

# Szöveges beszámoló az Alsó-Duna-völgyi Vízügyi Igazgatóság 2025. 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 a Műszaki Biztonsági és Hajózási Szolgálat.

Az igazgatóság 2025. 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 igazgatóság 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 vagyongazdálkodóként az állam kizárólagos tulajdonában lévő védműveken ellátta a vízkárelhárítással (árvíz, belvíz, 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 örtelepek, 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.

A 2024. évi szeptemberi árvíz okozta károk **helyreállítása** 2025. évben a központosított 204 millió Ft támogatásból valósultak meg, külső vállalkozó kivitelezésében a Bajaszentistváni csatorna medrében kialakult káros árvízi jelenségek megszüntetése, a csatorna medrének rendezése a 9+410-9+500 cskm közötti szakaszon. A levonuló árvíz következtében a 03.02 védelmi szakaszon a Baja-Vajastorok közötti területen a töltéskoronán padkasüllyedés, hossz- és keresztirányú repedések valamint kátyúsodás alakult ki melynek megszüntetése a helyreállítás keretében valósult meg. Az Igazgatóság készletéből az árvízvédekezés során felhasznált 187 050 db PP zsák visszapótlásra került.

A Duna folyam 1557,15 fkm szelvényben annak bal partján elhelyezkedő, az árvíz során károsodott keresztgát helyreállítása 4090 tonna vízepítési termékő felhasználásával saját kivitelezésben készült el.

Az igazgatóság kezelésébe tartozó védelmi eszközök, anyagok és felszerelések üzemeltetésével kapcsolatos teendőket az igazgatóság 2025-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.

2025-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 517 db kitűzési jelből 306 db üzemeltetését, és az idegenek által üzemeltetett 211 db jel működésének ellenőrzését 2025-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 gátőrök 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 a 014855-OVF jelű távmondattal és a 16/2024 (XII.13.) EM utasításban foglaltak alapján I. fokú jégvédekezés elrendelésével az előző évekhez hasonlóan az időjárási viszonyoknak megfelelően zajlott.

A jégtörő hajók tervezett karbantartási feladatait a Műszaki Biztonsági és Hajózási Szolgálat folyamatosan végzi, ennek keretében megtörtént a hajók felkészítése a 2025-2026-os 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 szakaszmérnökség végzi: Bajai Szakaszmérnökség, Kalocsai Szakaszmérnökség, Kunszentmiklósi Szakaszmérnökség.

A társulatoktól átvett forgalomképes csatornákon és szivattyútelepeken 2025-ben is kiemelt fenntartási munkákat végeztünk. Igazgatóságunk területén 39 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 május hónaptól szükségessé vált a vízi növényzet eltávolítása.

A 2025. évben elvégzett fenntartási és rekonstrukciós munkák javították a csatornák vízlevezető képességét, a belvízi biztonságot, valamint hozzájárultak a mezőgazdasági vízszolgáltatás biztosításához.

Belvízvédekezés 2025. évben nem volt.

## **Öntözés**

A 2025. évben a mezőgazdasági öntözővíz biztonságos ellátása érdekében az idényre való felkészüléshez a szükséges intézkedéseket időben megtettük. A kettősműködésű csatornák vízszállító képessége az elmúlt években elvégzett mederfenntartásoknak köszönhetően megfelelőek voltak.

Az energiaügyi miniszter által 2025.03.01. napjával elrendelt tartós vízhiányos időszak keretét adott az **aszályvédelmi akciótervben** szereplő beavatkozások engedélyezésének, végrehajtásának, melynek keretében fő cél a vízkészlet megtartása volt, ennek érdekében jelentős többletfenntartási feladatok valósultak meg külső vállalkozó által, illetve saját kivitelezésben 78,3 millió Ft központi támogatás terhére.

Az Igazgatóság területén 2 db vízhasznosítást szolgáló vízpótló szivattyútelep van, a Foktő-Barákai 4,0 m<sup>3</sup>/s és a Kandafoki 0,5 m<sup>3</sup>/s névleges kapacitással. A Kandafoki vízpótló mű esetében kapacitás bővítése vált szükségessé.

A Duna folyam kisvizes időszakai megnehezítik vízszolgáltatási feladatainkat. A Margitta-szigeti öntözőrendszer fő vízellátását biztosító Deák Ferenc zsilip esetében az öntözési idény ~ 10 %-ában volt lehetőség gravitációs vízbevezetésre. A térség vízgazdálkodása további infrastruktúrális fejlesztések megtételét igényli (műtárgyfejlesztések, csatornarekonstrukciók, Duna vízkészletére alapozott vízpótló művek létesítése). Ennek első lépése volt 2025-ben **öntözésfejlesztés** keretében a Kandafoki vízpótló műtárgy energiatakarékos működtetését segítő napelempark kiépítése.

2025. évben az ADUVIZIG területére kiadott vízjogi üzemeltetési engedélyek szerint az öntözhető területek nagysága 10.535,23 ha, a lekötött vízmennyiség 13.515.666 m<sup>3</sup>. Ebből a szerződéssel rendelkező vízhasználók adatszolgáltatásai alapján ténylegesen kiöntözött vízmennyiség: 8.530.176 m<sup>3</sup>. A vízjogi üzemeltetési engedéllyel rendelkező halastavak összes vízfelületének nagysága 1.130,19 ha, lekötött vízmennyiségük 11.702.885 m<sup>3</sup>. A halastavak által felhasznált vízmennyiség a 2025. évben: 11.130.475 m<sup>3</sup>.

## **Vízrajz**

Az Igazgatóságon 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 70%-án (514 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 (2025-ben éves szinten 753 mérés), valamint a kijelölt dunai szelvényekben a lebegtetett hordalék mintázása. A hordalékminták 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 2025 márciusában, a megújító auditra 2025 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 2027 májusáig érvényes.

## 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, ami 2025. évben is folytatódott. A tervezésre egy, az OVF által irányított projekt keretében kerül sor. A szakvélemények, vagyongazdálkodói 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 rétegvízből 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 vagyongazdálkodói 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.

2025-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 2025-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 - 2025-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 megismertetése, azok elterjedésének elősegítése. Igazgatóságunk működési területén a LIFE-MICACC (Alkalmazkodás vízmegtartással önkormányzati szinten) megnevezésű projektben eredményesen résztvevő Bácsalmás település – mint demonstrációs terület – vállalta az önkormányzati koordinációs feladatokat. A projekthez területünkről 4 együttműködő önkormányzat is csatlakozott: Drágszél, Foktő, Kalocsa és Dusnok.

Az ADUVIZIG programban való részvétele többértékes, igazgatóságuk tagja a projekt Integrált Támogató Tanácsának (ITT) és több munkacsoportjának is. Ezen felül a Sárköz-vízrendszeren megalapított, Bácsalmás község koordinálásával működő Vízgyűjtő Érdekegyeztető Fórum (VÉF) munkájában – tanácsadói jogkörrel rendelkezve – segítjük a munkafolyamatok előrehaladását. Az ADUVIZIG a 2025. évben működési területét érintő műszaki kérdésekben, információink megosztásával, műszaki állásfoglalásunkkal, adatszolgáltatásokkal támogatta a projektet. A 2025. évben a projekt három beavatkozási helyén (Bácsalmás, Kalocsa és Drágszél) a tervezett tározótér kialakítása és a hozzá kapcsolódó műtárgyak kiépítése megvalósult, a létesítmények mindegyike 2025. évben vízjogi üzemeltetési engedélyt kapott.

## **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 2025. évben az alábbi határvízi találkozók kerültek lebonyolításra:

- Hidrológiai együttműködés
- A Magyar – Szerb Fenntartható Vízgazdálkodási Albizottság szakértői munkacsoportjának találkozója (2025. április 2-3.)
- A Dunaföldvár-Vukovár közötti közös érdekű Duna-szakasz hajóval történő bejárása kisvízi időszakban (2025. augusztus 26-27.)
- A Magyar – Szerb Vízkárelhárítási Albizottság szakértői munkacsoportjának találkozója (Baja/Zombor, 2025. szeptember 16-17)
- A magyar-szerb és magyar-horvát központi és helyi összekötők és szakértők találkozója a 2025/2026. évi téli jégvédekezés előkészítése tárgyában (Bácsalmás, Szerbia), 2025. december 9-10.)

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

Igazgatóságunkon 2025. évben 7 db projekt volt folyamatban, 4 db pályázatunk nyert támogatást.

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: Családbarát program az Alsó-Duna-völgyi Vízügyi Igazgatóságnál  
Projekt azonosító száma: CSP-CSBM-24-0077

A projekt költségvetése (bruttó): 1 500 000 Ft

Elnyert támogatás összeg: 1 500 000 Ft

Önerő összege: 0 Ft

Időtartama: 2024.06.01-2024.12.31.

A projekt pénzügyi elszámolása és szakmai beszámolója 2025. január hónapban került beküldésre, lezárása még folyamatban van.

- Projekt címe: Családbarát program az Alsó-Duna-völgyi Vízügyi Igazgatóságnál

Projekt azonosító száma: CSP-CSBM-25-0051

A projekt költségvetése (bruttó): 4 030 000 Ft

Elnyert támogatás összeg: 4 030 000 Ft

Önerő összege: 0 Ft

Időtartama: 2025.03.01-2026.06.30.

- 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 2024. évben 314 db, 2025. évben 316 darab erdőrészlet támogatására nyújtottunk be kérelmet. A 2024. évben benyújtott kérelemre Igazgatóságunk támogatást nyert, mely támogatás 2025. májusban került kiutalásra, a 2025. évben benyújtott kérelem szintén támogatást nyert és várhatóan 2026. februárban kiutalásra kerül.

- Projekt címe: Közép-homokhátsági szikes tavak vízpótlása  
Projekt azonosító száma: KEHOP\_PLUSZ-1.2.21-24-2025-00007  
Támogatás összege: 504 000 000 Ft  
Projekt kezdete: 2025.11.30.  
Projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2029.09.30

A támogatói döntés a projekt előkészítésére vonatkozik és 504 millió Ft összegű támogatás megítéléséről szól. A projekt előkészítésében az OVF és az Igazgatóság konzorciumi szerződés keretében vesz részt. A támogatási szerződés aláírása megtörtént 2025. december 19-én hatályba lépett.

