

# Szöveges beszámoló az Alsó-Duna-völgyi Vízügyi Igazgatóság 2024. évi költségvetési beszámolójához

## I. Az intézmény bemutatása

Az Alsó-Duna-völgyi Vízügyi Igazgatóság 6500 Baja, Széchenyi u. 2/c törzskönyvi azonosító száma: 308395, adószáma: 15308397-2-03, államháztartási szakágazat: 841319 vízügyi igazgatás.

Telephelyei: Bajai szakaszmérnökség, Kalocsai szakaszmérnökség, Kunszentmiklósi szakaszmérnökség és Folyami szakaszmérnökség.

Az igazgatóság 2024. évben a közfeladatai tekintetében a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvényben, a vizek kártételei elleni védekezés szabályairól szóló 232/1996. (XII.26.) Korm. rendeletben, a vízügyi igazgatási, valamint a vízvédelmi hatósági feladatokat ellátó szervek kijelöléséről szóló 223/2014. (IX.4.) Korm. rendeletben, a vízvédelmi igazgatási feladatokat ellátó szervek kijelöléséről szóló 366/2015. (XII. 2.) Korm. rendeletben, valamint a vonatkozó jogszabályokban megjelölt feladatokat látta el.

Az intézmény vezető tisztségviselői Telkes Róbert igazgató, Mándity Milán műszaki igazgató-helyettes és Al-Hafez Ingrid gazdasági igazgató-helyettes.

A költségvetési beszámoló elkészítéséért felelős személyek Al-Hafez Ingrid gazdasági igazgató-helyettes és Czúgh Annamária közigazgatási osztályvezető.

Az igazgatóság a Kormány által kijelölt vízügyi igazgatási szervként és vagyionkezelőként az állam kizárólagos tulajdonában lévő védműveken ellátta a vízkárelhárítással (árvíz, belvív, környezeti és vízminőségi kárelhárítás) kapcsolatos feladatokat. A védekezési tevékenység felkészülési, műszaki és szervezési, adatszolgáltatási, erőforrás szervezési, tájékoztatási, operatív előrejelzési, ügyeleti, irányító szervezet működtetői, operatív védelemvezetői, tényleges beavatkozói, menekítési és kiürítési, védekezést követő helyreállítási, pótlási és jelentéstételi feladatcsoportok teljesítését jelenti.

Az igazgatóság az **árvízvédelmi** feladatkörében a Duna bal partján, az országhatár és Solt között húzódó fővédvonal 127,222 tkm (töltéskilométer) és a kapcsolódó másodrendű védvonalak, összesen 46,9 tkm hosszának üzemeltetési és fenntartási feladatai kerültek ellátásra. A teljes mentesített árterület az igazgatóság működési területén 1675,4 km<sup>2</sup>, a terület településeinek összlakossága 150.000 fő körül mozog.

A rendelkezésre álló erőforrások igénybevétele az igazgatóság kezelésébe tartozó védvonal árvízvédelmi létesítményei, tartozékai üzemeltetésével kapcsolatos teendők, valamint az őrtelepek, védelmi központok, raktárak üzemeltetési, karbantartási feladatai az év során folyamatosan feladatterv szerint ütemezve, ellátásra kerültek.

A védművek gyeptakaróinak és rézsűburkolatainak karbantartási, kétszeri kaszálási munkái az őszi felülvizsgálatokig befejeződtek. A védelmi vonalakon lévő 18 db gátórház szolgálati helyiségének és a védelmi raktáraknak üzemelési feladatai, valamint a gátórtelepekhez tartozó 6-8 tkm hosszúságú gátórjárások fenntartási munkái elvégzésre kerültek. A védtöltés környezetében található véderdők karbantartása a közfoglalkoztatási programban dolgozók bevonásával zajlott.

Az igazgatóság kezelésébe tartozó védelmi eszközök, anyagok és felszerelések üzemeltetésével kapcsolatos teendőket az igazgatóság 2024-ben is folyamatosan ellátta.

A **folyamszabályozási** művek jelenlegi állapotukban feladatuk ellátására alkalmasak, ugyanakkor egyes Duna-szakaszokon lassú tönkremeneteli folyamatok érhetőek tetten, és hosszútávon a művek fenntartására továbbra is figyelmet kell fordítani. Ezen feladatok túlmutatnak igazgatóságunk rendelkezésre álló költségkeretein, ezért a folyamszabályozási fenntartási munkák finanszírozását elkülönítetten kell a központi költségvetésnek biztosítania.

2024-ben az aktuális kitűzési tervnek megfelelően folyamatosan zajlott a hajóút kitűzése. Igazgatóságunk kezelésébe tartozó 127,6 fkm-nyi Duna-szakaszon a meglévő 2 db kitűző

hajó végezte az összesen 522 db kitűzési jelből 307 db üzemeltetését, és az idegenek által üzemeltetett 215 db jel működésének ellenőrzését 2024-ben.

A kitűző hajók karbantartása folyamatos, feladatuk ellátására alkalmas állapotban vannak.

A parti kitűzési jelek láthatóságának biztosítása, környezetük cserjéktől, fáktól való megtisztítása folyamatosan zajlott, mely munkálatok elvégzésében a bal parton a gátörök és a közfoglalkoztatásban dolgozók is részt vettek, míg a jobb parton a tisztítási munkálatokat a kitűző hajó személyzete végezte el.

Jeges árvíz elleni védekezési feladatkörében az igazgatóság a közös érdekű Duna-szakaszon Dunaföldvár és Vukovár (1560 fkm – 1333 fkm) közötti mintegy 227 kilométeren 6 jégtörőhajót üzemeltet, és lát el ezzel összefüggésben kárelhárítási feladatokat.

A 2024-2025. téli időszakban jégtörési tevékenységre nem került sor. A hajók melegen tartása (I. fokú jégvédekezés) az előző évekhez hasonlóan az időjárási viszonyoknak megfelelően zajlott.

A jégtörő hajók tervezett karbantartási feladatait a Folyami Szakasz mérnökség folyamatosan végzi, ennek keretében megtörtént a hajók felkészítése a 2024-2025-ös téli időszakra, mely során átvizsgálásra kerültek a navigációs és a villamos berendezések, tisztításra kerültek az üzemanyagtankok, megtörtént a főgépek, segédgépek, tengelyrendszerek, hűtővíz, üzemanyag és kipufogórendszerek karbantartása, átvizsgálása, valamint a tűzoltó- és mentőfelszerelések felülvizsgálata.

**Belvízvédelmi** feladatkörében az igazgatóság három belvízvédelmi szakaszon (Bajai, Kalocsai, Kunszentmiklósi) és öt belvízrendszeren, összesen 5489 km<sup>2</sup>-en lát el kárelhárítási tevékenységet.

Igazgatóságunk vagyonkezelésében levő 910 km hosszúságú kizárólagos állami tulajdonú csatorna, a társulatoktól átvett 872 km forgalomképes állami tulajdonú csatorna, 45,25 m<sup>3</sup>/sec teljesítményű kizárólagos állami tulajdonú szivattyútelep, a társulatoktól átvett 11,69 m<sup>3</sup>/sec teljesítményű szivattyú, illetve 177 db vízkormányzó műtárgy üzemeltetését három területi szakasz mérnökség végzi: Bajai Szakasz mérnökség, Kalocsai Szakasz mérnökség, Kunszentmiklósi Szakasz mérnökség.

A társulatoktól átvett forgalomképes csatornákon és szivattyútelepeken 2024-ben is kiemelt fenntartási munkákat végeztünk. Igazgatóságunk területén 36 fő csatornaőr végezte a vízkormányzó műtárgyak kezelését, a felügyeletük alá tartozó csatornaszakaszok ellenőrzését, a társulatokkal, az önkormányzatokkal, a gazdálkodókkal történő napi kapcsolattartást.

Az öntözővizet biztosító csatornáinkban májusban szükségessé vált a vízi növényzet eltávolítása.

A 2024. ében elvégzett fenntartási és rekonstrukciós munkák javították a csatornák vízlevezető képességét, a belvízi biztonságot, valamint hozzájárultak a mezőgazdasági vízszolgáltatás biztosításához.

## **Öntözés**

A 2024. évi vízszolgáltatási idényben Magyarország Kormánya arról döntött, hogy a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény 45. § (7) bekezdés z) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva az öntözési, rizstermelési és halgazdasági vízhasználat 2024. évi mezőgazdasági vízszolgáltatási díját a mezőgazdasági vízhasználótól az állam a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény 15/F. § (1) bekezdés alapján átvállalja.

A 2024. május 24–2024. október 31. időszakban kihirdetett tartósan vízhiányos állapot okán, igazgatóságunk működési területén is lehetőség nyílt rendkívüli öntözési kérelmek benyújtására, illetve ez alapján mezőgazdasági vízkivételek gyakorlására. A rendkívüli vízigények vonatkozásában elkészített havi összefoglaló adatokat az előírásoknak megfelelően a rendszeres havi adatszolgáltatásaink mellékleteként a főigazgatóság részére megküldtük.

A beszámolási időszakban sem a Kiskunsági–DVCS, sem a Margitta-szigeti öntözőrendszer esetében nem kellett vízkorlátozást elrendelni. Ugyanakkor meg kell jegyezni, hogy a Duna

folyam kisvizes időszakai megnehezítik vízszolgáltatási feladatainkat. A Margitta-szigeti öntözőrendszer fő vízellátását biztosító Deák Ferenc zsilip esetében az öntözési idény kb. negyedében nem volt lehetőség gravitációs vízbevezetésre. A térség vízgazdálkodása további infrastruktúrális fejlesztések megtételét igényli (műtárgyfejlesztések, csatornarekonstrukciók, Duna vízkészletére alapozott vízpótló művek létesítése).

2024. évben az ADUVIZIG területére kiadott vízjogi üzemeltetési engedélyek szerint az öntözhető területek nagysága 10.209,65 ha, a lekötött vízmennyiség 13.024.175 m<sup>3</sup>. Ebből a szerződéssel rendelkező vízhasználók adatszolgáltatásai alapján ténylegesen kiöntözött vízmennyiség: 7.909.862 m<sup>3</sup>. A vízjogi üzemeltetési engedéllyel rendelkező halastavak összes vízfelületének nagysága 1.214,23 ha, lekötött vízmennyiségük 12.945.508 m<sup>3</sup>. A halastavak által felhasznált vízmennyiség a 2024. évben: 11.159.706 m<sup>3</sup>.

