



ÉSZAK-MAGYARORSZÁGI  
VÍZÜGYI IGAZGATÓSÁG  
MISKOLC

IGAZGATÓ

Dátum:  
2025. február 25.

## SZÖVEGES BESZÁMOLÓ

Ügyiratszám:  
É2025-0009-088/2025

### Az ÉMVIZIG 2024. évi pénzügyi-gazdálkodási tevékenységéről

#### I. Intézmény bemutatása

Előadó:  
Laczikné Takács Orsolya  
Csont Csaba

**Neve:** Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság  
**Rövid neve:** ÉMVIZIG  
**Székhelye:** 3530 Miskolc, Vörösmarty Mihály utca 77.  
**Honlapjának címe:** [www.emvizig.hu](http://www.emvizig.hu)  
**PIR törzsszám:** 308449  
**ÁHTT azonosító:** 036089  
**Adószáma:** 15308445-2-05  
**KSH statisztikai számjel:** 15308445 8413 31205  
**Alapító szerve:** Országos Vízügyi Főigazgatóság  
**Létrehozásáról**  
**rendelkező határozat:** 1060/1953. (IX.30.) MT határozat  
**Alapítás időpontja:** 1953. szeptember 30.  
**Az irányító szerve:** Energiaügyi Minisztérium  
**A középírányító szerve:** Országos Vízügyi Főigazgatóság  
**Igazgató:** Rácz Miklós  
**Gazdasági vetető:** Balla Médea  
**Gazdálkodási formája:** központi költségvetési szerv (a Magyar Államkincstár ügyfele)  
**Gazdálkodási besorolása:** önállóan működő és gazdálkodó gazdasági szervezettel rendelkező központi költségvetési szerv

#### Államháztartási

**szakágazati besorolása:** 841319 Vízügyi Igazgatás

#### Telephelyei:

1. Sárospataki Szakasz mérnökség
2. Miskolci Szakasz mérnökség
3. Gyöngyösi Szakasz mérnökség
4. Egri Szakasz mérnökség
5. Tokaji Szakasz mérnökség
6. Tiszalöki Vízlépcső
7. Hajózási Szolgálat
8. Műszaki Biztonsági Szolgálat

## **Az Igazgatóság 2024. évi szakmai tevékenységének rövid bemutatása**

**Árvízvédekezésre 4 időszakban** került sor: januárban a Tisza, Takta, Bodrog, februárban a Tisza, Bodrog, Sajó, Takta, Tarna, míg június hónapban a Takta, Tarna folyók mentén, valamint Igazgatóságunk ~130 fővel segítséget nyújtott a Duna menti árvízvédekezéshez.

**Jeges árvíz ellen** 2023. december 15 – 2024. március 07-ig volt I. fokú készültség.

**Belvíz elleni védekezésre** 2023. december 01- 2024. október 18 között (339 nap) került sor. Az átemelt vízmennyiség 79,08 millió m<sup>3</sup> volt.

**Helyi vízkár elhárítás:** 7 esetben került készültség elrendelésre, 1 esetben védekezés miatt III. fokú (Bódva), 5 esetben felkészülés miatt (I.-II. fok) – Tarna, Eger-Laskó-, Rima-, Ronyva-, Bózsva-patakok, 1 esetben pontszerű III. fokot a helyreállítás miatt több helyszínt érintően.

**Vízminőségi kárelhárítás:** 25 káreseményt jelentettünk a VIR modulban, 1 esetben I. fok, 12 esetben III. fokú készültség került elrendelésre legtöbb esetben a hulladékszennyezések miatt.

Létesítményeink mentén elsősorban a klasszikus fenntartási feladatokat láttuk el. Az OVF által engedélyezett helyreállítások közül a 2023-ról áthúzódókat befejeztük, a 2024- évi helyreállítások forrásbiztosítása folyamatban van.

Mezőgazdasági vízszolgáltatás keretében 1.195.144 m<sup>3</sup> vízmennyiséget biztosítottunk összesen. Erdőállományunk tekintetében 2200 ha üzemtervezett erdőt kezelünk vízfolyásaink mentén.

2024-ben 974 db mennyiségi vízhozam mérést végeztünk melyből 101 árvízi, 341 EU-VKI mérés volt. 462 településre vonatkozóan elláttuk a VK-, TS-Online adatgyűjtési és felülvizsgálati feladatot 15000 munkalap felülvizsgálatával. IPONLINE 1000 munkalap, VFA/TESZIR programban 20000 adatbevitel és karbantartás történt. 135 szennyvíztisztító telep 2023-as kapacitás-kihasználtsági felülvizsgálatát elvégeztük.

Projektek tekintetében a Hegymegi tározó KEHOP Plusz-1.2.21 előkészítése megtörtént.

Az alábbi projektekben veszünk részt: „RESI” - Nemzeti Labor Program - „LIFE CLIMCOOP” - LIFE projekt „AQUATIC PLASTIC” - Duna Transznacionális projekt, „DALIA” - HORIZON2020 projekt, „Restore4life” - HORIZON2020 projekt, „FloodBOTI” - INTERREG HUSK projekt, „ENVIRAS” - INTERREG HUSK projekt.

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

Az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság Számviteli Politikáját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a 4/2013 (I.11) Kormány rendelet az államháztartás számviteléről, a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, 2011. évi CXCVI törvény a nemzeti vagyonról előírásai alapján határozta meg.

Az Igazgatóság számviteli politikájának célja, hogy olyan számviteli rendszer (könyvvézetési és az azt alátámasztó bizonylati rendszer) kerüljön kialakításra, amely alapján összeállított éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújtson a gazdálkodásról, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetről és ez feleljen meg mind a Számviteli törvény, mind pedig az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet, illetve az egyéb jogszabályi előírásoknak.

Az Igazgatóság számviteli politikában határozza meg az alkalmazott számviteli rendszer szabályait, működtetésének rendjét, amely alapján össze tudja állítani vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről a megbízható és valós képet bemutató éves költségvetési beszámolót.

## **Az Igazgatóság számviteli politikájának része**

- az eszközök és források leltározásának, a leltárkészítésnek;
- az eszközök és források értékelésének
- az önköltségszámításnak
- a pénzkezelésnek a szabályozása

Az ÉMVIZIG a fent felsoroltakkal kapcsolatos feladatokat – jelentőségüknek megfelelően – külön szabályzatokban határozta meg.

Az Igazgatóság gazdálkodásának, számviteli rendjének kialakításánál figyelembe vette, hogy a számviteli törvény alapelvei az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásai szerint érvényesüljenek.

Könyvvezetés módja, az államháztartás számviteli rendszere:

- költségvetési számvitelből, és
- pénzügyi számvitelből áll.

**Költségvetési számvitel:** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a fejezeti kezelésű keretből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását, és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

**Pénzügyi számvitel:** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A főkönyvi nyilvántartás mellett kiemelt szerepe van az eszközök minden csoportjáról vezetett analitikus könyvelésnek, ami a vagyonvédelmi, egyeztetési szempontok mellett a védelmi eszközöknél előírt normák teljesülését is tükrözi.

Az Igazgatóság gazdálkodásának, számviteli elszámolásának, a források és eszközök értékelésének szempontjából, továbbá a gazdaságilag megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló információk tekintetében lényegesnek és jelentősnek kell tekinteni – az ésszerűség határain belül – minden olyan információt, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználók döntéseit.

A lényegesség elvének elsődlegességét figyelembe véve az Igazgatóság feladataiban bekövetkezett változás a megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információnak minősül.

Az Igazgatóság gazdálkodásban, a pénzforgalmi és vagyoni adatok vonatkozásában bekövetkezett, a valós összképet befolyásoló lényeges információnak tekinthető:

- a) a 100 millió forint egyedi bekerülési értéket meghaladó beruházás, felújítás,
- b) az 50 millió forint összeget meghaladó egyedileg beszerzési értékű gép, műszer, beruházás,
- c) a három évet meghaladó időtartamú, évenként egyedileg 100 millió forintot elérő, vagy a mérlegkészítés időpontjában mindösszesen az 200 millió forintot meghaladó kötelezettségek összege,

- d) a költségvetési év végén a bevételek és kiadások kiemelt előirányzatonkénti teljesítésénél a módosított előirányzattól való eltérés, ha annak mértéke eléri a 10 %-ot, és összességében az eltérés összege meghaladja a 100 millió forintot,
- e) az eszközök és források értékelési módszerének megváltoztatását.