Projekt címe: A negyedik Vízyűjtő-gazdálkodási Terv elkészítése

Projekt azonosító száma: KEHOP\_PLUSZ-1.2.21-24-00002

Projekt tervezett költségvetése (bruttó): 1 800 000 000 Ft

Az ADUVIZIG projektrészének költségvetése: 43 109 182 Ft

Projekt kezdete: 2024.09.01

Projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2028.03.31

A támogatási szerződés 2025.01.15-én megkötésre került, a kedvezményezett az Országos Vízügyi Főigazgatóság és az Alsó-Duna-völgyi Vízügyi Igazgatóság konzorciuma.

## **2025. évi Országos Közfoglalkoztatási Program**

Az ADUVIZIG működési területén a 2025. évben három közfoglalkoztatási program valósult meg.

A 2024-2025. évi OKP (2024.03.01-2025.02.28.) keretében 2025. január és február hónapokban 213 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatását terveztük, melyből átlagosan 187 fő foglalkoztatása valósult meg.

A 2025. évi OKP (2025. 03.01- 2025.08.31.) keretében átlagosan 192 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatását terveztük, melyből átlagosan 175 fő foglalkoztatása valósult meg.

A 2025-2026. évi OKP (2025.09.01-2026.08.31.) keretében átlagosan 180 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatását terveztük, melyből 2025. szeptembertől decemberig átlagosan 165 fő foglalkoztatása valósult meg.

A 2024. évben Igazgatóságunknál állományban lévő közfoglalkoztatottak közül 21 fő tudott elhelyezkedni az elsődleges munkaerőpiacon. Saját állományban 0 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 értékhelyesbítésének 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, teljesítőképességének 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 értékelni, 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 kétségesé 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 értékelni.

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 előírányzatai 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 értékelését 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 mérlegsor 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	2024. évi tény	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi törvényi módosított előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					%-ban	
Kiadás	3365,6	2183,9	0	4095,8	4053,3	120,5	99,0
ebből: személyi juttatás	2113,8	1377,8	0	2360,4	2329,7	110,2	98,7
Bevétel	1178,6	286,7	0	1188,8	1188,8	100,9	100,0
Támogatás	2112,8	1897,2	0	2847,9	2847,9	134,8	100,0
Költségvetési maradvány	133,3	0	0	59,1	59,1	44,3	100,0
Létszám (fő)	450	278	0	284	441	98,0	155,3

## Előirányzat-módosítások levezetése

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
<b>2024. évi XC. törvény szerinti előirányzat</b>	<b>2183,9</b>	<b>286,7</b>	<b>1897,2</b>	<b>1377,8</b>	<b>278</b>
Módosítások jogcímenként *					
<b>I. Országgyűlés hatáskörben</b>					
<b>II. Kormány hatáskörben</b>	<b>735,3</b>	<b>0</b>	<b>735,3</b>	<b>433,9</b>	
Vízügyi ágazat bérfejlesztése	455,9	0	455,9	397,5	
Minimálbér 2025. évi korrekciója	-2,3	0	-2,3	-2,0	
Aszályvédelmi akcióterv feladataira	74,8	0	74,8	0	
2025. évi mg. vízszolgáltatás támogatása	148,1	0	148,1	38,4	
2025. évi mg. vízszolgáltatás támogatása	34,7	0	34,7	0	
2025. évi mg. vízszolgáltatás támogatása	15,8	0	15,8	0	
Rezsi kompenzáció elszámolása	8,3	0	8,3	0	
<b>III. Felügyeleti szervi hatáskörben</b>	<b>408,7</b>	<b>193,3</b>	<b>215,4</b>	<b>151,9</b>	
Családbarát munkahely támogatás	4,0	0	4,0	0	
Címen belüli átcsoportosítás - elvonás FORRÁS:NET	-11,0	0	-11,0	0	
Címen belüli átcsoportosítás-Távlati vízbázis fenntartás	6,2	0	6,2	0	
Öntözésfejlesztési célú feladatra támogatás	160,1	0	160,1	0	
Aszályvédelmi akcióterv feladataira tám.	3,5	0	3,5	0	
Címen belüli átcsoportosítás-normatív jut.	45,0	0	45,0	29,6	
Címen belüli átcsoportosítás-HR MASTER	6,5	0	6,5	0	
Címen belüli átcsoportosítás-normatív céljut	1,1	0	1,1	1,0	
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti többletbevétel	193,3	193,3	0	121,3	
<b>IV. Intézményi hatáskörben</b>	<b>767,9</b>	<b>767,9</b>	<b>0</b>	<b>396,8</b>	
2024. évi maradvány igénybevétele	59,1	59,1	0	51,8	
Bevétel	708,8	708,8	0	345,0	
Előirányzat átcsoportosítás	-	-	-	0	
<b>2025. évi módosított előirányzat</b>	<b>4095,8</b>	<b>1247,9</b>	<b>2847,9</b>	<b>2360,4</b>	<b>284</b>

Az igazgatóság 2025. évi költségvetésének módosított előirányzata az előző évi módosított előirányzathoz képest 671,1 millió Ft növekedést mutat, a kiadás teljesítés adatait összehasonlítva ez az érték 687,7 millió Ft. Az igazgatóság az alaptevékenységi feladatok mellett a mezőgazdasági vízszolgáltatás biztosítása érdekében felmerülő többletfeladatokat, az aszályvédelmi akcióterv feladatait, az öntözésfejlesztés feladatait, projekt, víz-kárelhárítási és helyreállítási feladatokat, az Országos Közfoglalkoztatási Program (OKP) feladatait, a tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó feladatokat és vállalkozási tevékenység feladatait látta el, mely feladatok finanszírozása, valamint a vízügyi ágazat bérfejlesztése évközi módosításként került biztosításra. A kiadások teljesítésének kiemelt előirányzatok közti megoszlását vizsgálva 65,7 % a személyi juttatás és járulék aránya 29,8 % a dologi és egyéb működési kiadás, 4,5 % a felhalmozási kiadás.

Az igazgatóság 2025. évi elemi költségvetése 2 183,9 millió Ft, melyből 1 377,8 millió Ft személyi juttatás, 194,1 millió Ft munkaadókat terhelő járulék, 601,3 millió Ft dologi kiadás és 10,7 millió Ft intézményi beruházás előirányzat. A bevételek forrás szerinti megoszlása 1897,2 millió Ft költségvetési támogatás, 286,7 millió Ft intézményi működési bevétel.

Az igazgatóság 2025. évi 2 183,9 millió Ft eredeti költségvetési előirányzata 4 095,8 millió Ft előirányzatra módosult az ágazati bérfeljesztés központi támogatásával 453,6 millió Ft, évközi többletfeladatok miatt, mely az Országos Közfoglalkoztatási Program 366,8 millió Ft, vízkárelhárítás feladatai 243,0 millió Ft, projekt finanszírozás 63,4 millió Ft, működési többletbevétel 193,3 Ft, a Távlati vízbázis fenntartási feladataira 6,2 millió Ft, a tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó feladatokra 35,6 millió Ft, mezőgazdasági vízszolgáltatás biztosítása érdekében végzett feladatok finanszírozására 198,6 millió Ft, öntözésfejlesztés feladataira 160,1 millió Ft, az aszályvédelmi akcióterv feladataira 78,3 millió Ft, Családbarát munkahely pályázatban vállalt feladatokra kapott támogatás 4,0 millió Ft, rezsikompenzáció 8,3 millió Ft, normatív jutalom kifizetéséhez kapott címen belüli támogatás 46,0 millió Ft, HR Master szoftver beszerzésre 6,5 millió Ft és a 2024. évi maradvány felhasználása 59,2 millió Ft. Az eredeti előirányzatot csökkentő tétel címen belüli átcsoportosítás, elvonás Forrás NET program központi beszerzése (-) 11,0 millió Ft.

A fentiek alapján az igazgatóság 2025. évi módosított kiadás előirányzata 4 095,8 millió Ft, teljesítése 4 053,3 millió Ft. Kiemelt előirányzatonként a személyi juttatás módosított előirányzat 2 360,4 millió Ft teljesítés 2 329,7 millió Ft, munkaadót terhelő járulék módosított előirányzat 334,3 millió Ft teljesítés 332,1 millió Ft, dologi kiadás módosított előirányzat 1 216,3 millió Ft teljesítés 1 206,7 millió Ft, intézményi beruházás, felújítás módosított előirányzat 182,3 millió Ft teljesítés 182,3 millió Ft, egyéb működési kiadás módosított előirányzat 2,5 millió Ft teljesítés 2,5 millió Ft.

A módosított költségvetési bevétel előirányzat 4 095,8 millió Ft, teljesítése 100 %, 4 095,8 millió Ft, melyből költségvetési támogatás 2 847,9 millió Ft, működési és felhalmozási bevétel 480,0 millió Ft, működési célú támogatás 706,1 millió Ft, felhalmozási célú támogatás 2,7 millió Ft, előző évi pénzmaradvány 59,1 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	1377,8	63,09	2360,4	57,63	2329,7	57,48
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	194,1	8,89	334,3	8,16	332,1	8,19
K3 Dologi kiadások	601,3	27,53	1216,3	29,70	1206,7	29,77
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0
K5 Egyéb működési célú kiadások	0	0	2,5	0,06	2,5	0,06
K6 Beruházások	10,7	0,49	182,3	4,45	182,3	4,50
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>2183,9</b>	<b>100,0</b>	<b>4095,8</b>	<b>100,0</b>	<b>4053,3</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	706,1	17,24	706,1	17,24
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	2,7	0,07	2,7	0,07
B3 Közhatalmi bevételek	0	0	0			
B4 Működési bevételek	286,7	13,13	479,3	11,70	479,3	11,70
B5 Felhalmozási bevételek	0	0	0,7	0,02	0,7	0,02
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	59,1	1,44	59,1	1,44
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0	0	0
B816 Központi, irányító szervei támogatás	1897,2	86,87	2847,9	69,53	2847,9	69,53
<b>Összes bevétel</b>	<b>2183,9</b>	<b>100,0</b>	<b>4095,8</b>	<b>100,0</b>	<b>4095,8</b>	<b>100,0</b>

Az Igazgatóság 2025. évi költségvetési kiadásainak 69,53 %-a irányító szervei támogatásból, 1,44%-a előző évi maradványból, 17,31 %-a működési és felhalmozási célú támogatásból és 11,72%-a működési és felhalmozási bevételből került finanszírozásra.