## **Vízrajz**

Az Igazgatóságunkon üzemeltetett vízrajzi állomásokon gyűjtött vízrajzi adatok alapadatként szolgálnak a szakágazati üzemelési, védekezési és fejlesztési feladatok végrehajtásához, valamint a területi vízrajzi-hidrológiai elemzésekhez. A feladatkör kiterjed az adatok begyűjtésére, feldolgozására, elemzésére, az adatbázisok karbantartására, továbbá a külső és belső adatszolgáltatás ellátására is. A felszín közeli állomások mintegy 60%-a vízbázis vagy „Phare” figyelő kút, melyek jelentős részében nem zajlik észlelés. A teljes vízrajzi állomáshálózat 69%-án (501 db állomáson) történik rendszeres adatgyűjtés. A vízhozammérő állomások a felszíni törzs- illetve üzemi állomások távjelző rendszerének részét képezik.

A legfontosabb üzemeltetési feladatok közé tartozik az állomások állapotának ellenőrzése, az észlelők felügyelete, a vízrajzi gépjárművek és vízijárművek fenntartása, az érvényes minőségirányítási rendszer üzemeltetése, a helyileg rögzített adatok terepi kigyűjtése, továbbá a felszíni vízfolyásokon a rendszeres vízhozammérés elvégzése (2024-ben éves szinten 884 mérés), valamint a kijelölt dunai szelvényekben a lebegtetett hordalék mintázása. A hordalék minták koncentrációjának mérését (bevizsgálás és kiértékelés) külső vállalkozók végezték. A vízrajzi feladatok ellátása az ISO 9001 minőségirányítási rendszer keretében, az ISO 9001:2015 jelű szabvány alkalmazásával zajlik.

Az ISO 9001:2015 szabvány alkalmazásának belső felülvizsgálatára és a vezetőségi átvizsgálásra 2024 márciusában, a megújító auditra 2024 áprilisában került sor. A belső felülvizsgálaton feltárt helyesbítő intézkedések a kitűzött határidőre elvégzésre kerültek. A megújító audit sikerrel zárult, az auditor nemmegfelelőséget nem rögzített. Az ISO tanúsítvány érvényessége 2027 májusáig meghosszabbításra került.

## **Vízgyűjtőgazdálkodás**

Az Európai Unió vízpolitikája, vagyis a Víz Keretirányelv (2000/60/EK) 2000. december 22-én lépett hatályba. Célja az volt, hogy 2015-re a felszíni és felszín alatti víztestek „jó állapotba” kerüljenek ökológiai, mennyiségi és minőségi tekintetben is. Amennyiben ez természeti vagy gazdasági okokból nem volt lehetséges, úgy megfelelően megalapozott indoklással mentességet lehetett kérni 2021-re, illetve 2027-re. A célok eléréséhez szükséges intézkedéseket a Vízgyűjtő-gazdálkodási Terv (továbbiakban: VGT) foglalja össze, melynek ciklusai (6 évenkénti felülvizsgálatai) illeszkednek a Víz Keretirányelvben foglalt határidőkhöz.

A VGT második végrehajtási ciklusa 2021. december 22-én zárult le, eddigre elkészült Magyarország 2021. évi vízgyűjtő-gazdálkodási terve (VGT3), ami 2022. év első harmadában kormányközi egyeztetésen esett át. A felülvizsgált, kormány által is jóváhagyott változatot a Magyar Kormány az 1242/2022. számú kormányhatározatával 2022. április 28-án tette közzé.

2024-ben megkezdődött a VGT4 (VGT 3. felülvizsgálata) kidolgozásának előkészítése is. A tervezésre egy, az OVF által irányított projekt keretében kerül sor. Szakmai feladatként jelentkezett az év során az állóvizek térképi és adatállományának felülvizsgálata, az időszakosság kérdésének tisztázása és alkalmazása a felszíni víztestekre, valamint az állapotértékelés szempontjainak pontosítása, az értékelések áttekinthetőségének biztosítása. Utóbbi feladat végrehajtása a Vízminőségi és Állapotértékelési Munkacsoport keretein belül történt, amely munkacsoportnak van ADUVIZIG-es tagja.

A szakvélemények, vagyongazdálkodási hozzájárulások kiadása során igazgatóságunk továbbra is minden esetben érvényesítette az érvényben lévő felülvizsgált tervben foglalt célkitűzéseket. Továbbá törekedett arra, hogy érvényesüljenek a VKGTT-ben megfogalmazott korlátozások is, ami azonban a pályázati kiírásokban foglalt kritériumok miatt (csak jó mennyiségi állapotú vízgyűjtőkre települő felszín alatti vízkivételekre kapható öntözési támogatás), az ugrásszerűen megnőtt, szinte kivétel nélkül rétegvízről történő öntözési kérelmek által nagy kihívást jelent. A felszín alatti vízkészlet, illetve a már lekötött, engedéllyel rendelkező kontingensek biztosítása, illetve az azonos vízádóra telepített közüzemi vízbázisok vízkészletének és potenciáljának megóvása érdekében az igazgatóság a 2000 m<sup>3</sup>/év feletti öntözési célú, rétegvizet megcsapoló tervezett vízkivételek engedélyezéséhez hidrodinamikai modellezést ír elő, melynek eredményétől függően adja ki vagyongazdálkodási hozzájárulását. A modelleredmények tükrében gyakran kerülnek megfogalmazásra kikötések a vízkivételi művek létesítésével, kivitelezésével kapcsolatban (pl. a kútfejeket úgy kell kialakítani, hogy azok minden időszakban vízszintmérésre alkalmasak legyenek), illetve az üzemeltetésükre vonatkozó korlátozások, üzemviteli szabályozások előírásával.

A beszámolási időszakban az ADUVIZIG vagyongazdálkodásába tartozó felszíni- és felszín alatti vizek, vagy azokra hatást jelentő vízhasználatok vonatkozásában közel 1600 db megkeresés érkezett, ami minimálisan csökkent a 2023-ban megvalósított ügyforgalomhoz képest (1660 db). Meg kívánjuk jegyezni, hogy az esetszámokat az öt éves hatályossági idő, a kampányszerűen kiadott vízjogi üzemeltetési engedélyek megújítási ciklusa és az esetlegesen kiírt és adott időszakban beadható pályázatok köre is nagyban befolyásolja.

2024-ben a talajvízszintek és rétegvíz potenciálok változásának értékelése alapján úgy ítéltük meg, hogy - az utánpótlódást befolyásoló klimatikus viszonyokat is figyelembe véve - a fenntartható vízhasználat feltételei nem minden esetben teljesülnek, ezért a kérelmek elbírálásánál nagyobb mértékben vettük figyelembe a takarékos, vízkészleteket kímélő vízhasználatot, valamint a vízhasználatok egymásra és a szomszédos vízhasználatokra gyakorolt hatását.

A távlati vízbázisok fenntartási feladatai 2024-ben az alábbiak szerint valósultak meg:

Az említett kutak közül 43 db a FAV EU VKI monitoring rendszer kémiai monitoring program részét képezi, melyek általános vízkémiai komponensekre vonatkozó vizsgálatát évente kétszer (tavasszal és ősszel) el kell végezni a vízgazdálkodási feladatokért felelős minisztérium által minden évben kiadott „Felszín alatti vizek EU VKI jelentési monitoring rendszere - Üzemeltetési útmutató” alapján. Antropogén szennyezésből eredő komponensként vizsgálatra kerültek a fém mikroszennyezők (arzén, ólom, kadmium, higany), szerves vegyületek (AOX, TPH, BTEX, PAH, halogénezett alifás szénhidrogének, vinil-klorid) és peszticidek (triazinok, klórpeszticidek, ampa-glifozát). A 2023-as évtől meghatározásra került az Egységes peszticid monitoring lista, melynek megfelelően a mintavételre kijelölt kutakból az e listán szereplő komponenseket is (a lehetőségek figyelembe vételével minimum 30 komponens) mérni kell.

Az ADU-TVT döntése alapján az ADUVIZIG képviselője delegált tagként - a korábbi évekhez hasonlóan - 2024-ben is részt vett a Duna Részvízgyűjtő Vízgazdálkodási Tanács (DRVT), valamint a Tisza Részvízgyűjtő Vízgazdálkodási Tanács (TRVT) munkájában.

### **Települési vízgazdálkodás**

Az Alsó-Duna-völgyi Vízügyi Igazgatóság 2021-ben csatlakozott a LIFE LOGOS 4 WATERS projekt együttműködő partnereinek köréhez. A projekt elsődleges céljai között szerepel az önkormányzatok klímaalkalmazkodásának fejlesztése, az önkormányzati és érdekelti együttműködés vízgyűjtő szintű elősegítése, illetve a természetes vízmegtartó megoldások megismerttetése, azok elterjedésének elősegítése. Igazgatóságunk működési területén a LIFE-MICACC (Alkalmazkodás vízmegtartással önkormányzati szinten) megnevezésű projektben eredményesen résztvevő Bátya település - mint demonstrációs terület - vállalta az önkormányzati koordinációs feladatokat. A projekthez területünkről 4 együttműködő önkormányzat is csatlakozott: Drágszél, Foktó, Kalocsa és Dusnok.

Az ADUVIZIG programban való részvétele többértű, igazgatóságuk tagja a projekt Integrált Támogató Tanácsának (ITT) és több munkacsoportjának is. Ezen felül a Sárköz-vízrendszeren megalapított, Bátya község koordinálásával működő Vízgyűjtő Érdekegyeztető Fórum (VÉF) munkájában - tanácsadói jogkörrel rendelkezve - segítjük a

munkafolyamatok előrehaladását. Az ADUVIZIG a 2024. évben működési területét érintő műszaki kérdésekben, információink megosztásával, műszaki állásfoglalásunkkal, adatszolgáltatásokkal támogatta a projekt sikeres megvalósulását.

#### Nemzetközi tevékenységek

Igazgatóságunk területi elhelyezkedéséből következően Szerbiával és Horvátországgal tart fenn nemzetközi határvízi kapcsolatot. Az együttműködés Szerbiával minden, közös érdekű Duna-vízgyűjtőt érintő szakági tevékenységre (azaz ár- és jégvédekezésre, vízgazdálkodásra és vízminőségvédelemre egyaránt) kiterjed, Horvátországgal ugyanakkor a dunai jégvédekezésre korlátozódik. Az egyes vízfolyások vízkormányzása, illetve fenntartási munkái kapcsán felmerülő feladatokat a területi szervek jellemzően közvetlen kapcsolatfelvétel útján egyeztetik.