Az Igazgatóság működését lényegesen befolyásoló tényezők:

- a felügyeleti szerv által elrendelt szervezeti változások,
- a vállalkozási tevékenység részaránya 33 % fölé emelkedik,

Ezeknek hatását a Közgazdasági Osztály a szakágazati osztályok bevonásával együtt köteles értékelni.

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

#### Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi törvényi módosított előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
millió forintban, egy tizedessel						% -ban	
<b>Kiadás</b>	5 766,8	3 218,7	7 168,9	7 168,9	6 562,9	113,8%	91,5%
<b>ebből: személyi juttatás</b>	3 251,0	2 093,1	4 085,4	4 085,4	3 965,0	122,0%	97,1%
<b>Bevétel</b>	2 498,9	249,0	3 591,9	3 591,9	3 591,9	143,7%	100,0%
<b>Támogatás</b>	3 039,1	2 969,7	3 375,8	3 375,8	3 375,8	111,1%	100,0%
<b>Költségvetési maradvány</b>	4 299,9	0,0	201,2	201,2	201,2	4,7%	100,0%
<b>Létszám (fő)</b>	1 041	420	420	420	1 023	98,3%	243,6%

Az Igazgatóság 2024. évi kiadásai 2023. évhez képest 13,8 % növekedést mutatnak. Az összes kiadásból a személyi juttatások 22,0%-al emelkedtek. A bevételek növekedésének mértéke 43,7% volt, melyből a költségvetési támogatások növekedése 11,1%. Az Igazgatóság átlagléttszáma 1,7%-os csökkenést mutat. Az átlagléttszám mind a közalkalmazottaknál, mind pedig a közfoglalkoztatottaknál csökkent.

#### Előirányzat-módosítások levezetése

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
<b>2023. évi LV. törvény szerinti előirányzat</b>	<b>3 218,7</b>	<b>249,0</b>	<b>2 969,7</b>	<b>2 093,1</b>	<b>420</b>
<b>Módosítások jogcímenként *</b>					
<b>I. Országgyűlés hatáskörben</b>	-	-	-	-	-
<b>II. Kormány hatáskörben</b>	<b>126,6</b>	-	<b>126,6</b>	<b>13</b>	-

1067/2024. (III. 21.) Korm.hat.- Vízügy rezsikompenzáció	50,4	-	50,4	-	-
1173/2024. (V.17.) Korm.hat - mg-i vízszolgáltatás	3,1	-	3,1	2,8	-
1202/2024.(VII.8.) Korm.hat- mg-i vízszolgáltatás 2024.	38,6	-	38,6	10,2	-
1374/2024 (XII.6.) Korm.hat vh. Vízügy. rezsikompenzáció.	34,5	-	34,5	-	-
<b>III. Felügyeleti szervi hatáskörben</b>	<b>288,8</b>	<b>124,5</b>	<b>164,3</b>	<b>121,4</b>	<b>-</b>
Távlati vízbázisok fenntartása, vizsgálata	2,4	-	2,4	-	-
Hajók javítása (KÖTIVIZIG)	56,0	-	56,0	17,8	-
Normatív költségelosztás	2,6	-	2,6	-	-
GVA forrásbiztosítás-mg i víz, Tisza Túr (BM/20563/2024)	16,9	-	16,9	-	-
Béren kívüli juttatás forrás biztosítása	40,1	-	40,1	31,3	-
JKR szerelés költsége ÉMVIZIG részére (BM/21464-3/2024)	-0,3	-	-0,3	-	-
Címen belüli átcsoportosítás ÉMVIZIG	40,5	-	40,5	35,8	-
Központi informatikai beszerzés miatti elvonás	-9,4	-	-9,4	-	-
Autó átcsoportosítás	14,4	-	14,4	-	-
VTF/1740/2024-EM Forrásátcsop.Térségi/VIZIG-ek	1,1	-	1,1	1,0	-
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti többletbevétel	124,5	124,5	-	35,5	-
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti bevételi elmaradás	-	-	-	-	-
<b>IV. PM hatáskörben</b>	<b>115,1</b>	<b>-</b>	<b>115,1</b>	<b>106,2</b>	<b>-</b>
Minimálbér, garantált bérmin. 2024. évi emelkedése	77,3	-	77,3	68,4	-
PM/8051-1/2024. Árvíz elleni védekezés miatt 200 E Ft egyszeri juttatás biztosítása résztvevők részére	37,8	-	37,8	37,8	-
<b>V. Intézményi hatáskörben</b>	<b>3 419,7</b>	<b>3 419,7</b>	<b>-</b>	<b>1 751,7</b>	<b>-</b>
2023. évi maradvány igénybevétele	201,2	201,2	-	163,9	-
Bevétel	3 218,5	3 218,5	-	1 602,4	-
Előirányzat átcsoportosítás	-	-	-	-14,6	-
<b>2024. évi módosított előirányzat</b>	<b>7 168,9</b>	<b>3 793,2</b>	<b>3 375,7</b>	<b>4 085,4</b>	<b>420</b>

\* évközi átadás-átvételek, engedélyezett többletek, átvett intézmények esetében tételes (intézményenkénti) bemutatás az átvételről

Az Igazgatóság 2024. évi elemi költségvetése az előző évhez képest 28,4 M Ft-os növekedést mutat. A növekedés oka, hogy az elemi költségvetésbe beépítésre került a 2023. évi minimálbér és garantált bérminimum emelés többlete, valamint címen belüli átcsoportosítás került végrehajtásra. A személyi juttatásoknál és munkaadókat terhelő járulékoknál növekedés, a dologi kiadásoknál viszont csökkenés történt az elemi költségvetésben.

Az Igazgatóság 2024. évi előirányzatainak hatáskörönként változása az alábbiak szerint alakult:

- Alap előirányzat: 3 218,7 M Ft
- Kormány hatáskörébe tartozó előirányzat módosítások összege: 126,6 M Ft
- Felügyeleti hatáskörbe tartozó előirányzat módosítások összege: 288,8 M Ft
- PM hatáskörben tartozó előirányzat módosítások összege: 115,1 M Ft
- Intézményi hatáskörbe tartozó előirányzat módosítások összege: 3 419,7 M Ft

**2024. évi módosított előirányzat összesen: 7 168,9 M Ft**

Az ÉMVIZIG eredeti előirányzatán felül 2024. évben 3 950,2 M Ft-ban történt előirányzat módosítás kormány, felügyeleti, PM és intézményi hatáskörben.

Az Igazgatóság 2024. évi módosított előirányzata 1 200,9 M Ft-tal haladta meg az előző évet. Ennek oka, hogy az Igazgatóság 2024. évben jóval nagyobb volumenű vízkárelhárítási és pályázati feladatokat látott el az előző évhez képest.

