



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS  
ÖNKORMÁNYZATA

**Kivonat Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének  
2019. április 18. napján tartott ülésének jegyzőkönyvéből:**

**24/2019. (IV.18.) számú határozat**

**Tárgy: Az ÁSZ javaslatok alapján készített Intézkedési Tervben foglalt feladatok végrehajtásáról szóló 2018. évi tájékoztató tudomásul vétele**

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta a „**Javaslat az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet megalkotására és kapcsolódó határozat meghozatalára**” című előterjesztést és a következő határozatot hozza:

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 2011. évi ÁSZ vizsgálat javaslatai alapján készített Intézkedési Terv végrehajtásáról szóló 2018. évi tájékoztatót a határozat 1. és 2. melléklete szerinti tartalommal tudomásul veszi.

**Felelős:** Polgármester  
**Végrehajtásért felelős:** Gazdálkodási Főosztály  
**Határidő:** azonnal

k.m.f.

**Dr. Alakszai Zoltán sk.**  
jegyző

**Dr. Kriza Ákos sk.**  
polgármester

**A kiadmány hitelül:**

.....  
kiadó

## T Á J É K O Z T A T Ó

### a 2011. évi ÁSZ ellenőrzés javaslatai alapján készített Intézkedési Tervben foglalt feladatok 2018. évi végrehajtásáról

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

A Számvevőszéki vizsgálatról készült Jelentés, amely a megállapításokon túlmenően 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 a költségvetési gazdálkodásról szóló tájékoztatók során kapjon tájékoztatást.

A zárszámadáshoz kapcsolódó tájékoztató elsősorban az Intézkedési Tervből adódó feladatok 2018. évi végrehajtásáról ad számot, de érinti az egyes feladatokkal kapcsolatos korábbi intézkedéseket, döntéseket, eredményeket.

Előzőekben foglaltakra figyelemmel a feladatok végrehajtásáról az alábbiak szerint tájékoztatjuk a Tisztelt Közgyűlést.

#### I. A polgármesternek megfogalmazott javaslatok

Az Önkormányzati gazdálkodást döntően a rendelkezésre álló forráslehetőségek határozzák meg. Ennek megfelelően az Intézkedési tervben is jelentős szerepet kaptak az Önkormányzat bevételei, kiemelt szempontként került meghatározásra az önkormányzat gazdálkodásába bevonható források folyamatos növelése, a további bevételi lehetőségek feltárása.

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

Míndez az állami támogatásoknál bevezetésre került feladatfinanszírozási rendszer kapcsán még inkább fokozott elvárásként jelentkezik. Hiszen a feladatfinanszírozási rendszer szoros összefüggésben van a helyi adóbevételek teljesítésével oly módon, hogy az állam a jobb



gazdasági teljesítőképeséssel, nagyobb helyi adóbevétellel rendelkező önkormányzatoktól a kötelező feladatellátásban nagyobb szerepet vár el.

Az adóbevételek tervezésénél a jogszabály adta lehetőségek mellett nagyon fontos szempont az adózók teherviselési képességét szem előtt tartó adópolitikai elvek érvényesítése is.

A 2018. évi költségvetés összeállítása során is előzetes számítások és tervek készültek a várható adóbevételek összegére vonatkozóan, és ezek alapján került sor a 2018. évi költségvetésben a közhatalmi bevételek jogcímen tervezett saját források elfogadására.

Az elmúlt évekre visszatekintve látható, hogy az Önkormányzat adóbevételei évről évre folyamatosan emelkedtek, mely többek között szoros összefüggésben van a helyi gazdaság teljesítőképeségének javulásával, a turisztikai fejlesztések eredményeként az idegenforgalom növekedésével, valamint a város adópolitikai elképzeléseivel. Az önkormányzatnak közhatalmi bevételekből, döntően helyi adóbevételekből 2014. évben 11,4 milliárd forint, 2015. évben közel 13 milliárd, míg 2016-ban már 13,4 milliárd Ft, a 2017. évben 14,4 milliárd Ft-bevétele származott és a 2018. évben a megelőző évhez képest több mint 1 milliárd Ft-tal nőtt a közhatalmi bevétel, ami 15,5 milliárd Ft-ot meghaladónan realizálódott.

A költségvetési rendelet tervezése során a helyi adóbevételek előirányzatának meghatározása valamennyi adónem tekintetében a befolyt bevételek, a rendeletmódosítások, az adóellenőrzések figyelembevételével történt. 2018. január 1. napjától adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő ingatlanon elhelyezett, a településkép védelméről szóló törvény szerinti reklámhordozó. Az adó kivetése az adózók által benyújtott adatbejelentés alapján történik. Az építményadó tárgyi körének a reklámhordozók utáni adókötelezettséggel történő bővülése is hozzájárult az építményadó bevétel növekedéséhez.

Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.) 108. § (1) bekezdése alapján az elektronikus ügyintézésre kötelezett szervezetek 2018. január 1. napjától kötelesek az ügyek elektronikus intézését az E-ügyintézési tv.-ben meghatározottak szerint biztosítani.

Az E-ügyintézési tv. 1. § 17. pontja alapján ez a kötelezettség a helyi önkormányzatra is kiterjed.

Az E-ügyintézési tv. kizárólag a szabályszerűen kézbesített döntéshez fűz joghatást, ezért kiemelt adóhatósági érdek, és a 2018. évben meghatározó adóhatósági feladat volt, hogy a döntések közzlése a végrehajthatóság érdekében a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően történjen.

Fontos kiemelni, hogy a 2018. január 1. napjával új adójogszabályok léptek hatályba, ami szükségessé tette az új joganyag teljes körű megismerését és elsajátítását, másrészt a megelőzően alkalmazott dokumentumok, iratminták új jogszabályokra tekintettel történő átdolgozását. Az új adójogszabályok az egyes adóhatósági eljárásokat a korábbi gyakorlattól eltérően teljesen újraszabályozták, ezért új eljárási rend kialakítására és alkalmazására volt szükség.



A korábbi évekhez hasonlóan a 2018. évben is tapasztalható volt, hogy az adóbevételek emelkedésének meghatározó tényezője az **adóellenőrzési, illetve a végrehajtási feladatok** egyre hatékonyabb ellátása, ami 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 2018. évben 800 darab megindított, valamint az előző évről áthúzódó ellenőrzés alapján 168,7 millió Ft teljesült véglegessé vált határozat szintjén, illetve ezen túlmenően jegyzőkönyvben rögzített megállapítások alapján további 21,7 millió Ft adóhiány került feltárásra.

A helyi iparüzési adónemben folytatott ellenőrzések során továbbra is elsődleges szempont az adókötelezettség helyes levezetésének a vizsgálata. *Az adózók ellenőrzésre történő kiválasztása az adóalap csökkentő tételként levonásba helyezett közvetített szolgáltatások, az alvállalkozói teljesítések értékének, illetve az anyagköltség nettó árbevételhez viszonyított magas aránya szerint történt, az önkormányzatra jutó adóalap helyes meghatározása érdekében.* Az adóelkerülőkkal szembeni hatékony fellépés eszköze a NAV-tól megkért társasági adóbevallás adataira vonatkozó adatszolgáltatás.

Adóhatóságunk alkalmazott gyakorlata szerint azon adózóknál, akik többszöri mulasztási bírsággal történő felszólításuk ellenére sem tettek eleget bevallási kötelezettségüknek, szintén ellenőrzés lefolytatására kerül(t) sor.

Az idegenforgalmi adóellenőrzés lefedi Miskolc teljes közigazgatási területét, melynek elsődleges célja továbbra sem az adóhiány megállapítása, sokkal inkább az adó beszedésére kötelezettek helyes adózási gyakorlatának kialakítása, ami a helyi turizmus fejlődésével karöltve hosszú távon biztosítja az adónem bevételeinek növekedését.

Építményadó adónemben folytatjuk a korábbi évek gyakorlatát a nagyobb hasznos alapterülettel rendelkező építmények ellenőrzését illetően, ahol a bevallásokhoz, adatbejelentésekhez képest jelentős eltéréseket tapasztalhatunk.

Az ingatlan-nyilvántartás rendelkezésre álló adatai alapján az Adóhatóság figyelemmel kíséri az adóztatott építmények esetében a tulajdonos személyének változását, illetve az újonnan épített és véglegessé vált használatba vételi engedéllyel rendelkező építményekre vonatkozó - akár a hasznos alapterületet érintő - adatbejelentési kötelezettség teljesítését, melynek hiányában az adóellenőrzés megindításáról soron kívül intézkedik. Az ellenőrzések nagy számát teszik ki továbbra is a gépjárműtárolók, illetve az üzleti célt szolgáló lakás építmények.

Folyamatos, így a 2019. évre vonatkozóan is célként fogalmazható meg a törekvés az adózói kör lehetőség szerinti folyamatos bővítésére, illetve a vagyoni típusú adók tekintetében az adótárgyak teljes körű feltárására, ami a következő évekre vonatkozóan is állandó adóbevételi forrást jelent az Önkormányzat számára.

Az Adó Osztályon folyó szakmai munka magas színvonalát igazolja, a kiadott határozatok és az abban szereplő megállapítások ellen beérkezett jogorvoslati kérelmekre induló eljárásokban a felettes szerv által hozott helybenhagyó döntések rendkívül magas aránya.



Az adóbevételek teljesüléséhez fűződő önkormányzati érdek megkívánja az adóhatósági követelések érvényesítésének hatékonyságát. Ennek érdekében Adóhatóságunk kiemelten kezeli a végrehajtási feladatok ellátását, amit igazol az ügyintézők által a 2018. évben foganatosított összesen 15.257 felhívás és végrehajtási intézkedés (letiltás, ingó- és ingatlan végrehajtás), valamint 7.365 esetben hatósági átutalási megbízás került kiadásra, amelyekből összesen 1 milliárd forint bevétel folyt be.

Az **adóeljárási feladatok** teljesítése körében az ügyfelekkel való folyamatos kapcsolattartás terén kiemelkedő a Központi Ügyfélszolgálaton lebonyolított ügyfélforgalom, ami a 2018. évben 7.873 fő ügyfelet jelentett. Az Ügyfélszolgálaton biztosított személyes jelenlét, illetve a telefonon történő kapcsolattartás meghatározó eszköze az adózók megfelelő tájékoztatásának, az adózók részéről felmerülő kérdések azonnali megválaszolásának. Az ügyfelek igényeit nagy mértékben kiszolgálja az Ügyfélszolgálaton 2015. március 11. napjától kihelyezett POS terminál, melyen keresztül a 2018. évben 399 darab befizetés történt több mint 12 millió Ft összegben.

A 2018. évben az adózók 23 ezret meghaladó számú adóbevallást, adatbejelentést (ebből több mint 17 ezer helyi iparüzési adóbevallás) nyújtottak be az Adó Osztályra. Adóhatóságunknál már az elektronikus ügyintézési kötelezettséget megelőzően is alkalmazott gyakorlat volt az adóbevallások benyújtásának elektronikus úton történő biztosítása, amit az adózók az ÁNYK nyomtatványkitöltő program segítségével, ügyfélkapu és 2018. január 1. napjától cégkapu regisztrációt követően vehettek igénybe. Az elektronikus ügyintézés előtérbe kerülése mellett a magánszemélyek esetében továbbra is jelentős volt az ÁNYK nyomtatványkitöltő program segítségével kitöltött és leellenőrzött, de még papír alapon benyújtott adatbejelentések száma is.

A jogszabályi változás következtében az adózóknak 2017.01.01. napjától lehetőségük van az állami adóhatóságon keresztül is - elektronikus úton - benyújtani helyi iparüzési adóbevallásaikat, melyek azonban nagy tömegben érkeznek hibásan (számszaki és összefüggésbeli hibák), ezért hiánypótlással kell az adóbevallás javítására az adózókat felszólítani. A NAV-on keresztül elektronikus úton megküldött adóbevallások száma 2018-ban meghaladta az 5.000 db-ot.

Az Adó Osztály az ügyfelek adminisztrációs terheinek csökkentése érdekében Elektronikus folyószámla szolgáltatást biztosít az adózók részére. Az e-folyószámla szolgáltatás igénybevételére 2018. évben több, mint 1.000 adózó jelentkezett be.

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

2018. évben sor került az intézményeknél alkalmazott ételmezési nyersanyagnorma, illetve térítési díj felülvizsgálatára és ennek alapján emelés történt.

Az önkormányzati bevétel növelését eredményezheti az **önkormányzati vagyon megfelelő hasznosítása.** Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése folyamatosan törekszik arra, hogy az

Önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemek mind szélesebb körben kerüljenek hasznosításra.

Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése 2018. évben 3 alkalommal módosította az **Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásáról szóló 40/2012. (XII.15.) számú önkormányzati rendeletét**. A módosítások többsége a Vagyonrendelet 3. mellékletét érintette, 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 Városgazdálkodási és -üzemeltetési Bizottság ülésein rendszeresen napirenden vannak a bérleti díjak, bérbeadások kérdésköre a minél szélesebb körű vagyonhasznosítás, ezáltal nagyobb bevétel elérése érdekében.

Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése folyamatosan törekszik arra, hogy az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemek a lehető legszélesebb körben kerüljenek hasznosításra. Ennek érdekében a Városgazdálkodási és –üzemeltetési Bizottság folyamatosan felülvizsgálja a meglévő hasznosítási szerződéseket, törekedve a minél magasabb összegű bevételek elérésére, illetve az újonnan megkötendő hasznosítással kapcsolatos szerződéseket pedig igyekszik piaci alapra helyezni.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának a lakások bérletéről szóló **25/2006. (VII.12.) rendelete** 2018. évben nem került módosításra.

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

Az **Önkormányzat tulajdonában lévő lakás- és nem lakás célú helyiség bérlemények elidegenítéséről szóló 48/1997. (IX.29.) önkormányzati rendelet** módosítására sem került sor 2018. évben. A rendelet a tavalyi évben került módosításra, amikor is a rendelet kiegészült egy versenyeztetési keretszabályzattal, amely lehetővé teszi a lakások és helyiségek értékesítése során a vagyonrendeletben szabályozott versenyeztetési szabályokhoz képest egy speciális eljárás alkalmazását, hozzájárulva ezzel az értékesítés, valamint az abból származó bevétel növekedéséhez.

Az önkormányzati tulajdonú termőföld területek bérbé, illetve haszonbérbé adásával kapcsolatban még 2015. évben jelentős változás történt, mivel Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése megalkotta a **mezőgazdasági művelésre alkalmas földterületek bérbé-, használatba- és haszonbérbé adására vonatkozó eljárási rendről szóló 12/2015. (IV.17.) önkormányzati rendeletet**. A rendelet 2018. évben nem módosult. A

termőföldekre vonatkozó törvényi szabályozás alapján kidolgozott önkormányzati rendeleti szabályozás nagyban hozzájárul a termőföld hasznosítás minőségének javításához, amely a bevétel növekedést is pozitívan befolyásolhatja.

A rendeleti szabályozással összhangban, Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a tavalyi év során 29/2017. (II.17.) számú határozatával jóváhagyta, hogy Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata ingyenes vagyonekezelői jogot létesítsen a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. részére a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 1. 11. és 12. pontjaiban meghatározott közfeladat ellátásának elősegítése céljából az Önkormányzat tulajdonában álló mező- és erdőgazdasági földek, valamint rekreációs célú területekre vonatkozóan.

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

Az önkormányzati fenntartású intézményeknél végzett belső ellenőrzések visszatérően foglalkoznak az egyes költségvetési intézmények saját bevételeinek alakulásával, vizsgálatával.

Az Önkormányzat könyveiben szereplő **követelések** jelentős része a vevőkövetelésekhez kapcsolódik. A követelések összege az előző évi záró állományhoz képest csökkenést mutat. A kintlévőség egy része továbbra is az Önkormányzat vállalkozásaival kapcsolatos.

A szociális juttatásokhoz kapcsolódó követelések állománya is jelentős nagyságrendű (335 millió Ft), melyeknél a fizetési felszólítások kiküldése folyamatos feladatot jelent.

A behajtás érdekében a szociális segélyek követeléseinek hátralékaira a fizetési felszólításokat 300 fő ügyfélnek küldtük meg, ennek eredményeként 8,6 millió Ft érkezett a jogosulatlanul felvett támogatásokból, az adósságcsökkentési és lakásfenntartási támogatások követeléseire. Fizetési felszólítások kerültek megküldésre a közüzemi szolgáltatók felé is.

Sok esetben azonban a felszólítások nem járnak számottevő eredménnyel a visszafizetést illetően. A jogosulatlanul felvett támogatásokkal kapcsolatos eljárások során a megtett intézkedések, végrehajtások eredményeként az önkéntes teljesítés javulhat.

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

A költségvetési szerveknél meglévő követelésállomány behajtása iránt az önkormányzati költségvetési szervek folyamatosan tesznek lépéseket.

Az intézkedési terv előírta, hogy a költségvetés készítésénél, a javaslat kidolgozásánál felül kell vizsgálni a folyamatban lévő és a tervezett beruházási feladatokat. A felülvizsgálat az egyes évek költségvetésének elkészítésének időszakában rendszeresen felmerülő és végrehajtásra is kerülő feladat. Ennek megfelelően a költségvetés készítés, egyeztetési munkaszakaszában a szakmai egyeztető tárgyalásokon – 2018. évi költségvetés készítésekor is – megtörtént a fejlesztések szükségességének, indokoltságának felülvizsgálata. Ennek keretén belül elsődlegesen a már szerződéssel rendelkező, feladatokkal lekötött, az elnyert, illetve folyamatban lévő pályázatokkal, a Közgyűlés által korábbi években vállalt és 2018. évben esedékes kötelezettségvállalások végrehajtásával, továbbá a különféle determinizmuson alapuló kötelezettségekkel is számoltunk.



A költségvetésben tervezett feladatoknál évente vizsgálatra kerül a megvalósítás **forrásösszetétele** is.

A megvalósításra tervezett fejlesztési feladatok végrehajtásához különböző hazai és uniós pályázati források, különböző támogatások, illetve önkormányzati forrásként számításba vett pénzeszközök szolgálnak.

A tervezett önkormányzati forrás egy része saját bevételből, másrészt az előző évi (költségvetési) maradvány igénybevételéből származik.

