

T Á J É K O Z T A T Ó
a 2011. évi ÁSZ ellenőrzés javaslatai alapján készített Intézkedési Tervben foglalt feladatok 2021. évi végrehajtásáról

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

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

A koronavírus járvány miatt megváltozott körülményekre a kockázatot a 2021. évre értékelni és kezelni kell.

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

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

A költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadáshoz kapcsolódó tájékoztató az Intézkedési Tervből adódó feladatok 2021. évi végrehajtásáról ad számot, de érinti az egyes feladatokkal kapcsolatos korábbi intézkedéseket, döntéseket, eredményeket.

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

I. A polgármesternek megfogalmazott javaslatok

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

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

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

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

Az **adóbevételek tervezésénél** a jogszabály adta lehetőségek mellett nagyon fontos szempont az adózók teherviselési képességét szem előtt tartó adópolitikai elvek érvényesítése. A 2021. évi költségvetés adóbevételeinek tervezése és a gazdálkodási prognózis meghatározása során elsődleges szempontként kellett figyelembe venni a 2020. évben kialakult járványhelyzet gazdálkodásra gyakorolt negatív hatásait, valamint Magyarország Kormányának adókönyvitésekkel és adóelvonásokkal kapcsolatosan hozott döntéseit, amelyek jelentősen befolyásolták az Önkormányzat gazdálkodását.

A 2021. évi költségvetés összeállításakor előzetes számítások és tervek készültek a várható adóbevételek összegeire vonatkozóan, és ezek alapján került sor a 2021. évi költségvetésben a közhatalmi bevételek jogcímen tervezett saját források elfogadására.

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

A 2020. és 2021. évben hozott kormányzati intézkedések az Önkormányzat illetékességi területén beszedett helyi adóbevételek alakulásában visszaesést eredményeztek. A legjelentősebb adóbevétel kiesés a helyi iparüzési adót érintette, de az idegenforgalmi adóbevételekre szintén nagymértékben kihatottak az intézkedések.

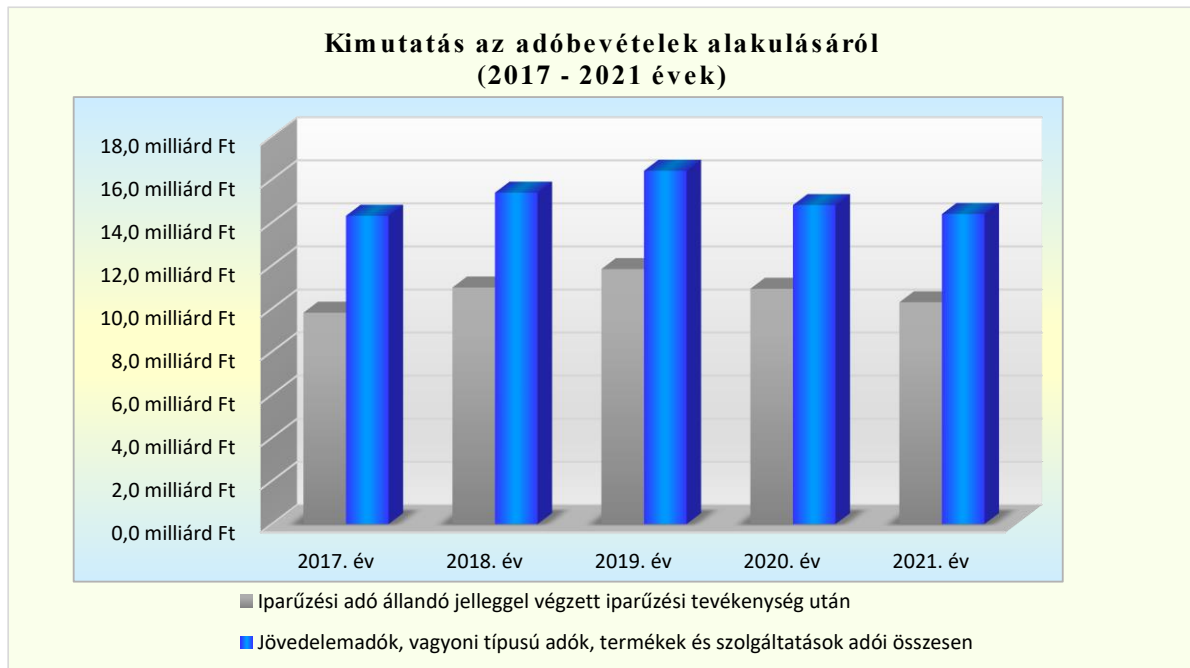
A költségvetési rendelet tervezése során a helyi adóbevételek előirányzatának meghatározása valamennyi adónem tekintetében a befolyt bevételek, a rendeletmódosítások, az adóellenőrzések és a végrehajtás figyelembevételével történt, azonban a 2021. év eseményei negatív hatást gyakoroltak a bevételek teljesülésére.

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

A 2021. évi bevételek teljesülését még jobban sújtották a kormányzati intézkedések, hiszen az adózói teher csökkentésével egyenesen arányosan az önkormányzatok bevételei csökkentek, amelynek hatására a 2021. évi adóbevétel közel 14,4 milliárd Ft volt, tehát visszaesett a 2017. évi bevételek szintjére.