## Tervezés megalapozottsága

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %	Megnevezés	Tervezés megalapozottsága %
K1 Személyi juttatások	169,09	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	171,1	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	200,68	B3 Közhatalmi bevételek	
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai		B4 Működési bevételek	167,19
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	1695,6	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	150,11
<b>Összes kiadás</b>	185,60	<b>Összes bevétel</b>	187,54

A vízügyi ágazat és így igazgatóságunk gazdálkodására is jellemző, hogy a költségvetési tervezés az igazgatóság működési költségvetését jelenti, azaz az intézmény működtetését, üzemelési feladatok és minimális fenntartási feladat ellátását biztosítja. Az elemi költségvetés tervezése az előző évi tény adatok, számítások, előkalkulációk alapján megalapozott. A bérfejlesztés fedezetének évközi biztosítása, valamint a többletfeladatok, a mezőgazdasági vízszolgáltatás biztosításának többletfeladatai, aszályvédelmi akcióterv feladatai, öntözésfejlesztés feladatai, közfoglalkoztatási program, tömeges bevándorlás kezelésének feladatai, víz-kárelhárítás és helyreállítás 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.

## Módosítási mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Módosítási mutató %	Megnevezés	Módosítási mutató %
K1 Személyi juttatások	171,31	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	172,29	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	202,28	B3 Közhatalmi bevételek	
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai		B4 Működési bevételek	167,19
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	1695,6	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	150,11
<b>Összes kiadás</b>	<b>187,54</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>187,54</b>

A módosítási mutatókat tartalmazó táblázat az eredeti előirányzathoz képest a módosított előirányzat változásának százalékát mutatja be. A módosítási mutató jól tükrözi, hogy az eredeti költségvetéshez képest a többletfeladatok miatt - a közfoglalkoztatási program, vízkárelhárítás, mezőgazdasági vízszolgáltatás, öntözésfejlesztés, aszály elleni akcióterv feladatai, vállalkozási tevékenység feladatai, valamint az ágazati bérfejlesztés - a személyi juttatás (alapilletmény, túlóra) és járuléka, a feladat ellátáshoz szükséges dologi kiadások, intézményi beruházás kiemelt előirányzat összességében közel duplájára módosult.

A személyi juttatásnál a változás főbb tényezői a bérfejlesztés, a többletfeladatok túlóra díja, a béren kívüli juttatások és normatív jutalmak kifizetése, melyek nagyságrendileg a munkaadót terhelő járulék soron is megjelennek.

A dologi előirányzat duplázódását a felsorolt többletfeladatok ellátásához szükséges anyag, igénybe vett szolgáltatás indokolja.

A beruházások soron a módosítási mutató jelentős mértékének oka az öntözésfejlesztés keretében jóváhagyott beruházási feladat, melynek előirányzata évközi módosításként került biztosításra.

## Pénzügyi teljesítési mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %	Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %
K1 Személyi juttatások	98,70	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	100,0
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	99,33	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	100,0
K3 Dologi kiadások	99,21	B3 Közhatalmi bevételek	
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai		B4 Működési bevételek	100,0
K5 Egyéb működési célú kiadások	100,0	B5 Felhalmozási bevételek	100,0
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>98,96</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>100,0</b>

A pénzügyi teljesítési mutató a teljesítést mutatja a módosított előirányzathoz képest. 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 és a KEHOP PLUSZ VGT4 projekt finanszírozására kapott előleg, mely maradvány 2026. évben felhasználásra kerül. A dologi előirányzat megtakarítása egyrészt az alaptevékenység keretében a közfoglalkoztatási program dologi előirányzatra kapott előleg, valamint a Csalásbarát munkahely projekt támogatás, mely maradványok 2026. évben kerülnek felhasználásra, másrészt a vállalászási tevékenység maradványa, eredménye.

A bevételek a módosított előirányzathoz képest 100 %-ban teljesültek.

## Maradvány bemutatása

### Maradványkimutatás

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		2024. év	2025. év
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	977,4	1.043,2
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	3.187,8	3.913,0
<b>I</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	-2.210,4	-2.869,8
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2.241,3	2.904,5
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
<b>II</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	2.241,3	2.904,5
<b>A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa (=±I±II)</b>	30,9	34,7
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	201,2	145,6
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	177,8	140,3
<b>III</b>	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)</b>	23,4	5,3
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	4,8	2,5
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
<b>IV</b>	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)</b>	4,8	2,5
<b>B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)</b>	28,2	7,8
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány (=A+B)</b>	59,1	42,5
<b>D)</b>	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	30,9	34,7
<b>E)</b>	<b>Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>	0	0
<b>F)</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)</b>	2,5	0,7
<b>G)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)</b>	25,7	7,1

### A 2024. évi költségvetési maradvány felhasználásának bemutatása

(M Ft)

Megnevezés	Intézményi tevékenység	Víz-kárelhárítás tevékenység	Projekt tevékenység	Köz-foglalkoztatás	Összesen
Előző évi felhasználás	0	0	0	30,9	30,9
Ebből: személyi jellegű	0	0	0	29,0	29,0
járulék	0	0	0	1,9	1,9
dologi	0	0	0	0	0
egyéb működési célú	0	0	0	0	0
felhalmozási	0	0	0	0	0

Az igazgatóság 2024. évi költségvetési maradványa kötelezettségvállalással terhelt maradvány 30,9 millió Ft, mely 2025. évben felhasználásra került a 2024/2025. évi Országos Közfoglalkoztatási Program terhére elszámolt december, január és február havi személyi juttatás és munkaadót terhelő járulék kifizetésére.

A vállalkozási tevékenység 28,2 millió Ft maradványának a befizetési kötelezettség feletti része az alaptevékenység feladataira került 2025. évben felhasználásra.

### A 2025. évi költségvetési maradvány alakulása

Az igazgatóság 2025. évi költségvetési maradványa **34,7 millió Ft**, kötelezettségvállalással terhelt maradvány, mely a 2025/2026. évi OKP személyi juttatás, munkaadót terhelő járulék és dologi kiadás előlege, a KEHOP PLUSZ VGT4 projekt személyi juttatás és járulék előlege, a VTF/686/2025-EM\_SZERZ. számú okirat fel nem használt támogatása, valamint a Családbarát munkahely projekt keretében 2026. évi rendezvényre kapott támogatás fedezete. A 2025. évi kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány várhatóan 2026. I. félévben felhasználásra kerül.

A vállalkozási tevékenység maradványa **7,8 millió Ft**, a befizetési kötelezettség feletti rész tervezetten az alaptevékenység feladataira kerül felhasználásra.

Az igazgatóság összes maradványa **42,5 millió Ft**.

### Maradvány elemzése

Megnevezés	2024. év	2025. év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	1,7	1,0	58,8
Szabad maradvány aránya (%)	47,7	16,7	35,0
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya (%)	52,3	83,3	159,3
Maradvány-pénzkészlet aránya (%)	121,1	65,5	54,1
Alaptevékenység maradványának aránya (%)	52,3	81,6	156,0
Vállalkozási tevékenység maradványának aránya (%)	47,7	18,4	38,6
Vállalkozási tevékenység maradványának mértéke (%)	13,7	5,3	38,7

A maradvány elemzésénél megállapítható, hogy az igazgatóságon jellemzően az áthúzódó közfoglalkoztatási program és a projektek kötelezettségvállalással terhelt maradványa, valamint a vállalkozási tevékenység szabad maradványa került kimutatásra. Az összes maradványhoz képest az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység maradványának aránya jelentősen változott az előző évhez képest, csökkent a vállalkozási tevékenység maradványa és nőtt az alaptevékenység maradványa. Ennek oka, hogy az előző évhez képest csökkent a vállalkozási tevékenység bevétele és ezzel együtt a nyeresége, maradványa, viszont az OKP előleg mellett projekt előleg is növelte az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát. Az összes maradvány mértéke az összes bevételhez képest viszont jelentős változást mutat, egyrészt a bevételek 22,6 %-os növekedése, másrészt a maradvány 28,1 %-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>2024. év (%)</b>	<b>2025. év (%)</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>2024. év (%)</b>	<b>2025. év (%)</b>
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	99,03	99,11	G. Saját tőke (70% fölött kívánatos, 40% alatt kritikus)	72,29	72,35
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0,31	0,24	H. Kötelezettségek (60% felett kritikus eladósodást jelent)	0,04	0,06
C. Pénzeszközök	0,22	0,30			
D. Követelések	0,39	0,30	I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0,00	0,00
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0,00	0,00			
F. Aktív időbeli elhatárolások	0,05	0,05	J. Passzív időbeli elhatárolások	27,67	27,59
<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 vízellátási hálózat, csatorna.