A tárgyévre tervezett működési bevételek egyrészt fedezetet nyújtottak a működéshez szükséges kiadásokhoz (az intézményhálózat, a hivatal működtetéséhez, a gazdasági társaságok működési támogatásához, stb.), másrészt a külső pályázati, kormányzati támogatással megvalósuló beruházásokon túlmenően fedezetet biztosítottak az Önkormányzat saját forrásaiból megvalósítandó beruházásaihoz. A fejlesztésekhez szükséges további önerőhöz külső forrás tervezésére is sor került 2018. évben.

Az elmúlt években indult fejlesztések közül figyelmet érdemelnek a helyi gazdaság bővítése érdekében tervezett beruházások. A tervezett ipari park bővítések számos új hazai és külföldi vállalkozás idetelepülésének lehetőségét szolgálja. A miskolci vállalkozások megerősödésével a város és a térség gazdasága is fejlődik, mely az Önkormányzat adóbevételeire is jelentős mértékű pozitív hatást gyakorol.

Bár az önkormányzatnál végbement adósságkonszolidáció azonnali módon nem tette zökkenőmentessé a hitelfelvételt, napjainkra már elmondható, hogy a bankok hitelezési hajlandóságában az Önkormányzat vonatkozásában már kedvezőek a tendenciák. Míg 2013-ban csak magas kamatmarzs és ingatlanbiztosíték mellett tudott az Önkormányzat hitelszerződést kötni, addig a 2014-ben indított, 2015. év elején lezárt hitelközbeszerzés eredményeként ingatlanbiztosíték nélküli, alacsonyabb árazású, egyéb feltételek tekintetében is kedvezőbb szerződés került megkötésre. Utóbbiak elmondhatók a 2017-2018. évben lezajlott eljárások kapcsán is.

A költségvetések összeállításakor az állambháztartási törvény vonatkozó előírásainak megfelelően elkülönítetten **kötelező és önként vállalt feladatok**, valamint államigazgatási feladatok bontásban kerülnek bemutatásra a megvalósítandó feladatok, mind a működés, mind pedig a felhalmozás tekintetében.

A költségvetés tervezésekor ismétlődően visszatérő feladatot jelent az önkormányzat önként vállalt feladatainak felülvizsgálata és az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez történő igazítása.

A 2018. évi költségvetés készítésekor az előző évekhez hasonlóan felülvizsgálatra kerültek az Önkormányzat által ellátott nem kötelező feladatok is és törekedtünk azok mérséklésére.

A költségvetés biztonsága érdekében 2018. évben is jelentős összegű tartalékképzésre került sor, amely hozzájárult az önkormányzat gazdálkodásának biztonságához és stabilitásához.

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 2018. évi költségvetési tervezet is tartalmazta.

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

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

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

Az Önkormányzat célkitűzése, hogy a költségvetési feladatok végrehajtásához betervezett külső hitelforrásokat lehetőségeinek megfelelően csökkentse. Ennek érdekében a 2013. évi gazdálkodás eredményeként a költségvetésbe betervezett, de fel nem vett fejlesztési hitelleőirányzat 1,4 milliárd Ft nagyságrendben csökkentésre került.

A tervezett hiteleket tovább csökkentették az 2014. év folyamán elnyert EU, illetve BM önerő pályázatok. A 2014. évi zárszámadás során további hitel kiváltására került sor 471 millió Ft összegben. Így 2014. évvel bezárólag több mint 2 milliárd Ft összegben került sor a hitelek csökkentésére. 2015. év folyamán további hitel kiváltásokra került sor önerő pályázatoknak köszönhetően összesen 281 millió Ft összegben. A 2015. évi zárszámadás keretében 2 milliárd Ft összegben, a 2016. évi zárszámadás keretén belül 253 millió Ft, a 2017. évi zárszámadás tervezetében 834,7 millió Ft, míg a 2018. évi zárszámadásban 159,9 millió Ft a tervezett hitel csökkentése.

Az Önkormányzati gazdálkodás zavartalan lebonyolításának kiemelten fontos eleme a folyamatos **likviditás-menedzsment**. Már 2012. évtől 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, melynek következtében megvalósul a minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségei alakulásának monitoringja is.

A kimutatások 2018. év során is folyamatosan, heti rendszerességgel készültek.

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

Az önkormányzati szintű **kötelezettség állomány** 2019. december 31-én mindösszesen 16,5 milliárd Ft volt, mely a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat nem tartalmazza.

Ebből a költségvetési évben esedékes kötelezettségek összege közel 2,1 milliárd Ft volt, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség állománya 14,4 milliárd Ft.





A költségvetési évet követően esedékes **kötelezettségek** közül a legnagyobb rész, 6,4 milliárd Ft a MIK Zrt által kibocsátott kötvényhez kapcsolódó, a következő költségvetési éveket terhelő szállítói kötelezettség, míg 2 milliárd Ft az MVK Zrt. előző évek veszteségeinek ellentételezésével összefüggő kötelezettség.

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

A 2013-2018. évekről egyaránt elmondható, hogy a feladatellátás hatékonyabbá tétele érdekében több olyan intézkedés is történt, mely hosszabb távon hatással van a feladatellátás gazdaságosságára.

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

- I. A Közgyűlés 2013. május 16-i ülésén a V-104/4799/2013. számú határozatával döntött arról, hogy a József úti óvoda Brigád úti Tagóvodájának fenntartói jogát, valamint a feladatellátásához szükséges ingatlan és ingó vagyon térítésmentes használatát az Egri Főegyházmegyének 2013. augusztus 31. napjával határozatlan időre átadja.
- II. A Közgyűlés VI-134/4960/2013. számú határozatával döntött arról, hogy a Belváros-Diósgyőri Óvodai Gazdasági Igazgatóság és az Avas Környéke Óvodai Gazdasági beolvad a Miskolci Közintézmény-működtető Központba.
- III. A Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekvédelmi Intézmény – Módszertani Központ, a közgyűlés VI-144/4981/2013. számú, június 20-i döntése alapján a július 1-én alakult Miskolc Környéki Önkormányzati Társulás felügyelete alá került, ami 2013-ban lehetővé tette a magasabb összegű normatív támogatás igénybevételét.
- IV. Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2013. február 14. napján tartott ülésén hozott II-9/4210/2013. sz. határozatával döntött a Miskolci Önkormányzati Rendészet önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv 2013. április 1. napjával történő megalapításáról. Az új költségvetési szerv alapját a korábban Polgármesteri Hivatal szervezeti egységén belül működő közterület-felügyeleti és mezőéri szolgálat képezi.
- V. A Közgyűlés 2013. május 16-án tartott ülésén V-89/4737/2013. sz. határozatával döntött a Miskolc Kistérség Többcélú Társulása Őszi Napsugár Otthon fenntartói jogának Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata által történő átvételéről. A döntésre azért került sor, mert 2013. július 1-jétől megváltozott a központi költségvetési támogatás szerkezete, oly módon, hogy a Társulás, mint korábbi fenntartó helyett a székhely település önkormányzata vált jogosulttá az intézmény működtetéséhez kapcsolódó támogatás igénybevételére.
- VI. A Közgyűlés 2014. május 8.-i ülésén hozott IV-53/80.571/2014. számú határozatával a Miskolci József úti óvoda Szent László úti Tagóvodájának fenntartói jogát, valamint



a feladatellátásához szükséges ingatlan és ingó vagyon térítésmentes használatát 2014. augusztus 31. napjával határozatlan időre átadta a Miskolc-Tetemvári Református Egyházközségnek.

VII. A Közgyűlés 2014. május 8-i ülésén hozott IV-54/80.571/2014. számú határozatával a Miskolci Százszorszép óvoda Reményi úti Tagóvodájának fenntartói jogát, valamint a feladatellátásához szükséges ingatlan és ingó vagyon térítésmentes használatát 2014. augusztus 31. napjával határozatlan időre átadta a Magyarországi Evangélikus Egyháznak.

VIII. A korábbiakban részletezett Polgármesteri 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 VI94/271.407/2015.

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

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

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

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

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

A fenti átalakítások eredményeképpen egy olyan ésszerűbb felépítésű Hivatal működtethető, amely költséghatékonyabb, takarékosabb, és ezzel egyidejűleg a működéshez optimálisan szükséges emberi erőforrások igénybevitelével hatékonyabban látja el a jövőben feladatait.



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

- a védőnői ellátás
- az iskola-egészségügyi ellátás.

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

- XI. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 67/2017. (IV.7.) számú határozatával döntött az intézményi gyermekétkeztetés és a szociális közétkeztetés gazdasági társaságtól vásárolt szolgáltatás útján történő ellátásáról. A feladattal érintett költségvetési intézmények létszáma – a közétkezésben dolgozók gazdasági társaságnál történt továbbfoglalkoztatása mellett – az alábbiak szerint került csökkentésre:

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

- XII. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 179/2017. (X.19.) számú határozatával döntött a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény fenntartói és irányítói jogának átvételéről. Az átvételhez kapcsolódóan az önkormányzati szintű összlétszám 561 fővel emelkedett meg.

- XIII. Miskolc Megyei Jogú város Közgyűlésének 180/2017. (X. 19.) számú határozata alapján 2018. január 1-től a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény fenntartója a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata lett.

2018. szeptember 1-től új, kötelező feladatként jelent meg az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység, ami a Miskolc Járásban hatósági feladatokat ellátó Család- és Gyermekjóléti Központ alá tartozik, de a Központ önálló szakmai egységeként kellett létrehozni. A 15/1998. (IV.30.) NM rendelet alapján 1000 fő köznevelési intézményben nyilvántartott gyermekre vetítve 1 fő óvodai és iskolai szociális segítő alkalmazása vált szükségessé, ami Miskolc Járás tekintetében 41.284 fő gyermek- és tanulólétszám mellett 41 fő szociális segítőt jelentett. Így az intézmény engedélyezett létszáma 2018. január 1-jén 561 fő, az óvodai- és iskolai szociális tevékenység feladat miatt december 31-én 602 fő volt.

- XIV. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 118/2018. (XI.15.) számú határozatával Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Őszi Napsugár Otthont (székhelye: 3526 Miskolc, Szentpéteri kapu 101.) 2018. december 31. napjával az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 11. § (3) bekezdése



alapján – egyesítéssel, melynek módja beolvadás - jogutódlással megszüntette, általános jogutódja 2019. január 1. napjától a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény.

A közvetlen önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál a 2018. évben történt főbb változásokat a határozati javaslat **2. melléklete** mutatja be részletesen.

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

Az Önkormányzat **minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságainak** 2018. évi gazdálkodását és pénzügyi helyzetét a határozati javaslat **2. melléklete** mutatja be.

Az államháztartási törvény, a stabilitási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek rendelkezései szerint a költségvetés elfogadása előtt a Közgyűlés részére az **adósságot keletkeztető ügyletekből** származó fizetési kötelezettségek összegét önkormányzati szinten be kell mutatni.

Az előterjesztés keretén belül be kell mutatni a következő három évre vonatkozó kötelezettségeket és meg kell határozni a visszafizetés fedezetéül szolgáló bevételi forrásokat. A 2018. évi költségvetés készítésével egyidejűleg számításokat tartalmazó előterjesztés elkészült. A kötelezettségek és bevételek számbavételkor az óvatosság elvét tartottuk szem előtt, így a bevételek növekedésénél figyelemmel voltunk a várható visszafizetésekre.

Szintén az óvatosság elvét szem előtt tartva az adósságszolgálat tekintetében számításba vettük a költségvetésekben szereplő, jóváhagyott, de még le nem szerződött és le nem folyósított hitelek törlesztő részleteit és kamatfizetési kötelezettségeit is.

A 2018. évi költségvetésben a várható prognózisok figyelembevételével a következő három évre előre tekintő gördülő tervezéssel a kiadások és bevételek várható főbb számai is bemutatásra kerültek.

A **fejlesztésekkel létrehozott létesítmények működtetésével** kapcsolatos fedezetigénnyel minden költségvetésnél, így a 2018. évi költségvetés készítésekor is számoltunk. Az adott évben belépő új létesítmények működtetéséhez szükséges kiadások fedezetei az éves költségvetésekbe az ágazatilag illetékes szakterületek javaslatai alapján épültek be.

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

## II. A jegyzőnek megfogalmazott javaslatok

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





Szükséges itt is megemlíteni hogy a lezajlott adósságkonszolidáció, az adósságállomány állam általi átvállalása hosszú időtávra igen jelentős tehermentés alól mentesítette Önkormányzatunk költségvetéseit.

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

A korábbi évekhez képest a jegybanki alapkamat folyamatosan, illetve számottevően csökkent. Kamatkockázatok tekintetében, a jövőre vonatkozóan pozitívum, hogy az elemzői várakozások szerint tartósan alacsony maradhat az alapkamat, mivel már 2016. május 25-e óta ugyanazon a szinten áll. Az adósságkonszolidációnak köszönhetően, már nem kell számolnunk a CHF LIBOR változásából eredő kamatkockázat költségvetésre gyakorolt hatásával. A tervezett, de le nem szerződött és a leszerződött, de le nem hívott, így a konszolidációval nem érintett pénzügyi források esetében BUBOR-hoz és MFB-s források esetében EURIBOR-hoz kötött, változó kamatlábbal kell kalkulálnunk. E két referenciakamat 2012. év eleje óta csökkenő tendenciát követ, az utóbbi pedig 2015. áprilisa óta negatív tartományban mozog, kedvező hatást gyakorolva a fizetendő kamatok összegére. Az Önkormányzat a jövőben csak forintban fennálló adósságállománnyal tervez, annak érdekében, hogy az árfolyamkockázat ne jelenjen meg ismét a gazdálkodásában.

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

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

Az Önkormányzat mérlegben nem szereplő tételként a **kezességvállalásokat** nyilvántartja, azok alakulását, az önkormányzati gazdasági társaságok helyzetét, a kezességek kockázatát pedig visszatérően figyelemmel kíséri. A kezességvállalások az Önkormányzat vagyonkimutatásában 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 következő anyag részben található, a határozati javaslat **2. melléklete** biztosít részletes információkat.

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

Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra vonatkozó jogszabályi előírásokat maradéktalanul betartjuk.





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. A szerződéssel kapcsolatban hitel igénybevételére 2018. év folyamán került sor.

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. Hitellehívásra 2018. évben nem került sor a megkötött szerződésekkel kapcsolatban.

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



A Közgyűlés 24/2019. (IV.18.) sz. határozatának  
2. melléklete

## TÁJÉKOZTATÓ

a minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok  
2018. évi gazdálkodásáról és pénzügyi helyzetéről, nem konszolidált adatok alapján



Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének 2011. évi ÁSZ ellenőrzéséről készített jelentés alapján intézkedési terv került elfogadásra, mely szerint az Önkormányzat gazdálkodásáról szóló féléves tájékoztató és éves beszámoló kiegészül a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének bemutatásával. A 2018. december 31-i állapot szerint ezen társaságok az alábbiak:

Sor-szám	Megnevezés	Részesedés aránya %	Jegyzett tőke (törzsbetét) értéke 2018. 12. 31-én E Ft-ban
1.	Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	100,0	12 444 000
	<i>MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft.*</i>	<i>100,0</i>	<i>2 667 000</i>
	<i>MILAK-ÉP Kft.*</i>	<i>100,0</i>	<i>3 000</i>
	<i>MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft.*</i>	<i>100,0</i>	<i>2 200 000</i>
	<i>Bioenergy Miskolc Kft.***</i>	<i>100,0</i>	<i>5 000</i>
	<i>MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt.*</i>	<i>100,0</i>	<i>3 308 870</i>
	<i>Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.*</i>	<i>100,0</i>	<i>8 200</i>
	<i>MiProdukt Kft.*</i>	<i>100,0</i>	<i>16 350</i>
	<i>Miskolci Turisztikai Kft.*</i>	<i>100,0</i>	<i>1 670 770</i>
	<i>MIKOM Miskolci Kommunikációs Nonprofit Kft.*</i>	<i>100,0</i>	<i>3 000</i>
	<i>Miskolci Felnőttképző (korábbi nevén:MITISZK Miskolc -Térségi Integrált Szakképző) Központ Közhasznú Nonprofit Kft.*</i>	<i>100,0</i>	<i>3 100</i>
	<i>MIREND-Sec Kft.*</i>	<i>100,0</i>	<i>5 000</i>
2.	CINE-MIS Nonprofit Kft.	99,5	18 580
3.	Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.	100,0	3 000
4.	Miskolc Benefit Vagyonkezelő Kft.	100,0	10 616
5.	Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.	100,0	10 780
6.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	99,5	20 210
7.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	100,0	50 430
8.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	100,0	25 000
9.	Miskolci Sportcentrum Kft.	99,7	39 350
	<i>Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.**</i>	<i>99,6</i>	<i>28 000</i>
	<i>Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.**</i>	<i>98,8</i>	<i>8 550</i>

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

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

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



## I. Beszámoló

### a Miskolc Holding Zrt.-n kívüli, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2018. évi várható gazdálkodásáról

#### **1. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2018. évi gazdálkodása, pénzügyi helyzete (1. és 4. sz. táblázat)**

A közvetlen, ill. közvetett **minősített többségi** önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok körében 2018. év során szervezeti változásra nem került sor.

A minősített többségi önkormányzati tulajdonú társaságok gazdálkodásának 2018. évi adatait a 2017. év adataihoz viszonyítottuk, melyet részletesen – közvetlen és közvetett tulajdonlás szerinti csoportosításban – az alábbiakban ismertetünk:

#### **Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.**

##### Eredménykimutatás

*Bevételek alakulása:* A 2018. évi várható adatok alapján a társaság összes bevétele 20,8 millió Ft-os növekedést mutat a bázis évihez képest. A bevétel bővülés nagyobb mértékben a támogatásoknál jelentkezik, közel 18 millió Ft, míg a saját bevételek bővülése +2,6 millió Ft.  
*Költségek és ráfordítások alakulása:* A társaság ráfordításai 2018. év végére lényegesen nem változtak, kivétel az anyagjellegű ráfordítások, ahol 13,2 millió Ft összegű költség többlet tapasztalható a két időszak viszonylatában, mely elsődlegesen az anyagköltségek (+15,8 millió Ft), valamint a nem anyag jellegű szolgáltatások (+3,4 millió Ft) értékváltozásának köszönhető. A személyi jellegű ráfordításokban mindössze 2,9 %-os emelkedés mutatkozik a bázis időszakhoz képest.

A 2018. évi várható értékcsökkenési leírás összege mindössze 57 %-kal, az egyéb ráfordítások összege pedig lényegesen magasabb a bázis időszaki adatnál, főként a várható kötelezettségekre képzett 1 millió Ft összegű céltartalék miatt.

