmi kamatainak (-30 millió Ft) a csökkenésével magyarázható.
- Elmaradás tapasztalható a költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások esetében is (-22 millió Ft), főként a Miskolci Fürdők Kft. támogatás csökkenésének köszönhetően.

A vállalatcsoport **pénzügyi műveletekből származó bevétele** a vizsgált időszakban összesen 789 millió Ft, ami 259 millió Ft-tal több a 2021. évi bevételhez képest. A kapott osztalék 10 millió Ft-tal csökkent a Miskolc Holding Zrt.-nél. 228 millió Ft növekedés tapasztalható a kapott kamatok (Cash Pool és egyéb kamat) és 41 millió Ft növekedés az árfolyamnyereség esetében cégcsoport szinten.

Költségek és ráfordítások alakulása

A vállalatcsoport összevont (nem konszolidált) **anyagjellegű ráfordításainak** értéke 2022. évben 30 147 millió Ft, ami 11 111 millió Ft-os növekedést jelent az előző év azonos időszaki költségéhez viszonyítva. Mind az anyagköltségek, az igénybe vett szolgáltatások és az egyéb szolgáltatások értéke is növekedést mutat a bázis évhez képest, míg az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke csökkennek a bázis évhez képest.

Az **anyagköltség** vállalatcsoport szinten 11 044 millió Ft-tal növekedett, ami az alapanyagok 9 685 millió Ft-os, a műszaki anyagok 36 millió Ft-os, az üzemanyagok 754 millió Ft-os, az energia 609 millió Ft-os növekedéséből, továbbá az egyéb anyagok (munkaruha, irodaszer stb.) 41 millió Ft-os megtakarításából alakult ki.

- Az alapanyag költségek alakulása főként a MIHŐ Kft. (+9 319 millió Ft) és a MIVÍZ Kft (+422 millió Ft) alapanyag költség növekedésével magyarázható, melynek okai a vásárolt hő, a villamos energia és a gáz árának növekedése.
- Az energia költségek jelentős növekedése tapasztalható az MVK Zrt. (+321 millió Ft), a Miskolci Fürdők Kft. (+207 millió Ft), a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (+42 millió Ft) és a Miskolc Holding Zrt. (+28 millió Ft) esetében a villamos energia és gáz árának növekedése miatt.



- Jelentősen növekedett a műszaki anyag költség a MIVÍZ Kft-nél (+37 millió Ft).
- Az egyéb anyagok tekintetében vállalatcsoport szinten 41 millió Ft a megtakarítás: 22 millió Ft megtakarítás mutatkozik a munkaruhák soron, 16 millió Ft az irodaszer soron, és az egyéb ki nem emelt anyagfelhasználás tekintetében pedig 3 millió Ft vállalatcsoport szinten.

Az **igénybe vett szolgáltatások** vonatkozásában 663 millió Ft-os növekmény mutatkozik a bázis időszakhoz képest.

- A karbantartás költségei 279 millió Ft-tal nőttek, főként a MIHŐ Kft. (+147 millió Ft), az MVK Zrt. (+84 millió Ft) és a MIVÍZ Kft. (+23 millió Ft) esetében tapasztalható növekedés miatt.
- A fuvarozás, szállítás költsége 155 millió Ft-tal növekedett, főként a MIVÍZ Kft-nél az iszapszállításnak köszönhetően.
- A hirdetés, reklám költségek 121 millió Ft-tal nőttek cégcsoport szinten, mindegyik tagvállalatnál és minden hirdetési forma esetében növekedés figyelhető meg.
- A vagyon- és őrzés-védelem költségei 43 millió Ft-tal emelkedtek, jelentősen a Miskolci Fürdők Kft. esetében nőttek 37 millió Ft-tal, melynek oka, hogy a fürdők 2022. év során többet voltak nyitva a 2021. évihez képest, így nőttek az őrzési költségek is.
- A távhőköltség vállalatcsoport szinten 27 millió Ft-tal emelkedett az energiaár növekedésének köszönhetően.
- A bérleti díjak 18 millió Ft-tal növekedtek, főként a több járműbérleti díj költségnek köszönhetően. Az oktatási költségek 13 millió Ft-tal, hírközlési költségek további 12 millió Ft nőttek a bázis időszakhoz képest. A MIHŐ Kft. hulladékkezelési költsége 13 millió Ft-tal, míg a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. fizetett jutaléka 13 millió Ft-tal emelkedett.
- Jelentős csökkenés tapasztalható azonban az üzemeltetési költségek tekintetében (- 37 millió Ft) főként a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft-nél.

Az **egyéb szolgáltatások** 2022. évi értéke 38 millió Ft-tal haladja meg a bázis évit, 2022. évi várható értéke 765 millió Ft. A hatósági díjak terén 22 millió Ft, míg a biztosítási díjak terén további 12 millió Ft növekedés tapasztalható cégcsoport szinten.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** 605 millió Ft-tal csökkent 2021. évhez képest. A Miskolc Holding Zrt. esetében jelentős, 971 millió Ft-os csökkenés tapasztalható a 2021. évi nagy értékű ingatlan árú értékesítéseknek köszönhetően, míg a MIVÍZ Kft. esetében 339 millió Ft-os (ÉRV-től átvett többlet vízmennyiség miatt), a Miskolci Fürdők Kft. esetében pedig 28 millió Ft-os a növekedés mértéke.

Az **eladott közvetített szolgáltatások** értéke bázis szinten alakult, mindössze 29 millió Ft (-6,42%) csökkenés tapasztalható 2021. évhez képest cégcsoport szinten.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összes **személyi jellegű ráfordítása** 2022. évében 12 926 millió Ft volt, ami 780 millió Ft-tal több a 2021. évi ráfordítások értékénél. A növekedés főként a 2022. évi béremelésnek (törzsbér és bérpótlék többlete 903 millió Ft) és a tiszteletdíj emelésnek (+41 millió Ft) köszönhető. További növekedés jelentkezik a reprezentációs költségek



esetében (+18 millió Ft) és az ehhez kapcsolódó munkáltatót terhelő SZJA esetében (+7 millió Ft). Megtakarítás mutatkozik azonban a szakképzési hozzájárulás kivezetése miatt (-109 millió Ft) és a szociális hozzájárulási adó csökkentése miatt (-39 millió Ft), valamint amiatt, hogy a 2022. évi jutalom mértéke alacsonyabb volt az előző évinél (-45 millió Ft).

A vállalatcsoport összes **értékcsökkenési leírása** 194 millió Ft-tal csökkent a 2021. évi mértékhez képest. Az MVK Zrt-nél 99 millió Ft-tal, a MIVÍZ Kft-nél 80 millió Ft-tal, a Miskolci Fürdők Kft-nél 29 millió Ft-tal, a Miskolc Holding Zrt-nél 33 millió Ft-tal, a MIKOM Kft-nél 13 millió Ft-tal csökkent az elszámolt értékcsökkenés, a MIHŐ Kft-nél azonban 78 millió Ft-tal növekedett az új beruházásoknak köszönhetően.

Az **egyéb ráfordítások** 2022. évi értéke 2 794 millió Ft, ami 670 millió Ft növekedést jelent a bázis időszakhoz képest, amely több összetevő együttes hatásából adódik.

