

Ócsa Város Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójának
„Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzése”

A kiegészítő mellékletben értékelni kell az Önkormányzat valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, az eszközök és források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség alakulását.

1./ Vagyoni helyzet elemzése:

1.1. Eszköz – és forrásállomány összetételének elemzése megoszlási viszonzyszámokkal:

$$\begin{aligned} & (\text{Beruházások, felújítások} / \text{Tárgyi eszközök}) \times 100 \% \\ 244.318.659 / 7.028.752.709 &= 0,0347 &= 3,47\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & (\text{Tárgyi eszközök} / \text{Befektetett eszközök}) \times 100\% \\ 7.028.752.709 / 7.347.807.985 &= 0,9565 &= 95,7\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & (\text{Befektetett eszközök} / \text{Mérleg főösszeg}) \times 100\% \\ 7.347.807.985 / 8.312.843.616 &= 0,8839 &= 88,4\% \end{aligned}$$

1.2. Vagyoni helyzet elemzése mutatószámokkal:

$$\begin{aligned} & \textbf{Tőkeerősség:} (\text{Saját tőke} / \text{Források összesen}) \times 100\% \\ 7.456.280.943 / 8.312.843.616 &= 0,8969 &= 89,7\% \end{aligned}$$

Megmutatja a saját tőke arányát a forrás oldalon. A tőkeerősség időbeli alakulását tekintve jellemzően a növekedés tekinthető kedvezőnek.

$$\begin{aligned} & \textbf{Kötelezettségek részaránya:} (\text{Kötelezettségek} / \text{Források összesen}) \times 100 \% \\ 142.448.062 / 8.312.843.616 &= 0,0171 &= 1,71 \% \end{aligned}$$

Megmutatja az összes kötelezettség arányát a forrás oldalon. A kötelezettségek arányának viszonylagos állandósága vagy növekedése nem feltétlenül negatív jelenség.

$$\begin{aligned} & \textbf{Befektetett eszközök fedezete I.:} (\text{Saját tőke} / \text{Befektetett eszközök}) \times 100 \% \\ 7.456.280.943 / 7.347.807.985 &= 1,01 &= 101 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \textbf{Befektetett eszközök fedezete II.:} (\text{Saját tőke} + \text{Hosszúlejáratú kötelezettségek} \\ & \quad / \text{Befektetett eszközök}) \times 100 \% \\ (7.456.280.943) + (0) &= 7.456.280.943 / 7.347.807.985 = 1,01 = 101 \% \end{aligned}$$

A tartós források és a tartósan lekötött eszközök egymáshoz mért viszonyát mutatja. A mérleg illeszkedési elve alapján a források lejáratára összhangban kell, hogy legyen az eszközök megtérülésével, azaz a tartósan lekötött eszközöket tartós forrással kell finanszírozni. Ebből következően a mutató a második mutató elvárt nagysága minimum 1. Az első mutató esetében nem lehet elvárt határértéket megszabni.

1.3. Egyéb mutatók

Tárgyi eszközök

Használhatósági fok: (Tárgyi eszközök könyv szerinti (nettó) értéke/Tárgyi eszközök záró bruttó értéke) x 100 %

$$7.028.752.709 / 13.044.157.730 = 0,53 \quad = 53 \%$$

Elhasználódottság foka: 1 – Használhatósági fok (%)

$$1 - 0,53 = 0,47 \quad = 47 \%$$

A mutató a tárgyi eszközök használhatósági szintjét mutatja.

Tárgyi eszközök megújulási mértéke: (Tárgyi (időszak) során aktivált érték/Tárgyi eszközök záró bruttó értéke) x 100 %

$$181.152.463 / 13.044.157.730 = 0,01 \quad = 1 \%$$

A mutató a tárgyidőszakban használatba vett beruházások arányát mutatja az összes tárgyi eszköz viszonylatában.

2. Pénzügyi helyzet elemzése:

2.1. Adósságállomány elemzése:

Adósságállomány alatt a hátrasorolt és a hosszú lejáratú kötelezettségeket értjük.

Az Önkormányzatnak 2022. december 31-én nincs adósságállománya!

Adósságállomány aránya: (Adósságállomány/Adósságállomány + Saját tőke) x 100 %

$$0 / 0 + 7.456.280.943 = 0 \quad = 0 \%$$

A saját tőke aránya: (Saját tőke/ Adósságállomány + Saját tőke) x 100 %

$$7.456.280.943 / 0 + 7.456.280.943 = 1 \quad = 100 \%$$

Az adósságállomány fedezettsége: (Saját tőke/Adósságállomány)

$$7.456.280.943 / 0 = 0 \quad = 0 \%$$

A mutatók a tartós források szerkezetét vizsgálják. Az adósságállomány alakulásának értékelésekor lényeges szempont, hogy az Önkormányzat tudja-e biztosítani a következő gazdasági évben esedékes adósságszolgálat (hitel törlesztő részletét) fedezetét.

Adósságszolgálati fedezet mutatója: (Adózott eredmény+Értékcsökkenési leírás)/Hosszú lejáratú kötelezettségek esedékes törlesztő részlete

$$- 220.825.222 + 337.973.253 = 117.148.031$$

$$117.148.031 / 0 = 0 \qquad \qquad \qquad = 0$$

2.2. Rövid távú pénzügyi helyzet (likviditás) elemzése:

A likviditási helyzet elemzése alapvetően a likvid eszközöknek és a rövid lejáratú kötelezettségeknek az összehasonlítását jelenti.

Likviditási mutató I: Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek

$$963.411.706 / 142.448.062 = 6,7632 \qquad \qquad \qquad = 6,76$$

A mutató azt fejezi ki, hogy a likvid eszközöknek tekintett forgóeszközök értéke hányszorosa a rövid lejáratú kötelezettségeknek.

Ócsa, 2023. május 16.

Készítette: Farkas Marietta
pénzügyi irodavezető