*Eredmény alakulása:* A Kft. 2018. évi támogatásai, bevételei teljes mértékben fedezetet nyújtottak a tárgyévi működéshez és a rendezvényszervezés bonyolításához, közel 1 millió Ft adózott eredmény keletkezett.

##### Mérleg

*Eszközök alakulása:* A cég eszközeinek összértéke egy év alatt 2 %-kal csökkent. A változás elsősorban az egyéb követelések 2017. évhez viszonyított 4,4 millió Ft-os csökkenésével mutat összefüggést, melyet a pénzeszközök változása (+5 millió Ft) kompenzál.

##### *Források alakulása:*

A társaság saját tőkéje az előző évihez viszonyítva 32 %-os növekedést mutat a várható éves eredmény pozitív hatásának köszönhetően. Ennek megfelelően a tőkeerősség 4,7 %-os mértékben javult.

Az eladósodottság mértékét a saját tőke értékének változása befolyásolta, melynek következtében a mutató értéke a 2017. év végi 86,4 %-ról 80,5 %-ra javult.



A rövid lejáratú kötelezettségek 2,7 millió Ft-tal csökkentek az előző évi állapothoz képest, melyet első sorban a szállítói tartozások változása eredményezett. Ezzel egyidejűleg a Kft. pénzeszközei jelentős növekedést mutatnak (39 %-os mértékű).

A likviditási mutató korábbi értéke (111,6 %) 2018. év végére 130,6 %-ra javult, a pénzzé tehető eszközök értéke teljes mértékben fedezetet nyújt a Kft. rövid lejáratú kötelezettségeinek kiegyenlítésére. A likviditási helyzet mutatója a Kft. pénzügyi stabilitásának fejlődését tükrözi.

## **CINE-MIS Nonprofit Kft.**

### Eredménykimutatás

*Bevételek alakulása:* A 2018. évi várható adatokat alapul véve a Kft. nettó árbevételei 26 millió Ft-tal elmaradnak a 2017. évihez képest, mely változás az egyéb bevételeknél is jelentős (-30,7 millió Ft). Ebben közrejátszott a 2018. évi működési támogatási keret feladatellátással arányos csökkenése.

*Költségek és ráfordítások alakulása:* Az alacsonyabb összegű bevétel realizálásával egyidejűleg a társaság kiadásai is elmaradtak a 2017. évi teljesítéstől. Az anyagjellegű ráfordítások -58,9 millió Ft-tal (-26 %-kal) csökkentek 2018. évben, míg a személyi jellegű ráfordítások 1 % haladták meg a bázis időszaknál kimutatott értékeket. Az egyéb ráfordítások az előző időszaki céltartalék képzés miatt mutatnak eltérést.

*Eredmény alakulása:* A 2018. évi várható adózott eredmény 2,3 millió Ft, ami 1,9 millió Ft-tal kedvezőbb a bázis időszakhoz képest.

### Mérleg

*Eszközök alakulása:* A cég eszközeinek összértéke 2018. év végére 45,7 millió Ft-ra redukálódott. A vagyon értékében bekövetkező 3 %-os mérséklődést a tárgyi eszközök értékének 33 %-os csökkenésének, valamint forgóeszközökön belül is a pénzeszközök 18 %-os növekedésének együttes hatása befolyásolta.

2018. évben 26 %-kal csökkent a bevétel elhatárolás értéke (5 millió Ft), ami az utófinanszírozott pályázatok fennmaradó értékének 2019. évre áthúzódó pénzügyi rendeződésével függ össze.

A társaság rövid távú fizetőképessége idén 54,7 %-ot javult, így a 31 millió Ft-os pénzeszköz-, illetve az 877 ezer Ft-os követelésállomány várható realizálása bőven fedezetet nyújt a 11,4 millió Ft-ra lecsökkent rövidlejáratú kötelezettségek teljesítésére.

*Források alakulása:* A 2018. évi forrás oldali változásban meghatározó tényező a társaság rövid lejáratú kötelezettségeinek csökkenése 2017. évhez képest. A CineFest Nemzetközi Filmfesztiválhoz nyújtott rövidtávú önkormányzati kölcsön (utófinanszírozással elnyert pályázati- és ÁFA összeg megelőlegezéséhez) összege tárgyévben kevesebb tartozás fennmaradása (mindössze 2,5 millió Ft) mellett került rendezésre.

A társaság passzív időbeli elhatárolásai döntően a halasztott bevételek feloldásának köszönhetően változnak, ami 2018. évben további 4 millió Ft-tal csökken a fejlesztési célra korábban kapott támogatás egyéb bevételként történő elszámolásával.

A társaság saját tőkéje a 2017. év végi szintet a pozitív eredmény mértékével múlja felül (25,4 millió Ft). Ezzel a saját tőke/jegyzett tőke arány (azaz a társaság tárgyévi tőkenövekedési mutatója) 136,7 %-ra emelkedett, ami megfelel a jogszabályi követelményeknek.





A két év viszonylatában kis mértékben változott a Kft. eladósodottsági mutatója. Bázis időszakhoz képest 3,5 %-ot javult, ezzel még inkább a 60 %-os szint alá került (31 %).

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

#### Eredménykimutatás:

*Bevételek alakulása:* A Zenekar 2018. évi várható beszámolójának adatai alapján a nettó árbevétel tekintetében pozitív irányú változás következett be az előző évhez képest (+3 millió Ft), ami a sikeres jegy- és bérleteladásoknak volt köszönhető. Emellett az egyéb bevételek összesített értéke is jelentősen meghaladja a bázis időszaki teljesüléseket (47,9 millió Ft-tal), ami elsősorban az önkormányzati támogatás emelkedésének volt köszönhető. Ezeket a tényezőket figyelembe véve 2018. évben összességében közel 51 millió Ft-os bevételbővülés mellett gazdálkodott a társaság.

*Költségek és ráfordítások alakulása:* A bevételek növekedésével párhuzamosan tárgyidőszakban a ráfordítások is emelkedett értéket mutatnak (51 millió Ft-tal magasabb felmerülés). A bővülés a 2018. év eleji bérfejlesztés hatására a személyi jellegű ráfordítások vonatkozásában 6,2 %-os költségnövekedést okozott. A bérek vállalati összesen értéke 29,3 millió Ft-tal emelkedett, melynek háttérét önkormányzati finanszírozás biztosította. Az anyagjellegű ráfordítások emelkedése (+27,5 millió Ft) főként a nem anyagjellegű igénybe vett szolgáltatások növekedésével áll összefüggésben. Az amortizáció változása -1,33 millió Ft.

#### *Eredmény alakulása:*

A társaság a 2018. évi várható beszámolóját 1,6 millió Ft megtakarítással zárta, ami a bázis időszaki eredményhez képest minimális pozitív irányú változás. Mindezt a ráfordítások emelkedését meghaladó bevétel-gyarapodás eredményezte, melyet elsősorban a támogatásbővülés magas szintje befolyásolt.

#### Mérleg

*Eszközök alakulása:* A várható adatok alapján a mérlegfőösszeg közel 10 millió Ft-tal (6 %-kal) 173,2 millió Ft-ra emelkedett.

A bővülés háttérében a fel nem használt pénzeszközök 12 %-os gyarapodása áll, amit a hangszervásárlásnak köszönhető 15 %-os tárgyi eszköz bővülés egészít ki.

*Források alakulása:* Az előzőekkel párhuzamosan kötelezettség oldalon mindössze 3 %-os csökkenés figyelhető meg. A központi költségvetésből elnyert támogatási pénzüsszeg passzív időbeli elhatárolása (36,2 millió Ft) játszik fontos szerepet a forrás oldali változásokban. A módosulások a társaság likviditási mutatójának alakulását is befolyásolták, ami az eddigiekhez képest 8,7 %-ot javult. Ezzel együtt a mutató értéke 168,2 %-os, ami továbbra is arról tájékoztat, hogy a társaság likviditási problémákkal nem küzd.

A társaság saját tőkéje a tárgyidőszaki megtakarítás hatására 2 %-kal bővült és értéke 40,7 %-kal meghaladja a jegyzett tőke értékét. A rövid lejáratú kötelezettségek 1,8 milliós Ft-os csökkenésének hatására az eladósodottsági mutató 1,3 %-kal ugyan kedvezőtlenebb (47,6 %-os), de még így is a 60 %-os határérték alatti.



## Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.

### Eredménykimutatás

*Bevételek alakulása:* A 2018.12.31-i adatok alapján a társaság nettó árbevétele 281,2 millió Ft volt, ami a bázis időszakhoz képest 15,3 millió Ft-os növekedést mutat.

A bevétel főbb tételei a jegybevételen kívül a 2018/2019. évadra eladott bérletek bevétele, az Operafesztiválnak nyújtott szolgáltatási díjak, bérleti díjak és tájelőadások bevételei voltak.

A társaság 2018. évi támogatása 1.286,9 millió Ft összegű volt, ahol a működési célú támogatási keret bővülése mellett az NKA és EMMI pályázatok elnyerésével, illetve jelentős összegű TAO támogatás befogadása révén jutott további forrásokhoz a társaság.

*Költségek és ráfordítások alakulása:* A társaság ráfordításai 2018. évben a bevételekkel azonos összegben merültek fel (1.642,6 millió Ft), ezáltal a várható eredmény összege 0 Ft.

A társaság anyagjellegű ráfordításai összességükben 10,5 %-os növekedést mutatnak, elsősorban a nem anyagjellegű szolgáltatások alakulása miatt. A személyi jellegű ráfordítások a létszámváltozás hatására szintén jelentős (111 millió Ft-os) emelkedést tükröznek. A létszám-bővülés mértéke 2 %. A költségek és ráfordítások tekintetében megtakarítás a 2017. évi adatokhoz képest az egyéb ráfordításoknál mutatkozik (25,9 millió Ft-os csökkenés).

*Eredmény alakulása:* A társaság 2018. éves várható adózott eredménye 0 Ft, ami az előző évivel azonos. Emellett a bevételekből 195,3 millió Ft-ot elhatárolt a társaság, ami a passzív időbeli elhatárolás miatt (2019. évre szóló jegy-és bérletértékesítés bevétele) csak az elkövetkező év eredményében fog bevétel-növelő tételként érvényesülni.

### Mérleg

*Eszközök alakulása:* A várható adatok alapján a mérleg főösszege 14 %-kal (47,3 millió Ft-tal) emelkedett. A növekedés elsősorban a befektetett eszközök, másodsorban a pénzeszközök állományának növekedésére vezethető vissza.

A társaság értékpapír-állománya 2017. évhez viszonyítva 13,8 millió Ft-os csökkenést mutat. A Kft. kintlévőségei jelentős mértékben visszaestek (27,5 millió Ft), ami 45 %-kal marad el a 2017. évi értéktől: a vevő állomány változása -52 %, az egyéb követeléseké -100%.

*Források alakulása:* A társaság saját tőkéje változatlan értékkel szerepel a 2018.12.31-i várható mérlegben. A saját tőke/jegyzett tőke aránya: 125,1 %.

A társaság kötelezettségének állománya 2 %-os csökkenést mutat 2018. év végére. Az összes 165,2 millió Ft kötelezettség 76,1 millió Ft összegű szállítói tartozásból és 89,1 millió Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettségből tevődik össze. A társaság likviditási mutatója 68,7 %, 2017. év hasonló időszakához viszonyítva 18,5 %-os romlást mutat. A Kft. eladósodottsági mutatója bázis időszaktól 0,3 %-kal alacsonyabb (84,1 %), azaz a pénzügyi rendezésre váró kötelezettségek 2018. év vonatkozásában is a saját tőke 60 %-át meghaladó, kedvezőtlenül magas arányban vannak jelen.

A forrás oldal jelentős mértékű változását jelenti a passzív időbeli elhatárolások növekedése (51 millió Ft-os), melynek legfőbb eleme a 2018. évben befolyt, de 2019. évre szóló jegy-és bérletértékesítés bevétele.



## Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.

### Eredménykimutatás

*Eredmény alakulása:* A 2018. évi várható adatok alapján a Kft. összességében 2,1 millió Ft-os eredmény romlást realizált, a bevételek 14,2 millió Ft-os és a ráfordítások előző évhez mért 16,4 millió Ft-os emelkedése mellett. Ezzel a társaság év végi pozitív eredménye 385 ezer Ft-ra várható.

*Bevételek alakulása:* A nettó árbevétel soron egy kisebb mértékű bevételecsökkenés jelentkezett (-646 ezer Ft), az aktivált saját teljesítmények értékénél pedig nagyobb (9,3 millió Ft-os) emelkedés. Meghatározó összeget képviselt az egyéb bevételek 5,5 millió Ft-os növekedése a bázis évhez képest, mely főként a működési támogatás összegének emelkedésére vezethető vissza.

*Költségek és ráfordítások alakulása:* A ráfordítások között 2018. évben 6,7 millió Ft-os emelkedés realizálódott az anyagjellegű ráfordításoknál, valamint 6,3 millió Ft volt a személyi jellegű ráfordítások növekedése a közfoglalkoztatás bérköltségének emelkedése és a 2018. év eleji bérfejlesztés többletköltsége miatt.

### Mérleg

*Eszközök alakulása:* A cég eszközeinek értéke 2017. évről 2018. év végére 22 %-kal, 12,3 millió Ft-tal emelkedett. A vagyon kedvező irányú alakulását a befektetett eszközök tárgyévi növekménye (3,5 millió Ft), a forgóeszközök változása, a bevételek aktív elhatárolása (+5,1 millió Ft) eredményezte. A forgóeszközök értéke jelentősebb mértékben nőtt (68 %), elsősorban a pénzeszközök (+3,6 millió Ft), valamint a vevők (+866 ezer Ft) állományában bekövetkezett növekmény hatására. A követelések állománya nem jelentős (1,8 millió Ft), bázishoz képest mindössze 4 %-os növekedést tükröz.

*Források alakulása:* Cégszinten a Bábszínház saját tőkéje a tárgyévi minimális pozitív eredmény hatására 1 %-kal nőtt. A gazdálkodás befektetett tőkére vetített eredményessége javult, amit a saját tőke/jegyzett tőke arányának 3,6 %-os növekedése mutat. A Kft. saját tőkéjének aránya az összes forráson belül 48,8 %-os, ami kedvezőtlenebb az előző évhez képest (58,8 %), ezzel a tőkeerősség 10 %-kal romlott. A Kft. rövid lejáratú kötelezettségeinek értékében 82 %-os, azaz 11,8 millió Ft-os emelkedés jelentkezik, melyben az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 10,7 millió Ft-os növekménye játszott fő szerepet.

Mindez befolyásolja a társaság rövidtávú fizetőképességét (likviditás), ami ezúttal 2,9 %-kal romlott az elmúlt évhez képest. Likvid eszközeiből (pénzeszközök és követelések) a rövid lejáratú kötelezettségek 35,1 %-a finanszírozható az előző év végi 38 %-kal ellentétben.

A társaság eladósodottsági szintjének változása jelentős (13,6 %), azonban továbbra is az optimálisnak tartott 60 %-os határértéken belül van (43,9 %).

## Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.

### Eredménykimutatás

*Bevételek alakulása:* A társaság nettó árbevételének változása 2018/2017. évek viszonylatában 6,7 %-os, a várható adatok alapján 20,1 millió Ft-os többlet realizálásával eléri a 317,6 millió Ft-os saját bevételi szintet. A működés fedezetét biztosító nagyobb tétel (468,8 millió Ft)



azonban továbbra is a központi és önkormányzati forrásból származó működési- és céltámogatás, mely a bázis évhez képest 101,9 millió Ft-os növekedést tükröz.

*Költségek és ráfordítások alakulása:* A társaságnál egyedül az egyéb ráfordítások terén mutatkozik megtakarítás 2017. évhez képest (6,2 millió Ft-os). Az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások értékében egyaránt növekedés tükröződik. Az anyagjellegű ráfordítások 16,5 %-os változása (+59,3 millió Ft) részben az igénybevett szolgáltatások többletköltségéhez köthető. Másrészt a továbbszámolt, közvetített szolgáltatások értékének jelentős változása (-17,6 millió Ft) ellensúlyozta a többletköltségeket. A személyi jellegű ráfordítások 19,3 %-os növekedésére (+56,5 millió Ft) a 4 fős létszámnövekedés ad magyarázatot, a változást a nagyobb bértömeg mellett a 2018. év eleji bérfelajánlás is okozta.

*Eredmény alakulása:* A társaság bevételeinek és ráfordításainak változása eredményeképp a 2018. évet — a bázis időszaknál alacsonyabb mértékű — pozitív adózott eredménnyel zárta (0,2 millió Ft), ami számol a tárgyidőszakra esedékes, de elhatárolt 23,1 millió Ft-tal, valamint 13,9 millió Ft halasztott bevétellel.

#### Mérleg

*Eszközök alakulása:* A társaság eszközei 74 %-kal 319,2 millió Ft-ra emelkedtek 2018. év végére, ami a forgóeszközök állományának 152 millió Ft-os növekedése és az aktív időbeli elhatárolások 16,3 millió Ft összegű csökkenése mellett jelentkezik.

A Kft. likvid eszközeinek állománya (pénzeszköz+követelés) 91 %-ban finanszírozza a szállítói és egyéb rövid lejáratú kötelezettségállományt, ami 2017. év végéhez képest bár 24,4 %-os javulást jelent, de még így is alatta marad az optimálisnak tartott 100 %-os küszöbértéknek.

*Források alakulása:* A társaság saját tőkéje a minimális pozitív adózott eredmény hatására összepszerűségében jelentős változást nem mutat (51,2 millió Ft). A Kft. tőkecrössége 2017. évhez viszonyítottnan 11,8 %-kal (16,1 %-ra) romlott, elsősorban a 143,5 millió Ft-tal megugrott rövid lejáratú kötelezettségek miatt.

Az eladósodottsági mutató átlépve az optimális 60 %-os határértéket (81,8 %) a 2017. évihez képest stabilabb pénzügyi helyzetet tükröz.

#### **Miskolci Sportcentrum Kft.**

##### Eredménykimutatás:

*Bevételek alakulása:* A társaság 2018. évi várható bevétele 452,9 millió Ft, mely 47,7 millió Ft-tal haladja meg a 2017. évi teljesülést.