- Véglegesen adott egyéb támogatás 531 millió Ft-tal növekedett a Miskolc Holding Zrt. Miskolci Déli ipari Parkban történt ingyenes közmű vagyonátadás miatt kivezetett eszközöknek köszönhetően.
- A központi, illetve helyi adó ráfordítások összességében 60 millió Ft-tal növekedtek, mely főként az építményadó cégcsoport szintű 57 millió Ft-os és a helyi iparüzési adó 1 millió Ft-os növekedésének köszönhető.
- A MIHŐ Kft. esetében 70 millió Ft növekedés tapasztalható az egyéb különféle ráfordítások tekintetében, mely a magasabb összegű széndioxid kvóta beszerzésnek köszönhető.
- A MIVÍZ Kft. esetében 68 millió Ft-tal nőtt az értékesített, engedélyezett követeléssel kapcsolatos ráfordítás
- A céltartalék képzés cégcsoport szinten 389 millió Ft-tal nőtt: 327 millió Ft a növekedés a MIHŐ Kft. esetében, illetve 261 millió Ft-tal több céltartalék képzés történt a Miskolc Holding Zrt-nél (főként a Városház Építünk kötvényekkel, és a bérlemény elszámolás késedelmi kamatával kapcsolatban). Jelentős csökkenés tapasztalható azonban az MVK Zrt. (-109 millió Ft: 2021. évben Ganz Skoda Zrt. villamos karbantartási díjra képzett céltartalék) és a Miskolci Fürdők Kft. (-104 millió Ft: 2021. évben peres ügyekre és késedelmi kamatra képzett céltartalék) esetében.
- Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése +21 millió Ft-tal, míg a bírság, kötbér, késedelmi kamat. behajtási költség átalány +19 millió Ft-tal növekedett.
- Az értékesített tárgyi eszközök tekintetében 66 millió Ft csökkenés mutatkozik: a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. esetében 38 millió Ft, a MIHŐ Kft. esetében 17 millió Ft, míg a Miskolc Holding Zrt. tekintetében 11 millió Ft a csökkenés.
- A követelések elszámolt értékvesztése 183 millió Ft-tal csökkent, jelentős csökkenés tapasztalható a MIVÍZ Kft. (-116 millió Ft), a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (-25 millió Ft) és a MIHŐ Kft. (-46 millió Ft) esetében.
- Az MVK Zrt. káreseménnyel kapcsolatos ráfordításai 322 millió Ft-tal csökkentek a 2021. évi villamos járműjavítása miatt, valamint a Miskolci Fürdők Kft. esetében +25 millió Ft mutatkozik kártérítések tekintetében.



A **pénzügyi műveletek ráfordításai** tárgy évi értéke 4 972 millió Ft, ami 4 518 millió Ft-tal több a 2021. évihez képest.

- A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt részesedésekből származó ráfordítások 2 813 millió Ft-tal növekedtek a Miskolc Holding Zrt.-nél a MIVÍZ Kft. részesedésére elszámolandó értékvesztés miatt.
- A banknak fizetett kamat 877 millió Ft-tal növekedett, jelentős többlet mutatkozik az MVK Zrt. (+530 millió Ft), a Miskolci Fürdők Kft. (+150 millió Ft), a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (+105 millió Ft) és a MIHŐ Kft. (+82 millió Ft) esetében főként a kamatláb emelkedésének köszönhetően.
- További 872 millió Ft növekedés mutatkozik árfolyamvesztéséből eredően: a Miskolc Holding Zrt.-nél (+867 millió Ft főként a Várost Építünk kötvények visszafizetésének köszönhetően) és a MILAK-ÉP Kft.-nél (+6 millió Ft).

2. Eredmény alakulása

A fentiek következtében a vállalatcsoport 2022. évi gazdálkodását **üzemi szinten** a 2021. évi 418 millió Ft-os nyereséggel szemben +74 millió Ft-tal kedvezőbben, várhatóan 492 millió Ft-os összevont (nem konszolidált!) nyereséggel zárja.

adatok eFt-ban

Tagvállalat	Üzemi eredmény		
	2021.	2022.	Változás
Miskolc Holding Zrt.	549 531	2 108 530	1 558 999
MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft.	-582 789	-1 694 876	-1 112 087
MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft.	273 573	-425 122	-698 695
MIKOM Nonprofit Kft.	-85 682	-50 333	35 349
Miskolci Fürdők Kft.	-169 259	-201 674	-32 415
Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	-133 143	-144 790	-11 647
MVK Zrt.	163 939	683 523	519 584
MiProdukt Kft.	33 085	15 647	-17 438
Mirend-Sec Kft.	204 159	107 892	-96 267
MILAK-ÉP Kft.	107 376	94 186	-13 190
Miskolci Felnőttképző Központ Kft.	74 163	-694	-74 857
Bioenergia-Miskolc Kft.	-16 414	0	16 414
Összesen (nem konszolidált!)	418 539	492 290	73 751

A vállalatcsoport egyes cégei vonatkozásában jelentős változás következett be az üzemi szintű eredményben 2021. évéhez viszonyítottn.

Üzemi eredmény növekedés történt a következő cégeknél:

- **Miskolc Holding Zrt.** (+1 559 millió Ft): főként a 2022. évben értékesített ipari park területeknek köszönhetően.
- **MVK Zrt.** (+520 millió Ft): a ráfordítások 894 millió Ft-os növekedése alul maradt az árbevétel és egyéb bevételek 1 414 millió Ft összegű növekedésével szemben.



- **MIKOM Kft.** (+35 millió Ft): a bevételei növekedtek (+21 millió Ft), míg a ráfordításai csökkentek (-14 millió Ft).
- **BIOENERGY-Miskolc Kft.** (+16 millió Ft): 2021. évi beolvadás miatt

Romlás tapasztalható azonban az üzemi eredményben 2021. évéhez képest az alábbiaknál:

- **MIVÍZ Kft.** (-1 112 millió Ft): az anyagjellegű (+1 089 millió Ft) és a személyi (+134 millió Ft) ráfordítások jelentős növekedése miatt.
- **MIHŐ Kft.** (-699 millió Ft): a bevételek növekedése kisebb mértékű volt a ráfordítások növekedésénél.
- **Mirend-Sec Kft.** (-96 millió Ft): az értékesítés nettó árbevételének a költségektől nagyobb mértékű elmaradása miatt.
- **Miskolci Fürdők Kft.** (-32 millió Ft): a ráfordítások növekedése magasabb mértékű volt, mint a bevételek növekedése.
- **MiProdukt Kft.** (-17 millió Ft): a ráfordításai nőttek (+8 millió Ft), míg a bevételek csökkentek (-11 millió Ft).
- **Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.** (-12 millió Ft): főként az egyéb bevételek csökkenése miatt.
- **MILAK-ÉP Kft.** (-13 millió Ft): CHF árfolyamváltozásnak köszönhetően.
- **Miskolci Felnőttképző Központ Kft.** (-75 millió Ft): a végelszámolás miatt már nem folytatott bevételtermelő tevékenységet, csak a költségek merültek fel.

A *pénzügyi műveletek eredménye* 2021. évhez viszonyítva vállalatcsoport szinten 4 258 millió Ft-tal kedvezőtlenebb.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) *adózás előtti eredménye* a 2021. évi 494 millió Ft-os nyereségnél 4 185 millió Ft-tal kedvezőtlenebb, 3 691 millió Ft veszteség.