A helyi iparüzési adó, az adóbevételeket tekintve a 2021. évi adatok szerint továbbra is meghatározó jelentőséggel bír, ugyanis a 2021. évi teljes adóbevétel több, mint 72 %-a helyi iparüzési adóból származott.

Az alábbi diagram szemlélteti 2017-2021. év között az adóbevételeken belül az iparűzési adó bevételének összegét:



A veszélyhelyzet kihirdetését követően a kormány több olyan rendeletet alkotott, amely alapján a helyi adókat érintően, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben rögzített szabályozástól eltérő rendelkezéseket vezetett be. A hozott döntések az önkormányzatok költségvetési stabilitására kihatással voltak, hiszen forráselvonást jelentettek az önkormányzati szektor számára.

A veszélyhelyzet ideje alatt, a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében 2021. évet érintően hozott kormányintézkedések az alábbiak voltak:

A kormány az egyes, a veszélyhelyzet ideje alatt alkalmazandó gazdasági szabályokról szóló 696/2020. (XII. 29.) Korm. rendeletével módosította a 498/2020. (XI. 13.) Korm. rendeletét, amely szerint 2021. január 1. napjától 2021. június 30. napjáig az ebben az időszakban eltöltött vendégéjszaka utáni idegenforgalmi adót az adó alanyának nem kellett megfizetnie, az adó beszedésére kötelezettek nem kellett beszednie, befizetnie, a megállapított, de a be nem szedett adót azonban – kivéve, ha annak összege nulla volt – be kellett vallania az adóhatósághoz. A fenti rendelkezések alapján nem terhelte adókötelezettség azt az adófizetésre kötelezett magánszemélyt, aki nem állandó lakosként Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltöltött.

Az idegenforgalmi adófizetési kötelezettség 2020. évi szüneteltetésétől eltérően azonban, a 2021. évre meg nem fizetett idegenforgalmi adó vonatkozásában az önkormányzatok a kieső bevételekhez kapcsolódóan nem részesültek támogatásban. Miskolc Önkormányzata számára a bevallott adóköteles vendégéjszakákat figyelembe véve több, mint 30 millió Ft bevételkiesést eredményezett a szüneteltetés.

A kormány 2020. december 22. napján alkotta meg a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. kormányrendeletét, amely szintén érintette az önkormányzatok helyi adóbevételeit.

A kormány az alábbiakat rendelte el:

- A 2021. évben végződő adóévben azon, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) szerinti vállalkozó (a továbbiakban: vállalkozó) esetén, amely azzal felel meg a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: KKV törvény) szerinti mikro-, kis és középvállalkozássá minősítés feltételeinek, hogy esetében a KKV törvény 3. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg értékhatár legfeljebb 4 milliárd forint (a továbbiakban: mikro-, kis- és középvállalkozás), a helyi iparűzési adó mértéke 1 százalék, ha a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapított adómérték több, mint 1 százalék.
- A feltételeknek megfelelő mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő vállalkozónak a 2021. évben, az adott előleg-fizetési időpontban esedékes – a Htv. szerint bevallott és a 2021. évben az önkormányzati adórendelet szerinti adómértékkel bevallandó – adóelőleg 50 százalékát kellett az egyes esedékességi időpontokban megfizetni. A meg nem fizetendő előleg-részlet összegével az adóhatóság a vállalkozó iparűzési adóelőleg-kötelezettsége összegét hivatalból, határozathozatal nélkül csökkentette.

A 2020. december 8. napján tett kormányzati bejelentés szerint a 25 ezer lélekszám alatti települések a kormánytól támogatást kaptak, a nagyobb önkormányzatok pénzügyi helyzetét egyenként tekintették át.

A kormány elvi döntése alapján a kieső helyi iparűzési adóbevételekre tekintettel, és azt megvizsgálva, Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatát 2021. évben 1 milliárd 350 millió Ft támogatásban részesítette.

A mikro-, kis- és középvállalkozások által benyújtott KKV nyilatkozatok és a 2020. adóévi helyi iparűzési adóbevallások alapján, a 2021. I. és II. félévi helyi iparűzési adóelőlegének, valamint a KATA tételes adófizetők 2021. évi helyi iparűzési adójának 50 %-kal történő csökkentése összesen 1.569.167.185 Ft-ban realizálódott. A vállalkozók 2021. február 25-ig a székhely, telephely szerinti önkormányzati adóhatóság számára – a NAV-on keresztül benyújtott – nyilatkozatot tettek. Az Adó Osztályra 10.484 db nyilatkozat érkezett, amelyekből 5.357 db nyilatkozat eredményezte a 2021. évre előírt adóelőlegek 50 %-kal történő csökkentését. A nyilatkozatok feldolgozásával és az adóelőlegek „felezésével” kapcsolatos eljárások többletfeladatként jelentkeztek az Adó Osztályon.

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

A 2021. évben az év eleji zárasi-nyitási feladatok, az első és második félévre vonatkozó adókötelezettségekkel kapcsolatos értesítők elkészítése, és adózók részére történő megküldése az ASP.ADÓ szakrendszer alkalmazásával problémamentesen megtörtént.