#### Kiemelt előirányzatok összegző táblája (Költségvetési mérleg)

##### Kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)
<b>K1 Személyi juttatások</b>	2 093,1	65,0%	4 085,4	57,0%	3 965,0	60,4%
<b>K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO</b>	299,7	9,4%	515,4	7,2%	505,9	7,7%
<b>K3 Dologi kiadások</b>	805,6	25,0%	2 301,4	32,1%	1 957,1	29,8%
<b>K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<b>K5 Egyéb működési célú kiadások</b>	0,0	0,0%	0,7	0,0%	0,7	0,0%
<b>K6 Beruházások</b>	20,4	0,6%	257,4	3,6%	125,7	1,9%
<b>K7 Felújítások</b>	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<b>K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>	0,0	0,0%	8,7	0,1%	8,7	0,2%
<b>K9 Finanszírozási kiadások</b>	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<b>Összes kiadás</b>	3 218,7	100,0%	7 168,9	100,0%	6 562,9	100,0%

**Bevételek**

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés	
	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)	összeg (M Ft)	megoszlás (%)
<b>B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	0,0	0,0%	3 073,8	42,9%	3 073,8	42,9%
<b>B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>	0,0	0,0%	131,7	1,8%	131,7	1,8%
<b>B3 Közhatalmi bevételek</b>	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<b>B4 Működési bevételek</b>	249,0	7,7%	373,1	5,2%	373,1	5,2%
<b>B5 Felhalmozási bevételek</b>	0,0	0,0%	0,4	0,0%	0,4	0,0%
<b>B6 Működési célú átvett pénzeszközök</b>	0,0	0,0%	13,0	0,2%	13,0	0,2%
<b>B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<b>B813 Maradvány igénybevétele</b>	0,0	0,0%	201,2	2,8%	201,2	2,8%
<b>B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések</b>	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<b>B816 Központi, irányító szervei támogatás</b>	2 969,7	92,3%	3 375,8	47,1%	3 375,8	47,1%
<b>Összes bevétel</b>	<b>3 218,7</b>	<b>100%</b>	<b>7 168,9</b>	<b>100%</b>	<b>7 168,9</b>	<b>100%</b>

A 2024. évi eredeti költségvetéshez képest a bevételek és kiadások előirányzatainak kiemelt előirányzatonkénti összetétele változott, ennek oka, hogy 2024. évben 3 950,2 M Ft előirányzat módosításra került sor.

Előirányzat módosításra az alábbi főbb feladatok ellátása miatt került sor:

- vízkárelhárítási tevékenység
- közfoglalkoztatási feladatok
- pályázati feladatok
- rezsikompenzáció
- mezőgazdasági vízszolgáltatás
- béren kívüli juttatás
- többletbevétel.

Az Igazgatóság 2024. évi kiadási teljesülésének 60,4 %-a személyi juttatás, 7,7%-a munkaadókat terhelő járulék, 29,8%-a dologi kiadás, 1,9 %-a beruházási kiadás és 0,2%-a pedig egyéb működési és felhalmozási célú kiadás.

Az Igazgatóság 2024. évi kiadásainak 47,1%-a irányító szervi támogatásból, 42,9 %-a működési célú támogatásból (közfoglalkoztatás, védekezés, pályázat), 1,8 %-a felhalmozási célú támogatásból (pályázat), 5,2 %-a működési bevételekből, 0,2 %-a működési célú átvett pénzeszközökből és 2,8%-a előző évi maradványból került finanszírozásra.

**Előirányzat gazdálkodással kapcsolatosan az alábbi mutatószámok kerültek meghatározásra:**

- Tervezés megalapozottsága
- Módosítási mutató
- Pénzügyi teljesítés mutató

### **Tervezés megalapozottsága**

<b>Kiadások</b>		<b>Bevételek</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>Tervezés megalapozottsága %*</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Tervezés megalapozottsága %*</b>
<b>K1 Személyi juttatások</b>	189,4%	<b>B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	NÉ
<b>K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO</b>	168,8%	<b>B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>	NÉ
<b>K3 Dologi kiadások</b>	242,9%	<b>B3 Közhatalmi bevételek</b>	NÉ
<b>K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	NÉ	<b>B4 Működési bevételek</b>	149,8%
<b>K5 Egyéb működési célú kiadások</b>	NÉ	<b>B5 Felhalmozási bevételek</b>	NÉ
<b>K6 Beruházások</b>	617,5%	<b>B6 Működési célú átvett pénzeszközök</b>	NÉ
<b>K7 Felújítások</b>	NÉ	<b>B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	NÉ
<b>K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>	NÉ	<b>B813 Maradvány igénybevétele</b>	NÉ
<b>K9 Finanszírozási kiadások</b>	NÉ	<b>B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések</b>	NÉ
		<b>B816 Központi, irányító szervi támogatás</b>	113,7%
<b>Összes kiadás</b>	<b>203,9%</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>222,7%</b>

\*Adott kiemelt előirányzat teljesítés/eredeti előirányzata × 100

Az eredeti előirányzathoz képest az Igazgatóság kiadásai és bevételei minden kiemelt előirányzaton meghaladják a 100 %-ot. Ennek oka, hogy 2024. évben 3 950,2 M Ft összegben került sor előirányzat módosításra.

### Módosítási mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Módosítási mutató %*	Megnevezés	Módosítási mutató %*
K1 Személyi juttatások	195,2%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO	172,0%	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	NÉ
K3 Dologi kiadások	285,7%	B3 Közhatalmi bevételek	NÉ
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	NÉ	B4 Működési bevételek	149,8%
K5 Egyéb működési célú kiadások	NÉ	B5 Felhalmozási bevételek	NÉ
K6 Beruházások	1264,9%	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	NÉ
K7 Felújítások	NÉ	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	NÉ
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	NÉ	B813 Maradvány igénybevétele	NÉ
K9 Finanszírozási kiadások	NÉ	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	NÉ
		B816 Központi, szervei irányító támogatás	113,7%
Összes kiadás	222,7%	Összes bevétel	222,7%

\*Módosított előirányzat/Eredeti előirányzat\*100

### Pénzügyi teljesítési mutató

Kiadások		Bevételek	
Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %*	Megnevezés	Pénzügyi teljesítési mutató %*
K1 Személyi juttatások	97,1%	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	100,0%

<b>K2 Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO</b>	98,1%	<b>B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>	100,0%
<b>K3 Dologi kiadások</b>	85,0%	<b>B3 Közhatalmi bevételek</b>	NÉ
<b>K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	NÉ	<b>B4 Működési bevételek</b>	100,0%
<b>K5 Egyéb működési célú kiadások</b>	100,0%	<b>B5 Felhalmozási bevételek</b>	100,0%
<b>K6 Beruházások</b>	48,8%	<b>B6 Működési célú átvett pénzeszközök</b>	100,0%
<b>K7 Felújítások</b>	NÉ	<b>B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	NÉ
<b>K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>	100,0%	<b>B813 Maradvány igénybevétele</b>	100,0%
<b>K9 Finanszírozási kiadások</b>	NÉ	<b>B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések</b>	NÉ
		<b>B816 Központi, szervei irányító támogatás</b>	100,0%
<b>Összes kiadás</b>	<b>91,5%</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>100,0%</b>

*\*Adott kiemelt előirányzat teljesítése/Módosított előirányzat\*100*

A módosítási mutatószámból jól látható, hogy az eredeti előirányzathoz képest 122,7 %-al növekedett a módosított előirányzat.

A pénzügyi teljesítési mutatószám alapján az Igazgatóság kiadási teljesülése a módosított előirányzathoz képest 91,5 %-os teljesítést mutat. A dologi és beruházási kiadások jelentősen (15% és 51,2%) marad el a tervezett előirányzattól, melynek oka, hogy az ÉMVIZIG 2024. évi maradványa ezen két kiemelt előirányzatnál pályázati feladatokhoz kapcsolódóan jelentkezik.

### **Maradvány kimutatás**

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (M Ft)	
		Előző év	Tárgy év
<b>01</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési bevételei</b>	2 475,4	3 590,7
<b>02</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési kiadásai</b>	5 750,7	6 554,3
<b>I</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	-3 275,2	-2 963,6
<b>03</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási bevételei</b>	3 469,1	3 569,6
<b>04</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási kiadásai</b>	0,0	0,0
<b>II</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	3 469,1	3 569,6

A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	193,8	606,0
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	23,5	1,2
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	16,1	8,6
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	7,4	-7,4
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0,0	7,4
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0,0	0,0
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0,0	7,4
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	7,4	0,0
C)	Összes maradvány (=A+B)	201,2	606,0
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	193,8	589,6
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0,0	16,4
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0,7	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	6,7	0

#### Maradvány elemzése

Megnevezés	Képlet	Előző év	Tárgy év	Változás
Összes maradvány mértéke (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Összes bevétel}} \times 100$	3,4%	2,8%	0,6%
Szabad maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Szabad maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	NÉ	2,7%	NÉ
Kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségvállalással terhelt maradvány}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	96,3%	97,3%	1,0%
Maradvány-pénzkészlet aránya (%)	$\frac{\text{Összes maradvány}}{\text{Pénzeszközök}} \times 100$	112,3%	96,7%	15,6%
Alaptevékenység maradványának aránya (%)	$\frac{\text{Alaptevékenység maradványa}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	96,3%	100,0%	3,7%
Vállalkozási tevékenység maradványának aránya (%)	$\frac{\text{Vállalkozási tevékenység maradványa}}{\text{Összes maradvány}} \times 100$	3,7%	NÉ	NÉ
Vállalkozási tevékenység maradványának mértéke (%)	$\frac{\text{Vállalkozási tevékenység maradványa}}{\text{Vállalkozási tevékenység bevétele}} \times 100$	31,5%	NÉ	NÉ

A 2024. évben keletkezett előirányzat maradvány összege 606,0 M Ft. Ebből tárgyévi maradvány 601,0 M E Ft, 2024. év előtt keletkezett projekthez kapcsolódó maradvány 5,0 M Ft. Alaptevékenységi maradvány 606,0 M Ft, vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó maradvány pedig 2024. évben nem keletkezett.