III. Mérleg

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) mérlegét a 2021. december 31-ei és 2022. december 31-ei állapot szerint az alábbi táblázat mutatja be.

adatok eFt-ban

MÉRLEG -ESZKÖZÖK	Összesen		
	2021.12.31	2022.12.31	Változás
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)	116 033 802	131 989 414	15 955 612
A. Befektetett eszközök	87 359 240	96 687 178	9 327 938
I. Immateriális javak	360 607	684 682	324 075
II. Tárgyi eszközök	74 079 684	85 106 506	11 026 822
III. Befektetett pénzügyi eszközök	12 918 949	10 895 990	-2 022 959
B. Forgóeszközök	26 956 032	33 059 803	6 103 771
I. Készletek	1 132 286	1 207 632	75 346
II. Követelések	18 097 722	14 973 510	-3 124 212
III. Értékpapírok	0	0	0
IV. Pénzeszközök	7 726 024	16 878 662	9 152 638
C. Aktív időbeli elhatárolások	1 718 530	2 242 432	523 902
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	116 033 802	131 989 414	15 955 612
D. Saját tőke	29 951 760	25 882 888	-4 068 872
I. Jegyzett tőke	22 329 290	22 326 190	-3100
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III. Tőketartalék	3 972 504	3 970 758	-1 746
IV. Eredménytartalék	-2 407 645	-1 761 582	646 063
V. Lekötött tartalék	1 478 413	929 850	-548 563
VI. Értékelési tartalék	4 100 557	4 187 391	86 834
VII. Adózott eredmény	478 641	-3 769 719	-4 248 360
E. Céltartalékok	1 392 250	995 637	-396 613
F. Kötelezettségek	51 735 847	70 190 066	18 454 219
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	26 291 741	43 925 985	17 634 244
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	25 444 106	26 264 082	819 976
G. Passzív időbeli elhatárolások	32 953 945	34 920 823	1 966 878

1. Eszközök alakulása

A vállalatcsoport *tárgyi eszközeinek és immateriális javainak* összesített állománya a 2021. december 31-i állapothoz képest 11 351 millió Ft-tal nőtt. A növekmény legfőbb oka a MIVÍZ Kft. befektetett eszköz állományának 11 430 millió Ft-os növekedése a vagyonkezelt eszközök értéknövekedésének köszönhetően. Az MVK Zrt. befektetett eszközeinek értéke 335 millió Ft-tal nőtt a 2022. évi Zöld Busz projekt beruházásoknak köszönhetően (10 db környezetkímélő elektromos meghajtású autóbusz beszerzése és töltőállomás kiépítése). További többlet tapasztalható a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél a befektetett eszközök tekintetében (+51 millió Ft) a beruházásoknak köszönhetően. Jelentős csökkenés tapasztalható azonban a befektetett eszközök állományában a MIHŐ Kft.-nél (-74 millió Ft) főként az elszámolt értékcsökkenéseknek köszönhetően, és a Miskolc Holding Zrt.-nél (-347 millió Ft) főként a terület értékesítéseknek és a Miskolci Déli ipari Parkban történt ingyenes közmű vagyonátadásnak köszönhetően.



A **befektetett pénzügyi eszközök** állománya túlnyomórészt a Miskolc Holding Zrt. tagvállalataiban fennálló részesedéséből tevődik össze, amelynek értéke konszolidálás esetén kiszűrésre kerülne. A befektetett pénzügyi eszközök értéke 2022.12.31-én 10 896 millió Ft, mely 2 023 millió Ft-tal kevesebb a 2021.12.31-ei értéknél. A Miskolc Holding Zrt. kapcsolt vállalkozásban lévő tartós részesedései 2 816 millió Ft-tal csökkentek a MIVÍZ Kft részesedésére elszámolandó értékvesztés (-2 813 millió Ft) és a Miskolci Felnőttképző Központ Kft. részesedés kivezetésének köszönhetően (-3 millió Ft). A társaság kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsönei 14 millió Ft-tal nőttek a MILAK-Ép Kft-nek nyújtott kölcsön miatt. Az egyéb tartósan adott kölcsönei pedig 780 millió Ft-tal növekedtek annak köszönhetően, hogy a kötvény visszafizetéssel kapcsolatos Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatával szemben fennálló követelés éven belül nem kerül visszafizetésre.

A forgóeszközökön belül a **készletek** értéke 75 millió Ft-tal nőtt 2021.12.31-hez képest. Az MVK Zrt-nél (+57 millió Ft) és a MIHŐ Kft-nél (+17 millió Ft) anyagkészlet növekedés tapasztalható.

A vállalatcsoport összesített **követelés állománya** a 2021. december 31-ei állapothoz viszonyítva 3 124 millió Ft-tal csökkent, az összesített követelés adata azonban halmozódásokat tartalmaz, mivel a cégcsoport társaságainak egymással szembeni követeléseit is tartalmazza. Ennek főbb összetevői az egyéb követelések 4 149 millió Ft-os, és a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések összességében 142 millió Ft-os csökkenése. A vevőkövetelések 1 165 millió Ft-tal növekedtek előző évhez képest.

A követeléseken belül a **vevőkövetelések** összegének alakulásában meghatározó szerepet játszott a MIHŐ Kft. (+1 036 millió Ft), a MIVÍZ Kft. (+ 198 millió Ft), az MVK Zrt. (+11 millió Ft), a Miskolc Holding Zrt. (+7 millió Ft), a Mirend-Sec Kft. (-61 millió Ft) és a Miskolci Városgazda Kft. (- 29 millió Ft) vevőállományának jelentős változása.

Az **egyéb követelések** összege 4 149 millió Ft-tal csökkent. Jelentős csökkenés tapasztalható a Miskolc Holding Zrt. esetében (-6 539 millió Ft) melynek legfőbb oka a Várost Építünk kötvények visszafizetése és ehhez kapcsolódóan az államkötvény beváltása. Ezzel szemben jelentős növekedés tapasztalható a MIHŐ Kft. (összesen +1 737 millió Ft, ebből +1 255 millió Ft helyi és központi adók és -427 millió Ft igényelt támogatások) és az MVK Zrt. (+572 millió Ft, ebből 448 millió Ft közszolgáltatás ellentételezése és +127 millió Ft helyi és központi adók) esetében.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összes **pénzeszköz állománya** 2022. december 31-én 16 879 millió Ft, amely 9 153 millió Ft növekedést jelent a bázis időszakhoz képest. Jelentős növekedés tapasztalható a MIHŐ Kft. (+6 865 millió Ft), a Miskolc Holding Zrt. (+3 510 millió Ft), a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (+51 millió Ft) és az MVK Zrt. (+18 millió Ft) esetében, míg a MIVÍZ Kft. (- 1 048 millió Ft), MILAK-Ép Kft. (-163 millió Ft), a Miskolci Felnőttképző Központ Kft. (- 61 millió Ft) és a MiProdukt Kft (-17 millió Ft) bankbetétjeinek állománya csökkent.

A vállalatcsoport összesített **aktív időbeli elhatárolásai** 2022. december 31-én 2 242 millió Ft-ot tesznek ki, ami 524 millió Ft-tal több a bázis időszaki értéknél. A bevételek aktív időbeli elhatárolása 1 166 millió Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest, jelentős növekedés következett be az MVK Zrt. (+813 millió Ft főként a 2022. évi pénzügyi ellentételezési bevétel elhatárolásának köszönhetően) és a Miskolc Holding Zrt. (+326 millió Ft, főként a projekt tevékenység veszteségének ellentételezése megítélt önkormányzati támogatás elhatárolása miatt) esetében. A költségek aktív időbeli elhatárolása további 25 millió Ft-tal nőtt cégcsoport szinten. A Miskolc Holding Zrt. halasztott ráfordításai 627 millió Ft-tal (a Várost Építünk kötvények visszafizetésével megszűnt a devizahitel nem realizált árfolyamvesztésének elhatárolása), míg a MILAK-Ép Kft. halasztott ráfordításai 40 millió Ft-tal csökkentek (devizahitel nem realizált árfolyamvesztésének elhatárolásának feloldása a végtörlesztés miatt).