A 2020. év végén sor került a helyi adórendeletek felülvizsgálatára, amelynek eredményeként 2021. január 1. napjától hatályos módosításokra került sor. A felülvizsgálat érintette az építményadó, helyi iparűzési adó és telekadó rendeleteket. A felülvizsgálat eredményeként, a helyi iparűzési adó és az építményadó rendeletek magasabb rendű jogszabályi változására tekintettel benyújtott döntéskérő indítvány elfogadásra került.

A telekadó rendelet felülvizsgálatára a bevezetett adómentességeket és adómértékeket érintően került sor, a helyi adókról szóló 1990. évi C.tv. törvényi kereteit figyelembe véve. A 2021. január 1. napjától hatályos módosítás eredményeként és annak elfogadásával a rendelet magasabb rendű jogszabályi megfelelése biztosított. A rendelet 2021. évtől kezdődően a vállalkozói mentességi feltételek kivezetésével jelentősebb adóalanyi kört eredményezett, azonban tényleges adófizetési kötelezettséget nem indukált.

A módosításra tekintettel, 2021. évben az Adó Osztály kiemelt figyelmet fordított az adózók tájékoztatására, valamint a rendeletmódosítás vonatkozásában a 2021. évet érintő adókötelezettségekkel kapcsolatosan határozatok kiadására.

A Városi Honlapon és az ügyfélszolgálaton tájékoztató anyagok közzétételével folyamatosan támogattuk az adózókat a jogkövető magatartás megtartása érdekében, és tájékoztatást adtunk a jogszabályi változásokról, illetve a Kormány veszélyhelyzet ideje alatt hozott döntéseiről. Erre tekintettel a 2021. évben nyolc esetben került sor Miskolc Város honlapján ügyféltájékoztató kihelyezésére, és több tájékoztatás sajtó útján is megjelent.

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

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

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

A korábbi évekhez hasonlóan a 2021. évben az adóbevételek növelésének meghatározó tényezője az adóellenőrzési, illetve a végrehajtási feladatok hatékony ellátása volt, amely a jövőre nézve is kiemelt feladat. A megfelelő minőségű szakmai színvonal fenntartása és a kitűzött adópolitikai célkitűzések elérése feltételezi a naprakész felkészültséget az Adóhatóság részéről.

A célzott kiválasztási rendszer folyamatainak eredményeként a 2021. évben 447 fő adózóval szemben indult adóellenőrzés. Az ellenőrzések tekintetében 440 darab jegyzőkönyv került adózók részére átadásra. A jegyzőkönyvben rögzített megállapítások alapján több mint 160 millió Ft adóhiány és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 217. § (2) bekezdése szerint adóhiánynak nem minősülő közel 2,5 millió Ft adókülönbözlet teljesült határozat szintjén. Az adóellenőrzések eredményeként 424 db adókülönbözletet (adóhiányt) megállapító határozat készült.

A 2021. évben összesen 48,1 millió Ft összegű adóbírság megállapítására került sor. Az adózók számos esetben éltek a törvény adta feltételes adóbírság lehetőségével (az előírt adóhiány megfizetésre került és lemondtak a fellebbezési jogukról), amely alapján automatikusan mentesültek a kiszabott adóbírság 50 %-ának a megfizetése alól. Tekintettel erre, 7,8 millió Ft adóbírság került jogszabályi rendelkezés alapján törlésre.

A 2021. évben a veszélyhelyzet ideje alatt az ellenőrzési eljárásokkal kapcsolatosan hozott döntések (az ellenőrzések és a helyszíni szemlék felfüggesztése, az ellenőrzések meghosszabbítása), és az egyéb nehézségek ellenére a 2020. évben indított 253 db ellenőrzéshez képest 2021. évben indított 447 db ellenőrzés közel 80 %-os emelkedést mutat.

Hatósági adómegállapítás útján 104 esetben, összesen közel 1,5 millió Ft összegben került kivetésre az építményadó, valamint az önkéntes jogkövetés elősegítése érdekében preventív jelleggel 151 db építményadóval kapcsolatos tájékoztató levél került megküldésre az adózók részére.

Helyi iparűzési adónem esetén továbbra is elsődleges adóellenőrzési feladat az adókötelezettség helyes levezetésének vizsgálata. Folyamatos az adóellenőrzés azon adózóknál, akik többszöri mulasztási bírsággal történő felszólítás ellenére sem tettek eleget bevallási kötelezettségüknek.

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

Építményadó adónemben meghatározó vizsgálati szempont volt a nagyobb hasznos alapterülettel rendelkező építmények ellenőrzése, ahol a bevallásokhoz képest jelentős eltérések tapasztalhatóak.

Folyamatos, így a 2021. évre vonatkozóan is célként volt megfogalmazható a törekvés az adózói kör lehetőség szerinti folyamatos bővítésére, illetve a vagyoni típusú adók tekintetében az adótárgyak teljes körű feltárására, amely az elkövetkező évekre is állandó adóbevételi forrást jelent az Önkormányzat számára.

Az Adó Osztály hátralékok behajtása érdekében foganatosított végrehajtási intézkedései: hatósági átutalási megbízás (inkasszó), munkabér/nyugdíj letiltás, letiltás sürgetés, munkáltató kötelezés, ingó foglalás, gépjármű forgalomból kitiltás, elszállítási értesítés, jelzálogjog bejegyzés, végrehajtási jog bejegyzés, helyszíni megkeresés, idézés, felhívás, beltag-, tulajdonos-, egyéb kötelezés, OEP, NYUFI, Pénzügyi megkeresés és egyéb intézkedések (hátraléki kimutatás, követelés foglalás, végrehajtás átadás, stb.).