A 2024. évi találkozók az alábbiakban kerülnek összefoglalásra:

- Hidrológiai együttműködés
- A Magyar – Szerb Vízügyi Bizottság szakértői munkacsoportjának találkozója (2024. június 3-4.)
- A Dunaföldvár-Vukovár közötti közös érdekű Duna-szakasz hajóval történő bejárása kisvízi időszakban (2024. augusztus 27-28.)
- A Magyar – Szerb Vízkárelhárítási Albizottság szakértői munkacsoportjának találkozója (Zombor, 2024. október 15. / Baja, 2024. október 16.)
- A magyar–szerb és magyar–horvát központi és helyi összekötők és szakértők találkozója a 2024/2025. évi téli jégvédekezés előkészítése tárgyában (Eszék, 2024. december 3-4.)

#### **Európai uniós, illetve pályázati támogatások:**

Igazgatóságunkon 2024. évben 2 db projekt volt folyamatban, 1 db pályázatunk nyert támogatást, melyet még ebben az évben meg is kellett valósítani, és 1 db támogatási kérelmet nyújtottunk be, melynek elbírálása folyamatban van.

A projekteket részletesen az alábbiakban mutatjuk be:

- Projekt címe: Danube Wild Island Habitat Corridor (projekt rövid neve: LIFE WILDIsland)  
Projekt azonosító száma: LIFE20 NAT/AT/000063  
Vezető kedvezményezett: Nationalpark Donau-Auen GmbH  
A projekt tervezett költségvetése (bruttó): 14 390 927 EUR  
Az ADUVIZIG projektrészének költségvetése (bruttó): 52 282 EUR  
Időtartama: 2021.09.01-2027.08.31.  
Támogatási szerződés megkötésének napja: 2021.10.18.
- Projekt címe: Fafajcserés erdőfelújítás az ADUVIZIG területén  
Projekt azonosító száma: 3306682651  
A projekt tervezett költségvetése (bruttó): 35 726,48 EUR  
Elnyert támogatás összeg: 35 726,48 EUR  
Önerő összege: 0 Ft  
Időtartama: 2022.05.29-2024.05.15
- Projekt címe: Családbarát program az Alsó-Duna-völgyi Vízügyi Igazgatóságnál  
Projekt azonosító száma: CSP-CSBM-24-0077  
A projekt költségvetése (bruttó): 3 510 500 Ft  
Elnyert támogatás összeg: 1 500 000 Ft  
A projekt módosított költségvetése (bruttó): 1 500 000 Ft  
Önerő összege: 0 Ft  
Időtartama: 2024.06.01-2024.12.31.
- Projekt címe: Erdőterületeknek nyújtott Natura 2000 kompenzációs kifizetések  
Pályázat azonosító száma: KAP-RD34-1-24  
A pályázati felhívás az alábbi célok megvalósulását kívánja elősegíteni:  
A Natura 2000 erdő hálózattal és a védett és fokozottan védett erdő területekkel kapcsolatos kifizetések célja, hogy az erdőgazdálkodók számára ellentételezze a vadon

élő madarak védelméről szóló, 2009. november 30-i 2009/147/EK tanácsi irányelv és a természetes élőhelyek, valamint a vadon élő állatok és növények védelméről szóló, 1992. május 21-i 92/43/EGK irányelv, továbbá a Tvt. végrehajtásából eredően felmerülő többlet költségeket és elmaradó bevételeket.

A pályázat keretében összesen 314 darab erdőrészlet támogatására nyújtottunk be kérelmet.

## **2024. évi Országos Közfoglalkoztatási Program**

Az ADUVIZIG működési területén a 2024. évben kettő közfoglalkoztatási program valósult meg.

A 2023-2024. évi OKP (2023.09.01-2024.02.28.) keretében 2024. január és február hónapokban 213 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatását terveztük, melyből átlagosan 196 fő foglalkoztatása valósult meg.

A 2024-2025. évi OKP (2024.03.01-2025.02.28.) keretében átlagosan 213 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatását terveztük, melyből 2024. márciustól decemberig átlagosan 189 fő foglalkoztatása valósult meg.

A 2024. évben Igazgatóságunknál állományban lévő közfoglalkoztatottak közül 17 fő tudott elhelyezkedni az elsődleges munkaerőpiacon. Saját állományban 4 főt alkalmaztunk.

## **II. Számviteli politika főbb elemeinek bemutatása**

Az eszközök minősítése során az igazgatóság az Áhsz., valamint a Számviteli politika és a Számlarend előírásai alapján jár el. A mérlegtételek értékelésének általános szabályaira az Szt. 46. §-át kell alkalmazni.

A befektetett eszközöket bekerülési (beszerzési) értéken kell értékelni, a Számviteli politikában meghatározott leírásokkal csökkentve és a visszaírás összegével növelve. A mérleg fordulónapi értékelés során tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök érték helyesbítésének forrásával azonos összegben.

A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára. A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke a Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy a K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett felújítási munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára. Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szereplő tárgyi

eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképeségének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

A vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

A mérlegben a vásárolt készleteket, befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, növendék-, hízó és egyéb állatokat a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. A vásárolt készleteket átlagos beszerzési áron kell értékelní, figyelembe véve az értékvesztésre és annak visszairására vonatkozó kötelezettséget. A beszerzési ár tartalmát az általános értékelési előírások határozzák meg.

A készletek könyv szerinti értékét csökkentetten kell a könyvviteli mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését – a különbözet értékvesztésként történő elszámolásával – addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken – legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken – szerepeljen a könyvviteli mérlegben.

A tárgyi eszközök közül a készletek közé – értékesítési céllal – átsorolt és raktárra vett eszközöket az állományba vétel időpontja szerinti könyv szerinti értéken, legfeljebb piaci, forgalmi értéken kell a könyvekbe felvenni.

A térítés nélkül, illetve adományként átvett készletek közül is csak az új készleteket kell a könyvekben, illetve a mérlegben szerepeltetni az átadó által közölt értéken, ennek hiányában forgalmi (piaci) értéken. A térítés nélkül, illetve adományként átvett használt készleteket a vagyonvédelem szempontjából mennyiségben kell nyilvántartani, azok értékkel a mérlegben nem szerepelhetnek.

A többletként fellelt készletet az ugyanolyan termék nyilvántartásban szereplő átlagárával egyezően, ennek hiányában forgalmi (piaci) értéken kell az analitikus nyilvántartásba felvenni és a mérlegben szerepeltetni.

A saját előállítású készleteket az esetleges értékvesztéssel csökkentett előállítási költségen kell értékelní.

A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a követelések között tartalmazza a követelés jellegű sajátos elszámolásokat [Áhsz. 48. § (8)].

A külföldi pénzürtékre szóló követelések – egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel – mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó Áhsz 20. § (3)-(4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

A forint pénzeszközt a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni az Áhsz-ben rögzített kötelező egyezőségek fennállása után: a házipénztárban lévő készpénzt a ténylegesen meglévő bankjegy értéken (névértéken), valamennyi Magyar Államkincstár által vezetett forintszámlán összeget a december 31-i, a Kincstár által megküldött

kivonaton szereplő zárókészlet értékének megfelelően a kell értékelni. A Kincstárnál vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

A valutapénztárban lévő valutakészlet, valamennyi Magyar Államkincstár által vezetett devizaszámla mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz 20. § (3)-(4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

Aktív időbeli elhatárolások értékelésüet leltárral alátámasztott könyv szerinti értéken kell végrehajtani. Az egyes csoportok meghatározásához, illetve az értékeléshez szükséges adatok kimutatásához az Áhsz. és a Számlarend előírásait kell figyelembe venni.

Nemzeti vagyon induláskori értéke: a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értéke. Nemzeti vagyon változása: 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó eszközök változásait kell kimutatni. A nemzeti vagyon változás értékét könyv szerinti értéken kell megállapítani.

Felhalmozott eredmény: a mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét könyv szerinti értéken kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

Eszközök érték helyesbítése: az eszközök érték helyesbítésének forrásaként az elszámolt érték helyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök érték helyesbítése és az eszközök érték helyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

Mérleg szerinti eredmény: a mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó forintban teljesítendő kötelezettséget a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni, külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek – egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel – mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3)-(4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni. Az értékelés során a könyv szerinti érték és az értékeléskori forintérték közötti különbözetet az Szt. 60. § (3) bekezdése szerint összevontan kell elszámolni azzal az eltéréssel, hogy a lekötött bankbetétek, az egyéb pénzeszközök, valamint az egyéb eszközök, a kötelezettségek, és a passzív időbeli elhatárolások esetén külön-külön ki kell számolni az összevont árfolyam különbözetet, és az egyes különbözetek előjelétől függően kell azt elszámolni.

Passzív időbeli elhatárolások értékelése leltárral alátámasztott könyv szerinti értéken kell végrehajtani. Az egyes csoportok meghatározásához, illetve az értékeléshez szükséges adatok kimutatásához az Áhsz. és a Számlarend előírásait kell figyelembe venni.