2. Források alakulása

A **saját tőke** 2021.12.31-hez viszonyított 4 069 millió Ft-os csökkenésében az adózott eredmény 4 249 millió Ft-os, a lekötött tartalék 549 millió Ft-os és a jegyzett tőke 3 millió Ft-os csökkenése, valamint az eredménytartalék 646 millió Ft-os és az értékelési tartalék 87 millió Ft-os növekedése játszott szerepet. Az eredménytartalék alakulásában a 2021. évi adózott eredmény eredménytartalékba történő átvezetése, a kifizetett osztalékok, valamint a lekötött tartalékképzés játszottak szerepet.

A **céltartalékok** értéke a 2021.12.31-ei állapothoz képest 397 millió Ft-tal alacsonyabb. Számottevő csökkenés tapasztalható Miskolc Holding Zrt.-nél (-424 millió Ft) A Várost Építünk kötvények visszafizetésével megszűnt a devizakötvény kibocsátással kapcsolatos árfolyam különbözetre képzett céltartalék (-613 millió Ft), azonban a várható kötelezettségekre képzett céltartalékok állománya növekedett (+189 millió Ft) főként a bérlemény elszámolás késedelmi kamatára képzett céltartalék miatt. További csökkenés tapasztalható MVK Zrt.-nél (-114 millió Ft), a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél (-67 millió Ft), a MIVÍZ Kft.-nél (-44 millió Ft), a Miskolci Fürdők Kft.-nél (-43 millió Ft), és a MILAK-ÉP Kft.-nél (-32 millió Ft) a devizahitel végtörlesztése miatt a korábban a CHF árfolyam változásra képzett céltartalék felhasználásra került). Jelentős növekedés tapasztalható azonban a MIHŐ Kft. esetében (+327 millió Ft).

A cégcsoport **kötelezettségeinek** állományában 2021.12.31 és 2022.12.31 között 18 454 millió Ft-os növekedés következett be, a rövid lejáratú kötelezettség állománya 820 millió Ft-tal, míg a hosszú lejáratú kötelezettség állománya 17 634 millió Ft-tal nőtt, hátrasorolt kötelezettségek nem szerepelnek a társaságok mérlegében.

A kötelezettségeken belül a **hosszú lejáratú kötelezettségek** 17 634 millió Ft-os növekedése több tényező együttes hatásából következik. A **beruházási és fejlesztési hitelek** állománya 76 millió Ft-tal csökkent: a MIHŐ Kft. hitelfelvétele miatt (+272 millió Ft), amit ellensúlyoz a MILAK-ÉP Kft. végtörlesztése (-185 millió Ft), a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (-108 millió Ft) és az MVK Zrt. éves törlesztése (-54 millió Ft). Az **egyéb hosszú lejáratú hitelek** állománya 6 221 millió Ft-tal nőtt a Miskolc Holding Zrt. 2022. decemberi hitelfelvételei (Várost Építünk I.-II. Kötvény visszafizetésének kiegészítő utófinanszírozását biztosító és COVID helyzet miatti bevétel kiesés és a plusz költségek finanszírozása). Az **egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek** állománya 11 491 millió Ft-tal nőtt az előző évhez képest, melynek legfőbb oka a MIVÍZ Kft. vagyonkezelésben lévő eszköz állományának értéknövekedése.

A vállalatcsoport **rövid lejáratú kötelezettségei** az előző év azonos időszakához képest 820 millió Ft-tal nőttek. A **rövid lejáratú hitelek** állománya 3 503 millió Ft-tal, a **szállítói kötelezettségek** 8 271 millió Ft-tal, a vevőktől kapott előlegek 116 millió Ft-tal növekedtek. Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** állományában 10 967 millió Ft-os, a kapcsolt **vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek** állományában pedig 103 millió Ft-os csökkenés figyelhető meg.

A **rövid lejáratú hitelek és kölcsönök** 3 503 millió Ft-os növekedése főként az igénybe vett cash-pool hitelkeretek magasabb összegével magyarázható. Jelentősen nőtt az MVK Zrt. (+2 173 millió Ft), a MIVÍZ Kft. (+553 millió Ft), a Miskolci Fürdők Kft. (+441 millió Ft), a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (+343 millió Ft) és a Miskolc Holding Zrt. (+103 millió Ft: hosszú lejáratú hitel éven belüli törlesztése) rövid lejáratú hitele. Jelentős csökkenés tapasztalható azonban a MILAK-ÉP Kft. (-62 millió Ft), a MiProdukt Kft. (-33 millió Ft) és a MIKOM Kft. (-30 millió Ft) esetében.



A **szállítói kötelezettségek** 8 272 millió Ft-os növekedése főként a MIHŐ Kft. (7 583 millió Ft), a MIVÍZ Kft. (+283 millió Ft), az MVK Zrt. (+216 millió Ft) és a Miskolc Holding Zrt. (+129 millió Ft) szállítói állomány növekedésével magyarázható.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** összege 2021.12.31. és 2022.12.31. között 10 967 millió Ft-tal csökkent, mely számos tényező együttes hatásával magyarázható. A Miskolc Holding Zrt. kötelezettsége 9 736 millió Ft-tal csökkent főként a Városház Építünk kötvények visszafizetése miatt. További jelentős csökkenés tapasztalható az MVK Zrt.-nél (-1 363 millió Ft), melynek legfőbb magyarázata a kapott előlegek csökkenése. Ezzel szemben növekedés figyelhető meg a MIHŐ Kft. esetében (+ 105 millió Ft).

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak 2022. december 31-én összesített mérlegében 34 921 millió Ft **passzív időbeli elhatárolás** került elszámolásra, ami az előző évi értékéhez képest 1 967 millió Ft-tal magasabb. A passzív időbeli elhatárolások legnagyobb része a támogatott pályázati projektek halasztott bevételeiből származik, amelynek állománya 1 534 millió Ft-tal nőtt 2021.12.31-hez viszonyítva. A halasztott bevételek csökkenése figyelhető meg a Miskolc Holding Zrt.-nél (-373 millió Ft, jelentős csökkenést eredményezett a Miskolci Déli ipari Parkban történt ingyenes közmű vagyonátadás miatt kivezetett halasztott bevétel), a Miskolci Fürdők Kft.-nél (-35 millió Ft) és a MIVÍZ Kft.-nél (-161 millió Ft) a halasztott bevételek növekedése tapasztalható a MIHŐ Kft.-nél (+1 381 millió Ft), az MVK Zrt. zöld busz projekt miatt (+740 millió Ft).

A bevételek elhatárolása 538 millió Ft-tal nőtt, melynek legfőbb oka a MIHŐ Kft. (+558 millió Ft) elhatárolás növekedése. A költségek, ráfordítások passzív elhatárolása azonban 105 millió Ft-tal csökkent. Jelentős csökkenés tapasztalható a Miskolc Holding Zrt. esetében (-599 millió Ft, a Városház Építünk kötvények visszafizetése miatt beváltott államkötvényekhez kapcsolódó árfolyamkülönbség megszűnt), míg az MVK Zrt. (+304 millió Ft), a MIHŐ Kft. (+67 millió Ft), a Miskolci Fürdők Kft. (+60 millió Ft) és a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. (+48 millió Ft) esetében növekedés tapasztalható.