Az alaptevékenység előirányzat maradványából az alábbi kifizetéseket tervezzük:

Közfoglalkoztatási bér és járulék és közvetlen költség előlege	96,1 M Ft
Közfoglalkoztatási mintaprogram bér és járulék és közvetlen költség előlege	4,7 M Ft
Többletbevétel (januárban engedélyezett)	4,8 M Ft
Európai Unió Pályázati célú kifizetések	484 M Ft
Vízkárelhárítási feladatok	16,4 M Ft
Előirányzat-maradvány összesen:	606,0 M Ft
Kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány összesen:	589,6 M Ft
Kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradvány összesen:	16,4 M Ft

### **Európai Unió programok bemutatása**

*Az Országos Vízügyi Főigazgatóság kedvezményezett, konzorciumvezető mellett konzorciumi tagként az ÉMVIZIG a következő fejlesztések megvalósításában vesz részt:*

#### 1. „Tiszalöki vízlépcső és hajózsilip rekonstrukciója” - KEHOP-1.3.0-15-2015-00009

Státusz: TSZ kötés 2016.05.23-án megtörtént. TSZ 1.sz. módosítása 2018.08.09-én, a 2.sz. módosítása 2019.01.29-én megtörtént. A Tiszalök bal parti sólyatér felújításának műszaki tartalom változása miatt a TSZ 3. sz. módosítására is sor került. TSZ 3. sz. mód. hatályba lépése 2021.05.06. A TSZ 4. sz. módosítása, amely a projekt összköltségét érintette 2022.03.29-én lépett hatályba. A projekt műszaki átadás-átvételi eljárása 2022.11.29-én megtörtént, a teljes projekt fizikai zárására 2023.05.01-én került sor.

Fenntartási időszak: 2024.05.08 – 2029.05.07.

Projekt összköltsége: 5 703 089 214 Ft

Támogatási intenzitás: 100%

#### 2. „Belvízcsatornák fejlesztése és rekonstrukciója” - KEHOP-1.3.0-15-2016-00010

Státusz: TSZ kötés 2016.08.19-én megtörtént. TSZ 5.sz. módosítása 2019.11.05-én megtörtént. TSZ 6.sz. módosítása 2020.11.30-án megtörtént. TSZ 7.sz módosítása: 2023.10.31. TSZ 8.sz módosítása: 2024.05.08. Az ÉMVIZIG-et érintő (LOT3) munkarész vonatkozásában a műszaki átadás 2021.10.22-én megtörtént. A teljes projekt fizikai zárására 2023.03.31-én került sor.

Fenntartási időszak: 2024.05.25 – 2029.05.24.

Projekt összköltsége: 6 020 403 523 Ft

Támogatási intenzitás: 100%

#### 3. „Belvízvédelmi szivattyútelepek fejlesztése és rekonstrukciója” - KEHOP-1.3.0-15-2016-00011

Státusz: TSZ kötés 2016.07.27-én megtörtént. Műszaki átadás-átvétel 2019.12.17-én megtörtént.

Projekt fizikai befejezése: 2020. június 29.

Projekt összköltsége: 1 037 587 405 Ft

Támogatási intenzitás: 100%

Fenntartási időszakban: 2020.12.08-2025.12.07

#### 4. „Árvízvédelmi védvonalak mértékadó árvízszintre történő kiépítése, védvonalak terhelésének csökkentése a Közép-Tiszán az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság működési területén” - KEHOP-1.4.0-15-2015-00010

Státusz: TSZ kötés 2016.05.30-án megtörtént. Műszaki átadás-átvétel 2019.12.05-én megtörtént.  
Projekt befejezése: 2020. január 15.  
Projekt összköltsége: 4 444 600 530 Ft  
Támogatási intenzitás: 100%  
Fenntartási időszakban: 2020.12.08-2025.12.07

5. „Az üzemirányítási és monitoring hálózat fejlesztés” - KEHOP-1.4.0-15-2016-00016

Státusz: TSZ kötés 2016.07.20-án megtörtént. Műszaki átadás-átvétel 2019.02.25-én megtörtént.  
Projekt 2020. április 30-án lezárult.  
Projekt összköltsége: 2 414 491 531 Ft  
Támogatási intenzitás: 100%  
Fenntartási időszakban: 2020.01.31-2025.01.30

6. „Belvízcsatornák fejlesztése és rekonstrukciója II” - KEHOP-1.3.0-15-2017-00017

Státusz: TSZ 1.sz. módosítás 2019.06.19-én megtörtént. A műszaki átadás-átvételi eljárás lezárása 2021.07.28-án megtörtént.  
Projekt összköltsége: 8 509 724 524 Ft (teljes projekt összköltség)  
Támogatási intenzitás: 100%  
Fenntartási időszakban: 2022.03.19-2027.03.18

A projektben az ÉMVIZIG nem Konzorciumi Tag, azonban van az ÉMVIZIG területén projektelem (Hejőkürti szivattyútelep)

7. „Dombvidéki tározók Magyarország területén (Zápor, Többcélú, Árvízcsúcs csökkentő - tározók) (projekt-előkészítés)” - KEHOP-1.5.0-2015-2021-00010

Státusz: A projekt Támogatási Szerződése 2021.07.26-án aláírásra került. Az ÉMVIZIG-et érintő projektelem a Kupai, Hegymegi és Terpes-Pétervásárai tározók tervezése.  
A projekt fizikai befejezése 2023.12.15.  
Projekt összköltsége: 807.037.464 Ft  
Támogatási intenzitás: 100%

8. „Árvízi biztonság növelése a Közép-Tisza völgyben” - KEHOP-6.4.1-22-2023-00009 (korábban: KEHOP-1.4.0-2015-2021-00030)

Státusz: A projekt Támogatási Kérelme 2021.12.29-én benyújtásra került. Az ÉMVIZIG-et érintő projektelem a Hernád folyó völgyében lévő Vizsolyi csőzsilip, ill. a Bársonyos-főcsatorna beeresztő műtárgy rekonstrukciója. TSZ kötés dátuma 2022.03.17. A projekt fizikai befejezése 2023.11.30.  
Záró helyszíni ellenőrzés: 2024.02.19-20.  
Záró elszámolás jóváhagyása: 2024.10.31.  
Projekt összköltsége: 7 258 584 140 Ft  
Támogatási intenzitás: 100%

*Az ÉMVIZIG Kedvezményezettként az alábbi fejlesztések megvalósítását végezte el:*

1. „Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság épületeinek energetikai korszerűsítése” - KEHOP-5.2.2-16-2022-00161

Státusz: A Támogatási Szerződés 2023.01.25-én került aláírásra. A 3. számú Támogatási Szerződés módosítás dátuma 2024.04.18. A projekt keretében az ÉMVIZIG a Miskolci Szakaszmérnökség Központi épületének valamint a Hernádszurdoki Műszaki Pihenő épületének energetikai felújítása történt meg. A projekt műszaki átadás-átvételi eljárása a Miskolci Szakaszmérnökség épületének vonatkozásában 2023.11.27-én, a Hernádszurdoki Műszaki Pihenő épületének vonatkozásában 2023.11.30-án lezárult.

Záró helyszíni ellenőrzés: 2024.01.25.