### III. Előirányzat gazdálkodás, maradvány bemutatása, projektgazdálkodás

#### Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi törvényi módosított előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	2815,2	2114,7	0	3424,7	3365,6	119,6	98,3
ebből: személyi juttatás	1811,3	1342,5	0	2142,8	2113,8	116,7	98,6
Bevétel	892,8	286,7	0	1178,6	1178,6	132,0	100,0
Támogatás	1949,0	1828,0	0	2112,8	2112,8	108,4	100,0
Költségvetési maradvány	78,6	0	0	133,3	133,3	169,5	100,0
Létszám (fő)	466	278	0	278	450	96,6	161,9

## Előirányzat-módosítások levezetése

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
<b>2024. évi LV. törvény szerinti előirányzat</b>	<b>2114,7</b>	<b>286,7</b>	<b>1828,0</b>	<b>1342,5</b>	<b>278</b>
Módosítások jogcímenként *					
<b>I. Országgyűlés hatáskörben</b>					
<b>II. Kormány hatáskörben</b>	<b>199,2</b>	<b>0</b>	<b>199,2</b>	<b>105,4</b>	
Garantált bérminimum támogatása	47,8	0	47,8	42,3	
Rezsi kompenzáció	7,8	0	7,8	0	
2023. évi mg. vízszolgáltatás támogatása	4,5	0	4,5	4,0	
2024. évi mg. vízszolgáltatás támogatása	102,7	0	102,7	14,6	
2024. év szept. védekezésben résztvevők	46,4	0	46,4	46,4	
Garantált bérminimum tám. elszámolása	-2,2	0	-2,2	-1,9	
Rezsi kompenzáció elszámolása	-7,8	0	-7,8	0	
<b>III. Felügyeleti szervi hatáskörben</b>	<b>280,1</b>	<b>194,5</b>	<b>85,6</b>	<b>178,7</b>	
2023. évi mg. vízszolgáltatás támogatása	32,5	0	32,5	0	
Távlati vízbázisok fenntartása	5,4	0	5,4	0	
Címen belüli átcsoportosítás béren kívüli juttatásra	25,4	0	25,4	19,9	
Címen belüli átcsoportosítás - elvonás költségvetés korrekciója	-0,3	0	-0,3	0	
Címen belüli átcsoportosítás személyi juttatásra	26,3	0	26,3	23,2	
Címen belüli átcsoportosítás elvonás informatikai beszerzésre	-9,4	0	-9,4	0	
Családbarát munkahely támogatás	1,5	0	1,5	0	
Mg. vízszolgáltatás	4,2	0	4,2	0	
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti többletbevétel	194,5	194,5	0	135,6	
<b>IV. Intézményi hatáskörben</b>	<b>830,7</b>	<b>830,7</b>	<b>0</b>	<b>516,2</b>	
2023. évi maradvány igénybevétele	133,3	133,3	0	82,7	
Bevétel	697,4	697,4	0	433,5	
Előirányzat átcsoportosítás	-	-	-	0	
<b>2024. évi módosított előirányzat</b>	<b>3424,7</b>	<b>1311,9</b>	<b>2112,8</b>	<b>2142,8</b>	<b>278</b>

Az igazgatóság 2024. évi költségvetésének módosított előirányzata az előző évi módosított előirányzathoz képest 476,3 millió Ft növekedést mutat, a kiadás teljesítés adatait összehasonlítva ez az érték 550,5 millió Ft. Az igazgatóság az alaptevékenységi feladatok mellett a mezőgazdasági vízszolgáltatás biztosítása érdekében felmerülő többletfeladatokat, projekt, víz-kárelhárítási feladatokat, az Országos Közfoglalkoztatási Program (OKP) feladatait, a tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó feladatokat és vállalkozási tevékenység feladatait látta el, mely feladatok finanszírozása évközi módosításként került biztosításra. A kiadások kiemelt előirányzatok közti megoszlását vizsgálva 71,7 % a személyi juttatás és járulék aránya 26,2 % a dologi és egyéb működési kiadás, 2,1 % a felhalmozási kiadás.

Az igazgatóság 2024. évi elemi költségvetése 2 114,7 millió Ft, melyből 1 342,5 millió Ft személyi juttatás, 189,5 millió Ft munkaadókat terhelő járulék, 572,0 millió Ft dologi kiadás és 10,7 millió Ft intézményi beruházás előirányzat. A bevételek forrás szerinti megoszlása 1828,0 millió Ft költségvetési támogatás, 286,7 millió Ft intézményi működési bevétel.

Az igazgatóság 2024. évi 2 114,7 millió Ft eredeti költségvetési előirányzata 3 424,7 millió Ft előirányzatra módosult az évközi többletfeladatok miatt, mely az Országos Közfoglalkoztatási Program 362,2 millió Ft, vízkárelhárítás feladatai 340,9 millió Ft, projekt

finanszírozás 12,2 millió Ft, működési többletbevétel 194,5 Ft, garantált bérminimum emelés támogatása 45,7 millió Ft, a Távlati vízbázis fenntartási feladataira 5,4 millió Ft, a tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó feladatokra 30,0 millió Ft, mezőgazdasági vízszolgáltatás biztosítása érdekében végzett feladatok finanszírozására 143,8 millió Ft, béren felüli juttatás finanszírozására 51,4 millió Ft és a 2023. évi maradvány felhasználása 133,3 millió Ft. Az eredeti előirányzatot csökkentő tételek címen belüli átcsoportosítás, elvonás informatika beszerzés címen (-) 9,4 millió Ft.

A fentiek alapján az igazgatóság 2024. évi módosított kiadás előirányzata 3 424,7 millió Ft, teljesítése 3 365,6 millió Ft. Kiemelt előirányzatonként a személyi juttatás előirányzat 2 142,8 millió Ft teljesítés 2 113,8 millió Ft, munkaadót terhelő járulék előirányzat 300,1 millió Ft teljesítés 298,2 millió Ft, dologi kiadás előirányzat 873,1 millió Ft teljesítés 844,8 millió Ft, intézményi beruházás, felújítás előirányzat 70,4 millió Ft teljesítés 70,4 millió Ft, egyéb működési kiadás előirányzat 38,3 millió Ft teljesítés 38,3 millió Ft.

A módosított költségvetési bevétel előirányzat 3 424,7 millió Ft, teljesítése 100 %, 3 424,7 millió Ft, melyből költségvetési támogatás 2 112,8 millió Ft, működési bevétel 481,2 millió Ft, működési célú támogatás 685,2 millió Ft, felhalmozási célú támogatás 12,2 millió Ft, előző évi pénzmaradvány 133,3 millió Ft.

### **Kiadások**

<b>Megnevezés</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>		<b>Módosított előirányzat</b>		<b>Teljesítés</b>	
	<b>összeg (M Ft)</b>	<b>megoszlás (%)</b>	<b>összeg (M Ft)</b>	<b>megoszlás (%)</b>	<b>összeg (M Ft)</b>	<b>megoszlás (%)</b>
K1 Személyi juttatások	1342,5	63,49	2142,8	62,57	2113,8	62,81
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	189,5	8,96	300,1	8,76	298,2	8,86
K3 Dologi kiadások	572,0	27,05	873,1	25,49	844,8	25,1
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0
K5 Egyéb működési célú kiadások	0	0	38,3	1,12	38,3	1,14
K6 Beruházások	10,7	0,5	70,4	2,06	70,4	2,09
K7 Felújítások	0	0	0	0	0	0
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0
K9 Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0
<b>Összes kiadás</b>	<b>2114,7</b>	<b>100,0</b>	<b>3424,7</b>	<b>100,0</b>	<b>3365,6</b>	<b>100,0</b>

## Bevételek

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)
B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	685,2	20,0	685,2	20,0
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	12,2	0,35	12,2	0,35
B3 Közhatalmi bevételek	0	0	0			
B4 Működési bevételek	286,7	13,56	481,2	14,05	481,2	14,05
B5 Felhalmozási bevételek	0	0	0		0	0
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0
B813 Maradvány igénybevétele	0	0	133,3	3,9	133,3	3,9
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0	0	0
B816 Központi, irányító szervei támogatás	1828,0	86,44	2112,8	61,7	2112,8	61,7
<b>Összes bevétel</b>	<b>2114,7</b>	<b>100,0</b>	<b>3424,7</b>	<b>100,0</b>	<b>3424,7</b>	<b>100,0</b>

A kiadások 62,8 %-a irányító szervei támogatásból, 4%-a előző évi maradványból, 20,7 %-a működési és felhalmozási célú támogatásból és 12,5%-a működési bevételből került finanszírozásra.

## Tervezés megalapozottsága

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %	Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %
K1 Személyi juttatások	157,45	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	157,4	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	147,71	B3 Közhatalmi bevételek	
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai		B4 Működési bevételek	167,86
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	
K6 Beruházások	654,88	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	
K7 Felújítások		B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások		B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások		B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	115,58
<b>Összes kiadás</b>	<b>159,15</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>161,95</b>

A vízügyi ágazat és így igazgatóságunk gazdálkodására is jellemző, hogy a költségvetési tervezés az igazgatóság működési költségvetést jelenti, azaz az intézményműködtetés, üzemelési feladatok és minimális fenntartási feladat ellátását biztosítja. Az elemi költségvetés tervezése az előző évi tény adatok, számítások, előkalkulációk alapján megalapozott. Ennek ellenére jellemzően a többletfeladatok, mezőgazdasági vízszolgáltatás biztosításának többletfeladatai, közfoglalkoztatási program, tömeges bevándorlás kezelésének feladatai, víz-kárelhárítás feladatai és a működési többletbevételből származó bevétel alaptevékenység feladataira való felhasználásából adódó többletfeladatok miatt az igazgatóság módosított előirányzata év végére az elemi költségvetés előirányzatához képest másfélszeresére, esetenként két, háromszorosára módosul. Ezek a többletfeladatok az elemi költségvetésben az igazgatóságtól függetlenül nem tervezhetők.

### **Módosítási mutató**

<b>Kiadások</b>		<b>Bevételek</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>Módosítási mutató %</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Módosítási mutató %</b>
K1 Személyi juttatások	159,61	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	158,39	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	152,64	B3 Közhatalmi bevételek	
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai		B4 Működési bevételek	167,86
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	
K6 Beruházások	654,88	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	
K7 Felújítások		B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások		B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások		B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	115,58
<b>Összes kiadás</b>	<b>161,95</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>161,95</b>

A fenti táblázat kimutatása az előbbiekben leírt indoklásaimat tükrözi a közfoglalkoztatási program, vízkárelhárítás, mezőgazdasági vízszolgáltatás feladatai, vállalkozási tevékenység feladatai miatt a személyi juttatás (túlóra, célfeladat) és járuléka, a feladat ellátáshoz szükséges dologi kiadások miatt módosult jelentősen valamennyi kiemelt előirányzat.

## Pénzügyi teljesítési mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %	Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %
K1 Személyi juttatások	98,64	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	100,0
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	99,37	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	100,0
K3 Dologi kiadások	96,77	B3 Közhatalmi bevételek	
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai		B4 Működési bevételek	100,0
K5 Egyéb működési célú kiadások	100,0	B5 Felhalmozási bevételek	
K6 Beruházások	100,0	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	
K7 Felújítások		B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások		B813 Maradvány igénybevétele	100,0
K9 Finanszírozási kiadások		B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	
		B816 Központi, irányító szervei támogatás	100,0
<b>Összes kiadás</b>	<b>98,27</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>100,0</b>

A fenti táblázat a teljesítést mutatja a módosított előirányzathoz. A százalékos érték egyik kiemelt előirányzat esetében sem tér el jelentősen a 100 %-tól. A személyi juttatás és a munkaadót terhelő járulék kiemelt előirányzat esetében a megtakarítás, maradvány keletkezés oka a közfoglalkoztatási program finanszírozására kapott előleg, melynek felhasználása 2025. január és február havi bér és járulék kifizetésénél kerül felhasználásra. A dologi előirányzat megtakarítása a vállalászási tevékenység maradványa, eredménye.