Az igazgatóság eszközei 2025.12.31. mérlegfordulónapon műszaki csoport besorolás szerinti bontásban:

<b>Bruttó.sz.</b>	<b>Megnevezés 1.</b>	<b>Nettó érték (Ft)</b>	<b>Menny.</b>
1111	Szoftver	10 657 679	15
11151	Szoftver	0	10
11159	Szoftver	0	6
11191	Operációs rendszer	0	5
11191	Szoftver	0	47
11199	Szoftver licenerek	0	24
11199	Szoftver	0	24
11199	Operációs rendszer	0	54
1121	Szoftver	0	1
1121	Egyéb immateriális javak	2 897 378	12
1121	Szerzői jogvédelemben részesülő javak	9 070 003	8
11251	Egyéb immateriális javak	0	1
11291	Szoftver	0	1
11291	Egyéb immateriális javak	0	138
11291	Szerzői jogvédelemben részesülő javak	0	3
11299	Szerzői jogvédelemben részesülő javak	0	2
11299	Egyéb immateriális javak	0	3
<b>Immat.</b>		<b>22 625 060</b>	

<b>Bruttó.sz.</b>	<b>Megnevezés 1.</b>	<b>Nettó érték (Ft)</b>	<b>Menny.</b>
121111	Vízgazd.kapcs. művelés alól kivett ter.	110 250 073	17
121111	Egyéb földterület	138 300	3
1211122	Telek	17 165 400	50
1211122	Kert	0	1
1211122	Egyéb földterület	5 637 931	38
1211122	Szántó	0	2
1211122	Gyep (rét, legelő)	0	10
1211122	Hidak, utak, közterületek	0	16
121123	Raktárak	5 813 654	7
121123	Nem forgalmi jell.őrházak,őrhelyek ép.	261 573 609	91
121123	Igazgatási és irodaépületek	189 416 263	24
121123	Munkásszállás	4 780 761	1
121123	Melléképület	927 073	1
121123	Egyéb épületek	104 397 285	32
121132	Egyéb építmény	16 141 024	6
121132	Erdő	0	43
121134	Emlékművek	7 041 354	1
121135	Árvízvédelmi gátak, töltések	4 327 947 110	120
121135	Egyéb építmény	2 737 550 469	86
121135	Hidak, utak, közterületek	17 868 465	7
121135	Tárolók	15 905 606	1
121135	Szemétkerakók, hulladéklerakók	23 906 495	2
121135	Egyéb vízi építmények	11 096 801 272	1380
121135	Belvíz-,talajvíz szivattyútelep és áll.	1 301 516 689	50
121135	Garázs	1 449 945	1
121135	Kutak, forrásfoglalások	30 235 368	215
121135	Kerítés	1 595 655	3
121923	Egyéb épületek	0	4
121923	Nem forgalmi jell.őrházak,őrhelyek ép.	0	6
121923	Melléképület	0	1
121923	Igazgatási és irodaépületek	0	2
121923	Raktárak	0	1
121935	Kutak, forrásfoglalások	0	3
121935	Garázs	0	1
121935	Árvízvédelmi gátak, töltések	0	1
121935	Egyéb építmény	0	16
121935	Egyéb vízi építmények	0	3
121935	Belvíz-,talajvíz szivattyútelep és áll.	0	5
12199	Árvízvédelmi gátak, töltések	0	13
12199	Egyéb vízi építmények	0	62
1221	Szolgalmi jog	0	465
1221	Épülethez kapcsolódó vagyonértékű jog	849 168	5
12291	Ingatlanhoz kapcs. vagyon értékű jogok	0	1
<b>Ingatlan</b>		<b>20 278 908 969</b>	

<b>Bruttó.sz.</b>	<b>Megnevezés 1.</b>	<b>Nettó érték (Ft)</b>	<b>Menny.</b>
13111	Egyéb nyomtató és tartozék	0	2
13111	Szervergép (PC alapú)	0	1
13111	Notebook, laptop	372 062	4
13111	Asztali számítógép (desktop PC-s, Apple)	1 889 012	11
13111	NAS	1 210 041	3
13111	Web kamera	184 951	1
13112	Egyéb hangtechnikai ber. (színház)	163 931	2

<b>Bruttó.sz.</b>	<b>Megnevezés 1.</b>	<b>Nettó érték (Ft)</b>	<b>Menny.</b>
13112	Emelőgépek, daruk	23 766 824	9
13112	Konténerek	1 126 291	10
13112	Egyéb műszerek és berendezések	1 787 889	4
13112	Csónak és tartozékai	546 535	3
13112	Egyéb mérőműszerek	36 481 905	64
13112	Bozótvágó, szárazúzó	858 315	5
13112	Drón	699 877	6
13112	Kéziszerszám	0	1
13112	Egyéb gép, berendezés, felszerelés	237 885 730	74
13112	Telefonközpont	0	1
13112	Fűrészgépek	68 536	3
13112	Egyéb székek	32 801	1
13112	Biztonságtechnikai eszközök	1 150 122	10
13112	Fűnyíró, sövénynyíró, láncfűrész	2 966 598	35
13112	Egyéb szakmai gépek, berend. és felsz.	30 022 943	18
13112	Speciális gépjármű	5 044 792	1
13112	Egyéb szerszámok	526 778	2
13112	Építőipari gépek	0	1
13112	Földmunka gépek	138 438 197	11
13112	Védelmi eszközök	57 781 029	2
13112	Split klíma berendezés	0	6
13112	Töltés-fenntartó gépek	2 464 138	2
13112	Mikrofonok	3 127	1
13112	Hűtőgép	158 768	1
13112	Állvány, polc	0	1
13112	Fűtőberendezés és tartozéka	2 153 371	9
13112	Egyéb gépjármű tartozék, alkatrész	5 284 752	4
13112	Véső és fúrógépek	0	5
13112	Szerszámgépek	64 494	5
13112	Mérőműszerek és berendezések	346 604	1
13112	Szivattyú	34 570 222	12
13112	Agregátor	2 092 386	2
13112	Egyéb klíma berendezés	5 599 290	18
13113	Szobrok	10 000	1
13113	Festmények	144 000	16
13116	Tehergépjármű	69 585 703	11
13116	Speciális gépjármű	25 454 630	2
13116	Motorkerékpár	662 419	2
13116	Hajó	411 949 999	7
13116	Személygépjármű	0	3
13116	Traktor	67 496 678	11
13116	Utánfutó, pótkocsi	8 029 402	5
13191	Szkenner, scanner	0	1
13191	Notebook, laptop	0	50
13191	Mátrixnyomtató	0	7
13191	Monitor	0	24
13191	Hálózatok, vezetékek	0	1
13191	Printer szerver	0	1
13191	Lézernyomtató	0	11
13191	GPS	0	8
13191	Switch	0	9
13191	Szervergép (PC alapú)	0	3
13191	Egyéb nyomtató és tartozék	0	18
13191	Kézi számítógép - TABLET	0	22
13191	Modem	0	10

<b>Bruttó.sz.</b>	<b>Megnevezés 1.</b>	<b>Nettó érték (Ft)</b>	<b>Menny.</b>
13191	Külső tároló eszköz egyéb	0	7
13191	Szünetmentes tápegység	0	8
13191	Egyéb számítástechnikai eszköz	0	1
13191	Asztali számítógép (desktop PC-s, Apple)	0	65
13191	Külső tároló eszköz szalagos	0	1
13191	Szervergép (nem PC alapú)	0	7
13191	Plotter /rajzoló számítógéphez csatl./	0	2
13191	Router	0	3
13191	Tintasugaras nyomtató	0	4
13192	Optikai eszközök	0	3
13192	Töltés-fenntartó gépek	0	1
13192	Labor hűtők	0	1
13192	Létrák	0	17
13192	Egyéb gép, berendezés, felszerelés	0	144
13192	Sátor	0	4
13192	Egyéb hangtechnikai ber. (színház)	0	3
13192	Földmunka gépek	0	7
13192	Egyéb hanglejátszó, rögzítő berendezések	0	1
13192	Emelőgépek, daruk	0	1
13192	Írásvetítő	0	1
13192	Telefonközpont	0	4
13192	Építőipari gépek	0	7
13192	Fűtőberendezés és tartozéka	0	26
13192	Mérőműszerek Távközlési	0	3
13192	Bozótívágó, szárzúzó	0	11
13192	Mosógép	0	3
13192	Hangfalak, hangszórók	0	1
13192	Csónak és tartozékai	0	19
13192	Kézi számítógép (palmtop, PDA, stb.)	0	6
13192	Iratmegsemmisítő	0	2
13192	Traktor	0	2
13192	Mikrohullámú sütő	0	4
13192	Fűrészgépek	0	4
13192	Tűzhely	0	7
13192	Egyéb szakmai gépek, berend. és felsz.	0	71
13192	Egyéb jármű tartozékok felsz.berend-ek	0	3
13192	LCD televízió TV	0	5
13192	Erősítő berendezések	0	1
13192	Mobil klíma berendezés	0	2
13192	Biztonságtechnikai eszközök	0	3
13192	Állvány, polc	0	1
13192	Véső és fűrőgépek	0	21
13192	Kéziszerszám	0	11
13192	Szivattyú	0	41
13192	Csiszoló, köszörű és gyalugépek	0	8
13192	Labortechnikai optikai eszközök	0	3
13192	Notebook, laptop	0	1
13192	Labortechnikai centrifugák	0	5
13192	Páncél, lemez szekrény	0	6
13192	Split klíma berendezés	0	15
13192	Fűnyíró, sövénynyíró, láncfűrész	0	155
13192	Mérési segédeszközök	0	5
13192	Egyéb oktatási felszer., taneszközök	0	1

<b>Bruttó.sz.</b>	<b>Megnevezés 1.</b>	<b>Nettó érték (Ft)</b>	<b>Menny.</b>
13192	Agregátor	0	15
13192	Labortechnikai mérőműszerek	0	11
13192	Mikrofonok	0	1
13192	LED televízió	0	4
13192	Egyéb irodai gép	0	2
13192	Egyéb konyhai felszerelés	0	1
13192	Mérőműszerek és berendezések	0	6
13192	Egyéb szerszámok	0	3
13192	Hűtőgép	0	2
13192	Ventillátorok	0	1
13192	Rádió adó-vevő készülékek	0	30
13192	Szerszámgépek	0	70
13192	Kompresszorok	0	2
13192	Vízkárelhárítási eszközök	0	6
13192	Videokamera	0	2
13192	Egyéb háztartási és konyhai eszközök	0	2
13192	Konyhai szekrény	0	1
13192	GPS	0	13
13192	Egyéb labortechnikai eszközök	0	9
13192	Egyéb műszerek és berendezések	0	1
13192	Konténerek	0	22
13192	Egyéb mérőműszerek	0	210
13192	Világítóberendezés	0	25
13192	Porszívó, takarítógépek	0	1
13192	Fényképezőgép és tartozékai	0	16
13196	Utánfutó, pótkocsi	0	18
13196	Egyéb vízi járművek	0	13
13196	Hajó	0	54
13196	Terepjáró	0	66
13196	Autóbusz	0	1
13196	Csónak és tartozékai	0	52
13196	Személygépjármű	0	19
13196	Speciális gépjármű	0	1
13196	Tehergépjármű	0	33
13196	Kajak, kenu és tartozékai	0	2
13196	Traktor	0	56
13196	Egyéb járművek	0	10
13199	Lézernyomtató	0	8
13199	Drón	0	4
13199	Dohányzó asztal	0	3
13199	Mobiltelefon	0	217
13199	Fényképezőgép és tartozékai	0	4
13199	Optikai eszközök	0	2
13199	Egyéb kommunikációs eszköz	0	1
13199	Egyéb nyomtató és tartozék	0	13
13199	Emelőgépek, daruk	0	4
13199	Egyéb klíma berendezés	0	2
13199	Egyéb oktatási felszer., taneszközök	0	12
13199	Vízforraló	0	18
13199	Fűrészgépek	0	18
13199	Asztali telefon	0	5
13199	Mikrohullámú sütő	0	28
13199	Csónak és tartozékai	0	1
13199	Egyéb gép, berendezés, felszerelés	0	140
13199	Egyéb számítógépek (nem PC)	0	1