Az adóbevételek teljesüléséhez fűződő önkormányzati érdek megkívánja az adóhatósági követelések érvényesítésének hatékonyságát. Ennek érdekében Adóhatóságunk kiemelten kezeli a végrehajtási feladatok ellátását, amelyet igazol, hogy az ügyintézők és a végrehajtók a 2021. évben összesen 21.322 darab intézkedést foganatosítottak, amelyből közel 1 milliárd Ft bevétel folyt be.

Az adóeljárás feladatok teljesítése körében az ügyfelekkel való folyamatos kapcsolattartás terén kiemelkedő a Központi Ügyfélszolgálaton lebonyolított ügyfélforgalom, amely a (veszélyhelyzet ellenére is) 2021. évben 2.435 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, amelyen keresztül a 2021. évben 160 esetben több mint 7 millió Ft összegben történt befizetés.

Az Adó Osztály ügyfélkörébe tartozó, az ASP.ADÓ szakrendszerben nyilvántartott adózók száma több mint 90 ezer, amelyből 17 ezer vállalkozó, közel 10 ezer egyéni vállalkozó és 65 ezer magánszemély. Ezen adózói létszámhoz hozzátartozik, hogy az egyes adózók esetében több

adónemben, több adótárgyat érintően folyik ügyintézés és történik kapcsolattartás. A nyilvántartott adótárgyak nagyságrendjéből kimagasló az építményadó, mely adónemben 25 ezret meghaladó az adótárgyak száma.

Az adózók a 2021. évben összesen 21.833 db adóbevallást és adatbejelentést nyújtottak be az Adó Osztályra (ebből 17.078 darab helyi iparüzési adóbevallás, 1.345 darab építményadó adatbejelentés, 658 darab telekadó adatbejelentés, 2.752 darab idegenforgalmi adóbevallás). A benyújtott bevallásokat, adatbejelentéseket az esetek többségében az adózók elektronikusan, ügyfélkapun vagy cégkapun keresztül küldték be Osztályunk részére.

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

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

A 2021. évben több esetben szabtak ki az Adóeljárási Csoport I. – II., és Ellenőrzési Csoport ügyintézői és adóellenőrei kötelezően alkalmazandó és mérlegelési jogkörbe tartozó mulasztási bírságot az adatbejelentési késedelem, hiánypótlási kötelezettség elmulasztása, hibás bevallás, bevallási késedelem miatt.

A 2021. évben 987 esetben szabtak ki mulasztási bírságot, összesen 90,1 millió Ft összegben. Ebből 114 esetben 3 millió Ft összegben építményadó adónemben, és 873 esetben 87,2 millió Ft összegben helyi iparüzési adónemben.

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

A 2021. év Önkormányzati Adóhatóságunk számára mérföldkőnek számított. Az Adó Osztály több mint 30 éves fennállása óta, egy év sem hozott annyi jogszabályváltozást, felsőbb állami szervek által Adó Osztályunknál indított ellenőrzést, a kormányzati adókönyvitő intézkedések okozta adóbevételi előirányzatok teljesíthetőségének nehézségeit, mint ez az év, amelyet még tetézt a kialakult járvány.

A 2021. évi adóhatósági feladatok ellátását befolyásoló külső tényezők, és a fentiekben hivatkozott nehézségek ellenére az Adó Osztály egész évben mindent megtett annak érdekében, hogy az adóbevételek teljesüljenek, és az ügyfelek az ügyfélbarát ügyintézés érdekében több csatornán keresztül (honlap, sajtó) folyamatosan tájékoztatást kapjanak a változásokról.

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

Az intézményeknél alkalmazott élelmezési nyersanyagnorma, illetve térítési díj emelésre 2021. év során nem került sor.

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

Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése 2021. évben 4 alkalommal módosította az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásáról szóló 40/2012. (XII.15.) számú önkormányzati rendeletét (a továbbiakban Vagyonrendelet).

Ezek a következők: 10/2021. (III.5.), a 13/2021. (IV.8.), a 32/2021. (VIII.31.) és a 49/2021. (XII.17.) önkormányzati rendeletek.

A módosítások a Vagyonrendelet 3. mellékletét érintették, melyek a törzsvagyonból kivonásra kerülő vagyonelemek tételes felsorolását tartalmazzák.

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

A termőföldek bérbeadása, a lakás és helyiségbérlet témaköre továbbra sem része a Vagyonrendeletnek. Ezekre külön jogszabályok vonatkoznak, melynek aktualizálása a Miskolc Holding Zrt., valamint termőföldek esetében a vagyonkezelő Miskolc Városgazda Nonprofit Kft. feladatkörébe tartozik.

Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése 2021. évben több alkalommal módosította a lakások bérletéről szóló 25/2006. (VII.12.) számú önkormányzati rendeletét (a továbbiakban Lakásrendelet), majd hatályon kívül helyezte 2021.09.15. napjától. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése új rendeletet fogadott el a **lakások bérletéről szóló 30/2021. (VIII.31.)** önkormányzati rendeletével.

A Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 25/2006. (VII.12.) számú rendeletét hatályon kívül helyező és annak helyébe lépő, szabályozásában és szerkezetében új lakásrendelet kidolgozásának több indoka is volt.

A 25/2006. (VII.12.) számú rendelet a hatályba lépését követően eltelt 15 év alatt, a változó élethelyzetekhez, szabályozási igényekhez igazodóan, közel 30 alkalommal került módosításra. A nagy számú módosítás következtében szövegében ellentmondások, logikai hiányosságok, párhuzamos szabályozások keletkeztek. Ezek kiküszöbölése időszerűvé vált.

A lakásrendelet kidolgozásának másik indoka az volt, hogy az új ingatlanstratégia lakáspolitikai irányelveivel összhangban számos és jelentős változás javasolt a lakásbérleti jogviszonyokra vonatkozó konkrét szabályozás terén.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének **a helyiségek bérletéről szóló 19/2011. (V.18.) számú rendelete** 2021. évben nem került módosításra

Az Önkormányzat tulajdonában lévő lakás és nem lakás célú helyiség bérlemények elidegenítéséről szóló 48/1997. (IX.29.) önkormányzati rendelet 2021. évben nem került módosításra

Az önkormányzati tulajdonú termőföld területek bérbe, illetve haszonbérbe adásával kapcsolatban még 2015. évben jelentős változás történt, mivel Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése megalkotta a **mezőgazdasági művelésre alkalmas földterületek bérbe-, használatba- és haszonbérbe adására vonatkozó eljárási rendről szóló 12/2015. (IV.17.) önkormányzati rendeletet**. A rendelet 2021. évben nem módosult. A termőföldekre vonatkozó törvényi szabályozás alapján kidolgozott önkormányzati rendeleti szabályozás nagyban hozzájárul a

termőföld hasznosítás minőségének javításához, amely a bevétel növekedést is pozitívan befolyásolhatja.

A rendeleti szabályozással összhangban, Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése még 2017. év során a 29/2017. (II.17.) számú határozatával jóváhagyta, hogy Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata ingyenes vagyonelemkezelői 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 vagyonelemkezelői jog megteremtette ezen speciális vagyonelemekre vonatkozóan a még szakszerűbb gazdálkodás feltételeit.

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

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

A szociális juttatásokhoz kapcsolódó követelések állománya 2021. december 31.-én 331,2 millió Ft, ami jelentős összegű és 0,7 %-kal csökkent előző évhez képest a fizetési felszólítások rendszeres kiküldésének eredményeként.

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

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

Az intézkedési terv előírta, hogy az éves költségvetési rendelettervezet készítésénél felül kell vizsgálni a **folyamatban lévő és a tervezett beruházási feladatokat**. A felülvizsgálat az egyes évek költségvetéseinek elkészítésének időszakában rendszeresen felmerülő és megvalósításra is kerülő feladat. Ennek megfelelően a költségvetés készítés, egyeztetési munkaszakaszában a szakmai egyeztető tárgyalásokon – 2021. évi költségvetés készítésekor is – megtörtént a fejlesztések szükségességének, indokoltságának felülvizsgálata. Ennek eredményeképpen elsősorban a már szerződéssel rendelkező, feladatokkal lekötött, az elnyert, illetve folyamatban lévő pályázatokkal, a Közgyűlés által korábbi években vállalt és 2021. évben esedékes kötelezettségvállalások végrehajtásával, továbbá a különféle determinizmuson alapuló kötelezettségekkel is számoltunk. A fejlesztési, így a beruházási és felújítási feladatoknál is minden évben vizsgálatra kerül a megvalósítás **forrásösszetétele** is.

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

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

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

fedezetet. A fejlesztésekhez szükséges további önerő miatt külső forrás tervezésére is sor került 2021. évben.

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

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

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

A költségvetés biztonsága érdekében 2021. évben is sor került **tartalékképzésre**, amely hozzájárult az önkormányzat gazdálkodásának biztonságához.

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

A költségvetéssel foglalkozó előterjesztés(ek) részeként az Önkormányzat **adósságszolgálatára vonatkozóan külön melléklet készül**. A melléklet bemutatja hitelügyletenként a fennálló, valamint a felvenni tervezett hitel összegét, a hitel kamatlábát, és a hitelek futamidejének végéig éves megbontásban a hitel tőketörlesztésének és a fizetendő hiteldíjaknak a várható összegét is. A hitelekkel kapcsolatos információkat a 2021. évi költségvetési tervezet is tartalmazta.

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

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

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

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

zárszámadásban 834,7 millió Ft, míg a 2018. évi zárszámadásban 159,9 millió Ft hitel csökkentésre került sor.

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

A 2021. évi költségvetés IV. negyedéves korrekciója során a betervezett, de fel nem használt hitel 2 milliárd 172,8 millió Ft-os előirányzat csökkentése történt meg.

Az Önkormányzati gazdálkodás lebonyolításának kiemelten fontos eleme a folyamatos **likviditás-menedzsment**. Az elmúlt években megkezdődött egy átfogó, részletes és informatív likviditáskimutatás elkészítése, mely időről időre finomításra került. A likviditás menedzsment keretén belül kiemelten kerültek figyelembevételre a Miskolc Holding és tagvállalataival szemben fennálló követelések és kötelezettségek. A kimutatások 2021. év során is folyamatosan, heti rendszerességgel készültek.