## Maradvány bemutatása

### Maradványkimutatás

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		2023 év	2024 év
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	623,6	977,4
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2599,1	3187,8
<b>I</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	-1975,5	-2210,4
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2055,7	2241,3
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
<b>II</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	2055,7	2241,3
<b>A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa (=±I±II)</b>	80,1	30,9
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	269,2	201,2
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	216,1	177,8
<b>III</b>	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)</b>	53,1	23,4
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	4,8
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
<b>IV</b>	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)</b>	0	4,8
<b>B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)</b>	53,1	28,2
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány (=A+B)</b>	133,2	59,1
<b>D)</b>	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	46,6	30,9
<b>E)</b>	<b>Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>	33,5	0
<b>F)</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)</b>	4,8	2,5
<b>G)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)</b>	48,3	25,7

### A 2023. évi költségvetési maradvány felhasználásának bemutatása

(M Ft)

Megnevezés	Intézményi tevékenység	Víz-kárelhárítás tevékenység	Projekt tevékenység	Köz-foglalkoztatás	Összesen
Előző évi felhasználás	33,5	0	0	46,6	80,1
Ebből: személyi jellegű	0	0	0	43,7	43,7
járulék	0	0	0	2,9	2,9
dologi	0	0	0	0	0
egyéb működési célú	33,5	0	0	0	33,5
felhalmozási	0	0	0	0	0

Az igazgatóság 2023. évi költségvetési maradványa kötelezettségvállalással terhelt maradvány 80,1 millió Ft, melyből 2024. évben felhasználásra került a 2023/2024. évi Országos Közfoglalkoztatási Program terhére elszámolt december, január és február havi személyi juttatás és munkaadót terhelő járulék kifizetésére 46,6 millió Ft, a rezsi költségek támogatására kapott támogatás fel nem használt része 33,5 millió Ft, mely visszafizetési kötelezettséggel terhelt. A vállalkozási tevékenység 53,1 millió Ft maradványának a

befizetési kötelezettség feletti része az alaptevékenység feladataira került 2024. évben felhasználásra.

### A 2024. évi költségvetési maradvány alakulása

Az igazgatóság 2024. évi költségvetési maradványa **30,9 millió Ft**, kötelezettségvállalással terhelt maradvány a 2024/2025. évi OKP előleg a január és február havi személyi juttatás és munkaadót terhelő járulék fedezete. A 2024. évi kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványa várhatóan 2025. I. negyedévben felhasználásra kerül.

A vállalkozási tevékenység maradványa **28,2 millió Ft** várhatóan az alaptevékenység feladataira kerül felhasználásra.

Az igazgatóság összes maradványa **59,1 millió Ft**.

### Maradvány elemzése

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	4,5	1,7	37,8
Szabad maradvány aránya (%)	65,0	47,7	73,4
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya (%)	35,0	52,3	149,4
Maradvány-pénzkészlet aránya (%)	90,8	121,1	133,4
Alaptevékenység maradványának aránya (%)	60,1	52,3	87,0
Vállalkozási tevékenység maradványának aránya (%)	39,9	47,7	119,5
Vállalkozási tevékenység maradványának mértéke (%)	19,7	13,7	69,5

A maradvány elemzésénél kimondható, hogy az igazgatóságon jellemzően az áthúzódó közfoglalkoztatási program kötelezettségvállalással terhelt maradványa és a vállalkozási tevékenység szabad maradványa került kimutatásra. Az összes maradványhoz képest az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység maradványa nem változott jelentősen az előző évhez képest. Az összes maradvány mértéke az összes bevételhez képest viszont jelentős változást mutat, egyrészt a bevételek 16,1%-os növekedése, másrészt a maradvány 44,4 %-os csökkenése miatt.

#### IV. Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

##### Vagyoni helyzet bemutatása

Bemutató táblázatos formában:

<b>Eszközök</b>			<b>Források</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2023. év (%)</b>	<b>2024. év (%)</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>2023. év (%)</b>	<b>2024. év (%)</b>
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	98,70	99,03	G. Saját tőke (70% fölött kívánatos, 40% alatt kritikus)	78,62	72,29
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0,28	0,31	H. Kötelezettségek (60% felett kritikus eladósodást jelent)	0,17	0,04
C. Pénzeszközök	0,69	0,22			
D. Követelések	0,29	0,39	I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0,00	0,00
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	-0,01	0,00			
F. Aktív időbeli elhatárolások	0,05	0,05	J. Passzív időbeli elhatárolások	21,21	27,67
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

##### Vagyonelemek változásainak bemutatása

Az igazgatóság eszközállománya eredendően a vízgazdálkodás állami feladatainak ellátását szolgálja. A vízügyi igazgatóságok eszközeinek döntő része forgalomképtelen védmű, az állam kizárólagos tulajdonában lévő víz és vízilétesítmény, csatorna.

Az eszközök könyv szerinti értékének százalékos és értékbeni változása 2024. évben:

Bruttó	Megnevezése	Ksz.nettó nyi	Ksz.nettó zár	Nettó változ	Változás
1111	Vagyoni értékű jogok állománya	2 664 176	1 947 706	-716 470	-26,89
11191	Nulláig leírt nagyértékű vagyoni értékű jogok állománya	0	0	0	
11199	Kisértékű vagyoni értékű jogok állománya	0	0	0	
1121	Szellemi termékek állománya	30 647 775	23 332 092	-7 315 683	-23,87
11251	Üzembe nem helyezett nagyértékű szellemi termékek	0	0	0	
11259	Üzembe nem helyezett kisértékű szellemi termékek	0	0	0	
11291	Nulláig leírt nagyértékű szellemi termékek állománya	0	0	0	
11299	Kisértékű szellemi termékek állománya	0	0	0	
<b>Immat</b>		<b>33 311 951</b>	<b>25 279 798</b>	<b>-8 032 153</b>	<b>-24,11</b>
121111	Termőföldek állománya	110 388 373	110 388 373	0	0,00
1211122	Egyéb célú telkek állománya	22 803 331	22 803 331	0	0,00
121123	Egyéb épületek aktivált állománya	601 937 946	584 423 298	-17 514 648	-2,91
121132	Erdők állománya	16 141 024	16 141 024	0	0,00
121134	Értékét nem csökkentő műemléki védetségű épít. akt.áll.	7 041 354	7 041 354	0	0,00
121135	Különféle egyéb építmények állománya	18 735 175 530	20 077 187 897	1 342 012 367	7,16
121923	Nulláig leírt egyéb épületek állománya	0	0	0	
121935	Nulláig leírt különféle egyéb építmények állománya	0	0	0	
12199	Kisértékű ingatlanok állománya	0	0	0	
1221	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált áll.	888 134	868 651	-19 483	-2,19
12291	Nulláig leírt nagyértékű ing-hoz kapcs. vagyoni értékű jogok	0	0	0	
<b>Ingatlan</b>		<b>19 494 375 692</b>	<b>20 818 853 928</b>	<b>1 324 478 236</b>	<b>6,79</b>
13111	Informatikai eszközök állománya	4 221 044	6 695 941	2 474 897	58,63
13112	Egyéb gép, berendezés és felszerelés állománya	614 002 412	665 858 010	51 855 598	8,45
13113	Kulturális javak állománya	154 000	154 000	0	0,00
13116	Járművek állománya	787 196 742	668 987 110	-118 209 632	-15,02
13191	Nulláig leírt informatikai eszközök állománya	0	0	0	
13192	Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés állománya	0	0	0	
13196	Nulláig leírt járművek állománya	0	0	0	
13199	Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állom.	0	0	0	
<b>Gép, jármű</b>		<b>1 405 574 198</b>	<b>1 341 695 061</b>	<b>-63 879 137</b>	<b>-4,54</b>
151235	Különféle egyéb építmények beruházásának állománya	57 716 536	0	-57 716 536	-100,00
15131	Befejezetlen informatikai eszközök beruházása	0	0	0	
15132	Befejezetlen egyéb gép, berendezés, felszerelés beruházása	723 695	1 305 305	581 610	80,37
15136	Befejezetlen jármű beruházásának állománya	0	0	0	
15139	Üzembe nem helyezett kisértékű gépek, ber.,felsz.,járművek	0	0	0	
<b>Beruházások</b>		<b>58 440 231</b>	<b>1 305 305</b>	<b>-57 134 926</b>	<b>-97,77</b>
	<b>Nettó összesen:</b>	<b>20 991 702 072</b>	<b>22 187 134 092</b>	<b>1 195 432 020</b>	<b>5,69</b>

A vagyonelemek 2024. évi változását vizsgálva megállapítható, hogy jelentősebb összegű változásra – ide nem értve a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását – kizárólag a különféle egyéb építmények, valamint a gépek, járművek és felszerelések állománya vonatkozásában került sor. Az eszközöket érintő növekedések legjelentősebb tárgyevi tételei a vagyonkezelésbe vett eszközök, melyek a saját tőkénél kerültek megjelölésre. Továbbá kisebb mértékben az igazgatóság által megvalósított intézményi beruházások.

Az igazgatóság minden évben selejtezési eljárást folytat, amely során a megrongálódott, a vonatkozó előírásoknak vagy eredeti rendeltetésének meg nem felelő eszközök selejtezésre kerülnek. 2024. évben a selejtezésre kerülő eszközök bruttó értéke 13.874.067 Ft, nettó értéke 0 Ft.

A jogszabályi lehetőségek keretén belül szükség szerint megtörténik a feleslegessé vált eszközök hasznosítása. 2024. évben eszközök hasznosítására nem került sor.

Igazgatóságunk az eszközökre vonatkozóan legfeljebb háromévente mennyiségi leltárfelvételt is végez a tárgyévre kiadott leltározási utasítás és ütemterv alapján. A mennyiségi leltárfelvételre az egyéb feladatellátás biztosítása érdekében évente más eszközcsoport – immateriális javak, ingatlanok, közúti járművek, vízi járművek, képzőművészeti alkotások, üzemeltetésre átadott eszközök – vonatkozásában kerül sor. 2024. évben az igazgatóság által kezelt eszközökben leltárhiány-, illetve leltártöbblet megállapítására, elszámolására nem került sor.

