

Ócsa Város Önkormányzat 2019. 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 viszonyszámokkal:

(Beruházások, felújítások / Tárgyi eszközök) x 100 %

$397.215.010 / 4\,568\,561\,412 = 0,087$ = 8,7%

(Tárgyi eszközök / Befektetett eszközök) x 100%

$4\,568\,561\,412 / 4.879.980.147 = 0,936$ = 93,6%

(Befektetett eszközök / Mérleg főösszeg) x 100%

$4.879.980.147 / 5.592.817.090 = 0,873$ = 87,3%

1.2. Vagyoni helyzet elemzése mutató számokkal:

Tőkeerősség: (Saját tőke / Források összesen) x 100%

$5.451.136.570 / 5.592.817.090 = 0,975$ = 97,5%

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

Kötelezettségek részaránya: (Kötelezettségek / Források összesen) x 100 %

$96.571.322 / 5.592.817.090 = 0,017$ = 1,7 %

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

Befektetett eszközök fedezete I.: (Saját tőke/Befektetett eszközök) x 100 %

$$5.451.136.570/4.879.980.147=1,117 \quad = 111,7\%$$

Befektetett eszközök fedezete II.: (Saját tőke+Hosszúlejáratú kötelezettségek/Befektetett eszközök) x 100 %

$$(5.451.136.570) + (29.285.719) = 5.480.422.289/4.879.980.147=112,3\%$$

A tartós források és a tartósan lekötött eszközök egymáshoz mért viszonyát mutatja.

A mérleg illeszkedési elve alapján a források lejáratát 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 %

$$4\,568\,561\,412/7\,486\,633\,450=0,610 \quad = 61, \%$$

Elhasználódottság foka: 1 – Használhatósági fok (%)

$$1-0,610=0,390 \quad = 39, \%$$

A mutató a tárgyi eszközök használhatósági szintjét mutatja.

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

$$397.215.010/7\,486\,633\,450=0,053 \quad = 5,3\%$$

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.

Adósságállomány aránya: $(\text{Adósságállomány} / \text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}) \times 100 \%$

$$29\,285\,719 / 5\,480\,422.289 = 0,005 \quad = 0,5 \%$$

A saját tőke aránya: $(\text{Saját tőke} / \text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}) \times 100 \%$

$$5\,451\,136.570 / 5\,480\,422.289 = 0,995 \quad = 99,5\%$$

Az adósságállomány fedezettsége: $(\text{Saját tőke} / \text{Adósságállomány})$

$$5\,451\,136.570 / 29\,285\,719 = 186,136 \quad = 186,14$$

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: $(\text{Adózott eredmény} + \text{Értékcsökkenési leírás}) / \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek esedékes törlesztő részlete}$

$$290\,176.065 \text{ Ft} / 0 = \text{xxx}$$

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: $\text{Forgóeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$

$$711\,967.703 / 17\,789\,579 = 40,02 \quad = 40,02$$

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

Ócsa, 2020. május 21.

Készítette: Farkas Marietta
pénzügyi irodavezető