Ennek egyik meghatározó eleme a társaság értékesítésének nettó árbevétele, melynek 2018/2017. évek viszonylatában mért növekedése 15,8 millió Ft. A másik alkotóelemét a 303,9 millió Ft-ra emelkedett egyéb bevételek jelentik, melynek része a 2018. évben 35,9 millió Ft-tal bővülő támogatási keretösszeg, ami többek között a társaságnál év elején megvalósult bérfelajánlás fedezetét szolgálta.

*Ráfordítások alakulása:* A társaság tárgyevi ráfordításai hasonló mértékben emelkedtek a bevételekhez képest. Ennek része az uszodaüzemeltetési feladatokkal kapcsolatban felmerült *anyagjellegű ráfordítások* 27,1 millió Ft-tal történő emelkedése. A változást legjelentősebb részben az igénybevett szolgáltatásokon belüli reklám, hirdetés és szponzorálási költségek





emelkedése befolyásolta. Karbantartási, javítási feladatok közül számottevő többlet ráfordítási igény nem realizálódott 2018. évben, az anyagköltség 61,3 millió Ft-tal csökkent. További összetevője a *személyi jellegű ráfordítások*, ahol 29,4 millió Ft-os növekedés mutatkozott mely a tárgyév eleji bérfeljesztés mértékének tudható be, valamint a létszámbővülésnek. Az *egyéb ráfordítások* összege ugyanakkor 5,1 millió Ft-tal alacsonyabb értéken várható.

*Eredmény alakulása:* A társaság a 2017. évet 3 millió Ft adózott eredménnyel zárta, mellyel szemben 2018. évben a fentiek hatására 2,3 millió Ft veszteség realizálását várja.

#### Mérleg:

*Eszközök alakulása:* A társaság összvagyonának értéke bázis időszakhoz képest 19 %-kal 206,3 millió Ft-ra nőtt, mely a tárgyi eszközök 20 %-os mértékű, valamint a forgóeszközök 60 %-os mértékű növekedésének köszönhető. Az aktív időbeli elhatárolások 38 %-kal estek vissza a 2017. évihez képest, melyben összecszerülésében a bevétel elhatárolás jelentősebb mértékű csökkenése játszott szerepet.

A kintlévőségek emelkedése 5,7 millió Ft, melynek háttérében a pályabérleti díjak fizetőinek rendezetlen tartozása áll.

*Források alakulása:* A társaság 2018. évi várható vesztesége a tőkeszerkezetet kedvezőtlen irányba befolyásolta. A saját tőke értéke a tárgyévi eredmény hatására 3 %-os csökkenést tükröz, ezzel a Kft. tőkeösszege 8,7 %-ot romlott bázis évhez képest (40,1 %-ra), ami az optimális 30 %-os szintet még meghaladó.

A társaság kötelezettségének állománya 10,5 millió Ft-tal bővült (51,9 millió Ft), ami 32,7 millió Ft összegű szállítói tartozásból, 3,4 millió Ft jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségből és 15,8 millió Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettségből tevődik össze. A társaság rövidtávú fizetőképessége 2017. évhez képest ugyan 21,9 %-ot javult (77,2 %-ról 99 %-ra), de likvid eszközei rövidlejáratú kötelezettségeire tárgyidőszakban is csak részben nyújtanak fedezetet. A Kft. eladósodottsági mutatója egy minimális változást mutat a bázis időszakhoz viszonyítva (32,8 %-ról 38,5 %-ra romlott).

### **Miskolc Benefit Vagyonkezelő Kft.**

#### Eredménykimutatás:

*Bevételek alakulása:* A 2017. évben alakult társaság működésének első teljes gazdasági évében 4,2 millió Ft saját bevételt ért el, szemben az induló év 0 Ft bevételével.

*Ráfordítások alakulása:* a társaság ráfordításai igénybe vett szolgáltatások, valamint személyi jellegű, valamint egyéb ráfordításokból tevődnek össze mintegy 3,1 millió Ft összegben, mely 789 ezer Ft-tal haladják meg 2017. évi ráfordításokat, főként a 2018. évi ki nem fizetett megbízási díjakra, járulékra képzett céltartalék elszámolása miatt.

*Eredmény alakulása:* A társaság a 2017. évet -2,3 millió Ft veszteséggel zárta, mellyel szemben 2018. évben a fentiek hatására 114 ezer Ft pozitív eredmény realizálását várja.

#### Mérleg:

*Eszközök alakulása:* a társaság összvagyonának értéke 2017. évről 2018. évre 40 %-kal emelkedett köszönhetően a követelések állományában bekövetkező változásnak. A vevő (MMJV Önkormányzata) tartozás összege 5,5 millió Ft.





*Források alakulása:* A társaság 2018. évi várható eredménye a tőkeszerkezetet kedvező irányba befolyásolta. A saját tőke értéke a tárgyévi eredmény hatására 1 %-os javulást tükröz, ezzel a Kft. saját tőke/jegyzett tőke aránya 1,1 %-kal javult (78,5%-ról 79,5 %-ra). A társaság kötelezettségének állománya 1,6 millió Ft-tal bővült (2,4 millió Ft), ami 1,1 millió Ft összegű szállítói tartozásból, 1,3 millió Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettségből tevődik össze. A társaság rövidtávú fizetőképessége 2017. évhez képest 3,9 %-ot javult A Kft. eladósodottsági mutatója kedvezőtlen változást mutat a bázis időszakhoz viszonyítva (8,7 %-ról 22,2 %-ra romlott).



## 2. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2018. évi várható gazdálkodása, pénzügyi helyzete (3. sz., 6. sz. táblázat)

### Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.

#### Eredménykimutatás

*Bevételek alakulása:* A 2018. évi várható adatok szerint a társaság saját bevétele a bázis időszakot 26,1 millió Ft-tal felülmúlja (192,3 millió Ft nettó árbevétel várható), ehhez társul, hogy az egyéb bevételek csoportja az önkormányzati működési támogatási többlet miatt 3,4 millió Ft-tal szintén magasabb szinten realizálódott 2018. évben.

*Költségek és ráfordítások alakulása:* A társaság ráfordításai 2018. év során magasabb összegben merültek fel a bázis időszak adataihoz képest.

A legjelentősebb változás az anyagjellegű ráfordítások elszámolásánál mutatkozik, mely 10,5 millió Ft-tal kedvezőtlenebb helyzetet tükröz az előző időszakban elszámoltakhoz képest. Az anyagjellegű ráfordítások jelentős hányada az anyagköltségek között elszámolt felhasznált energiák költségeiből (villany, távhőszolgáltatás) tevődik össze. A személyi jellegű ráfordításoknál az év eleji bérfeljesztés következményeként 6,5 millió Ft-os növekedés jelentkezett 2 fő állományi létszám bővülés mellett.

*Eredmény alakulása:* A 2018. évi várható adatok tükrében a Kft. összességében 9,1 millió Ft pozitív eredményt realizál, ami a 2017. évi eredményéhez (-822 ezer forint) viszonyítva jelentős javulást mutató tendencia.

#### Mérleg

*Eszközök alakulása:* A cég eszközeinek értéke 2017. évről 2018. év végére 17 %-kal 110,6 millió Ft-ra nőtt, amit a pénzeszközök 44,4 millió Ft-os növekedése mellett az aktív időbeli elhatárolások 6,5 millió Ft összegű emelkedése okozott.

*Források alakulása:* A társaság saját tőkéje (48,5 millió Ft) a 2018. évi pozitív eredmény hatására növekedett a bázis időszaki értékhez képest, mely ezzel együtt is 5,6-szerese a jegyzett tőke értékének, ami stabil gazdálkodásra utal.

Nagyobb mértékű változás tükröződik a Kft. kötelezettség-állományán, ahol a szállítókkal szembeni tartozások növekedése 6,6 millió Ft-ot képviselt. Összességében a rövid lejáratú kötelezettségek 27 %-os emelkedése a társaság rövid távú fizetőképességét (likviditását) a bázis időszakhoz képest 19,9 %-kal rontotta. A mutató értéke 234,4 %, vagyis a készpénz, követelések és egyéb követelések összege továbbra is teljes mértékben fedezetet nyújt a rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítéséhez. A Kft. pénzügyi helyzete kiegyensúlyozott, tőkeellátottsága megfelelő (43,8%), mivel meghaladja az optimális 30 %-os mértéket.

A társaság eladósodottsága negatív irányú változást mutat (0,7 %-kal növekedett), 41,3 %-os, ami azt tükrözi, hogy a cég rövid lejáratú kötelezettségvállalása arányaiban kevéssel növekedett a saját forrásaihoz képest.

## Miskolci Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.

### Eredménykimutatás

*Bevételek alakulása:* A 2018. évi előzetes adatok alapján a társaság nettó árbevétele -2,8 millió Ft-tal alatta marad a 2017. évi értéknek, ezáltal saját bevételei 2018. évben 58 millió Ft-ra mérséklődtek. A saját bevételeken belül jelentősebb részt képviselnek a sportszakmai bevételek és a kötelező úszásoktatások bevételei. Az egyéb bevételek 32,8 millió Ft-os előző időszakhoz mért növekedését a támogatások bővülése okozta.

*Költségek és ráfordítások alakulása:* A társasági bevételek növekményével párhuzamosan ráfordítás-emelkedést könyvelhetett el a Kft. 2018. évben. Az anyagjellegű ráfordítások 18,5 millió Ft-tal magasabb költségfelmerülését döntően a torna szakosztály által használt HCM tornacsarnok fenntartási költségei miatt, ill. a versenyzők szállításához igénybevett autóbuszok üzemanyag költsége miatt. Az igénybe vett szolgáltatásoknál a terem és sportuszoda bérlet, valamint a versenyeztetés (nevezés, szállás, étkezés) költségei képviselnek magas értéket. A 2018. évben realizált további létszámnövekedés, valamint bérfejlesztés hatására (+4 fő) a személyi jellegű ráfordítások várhatóan 23,8 millió Ft-tal magasabb szinten teljesülnek, összesen 164,4 millió Ft-ban számszerűsíthetők.

Ezzel szemben az elszámolt értékcsökkenés, valamint egyéb ráfordítások költségmegtakarítást (-1,6 millió Ft) tükröznek.

*Eredmény alakulása:* A Kft. saját bevételeinek némi csökkenése és támogatásai összegeinek növekedése, valamint a költségemelkedések együttesen járultak hozzá a tárgyidőszakban magasabb hiány realizálásához, ami a társaság előzetes eredménye szerint a 2017. évi 1,9 millió Ft-os veszteséggel szemben 11,9 millió Ft-os negatív eredményt jelent.

### Mérleg

*Eszközök alakulása:* A társaság eszközeinek értéke 60 %-os mérlegbeli növekedést mutat, ami a tárgyi eszközök 436 millió Ft-os növekedésének, valamint ezzel egyidejűleg a forgóeszközök között jelentkező pénzeszközváltozás (17 millió Ft-os növekedés) együttes eredményének köszönhető. Az aktív elhatárolás összege 2018. 12. 31. napján 11,2 millió Ft, mely a 2018/2019. évi TAO pályázathoz kapott támogatással függ össze.

*Források alakulása:* A társaság 2018. évben várhatóan 11,9 millió Ft veszteséget realizál. Az eredmény tükrében a saját tőke/jegyzett tőke arány 38,4%-ra romlott.

Jelentősebb pénzügyi változást jelez a Kft. kötelezettségeinek növekedése. A tartozásállomány a hosszú lejáratú kötelezettséget (vagyongazdálkodásba vett Diósgyőri Uszoda átvételkori nettó értéke, valamint a sportcélra vásárolt DACIA személygépkocsi pénzügyi lízing díja) is beleértve 255 millió Ft-tal emelkedett az előző év szintjéhez képest (136,2 millió Ft-ról 391,2 millió Ft-ra), melyben a szállítói állományváltozás 12 %-os növekedése is szerepet kapott. A követelések állományváltozása csökkenő mértékű volt, ennek hatására a társaság likviditási mutatójában jelentős romlás következett be.

A passzív időbeli elhatárolások értékváltozása főként a halasztott bevételek elszámolása miatt magasabb. (215,5 millió Ft-tal). Ezen összegek a Szabadidőközpont jégpálya árnyékoló felújítás, Diósgyőri Uszoda rekonstrukció, Szabadidőközpont parkettacsere, Sportuszoda termálkút beruházás, Tapolcai versenymedence beruházás, Zrínyi Ilona Gimnázium parketta csere és öltöző felújítás, Diósgyőri Nagy Lajos király Általános Iskola multifunkciós pálya beruházás, B33 kosárlabda pálya beruházás, Ferenczi tornacsarnok beruházás, támogatásból



beszerzett sporteszközök, felszerelések nettó értékéből a támogatási intenzitásnak megfelelő, még bevételként fel nem oldott részösszegei. Itt. szerepel még a 2016/2017., 2017/2018. és 2018/2019. évi TAO kosárlabda, röplabda, labdarúgó sportág utánpótlás jogcímen tárgyi eszköz beszerzésre kapott, fel nem használt támogatás is.





**Beszámoló**  
**a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak**  
**2018. évi várható gazdálkodásáról**

**Bevezető**

A MIK Zrt., a MIVIKŐ Kft., valamint az eddig konszolidációs körbe nem beletartozó Miskolci Városfejlesztési Kft. 2017. május 1-jével beolvadt a Miskolc Holding Zrt.-be. A Biogas-Miskolc Kft. 2017. december 29-én beolvadt a MIVÍZ Kft.-be. Az összehasonlíthatóság érdekében az összeolvadt társaságok 2017. évben is egy társaságként kerültek kezelésre az elemzés során.

2017. I. félévében a MIHŐ Kft. WIS Befektetési és Kereskedelmi Zrt.-től megvásárolt üzletrésszel 100%-os tulajdonos lett a Bioenergy-Miskolc Kft.-ben, amely társaság az első teljes évben, azaz 2018-ban kerül konszolidálásra. Ezért az új unokavállalat adatai a 2017. évi összesített adatokban még nem, a 2018. években azonban már szerepelnek.

**I. Eredménykimutatás**

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) eredménykimutatását a 2017. éves és 2018. éves időszak vonatkozásában az alábbi táblázat hasonlíttja össze.

adatok eFt-ban

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai összesen (nem konszolidált!)		
	2017. év tény	2018. év várható	Eltérés
I. Értékesítés nettó árbevétele	22 145 949	22 709 937	563 987
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	180 038	123 765	-56 273
III. Egyéb bevételek	14 702 628	14 425 635	-276 993
IV. Anyagjellegű ráfordítások	17 213 286	18 182 448	969 162
V. Személyi jellegű ráfordítások	10 970 362	11 770 734	800 372
VI. Értékcsökkenési leírás	4 531 825	4 383 688	-148 137
VII. Egyéb ráfordítások	2 152 778	1 929 867	-222 911
<b>A. Üzemi tevékenység eredménye</b>	<b>2 160 365</b>	<b>992 599</b>	<b>-1 167 766</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	255 943	582 622	326 679
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	406 258	958 491	552 233
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-150 315</b>	<b>-375 870</b>	<b>-225 555</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	<b>2 010 050</b>	<b>616 729</b>	<b>-1 393 320</b>
X. Adófizetési kötelezettség	53 504	36 581	-16 923
<b>D. Adózott eredmény</b>	<b>1 956 546</b>	<b>580 149</b>	<b>-1 376 397</b>



## 1. Bevételek alakulása

A vállalatcsoport összevont *nettó árbevétele* 2018. évében várhatóan 22 710 millió Ft, ami 564 millió Ft-tal haladja meg az előző év azonos időszakában realizált árbevételt. Az eltérés főbb okai a következők:

- A **Miskolc Holding Zrt.** árbevétele 420 millió Ft-tal több a 2017. évihez képest, 252 millió Ft-tal növekedett az MMJV Önkormányzatával kapcsolatos, 86 millió Ft-tal a vállalatcsoporton kívüli, és 82 millió Ft-tal a vállalatcsoporton belüli árbevétel. Az önkormányzati árbevétel növekedése a 2018. évben elvégzett építőipari munkák nagyobb volumenének köszönhető (+232 millió Ft). 2017. évben jelentős egyszeri tételek voltak az ingatlan áruértékesítések (iparterület és lakás 546 millió Ft). 2018. évben szintén nagy összegű eseti tétel volt a Ferenczy tornacsarnok (350 millió Ft), valamint Görgey apartmanok értékesítése (350 millió Ft), melyeknek hatása a vállalatcsoporton kívüli árbevételben jelentkezik.
- A **Miskolci Városgazda Kft.** árbevétele 123 millió Ft-tal növekedett 2017. évhez viszonyítva, melynek legfőbb magyarázata az önkormányzati árbevétel növekedése.
- A **Miskolci Turisztikai Kft.** árbevétele 121 millió Ft-tal nőtt az előző év azonos időszakához képest, melynek magyarázata a Barlangfürdő és hozzá tartozó étterem magasabb árbevétele.
- A **Miprodukt Kft.** árbevétele 93 millió Ft-tal haladja meg a 2017. évi a nyomda és a takarítási divízió teljesítményének köszönhetően.
- A **MiRend-Sec Kft.** árbevétele 28 millió Ft-tal magasabb az előző időszakhoz képest, melynek legfőbb oka 2018. januártól megjelenő Diósgyőri Kórház őrzési árbevétele.
- A **Miskolci Felnőttképző Központ Kft.** árbevétele 25 millió Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz viszonyítva, a növekedés oka, hogy a tavalyi évhez képest több képzés indult.
- Az **MVK Zrt.** árbevétele 24 millió Ft-tal több a 2017. évinél, melynek fő oka, hogy a személyszállítás árbevétele nőtt az előző időszakhoz képest.
- A **MIKOM Kft.** esetében további 8 millió Ft többlet tapasztalható főként a vállalatcsoporton belüli árbevétel növekedése miatt.
- Többlet mutatkozik továbbá abból kifolyólag, hogy a **Bioenergy-Miskolc Kft.** árbevétele a 2017. évi adatok között még nem szerepel. A társaság 2018. évi árbevétele 128 millió Ft.

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

- A **MIVÍZ Kft.** árbevétele 305 millió Ft-tal csökkent az előző év azonos időszakához képest, melynek oka főként a Biogas Miskolc Kft. beolvadása miatt kiesett árbevétel.
- A **MIHŐ Kft.** nettó árbevétele 101 millió Ft-tal csökkent a 2017. évihez viszonyítva, ami az enyhébb időjárás miatti kevesebb hő értékesítésével magyarázható.