Projektmegvalósítás befejezés dátuma: 2024.07.02.

Projekt összköltsége: 312 438 257 Ft

Elszámolható költség: 311 347 257 Ft

Nem támogatott tevékenység költsége: 1 091 000 Ft

Támogatási intenzitás: 100%

Fenntartási időszak: 2024.07.03.-2029.07.02.

## 2. „ÉMVIZIG épületek energetikai fejlesztésének előkészítése” - KEHOP-5.2.15-21-2023-00064

Státusz: A Támogatási Szerződés 2023.08.23-án került aláírásra. Az 1. számú Támogatási Szerződés módosítás dátuma: 2024.02.07. A projekt keretében az ÉMVIZIG működési területén elhelyezkedő négy ingatlan (ÉMVIZIG Központi irodaépülete, Tokaji Szakaszmérnökség Árvízvédelmi Központ irodaépülete, Sárospataki Védelmi Központ irodaépülete, Műszaki Biztonsági Szolgálat irodaépülete) energetikai korszerűsítésének tervezése valósult meg.

A projekt fizikai befejezésének dátuma: 2023.11.20.

Projekt pénzügyi zárása: 2024.05.30.

Projekt összköltsége: 38 765 843 Ft

Támogatási intenzitás: 100%

### *Tájékoztató az ÉMVIZIG nemzetközi projektjeiről*

#### 1. Restoration of wetland complexes as life supporting systems in the Danube Basin "Restore4life" projekt

A projekt célja a Duna medence vizes élőhelyeinek, ártereinek, part menti vizes élőhelyeinek helyreállítása és megőrzése aktív és passzív természetközeli megoldások és intézkedések segítségével. Kiemelt célja egy olyan természettudományi kutatásokon, mintaterületeken történő méréseken, tudásátadáson és tapasztalatokon alapuló döntéstámogató rendszer létrehozása, amely a Duna medence - szélesebb körben pedig Európa - vizes élőhelyeinek helyreállítási tevékenységeire fogalmaz meg javaslatokat.

Fő kedvezményezett: Bukaresti Egyetem

ÉMVIZIG részvétel formája: Partner

Finanszírozás forrása: HORIZON-MISS-2022-OCEAN-01-02

TSZ megkötés dátuma: 2023.05.30.

Várható befejezés dátuma: 2027.05.30.

TSZ bruttó összege: 8.300.641,25 € (~ 3.071.237.263 Ft)

#### 2. Sustainable Flood risk management in BODrog and TISza rivers „FloodBOTI” projekt

A pályázat fő célkitűzése az árvíz kockázatok csökkentése és fenntartható kezelése a Tisza és a Bodrog folyók hullámterületein. Ennek érdekében őshonos fajokból álló véderdőtelepítés, idegen invazív fajok csökkentése, vizes élőhelyek fejlesztése, valamint holtág revitalizáció tervezett. A projektben két mintaterület került kiválasztásra, magyar oldalon a Dél-Borsodi hullámtérben, szlovák oldalon pedig Bodrogszög és Bodrogszerdahely között.

Fő kedvezményezett: Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság  
 ÉMVIZIG részvétel formája: Vezető partner  
 Finanszírozás forrása: INTERREG Magyarország-Szlovákia Program  
 TSZ megkötés dátuma: 2024.08.21.  
 Várható befejezés dátuma: 2026.12.31.  
 TSZ bruttó összege: 1.398.222 € (~ 545.306.580 Ft)

3. Development of an ENVironmental Impact and Risk Assessment focusing on the mining activities on the catchment of Sajó/Slaná river basin „ENVIRAS” projekt  
 A Sajó határral metszett vízgyűjtőterületén folytatott bányászati tevékenységekből eredő ártalmas, országhatáron áttérjedő környezeti hatások feltárása és ellenőrzése egy olyan vízminőség-monitoringrendszer tervezésével és tesztelésével, amely közép- és hosszútávon hozzájárul a havária-helyzetek kialakulásának megelőzéséhez.

Fő kedvezményezett: Kassai Egyetem  
 ÉMVIZIG részvétel formája: Partner  
 Finanszírozás forrása: INTERREG Magyarország-Szlovákia Program  
 TSZ megkötés dátuma: 2024.09.20.  
 Várható befejezés dátuma: 2026.04.30.  
 TSZ bruttó összege: 1.483.090,2 € (~578.405.178 Ft)

#### IV. Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

##### Vagyoni helyzet bemutatása

Bemutató táblázatos formában:

<b>Eszközök</b>			<b>Források</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év (%)</b>	<b>Tárgy év (%)</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év (%)</b>	<b>Tárgy év (%)</b>
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	99,1%	98,5%	G. Saját tőke (70% fölött kívánatos, 40% alatt kritikus)	67,2%	68,0%
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0,2%	0,2%	H. Kötelezettségek (60% felett kritikus eladósodást jelent)	0,7%	0,5%
C. Pénzeszközök	0,5%	1,2%			
D. Követelések	0,2%	0,1%	I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0,0%	0,0%
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0,0%	0,0%			
F. Aktív időbeli elhatárolások	0,0%	0,0%	J. Passzív időbeli elhatárolások	32,1%	31,5%
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

A fenti táblázatból jól látható, hogy az Igazgatóság 2024. évi eszközeinek és forrásainak alakulása az előző évhez hasonlóan alakult. Nagyobb változás az eszköz oldalon a pénzeszközöknél és befektetett eszközöknél, forrás oldalon pedig a saját tőkénél mutatkozik.

Az Igazgatóság eszközei és forrásai 2023. évhez képest 14 535,3 M Ft-tal növekedtek, ez 39,6 %-os növekedésnek felel meg.

#### Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök mérleg szerinti változása

2024-ben az eszközökön belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 39,6 %-kal növekedett az előző évhez képest. A változás az alábbi tényezőknél hatására következett be:

- az európai uniós pályázatok,
- 2023 évi országos közfoglalkoztatási programok és mintaprogram,
- igazgatósági többletbevételek,
- jármű és gép beszerzés,
- informatikai beszerzések,
- kis értékű eszköz beszerzések.

A pénzforgalmi beszámoló 15/A. sz. űrlapja az immateriális javak és tárgyi eszközök változásait bruttó és nettó értékben mutatja be. Az Igazgatóság az értékcsökkenés megállapításakor a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 17.§ (2a) és 3) pontja szerinti leírási kulcsokat alkalmazza.

#### *Immateriális javak állománya*

2023. évhez képest az immateriális javak állománya 2,9 M Ft-tal változott, mely 89,8 %-os növekedésnek felel meg. A bruttó érték változása az alábbi jogcímenen történt:

• Tárgyévi beszerzés, létesítés intézményi beruházásból	3,8 M Ft
• Elszámolt értékcsökkenés:	-0,9 M Ft
Változás összesen:	2,9 M Ft

#### *Tárgyi eszközök állománya*

A tárgyi eszközök állományában 14 118,8 E Ft-os növekedés következett be 2023. évhez képest, amely 38,8 %-os növekedést jelent. A bruttó érték változása az alábbi jogcímenen történt:

• Tárgyévi beszerzés, létesítés intézményi beruházásból	95,6 M Ft
• Eszköz átvétel címen belül	15 393,2 M Ft
• Vagyonkezelői jog átvétel (más vagyonkezelő)	38,9 M Ft
• Egyéb növekedés (fellelt eszköz)	1,5 M Ft
• Egyéb csökkenés (selejtezés, káresemény, leltárhiány)	- 2,5 M Ft
• Értékesítés	- 10,3 M Ft
• Elszámolt értékcsökkenés:	- 1 397,6 M Ft
Változás összesen:	14 118,8 M Ft

## Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök mérleg szerinti változása

### Készletek állományának alakulása

A készletek állományában bekövetkezett változás 2023. évhez képest 3,9 M Ft, mely 4,9 %-os növekedésnek felel meg. Ez azzal indokolható, hogy a beszerzések a raktári készlet felhasználáshoz képest nagyobb mértékűek voltak. 2024. évben 93,5 M Ft értékben vásárlás, - 88,8 M Ft összegben raktári készlet felhasználás, értékesítés -1,3 M Ft összegben, selejtezés -0,8 M Ft összegben és saját termelésű készlet állománya pedig 1,3 M Ft összegben növekedett.