Az általános előírásoktól függetlenül 2024 júliusában soron kívül leltározásra kerültek a Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Nonprofit Kft. részére üzemeltetésre átadott vagyonelemek tekintettel arra, hogy a Kft. 151/1/2024. – igazgatóságunknál 005861-001/2024. – iktatószámú levelében arról tájékoztatta igazgatóságunkat, hogy a Mohácsi

Nemzetközi Vízi Határkikötő üzemeltetésére vonatkozó szerződése felmondásra került, feladata és üzemeltetési kötelezettsége 2024.08.03. napján megszűnik. Az üzemeltetővel közösen elvégzett mennyiségi leltárfelvétel során 2 db eszköz vonatkozásában leltárhány került megállapításra, melyek bruttó értéke 1.042.141 Ft, nettó értéke 0 Ft.

Az igazgatóság készleteinek állománya egyes készlettypusok – jellemzően az alapfeladat ellátáshoz kapcsolódó vízi járművekbe tankolt gázolaj – kivételével általánosságban változatlan nagyságrendet mutat, melynek oka, hogy igazgatóságunk csak bizonyos készletféleségek esetében képez raktári készletet. A készletgazdálkodás során jellemző az azonnali készletfelhasználás.

A vásárolt készletek beszerzési értéke a mindenkori piaci ár, amely – a KSH által közzétett éves inflációs ráta nagyságrendjénél nagyobb áremelkedést nem feltételezve is – vélhetően mindenkor magasabb a korábbi időszak beszerzési árától. Az igazgatóság tevékenysége során a romlandó, rövid határidőn belül szavatosságát, értékét veszítő készletek beszerzése, felhasználása nem jellemző. 2024.12.31. fordulónapon az igazgatóság nem rendelkezett olyan értékben nyilvántartott készletekkel, melynek vonatkozásában indokoltá vált volna értékvesztés elszámolása.

Az igazgatóság minden évben selejtezési eljárást folytat, amely során a megrongálódott, a vonatkozó előírásoknak vagy eredeti rendeltetésének meg nem felelő készletek selejtezésre kerülnek. 2024. évben a selejtezésre kerülő készletek értéke 342.050,78 Ft, a káresemény során leírt készletek értéke 9.564,34 Ft.

A jogszabályi lehetőségek keretén belül szükség szerint megtörténik a feleslegessé vált készletek hasznosítása. 2024. évben készletek hasznosítására nem került sor.

Igazgatóságunk a készletekre vonatkozóan legfeljebb háromévente mennyiségi leltárfelvételt is végez a tárgyévre kiadott leltározási utasítás és ütemterv alapján. A mennyiségi leltárfelvételre az egyéb feladatellátás biztosítása érdekében évente más készletcsoport – közfoglalkoztatási és egyéb raktárkészletek, technikai raktárak (járművek, gépek fel nem használt üzemanyaga), személyi lapon és szobaleltáron nyilvántartott készletek – vonatkozásában kerül sor. 2024. évben leltárhány-, illetve leltártöbblet megállapítására, elszámolására nem került sor.

Az igazgatóság saját termelésű készletet üzletszerűen nem állít elő.

A készletek főkönyvi számonként, illetve főbb készlettypusonként (műszaki besorolásonként) százalékos megbontását az alábbi táblázat mutatja be a készlet analitikus nyilvántartás adatai alapján:

Főkönyv- vi számla	Műsz. bes.	Műszaki besorolás megnevezése	2023.12.31		2024.12.31		
			Ft	%-os arány	Ft	%-os arány	%-os vált. (előző év = 100 %)
2125	É03	Göngyöleg	14 360,00	0,02%	14 360,00	0,02%	100,00%
21119	E10	Vízkárelhárítási rendeltetésű egyéb ag.	16 462 823,14	27,78%	16 461 327,14	23,68%	99,99%
21119	E11	Vízkárelhárítási rendeltetésű szerszámok	1 177 543,47	1,99%	1 177 543,47	1,69%	100,00%
21129	E11	Vízkárelhárítási rendeltetésű szerszámok	210,00	0,00%	210,00	0,00%	100,00%
21129	E84	Elem	315 108,97	0,53%	315 108,97	0,45%	100,00%
21129	E85	Konyhai anyagok	1 994,60	0,00%	1 994,60	0,00%	100,00%
21119	E88	Egyéb anyagok	48 741,00	0,08%	48 741,00	0,07%	100,00%
21129	E88	Egyéb anyagok	7 192 833,70	12,14%	7 186 893,70	10,34%	99,92%
21124	H01	Benzin	344 866,04	0,58%	351 675,48	0,51%	101,97%
21124	H02	Gázolaj	22 875 023,39	38,60%	33 462 072,82	48,15%	146,28%
21124	H03	Motorolaj	1 713 178,57	2,89%	1 771 389,06	2,55%	103,40%
21124	H04	Fékolaj	14 568,87	0,02%	16 311,01	0,02%	111,96%
21124	H99	Hajtó és kenőanyagok	3 368 461,91	5,68%	3 210 295,57	4,62%	95,30%
21129	K20	Asztalos anyagok	98,40	0,00%	98,40	0,00%	100,00%
21129	K24	Lakatos anyagok	48,00	0,00%	48,00	0,00%	100,00%
21119	K26	Villamosság és villanyszerelési anyagok	27 795,76	0,05%	27 795,76	0,04%	100,00%
21119	K27	Vízszerelési anyagok	2 778,66	0,00%	2 778,66	0,00%	100,00%
21129	K27	Vízszerelési anyagok	200,00	0,00%	200,00	0,00%	100,00%
21119	K28	Kéziszerszámok	142 778,80	0,24%	142 778,80	0,21%	100,00%
21129	K28	Kéziszerszámok	68 002,00	0,11%	68 002,00	0,10%	100,00%
21119	K30	Járműalkatrészek, karbantartási anyag	587 793,80	0,99%	587 793,80	0,85%	100,00%
21129	K30	Járműalkatrészek, karbantartási anyag	9 051,22	0,02%	9 051,22	0,01%	100,00%
21119	K31	Egyéb karbantartási anyag	160 960,00	0,27%	160 960,00	0,23%	100,00%
21129	K31	Egyéb karbantartási anyag	34 287,80	0,06%	34 287,80	0,05%	100,00%
21119	K60	Gépalkatrészek, karbantartási anyag	357 089,86	0,60%	299 209,86	0,43%	83,79%
21119	K65	Építési anyagok	330 690,08	0,56%	303 500,84	0,44%	91,78%
21129	K65	Építési anyagok	72 000,00	0,12%	72 000,00	0,10%	100,00%
21125	R09	Védőruha	682 220,41	1,15%	682 220,41	0,98%	100,00%
21125	R65	Munkaruházat	1 380,00	0,00%	1 380,00	0,00%	100,00%
21119	S65	Szakmai anyagok	3 175 974,12	5,36%	3 007 705,34	4,33%	94,70%
21129	S65	Szakmai anyagok	12 667,50	0,02%	12 667,50	0,02%	100,00%
21119	V31	Tároló edények, üvegek	72 000,00	0,12%	72 000,00	0,10%	100,00%
<b>Összesen:</b>			<b>59 267 530,07</b>	<b>100,00%</b>	<b>69 502 401,21</b>	<b>100,00%</b>	<b>117,27%</b>

A készletek és tárgyi eszközök között 2024. évben átsorolásra nem került sor.

Igazgatóságunk 2024.12.31. mérlegfordulónapon 87.796.289 Ft követelést tartott nyilván, melyből a tárgyévben esedékes követelések összege 4.512.694 Ft, a tárgyévet követően esedékes követelések összege 55.011.080 Ft, a követelés jellegű sajátos elszámolások összege 28.272.515 Ft.

A követelések összege a sajátos elszámolások és az elszámolt értékvesztés nélkül 61.119.035 Ft, melyből 55.011.080 Ft, azaz a követelések mintegy 90 %-a nem lejárt fizetési határidejű követelés. E követelések mintegy 55 %-a az igazgatóság által folytatott vállalkozási tevékenység keretében kötött szerződések által rögzített jólteljesítési biztosíték, melyek pénzügyi realizálására kizárólag a jótállási időszakot követően kerülhet sor. A lejárt követelések jellemzően magánszemélyekkel szemben fennálló követelések, melyek többsége a működési bevételek elérésére irányuló bérleti szerződésekből, továbbá a közfoglalkoztatottak jogviszony megszűnésekor keletkező munkaruha, védőeszköz le nem adásából származó követelésekből állnak.

A követelés jellegű sajátos elszámolások jelentős, 23.898.344 Ft összegű változását többségében a 2024. évben meg nem finanszírozott mezőgazdasági vízszolgáltatási kiadások előlegként történő pénzügyi teljesítése okozta.

A követelések behajtására igazgatóságunk legalább két alkalommal fizetési felszólítást küld.

Igazgatóságunk az államháztartásról szóló 2001. évi CXCV. törvény 97. § (3) bekezdése, a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 72. §-a és az Eszközök és források értékelési szabályzata kiadásáról szóló 5/2024. számú igazgatói utasítás III/3. fejezete alapján intézkedett egyes kisösszegű követelések behajthatatlan követelés jogcímen történő leírására és a nyilvántartásból való kivezetésére 2024.12.31. fordulónapon 1.255.020 Ft összegben.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 54-56. §-a, valamint az államháztartás számviteléről szóló többször módosított 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 18. §-a alapján a követelések vonatkozásában a jogszabályban meghatározott feltételek fennállása esetén értékvesztést kell elszámolni, melyet igazgatóságunk 2024. évben az alábbiak szerint számolt el.

A 2024.01.01. napján nyitó összegben fennálló 1.549.647 Ft értékvesztés összege a követelések behajthatatlan követésként történő kivezetésével, illetve pénzügyi realizálásával egyidejűleg 368.654 Ft összegben visszaírásra került a következők szerint. Tesch Zoltán közfoglalkoztatott ismételt foglalkoztatása miatt 2024.10. hóban a tartozásából levonásra került 13.335 Ft, kapcsolódó értékvesztés visszaírás: 13.335 Ft. 2021.01.01-2021.12.31. közötti időszakban elszámolási kötelezettséggel átvett munkaruha, egyéni védőeszköz és kéziszerszám le nem adása miatti követelésekhez kapcsolódó – behajthatatlan követésként történő elszámolás miatti – értékvesztés visszaírás: 355.319 Ft.