A vállalatcsoport *aktivált saját teljesítményeinek* értéke 2018. évében 124 millió Ft, ami 56 millió Ft-tal kevesebb a 2017. éves értékétől. Az eltérés főként a Miskolc Holding Zrt.-nél jelentkező projekt tevékenység saját termelésű készlet állományváltozásával, illetve a MIHŐ Kft.-nél jelentkező állományváltozással magyarázható.



A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai 2018. évben összesen 14 426 millió Ft *egyéb bevételt* realizáltak, ami az előző év azonos időszakához képest 277 millió Ft-tal kevesebb, ami számos tényező együttes hatásából következik az alábbiak szerint:

- A Miskolci Városgazda Kft. központi munkaügyi támogatásának 260 millió Ft-os csökkenését az alacsonyabb közfoglalkoztatotti létszám indokolja.
- A tárgyi eszköz értékesítés 600 millió Ft-tal csökkent 2017. évéhez képest. A Miskolc Holding Zrt.-nél (-554 millió Ft), a MIHŐ Kft.-nél (-18 millió Ft) és a MIVÍZ Kft.-nél (-30 millió Ft) tapasztalható jelentős csökkenés. A Miskolc Holding Zrt. esetében 2017. évben eseti nagy összegű tétel volt a József Attila úti ingatlan (480 millió Ft) értékesítése.
- A kapott bírságok terén 120 millió Ft csökkenés mutatkozik a Miskolci Városgazda Kft. esetében, mely a parkolási tevékenység elszámolásának változásával magyarázható.
- A Miskolc Holding Zrt. esetében jelentős csökkenés tapasztalható, melynek oka, hogy a DSM Nonprofit Kft. 2017. évben rendezte tartozását a társaság felé, ebből kifolyólag 2017. év során 108 millió Ft késedelmi kamat került elszámolásra, és 60 millió Ft korábban elszámolt értékvesztés került visszairásra.
- A MIVÍZ Kft. követelésekre elszámolt értékvesztése 50 millió Ft-tal csökkent 2017. év azonos időszakához képest.
- További jelentős eltérést okoz a két év között, hogy vállalatcsoport szinten 100 millió Ft-tal csökkent a halasztott bevételek feloldásából származó bevétel, csökkenés tapasztalható a MVK Zrt.-nél, a MIVÍZ Kft.-nél és a Miskolci Városgazda Kft.-nél is, többletet okoz azonban a Bioenergy Kft. bevonása.
- A MIHŐ Kft.-nél 33 millió Ft-tal csökkent a távhőszolgáltatási támogatás, melynek oka, hogy a 2017. október 1-jétől lecsökkent a fix távhőszolgáltatási támogatás értéke, 2018. október 1-től viszont emelkedett. A kapott késedelmi kamatok további 24 millió Ft-tal csökkentek a társaság esetében.
- A káreseménnyel kapcsolatos bevételek 212 millió Ft-tal növekedtek az MVK Zrt. esetében a biztosító által térített villamos javítás kapcsán.
- Az MVK Zrt. céltartalék feloldása 287 millió Ft-tal növekedett a Ganz Skodának fizetendő késedelmi kamatra elhatárolt céltartalék felszabadítása miatt. Csökkenés tapasztalható azonban céltartalék feloldás terén a Miskolc Holding Zrt. (peres ügyvel, szavatossági hibákkal kapcsolatban -98 millió Ft) és a MIHŐ Kft. (késedelmi kamattal kapcsolatban -135 millió Ft) esetében.
- Emelkedés figyelhető meg az elszámolt önkormányzati támogatás esetében az előző év azonos időszakához képest a Miskolci Városgazda Kft.-nél (+535 millió Ft), az MVK Zrt.-nél (+334 millió Ft), a MIKOM Kft.-nél (+12 millió Ft), csökkenés tapasztalható azonban a Miskolci Turisztikai Kft. esetében (-21 millió Ft).

A vállalatcsoport *pénzügyi műveletekből származó bevétele* a vizsgált időszakban összesen 583 millió Ft, ami 327 millió Ft-tal több a 2017. évi bevételhez képest. Ez a többlet túlnyomórészt a Miskolc Holding Zrt. pénzügyi bevételeinek alakulásából következik, amelyet a MIHŐ Kft.-től, a Mirend-Sec Kft.-től, a MIVÍZ Kft.-től és a MiProdukt Kft.-től 2018. évben kapott osztalék 384 millió Ft többlete magyaráz. Ezzel szemben 48 millió Ft-os csökkenés következett be vállalatcsoport szinten az egyéb pénzügyi bevételek esetében.



Csökkenet a Várost építünk kötvények kapcsán elszámolt árfolyamnyereség és kamat, valamint az egyéb kapott kamatok és a vásárolt követelésekből befolyt bevétel is.

### **Költségek és ráfordítások alakulása**

A vállalatcsoport összevont (nem konszolidált) *anyagjellegű ráfordításainak* értéke 2018. évben 18 182 millió Ft, ami 969 millió Ft-os többletet jelent az előző év azonos időszakai költségéhez viszonyítva. Mind az anyagköltségek, az igénybevett szolgáltatások, az ELÁBÉ, a közvetített szolgáltatások, és az egyéb szolgáltatások terén is növekedés tapasztalható 2017. évhez képest.

Az *anyagköltség* vállalatcsoport szinten 121 millió Ft-tal növekedett, ami nagyrészt az alap és műszaki anyagok 193 millió Ft-os és az üzemanyagok 72 millió Ft-os többletéből, valamint az energia költségek 151 millió Ft-os csökkenéséből alakult ki. Az alapanyag költség többlet egyrészt a Bioenergy Miskolc Kft. bevonásából adódik (+83 millió Ft), valamint a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. felhasználás növekményének következménye (+53 millió Ft). A műszaki anyagok 27 millió Ft-os többlete az MVK Zrt. megnövekedett járműalkatrész költségének, valamint a MIVÍZ Kft. segédanyag megtakarításának köszönhető. Az energiaköltségek alakulása a MIHŐ Kft. energia költségeinek 90 millió Ft-os, a MIVÍZ Kft. áram költségének 51 millió Ft-os csökkenésével magyarázható. További megtakarítást magyaráz az, hogy több tagvállalat esetében is 2018. évben a távhő költség már nem az anyagköltségek között, hanem az igénybe vett szolgáltatások között jelenik meg.

Az *igénybevett szolgáltatások* vonatkozásában 400 millió Ft-os növekmény mutatkozik a bázis időszakhoz képest. A Miskolci Városgazda Kft. városüzemeltetési költségei 104 millió Ft-tal emelkedtek. A karbantartás költségei 110 millió Ft-tal növekedtek, főként a MIHŐ (+50 millió Ft) Kft. és az MVK Zrt. (+40 millió Ft) esetében. A szakértői díjak terén 88 millió Ft növekmény tapasztalható, ami nagyrészt a menedzsment díj és az informatikai rendszertámogatás növekedésével magyarázható. A takarítás terén 34 millió Ft, a hirdetések terén 17 millió Ft, az oktatás és a távközlési költségek esetében pedig további 14-14 millió Ft növekmény tapasztalható vállalatcsoport szinten.

Az *egyéb szolgáltatások* költsége közel bázis szinten alakult, 2018. évi várható értéke 585 millió Ft, mely 13 millió Ft-tal haladja meg a 2017. évi értéket főként a bankköltségek növekedése miatt.

Az *eladott áruk beszerzési értéke* 113 millió Ft-tal növekedett 2017. évéhez képest. A növekedés magyarázata a Miskolc Holding Zrt. 2017. és 2018. évi eseti nagy összegű ingatlan áruértékesítései, mely hatás az árbevételben is megmutatkozik. 2017. évben az iparterület és lakás kivezetés 440 millió Ft, míg 2018. évben Ferenczy tornacsarnok kivezetése 157 millió Ft, a Görgey apartman kivezetés pedig 387 millió Ft volt.

Az *eladott közvetített szolgáltatások* értéke 322 millió Ft-tal növekedett 2017. évhez képest, mely főként a Miskolc Holding Zrt. (+200 millió Ft) által igénybevett építőipari alvállalkozói szolgáltatás növekedésével magyarázható, mely az önkormányzati árbevétel növekedéssel van összhangban. További 90 millió Ft növekedés tapasztalható a MIHŐ Kft. esetében is.





A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összes *személyi jellegű ráfordítása* 2018. évében 11 771 millió Ft volt, ami 800 millió Ft-tal több a 2017. évi ráfordítások értékénél. A növekedés a 2018. év elején megvalósult bérfejlesztéssel, valamint a magasabb közfoglalkoztatottakon kívüli átlagos állományi létszámmal magyarázható.

A vállalatcsoport összes *értékcsökkenési leírása* 148 millió Ft-tal csökkent a 2017. évi mértékhez képest. A MIVÍZ Kft.-nél 108 millió Ft-tal, az MVK Zrt.-nél 71 millió Ft-tal, a MIHŐ Kft.-nél pedig 50 millió Ft-tal csökkent az elszámolt értékcsökkenés. A MIVÍZ Kft. esetében a víziközmű berendezések leírási kulcsának törvényi változása indokolja a csökkenést. A Bionergy Kft. bevonása miatt azonban 53 millió Ft többlet mutatkozik.

*Az egyéb ráfordítások* 2018. évi értéke 1 930 millió Ft, ami 223 millió Ft-tal kevesebb az előző év azonos időszaki ráfordításánál. A változás több összetevő együttes hatásából adódik.

- Az MVK Zrt. káreseménnyel kapcsolatos ráfordításai 223 millió Ft-tal növekedtek villamos jármű javítása miatt, mely növekmény az egyéb bevételekben is jelentkezik a biztosítói kártérítéseknel.
- Az MVK Zrt. késedelmi kamatai 275 millió Ft-tal növekedtek, a Ganz Skoda által kiterhelt késedelmi kamatok miatt, mely növekmény összhangban van az egyéb bevételek között szereplő céltartalék feloldással. Ezzel szemben a MIHŐ Kft.-nél 147 millió Ft csökkenés tapasztalható, a kevesebb MIFÜ késedelmi kamat miatt, mely csökkenés az egyéb bevételekben jelentkező céltartalék feloldás csökkenésével van összhangban.
- A központi illetve helyi adók 212 millió Ft-tal növekedtek: Miskolci Városgazda Kft. +103 millió Ft telekadó, MVK Zrt. +60 millió Ft helyi iparüzési adó és +24 millió Ft építményadó, Miskolc Holding Zrt. +16 millió Ft vagyonszerzési illeték, MILAK-ÉP Kft. +12 millió Ft építményadó.
- A térítés nélkül adott támogatások 105 millió Ft-tal csökkentek a kevesebb társasági adó fizetési kötelezettségnek köszönhetően, a Miskolc Holding Zrt. esetében 60 millió Ft-tal, míg a MIVÍZ Kft. esetében 31 millió Ft-tal csökkent az adott támogatás értéke.
- A céltartalék képzés 175 millió Ft-tal csökkent tagvállalati szinten. Az MVK Zrt.-nél 187 millió Ft csökkenés tapasztalható a 2017. évben peres ügyekre megképzett céltartalék kapcsán. Csökkenés tapasztalható továbbá a MIVÍZ Kft.-nél (-26 millió Ft) és a Miskolci Turisztikai Kft.-nél (-23 millió Ft). Növekedett azonban a Miskolc Holding Zrt. (+62 millió Ft) céltartalék képzése 2017. évhez képest kötvény elhatárolt árfolyamveszteségével kapcsolatban.
- Az értékvesztések és terven felüli értékcsökkenések 125 millió Ft-tal csökkentek 2017. évhez viszonyítva. A követelésekre képzett értékvesztés 125 millió Ft-tal csökkent a MIVÍZ Kft. esetében, míg 52 millió Ft-tal növekedett a MIHŐ Kft. esetében. Az MVK Zrt. esetében 32 millió Ft csökkenés következett be a tárgyi eszközökre és készletekre elszámolt értékvesztés kapcsán.

*A pénzügyi műveletek ráfordításai* a vizsgált időszakban 958 millió Ft volt, ami 552 millió Ft-tal több a 2017. évihez képest. A növekmény szinte teljes egészében a részesedésekre elszámolt értékvesztések növekedésével magyarázható. Várhatóan jelentős értékvesztés kerül elszámolásra a Miskolc Holding Zrt. DFC Kft. részesedésére a kedvezőtlen tőke helyzet miatt. A befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások a bázis év időszakához



képest 17 millió Ft-tal növekedtek, ami a Miskolc Holding Zrt. tulajdonában lévő államkötvények árfolyamvesztésének köszönhető. Csökkentek azonban az egyéb pénzügyi ráfordítások 17 millió Ft-tal, főként a MILAK-ÉP Kft-nél a csökkenő deviza tartalékok miatt.



## 2. Eredmény alakulása

A fentiek következtében a vállalatcsoport 2018. évi gazdálkodását *üzemi szinten* a 2017. évi 2 160 millió Ft-os nyereséggel szemben 1 168 millió Ft-tal kedvezőtlenebb, 993 millió Ft-os összevont (nem konszolidált!) nyereséggel zárja.

adatok eFt-ban

Tagvállalat	Üzemi eredmény		
	2017. év tény	2018. év várható	Eltérés
Miskolc Holding Zrt.	553 405	-261 457	-814 862
MIK Miskolci Ingatlangazdálkodó Zrt.*	33 619		-33 619
MIVIKÖ Miskolc Kft.*	-1 380		1 380
Miskolc Holding Zrt.***	585 644	-261 457	-847 101
MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft.	28 116	6 368	-21 748
Biogas-Miskolc Kft.**	-66 479		66 479
MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft.***	-38 363	6 368	44 731
MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft.	472 555	226 522	-246 033
MIKOM Nonprofit Kft.	6 074	-56 235	-62 309
Miskolci Turisztikai Kft.	34 279	-13 205	-47 484
Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	-32 328	13 383	45 711
MVK Zrt.	947 734	930 063	-17 671
Miprodukt Kft.	31 081	39 471	8 390
Mirend-Sec Kft.	97 171	91 713	-5 458
Miskolci Felnőttképző Központ Kft.	-13 659	-11 487	2 172
MILAK-ÉP Kft.	70 177	38 096	-32 081
Bioenergy-Miskolc Kft.****		-10 634	-10 634
<b>Összesen (nem konszolidált!)</b>	<b>2 160 365</b>	<b>992 599</b>	<b>-1 167 766</b>

\* A MIK Zrt. és a MIVIKÖ Kft. 2017.04.30.-ával beolvadtak a Miskolc Holding Zrt.-be. A táblázatban a 2017.04.30-i üzemi eredményük került feltüntetésre.

\*\* A Biogas-Miskolc Kft. 2017.12.29.-ével beolvadt a MIVÍZ Kft.-be, így 2018. évre vonatkozó eredménye nincs.

\*\*\* A 2017. és 2018. éves adatok összehasonlítása miatt az összeolvadt társaságok eredményei együttesen kerültek vizsgálatra.

\*\*\*\* A Bioenergy-Miskolc Kft. 2018. évtől került konszolidálásra, így a 2017. évi adatai nem szerepelnek a kimutatásban.

A vállalatcsoport egyes cégei vonatkozásában jelentős változás következett be az üzemi szintű eredményben 2017. évéhez viszonyítottn.

Romlás tapasztalható az üzemi eredményben 2017. évéhez képest az alábbiaknál:

- Miskolc Holding Zrt. (-847 millió Ft): 333 millió Ft-al növekedtek a személyi jellegű ráfordítások, 170 millió Ft egyéb bevétel elmaradás tapasztalható a DSM Kft. 2017. évben rendezett tartozásainak köszönhetően, 232 millió Ft-tal kevesebb eredmény realizálódott tárgyi eszköz értékesítésből, 33 millió Ft-tal csökkent az aktivált saját teljesítmény és 62 millió Ft-tal növekedett a céltartalék képzés a kötvény kapcsán



- **MIHŐ Kft.** (-246 millió Ft): Az árbevétel csökkenése mellett az anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások növekedtek.
- **MIKOM Kft.** (-62 millió Ft): a személyi és anyag jellegű ráfordítások nagymértékű növekedése miatt.
- **Miskolci Turisztikai Kft.** (-47 millió Ft): az anyag és személyi jellegű ráfordítások árbevételnél nagyobb arányú növekedése miatt.
- **MILAK-ÉP Kft.** (-32 millió Ft): a céltartalék képzés növekedése, a céltartalék felhasználás csökkenése, valamint a 2018. évben fizetendő építményadó miatt.
- Csökkent továbbá az üzemi eredménye az **MVK Zrt.**-nek (-18 millió Ft) és a **MIREND-Sec Kft.**-nek (-5 millió Ft) is.
- Csökkenés mutatkozik abból kifolyólag is, hogy a **Bioenergy-Miskolc Kft.** üzemi eredménye a 2017. évi adatok között még nem szerepel. A társaság 2018. évi eredménye pedig -11 millió Ft.

Eredménynövekedés történt azonban a következő cégeknél:

- **MIVÍZ Kft.** (+45 millió Ft): az értékcsökkenési leírás nagymértékű csökkenése miatt,
- **Miskolci Városgazda Kft.** (+46 millió Ft): a személyi jellegű ráfordítások nagyarányú csökkenése miatt,
- növekedett továbbá a **Miprodukt Kft.** (+8 millió Ft), és a **Miskolci Felnőttképző Központ Kft.** (+2 millió Ft) üzemi eredménye is.

A *pénzügyi eredmény* 2017. I. félévéhez viszonyítva vállalatcsoport szinten 226 millió Ft-tal kedvezőtlenebb. A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) *adózás előtti eredménye* a 2017. évi 2 010 millió Ft-os nyereségnél 1 393 millió Ft-tal kedvezőtlenebb, 617 millió Ft nyereség.