### Követelések és kötelezettségek állományának alakulása

#### Követelések

A követelések állománya az előző évhez képest 19,4 M Ft-tal, az 33,7 %-kal csökkent. A követelések záró állománya 38,2 M Ft, melyből sajátos elszámoláshoz kapcsolódó 2,7 M Ft, adósok-vevők állománya pedig 35,5 M Ft.

A 2024. december 31-ei 35,5 M Ft összegű adós-vevő követelés állományának megoszlása az alábbiak szerint alakult:

▪ Fizetési határidőn belüli	26,1 M Ft	73,5 %
▪ Fizetési határidőn túli	9,4 M Ft	26,5 %
Összesen:	35,5 M Ft	100,0 %

Az elszámolt értékvesztés összege 5,5 M Ft volt.

#### Kötelezettségek

A kötelezettségek állománya 2024.12.31-én az előző évhez képest 7,7 %-os növekedést mutat, mely értékben 18,6 M Ft. Az Igazgatóságnak szállítóval szembeni lejárt kötelezettsége 2024.12.31-vel nem volt.

#### Pénzeszközök

Az előirányzat-felhasználási keretszámla év végi záró egyenlege 616,0 M Ft, az európai uniós programokhoz kapcsolódó célelszámolási forintszámlák egyenlege 0,9 M Ft, intézményi kártyafedezeti számlának záró egyenlege 3,9 M Ft volt. Idegen pénzeszközként tartjuk nyilván az OTP Bank Nyrt-nél vezetett munkáltatói kölcsön számla összegét, melynek záró egyenlege 2024. évben 0 M Ft volt. Kincstárnál vezetett pályázathoz kapcsolódó deviza számla egyenlege 5,9 M Ft (14 310,18 Euró) volt. A pénztáraknak záró egyenlege év végén nem volt. A pénzeszközök 626,7 M Ft-os záró egyenleget mutattak.

### Időbeli elhatárolások állományának alakulása

#### Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások összege 2024. év végén 1,8 M Ft, melyből

- 1,5 M Ft 2024. évben felmerült, azonban 2025. évet érintő kiadás (biztosítási díjak, gázkapacitás, jogtár),

- 0,3 M Ft 2025. évben számlázott, azonban 2024. évet érintő bevétel (töltéshasználat, 1% NEAK).

#### Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások összege 2024. év végén 16 125,4 M Ft, melyből

- 2025. évben kiszámlázott, azonban 2024. évet érintő kiadás 1,1 M Ft (közüzemi díjak, mobilinternet és bankköltség),
- 2024. 12. havi illetmény és járulékai 269,6 M Ft,
- Védekezésre kapott működési célú támogatásból fel nem használt rész 16,4 M Ft,
- 2024. évben befolyt, közfoglalkoztatással kapcsolatos költségek ellentételezésére kapott működési célú támogatási előleg 398,9 M Ft,
- Pályázatokra kapott felhalmozási célú támogatásból még értékcsökkenéssel nem terhelt rész 6 225,8 M Ft,
- Közfoglalkoztatásra kapott felhalmozási célú támogatás még értékcsökkenéssel nem terhelt rész 10,0 M Ft,
- jégtörő hajópark felújítási kiadásaira kapott felhalmozási célú támogatás még értékcsökkenéssel nem terhelt rész 187,4 M Ft,
- Védekezésre kapott felhalmozási célú támogatás még értékcsökkenéssel nem terhelt rész 0,3 M Ft
- KEHOP pályázatból beszerzett eszközök vagyonezedeői jogának átvételéből még értékcsökkenéssel nem terhelt rész 8 863,7 M Ft,
- KEOP pályázatból beszerzett eszközök vagyonezedeői jogának átvételéből még értékcsökkenéssel nem terhelt rész 35,9 M Ft,
- KEHOP-1.1.0/15-2016-0002 OVF, KDVVIZIG vagyonezedeői jogának átvételéből még értékcsökkenéssel nem terhelt rész 54,9 M Ft,
- KEHOP-1.1.0.4PE OVF pályázat vagyonezedeői jogának átvételéből még értékcsökkenéssel nem terhelt rész 3,8 M Ft,
- OVF eszköz átadások (targonca, informatikai eszközök stb.) 56,1 M Ft,
- fellelt készlet és eszköz miatti elhatárolás 1,5 M Ft.

#### Állományváltások alakulása

Az Igazgatóság mérlegkételeinek állományváltása az alábbiak szerint alakult:

• Állományváltások pénzforgalmi tranzakciók miatt	- 5 971,4 M Ft
• Állományváltások nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	+20 505,1 M Ft
• Egyéb változás	+ 0,7 M Ft
• <u>Értékelés</u>	+ 0,9 M Ft
Állományváltás összesen:	14 535,3 M Ft

## V. Létszám és bérgazdálkodás bemutatása

**A személyi juttatások teljesítésének alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:**

<b>Kiemelt előirányzat</b>	<b>Összes személyi juttatás M Ft</b>		<b>Egy főre jutó személyi juttatás M Ft/fő/hó</b>		<b>Változás %</b>
	<b>2023. év</b>	<b>2024. év</b>	<b>2023. év</b>	<b>2024. év</b>	<b>2023=100 %</b>
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	3 245,0	3 956,2	259,8	322,3	124,1
- ebből alapilletmények	2 723,5	2 896,6	218,0	236,0	108,3
Külső személyi juttatások	6,0	8,8	-	-	-
<b>Összesen</b>	<b>3 251,0</b>	<b>3 965,0</b>	<b>260,2</b>	<b>323,0</b>	<b>124,1</b>
Ebből közfoglalkoztatás	893,2	1 012,1	119,3	137,1	114,9

2024 évben az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság elemi költségvetésében engedélyezett létszáma 420 fő volt. Az Igazgatóság 2024. évi elemi költségvetésébe a 2021. évi öntözésfejlesztési létszám nem, annak bérköltsége pedig részben 66,1 M Ft összegben került beépítésre.

Az 1800/2018. (XII.21.) Korm. határozat 5. pontja alapján a 2021. évre engedélyezett és központi költségvetésből finanszírozott ágazati szinten 148 fős létszám bővítés során felvett közalkalmazottak 2023. évi bér különbözetének biztosítására többletforrás csak részben került biztosításra. A hiányzó bérköltség forrását az Igazgatóság személyi juttatás megtakarításainak terhére tudta csak biztosítani. Az Igazgatóság esetében 25 fős létszám felvétele került engedélyezésre.

Az Igazgatóság engedélyezett létszámából az Országos Vízügyi Főigazgatóság HR-00067-228/2022. ügyiratszámú levél betartása érdekében 6 státusz nem volt betölthető.

2023. év folyamán 51 új belépő közalkalmazott volt (A fizetési osztály 11 fő, B fizetési osztály 22 fő, D fizetési osztály 17 fő, E fizetési osztály 1 fő). 50 fő kilépő volt az évben (A fizetési osztály 10 fő, B fizetési osztály 15 fő, D fizetési osztály 19, E fizetési osztály 4 fő, G fizetési osztály 2 fő).

Az átlagos statisztikai állományi létszám 2024. évben 1 023 fő volt, ebből a közfoglalkoztatási programhoz kapcsolódó 615 fő.

Az összes személyi juttatás 24,1 %-os növekedést mutat az előző évhez képest. A növekedést az alábbi tényezők befolyásolták jelentős mértékben:

- 2024. január 1-jétől érvényes minimálbér- és garantált bérminimum-emelés végrehajtása érdekében 68,4 M Ft személyi juttatás és 8,9 M Ft munkaadókat terhelő járulék került biztosításra,
- 2024. évben is látott el az Igazgatóság vízkárelhárítási feladatokat, melynek összege 2023. évhez képest jelentős mértékben növekedett. A védekezésre kifizetett személyi juttatások összege 207,3 M Ft, a hozzá kapcsolódó járulék kifizetés 26,6 M Ft volt,
- 2024. évben az Igazgatóság egy országos közfoglalkoztatási program, valamint egy mintaprogram lebonyolításában is részt vett. A felmerült bérköltség összege 1 077,1 M Ft, melyből személyi juttatás 1 012,1 M Ft. A közfoglalkoztatás volumene az előző évhez képest

ugyan csökkent, azonban a bérköltség vonatkozásában növekedés mutatkozik. A növekedés oka a közfoglalkoztatotti bércategóriák 2024. évi emelkedése. Ezáltal az egy főre jutó közfoglalkoztatási bér 14,9 %-os növekedést mutat.