**A minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok
2022. évi gazdálkodását bemutató tájékoztató
táblázatok jegyzéke**

1. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2021-2022. évi mérleg adatai és eredménykimutatása
2. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követeléseikötelezettségei 2022.12.31-én
3. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2021-2022. évi mérleg adatai és eredménykimutatása
4. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követeléseikötelezettségei 2022.12.31-én
5. A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai 2021-2022. évi mérleg adatai és eredménykimutatása
6. A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai 2022.12.31-i követeléseikötelezettségei

A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2021-2022. évi eredménykimutatása (adatok ezer Ft-ban)

EREDMÉNYKIMUTATÁS	CINE-MIS Nonprofit Kft.		Miskolci Sportcentrum Kft.		Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.		Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.		Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.		Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.		MIDMAR Nonprofit Kft.	
	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható
I. Értékesítés nettó árbevétele	43 954	55 588	135 237	158 566	26 199	41 951	143 862	242 349	36 965	48 318	134 592	237 269	28 343	28 345
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	14	4 542	20 905	0	0	0	0	66 529	64 955	0	0
Támogatások	156 912	145 116	258 116	390 265	128 901	146 823	478 522	616 163	469 316	557 699	1 545 273	1 540 915	51 856	56 000
Egyéb bevételek	3 031	32 033	255 927	383 853	120 100	120 100	362 381	356 300	349 340	345 454	1 297 120	1 297 120	59 000	56 000
III. Egyéb bevételek	1 574	18 666	14 171	12 871	702	125	26 399	44 084	2 623	920	8 322	74 570	1 018	2 491
IV. Egyéb bevételek	158 486	163 783	272 287	403 136	129 603	146 948	504 921	660 246	471 939	558 619	1 553 595	1 615 485	52 874	58 491
Anyagköltség	4 157	5 560	53 048	105 149	6 806	13 468	45 529	75 372	10 207	6 130	84 165	108 667	1 322	2 004
Ígérvényesített szolgáltatások értéke	147 025	154 135	186 246	296 737	17 123	29 986	179 864	334 567	70 773	91 559	359 597	455 892	33 138	31 146
Anyagjellegű szolgáltatások	36 361	39 301	92 039	175 923	2 723	3 307	100 571	49 025	40 999	61 275	101 556	124 834	1 102	947
Nem anyagjellegű szolgáltatások	110 664	114 834	94 187	120 814	14 400	26 679	79 293	285 542	29 774	27 284	358 041	331 058	32 036	30 199
Egyéb szolgáltatások értéke	1 676	1 831	5 422	5 271	1 288	1 758	4 914	9 797	4 565	6 213	7 543	9 752	887	894
ELÁBE	0	0	1	0	0	0	599	0	0	0	0	0	5 051	5 886
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	0	31 579	76 733	91	155	1 765	4 174	45	2 888
V. Anyagjellegű ráfordítások	152 858	161 526	244 717	407 157	25 217	45 212	262 485	500 998	85 636	104 057	453 070	578 485	40 443	42 818
Bérlőköltség	37 625	47 195	120 445	144 944	93 721	127 101	270 815	332 668	345 963	425 293	959 710	1 091 145	34 262	38 303
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 274	3 398	6 824	2 121	8 607	10 648	26 070	7 460	7 198	6 294	26 565	32 546	577	644
Bérlőköltségek	6 494	6 557	18 033	17 613	13 965	13 845	42 150	36 158	55 907	59 236	135 942	123 685	5 099	4 784
V. Személyi jellegű ráfordítások	47 393	57 150	145 302	164 678	116 293	151 594	339 035	376 286	409 068	490 823	1 122 217	1 247 376	39 938	43 731
Terv szerint elszámolt ECS	1 518	1 774	19 185	17 898	13 093	14 110	16 231	16 126	13 374	11 914	73 195	98 323	1 560	845
Egyösszegeben elszámolt ECS	183	30	1 074	614	5 677	970	5 387	7 156	656	274	0	0	252	44
VI. Értékszámlázási leírás	1 701	1 804	20 250	18 512	18 770	15 080	21 618	23 282	14 020	12 188	73 195	98 323	1 812	809
VII. Egyéb ráfordítások	281	277	3 670	3 073	136	117	24 759	1 760	308	71	81 980	1 580	520	121
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	207	-1 387	-6 424	-31 704	-72	-2 199	886	269	-128	-202	24 254	-8 055	-1 496	-723
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	203	1 537	0	0	0	0	2	0	183	457	1 127	8 088	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	56	3	2	22	0	0	21	45	4	214	1	33	0	1
B. Pénzügyi műveletek eredménye	237	1 534	-2	-22	0	0	-19	-45	179	243	1 126	8 055	0	-1
C. Adózás előtti eredmény	444	147	-6 426	-31 726	-72	-2 199	867	224	51	41	25 380	0	-1 496	-723
X. Adófizetési kötelezettség														
D. Adózott eredmény	444	147	-6 426	-31 726	-72	-2 199	867	224	51	41	25 380	0	-1 496	-723
Állagossági állományi létszám (fő)	7	7,8	37	32,5	24	25	86	78	100	98	285	295	7	7,7

348

A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követeléseinek kötelezettségei 2022.12.31-én
(adatok ezer Ft-ban)

L. Sorszám	Megnevezés	CINE-MIS Nonprofit Kft.	Miskolci Sportcentrum Kft.	Miskolci Csodamalom Bálszínház Nonprofit Kft.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	Miskolci Szinfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	MIDMAR Nonprofit Kft.	ÖSSZESEN
2. 1.	PÉNZESZKÖZÖK	33 155	34 384	4 480	43 775	58 911	5 238	9 689	189 032
3. 2.	KÖVETELÉSEK	4 278	20 246	1 675	76 565	10 599	35 985	4 986	154 334
4. 2.1.	Követelések áruszállításból és szol.-ból (Vevők)	1 794	7 852	1 102	49 479	852	16 040	3 978	81 097
5. 2.1.1	Követelések áruszállításból és szol.-ból (Vevők) Önkormányzattal szemben	0	0	0	0	0	0	121	121
6. 2.2.	Köv. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
7. 2.3.	Köv. jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	970	0	0	0	0	0	970
8. 2.4.	Köv. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
9. 2.5.	Vállalkozások	0	0	0	0	0	0	0	0
10. 2.6.	Egyéb követelések	2 484	11 424	573	27 086	9 747	19 945	1 008	72 267
11. 2.6.1	Egyéb követelések Önkormányzattal szemben	0	575	0	0	0	0	438	1 013
12. 3.	KÖTELEZETTSÉGEK	16 614	97 470	16 698	154 682	147 952	434 305	7 663	875 384
13. 3.1.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
14. 3.2.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
15. 3.2.1.	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
16. 3.2.2.	Tartozások kölcsönkibocsátásból	0	0	0	0	0	0	0	0
17. 3.2.3.	Betűbiztos és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
18. 3.2.4.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
19. 3.2.5.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll.-al szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
20. 3.2.6.	Tartós kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő váll.-al szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
21. 3.2.7.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-al szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
22. 3.2.8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
23. 3.2.8.1	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek Önkormányzattal szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
24. 3.3.	Rövid lejáratú kötelezettségek	16 614	97 470	16 698	154 682	147 952	434 305	7 663	875 384
25. 3.3.1.	Rövid lejáratú kölcsönök	11 000	0	0	0	0	0	0	11 000
26. 3.3.1.1	Rövid lejáratú kölcsönök Önkormányzattal	11 000	0	0	0	0	0	0	11 000
27. 3.3.2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
28. 3.3.3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	54	0	0	0	54
29. 3.3.4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 869	83 910	1 815	63 435	3 362	61 584	3 765	219 740
30. 3.3.4.1	Szállítói kötelezettség Önkormányzattal szemben	0	0	0	0	0	0	95	95
31. 3.3.5.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	184	0	0	0	0	184
32. 3.3.6.	Rövid lejáratú kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
33. 3.3.7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
34. 3.3.8.	Egyéb rövid lej. kötelezettségek	3 745	13 560	14 699	91 193	144 590	372 721	3 898	644 406
35. 3.3.8.1	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség Önkormányzattal szemben	0	0	0	0	0	0	0	0