## II. Mérleg

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összevont (nem konszolidált) mérlegét a 2017. december 31-ei és 2018. december 31-ei állapot szerint az alábbi táblázat mutatja be.

adatok eFt-ban

MÉRLEG - ESZKÖZÖK	Összesen		
	2017.12.31.	2018.12.31.	eltérés
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>	<b>116 922 278</b>	<b>118 497 866</b>	<b>1 575 588</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>98 550 679</b>	<b>96 934 381</b>	<b>-1 616 298</b>
I. Immateriális javak	681 236	505 555	-175 681
II. Tárgyi eszközök	80 150 594	77 973 900	-2 176 694
III. Befektetett pénzügyi eszközök	17 718 849	18 454 926	736 077
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>16 668 632</b>	<b>18 675 411</b>	<b>2 006 779</b>
I. Készletek	957 070	1 879 848	922 778
II. Követelések	9 182 494	10 080 533	898 039
III. Értékpapírok	0	0	0
IV. Pénzeszközök	6 529 068	6 715 030	185 962
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 702 967</b>	<b>2 888 074</b>	<b>1 185 107</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>	<b>116 922 278</b>	<b>118 497 866</b>	<b>1 575 588</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>28 863 450</b>	<b>28 594 734</b>	<b>-268 716</b>
I. Jegyzett tőke	22 329 290	22 334 290	5 000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III. Tőketartalék	3 979 933	3 979 933	0
IV. Eredménytartalék	-3 383 450	-2 428 605	954 845
V. Lekötött tartalék	1 497 434	1 657 200	159 766
VI. Értékelési tartalék	2 441 593	2 471 767	30 174
VII. Mérleg szerinti eredmény	1 998 650	580 150	-1 418 500
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>1 361 559</b>	<b>944 965</b>	<b>-416 594</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>50 033 935</b>	<b>52 836 039</b>	<b>2 802 104</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	48 098	0	-48098
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	33 104 361	33 171 617	67 256
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	16 881 476	19 664 422	2 782 946
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>36 663 334</b>	<b>36 122 127</b>	<b>-541 207</b>

### 1. Eszközök alakulása

A vállalatcsoport *tárgyi eszközeinek és immateriális javainak* összesített állománya a 2017. december 31-i állapothoz képest 2 352 millió Ft-tal csökkent. Az MVK Zrt. tárgyi eszközeinek értéke 2 124 millió Ft-tal csökkent, főként a Skoda villamosok, a CNG autóbuszok és a CNG töltőállomás értékcsökkenésének köszönhetően. A Miskolci Holding Zrt. tárgyi eszközeinek értéke 560 millió Ft-tal csökkent, az értékesítésre került József Attila úti ingatlanok és a készletek közé átsorolásra került Görgy apartmanoknak köszönhetően. Szintén csökkenés tapasztalható az elszámolt értékcsökkenéseknek köszönhetően (MIVÍZ Kft -384 millió Ft, Miskolci Turisztikai Kft. -139 millió Ft). A Bioenergy-Miskolc Kft.



bevonása azonban 514 millió Ft többletet eredményezett. Ezen felül növekedés volt a MIHŐ Kft.-nél (+345 millió Ft) az új beruházások miatt, illetve a Városgazda Kft.-nél (+192 millió Ft) a vagyonekezelésbe vett földterületek miatt.

A *befektetett pénzügyi eszközök* állománya túlnyomórészt a Miskolc Holding Zrt. tagvállalataiban fennálló részesedéséből tevődik össze, amelynek értéke konszolidálás esetén kiszűrésre kerülne. A Miskolc Holding Zrt. tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírjai (államkötvények) 1 274 millió Ft-tal növekedtek. Jelentősen, 108 millió Ft-tal növekedtek továbbá az egyéb tartósan adott kölcsönei, az Önkormányzatot terhelő kötvénykibocsátás egy évet meghaladóan esedékes követeléseinek növekedése miatt. A Miskolc Holding Zrt. a jelenlegi információk alapján várhatóan 564 millió Ft értékvesztést számol el a DFC Kft.-ben lévő részesedésére. További 46 millió Ft értékvesztés elszámolása várható konszolidálásba bevont kapcsoló vállalkozások részesedéseire is (MIKOM Kft., Miskolci Felnőttképző Központ Kft.) A társaság kapcsoló vállalkozásnak adott kölcsönei 35 millió Ft-tal csökkentek, mert a MILAK-ÉP Kft. törlesztett tartozásából.

A forgóeszközökön belül a *készletek* értéke 923 millió Ft-tal nőtt 2017.12.31-hez képest. A Miskolc Holding Zrt.-nél tapasztalható jelentős növekedés (856 millió Ft), melynek magyarázata az értékesítési célra szánt iparterület vásárlása (364 millió Ft), valamint az értékesítési célra szánt Görgey apartmanok áruba történő átsorolása. Növekedés tapasztalható továbbá a Miskolci Turisztikai Kft. (+18 millió Ft), a MIVÍZ Kft. (+11 millió Ft), és az MVK Zrt. (+10 millió Ft) estében is. A Bioenergy Miskolc Kft. bevonása 15 millió Ft többletet eredményezett.

A vállalatcsoport összesített *követelés állománya* a 2017. december 31-ei állapothoz viszonyítva 898 millió Ft-tal nőtt, az összesített követelés adata azonban halmozódásokat tartalmaz, mivel a cégcsoport társaságainak egymással szembeni követeléseit is tartalmazza. Ennek főbb összetevői a kapcsoló vállalkozásokkal, valamint jelentős és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések összességében 399 millió Ft-os, a vevőkövetelések 359 millió Ft-os és az egyéb követelések 140 millió Ft-os növekedése.

A *kapcsoló vállalkozásokkal szembeni követelés* 27 millió Ft-tal csökkent, jelentősen csökkent a MIREND-Sec Kft. (-121 millió Ft) követelése, míg a Miskolc Holding Zrt. követelése növekedett (+87 millió Ft).

A *jelentős tulajdoni részesedésben lévő tagvállalataival szembeni követelések* 94 millió Ft-tal növekedtek, melynek legfőbb oka, a Miskolc Holding Zrt. MVLC Kft.-nek nyújtott kölcsöne.

Az egyéb tulajdoni részesedésben lévő tagvállalatokkal szembeni követelések 332 millió Ft-tal növekedtek. A Miskolc Holding Zrt. követelése 244 millió Ft-tal, míg a MIHŐ Kft. követelése 92 millió Ft-tal növekedtek a 2018. év végén nyitott vevői számlák miatt. A Miskolc Holding Zrt. esetében ennek magyarázata a Ferenczy tornacsarnok értékesítése miatti követelés.

A követeléseken belül a *vevőkövetelések* összegének alakulásában meghatározó szerepet játszott a MIVÍZ Kft. (+90 millió Ft) és a MIHŐ Kft. (+327 millió Ft) vevőállományának jelentős növekedése és a Miskolci Városgazda Kft. (-56 millió Ft) követeléseinek csökkenése.



Az **egyéb követelések** összege 140 millió Ft-tal nőtt. Ennek legfőbb magyarázata, hogy az MVK Zrt. egyéb követeléseinek értéke 445 millió Ft-tal (önkormányzati elszámolás) nőtt, míg a MIHŐ Kft. követeléseinek értéke 112 millió Ft-tal (visszatérítendő adók), a Miskolci Városgazda Kft.-é pedig 141 millió Ft-tal csökkent.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak összes **pénzeszköz állománya** 2018. december 31-én 6 715 millió Ft, amely 186 millió Ft növekedést jelent a bázis időszakhoz képest. Jelentős növekedés tapasztalható a MIHŐ Kft. (+208 millió Ft), a MIVÍZ Kft. (+92 millió Ft) és a Mirend-Sec Kft. (+67 millió Ft) esetében, míg a Miskolci Városgazda Kft. esetében 199 millió Ft-tal csökkentek a bankbetétek.

A vállalatcsoport összesített **aktív időbeli elhatárolásai** 2018. december 31-én 2 888 millió Ft-ot tesznek ki, ami 1 185 millió Ft-tal több a bázis időszaki értéknél. A jelentős növekedés az MVK Zrt. elhatárolt bevételeinek 1 130 millió Ft-os növekedésével magyarázható. A Miskolc Holding Zrt. halasztott ráfordításaiban 70 millió Ft növekedés tapasztalható, ezzel szemben 71 millió Ft-tal csökkent a költségek és ráfordítások elhatárolása vállalatcsoport szinten.

## 2. Források alakulása

A **saját tőke** 2017.12.31-hez viszonyított 269 millió Ft-os csökkenésében az adózott eredmény 1 419 millió Ft-os csökkenése, valamint az eredménytartalék 955 millió Ft-os, a lekötött tartalék 160 millió Ft-os, az értékelési tartalék 30 millió Ft-os, és a jegyzett tőke 5 millió Ft-os növekedése játszott szerepet. Az eredménytartalék alakulásában a 2017. évi adózott eredmény eredménytartalékba történő átvezetése, a kifizetett osztalékok, valamint a lekötött tartalékképzés játszottak szerepet. Az MVK Zrt. esetében 280 millió Ft összegben került sor lekötött tartalék képzésére, míg a MIHŐ Kft. esetében 135 millió Ft-tal csökkent a lekötött tartalék.

A **céltartalékok** értékében a 2017.12.31-ei állapothoz képest 417 millió Ft-os csökkenés következett be. Számottevő csökkenés tapasztalható az MVK Zrt.-nél (-292 millió Ft), a Városgazda Kft.-nél (-95 millió Ft), a MIVÍZ Kft.-nél (-35 millió Ft) és a Miskolci Turisztikai Kft.-nél (-25 millió Ft). Növekedés tapasztalható ezzel szemben a Miskolc Holding Zrt.-nél (+40 millió Ft).

A cégcsoport **kötelezettségeinek** állományában 2017.12.31. és 2018. 12.31. között 2 802 millió Ft-os növekedés következett be, a rövid lejáratú kötelezettség állománya 2 783 millió Ft-tal, a hosszú lejáratú kötelezettségeké 67 millió Ft-tal növekedett, míg a hátrasorolt kötelezettségek állománya 48 millió Ft-tal csökkent.

A **hátrasorolt kötelezettségek** csökkenése a MILAK-ÉP Kft. Miskolc Holding Zrt.-től kapott kölcsönének hosszú lejáratú kötelezettségek közé való átsorolásából adódik, ezen felül törlesztésre is került a tartozás jelentős része.

A kötelezettségeken belül a **hosszú lejáratú kötelezettségek** 67 millió Ft-os növekedése több tényező együttes hatásából következik. Jelentősen csökkentette a hosszú lejáratú kötelezettségeket az MVK Zrt. lízing kötelezettségének és beruházási hiteleinek törlesztése (-633 millió Ft), valamint a Miskolci Városgazda Kft. (-121 millió Ft) és a Miskolc Holding



Zrt. (-40 millió Ft) beruházási hitelei törlesztése miatt. A Miskolc Holding Zrt. kötvénykibocsátásból eredő tartozása 448 millió Ft-tal növekedett. A Miskolci Városgazda Kft. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségei 177 millió Ft-tal, a MIHŐ Kft. beruházási és fejlesztési, valamint egyéb hosszú lejáratú hitelei 108 millió Ft-tal növekedtek, míg a Bioenergy Miskolc Kft. bevonása 141 millió Ft többletet eredményezett a beruházási és fejlesztési hitelekben.

A vállalatcsoport **rövid lejáratú kötelezettségei** az előző év azonos időszakához képest 2 783 millió Ft-tal nőttek. A kapcsolt **vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek** állományában 109 millió Ft-os növekedés figyelhető meg, mely nagyrészt a Bioenergy Miskolc Kft. bevonása miatti növekedéssel és a Miskolc Holding Zrt. kötelezettség csökkenésével magyarázható. A szállítói kötelezettségek 16 millió Ft-tal növekedtek, az **egyéb részcsedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek** 64 millió Ft-tal csökkentek főként a MIHŐ Kft. MVM MIFÜ Kft. felé fennálló szállítói tartozásának csökkenése miatt.

A **rövid lejáratú hitelek és kölcsönök** 1 352 millió Ft-os növekedése az igénybe vett cash pool hitelkeretek magasabb összegével magyarázható. Jelentősen növekedett az MVK Zrt. (+787 millió Ft), a Miskolc Holding Zrt. (+331 millió Ft), a Miskolci Városgazda Kft. (+69 millió Ft), a MIKOM Kft. (+47 millió Ft). igénybe vett hitelkerete, 62 millió Ft-tal növekedtek továbbá a MIHŐ Kft. rövid lejáratú hitelei, és 62 millió Ft többletet eredményez a Bioenergy Miskolc Kft. bevonása.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** összege 2017.12.31. és 2018. 12.31. között 1 408 millió Ft-tal növekedett. A Miskolc Holding Zrt. kötelezettsége 1 463 millió Ft-tal gyarapodott főként a 2018. évben projektekre kapott előlegek (a TOP -6.1.1-15 és a TOP-6.1.1-16 ipari park és iparterület fejlesztési projektek) miatt. A Miskolci Városgazda Kft. helyi adó fizetése 101 millió Ft-tal növekedett a telekadó fizetési kötelezettség miatt. Valamint további 93 millió Ft-tal növekedett a Miskolc Holding Zrt. központi adó fizetési kötelezettsége a nagy értékű Ferenczy tornacsarnok értékesítés miatti ÁFA fizetési kötelezettség miatt.

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak 2018. december 31-én összesített mérlegében 36 122 millió Ft **passzív időbeli elhatárolás** került elszámolásra, ami az előző év értékéhez képest 541 millió Ft-tal alacsonyabb. A passzív időbeli elhatárolások legnagyobb része a támogatott pályázati projektek halasztott bevételeiből származik, amelynek állománya 1 142 millió Ft-tal csökkent 2018.12.31-hez viszonyítva. A halasztott bevételek csökkenése figyelhető meg az MVK Zrt.-nél (-1 581 millió Ft), a MIVÍZ Kft.-nél (-189 millió Ft), és a MIHŐ Kft.-nél (-105 millió Ft) a 2018. évben elszámolt értékcsökkenésekkel összhangban. Növekedés tapasztalható azonban a Miskolc Holding Zrt.-nél (+601 millió Ft) a TOP 6.1.1-15 és TOP 6.1.1-16 projektekre elszámolt bevételek kapcsán, és a Bioenergy Kft. esetében (+160 millió Ft), mivel a bázis időszakban még nem szerepelt az adatok között. Ezzel szemben a bevételek elhatárolása 559 millió Ft-tal nőtt, melynek legfőbb oka az MIHŐ Kft. 610 millió Ft-os bevétel elhatárolása. A költségek, ráfordítások elhatárolása pedig további 41 millió Ft-tal növekedett.





**A minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok  
2018. évi gazdálkodását bemutató tájékoztató  
táblázatok jegyzéke**

1. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2017.12.31. és 2018.12.31 -i mérlegadatai
2. A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai 2017.12.31. és 2018.12.31-i mérlegadatai
3. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok mérleg adatai 2017.12.31. - 2018.12.31.
4. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követeléseikötelezettségei 2018.12.31-én
5. A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai követeléseikötelezettségei 2018.12.31-én
6. A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követeléseikötelezettségei 2018.12.31-én

A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok mérleg adatai  
2017. 12. 31. - 2018. 12. 31.

	Miskolci Operatívzáró Nonprofit Kft.			CINE-MIS Nonprofit Kft.			Miskolci Sportcentrum Kft.			Miskolci Csodamalom Bábziniláz Nonprofit Kft.		
	2017. év tény	2018. év várható	2017. év tény	2018. év várható	2017. év tény	2018. év várható	2017. év tény	2018. év várható	2017. év tény	2018. év várható		
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>	22 939	22 418	47 035	45 725	174 026	206 341	56 655	68 330				
<b>A. Befektetett eszközök</b>	889	410	12 598	8 490	170	0	0	0				
I. Immateriális javak	0	0	209	170	0	0	0	0				
II. Társasági részesedések	889	410	12 378	8 320	89 542	107 239	50 107	53 697				
III. Befektetett pénzügyes eszközök	0	0	0	0	36 350	37 150	0	0				
IV. Befektetett pénzügyes eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0				
<b>B. Pénzeszközök</b>	22 034	22 008	27 351	31 915	32 218	51 566	5 451	9 157				
I. Készletek	169	226	0	0	230	143	0	0				
II. Készletek	8 936	4 026	1 053	877	37 583	28 706	1 797	1 860				
III. Készletek	548	30	0	688	11 390	17 120	451	1 317				
IV. Készletek	0	0	0	0	6 805	6 688	820	76				
V. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
VI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
VII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
VIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
IX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
X. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XIV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XVI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XVII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XVIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XIX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXIV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXVI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXVII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXVIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXIX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXXI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXXII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXXIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXXIV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXXV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXXVI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXXVII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXXVIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XXXIX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XL. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XLI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XLII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XLIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XLIV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XLV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XLVI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XLVII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XLVIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
XLIX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
L. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LIV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LVI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LVII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LVIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LIX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXIV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXVI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXVII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXVIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXIX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXIV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXVI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXVII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXVIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXIX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXIV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXVI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXVII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXVIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXIX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXIV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXVI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXVII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXVIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXIX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXIV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXVI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXVII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXVIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXIX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXIV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXVI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXVII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXVIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXIX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXXI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXXII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXXIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXXIV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXXV. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXXVI. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXXVII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXXVIII. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXXIX. Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0				
LXXXXXXXX. Készletek												

A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok mérleg adatai  
2017. 12. 31. - 2018. 12. 31.