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

Az önkormányzati szintű **kötelezettség állomány** 2021. december 31-én összesen 20,6 milliárd Ft volt, mely a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat nem tartalmazza. Ebből a költségvetési évben esedékes kötelezettségek összege 2,5 milliárd Ft volt, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség állománya 18,1 milliárd Ft.

A költségvetési évet követően esedékes **kötelezettségek** közül a legnagyobb rész 7,8 milliárd Ft a MIK Zrt. által kibocsátott kötvényhez kapcsolódó, következő költségvetési éveket terhelő szállítói kötelezettség, míg 4,8 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 2013-2021. évekről egyaránt elmondható, hogy a feladatellátás hatékonyabbá tétele érdekében több olyan intézkedés is történt, mely hosszabb távon hatással van a feladatellátás gazdaságosságára.

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

1. A Közgyűlés 2013. május 16-i ülésén a V-104/4799/2013. számú határozatával döntött arról, hogy a József úti óvoda Brigád úti Tagóvodájának fenntartói jogát, valamint a feladatellátásához szükséges ingatlan és ingó vagyon térítésmentes használatát az Egri Főegyházmegyének 2013. augusztus 31. napjával határozatlan időre átadja.

2. A Közgyűlés VI-134/4960/2013. számú határozatával döntött arról, hogy a Belváros-Diósgyőri Óvodai Gazdasági Igazgatóság és az Avas Környéke Óvodai Gazdasági Igazgatóság beolvad a Miskolci Közintézmény-működtető Központba.
3. A Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekvédelmi Intézmény – Módszertani Központ, a közgyűlés VI-144/4981/2013. számú, június 20-i döntése alapján, a július 1-én alakult Miskolc Környéki Önkormányzati Társulás felügyelete alá került, ami 2013-ban lehetővé tette a magasabb összegű normatív támogatás igénybevételét.
4. Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2013. február 14. napján tartott ülésén hozott II-9/4210/2013. sz. határozatával döntött a Miskolci Önkormányzati Rendészet önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv 2013. április 1. napjával történő megalapításáról. Az új költségvetési szerv alapját a korábban Polgármesteri Hivatal szervezeti egységén belül működő közterület-felügyeleti és mezőőri szolgálat képezi.
5. A Közgyűlés 2013. május 16-án tartott ülésén V-89/4737/2013. sz. határozatával döntött a Miskolc Kistérség Többcélú Társulása Őszi Napsugár Otthon fenntartói jogának Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata által történő átvételéről. A döntésre azért került sor, mert 2013. július 1-jétől megváltozott a központi költségvetési támogatás szerkezete, oly módon, hogy a Társulás, mint korábbi fenntartó helyett a székhely település önkormányzata vált jogosulttá az intézmény működtetéséhez kapcsolódó támogatás igénybevételére.
6. A Közgyűlés 2014. május 8-i ülésén hozott IV-53/80.571/2014. számú határozatával a Miskolci József úti óvoda Szent László úti Tagóvodájának fenntartói jogát, valamint a feladatellátásához szükséges ingatlan és ingó vagyon térítésmentes használatát 2014. augusztus 31. napjával határozatlan időre átadta a Miskolc-Tetemvári Református Egyházközségnek.
7. A Közgyűlés 2014. május 8-i ülésén hozott IV-54/80.571/2014. számú határozatával a Miskolci Százszorszép Óvoda Reményi úti Tagóvodájának fenntartói jogát, valamint a feladatellátásához szükséges ingatlan és ingó vagyon térítésmentes használatát 2014. augusztus 31. napjával határozatlan időre átadta a Magyarországi Evangélikus Egyháznak.
8. A korábbiakban részletezett Polgármesteri Hivatalt és a Miskolci Közintézmény-működtető Központot érintő átszervezéseken túlmenően 2015. év folyamán a következő intézmények esetében került sor létszámváltozással kapcsolatos közgyűlési döntés meghozatalára:
 - II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár + 6 fő II-1/271.192/2015.
 - Herman Ottó Múzeum +10 fő II-0/270.195/2015.
 - Miskolci Önkormányzati Rendészet +22 fő IV-0/271.195/2015.
 - József úti óvoda + 4 fő VI-4/271.407/2015.
 - Százszorszép óvoda + 3 fő VI-4/271.407/2015.
 - Napraforgó óvoda - 3 fő VI-94/271.407/2015.
 - Eszterlanc óvoda - 2 fő VI94/271.407/2015.
9. A Közgyűlés 2015. év májusi ülésén V-83/271.368/2015. sz. határozatával döntött a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának módosításáról. Az Önkormányzat kiemelt érdeke, hogy a hatékony feladatellátást leginkább elősegítő szervezeti struktúra kerüljön kialakításra, mely egyben az önkormányzat sikeres működését