Az ÉMVIZIG 2024. évi eredeti személyi juttatásának előirányzata 2 093,1 M Ft, munkáltatót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó eredeti előirányzata 299,7 M Ft.

2023. évhez képest a személyi juttatások eredeti előirányzata 32,2 M Ft-os, míg a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata pedig 3,4 M Ft-os növekedést mutat.

A személyi juttatások 32,2 M Ft-os növekedésének oka, hogy az Igazgatóság elemi költségvetésébe beépítésre került címen belüli átcsoportosítással 1,6 M Ft, a minimálbér és garantált bérminimum 2023. évi többlete 25,1 M Ft, valamint a 115/2014. (IV.14.) Korm. rendeletre hivatkozással 5,5 M Ft (mezőgazdasági vízszolgáltatási díj emelése)

A járulékok 3,4 M Ft-os növekedésének oka, hogy az elemi költségvetésbe beépítésre kerültek a személyi juttatásokat növelő tételekhez kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok.

Az Igazgatóság 2024.03.01.–2024.08.31 közötti időszakban az Országos Közfoglalkoztatási Program I. ütemében átlagosan 629 fő foglalkoztatására vállalt kötelezettséget. Ezen program 2025. 02.28.-ig meghosszabbításra került. Mintaprogram keretében 2024.04.02–2025.02.28. közötti időszakban 15 fő foglalkoztatására vállalt kötelezettséget az ÉMVIZIG.

**A közfoglalkoztatási programokban részt vevők személyi juttatása 1 012,1 M Ft, mely jelentős részt képvisel az Igazgatóság összes személyi juttatásában.**

A maradvány felhasználás összege személyi juttatások vonatkozásában 154,1 M Ft, munkaadói járulékok vonatkozásában 10,4 M Ft volt.

### Átlagkereset

A 2024. évi átlagkereset (kiszűrve a védekezések miatti rendkívüli munkavégzés bérpótlékát, valamint a közfoglalkoztatási programban részt vevők keresetét) 432 704 Ft/fő/hó. Az előző évi 399 565 Ft/fő/hó átlagkeresethez képest ez 8,3 %-os növekedést mutat. A fizikai létszám vonatkozásában a 2024. évi átlagkereset 376 338 Ft/fő/hó, a szellemiek esetében pedig 490 186 Ft/fő/hó.

Az Igazgatóság 2024. évi összes személyi juttatása 3 956,3 M Ft, melynek megoszlása a 08-as úrlapon található bérelemek szerint az alábbi:

<b>Bérelem kategória</b>	<b>Bérelem kategória összesen (E Ft)</b>		<b>Megoszlás %</b>	
	<b>2023. év</b>	<b>2024. év</b>	<b>2023. év</b>	<b>2024. év</b>
Törvény szerinti illetmények	2 723,5	2 896,6	83,9	73,2
Normatív jutalmak, céljuttatás, projektprémium	116,2	230,3	3,6	5,8
Készenléti, ügyeleti helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	232,4	614,4	7,2	15,5
Végkielégítés, jubileumi jutalom	22,7	20,3	0,7	0,5

Béren kívüli juttatások	62,9	63,7	1,9	1,6
Költségtérítések	32,0	34,4	1,0	0,9
Támogatások	6,7	3,4	0,2	0,1
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	48,6	93,2	1,5	2,4
<b>Összesen:</b>	<b>3 245,0</b>	<b>3 956,3</b>	<b>100 %</b>	<b>100%</b>

A táblázatból látható, hogy a bérelem kategóriák megoszlása előző évhez képest közel azonos, a törvény szerinti illetmények esetében csökkenés figyelhető meg. A készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj és túlóra bérkategória aránya jelentősen nőtt a 2024. évi foglalkoztatottak személyi juttatásán belül, melynek oka a jelentősebb védekezési tevékenység.

### A bértömeg megoszlásának bemutatása főbb munkavállalói csoportonként

Munkavállalói csoport	Béreköltség E Ft		Megoszlás %	
	2023. év	2024. év	2023. év	2024. év
<b>Közalkalmazottak</b>	2 350,8	2 938,2	<b>72,47</b>	<b>74,2</b>
<b>Közfoglalkoztatottak</b>	893,2	1 012,1	<b>27,5</b>	<b>25,6</b>
<b>Munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak</b>	1,0	6,0	<b>0,03</b>	<b>0,2</b>
<b>Összesen:</b>	<b>3 245,0</b>	<b>3 956,3</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>

A táblázatból látható, hogy a teljes bértömegeből legnagyobb arányban, 74,2%-ban a közalkalmazottak részesülnek. A munkavállalói csoportok bértömegének megoszlása a két évben közel azonos.

Az Igazgatóság bérigényességi mutatója 2023. évben 56,37 %, míg 2024. évben 60,42%, előző évhez képest 7,2%-os növekedést mutat.

### Jutalmazási politika bemutatása, jutalom kifizetések:

A jubileumi jutalmak a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. évi törvény alapján kerülnek meghatározásra és kifizetésre. Valamennyi érintett dolgozó részére tájékoztató levelet készít az Igazgatási és Jogi Osztály a jubileumi jutalomra történő jogosultság eléréséről. Ezzel egyidőben készül az intézkedés a Közgazdasági Osztály részére az összeg utalásáról, melynek kifizetése a jutalomra való jogosultság idejére megtörténik. A következő évben esedékes jubileumi jutalmak kifizetésének tervezéséhez elkészített kimutatás alapján az elemi költségvetés tervezésekor a jutalmak összege kerül az éves elemi költségvetés 01-űrlapjának 6-os sorába feltüntetésre. 2024-ben 11 fő részére került utalásra a jubileumi jutalom összege.

Az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság vezetője által kiadott Igazgatói Utasítás rendelkezik az intézményi szintű elismerésről. Az Igazgató Igazgatói Dicséret Oklevelet adományozhat a foglalkoztatottak részére a kiemelkedő szakmai teljesítmény, példamutató munkahelyi magatartás elismerésére. Elismerésben részesíteni azt a foglalkoztatottat lehet, aki munkaköréből fakadó feladatait az átlagosnál magasabb színvonalon és eredményességgel látja el, vagy meghatározott feladat végrehajtása során kimagasló helytállást tanúsít, vagy a vízügyi ágazat elismertségét emelő kiemelt szakmai alkotást készít, vagy életpályája alapján példaképpül állhat a vízügyi igazgatási szervek személyi állománya elé. A kitüntetéssel járó pénzjutalom összege bruttó 100 000 Ft. 2024. évben 11 fő közalkalmazott részesült ebben az elismerési, jutalmazási formában.

9. űrlap adatainak bemutatása megoszlási viszonyszámokkal, kiemelkedőbb adatok szöveges magyarázata, szervezeti egységenkénti létszám, létszámmozgások bemutatása:

2024-ben az átlagos statisztikai állományi létszáma az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóságnak 1023 fő volt, mely magába foglalja a közalkalmazotti (406 fő ~39,68%), közfoglalkoztatási jogviszonyban (615 fő ~60,12%), illetve a munkaviszonyban (2 fő ~0,2%) állókat is. Funkcionális besorolás alá a dolgozók megközelítőleg 10 %-a tartozik összességében.

A közfoglalkoztatási jogviszonyban álló dolgozók mindössze 2%-a dolgozik az Igazgatóság Központjában, a maradék 98%-ot a területi szervezeti egységek foglalkoztatják.

A közalkalmazotti jogviszonyban állók közül 282 fő (69,46%) a területi szervezeti egységek állományát teszik ki, 124 fő (30,54%) pedig a belső szervezeti egységek létszámához tartozik. A közalkalmazottak köréből funkcionális besorolásba a dolgozók 15 %-a került.