A 2023.12.31-én fennálló értékvesztés összegéből 2024.12.31-én fennálló összeg 1.180.993 Ft.

A 2024.12.31. mérlegfordulónapi értékelés során indokolttá vált a megszűnt közfoglalkoztatási jogviszonyú magánszemélyekkel szemben fennálló 2024. évben előírt követelések vonatkozásában 263.791 Ft értékvesztés, továbbá egyéb követelések vonatkozásában 159.477 Ft, összesen 414.268 Ft összegben értékvesztés elszámolása.

Igazgatóságunk a közfoglalkoztatási jogviszonyban álló dolgozók jogviszony megszűnése során ún. egyéb pénzbekérőként előírja a munkaruha, védőruha, védőfelszerelések, kéziszerszámok (továbbiakban: munkaruha tartozás) le nem adásából származó követeléseket. Igazgatóságunk a munkaruha tartozásokkal kapcsolatos követelések kezelése során az alábbiak figyelembevétel jár el, illetve az alábbiakat mérlegeli.

Igazgatóságunk 2011. évtől kezdődően az országos közfoglalkoztatási programok és a mintaprogramok végrehajtása során a közfoglalkoztatási program végrehajtásáról szóló mindenkor a tárgyban hatályos belső szabályzatok (továbbiakban: szabályzat) alapján közfoglalkoztatóként a közfoglalkoztatottak részére munkaruhát, egyéni védőeszközöket és szerszámokat biztosított, és előírta azok kötelező használatát. A szabályzat rendelkezései alapján a közfoglalkoztatási programok keretében foglalkoztatottak esetén a közfoglalkoztatási jogviszony bármilyen okból történő – a közfoglalkoztatotti ruházat kihordási idejének lejártja előtti – megszűnésekor a közfoglalkoztatott a részére átadott munkaruha, egyéni védőeszköz csomagot köteles visszaszolgáltatni az utolsó munkában töltött napon. Amennyiben erre nem kerül sor, úgy a közfoglalkoztatott köteles annak ellenértékét a kihordási idő arányában megtéríteni. A közfoglalkoztatotti ruházat kihordási ideje 12 hónap, melynek kezdete a munkaruha átvételének dátuma. A közfoglalkoztatottak

részére átadásra kerülő kéziszerszámok le nem adása, illetve megrongálása esetén meg kell téríteni annak összegét. Ezek összege a leszerelő lapon munkáltatói követelésként került feltüntetésre.

2015.10.31. napját követően a Magyar Államkincstár a korábban a MIL lapon feltüntetett, de nem végrehajtható követeléseket nem helyezte levonásba, továbbá az ezt követően keletkezett követelések a MIL lapra nem kerültek feltüntetésre. Ezáltal a közfoglalkoztatottak esetében érdemben további jogviszony létesítésekor sem várható a követelések letiltás útján történő megtérülése. A kártérítési bevételek megtérülése kizárólag a jogviszony megszűnésekor történő ún. záró elszámolás során várható. Amennyiben a kilépett dolgozó ismételt igazgatósági foglalkoztatására kerül sor, igazgatóságunk a dolgozó hozzájárulása esetén teljesíti a követelés levonását, azonban erre kizárólag hozzájáruló nyilatkozat birtokában van lehetőség. Az igazgatóság a követeléseit minimalizálása érdekében megtérülésnek tekinti mind a pénzbeli realizálást, mind a természetben történő – akár határidőn túl – leadást is.

A közfoglalkoztatottak nyilvántartott tartozásai a központi költségvetésről szóló törvényben megállapított értékhatárt el nem érő, kis összegű követelésnek minősülnek.

A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.) 285. § (2) bekezdése lehetőséget biztosít a munkáltatónak, hogy írásbeli fizetési felszólítás útján érvényesítse a munkavállalóval szemben fennálló, a munkaviszonnyal összefüggő igényét, amennyiben annak összege a kötelező legkisebb munkabér háromszorosának összegét nem haladja meg. A Vht.-hoz fűzött magyarázat szerint a fizetési felszólítás két esetre vonatkozatható, ilyen a jogalap nélkül felvett bér visszafizetésére, illetve a kártérítés megtérítésére vonatkozó igény. A kártérítés jogcíme lehet pl. az új Munka tv. 180. §-a alapján a megőrzésre átadott, visszaszolgáltatási vagy elszámolási kötelezettséggel átvett dologban bekövetkezett hiányból fakadó kár, amennyiben e dolgot a munkavállaló állandóan őrzetében tart, kizárólagosan használ vagy kezel. Az Mt. 286. § (1) bekezdése szerint a munkajogi igény három év alatt évül el, tehát a fizetési felszólítás is e határidőn belül tehető meg.

Igazgatóságunk a követelések előírásakor minden esetben a címzettek részére a pénzügyi teljesítésre vonatkozó írásbeli felhívást küld, küldött ki. Továbbá a követelés előírását követően mérlegfordulónapon megküldésre kerül az igazgatóság éves egyenlegközlő értesítése.

2024.12.31. fordulónapon a fentiek miatt fennálló 1.475.612 Ft követelés összeg 48 magánszeméllyel szemben áll fenn, azaz az átlagos mérték 30.742 Ft. Mivel a követelések vonatkozásában a végrehajtás várható költségei nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, illetve az adós számos esetben nem lelhető fel (a jogviszony megszűnését követően a lakcím számos esetben megváltozott), a követelést eredményesen érvényesíteni nem lehet, az ügyek csekély értékére tekintettel a követelés behajtására irányuló jogi eljárás nem kerül megindításra.

Az Mt. 286. § (1) bekezdése szerinti, a munkajogi igény érvényesítésére rendelkezésre álló három év leteltét követően a követelések behajthatatlan követelésként kivezetésre kerültek. A 2021. december 31. napját megelőzően elszámolási kötelezettséggel átvett munkaruha, egyéni védőeszköz és kéziszerszám le nem adása miatt felmerült kártérítési igények 2024.12.31. fordulónapon – évente a három év leteltét követően – kivezetésre kerültek.

Megállapítható, hogy a tárgyevi követelések összegéből tárgyévben nem realizált megtérülés éven túl elenyésző mértékűre csökken.

Munkaruha tartozások előírása (Ft)		Munkaruha tartozások megtérülése (Ft)				Fennmaradó tartozás (Ft)	Megtérülés aránya (%)	Megtérülés aránya előírás évében (%)
		2022. év	2023. év	2024. év	Összesen			
2022. év	1.005.409	192.199	18.660	-	210.859	794.550	20,97	20,97
2023. év	644.221	-	257.778	-	257.778	386.443	40,01	40,01
2024. év	395.875	-	-	101.256	101.256	294.619	25,58	25,58
<b>Össz.:</b>	<b>2.045.505</b>	<b>192.199</b>	<b>276.438</b>	<b>101.256</b>	<b>569.893</b>	<b>1.475.612</b>	<b>27,86</b>	-

Igazgatóságunk a Papp és Társa Bt-vel 0456-002/2014. iktatószámon területbérleti szerződést kötött parti terasz elhelyezése céljából.

A 2022. évi bérleti díj a V11112-00429 számú számlán kiszámlázásra került 93.018 Ft összegben 2022.03.26. fizetési határidőre. Mivel a követelés kiegyenlítése nem történt meg, igazgatóságunk 2022.05.04-én 1. számú, 2022.08.03-án 2. számú fizetési felszólítást küldött a partner részére. A 2. számú fizetési felszólítást követően a partner 2022.08.10-én 20.000 Ft, illetve 2022.11.07-én 20.000 Ft részletfizetést teljesített.

A 2023. évi bérleti díj a V11113-00214 számú számlán kiszámlázásra került 106.505 Ft összegben 2023.03.08. fizetési határidőre. Mivel a követelés kiegyenlítése nem történt meg, igazgatóságunk 2023.05.05-én 1. számú, 2023.07.06-án 2. számú fizetési felszólítást küldött a partner részére.

Az igazgatóság 2023.08.04-én 004255-001/2023. iktatószámon a bérleti szerződést annak 11. pontja alapján azonnali hatállyal felmondta. A felmondást – két korábbi sikertelen kézbesítést követően – a tértivevény szerint 2023.11.09-én vették át, így a bérleti jogviszony ezzel a nappal szűnt meg. Igazgatóságunk a 2023. évi számla helyesbítésére intézkedett, mely alapján a 2023. évi bérleti díj a V11113-01292 számú helyesbítő számla alapján 97.459 Ft lett.

2023.12.05-én igazgatóságunk ismételtén 004255-003/2023. iktatószámon fizetési felszólítást küldött a partner részére, melynek átvételét a partner a székhelyén nem biztosította, valamint a követelés kiegyenlítésére nem intézkedett.

Felülvizsgálatra került a partnerre vonatkozó cégnyilvántartás, melynek során megállapítást nyert, hogy a céggel szemben felszámolási eljárás megindítására került sor a Kecskeméti Törvényszék 26.Fkp.327/2024/19. számú végzése alapján. A hitelezői követelés bejelentésére előírt határidő lejárt. A behajthatatlan követelésként történő leírás feltételei nem állnak fenn. Tekintettel arra, hogy a követelés megtérülése érdemben nem várható, indokolt a követelés teljes összegére értékvesztés elszámolása.

A követelésekhez kapcsolódó értékvesztés 2024.12.31. mérlegfordulónapi záró összege 1.595.261 Ft.

Igazgatóságunk 2024.12.31. mérlegfordulónapon 7.522.224 Ft kötelezettséget tartott nyilván, mely teljes mértékben tárgyévet követő évet terhelő, nem lejárt fizetési határidejű kötelezettség. Az igazgatóság kedvező likviditási helyzete, a realizált működési többletbevételek a kötelezettségállomány jelentős mértéke csökkenését eredményezték. Fordulónapon a kötelezettségek állománya a tárgyévet megelőző évi kötelezettségállomány mintegy 23 %-a.

Igazgatóságunk évvégén devizás kötelezettség állománnyal nem rendelkezett.

Igazgatóságunk 2024.12.31. mérlegfordulónapon 23.282.925 Ft adott előleget, valamint 0 Ft kapott előleget tartott nyilván.