A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2021-2022. évi eredménykimutatása (adatok ezer Ft-ban)

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.		Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.	
	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható
I. Értékesítés nettó árbevétele	30 542	46 604	198 119	265 979
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0
Támogatások	308 384	329 527	73 287	67 000
<i>ebből Önkormányzati támogatás</i>	<i>129 400</i>	<i>139 728</i>	<i>52 800</i>	<i>65 000</i>
Egyéb bevétel	1 048	716	12 739	9 784
III. Egyéb bevételek	309 432	330 243	86 026	76 784
Anyagköltség	13 983	19 287	73 723	136 451
Igénybe vett szolgáltatások értéke	117 282	128 411	17 027	26 256
Anyagjellegű szolgáltatások	117 282	128 411	10 056	16 046
Nem anyagjellegű szolgáltatások	0	0	6 971	10 210
Egyéb szolgáltatások értéke	2 517	3 028	5 073	8 899
ELABÉ	0	0	1 999	3 317
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	0	3 510	11 792
IV. Anyagjellegű ráfordítások	133 782	150 726	101 332	186 715
Bérek	128 759	123 241	102 159	118 042
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 093	2 127	21 603	21 325
Bérfizetések	19 813	13 384	6 463	9 433
V. Személyi jellegű ráfordítások	151 665	138 752	130 225	148 800
Terv szerint elszámolt ECS	47 347	43 156	4 413	3 779
Egyösszegben elszámolt ECS	103	29 829	2 218	403
VI. Értékesítési leírás	47 450	72 985	6 631	4 182
VII. Egyéb ráfordítások	4 295	14 337	28 288	29 498
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	2 782	47	17 669	-26 432
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	95	42
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2	11	0	42
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-2	-11	95	0
C. Adózás előtti eredmény	2 780	36	17 764	-26 432
X. Adófizetési kötelezettség	169	0	0	0
D. Adózott eredmény	2 611	36	17 764	-26 432
Átlagos állományi létszám (fő)	23	19	29	27

A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2021-2022. évi mérleg adatai (adatok ezer Ft-ban)

MÉRLEG	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.		Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.	
	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)	1 295 418	1 250 213	136 371	108 186
A. Befektetett eszközök	1 067 004	1 026 336	16 634	13 601
I. Immateriális javak	104	35	0	0
II. Tárgyi eszközök	1 066 480	1 025 881	16 634	13 601
III. Befektetett pénzügyi eszközök	420	420	0	0
ebből Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	420	420	0	0
B. Forgóeszközök	228 414	223 216	116 763	94 585
I. Készlet	0	0	417	0
II. Követelések	4 442	4 321	29 136	34 458
Ebből: Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	525	553	20 173	30 632
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0
Egyéb követelések	3 917	3 768	8 963	3 826
III. Értékpapírok	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	223 972	218 895	87 210	60 127
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	661	2 974	0
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	661	0	0
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	2 974	0
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	1 295 418	1 250 213	136 371	108 186
D. Saját tőke	27 360	27 396	79 579	53 147
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	-3 251	-640	49 157	66 921
V. Lekötött tartalék	0	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0
VII. Adózott eredmény	2 611	36	17 764	-26 432
E. Céltartalékok	0	0	27 827	18 140
F. Kötelezettségek	124 641	117 561	28 965	36 899
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0
ebből Hátrasorolt köt. kapcsolt vállalk.-sal szemben	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	88 516	88 516	0	0
Ebből: Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Tartós kötelez. jelentős tulajdoni rész. visz.-ban lévő váll.-al szemben	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben	0	0	0	0
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
Vagyonkezelésbe átvett eszköz	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	88 516	88 516	0	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	36 125	29 045	28 965	36 899
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)	20 083	19 582	17 288	25 351
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 988	0	0	0
Rövid lejáratú kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	970	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	0	95	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	12 054	8 398	11 677	11 548
G. Passzív időbeli elhatárolások	1 143 417	1 105 256	0	0
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	159 338	170 534	0	0
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 285	6 914	0	0
3. Halasztott bevételek	978 794	927 808	0	0

A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követeléseik-kötelezettségei 2022.12.31-én (eFt-ban)

1	Sorszám	Megnevezés	Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.	Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.	ÖSSZESEN
2.	1.	PÉNZESZKÖZÖK	218 895	60 127	279 022
3.	2.	KÖVETELÉSEK	4 321	34 458	38 779
4.	2.1.	Követelések áruszállításból és szol.-ból (Vevők)	553	30 632	31 185
5.	2.1.1	<i>Követelések áruszállításból és szol.-ból (Vevők) Önkormányzattal szemben</i>	0		0
6.	2.2.	Köv. kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
7.	2.3	Köv. jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalk.szemben	0		0
8.	2.4	Köv. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	2.5	Váltókövetelések	0		0
10.	2.6	Egyéb követelések	3 768	3 826	7 594
11.	2.6.1.	<i>Egyéb követelések Önkorm. szemben</i>	0		0
12.	3.	KÖTELEZETTSÉGEK	117 561	36 899	154 460
13.	3.1.	Hátrasorolt kötelezettségek			0
14.	3.2.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	88 516	0	88 516
15.	3.2.1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			0
16.	3.2.2	Tartozások kötvénykibocsátásból			0
17.	3.2.3.	Beruházási és fejlesztési hitelek			0
18.	3.2.4.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			0
19.	3.2.5.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll.-al szemben			0
20.	3.2.6.	Tartós kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő váll.-al szemben			0
21.	3.2.7.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben			0
22.	3.2.8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	88 516		88 516
23.	3.2.8.1	<i>Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek önkormányzattal szemben</i>			0
24.	3.3.	Rövid lejáratú kötelezettségek	29 045	36 899	65 944
25.	3.3.1.	Rövid lejáratú kölcsönök			0
26.	3.3.1.1.	<i>Rövid lejáratú kölcsönök önkormányzattól</i>			0
27.	3.3.2.	Rövid lejáratú hitelek			0
28.	3.3.3.	Vevőktől kapott előlegek			0
29.	3.3.4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	19 582	25 351	44 933
30.	3.3.4.1	<i>Szállítói kötelezettség önkormányzattal szemben</i>			0
31.	3.3.5.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			0
32.	3.3.6.	Rövid lejáratú kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő vállalk.szemben	970		970
33.	3.3.7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	95		95
34.	3.3.8.	Egyéb rövid lej. kötelezettségek	8 398	11 548	19 946
35.	3.3.8.1.	<i>Egyéb rövid lej. kötelezettségek önkormányzattal szemben</i>			0

Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak 2021-2022. évi eredménykimutatása (adatok ezer Ft-ban)

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Miskolc Holding Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.		MIKOM Miskolci Kommunikációs Nonprofit Kft.		MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft.		MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft.		Miskolci Fürdők Kft.		Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	
	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható
I. Értékesítés nettó árbevétele	4 829 637	3 013 229	193 937	214 166	6 579 561	7 905 318	4 477 178	4 468 101	985 353	1 681 942	941 266	1 102 087
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	19 070	16 312	0	0	24 570	4 814	65 060	38 753	1 070	-230	24 443	19 175
Támogatások	766 380	1 008 944	248 639	251 452	3 100 318	11 369 026	44 060	87 282	726 399	342 801	2 783 318	2 675 416
<i>ebből Önkormányzati támogatás</i>	652 121	890 523	240 000	240 000	0	0	0	0	107 500	342 000	2 482 642	2 367 429
Egyéb bevételek	250 751	3 280 272	10 640	8 299	649 941	388 483	356 353	493 113	85 795	84 055	152 030	201 434
III. Egyéb bevételek	1 017 131	4 289 216	259 279	259 751	3 750 259	11 757 509	400 413	580 395	812 194	426 856	2 935 348	2 876 850
Anyagköltség	134 075	168 957	8 515	13 195	6 642 991	15 966 633	646 298	1 130 976	308 389	583 844	486 249	467 892
Igenlye vett szolgáltatások értéke	709 823	765 528	222 181	231 381	717 375	931 580	1 256 296	1 526 331	514 905	572 741	1 081 515	1 106 440
Aranyjellegű szolgáltatások	144 097	163 352	16 132	11 828	302 564	489 383	620 157	815 634	209 708	182 341	694 083	705 894
Nem anyagjellegű szolgáltatások	565 726	602 177	206 049	219 553	414 811	442 197	636 139	710 697	305 197	390 400	387 432	400 546
Egyéb szolgáltatások értéke	73 934	80 756	6 477	6 498	130 190	124 552	279 874	280 301	26 779	35 627	58 093	70 949
ELÁBÉ	983 875	12 568	0	0	0	0	142 170	481 023	22 503	50 386	14 233	15 324
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	1 016 886	1 036 962	1 835	12 743	550 616	532 838	63 175	58 599	0	4 358	33 574	33 769
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 918 593	2 064 771	239 008	263 816	8 041 172	17 555 603	2 387 813	3 477 230	872 576	1 246 956	1 673 664	1 694 374
Bérlő költség	1 409 782	1 439 473	206 124	194 798	938 298	1 048 233	1 421 071	1 556 393	582 693	691 549	1 580 957	1 740 856
Személyi jellegű egyéb kifizetések	134 384	143 342	20 047	16 546	92 471	93 266	160 614	178 129	67 811	78 964	172 587	171 234
Bérlő költségek	245 041	194 387	34 327	25 713	160 847	149 227	244 039	225 221	98 243	87 021	195 613	213 152
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 789 207	1 777 402	260 498	237 057	1 191 616	1 290 726	1 825 724	1 959 743	748 747	857 534	1 949 157	2 125 242
Terv szerinti elszámolt ÉCS	349 322	318 327	28 496	17 833	559 953	640 208	757 225	681 053	121 741	122 752	152 349	151 646
Egyösszegben elszámolt ÉCS	9 456	7 814	2 715	151	7 104	5 284	12 951	9 166	32 855	2 860	17 029	12 992
VI. Értékszámkénti leírás	358 978	326 341	31 211	17 984	567 057	645 492	770 176	690 219	154 596	125 612	169 378	164 639
VII. Egyéb ráfordítások	249 529	1 041 712	8 181	5 392	280 972	600 942	541 727	654 933	191 957	80 140	242 001	158 647
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	549 531	2 108 530	-85 682	-50 333	273 573	-425 122	-582 789	-1 694 876	-169 259	-201 674	-133 143	-144 790
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	495 166	653 713	0	0	11 374	48 709	9 168	23 065	0	0	7	28
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	137 407	3 770 114	1 290	9 292	14 239	95 416	62	10 501	19 117	169 136	21 449	126 459
B. Pénzügyi műveletek eredménye	357 759	-3 116 401	-1 290	-9 291	-2 865	-46 707	9 106	12 564	-19 117	-169 136	-21 442	-126 431
C. Adózás előtti eredmény	907 290	-1 007 871	-86 972	-59 625	270 708	-471 829	-573 683	-1 683 312	-188 376	-370 810	-154 585	-271 221
X. Adófizetési kötelezettség	18 348	67 081	0	0	1 490	0	0	0	0	0	0	0
D. Adózott eredmény	888 942	-1 074 952	-86 972	-59 625	269 218	-471 829	-573 683	-1 683 312	-188 376	-370 810	-154 585	-271 221
Átlagos állományi létszám (fő)	275	256	42	32	194	192	359	355	166	170	671	575

Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak 2021-2022. évi eredménykimutatása (adatok ezer Ft-ban)

5. 1. sz. táblázat

EREDMÉNYKIMUTATÁS	MVK Miskolc Városi Közeledési Zrt.		MIProdukt Kft.		Miskolci Felnőttképző Központ Kft.		MILAK-ÉP Kft.		Mirend-Sec Kft.		Bioenergy-Miskolc Kft.	
	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható
I. Értékesítés nettó árbevétele	3 323 793	3 803 644	431 358	411 063	25 352	0	88 508	91 178	757 448	665 881	68 202	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	15 018	21 249	2 530	4 181	0	0	0	0	0	0	0	0
Támogatások	3 456 793	4 414 407	197 708	228 462	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>ebből (Adómenyíztartó támogatás)</i>	<i>3 442 293</i>	<i>4 388 007</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Egyéb bevételek	1 873 708	1 850 457	25 920	4 205	93 354	2 398	44 390	33 057	20 676	743	2 805	0
III. Egyéb bevételek	5 330 501	6 264 864	223 628	232 667	93 354	2 398	44 390	33 057	20 676	743	2 805	0
Anyagköltség	1 302 448	2 289 438	59 790	72 862	2 088	0	0	0	5 103	7 355	61 309	0
Igenybe vett szolgáltatások értéke	925 574	1 015 930	71 237	73 690	20 055	2 181	8 572	7 527	96 934	66 711	12 950	0
Anyagjellegű szolgáltatások	523 090	609 500	12 932	16 413	4 024	54	0	0	1 420	2 762	8 538	0
Nem anyagjellegű szolgáltatások	402 484	406 429	58 305	57 277	16 031	2 127	8 572	7 527	95 514	63 949	4 412	0
Egyéb szolgáltatások értéke	138 021	150 676	5 706	7 834	1 834	120	683	3 454	4 151	4 516	1 138	0
ELÁBÉ	31 188	36 016	34 369	28 279	0	0	0	0	0	0	0	0
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	6 625	9 432	4 767	179	0	0	0	0	108 311	68 081	0	0
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 403 856	3 501 492	175 869	182 844	23 977	2 301	9 255	10 981	214 499	146 664	75 397	0
Bérek	2 761 143	3 068 629	337 895	352 280	15 406	318	3 147	4 802	285 917	343 642	2 261	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	340 153	332 209	54 557	52 134	363	260	0	0	23 420	24 183	0	0
Béren kíváncsi	501 107	452 547	22 588	19 518	1 517	60	426	502	31 654	27 584	368	0
V. Személyi jellegű ráfordítások	3 602 403	3 853 385	415 040	423 932	17 286	638	3 573	5 304	340 991	395 410	2 629	0
Terv szerint elszámolt ECS	1 925 629	1 826 916	10 964	11 821	1 544	33	8 712	8 712	2 149	2 237	8 066	0
Egyösszege elszámolt ECS	3 926	3 869	4 438	548	0	0	0	0	1 298	132	0	0
VI. Értékszámkénti leírás	1 929 555	1 830 785	15 402	12 369	1 544	33	8 712	8 712	3 447	2 369	8 066	0
VII. Egyéb ráfordítások	569 559	220 571	18 120	13 119	1 736	121	3 982	4 052	15 028	14 289	1 329	0
A. Üzem (üzleti) tevékenység eredménye	163 939	683 523	33 085	15 647	74 163	-694	107 376	94 186	204 159	107 892	-16 414	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	8 764	38 047	0	0	0	0	4 722	18 180	819	7 410	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	183 491	712 090	1 403	4 859	131	101	69 594	74 028	0	41	6 020	0
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-174 727	-674 044	-1 403	-4 859	-131	-101	-64 872	-55 848	819	7 368	-6 020	0
C. Adózás előtti eredmény	-10 788	9 480	31 682	10 788	74 032	-794	42 504	38 338	204 978	115 261	-22 434	0
X. Adófizetési kötelezettség	3 039	0	728	1 216	3 492	0	2 057	2 102	13 441	9 518	0	0
D. Adózott eredmény	-13 827	9 480	30 954	9 572	70 540	-794	40 447	36 236	191 537	105 743	-22 434	0
Átlagos állományi létszám (fő)	697	663	174	170	3	0	0	0	66	73	0	0

Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak 2021-2022. évi mérleg adatai (adatok ezer Ft-ban)

MÉRLEG	MVK Miskolc Városi Köztisztasági Zrt.		MIPRODINT Kft.		Miskolc Felnőttképző Központ Kft.		MILAK-ÉP Kft.		Mireud-Ser Kft.		Bioenergy-Miskolc Kft.	
	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható	2021. év tény	2022. év várható
ESZKÖZÖK (AKTÍVUMOK)												
A. Befektetési eszközök	38 959 247	40 806 697	203 275	158 354	65 232	1 140	553 490	310 740	351 665	257 171	0	0
I. Immateriális javak	33 137 507	33 472 341	71 134	62 044	1 140	1 140	307 837	299 125	9 387	7 462	0	0
II. Tárgyi eszközök	73 012	77 326	1 352	1 157	0	0	59	44	224	238	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	33 064 095	33 395 013	60 782	60 857	1 140	1 140	307 778	299 081	8 934	7 238	0	0
Ebből: Társas részesedések kapcsolati vállalkozásokban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Forgóeszközök	5 315 913	5 972 105	131 381	95 526	62 120	0	205 285	11 187	341 463	248 647	0	0
I. Készletek	174 074	213 383	20 514	33 383	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Készletek	5 129 070	5 708 065	95 927	61 166	62 120	0	31 119	151	150 048	96 678	0	0
Ebből: Készletek áruháztartásból és szolgáltatásból (vevők)	56 448	67 324	29 887	31 698	535	0	0	0	85 882	25 198	0	0
Készletek kapcsolati vállalkozással szemben	13 134	10 163	57 751	26 998	0	0	31 119	104	158 520	69 636	0	0
Készletek jelentős befolyást részesítésben lévő vállalk. szemben	961	625	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Készletek egyéb részesedések viszonyában lévő vállalk. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb készletek	5 058 227	5 629 953	6 334	3 070	104	0	0	48	1 636	1 843	0	0
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	12 769	30 660	16 895	373	61 481	0	174 169	11 036	145 414	151 969	0	0
C. Aktív időbeli elhatárolások	546 237	1 362 248	760	814	2 012	0	40 365	429	816	1 062	0	0
I. Bevétel-aktív időbeli elhatárolás	312 709	1 325 654	64	37	2 000	0	0	0	0	302	0	0
2. Kétséges, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás	33 818	36 594	606	776	12	0	350	429	816	769	0	0
3. Hátramaradt ráfordítások	0	0	0	0	0	0	40 015	0	0	0	0	0
FORRÁSOK (PASSZÍVUMOK)												
D. Saját tőke	38 959 047	40 806 697	203 275	158 354	65 232	0	553 490	310 740	351 665	257 171	0	0
I. Saját tőke	4 342 860	4 359 175	64 959	74 530	99 069	0	222 153	258 389	349 531	177 633	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 308 820	3 308 820	16 350	16 350	3 160	0	3 000	3 000	5 000	5 000	0	0
III. Törlesztendő	843 855	943 853	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Értékpapírok	-2 167 022	-1 852 199	17 555	48 608	-42 086	0	170 746	219 154	25 393	66 970	0	0
V. Lejárati tartások	688 649	360 000	0	0	23 979	0	7 980	0	0	0	0	0
VI. Értékpapírok	1 380 337	1 387 171	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. Adóssági eredmény	-13 827	9 489	20 954	9 571	74 986	0	40 447	36 236	191 537	105 745	0	0
E. Kötelezettségek	115 345	1 644	714	0	0	0	32 055	0	0	0	0	0
F. Kötelezettségek	9 764 015	10 644 354	133 474	81 877	4 230	0	299 003	49 152	127 601	78 048	0	0
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 080 310	2 920 509	4 703	2 656	0	0	216 791	29 345	0	0	0	0
Ebből: Hosszú lejáratú kamat kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Törlesztendő kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Törlesztendő kötelezettségek kapcsolati vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	31 405	29 345	0	0	0	0
Törlesztendő kötelezettségek jelentős befolyást rész. visz. szemben lévő vállalk. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Törlesztendő kötelezettségek egyéb részesedések viszonyában lévő vállalk. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bemutatói és felismerési hitelek	124 548	70 223	0	0	0	0	185 386	0	0	0	0	0
Visszatérítendő átvett eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 964 802	2 850 286	4 703	2 656	0	0	82 212	19 807	127 601	78 048	0	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	6 675 705	7 723 845	128 771	79 221	4 230	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	3 435 594	6 008 785	42 493	9 078	0	0	62 303	0	0	0	0	0
Vevőknek járó előleg	133	13 950	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kötelezettségek áruháztartással és szolgáltatással szemben (szállítók)	727 715	943 429	14 436	20 751	191	0	57	61	38 735	15 335	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolati vállalkozással szemben	49 321	59 222	6 968	2 940	234	0	2 057	17 972	20 702	11 437	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős befolyást rész. visz. szemben lévő vállalk. szemben	1 217	604	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedések visz. szemben lévő vállalk. szemben	2 061 325	607 855	64 874	46 452	3 805	0	17 705	1 774	68 164	51 776	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	24 777 127	25 801 524	4 128	1 947	1 073	0	279	3 199	2 134	1 450	0	0
G. Passzív időbeli elhatárolások	20 520	1 756	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Bevétel-passzív időbeli elhatárolás	225 355	528 718	4 128	1 947	66	0	279	3 199	873	898	0	0
2. Kétséges, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Hátramaradt bevételek	24 531 243	25 271 050	0	0	1 007	0	0	0	1 115	552	0	0

[illegible]

A következők az a hiányzások és hiányosságok a vállalkozások közötti kapcsolatok közötti viszonyok közötti viszonyok.