<b>Bruttó.sz.</b>	<b>Megnevezés 1.</b>	<b>Nettó érték (Ft)</b>	<b>Menny.</b>
13199	Tűzhely	0	56
13199	Biztonságtechnikai eszközök	0	4
13199	Távmérő	0	1
13199	GPS	0	2
13199	Mosógép	0	7
13199	Szervergép (nem PC alapú)	0	6
13199	Fotel, fotelágy	0	6
13199	Kávéfőző gép	0	27
13199	Videokamera	0	3
13199	Létrák	0	3
13199	Egyéb műszerek és berendezések	0	11
13199	Egyéb mérőműszerek	0	29
13199	Porszívó, takarítógépek	0	20
13199	Világítóberendezés	0	2
13199	Web kamera	0	17
13199	Egyéb szakmai gépek, berend. és felsz.	0	2
13199	Egyéb háztartási elektronika	0	19
13199	Sátor	0	2
13199	Földmunka gépek	0	1
13199	Hangfalak, hangszórók	0	11
13199	Bozótvágó, szárazító	0	15
13199	Switch	0	14
13199	Egyéb használati eszköz	0	1
13199	Projektor	0	8
13199	LED televízió	0	12
13199	Egyéb fényképezőgép kiegészítő	0	5
13199	Véső és fűrőgépek	0	50
13199	Állvány, polc	0	1
13199	Mérőműszerek és berendezések	0	2
13199	Fűnyíró, sövénynyíró, láncfűrész	0	118
13199	Mosogatógép	0	1
13199	Építőipari gépek	0	2
13199	Egyéb konyhai felszerelés	0	7
13199	Fűtőberendezés és tartozéka	0	48
13199	Kompresszorok	0	6
13199	Satu	0	5
13199	Rádió adó-vevő készülékek	0	6
13199	Vonalkódtechnikai eszközök	0	22
13199	Asztali számítógép (desktop PC-s, Apple)	0	236
13199	Notebook, laptop	0	20
13199	Monitor	0	227
13199	Ventillátorok	0	1
13199	IP telefon	0	25
13199	Szerszámok	0	26
13199	Csiszoló, köszörű és gyalugépek	0	63
13199	Hűtőgép	0	68
13199	Egyéb számítógépes hálózati eszközök	0	6
13199	NAS	0	3
13199	Egyéb háztartási és konyhai eszközök	0	18
13199	Táska Egyéb	0	1
13199	GPS navigációs rendszer	0	4
13199	Mérési segédeszközök	0	5
13199	Mikrofonok	0	1
13199	Egyéb szerszámok	0	30

<b>Bruttó.sz.</b>	<b>Megnevezés 1.</b>	<b>Nettó érték (Ft)</b>	<b>Menny.</b>
13199	Rádió, magnó, HI-FI, CD lejátszó	0	1
13199	Szünetmentes tápegység	0	39
13199	Split klíma berendezés	0	2
13199	Egyéb telefon kiegészítők	0	4
13199	Szivattyú	0	33
13199	Kéziszerszám	0	11
13199	Mátrixnyomtató	0	2
13199	Diktafon	0	1
13199	Egyéb tisztító berendezés	0	1
13199	Egyéb ülőalkalmatosság	0	2
13199	Gépkocsi jav. műszerek	0	1
13199	Baleset- és egészségvédelmi eszközök	0	4
13199	Egyéb antenna	0	2
13199	Iratmegsemmisítő	0	6
13199	Kézi számítógép (palmtop, PDA, stb.)	0	1
13199	Egyéb sporteszköz	0	9
13199	Egyéb számítástechnikai eszköz	0	108
13199	Külső tároló eszköz egyéb	0	14
13199	Szkenner, scanner	0	11
13199	Egyéb irodai gép	0	4
<b>Gép, jármű</b>		<b>1 179 075 142</b>	

<b>Bruttó.sz.</b>	<b>Megnevezés 1.</b>	<b>Nettó érték (Ft)</b>	<b>Menny.</b>
151235	Egyéb gép, berendezés, felszerelés	0	1
151235	Egyéb építmény	686 153	6
15132	Napelem panel és kiegészítők	723 695	2
15132	Egyéb gép, berendezés, felszerelés	7 583 037	11
15132	Egyéb mérőműszerek	0	22
15139	Egyéb sporteszköz	0	7
15139	Fotel, fotelágy	0	6
15139	Egyéb ülőalkalmatosság	0	2
15139	Létrák	0	1
15139	Egyéb mérőműszerek	0	2
15139	Mikrohullámú sütő	0	1
15139	Egyéb gép, berendezés, felszerelés	1 765 200	13
15139	Dohányzó asztal	0	3
15139	Porszívó, takarítógépek	0	1
15139	Szkenner, scanner	0	1
15139	Mobiltelefon	0	2
15139	Fűnyíró, sövénynyíró, láncfűrész	0	3
15139	Notebook, laptop	0	2
15139	Monitor	0	6
15139	Fűtőberendezés és tartozéka	0	2
15139	Szivattyú	0	1
15139	Szünetmentes tápegység	0	5
15139	Asztali számítógép (desktop PC-s, Apple)	0	37
15139	Csiszoló, köszörű és gyalugépek	0	2
15139	Mérési segédeszközök	0	1
<b>Beruházás</b>		<b>10 758 085</b>	

Az eszközök könyv szerinti értékének százalékos és értékbeni változása 2025. évben:

Bruttó sz.	Megnevezése	2025.01.01. Ksz.nettó nyitó	2025.12.31. Ksz.nettó záró	Nettó változás Ft	Változás % (előző év = 100%)
1111	Vagyoni értékű jogok állománya	1 947 706,00	10 657 679,00	8 709 973,00	547,19%
11191	Nulláig leírt nagyértékű vagyoni értékű jogok állománya	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
11199	Kisértékű vagyoni értékű jogok állománya	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
1121	Szellemi termékek állománya	23 332 092,00	11 967 381,00	-11 364 711,00	51,29%
11251	Üzembe nem helyezett nagyértékű szellemi termékek	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
11259	Üzembe nem helyezett kisértékű szellemi termékek	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
11291	Nulláig leírt nagyértékű szellemi termékek állománya	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
11299	Kisértékű szellemi termékek állománya	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
<b>Immat</b>		<b>25 279 798,00</b>	<b>22 625 060,00</b>	<b>-2 654 738,00</b>	<b>89,50%</b>
					#ZÉRÓOSZTÓ!
121111	Termőföldek állománya	110 388 373,00	110 388 373,00	0,00	100,00%
1211122	Egyéb célú telkek állománya	22 803 331,00	22 803 331,00	0,00	100,00%
121123	Egyéb épületek aktivált állománya	584 423 298,00	566 908 645,00	-17 514 653,00	97,00%
121132	Erdők állománya	16 141 024,00	16 141 024,00	0,00	100,00%
121134	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű épít. akt.áll.	7 041 354,00	7 041 354,00	0,00	100,00%
121135	Különféle egyéb építmények állománya	20 077 187 897,00	19 554 777 074,00	-522 410 823,00	97,40%
121923	Nulláig leírt egyéb épületek állománya	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
121935	Nulláig leírt különféle egyéb építmények állománya	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
12199	Kisértékű ingatlanok állománya	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
1221	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált áll.	868 651,00	849 168,00	-19 483,00	97,76%
12291	Nulláig leírt nagyértékű ing-hoz kapcs. vagyoni értékű jogok	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
<b>Ingatlan</b>		<b>20 818 853 928,00</b>	<b>20 278 908 969,00</b>	<b>-539 944 959,00</b>	<b>97,41%</b>
					#ZÉRÓOSZTÓ!
13111	Informatikai eszközök állománya	6 695 941,00	3 656 066,00	-3 039 875,00	54,60%
13112	Egyéb gép, berendezés és felszerelés állománya	665 858 010,00	592 086 245,00	-73 771 765,00	88,92%
13113	Kulturális javak állománya	154 000,00	154 000,00	0,00	100,00%
13116	Járművek állománya	668 987 110,00	583 178 831,00	-85 808 279,00	87,17%
13191	Nulláig leírt informatikai eszközök állománya	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
13192	Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés állománya	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
13196	Nulláig leírt járművek állománya	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
13199	Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állom.	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
<b>Gép, jármű</b>		<b>1 341 695 061,00</b>	<b>1 179 075 142,00</b>	<b>-162 619 919,00</b>	<b>87,88%</b>
					#ZÉRÓOSZTÓ!
151235	Különféle egyéb építmények beruházásának állománya	0,00	686 153,00	686 153,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
15131	Befejezetlen informatikai eszközök beruházása	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
15132	Befejezetlen egyéb gép, berendezés, felszerelés beruházása	1 305 305,00	8 306 732,00	7 001 427,00	636,38%
15136	Befejezetlen jármű beruházásának állománya	0,00	0,00	0,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
15139	Üzembe nem helyezett kisértékű gépek, ber.,felsz.,járművek	0,00	1 765 200,00	1 765 200,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
<b>Beruházások</b>		<b>1 305 305,00</b>	<b>10 758 085,00</b>	<b>9 452 780,00</b>	<b>824,18%</b>
<b>Nettó összesen:</b>		<b>22 187 134 092,00</b>	<b>21 491 367 256,00</b>	<b>-695 766 836,00</b>	<b>96,86%</b>

A vagyonelemek 2025. évi változását vizsgálva megállapítható, hogy az eszközállományban jelentősebb összegű %-os változás nem történt, az eszközállomány mintegy 2,5 %-os csökkenést mutat. Tárgyévben jelentősebb vagyonnövekedés az ingatlanok és gépek, járművek, berendezések körében merült fel, azonban a növekedés összege nem ellensúlyozta az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegét. Az ingatlanok vonatkozásában a legjelentősebb tárgyevi növekedést a 2025. évi öntözésfejlesztési forrás terhére megvalósult beruházás okozta. A gépek, berendezések, járművek esetében a legjelentősebb tárgyevi növekedésre a középírányító szerv által vagyonkezelésbe adott eszközök és a 2025. évi öntözésfejlesztési forrás terhére megvalósult beruházások miatt került sor. Továbbá kisebb mértékben az igazgatóság által megvalósított intézményi beruházások miatt.