Az adott előleg mérlegsor jelentős összegű 22.883.282 Ft összegű növekedéséből 22.737.517 Ft a 2024. évben a mezőgazdasági vízszolgáltatási feladatra jóváhagyott 2024. évi kiadások és 2024. évi kiadásokra biztosított fedezet különbözete. A felmerülő kiadások teljesítésére fedezet hiányában előlegként került sor.

A kapott előlegek igazgatóságunk gazdálkodási gyakorlatában nem jellemzőek.

Igazgatóságunk 2024.12.31. mérlegfordulónapon 10.931.325 Ft aktív időbeli elhatárolást, valamint 6.199.562.128 Ft passzív időbeli elhatárolást tartott nyilván.

Az aktív időbeli elhatárolások nagyságrendje nagyságrendileg változatlan, mintegy 5 %-os növekedést mutat.

Igazgatóságunk 9.083.037 Ft összegben mutatott ki olyan bevételeket, melyek a tárgyévet követő évben kerülnek számlázásra. Ezek jellemzően a közalkalmazottak részére közvetített mobiltelefon szolgáltatások, szolgálati lakásbérletek, magáncélú eszközhasználatok, valamint folyamatos teljesítésű szolgáltatások (pl. kitűzési jelek üzemeltetése, szennyvízbevezetés többletterhelési díjai).

1.848.288 Ft összegben kerültek elszámolásra továbbá olyan költségek, melyek részben vagy egészben a tárgyévet követő évet terhelik. Ezek jellemzően előfizetési díjak, valamint folyamatos teljesítésű szolgáltatások (pl. közüzemi szolgáltatások havi díjai).

A passzív időbeli elhatárolások nagyságrendje jelentős, mintegy 37 %-os növekedést mutat.

Igazgatóságunk 31.805.378 Ft összegben mutatott ki olyan bevételeket, melyek a tárgyévet követő év bevételeit képezik. Ebből 878.717 Ft az igazgatóság által 2024. évben beszédett töltésközlekedési hozzájárulások ellenértéke 2025. január hónapra jutó hányada. Továbbá 30.926.661 Ft az Országos Közfoglalkoztatási Program keretében biztosított támogatási előleg, melynek felhasználására 2025. évben kerül sor.

157.605.917 Ft összegben kerültek elszámolásra olyan költségek, melyek a tárgyévet terhelik. Ezek jellemzően a 2024. december havi bér és járulék, valamint folyamatos teljesítésű szolgáltatások tárgyévet megelőző időszak vonatkozásában számlázott díjai (pl. közüzemi szolgáltatások helyesbítései, egyéb igénybe vett szolgáltatások utólagos számlázása).

A halasztott eredményszemléletű bevételek 2024. évben jelentős mértékben növekedtek. 2024.12.31. fordulónapon 6.010.150.833 Ft összegben kerültek kimutatásra, melyből 911.363.642 Ft a felhalmozási célú támogatások költséggel nem terhelt része, 5.098.787.191 Ft a vagyonkezelésbe vett eszközök értékcsökkenés elszámolással, átvétellel nem érintett bekerülési értéke. A felhalmozási célú támogatások forrása jellemzően EU-s források és a közfoglalkoztatási források. 2024. évben a középírányító szerv által vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke 2.053.957.751 Ft.

Igazgatóságunk 2024.12.31. mérlegfordulónapon 16.195.739.607 Ft saját tőkét tartott nyilván. A saját tőke elemeinek többsége nem változott. Vagyonváltozásra összegszerűen nem került sor.

A nemzeti vagyon változásaként 121.164 Ft bruttó érték és kapcsolódó 121.164 Ft értékcsökkenés került átadásra az MNV Zrt. útján az Építési és Közlekedési Minisztérium részére a Kalocsa-Paks térségében építendő új Duna-híd és kapcsolódó úthálózata projekt keretében Foktői kanyar 1516,6-1520,8 Paks hídpillér terület).

A befektetett eszközök címen belüli vagyonváltozásaként 2.053.957.751 Ft (1.462.606.927 Ft Nagyműtárgyak fejlesztése és rekonstrukciója projekt átadása, 440.727.462 Ft Belvízcsatornák fejlesztése projekt átadása, 150.041.184 Ft Intelligens úszójelek átadása, 582.178 Ft Vízrajzi mérőműszerek átadása) került a középírányító szerv által átadásra, mely azonban teljes összegében elhatárolásra került.

A felhalmozott eredmény összege a 2023. évi mérleg szerint eredmény átvezetése összegével módosult.

A Mérleg szerinti eredmény (veszteség) az előző évhez képest megkétszereződött, mely azonban a saját tőke nagyságrendjéhez viszonyítva nem okoz jelentős eltérést.

### **Leltározás szöveges kiértékelése**

Az igazgatóság a hatályos 2024. évi leltározási utasítás és ütemterv tárgyban kiadott 38/2024. számú igazgatói utasítása alapján elvégzett tárgyévi mennyiségi leltárfelvételt követően valós leltárhiány nem került megállapításra, ezért a nyilvántartásból történő kivezetés, a nyilvántartás helyesbítése, az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti gazdasági események elszámolása nem vált szükségessé.

A 2024. évi leltározási utasítás és ütemterv alapján 2024. évben az immateriális javak, számítás- és ügyvitel-technikai gépek, berendezések, felszerelések, egyéb gépek, berendezések, felszerelések, technikai raktárkészletek (egyéb gépek esetén, ahol üzemanyag felhasználás történik), közúti járművek, vízi járművek, közfoglalkoztatási raktárkészlet, szobaleltárak, személyi lapon nyilvántartott érték nélküli készletek és az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök, készletek, szobaleltár kerültek mennyiségi leltárfelvétel útján leltározásra.

## V. Létszám és bérgazdálkodás bemutatása

Az igazgatóság 2024. évi elemi költségvetésben engedélyezett létszáma 278 fő + 5 fő öntözési feladatokat ellátó létszám és 4 fő kötelezően fenntartott üres álláshely. Az igazgatóság munkajogi közalkalmazotti létszáma 2024. évben jellemzően 270 fő körül mozgott, egész évben jelentős volt az üres álláshelyek száma, melyet folyamatosan próbáltunk feltölteni, de az alacsony bérek miatt nem sikerült erre megoldást találni. A közfoglalkoztatási program keretében átlag 190 fő foglalkoztatása valósult meg a programban vállalt átlag 213 fővel szemben. Az igazgatóság létszámában és funkciócsoportonkénti megoszlásában az előző évhez képest jelentős változás nincs.

A költségvetési beszámoló 8-as űrlapjának adatait vizsgálva az előző évhez képest a törvény szerinti illetmény a garantált bérminimum mértékével nőtt, jelentős eltérést mutat a kifizetett túlóra, készenlét, melynek oka a 2024 évi jelentős vízkárelhárítási feladatok ellátása érdekében elrendelt többletfeladat díjazása, illetve az egyéb személyi juttatás bérelemnél az előző évhez képest az árvízi szolgálat elismerésére kapott juttatás mértéke az eltérés oka, mely 46,4 millió Ft.

A személyi juttatás elemeinek megoszlása az összes személyi juttatáshoz viszonyítva, 71,4 % törvény szerinti illetmény, munkabér, 6,1 % céljuttatás, projektprémium az előírt többletfeladatok díjazására, 11,5% túlóra, helyettesítés, mely a víz-kárelhárítás feladat ellátása során elrendelt túlórára, készenlétre, a vállalkozási feladat ellátása során elrendelt túlórára és az üres álláshelyek miatt a feladat szétosztáshoz rendelt helyettesítési díjakból áll, 4,8% béren kívüli juttatás, mely állománymegtartó intézkedésként került SZÉP kártya és csekély értékű utalványként kifizetésre. A jogszabály alapján kifizetett végkielégítés és jubileumi jutalom mértéke 0,7 %, a közlekedési költségtérítés 0,8%, a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása 3,3 % és a külső személyi juttatások 7,6%.

Az igazgatóság elemi költségvetésben tervezett személyi juttatás előirányzata 397 ezer Ft/fő/hó átlagbérnek biztosít fedezetet. Az évközben elrendelt többletfeladatok, többletbevételek terhére kifizetett túlóra, céljuttatás, béren kívüli juttatás egyéb személyi juttatás további átlag 50%-kal, azaz 181 ezer Ft/fő/hó-val módosította az átlagkeresetet.

Céljuttatás 41 ezer Ft/fő/hó, 78 ezer Ft/fő/hó túlóra, helyettesítés, készenlét, 4,7 ezer Ft/fő/hó jubileumi jutalom, 32,1 ezer Ft/fő/hó béren kívüli juttatás, 4,4 Ft/fő/hó költségtérítés és 20,8 ezer Ft/fő/hó egyéb személyi juttatás.

Az igazgatóságon a minimálbér és garantált bérminimum 2023. december 1-i változása 144 főt érintett. A jogszabályi változásból eredő bérfejlesztést végrehajtottuk, a fedezete 45,6 millió Ft központi támogatás biztosításra került.

Bérkompenzációra támogatást nem igényeltünk, ilyen jellegű kifizetés nem volt.

Az igazgatóság normatív jutalmat nem fizetett.

A bértömeg megoszlása a vezetők 11,1%, az A,B fizetési osztály 28,1%, C,D fizetési osztály 31,1% és az E,J fizetési osztály 29,7%.

### Létszámmozgás, fluktuáció bemutatása, jelentős létszámmozgás esetén az okok bemutatása:

Megnevezés	Képlet	2023 év (%)	2024 év (%)
Felvételi arány	$\text{Felvett munkavállalók} / \text{Átlagos állományi létszám} * 100$	8,12	10,66
Kilépési arány	$\text{Kilépett munkavállalók} / \text{Átlagos állományi létszám} * 100$	12,9	7,35
Munkaerő-forgalom	$\text{Felvett} + \text{kilépett munkavállalók} / \text{Átlagos állományi létszám} * 100$	21,0	18,0

Az előző évhez képest a létszámmozgás, fluktuáció jelentős eltérést nem mutat, maradt az elmúlt három éves tendencia az alacsony bérek miatt.

**VI. Hibák bemutatása, jelentős összegű hiba bemutatása, oka, levezetése, mértéke**

Az igazgatóságnak lezárt évekre vonatkozó feltárt hibája nem volt.

Baja, 2025. február 25.

Al-Hafez Ingrid  
gazdasági igazgatóhelyettes