biztosítja. Az indokoltság, a célszerűség követelményeit szem előtt tartva a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek átalakítása történt meg, olyan irányban, amely hozzájárul az egyes hivatali szervezeti egységek közötti feladatoknak a gyakorlatban is jól alkalmazható, ésszerű, meg-, illetve felosztásához.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2018. szeptember 1-től új, kötelező feladatként jelent meg az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység, ami a Miskolc Járásban hatósági feladatokat ellátó Család- és Gyermekjóléti Központ alá tartozik, de a Központ önálló szakmai egységeként kellett létrehozni. A 15/1998. (IV.30.) NM rendelet alapján 1.000 fő köznevelési intézményben

nyilvántartott gyermekekre vetítve 1 fő óvodai és iskolai szociális segítő alkalmazása vált szükségessé, ami Miskolc Járás tekintetében 41.284 fő gyermek- és tanulólétszám mellett 41 fő szociális segítőt jelentett. Így az intézmény engedélyezett létszáma 2018. január 1-jén 561 fő, az óvodai- és iskolai szociális tevékenység feladat miatt december 31-én 602 fő volt.

14. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 118/2018. (XI.15.) számú határozatával Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Őszi Napsugár Otthont (székhelye: 3526 Miskolc, Szentpéteri kapu 101.) 2018. december 31. napjával az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 11. § (3) bekezdése alapján – egyesítéssel, melynek módja beolvadás - jogutódlással megszüntette, általános jogutódja 2019. január 1. napjától a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény.
15. A Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 90/2019. (XI.21.) számú határozata alapján a Miskolci Közintézmény-működtető Központ részére, közfeladatainak ellátása céljából a Miskolc II. kerület (Belterület) 41052 helyrajzi számú, „kivett gondozóház” megnevezésű, 2179 m² nagyságú, természetben a 3502 Miskolc, Sütő János utca 2. szám alatt található ingatlant 2019. december 1. napjától határozatlan időre térítésmentesen használatba adta.
16. Miskolc Megyei Jogú Város Polgármestere 41/2020. (V.12.) határozattal döntött Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat fenntartásában működő Miskolci Eszterlanc Néphagyományőrző Óvoda Pitypang Tagóvodájának (3528 Miskolc, Fövényszer u. 35.) csoportbővítéséről. Az említett intézmény tagóvodájában működő 6 óvodai csoport a 2020/2021-es tanévtől kezdődően további 2 csoporttal bővült, a maximális gyermeklétszám pedig 150 főről 200 főre emelkedett. Ezáltal városi szinten a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának fenntartásában lévő 173 óvodai csoport 175 csoportra bővült 2020. szeptember 1-jétől.
17. A 342/2021. (V.28.) határozat alapján az önkormányzati fenntartású óvodák egyesítéssel (beolvadással) megvalósuló átalakítás útján történő átszervezésére került sor. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése akként döntött, hogy a fenntartásában működő:
 - a) Miskolci Avastetői Óvodát (3524 Miskolc, Hajós Alfréd utca 3.)
 - b) Miskolci Belvárosi Óvodát (3530 Miskolc, Vörösmarty utca 64.)
 - c) Miskolci Diósgyőri Óvodát (3534 Miskolc, Árpád utca 4/a.)
 - d) Miskolci Eszterlanc Néphagyományőrző Óvodát (3530 Miskolc, Hadirokkantak útja 14.)
 - e) Miskolci József Úti Óvodát (3531 Miskolc, József utca 2.)
 - f) Miskolci Napraforgó Óvodát (3529 Miskolc Gesztenyés utca 18.)
 - g) Miskolci Nyitnikék Óvodát (3533 Miskolc, Andrássy utca 53/a.)
 - h) Miskolci Százszorszép Óvodát (3530 Miskolc Serház utca 1.)
 - i) Miskolci Batsányi János Óvodát (3534 Miskolc, Batsányi János utca 2.),

mint költségvetési intézményt az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 11. § (3) bekezdése alapján – tekintettel a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 84. § (7) bekezdés b) pont ba) alpontjára – 2021. augusztus 1. napjával **egyesítéssel (beolvadással) történő átalakítással átszervezte** olyan módon, hogy az a)-h) pont szerinti 8 önálló költségvetési szerv beolvadt a Miskolci Batsányi János Óvoda (3534 Miskolc, Batsányi János utca 2.) jogutód költségvetési szervbe. A beolvadó költségvetési szervek 2021. július 31. napjától jogutóddal megszűntek és az átalakítást megelőzően önálló költségvetési intézményként működő 9 óvoda és azok tagintézményei 2021. augusztus 1.

napijától egy székhely óvodaként és annak 31 tagintézményeként működnek tovább. A jogutód költségvetési szerv neve Miskolci Integrált Óvodai Intézmény. Idegennyelvű szlovák megnevezése Inštitúcia Integrovaný Meterských Škôl v Miškovci.

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

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

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

Az Önkormányzat **minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságainak** 2021. évi **gazdálkodását és pénzügyi helyzetét** a határozati javaslat **2. melléklete** mutatja be.

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

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

A 2021. évi költségvetés készítésével egyidejűleg számításokat tartalmazó előterjesztés elkészült. A kötelezettségek és bevételek számbavételekor az óvatosság elvét tartottuk szem előtt. Az adósságszolgálat tekintetében számbavételre kerültek a költségvetésekben szereplő, jóváhagyott, de még le nem szerződött és le nem folyósított hitelek törlesztő részletei és kamatfizetési kötelezettségei is.