Az igazgatóság minden évben selejtezési eljárást folytat, amely során a megrongálódott, a vonatkozó előírásoknak vagy eredeti rendeltetésének meg nem felelő eszközök selejtezésre kerülnek. 2025. évben a selejtezésre kerülő eszközök bruttó értéke 19.344.612 Ft, nettó értéke 0 Ft.

A jogszabályi lehetőségek keretén belül szükség szerint megtörténik a feleslegessé vált eszközök hasznosítása. 2025. évben eszközök hasznosítására 1 db személygépjármű és 19 db számítógép esetében került sor, az értékesített tárgyi eszközök bruttó értéke 8.344.140 Ft, nettó értéke 0 Ft.

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.

2025. évben az igazgatóság által kezelt eszközökben valós leltárhány-, illetve leltártöbblet megállapítására, elszámolására nem került sor.

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 mindenkor piaci ár, amely – a KSH által közzétett éves inflációs ráta nagyságrendjénél nagyobb áremelkedést nem feltételezve is – vélelmezhetően mindenkor magasabb a korábbi időszak beszerzési árától. Az igazgatóság tevékenysége során a romlandó, rövid határidőn belül szavatosságát, értékét veszítő készletek beszerzése, felhasználása nem jellemző. 2025.12.31. 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. 2025. évben a selejtezésre kerülő készletek értéke 8.647,31 Ft, a káresemény során leírt készletek értéke 0 Ft.

A jogszabályi lehetőségek keretén belül szükség szerint megtörténik a feleslegessé vált készletek hasznosítása. 2025. 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. 2025. évben valós 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:

Főkönyvi száma	Műszaki besorolás	Műszaki besorolás megnevezése	2024.12.31		2025.12.31		% -os változás (előző év = 100 %)
			Ft	összes készleten belüli %-os arány	Ft	összes készleten belüli %-os arány	
2125	É03	Göngyölég	14 360,00	0,02%	14 360,00	0,03%	100,00%
21119	E10	Vízkezelési rendeltetésű egyéb ag.	16 461 327,14	23,68%	16 461 327,14	31,39%	100,00%
21119	E11	Vízkezelési rendeltetésű számszámok	1 177 543,47	1,69%	1 177 543,47	2,25%	100,00%
21129	E11	Vízkezelési rendeltetésű számszámok	210,00	0,00%	210,00	0,00%	100,00%
21129	E84	Elem	315 108,97	0,45%	315 108,97	0,60%	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	0,07%	48 741,00	0,09%	100,00%
21129	E88	Egyéb anyagok	7 186 893,70	10,34%	7 182 948,39	13,70%	99,95%
21124	H01	Benzin	351 675,48	0,51%	17 370,79	0,03%	4,94%
21124	H02	Gázolaj	33 462 072,82	48,15%	19 242 328,94	36,69%	57,50%
21124	H03	Motorolaj	1 771 389,06	2,55%	1 027 130,29	1,96%	57,98%
21124	H04	Fékolaj	16 311,01	0,02%	16 311,01	0,03%	100,00%
21124	H99	Hajtó és kenőanyagok	3 210 295,57	4,62%	1 497 241,03	2,85%	46,64%
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	0,04%	27 795,76	0,05%	100,00%
21119	K27	Vízszelvény anyagok	2 778,66	0,00%	2 778,66	0,01%	100,00%
21129	K27	Vízszelvény anyagok	200,00	0,00%	200,00	0,00%	100,00%
21119	K28	Kézi számszámok	142 778,80	0,21%	142 778,80	0,27%	100,00%
21129	K28	Kézi számszámok	68 002,00	0,10%	68 002,00	0,13%	100,00%
21119	K30	Jármű alkatrészek, karbantartási anyag	587 793,80	0,85%	586 691,80	1,12%	99,81%
21129	K30	Jármű alkatrészek, karbantartási anyag	9 051,22	0,01%	9 051,22	0,02%	100,00%
21119	K31	Egyéb karbantartási anyag	160 960,00	0,23%	160 960,00	0,31%	100,00%
21129	K31	Egyéb karbantartási anyag	34 287,80	0,05%	34 287,80	0,07%	100,00%
21119	K60	Gép alkatrészek, karbantartási anyag	299 209,86	0,43%	299 209,86	0,57%	100,00%
21119	K65	Építési anyagok	303 500,84	0,44%	269 418,08	0,51%	88,77%
21129	K65	Építési anyagok	72 000,00	0,10%	72 000,00	0,14%	100,00%
21125	R09	Védőruha	682 220,41	0,98%	678 620,41	1,29%	99,47%
21125	R20	Vízkezelési munkaruha és védőruha	0,00	0,00%	0,00	0,00%	#ZÉRÓOSZTÓ!
21125	R65	Munkaruházat	1 380,00	0,00%	1 380,00	0,00%	100,00%
21119	S65	Szakmai anyagok	3 007 705,34	4,33%	3 007 705,34	5,73%	100,00%
21129	S65	Szakmai anyagok	12 667,50	0,02%	12 667,50	0,02%	100,00%
21129	T62	Egyéb tisztítószerek	0,00	0,00%	0,00	0,00%	#ZÉRÓOSZTÓ!
21119	V31	Tároló edények,üvegek	72 000,00	0,10%	72 000,00	0,14%	100,00%
<b>Összesen:</b>			<b>69 502 401,21</b>	<b>100,00%</b>	<b>52 448 309,26</b>	<b>100,00%</b>	<b>75,46%</b>

A készletek és tárgyi eszközök között 2025. évben átsorolásra nem került sor.

Igazgatóságunk 2025.12.31. mérlegfordulónapon 65.377.372 Ft **követelést** tartott nyilván, melyből a tárgyévben esedékes követelések összege 2.897.889 Ft, a tárgyévét követően esedékes követelések összege 60.753.591 Ft, a követelés jellegű sajátos elszámolások összege 1.725.892 Ft.

A követelések összege a sajátos elszámolások és az elszámolt értékvesztés nélkül 74.591.756 Ft, melyből 60.753.591 Ft, azaz a követelések mintegy 81 %-a nem lejárt fizetési határidejű követelés. E követelések mintegy 58 %-a az igazgatóság által folytatott vállalkozási tevékenység keretében kötött szerződések által rögzített jóteljesítési és garanciális biztosíték, melyek pénzügyi realizálására kizárólag a jótállási, illetve garanciális 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, 26.546.623 Ft összegű változását többségében a 2024. évben meg nem finanszírozott mezőgazdasági vízszolgáltatási kiadások 2024. évben előlegként történő pénzügyi teljesítése, illetve ennek 2025. évben történő végleges kötelezettségvállalásként, kiadásként történő elszámolása okozta.

A követelések behajtására igazgatóságunk legalább két alkalommal fizetési felszólítást küld.

Igazgatóságunk az államháztartásról szóló 2001. évi CXCV. törvény 97. § (1) bekezdése, a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 75. §-a és az Eszközök és források értékelési szabályzata kiadásáról szóló 5/2024. számú igazgatói utasítás III/3. fejezete alapján intézkedett a Papp és Társa Bt-vel szemben fennálló követelés behajthatatlan követelés jogcímen történő leírására és a nyilvántartásból való kivezetésére 2025.03.31. fordulónapon 150.477 Ft összegben az alábbi információk alapján.

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.

A követelés behajtása során 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.

Követelésünk a felszámolás kezdő időpontja után nem került engedményezésre, továbbá igazgatóságunk a felszámolási eljárásban hitelezőként – a várható megtérülésre figyelemmel és a Csódtv. 46. § (7) bekezdésében meghatározott 20.000 Ft összegű nyilvántartásba vételi díj aránytalanságára tekintettel – nem kívánt bejelentkezni.

Az ECONOMARKET Gazdasági Tanácsadó Kft. mint kijelölt felszámoló nevében Ecsédi András felszámolóbiztos az igazgatóság kérésére igazolást állított ki arra vonatkozóan, hogy az adóssal szembeni 150.477 Ft tőke és annak Ptk. szerinti késedelmi kamat követelés a 2000. évi C. törvény 3. § (4) bekezdés 10. c) pontja szerinti behajthatatlan követelésnek minősül.

Igazgatóságunk az államháztartásról szóló 2001. évi CXCV. törvény 97. § (3) bekezdése, a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 75. §-a és az Eszközök és források értékelési szabályzata kiadásáról szóló 5/2024. számú igazgatói utasítás III/3. fejezete alapján intézkedett egyes kisösszegű – jellemzően ingatlanbérleti díjakból fennálló – követelések behajthatatlan követelés jogcímen történő leírására és a nyilvántartásból való kivezetésére 2025.12.31. fordulónapon 1.646.659 Ft összegben az alábbi információk alapján.

A követelések vonatkozásában a végrehajtás várható költségei nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, illetve az adós nem lelhető fel, a követelést eredményesen érvényesíteni nem lehet, az ügyek csekély értékére – a mindenkori költségvetési törvényben meghatározott kis összegű követelés – tekintettel peres eljárás nem került megindításra.