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

<b>Megnevezés</b>	<b>Képlet</b>	<b>Előző év (%)</b>	<b>Tárgy év (%)</b>
<i>Felvételi arány</i>	<i>Felvett munkavállalók/ Átlagos állományi létszám*100</i>	11,75	14,12
<i>Kilépési arány</i>	<i>Kilépett munkavállalók/ Átlagos állományi létszám*100</i>	11,52	16,94
<i>Munkaerő-forgalom</i>	<i>Felvett+kilépett munkavállalók / Átlagos állományi létszám*100</i>	23,27	31,06

Az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság engedélyezett létszáma 2023-as és 2024-es év folyamán is 420 fő volt, az engedélyezett létszámból mindkét évben 6 álláshely nem volt betölthető. Az átlagos állományi létszám 2023-as évben 434 fő, 2024-ben pedig 425 fő volt. Így a 2024-es évben a fluktuációs mutatószámok meghaladták az előző évit, összességében a munkaerő forgalom közel 8 %-kal nőtt. A kilépők 83%-a szakmai területéről távozott, míg a maradék 17% a funkcionális létszámot csökkentette. 14 főnek (19%) nyugdíjazás miatt, 3 főnek (4%) a közalkalmazott elhunyt, 2 főnek (3%) pedig a jogviszony határozott idejének lejártja miatt szűnt meg a jogviszonya. 10 fő közalkalmazottól (14%) a nem megfelelő munkavégzése miatt vált meg Igazgatóságunk, és 1 fő (1%) egészségügyi alkalmatlanság miatt lett felmentve. A munkahelyváltás miatt jogviszony megszüntetést kezdeményező 42 fő (58%) általánosságban az alacsony bérezést nevezte meg a váltás okaként. Az álláshelyek munkaerővel történő feltöltése több sikertelenséget hozott, 2024. évben 88 álláspályázatot hirdetett meg Igazgatóságunk, bizonyos álláshelyek esetén többször is sikertelenül.

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

Az Igazgatóságnak korábbi beszámolóval lezárt évekre vonatkozólag feltárt hibája nem volt.

## **VII. Minden olyan egyéb információ bemutatása, ami lényeges a beszámolóval lezárt időszak gazdálkodásának bemutatásához**

Az Igazgatóság 2024. évi elemi költségvetése az előző 2023. évhez képest 28,4 M Ft-tal növekedett, mely növekedést az alább felsorolt tényezők 2024. évi elemi költségvetésbe történő beépülése jelentette:

- Minimálbér és garantált bérminimum emelés 2023. évi többlete 28,3 M Ft,
- Címen belüli átcsoportosítás (Jubileumi, BM jutalom, Közlekedési költségtérítés 2023-2024 kompenzáció) 1,1 M Ft,
- Címen belüli átcsoportosítás 1387/2014. (VII.17.) Korm. Határozat szerinti forrás újraosztása (mezőgazdasági vízszolgáltatás biztosításának, valamint a vízügyi igazgatóságok vagyonkezelésébe kerülő művek fenntartásának részbeni finanszírozásához) – 7,3 M Ft,
- 115/2014. (IV. 14.) Korm. rendelet (mezőgazdasági vízszolgáltatási díj emelése) 6,3 M Ft.

Évközben az Igazgatóság részére Vízügy energia kompenzáció címen 84,9 E Ft forrás biztosítására került sor. Béren kívüli juttatásra 40,0 M Ft, mezőgazdasági vízszolgáltatásra 59,7 M Ft, minimálbér, garantált bérminimum 2024. évi emelkedésre 77,3 M Ft. Távlati vízbázisok vizsgálata feladatra 2,4 M Ft, KÖTIVIZIG hajójavítási feladatokra 56,0 M Ft, normatív költségelosztásra 2,6 M Ft, autó beszerzésre 14,4 M Ft, Dunai árvízben résztvevő dolgozók jutalmazására 37,8 M Ft támogatást kapott az Igazgatóság.

Informatika központi beszerzés, JKR szerelés címen viszont 9,7 M Ft támogatás elvonásra került.

### *Az Igazgatóság gazdálkodását érintő folyamatok*

Az Igazgatóság 2024. évre tervezett intézményi működési bevételeinek összege 249 M Ft volt. 2024.12.31-ig 373,1 M Ft működési bevétel teljesült, mely 149,84 %-os teljesítésnek felel meg. Az ÉMVIZIG 2024. évi működési többletbevételének felhasználása az EM részéről engedélyezésre került.

### *Finanszírozás késedelme, hiánya miatt jelentkező problémák:*

*A vízkárelhárítási feladatok és helyreállítási feladatok utólagos finanszírozása és nem finanszírozása* 2024. évben is jelentős likviditási problémát jelentett az Igazgatóság számára. A kifizetéseket az Igazgatóság az OVF által biztosított visszafizetési kötelezettséggel járó előleg, közfoglalkoztatási előleg, az Igazgatóság elemi költségvetése, valamint pályázati előleg terhére tudta csak megelőlegezni.

A 2023. július 01. és 2023. november 30. közötti időszak 64,1 M Ft összegű védekezési forrása 2024. február 28-án került biztosításra. A dolgozók bérét, kapcsolódó járulékait, valamint esedékes számlákat 36,6 M Ft összegben az Igazgatóság 2023. évben, a további számlák 27,4 M Ft összegét pedig 2024. évben a közfoglalkoztatási előleg terhére kifizette.

A 2023. december 01. és 2024. január 31. közötti időszak 424,9 M Ft összegű vízkárelhárítási kiadásainak, valamint a 2023. évi 332,6 M Ft összegű helyreállítási feladatok kiadásainak forrása 2024. május 08-án került biztosításra.

A kiadások volumenének nagysága miatt az Igazgatóság fizetési kötelezettségének határidőben nem mindig tudott eleget tenni, ezért a késedelmes pénzügyi teljesítés miatt 7,4 M Ft késedelmi kamatot, és 0,2 M Ft behajtási költségátalányt kellett az ÉMVIZIG-nek kifizetnie.

A kifizetéseket a támogatás rendelkezésre állásáig az Igazgatóság az OVF által biztosított visszafizetési kötelezettséggel járó előleg és elemi költségvetése terhére tudta megelőlegezni.

A 2024. február 01. és 2024. november 30. közötti időszak vízkárelhárítási kiadásainak 505,9 M Ft forrása 2024. december 23-án került csak folyósításra. A kifizetéseket az Igazgatóság az OVF által biztosított visszafizetési kötelezettséggel járó előleg, valamint pályázati előleg terhére tudta csak megelőlegezni a támogatás folyósításáig.

A 2024. évi engedélyezett helyreállítási feladatok 206,1 E Ft-os forrása 2024. évben nem került biztosításra. Az Igazgatóság a helyreállítási feladatok elvégzésre feltételes szerződéseket kötött, melyek értelmében a szerződések hatályba lépésének időpontja a támogatás rendelkezésre állása.

#### *Többletfeladatok, kiadások saját forrásból történő megvalósítása miatt jelentkező problémák*

A Vízügyi Igazgatóságok beruházási keretének 50%-os elvonása 2023. évben már az elemi költségvetésbe beépítésre került. A 2024. évi elemi költségvetés is már ezt a csökkentett 20,4 M Ft-os keretösszeget tartalmazta. Az Igazgatóság beruházási keretét informatikai és kis értékű eszköz beszerzésekre fordította. Minden egyéb beruházási igényét (fenntartó gép és tartozék beszerzések, járműbeszerzés, kisművek beszerzések stb.) az Igazgatóság a dologi kiadásaiból beruházási kiadásokra történő átcsoportosítással, vagy többletbevételből tudta megvalósítani. Az OVF 1 db pick-up beszerzésre 14,4 M Ft forrást biztosított.

Az Országos Közfoglalkoztatási Program nem elszámolható költségei az Igazgatóság elemi költségvetését terheltek. Ennek összeg 2024. évben 13,7 M Ft volt.

Miskolc, 2025. február 26.

Rácz Miklós  
igazgató