A 2021. évi költségvetésben a várható prognózisok figyelembevételével a következő három évre előre tekintő gördülő tervezéssel a kiadások és bevételek várható főbb számai is bemutatásra kerültek.

Az előző évekhez hasonlóan a 2021. évi költségvetés készítésekor is figyelembevételre kerültek a **fejlesztésekkel létrehozott létesítmények működtetésével** kapcsolatos fedezetigények. Az adott évben belépő új létesítmények működtetéséhez szükséges kiadások fedezeti az éves költségvetésekbe az ágazatilag illetékes szakterületek javaslatai alapján épültek be.

A **szállítói állomány** kezelésével kapcsolatos információkat a tájékoztató fentiekben, a likviditásmenedzsment résznél tartalmazza.

II. A jegyzőnek megfogalmazott javaslatok

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

Szükséges itt is megemlíteni, hogy a korábban lezajlott adósságkonszolidáció jelentős tehermentesítést hozott az Önkormányzat költségvetésére.

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

Az adósságkonszolidációt követően az újbóli adósságspirál kialakulását megelőzendő került kidolgozásra és bevezetésre az önkormányzati adósságkeletkeztetés kormányzati engedélyezése. Így került megalkotásra a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) vonatkozó rendelkezése, mely rögzíti, hogy 2012. január 1-jétől az önkormányzatok alapvetően csak fejlesztési célú adósságot keletkeztethetnek, és azt is csak a Kormány előzetes jóváhagyását követően.

2019. év végéig a korábbi évekhez képest a jegybanki alapkamat folyamatosan, illetve számottevően csökkent. 2020. év végére a jegybanki alapkamat mértéke 0,6%-ot mutatott. Ezt követően 2021. évben 7 alkalommal történt emelés, év végére a mértéke 2,4% volt. Az elmúlt hónapokban azonban felerősödtek a dinamikus gazdasági növekedést veszélyeztető kockázatok. E körbe tartozik a külső feltételek kedvezőtlen alakulása, a külkereskedelmi egyenleg romlása, az ipari termelés növekedésének lassulása, illetve a COVID-19 vírusjárvány ismételt felfutása.

A hitel kamatkockázatok tekintetében elmondható, hogy adósságkonszolidációt követően, már nem kellett számolni a CHF LIBOR változásából eredő kamatkockázat költségvetésre gyakorolt hatásával.

Összességében elmondható, hogy a 2012. január 1-je óta érvényben lévő szabályozás felelős gazdálkodásra ösztönzi az Önkormányzatot. Az adósságkonszolidációt követő időszakban ennek hatására stabil pénzügyi helyzet alakult ki.

Az adósságállomány nagysága visszafogott mértékben, kiszámítható módon, egyenletes ütemben növekszik. Az engedélyezett adósságot keletkeztető ügyletek új beruházásokhoz kapcsolódnak és új kapacitás létrehozását eredményezik, a nem fejlesztési célú ügyletek pedig a meglévőnél kedvezőbb szerződési kondíciókhoz juttatják az Önkormányzatot.

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

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

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

Az Önkormányzat minősített többségi tulajdonú önkormányzati **gazdasági társaságok kötelezettségeinek** alakulásáról a 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 előírások maradéktalanul betartásra kerülnek.

2015. évben két adósságot keletkeztető ügylet került megkötésre, egyenként 844.289.000 Ft és 2.103.620.000 Ft, együttesen 2.947.909.000 Ft keretösszegben a tárgyban indított közbeszerzési eljárás során nyertes ajánlatot tevő UniCredit Bankkal. A hitelkeretek igénybevételének feltétele a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott kormányengedély rendelkezésre állása volt. A Kormány az ügyletek teljes összegben történő megkötéséhez a 1524/2015.(VII.31.) számú határozatában járult hozzá.

2016-ban adósságot keletkeztető ügylet megkötésére nem került sor.

2017. évben két adósságot keletkeztető ügylet került megkötésre, egyenként 1.395.315.566 Ft és 1.212.541.032 Ft, együttesen 2.607.856.598 Ft keretösszegben a beszerzési eljárás során nyertes ajánlatot tevő Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt-vel. A hitelszerződés szerint a hitel fedezetére az önkormányzat saját bevétele szolgál. A Kormány az ügyletek teljes összegben történő megkötéséhez a 2058/2017.(XII.27.) számú határozatában járult hozzá.

2018. évben két adósságot keletkeztető ügylet megkötésére került sor, egyenként 337.000.000 Ft és 50.000.000 Ft, együttesen 387.000.000 Ft keretösszegben a beszerzési eljárás során nyertes ajánlatot tevő UniCredit Bankkal. A Kormány az ügyletek megkötéséhez a 1654/2018.(XII.6.) számú határozatában járult hozzá.

2020-ban 3 db adósságot keletkeztető ügylet megkötésére került sor, az 1.500.000.000 Ft összegű beszerzési eljárás nyertes ajánlattevője a CIB Bank Zrt. lett. Az egyenként 250.000.000 Ft és 90.000.000 Ft összegű együttesen 340.000.000 Ft összegű eljárás nyertes ajánlattevője az OTP Bank Nyrt. lett. A Kormány a kormányengedély köteles ügyletek megkötéséhez 2007/2020. (XII.24.) számú határozatában járult hozzá.

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