Igazgatóságunk az államháztartásról szóló 2001. évi CXCV. törvény 97. § (3) bekezdése, a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 75. §-a és az Eszközök és források értékelési szabályzata kiadásáról szóló 5/2024. számú igazgatói utasítás III/3. fejezete alapján intézkedett a 2022.01.01-2022.12.31. közötti időszakban elszámolási kötelezettséggel átvett munkaruha, egyéni védőeszköz és kéziszerszám le nem adása miatt fennálló követelések behajthatatlan követelés jogcímen történő leírására és a nyilvántartásból való kivezetésére 2025.12.31. fordulónapon 794.550 Ft összegben az alábbi információk alapján.

Igazgatóságunk közfoglalkoztatóként a közfoglalkoztatottak részére munkaruhát, egyéni védőeszközöket és szerszámokat biztosított, és előírta azok kötelező használatát. A közfoglalkoztatási jogviszony bármilyen okból történő – a közfoglalkoztatotti ruházat kihordási idejének lejártá 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 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 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.

A munkáltató a megszűnt jogviszonyú közfoglalkoztatott esetlegesen későbbi időpontban történő ismételt foglalkoztatása esetén sem jogosult érvényesíteni a követelését a közfoglalkoztatott hozzájárulása hiányában. A bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény alapján 2026. évtől ún. levonásmentes munkabérrész a mindenkori nettó minimálbér 60 %-a, azaz mintegy 129 eFt. Az igazgatóság által foglalkoztatott létszám döntő többsége segédmunkás, mely dolgozók átlagos nettó bére 107 eFt, mely nem haladja meg a levonásmentes munkabérhányad összegét.

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 (2025. évben 290.800 Ft \* 3 = 872.400 Ft) nem haladja meg. A Vht.-hoz fűzött magyarázat szerint a fizetési felszólítás két esetre vonatkoztatható, 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 őrizetében 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.

A 21 db követelés teljes összege 794.550 Ft, azaz az átlagos mérték 37.836 Ft. Mivel a követelések vonatkozásában a végrehajtás várható költségei nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, illetve az adós nem lelhető fel (a jogviszony megszűnését követően a lakcím számos esetben megváltozott), a követelést eredményesen érvényesíteni nem lehetett, az ügyek csekély értékére tekintettel a követelés behajtására irányuló jogi eljárás nem került megindításra.

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 2025. évben az alábbiak szerint számolt el.

A 2025.01.01. napján nyitó összegben fennálló 1.595.261 Ft értékvesztés összege a követelések behajthatatlan követelésként történő kivezetésével, illetve pénzügyi realizálásával egyidejűleg 949.104 Ft összegben visszaírásra került az alábbiak szerint:

- Maros Zoltán közfoglalkoztatott ismételt foglalkoztatása miatt 2025.04. hóban a tartozásából levonásra került 4.077 Ft, kapcsolódó értékvesztés visszaírás: 4.077 Ft;
- Papp és Társa Bt-vel szemben fennálló 150.477 Ft követelés behajthatatlan követelésként történő kivezetése miatti értékvesztés visszaírás 150.477 Ft;
- 2022.01.01-2022.12.31. közötti időszakban elszámolási kötelezettséggel átvett munkaruha, egyéni védőeszköz és kéziszerszám le nem adása miatti követelésekhez kapcsolódó 794.550 Ft behajthatatlan követelésként történő elszámolás (009266-006/2026.) miatti értékvesztés visszaírás 794.550 Ft.

A 2024.12.31-én fennálló értékvesztés összegéből 2025.12.31-én fennálló összeg 646.157 Ft.

A 2025.12.31. mérlegfordulónapi értékelés során indokolttá vált a megszünt közfoglalkoztatási jogviszonyú magánszemélyekkel szemben fennálló 2024. előírt 2025. évi pénzügyi esedékességű és 2025. évben előírt követelések vonatkozásában 205.625 Ft értékvesztés, továbbá egyéb követelések vonatkozásában 10.088.494 Ft, összesen 10.294.119 Ft összegben értékvesztés elszámolása az alábbi információk alapján.

A közfoglalkoztatottak részére elszámolási kötelezettséggel átadott munkaruha, egyéni védőeszköz és kéziszerszám le nem adása miatt fennálló követelések vonatkozásában az értékvesztés elszámolására a behajthatatlan követelésként történő kivezetésnél megjelölt információk alapján került sor. Megállapítható, hogy a tárgyévi 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 (%)
		2023. év	2024. év	2025. év	Összesen			
2023. év	644.221	257.778	0	0	257.778	386.443	40,01	40,01
2024. év	395.875	-	101.256	4.077	105.333	209.542	26,61	25,58
2025. év	453.724	-	-	278.927	278.927	174.797	61,48	61,48
<b>Össz.:</b>	<b>1.493.820</b>	<b>257.778</b>	<b>101.256</b>	<b>283.004</b>	<b>642.038</b>	<b>851.782</b>	<b>42,98</b>	-

Az igazgatóság által 2023.01.01-2025.12.31. időszakban előírt összes munkaruha tartozás összege: 1.493.820 Ft. A követelés mintegy 43 %-a fenti időszakban megtérült, a fennmaradó követelés összege 851.782 Ft.

Igazgatóságunk a Platina-Bau Zrt-vel 004087-004/2025. iktatószámmon területbérleti szerződést kötött rakodóhely üzemeltetése céljából. A szerződés 005921-003/2024. iktatószámmon módosításra került. A 2024. évi bérleti díj a V11114-00819 számú számla alapján 4.344.944 Ft, melyből 3.000.000 Ft kiegyenlítésre került, a fennmaradó követelés 1.334.944 Ft. A 2025. évi bérleti díj a V11115-00470 számú számla alapján 10.753.550 Ft.

A követelések teljesítése érdekében 3 alkalommal fizetési felszólítás (007299-006/2025., F10115-00019, 007299-026/2025.) került megküldésre. A felszólítás nem vezetett eredményre. A követelés behajtására irányuló jogi eljárás megindításra került.

2025.07.31. napján fizetési meghagyás kibocsátása iránti kérelem került benyújtásra, mely vonatkozásában 42015/Ü/30817/2025/2. ügyszámmon dr. Kindl Eszter Györgyi eljáró közjegyző került kijelölésre. Az iratot a partner nem vette át, de a 42015/Ü/30817/2025/2. ügyszámú végzés alapján 2025.08.15. napján kézbesítettnek minősül. Partner 42015/Ü/30817/2025. ügyszámú beadványában a fizetési meghagyás vonatkozásában ellentmondással élt. A közjegyző 42015/Ü/30817/2025/6. ügyszámú végzésében arról értesítette igazgatóságunkat, hogy az eljárás az ellentmondás miatt perré alakult át.

Igazgatóságunk 008194-014/2025. iktatószámmon 2025.09.04. napján keresetet nyújtott be a Bajai Járásbíróság felé a 12.088.494 Ft összegű bérleti díj, valamint a kapcsolódó késedelmi kamat megfizetésére vonatkozóan. A keresetet követően a partner előadta, hogy egyezséget kíván kötni a követelés rendezésére oly módon, hogy amennyiben az igazgatóság a jogtanácsosi munkadíj és késedelmi kamat megfizetésétől eltekint, a követelés kiegyenlítésére havi egyenlő részletekben intézkedik.

Partner 2025.10.03-i levelében a teljes fennálló tartozás vonatkozásában részletfizetési kedvezmény biztosítását kérte (008194-018/2025.) a Bajai Járásbíróság részére előadottakkal egyezően. 2025.10.20. napján 008194-020/2025. iktatószámmon megállapodás került aláírásra a felek között a bérletidíj-tartozás megfizetéséről.

Felek a perfelvétel lezárása előtt egyezséget kötöttek, mely az 1.G.20.510/2025/11-I. számon létrejött, a Bajai Járásbíróság előtt jóváhagyott, 2025.12.01. napjától jogerős döntés.

A felek között létrejött bérleti szerződés 2025.12.04. napján 30 napos felmondási idővel 008194-023/2025. iktatószámmon felmondásra került.

A partner által teljesített befizetések: a V11114-00819 számú számla 4 részletben (2025.03.05. 2.000.000 Ft, 2025.03.18. 1.000.000 Ft, 2025.11.03. 1.000.000 Ft, 2025.12.02. 334.944 Ft) megfizetésre került, a V1111500470 számú számlából 2025.12.02-én 665.056 Ft került megfizetésre.

Jelen elszámolás során felülvizsgálatra került a partnerre vonatkozó cégnyilvántartás, melynek során megállapítást nyert, hogy a partnerrel szemben aktuális negatív esemény bejegyzés nem áll fenn.

A behajthatatlan követelésként történő leírás feltételei 2025.12.31. mérlegfordulónapon nem állnak fenn, azonban a követelés megtérülése érdemben nem várható, mely miatt indokolt a követelés teljes fennálló összegére értékvesztés elszámolása.

Fordulónapon a követelések állománya a tárgyévet megelőző évi követelésállomány mintegy 75 %-a.

Igazgatóságunk 2025.12.31. mérlegfordulónapon 13.340.202 Ft **kötelezettséget** tartott nyilván, melyből 6.094.278 Ft tárgyévet követő évet terhelő, nem lejárt fizetési határidejű kötelezettség, 7.245.924 Ft kötelezettség jellegű sajátos elszámolás. Az igazgatóság kedvező likviditási helyzete, a realizált működési többletbevételek a kötelezettségállomány 2024. évivel közel azonos nagyságrendű, alacsony kötelezettségállományt eredményeztek. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások összegének 99 %-a áthúzódó hatályú fakitermelési szerződések visszafizetéséhez kapcsolódó kaució.

Fordulónapon a kötelezettségek állománya a tárgyévet megelőző évi kötelezettségállomány mintegy másfélszeresére emelkedett, azonban a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások nélkül a kötelezettségek állománya a tárgyévet megelőző évi kötelezettségállomány mintegy 81 %-a.

Igazgatóságunk évvégén devizás kötelezettség állománnyal nem rendelkezett.