(adatok E Ft-ban)

	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.		Miskolci Számifonikus Zenekar Nonprofit Kft.		Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.		Miskolc Benéfit Vagyonkezelő Kft.	
	2017. évi tény	2018. évi várható	2017. évi tény	2018. évi várható	2017. évi tény	2018. évi várható	2017. évi tény	2018. évi várható
<b>ESZAKOZOK (AKTIVÁK)</b>	183 450	319 234	163 906	173 247	344 473	391 789	9 392	13 118
A. Befektetett eszközök	91 993	92 694	55 433	64 013	186 975	263 329	7 616	7 616
I. Immateriális javak	1 769	3 325	0	153	1 838	51 861	0	0
II. Tárgyi eszközök	90 224	88 769	55 433	63 860	163 971	209 671	0	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	1 166	1 797	7 616	7 616
Ebből: Tartós részesedés kiegészítő vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Forrásként	58 285	210 289	105 912	108 689	155 373	122 471	1 776	5 502
I. Követelések	0	0	361	361	8 002	8 913	0	0
Ebből: Követelések árszállításból és szállítástól (vétel)	25 003	21 462	12 610	4 445	49 672	27 532	114	5 496
Követelések képzett vállalkozással szemben	19 540	12 348	5 572	2 854	31 507	15 063	0	3 334
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	5 497	9 114	7 038	1 591	18 165	0	114	162
II. Erőforrások	33 252	188 827	92 941	103 883	95 426	81 656	0	0
III. Passzív részesedések	33 172	16 851	2 561	545	2 125	5 989	0	0
C. Aktív időbeli elhatárolások	31 765	15 702	0	0	1 545	5 989	0	0
I. Bevételek időbeli elhatárolás	1 407	1 149	2 561	545	580	0	0	0
2. Költések, ráfordítások időbeli elhatárolás	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Helyzetkorrigálás	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>	183 450	319 234	163 906	173 247	344 473	391 789	9 392	13 118
D. Saját tőke	51 009	51 251	60 348	70 953	31 284	31 284	8 330	8 444
I. Jelenlegi, de még be nem fizetett tőke (-)	20 210	20 210	30 430	50 430	25 000	25 000	10 616	10 616
II. Tőkenemlők	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Tőkenemlők	30 777	50 377	16 139	16 139	17 420	17 420	0	0
IV. Erőforrások	-20 041	-19 578	1 311	2 780	-11 186	-11 186	0	-2 286
V. Lezártott tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
VI. Erőforrások	463	242	1 468	1 604	0	0	-2 286	114
VII. Adózott eredmény	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII. Adózott eredmény	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Céltartalékok	87 497	230 972	66 175	64 389	168 890	165 332	792	2 412
F. Kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Hátterezett kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
eből: Hátterezett köl. kapcsolattal szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
Ebből: Hosszú lejáratú passzív kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
Tartozások képvénközségeiből	0	0	0	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek képzett vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
Tartós kölcsön, jelenlegi tulajdoni rész, visszavált. levő váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
Tartós kölcsönök egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházási és felújítási kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
Vasútvonalakba átvett eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	87 497	230 972	66 175	64 389	168 890	165 332	792	2 412
Ebből: Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
Vevőhátralék	545	1 240	3 072	866	0	0	0	0
Vevőhátralék képzett vállalkozással szemben	62 342	68 841	4 745	5 271	86 942	76 085	558	1 144
Rövid lejáratú kötelezettségek árszállításból és szállítástól (szállítók)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek képzett vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök, jelenlegi tulajdoni rész, viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	24 610	160 891	58 338	50 204	71 948	89 147	254	1 268
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	44 944	37 011	28 383	37 905	144 299	195 273	270	270
G. Passzív időbeli elhatárolások	19 969	25 092	26 712	26 712	139 879	139 879	0	0
I. Bevételek passzív időbeli elhatárolás	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Költések, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás	0	0	1 671	1 676	4 420	4 420	270	270
3. Helyzetkorrigálás	24 975	13 919	0	0	0	0	0	0

**A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok eredménykimutatás**  
**2017.12.31. - 2018.12.31.**

(adatok E Ft-ban)

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Miskolci Operatív Nonprofit Kft.		CINE-MIS Nonprofit Kft.		Miskolci Sportcentrum Kft.		Miskolci Csodamalom Bábsház Nonprofit Kft.	
	2017. év tény	2018. év várható	2017. év tény	2018. év várható	2017. év tény	2018. év várható	2017. év tény	2018. év várható
I. Értékesítés nettó árbevétele	10 966	13 578	81 987	55 904	132 929	148 800	19 773	19 127
II. Aktívított saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0	131	7 229	16 584
Támogatások	382 390	400 335	178 174	165 699	263 078	299 012	118 895	124 401
Egyéb bevételek	2	224	25 331	7 121	9 179	4 943	34	53
III. Egyéb bevételek	382 392	400 559	203 505	172 820	272 257	303 955	118 929	124 454
Anyagköltség	6 732	22 394	8 478	4 630	124 514	63 191	5 797	9 765
Igénybe vett szolgáltatások értéke	348 419	346 109	214 022	160 314	116 895	204 934	24 459	27 175
Anyagjellegű szolgáltatások	18 798	13 031	0	0	0	0	4 772	3 800
Nem anyagjellegű szolgáltatások	329 621	333 078	214 022	160 314	0	0	19 687	23 375
Egyéb szolgáltatások értéke	2 808	2 631	2 176	1 787	3 890	4 137	1 267	1 313
ELABE	0	0	0	0	167	259	0	0
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	18	55	955	0	0	0	0	0
IV. Anyagjellegű ráfordítások	357 977	371 189	225 631	166 731	245 466	272 521	31 523	38 266
Bérek	28 872	28 890	40 260	41 605	101 923	126 834	73 907	82 350
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 288	3 703	3 252	3 276	10 738	11 816	9 023	7 170
Bérműködés	4 608	5 276	7 822	7 014	22 926	26 334	15 971	15 709
V. Személyi jellegű ráfordítások	36 768	37 869	51 334	51 895	135 587	164 984	98 901	105 229
Terv szerint elszámolt ECS	691	410	5 771	5 948	12 252	11 788	12 716	15 034
Egyösszegeben elszámolt ECS	49	751	289	1 792	1 646	3 915	139	1 193
VI. Értékesítési leírás	740	1 161	6 060	7 740	13 898	15 703	12 855	16 247
VII. Egyéb ráfordítások	471	2 108	1 982	1 999	7 027	1 936	97	38
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-2 598	1 810	485	2 159	3 208	-2 258	2 555	385
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	167	200	31	281	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	835	1 031	146	116	0	0	15	0
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-668	-831	-115	165	0	0	-15	0
C. Adózás előtti eredmény	-3 266	979	370	2 324	3 208	-2 258	2 540	385
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	168	0	0	0
D. Adózott eredmény	-3 266	979	370	2 324	3 040	-2 258	2 540	385
<b>Allagos állományi létszám (fő)</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>33</b>	<b>35</b>	<b>24,8</b>	<b>23,4</b>





Miskolc Holding Zrt. tagvállalatoknak mérleg adatai  
2017. 12.31. - 2018. 12.31.

(adatok E Ft-ban)

MÉRLEG	Miskolc Holding Önkormányzati Vagyongere Zrt.		MIVIKÓ Miskolc Kft.*		MIK Miskolci Ingatlanprofiltulajdonos Zrt.*		MIKOM Miskolci Kommunikációs Nonprofit Kft.		MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft.	
	2017.12.31	2018.12.31	2017.12.31	2018.12.31	2017.12.31	2018.12.31	2017.12.31	2018.12.31	2017.12.31	2018.12.31
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>										
A. Befektetett eszközök	29 269 661	30 708 588					176 512	160 253	7 815 642	8 642 860
I. Immateriális javak	22 780 165	23 918 964					100 436	99 140	3 531 520	3 867 440
II. Társas eszközök	183 027	145 741					31 161	36 493	103 416	96 008
III. Befektetett pénzügyi eszközök	5 080 735	4 520 508					72 275	62 647	3 224 950	3 569 771
célból Társas részesedések kapcsolt vállalkozásában	17 516 363	18 232 653					0	0	201 154	201 661
B. Pénzeszközök	12 319 405	12 273 405					69 602	55 846	5 000	5 000
I. Készletek	477 270	1 333 114					573	573	48 283	49 049
II. Követelések	2 308 397	2 698 479					53 625	55 126	2 315 825	2 639 098
Ebből: követelések áruzállásból és szolgáltatásból (vevők)	306 630	291 277					29 148	38 403	1 605 444	1 932 322
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	103 319	204 529					15 447	12 429	22 512	40 126
Követelések letételtől visszafizetésre vonatkozóan lévő vállalk. szemben	6 849	250 381					330	0	131 605	223 295
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	1 827 192	1 801 171					8 900	4 294	554 874	443 355
Egyéb követelések	0	0					0	0	0	0
III. Értékpapírok	3 278 811	3 316 255					15 204	147	1 170 035	1 377 795
IV. Pénzeszközök	424 818	441 276					1 287	937	749 974	709 478
C. Aktív időbeli elhatárolások	67 062	44 896					2 187	4 330	735 210	607 470
I. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	302 430	373 261					0	0	14 764	13 008
2. Költések, befizetések aktív időbeli elhatárolása	54 926	23 119					0	0	0	0
3. Hátszoros befizetések	29 269 661	30 708 588					176 512	160 253	7 815 642	8 642 860
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>										
D. Saját tőke	15 809 951	14 912 528					16 678	39 964	3 002 806	2 916 813
I. Jegyzett tőke	12 444 000	12 444 000					3 000	3 000	2 200 000	2 200 000
II. Felvett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0					0	0	0	0
III. Tőkearányok	2 100 774	2 100 774					-203 654	-198 034	128 205	128 205
IV. Eredményarányok	554 089	701 640					211 711	211 711	255 051	119 732
V. Lekezelési tartalék	129 287	113 576					0	0	0	0
VI. Eredmény tartalék	581 841	-447 462					5 621	-56 641	467 559	206 449
VII. Adósságtartalék	281 081	320 610					5 122	5 122	13 412	3 932
E. Költségvetési források	11 424 783	13 074 116					92 830	140 418	3 847 895	4 269 087
F. Kötelezettségek	0	0					0	0	0	0
I. Hátszorosított kötelezettségek	0	0					0	0	0	0
célból Hírszemeltetői köz. kapcsolatok vállalk.-sal szemben	6 139 900	6 540 295					0	0	1 411 770	1 519 628
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0					0	0	0	0
Ebből: Hosszú lejáratú kölcsönök	0	0					0	0	0	0
Tartozások követelőköréből	5 967 900	6 416 100					0	0	0	0
Tartós kölcsönök	0	0					0	0	0	0
Tartós kölcsönök kapcsolt vállalkozással szemben	0	0					0	0	0	0
Tartós kölcsönök letételtől visszafizetésre vonatkozóan lévő vállalk. szemben	0	0					0	0	0	0
Tartós kölcsönök egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	160 000	120 000					0	0	0	0
Bentlakás- és kölcsönös hitelek	12 000	4 195					0	0	488 426	596 284
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0					0	0	0	0
Visszoutkezelésre átvett eszközök	5 284 883	6 533 921					92 830	140 418	2 436 125	2 749 459
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 485 358	2 816 315					0	46 474	71 655	133 191
Ebből: Rövid lejáratú kölcsönök	0	0					0	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	27 347	2 306					0	0	0	0
Vevőkől kapott előlegek	760 293	341 627					42 016	46 624	416 817	795 482
Kötelezettségek áruzállásból és szolgáltatásból (szállítók)	186 286	85 291					19 250	18 097	61 350	55 945
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	6 504	5 734					3 662	370	1 778	0
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0					3 683	0	1 765 189	1 704 858
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	1 818 895	3 282 348					27 519	28 853	118 836	59 483
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 753 806	2 401 334					61 882	54 677	951 539	1 453 018
G. Passzív időbeli elhatárolások	693	854					3 742	12 092	95 249	705 693
I. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	269 548	315 631					14 862	13 941	330 467	226 901
2. Költések, befizetések passzív időbeli elhatárolása	1 483 365	2 084 849					45 278	28 644	625 793	520 421
3. Hátszorosított bevételek	0	0					0	0	0	0

\* 2017.05.01.-i beolvadt a Miskolc Holding Zrt.-be



Miskolc Holding Zrt. tagvállalatának mérleg adatai  
2017. 12. 31. - 2018. 12. 31.

(adatok E Ft-ban)

MÉRLEG	MIPredint Kft.		Bingus Miskolc Kft.***		Miskolci Fejlesztésképző Kft.		Mírend-Sec Kft.		MILAK-Ép Kft.	
	2017.12.31.	2018.12.31.	2017.12.31.	2018.12.31.	2017.12.31.	2018.12.31.	2017.12.31.	2018.12.31.	2017.12.31.	2018.12.31.
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVAK)</b>	187 782	196 851			272 781	287 401	191 311	177 670	505 311	476 574
<b>A. Befektetett eszközök</b>	53 848	57 791			254 413	245 517	2 015	2 678	344 567	335 870
I. Immateriális javak	11 150	8 257			1 164	255	903	1 369	0	0
II. Tárgyi eszközök	42 698	49 533			253 249	244 762	1 112	1 309	344 567	335 870
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0			0	0	0	0	0	0
eből: Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0			0	0	0	0	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	133 934	139 060			17 908	18 284	188 734	133 915	72 392	47 672
I. Készletek	13 719	20 116			0	2 000	0	0	0	0
II. Követelések	54 046	81 546			8 343	11 938	179 235	57 049	26 155	6 818
Ebből: Követelések áruzállásból és szolgáltatásból (vevők)	21 447	30 469			5 301	5 847	5 610	5 346	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	25 089	44 813			2 517	3 785	165 314	44 423	26 139	4 756
Követelések időkorlátozott részvételre vonatkozóan lévő vállalk. szemben	3 811	0			0	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részvételre vonatkozóan lévő vállalk. szemben	0	0			0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	3 699	6 264			525	2 306	8 101	7 381	16	2 062
III. Előleptartók	0	0			0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	66 078	37 230			9 565	4 346	9 509	76 866	46 237	40 854
<b>C. Alkalmi eszközök</b>	91	168			460	3 600	562	41 077	88 352	93 032
I. Bevételek átírt időbeli elhatárolás	0	0			299	2 995	0	40 265	0	0
2. Kellendők, ráfordítások aktív kifizetési elhatárolása	91	168			161	605	562	812	245	252
3. Hosszú lejáratú követelések	0	0			0	0	0	0	0	0
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVAK)</b>	187 782	196 851			272 781	287 401	191 311	177 670	505 311	476 574
<b>D. Saját tőke</b>	114 911	90 490			14 179	2 606	111 736	105 374	99 094	115 961
I. Jevőre váró	16 556	16 350			3 100	3 100	5 000	5 000	3 000	3 000
II. Kiszámlázott, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0			0	0	0	0	0	0
III. Tőkeszámlák	70 230	38 562			24 707	11 079	22 561	16 756	15 077	68 376
IV. Eredménytartalék	0	0			0	0	0	0	0	0
V. Lezárt tartalék	0	0			0	0	0	0	0	0
VI. Ertéktelen tartalék	0	0			0	0	0	0	0	0
VII. Adósságot eredmény	28 331	35 579			-13 236	-11 573	94 175	83 636	49 803	16 867
VIII. Átvett eszközök	6 157	3 997			0	0	7 000	1 336	56 893	65 061
<b>E. Kötelezettségek</b>	57 329	94 576			14 633	26 189	62 176	70 781	349 124	295 285
<b>F. Kötelezettségek</b>	0	0			0	0	0	0	48 098	0
I. Hátramarott kölcsönök	0	0			0	0	0	0	48 098	0
eből: Hátramarott kölcsönök vállalk.-sal szemben	0	0			0	0	0	0	48 098	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 735	9 850			0	0	0	0	257 842	247 381
Ebből: Hosszú lejáratú kölcsönök	4 735	9 850			0	0	0	0	257 842	247 381
Tartozásokat követendő közzétételről	0	0			0	0	0	0	0	0
Tartós kölcsönök kapcsolt vállalkozással szemben	0	0			0	0	0	0	0	0
Tartós kölcsön, időkorlátozott részvételre vonatkozóan lévő váll.-sal szemben	0	0			0	0	0	0	0	0
Tartós kölcsönök, időkorlátozott részvételre vonatkozóan lévő váll.-sal szemben	0	0			0	0	0	0	0	0
Tartós kölcsönök, időkorlátozott részvételre vonatkozóan lévő váll.-sal szemben	0	0			0	0	0	0	0	0
Bevételek és feljuttatási kötelezettségek	0	0			0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0			0	0	0	0	0	0
Vagyontörlesztésre átvert eszköz	0	0			0	0	0	0	0	0
<b>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	52 594	84 716			14 633	26 189	62 176	70 781	43 184	47 904
Ebből: Rövid lejáratú kölcsönök	0	0			0	0	0	0	0	0
Ebből: Rövid lejáratú kölcsönök	0	0			0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	0	0			0	0	0	0	0	0
Vevőre váró kapcsolt vállalkozással szemben	18 867	41 105			5 394	5 836	17 238	24 732	407	437
Kötelezettségek áruzállásból és szolgáltatásból (szállítók)	5 109	9 371			3 325	13 635	745	4 046	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0			0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek, időkorlátozott részvételre vonatkozóan lévő vállalk. szemben	0	0			0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek, időkorlátozott részvételre vonatkozóan lévő vállalk. szemben	0	0			0	0	0	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	28 618	34 240			5 914	6 618	44 193	42 005	42 277	47 467
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	9 385	7 787			387	1 195	360	180	200	267
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolás	0	0			0	0	0	0	0	0
2. Kellendők, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás	0	0			0	0	0	0	0	0
3. Hosszú lejáratú követelések	9 385	7 787			387	1 195	360	180	200	267

\* 2017.12.29.-ra beolvadt a  
MIVIZ Miskolci Vízum Kft.-

Miskolc Holding Zrt. tagvállalatainak eredménykimutatása  
2017. 12. 31. - 2018. 12. 31.