Igazgatóságunk 2025.12.31. mérlegfordulónapon 278.827 Ft adott **előleget**, valamint 0 Ft kapott előleget tartott nyilván.

Az adott előleg mérlegsor jelentős összegű 23.004.098 Ft összegű csökkenéséből 22.737.517 Ft a 2024. évben meg nem finanszírozott mezőgazdasági vízszolgáltatási kiadások 2024. évi előlegként történő elszámolásának 2025. évben történő végleges kötelezettségvállalásként, kiadásként történő elszámolása.

A kapott előlegek igazgatóságunk gazdálkodási gyakorlatában nem jellemzőek, a tárgyi eszközök értékesítése során esetleg fordulnak elő.

Igazgatóságunk 2025.12.31. mérlegfordulónapon 11.528.316 Ft aktív időbeli elhatárolást, valamint 5.981.958.651 Ft passzív időbeli elhatárolást tartott nyilván.

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

Igazgatóságunk 10.676.522 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).

851.794 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 nem jelentős, mintegy 3,5 %-os csökkenést mutat.

Igazgatóságunk 10.054.912 Ft összegben mutatott ki olyan bevételeket, melyek a tárgyévet követő év bevételeit képezik. Ebből 938.893 Ft az igazgatóság által 2025. évben beszédett töltésközlekedési hozzájárulások ellenértéke 2026. január hónapra jutó hányada. Továbbá 5.491.654 Ft az Országos Közfoglalkoztatási Program keretében biztosított támogatási előleg, és 3.624.765 Ft KEHOP\_PLUSZ-1.2.21-24-00002 sz. VGT4 projekt végrehajtásához kapott támogatás költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összege, melynek felhasználására 2026. évben kerül sor.

210.138.243 Ft összegben kerültek elszámolásra olyan költségek, melyek a tárgyévet terhelik. Ezek jellemzően a 2025. december havi bér és járulék (196.864.184 Ft), valamint folyamatos teljesítésű szolgáltatások (pl. közüzemi szolgáltatások helyesbítései, egyéb igénybe vett szolgáltatások utólagos számlázása) tárgyévet megelőző időszak vonatkozásában számlázott díjai (13.274.059 Ft).

A halasztott eredményszemléletű bevételek 2025. évben nem jelentős mértékben, mintegy 4 %-os mértékben csökkentek. 2025.12.31. fordulónapon 5.761.765.496 Ft összegben kerültek kimutatásra, melyből 876.902.603 Ft a felhalmozási célú támogatások költséggel nem terhelt része, 4.884.862.893 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. 2025. évben a középírányító szerv által vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke 61.495.905 Ft.

Igazgatóságunk 2025.12.31. mérlegfordulónapon 15.689.280.143 Ft **saját tőkét** tartott nyilván. A saját tőke elemeinek többsége nem változott. Vagyonváltozásra összegszerűen kizárólag a nemzeti vagyon változása és felhalmozott és mérleg szerinti eredmény számlákon került sor.

A nemzeti vagyon változásaként 246.000 Ft bruttó érték és kapcsolódó 53.608 Ft értékcsökkenés került átadásra az MNV Zrt. részére a Mohács külterület 0681/4 hrsz. kivett árok megnevezésű ingatlan vagyonkezelői jogának megszűnése (MNV/01/62200/2025. iktatószámú felmondás) miatt.

A befektetett eszközök címen belüli vagyonváltozásaként összegszerű eltérés nem jelentkezik, a középírányító szerv által 9.348.237 Ft vízrajzi mérőműszerekhez cserealkatrészek, 876.000 Ft GNSS vevő, 51.271.668 Ft vízi közlekedési táblák, jelek

bruttó érték vagyonkezelésbe átadása teljes 61.495.905 Ft Ft összegben elhatárolásra került.

A felhalmozott eredmény összege a 2024. évi mérleg szerint eredmény átvezetése összegével módosult.

A Mérleg szerinti eredmény (veszteség) az előző évvel közel azonos nagyságrendű.

### **Leltározás szöveges kiértékelése**

Az igazgatóság a hatályos 2025. évi leltározási utasítás és ütemterv tárgyban kiadott 32/2025. számú igazgatói utasítása alapján elvégzett tárgyévi mennyiségi leltárfelvételt követően valós leltárhány 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 2025. évi leltározási utasítás és ütemterv alapján 2025. évben mennyiségi leltárfelvétel útján leltározásra kerülnek az igazgatóság nyilvántartásában lévő épületek, építmények, földterületek, telkes, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, képzőművészeti alkotások, raktárkészletek, közfoglalkoztatási személyi lapon nyilvántartott érték nélküli készletek.

## **V. Létszám és bérgazdálkodás bemutatása**

Az igazgatóság 2025. évi elemi költségvetésében engedélyezett létszám 278 fő, mely év közben 284 főre módosult. Az igazgatóság közalkalmazotti munkajogi létszáma 2025. évben jellemzően 274 fő körül mozgott, egész évben jelentős volt az üres álláshelyek száma, melyet folyamatosan próbáltunk feltölteni, de a 2025. január 1-jétől jóváhagyott bérfelállítás ellenére sem sikerült erre megoldást találni. A közfoglalkoztatási program keretében átlag 173 fő foglalkoztatása valósult meg a programban vállalt átlag 192 fővel szemben. Az igazgatóság létszámában és a funkciócsoportok megoszlásában az előző évhez képest jelentős változás nincs.

A költségvetési beszámoló 8-as úrlapjának adatait vizsgálva az előző évhez képest, a bérfelállításnak köszönhetően jelentősen nőtt a törvényszerinti illetmények állománya, viszont jelentősen kevesebb a kifizetett túlóra, készenlét, helyettesítés díja az előző évhez viszonyítva (67 %) melynek oka, 2024 évben a vízkárelhárítási feladatok ellátása érdekében elrendelt többletfeladat. A jutalmak, jubileumi jutalom és a költségtérítések kifizetésénél jelentős eltérés nincs az előző évhez mérten. Az egyéb személyi juttatás bérelemnél az előző évhez képest jelentős csökkenés tapasztalható melynek oka, hogy 2024. évben az árvízi szolgálat elismerésére kapott juttatás ezen a rovaton került kifizetésre 46,4 millió Ft összegben. A pénzügyi forrás és központi engedély hiányában a béren kívüli juttatások mértéke is közel felére csökkent az előző évhez képest.

A személyi juttatás elemeinek megoszlása az összes személyi juttatáshoz viszonyítva, 80,3 % törvény szerinti illetmény, munkabér, 6,9 % normatív jutalom, céljuttatás, projektprémium, 7,0 % túlóra, készenlét, helyettesítés díja, 2,5 % béren kívüli juttatás, mely állománymegtartó intézkedésként került SZÉP kártya és csekély értékű utalványként kifizetésre. A jogszabály alapján kifizetett jubileumi jutalom mértéke 0,7 %, a közlekedési költségtérítés 0,7 %, a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása 1,4 % és a külső személyi juttatások 0,5 %, mely a vízrajzi észlelők megbízási díja, valamint az Igazgatóság reprezentációs kiadásai.

Az igazgatóság elemi költségvetésben tervezett személyi juttatás előirányzata átlag 428 ezer Ft/fő/hó személyi juttatásnak biztosított fedezetet. A bérfelállítás, az évközben elrendelt többletfeladatok, többletbevételek terhére kifizetett túlóra, normatív jutalom, béren kívüli juttatás és egyéb személyi juttatás 634,5 ezer Ft/fő/hó-ra módosította az átlag személyi juttatást, mely 70%-os növekedés a tervezethez képest és 9,5 % növekedés az előző évhez képest, ahol ez az érték 579,2 ezer Ft/fő/hó.

A törvény szerinti illetmény 494,5 ezer Ft/fő/hó, jutalom 49,7 ezer Ft/fő/hó, 51 ezer Ft/fő/hó túlóra, helyettesítés, készenlét, 4,7 ezer Ft/fő/hó jubileumi jutalom, 18,4 ezer Ft/fő/hó béren kívüli juttatás, 4,5 ezer Ft/fő/hó költségtérítés és 7,6 ezer Ft/fő/hó egyéb személyi juttatás.

A bértömeg megoszlása a vezetők 12,3 %, az A,B fizetési osztály 25,4 %, C,D fizetési osztály 30,5 % és az E,J fizetési osztály 31,8 %.

Bérkompenzációra támogatást nem igényeltünk, ilyen jellegű kifizetés nem volt.

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

<b>Megnevezés</b>	<b>Képlet</b>	<b>2024 év (%)</b>	<b>2025 év (%)</b>
Felvételi arány	<i>Felvett munkavállalók / Átlagos állományi létszám*100</i>	10,66	5,97
Kilépési arány	<i>Kilépett munkavállalók / Átlagos állományi létszám*100</i>	7,35	7,09
Munkaerő-forgalom	<i>Felvett+kilépett munkavállalók / Átlagos állományi létszám*100</i>	18,0	13,06

Az előző évhez képest a létszámmozgás jelentős eltérést nem mutat, 2025. évben 16 fő lépett az Igazgatóság állományába és 19 fő jogviszonya szűnt meg. A kilépők közül 5 fő funkcionális, 14 fő műszaki, 11 fő alacsonyfokú, 2 fő középfokú és 6 fő felsőfokú végzettségű. A 2025. évi kilépők jellemzően fizikai besorolásúak 13 fő és 6 fő szellemi. A jogviszony 4 fő esetében nyugdíjazás, 1 fő elhalálozás és 14 fő a dolgozó kérésére közös megegyezéssel szűnt meg. A 2025. évi bérfejlesztés, az Igazgatóság állománymegtartó intézkedései még nem hozták meg a pozitív fordulatot a fluktuáció területén, jellemzően 8-10 fő üres álláshellyel küzdünk, mely ugyan az engedélyezett létszám 3,5 %-a, viszont a feladatellátás szempontjából fontos munkaköröket érint. (hajóvezető, gát-, csatornaőr, gépkezelő).

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

Az igazgatóságnak lezárt évekre vonatkozó feltárt hibája nem volt.

Baja, 2026. február 19.

Al-Hafez Ingrid  
gazdasági igazgatóhelyettes