(adatok E Ft-ban)

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Miskolc Holding Önkormányzati Vagyongkezelő Zrt.		MIVIKÓ Miskolc Kft.*		MIK Miskolci Ingatlanüzemeltető Zrt.*		MIKOM Miskolci Kommunikációs Nonprofit Kft.		MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft.	
	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év
I. Értékesítés nettó árbevétele	2 953 227	3 959 555	82 947		503 800		251 206	259 007	6 201 025	6 099 679
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	61 011	49 221	0		21 281		-331	0	45 197	17 399
Támogatások	521 013	766 803	0		238 532		294 856	305 204	2 990 143	2 949 007
Egyéb bevételek	1 063 321	189 230	1 634		27 386		30 069	14 689	554 479	400 523
III. Egyéb bevételek	1 584 334	956 033	1 634		265 918		324 925	319 893	3 544 622	3 349 530
Anyagköltség	166 083	226 890	10 118		58 243		7 981	8 782	6 351 467	6 254 124
Igenybe vett szolgáltatások értéke	540 435	693 663	12 404		99 292		236 354	270 460	647 792	758 525
Anyagköltségű szolgáltatások	119 489	167 400	3 959		11 378		28 127	28 463	268 672	333 084
Nem anyagjellegű szolgáltatások	420 946	526 263	8 445		87 914		208 227	241 997	379 120	425 441
Egyéb szolgáltatások értéke	38 362	56 345	1 815		13 284		5 303	5 162	45 770	39 448
ELÁBE	458 287	523 492	6 370		0		0	0	104	756
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	436 315	900 760	8 025		256 219		24 683	33 079	432 793	523 220
IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 639 482	2 401 151	38 732		427 038		274 321	317 483	7 477 926	7 576 074
Bérlőköltség	1 158 964	1 652 275	28 227		195 174		186 004	205 214	701 919	767 223
Személyi jellegű egyéb kifizetések	131 716	192 872	2 951		27 160		12 942	15 928	72 305	89 093
Bérijelöltek	286 649	370 517	7 436		43 994		44 023	45 405	186 225	164 572
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 577 329	2 215 663	38 614		266 328		242 969	266 547	960 449	1 020 888
Terv szerint elszámolt ÉCS	314 726	365 823	6 481		37 358		30 886	31 129	399 196	347 987
Egyösszegeben elszámolt ECS	17 032	30 398	132		2 407		3 312	3 166	5 432	6 638
VI. Értékesítéskénti leírás	331 758	396 222	6 613		39 765		34 198	34 295	404 628	354 645
VII. Egyéb ráfordítások	496 598	213 230	2 002		24 249		18 238	16 810	475 286	288 479
A. Üzemi (üzleleti) tevékenység eredménye	553 405	-261 457	-1 380		33 619		6 074	-56 235	472 555	236 522
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	178 700	562 108	2		23 482		0	0	15 113	8 513
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	135 386	748 113	581		26 689		101	406	8 419	8 168
B. Pénzügyi műveletek eredménye	43 314	-186 006	-579		-3 207		-101	-406	6 694	345
C. Adózás előtti eredmény	596 719	-447 462	-1 959		30 412		5 973	-56 641	479 249	236 867
X. Adófizetési kötelezettség	14 878	0	0		2 767		352	0	11 690	20 418
D. Adózott eredmény	581 841	-447 462	-1 959		27 645		5 621	-56 641	467 559	206 449
Átlagos állományi létszám (fő)	406	412					43	45	185	185

\* 2017.05.01.-el beolvadt a Miskolc

\* 2017.05.01.-el beolvadt a

Miskolc Holding Zrt.-be

Miskolc Holding Zrt.-be



Miskolc Holding Zrt. tagvállalatainak eredménykimutatása  
2017. 12. 31. - 2018. 12. 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS	MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft.		Miskolci Turisztikai Kft.		Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.		Bioenergy-Miskolc Kft.**		MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt.	
	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év
I. Értékesítés nettó árbevétele	4 465 116	4 520 543	1 199 947	1 320 801	749 513	872 962		128 381	4 499 004	4 523 452
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	50 927	52 411	898	487	-607	415	0	0	2 058	2 468
Támogatások	65 934	55 915	238 476	200 472	2 700 798	2 975 758			3 175 024	3 507 331
Egyéb bevétel	264 387	341 101	58 023	75 273	351 719	222 799		27 056	1 758 518	2 208 297
III. Egyéb bevételek	330 321	397 016	296 499	275 745	3 052 517	3 198 557		27 056	4 933 542	5 715 627
Anyagköltség	553 318	530 853	280 621	261 528	525 065	552 248		87 816	1 246 888	1 446 342
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 137 990	1 190 345	239 414	341 824	1 018 158	1 223 905		9 528	773 429	849 421
Anyagjellegű szolgáltatások	625 370	634 601	27 711	86 765	709 368	835 563		3 074	415 395	466 685
Nem anyagjellegű szolgáltatások	512 620	555 744	211 703	255 059	308 790	388 342		6 453	358 034	382 736
Egyéb szolgáltatások értéke	227 411	245 195	12 794	13 214	60 711	48 769		2 282	154 507	167 217
ELÁBÉ	182 063	199 526	86 928	107 488	10 092	10 448		0	109 699	109 430
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	81 221	90 263	1 139	3 539	22 756	38 418		0	14 696	13 773
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 182 003	2 256 182	620 896	727 593	1 636 782	1 873 789		99 625	2 299 219	2 586 183
Bérlőköltség	983 988	1 094 260	443 399	496 152	1 590 808	1 487 873		8 712	2 476 040	2 734 205
Személyi jellegű egyéb kifizetések	124 081	126 809	45 903	53 590	107 732	114 959		345	312 838	305 801
Bérműköltségek	244 575	244 807	104 323	107 244	271 815	248 248		1 748	611 634	606 369
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 352 644	1 465 876	593 625	656 987	1 970 355	1 851 079		10 806	3 400 511	3 646 375
Terv szerinti elszámolt ÉCS	672 379	790 617	170 948	169 956	132 951	147 405		53 051	2 425 947	2 350 569
Egyösszegeben elszámolt ÉCS	12 310	25 486	4 621	3 580	19 596	17 082		59	7 465	12 202
VI. Értéksikkonenci leírás	684 689	816 103	175 569	173 536	152 547	164 487		53 109	2 433 412	2 362 771
VII. Egyéb ráfordítások	598 912	425 441	72 975	52 123	74 067	169 196		2 531	353 729	716 154
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	28 116	6 368	34 279	-13 205	-32 328	13 383		-10 634	947 734	930 063
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	7 478	4 595	0	0	4	0		0	3 874	3 040
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	18 324	15 864	18 938	19 148		4 936	152 526	136 384
B. Pénzügyi műveletek eredménye	7 478	4 595	-18 324	-15 864	-18 934	-19 148		-4 936	-148 652	-133 344
C. Adózás előtti eredmény	35 594	10 963	15 955	-29 069	-51 262	-5 765		-15 570	799 082	796 719
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	1 499	0	0	200		0	12 922	3 786
D. Adózott eredmény	35 594	10 963	14 456	-29 069	-51 262	-5 965		-15 570	786 160	792 933
Eredményintézkedés igénybevétele osztaléknak, rész.										
Jóváhagyott osztalék, részesedés										
G. Mérleg szerinti eredmény										
Átlagos állományi létszám (fő)	323	343	169	154	1 151	932		2	767	761

\*\* 2018.01.01.-ei került bevonásra  
a konszolidációs körbe



Miskolc Holding Zrt. tagvállalatainak eredménykimutatása  
2017. 12. 31. - 2018. 12. 31.

(adatok E Ft-ban)

EREDMÉNYKIMUTATÁS	MIPprodukt Kft.		Biogas Miskolc Kft.***		Miskolci Felőnthépző Kft.		Mirend-Sec Kft.		MILAK-ÉP Kft.	
	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év
I. Értékesítés nettó árbevétele	306 916	400 086	360 588		61 140	86 260	439 398	467 465	72 122	71 745
II. Aktívált saját teljesítmények értéke	-389	1 364	-7		0	0	0	0	0	0
Támogatások	121 093	131 624	0		12 742	13 519	0	10 903	0	0
Egyéb bevételek	3 698	4 902	209 939		8 264	17 641	465	7 525	12 115	62
III. Egyéb bevételek	124 791	136 526	209 939		21 006	31 161	465	18 428	12 115	62
Anyagköltség	63 207	74 756	59 133		8 128	8 483	1 937	1 728	0	1
Igénybe vett szolgáltatások értéke	36 559	49 566	271 830		23 282	41 915	14 336	21 821	3 115	3 194
Anyagjellegű szolgáltatások	6 561	11 043	200 918		3 918	4 108	1 015	1 046	0	0
Nem anyagjellegű szolgáltatások	29 998	38 523	70 932		19 364	37 808	13 321	20 775	3 115	3 194
Egyéb szolgáltatások értéke	2 135	2 465	2 875		4 478	1 734	1 955	2 372	493	588
ELÁBÉ	20 960	36 814	0		0	0	0	0	0	0
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	6 747	16 152	20 456		0	0	75 241	82 777	0	0
IV. Anyagjellegű ráfordítások	129 608	179 753	354 314		35 888	52 132	93 469	108 699	3 608	3 783
Bérek	206 065	236 439	26 951		39 894	55 635	178 003	215 384	0	0
Bérekjellegű költségek	19 680	34 545	2 985		773	1 527	11 549	12 074	0	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	30 300	30 007	6 343		7 544	9 857	37 451	41 045	0	0
Bérfelrakások	256 045	300 992	36 279		48 211	67 019	227 003	268 503	0	0
V. Személyi jellegű ráfordítások	6 812	7 609	239 285		10 417	8 896	725	899	8 979	8 697
Terv szerinti elszámolt ÉCS	1 340	902	40		289	0	759	1 515	0	0
Egyösszegeben elszámolt ÉCS	8 152	8 512	239 325		10 706	8 896	1 484	2 414	8 979	8 697
VI. Értéksikkikenési leírás	6 432	9 249	7 081		1 000	860	20 736	14 563	1 473	21 231
VII. Egyéb ráfordítások	31 081	39 471	-66 479		-13 659	-11 487	97 171	91 713	70 177	38 096
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	105	0	0		31	4	4	197	27 154	4 165
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	53	374	1 311		0	90	0	0	43 930	25 008
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	52	-374	-1 311		31	-86	0	197	-16 776	-20 843
B. Pénzügyi műveletek eredménye	31 133	39 097	-67 790		-13 628	-11 573	97 171	91 910	53 401	17 253
C. Adózás előtti eredmény	2 802	3 519	0		0	0	2 996	8 272	3 598	386
X. Adófizetési kötelezettség	28 331	35 579	-67 790		-13 628	-11 573	94 175	83 638	49 803	16 867
D. Adózott eredmény										
Eredménytartások igénybevétele osztalékra, rész.										
Jóváhagyott osztalék, részesedés										
G. Mérleg szerinti eredmény										
Átlagos állományi létszám (fő)	134	142	9		10	12	63	65	0	0

\* 2017.12.29.-el beolvadt a MIVIZ

Miskolci Vízumú Kft.-be

**A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok  
mérleg adatai  
2017. 12. 31. - 2018. 12. 31.**

(adatok EFT-ban)

MÉRLEG	Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.		Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.	
	2017. év tény	2018. év várható	2017. év tény	2018. év várható
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>	<b>769 335</b>	<b>1 228 035</b>	<b>95 455</b>	<b>110 585</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>709 614</b>	<b>1 146 943</b>	<b>23 243</b>	<b>20 235</b>
I. Immateriális javak	3	523	0	0
II. Tárgyi eszközök	709 191	1 146 000	23 243	20 235
III. Befektetett pénzügyi eszközök	420	420	0	0
ebből Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>57 690</b>	<b>69 853</b>	<b>68 201</b>	<b>79 780</b>
I. Készletek	0	0	0	0
II. Követelések	14 072	9 549	50 561	17 746
Ebből: Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	8 468	3 472	43 826	13 613
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	5 604	6 077	6 735	4 133
III. Értékpapírok	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	43 618	60 304	17 640	62 034
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>2 031</b>	<b>11 239</b>	<b>4 011</b>	<b>10 570</b>
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 025	11 239	2 291	4 331
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6	0	1 720	6 239
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>	<b>769 335</b>	<b>1 228 035</b>	<b>95 455</b>	<b>110 585</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>22 640</b>	<b>10 746</b>	<b>39 343</b>	<b>48 450</b>
I. Jegyzett tőke	28 000	28 000	8 550	8 550
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0
III. Tőketartalék	0	0	4 108	4 108
IV. Eredménytartalék	-3 439	-5 360	27 507	26 686
V. Lekötött tartalék	0	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0
VII. Adózott eredmény	-1 921	-11 894	-822	9 106
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>2 557</b>	<b>2 557</b>	<b>27 827</b>	<b>27 827</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>136 187</b>	<b>391 228</b>	<b>26 827</b>	<b>34 043</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0
ebből Hátrasorolt köt. kapcsolt vállalk.-sal szemben	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	93 422	92 852	0	0
Ebből: Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0
Tartozások kötvénykiadásból	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
Vegyeskezelésbe átvett eszköz	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	93 422	92 852	0	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	42 765	298 376	26 827	34 043
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)	10 520	22 256	12 657	18 994
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7 345	7 325	0	0
Rövid lejáratú kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő vállalk.szemben	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	12 998	254 592	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 902	14 203	14 170	15 049
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>607 951</b>	<b>823 504</b>	<b>1 458</b>	<b>265</b>
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	18 174	10 062	0	0
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 039	7 602	1 458	265
3. Halasztott bevételek	583 738	805 840	0	0

**A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú  
gazdasági társaságok eredménykimutatása  
2017. 12. 31. - 2018. 12. 31.**

(adatok E Ft-ban)

EREDMÉNYKIMUTATÁS	Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.		Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.	
	2017. év tény	2018. év várható	2017. év tény	2018. év várható
I. Értékesítés nettó árbevétele	60 787	57 981	166 226	192 335
II. Aktívált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0
Támogatások	233 794	270 985	77 023	83 517
Egyéb bevétel	45 636	41 218	3 998	914
III. Egyéb bevételek	279 430	312 203	81 021	84 431
Anyagköltség	13 979	18 215	71 298	77 951
Igénybe vett szolgáltatások értéke	130 838	144 834	38 915	39 353
Anyagjellegű szolgáltatások	130 838	144 834	9 054	8 112
Nem anyagjellegű szolgáltatások	0	0	29 861	31 241
Egyéb szolgáltatások értéke	2 400	2 690	4 683	6 015
ELABÉ	0	0	1 204	1 793
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	0	970	2 492
IV. Anyagjellegű ráfordítások	147 217	165 739	117 070	127 604
Béreköltség	107 965	128 971	73 722	77 001
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 901	7 951	16 910	21 463
Bérfizetések	24 732	27 516	14 957	13 635
V. Személyi jellegű ráfordítások	140 598	164 438	105 589	112 099
Terv szerint elszámolt ÉCS	42 801	47 781	5 401	5 657
Egyösszegben elszámolt ÉCS	9 965	3 596	171	2 330
VI. Értékesítéskor leírás	52 766	51 377	5 572	7 987
VII. Egyéb ráfordítások	745	509	19 831	19 945
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-1 109	-11 879	-815	9 131
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	812	15	7	25
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-812	-15	-7	-25
C. Adózás előtti eredmény	-1 921	-11 894	-822	9 106
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D. Adózott eredmény	-1 921	-11 894	-822	9 106
Átlagos állományi létszám (fő)	22	26	25	25

A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetlen, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követelési-kötelezettségei  
2018.12.31.

A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.
Sorszám	Megnevezés	Miskolci Operatívál Nonprofit Kft.	CINE-MIS Nonprofit Kft.	Miskolci Sportcentrum Kft.	Miskolci Csodamalom Bőrzínház Nonprofit Kft.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	Miskolci Szinfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	Miskolci Benefit Vagyongazdálkodó Kft.	ÖSSZESEN
2.	1.	17 756	31 038	22 717	7 297	188 827	105 883	4 370	6	375 894
3.	2.	4 026	877	29 071	1 860	21 462	4 445	27 532	5 496	94 769
4.	3.	30	688	17 120	1 317	12 348	2 854	15 063	5 334	54 754
5.	4.	0	0	0	0	1 761	0	0	5 334	7 095
6.	5.	0	0	6 638	76	0	0	0	0	6 714
7.	6.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	7.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	8.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	9.	3 996	189	5 263	543	9 114	1 591	12 469	162	33 327
11.	10.	0	72	0	0	0	0	2 935	0	2 947
12.	11.	16 680	11 429	51 917	26 121	230 972	64 389	165 232	2 412	569 152
13.	12.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	13.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	14.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	15.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	16.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	17.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	18.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	19.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	20.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	21.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	22.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	23.	16 680	11 429	51 917	26 121	230 972	64 389	165 232	2 412	569 152
25.	24.	0	5 000	0	0	0	0	0	0	5 000
26.	25.	0	5 000	0	0	0	0	0	0	5 000
27.	26.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28.	27.	0	0	0	0	1 240	-86	0	0	1 154
29.	28.	13 411	4 734	32 734	2 633	68 841	5 271	76 085	1 144	204 853
30.	29.	0	0	1 486	158	27 096	0	35 409	0	64 149
31.	30.	0	0	0	273	0	0	0	0	273
32.	31.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33.	32.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34.	33.	3 269	1 695	15 831	23 488	160 891	50 204	89 147	1 268	354 793
35.	34.	0	0	775	0	0	0	0	84	239

(eFt-ban)





A Miskolc Holding Zrt.-n kívüli közvetett, minősített többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok követelési-kötelezettségei 2018.12.31.

(eFt-ban)

I	A	B	C	D	E
	Sorszám	Megnevezés	Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.	Miskolc Városi Szabadidőközpont Nonprofit Kft.	ÖSSZESEN
2.	1.	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	60 304	62 034	122 338
3.	2.	<b>KÖVETELÉSEK</b>	9 549	17 746	27 295
4.	2.1.	Követelések áruszállításból és szol.-ból (Vevők)	3 472	13 613	17 085
5.	2.1.1	<i>Követelések áruszállításból és szol.-ból (Vevők) Önkormányzattal szemben</i>	0	150	150
6.	2.2.	Köv. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
7.	2.3	Köv. jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalk.szemben	0	0	0
8.	2.4	Köv. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
9.	2.5	Váltókövetelések		0	0
10.	2.6	Egyéb követelések	6 077	4 133	10 210
11.	2.6.1.	<i>Egyéb követelések Önkorm. szemben</i>	0	0	0
12.	3.	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	391 228	34 043	425 271
13.	3.1.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
14.	3.2.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	92 852	0	92 852
15.	3.2.1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
16.	3.2.2	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
17.	3.2.3.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
18.	3.2.4.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
19.	3.2.5.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll-al szemben	0	0	0
20.	3.2.6.	Tartós kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő váll-al szemben	0	0	0
21.	3.2.7.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben	0	0	0
22.	3.2.8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	92 852	0	92 852
23.	3.2.8.1	<i>Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek önkormányzattal szemben</i>	0	0	0
24.	3.3.	Rövid lejáratú kötelezettségek	298 376	34 043	332 419
25.	3.3.1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
26.	3.3.1.1.	<i>Rövid lejáratú kölcsönök önkormányzattól</i>	0	0	0
27.	3.3.2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
28.	3.3.3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
29.	3.3.4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	22 256	18 994	41 250
30.	3.3.4.1	<i>Szállítói kötelezettség önkormányzattal szemben</i>	0	0	0
31.	3.3.5.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7 325	0	7 325
32.	3.3.6.	Rövid lejáratú kötelez. jelentős tulajdoni rész. viszonyban lévő vállalk.szemben	0	0	0
33.	3.3.7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalk. szemben	254 592	0	254 592
34.	3.3.8.	Egyéb rövid lej. kötelezettségek	14 203	15 049	29 252
35.	3.3.8.1.	<i>Egyéb rövid lej. kötelezettségek önkormányzattal szemben</i>	0	0	0