

Ócsa Város Önkormányzat 2020. 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 %

$$265.223.106 / 7.205.577.758 = 0,0368 \quad = 3,7\%$$

(Tárgyi eszközök / Befektetett eszközök) x 100%

$$7.205.577.758 / 7.516.708.161 = 0,9586 \quad = 95,9\%$$

(Befektetett eszközök / Mérleg főösszeg) x 100%

$$7.516.708.161 / 8.216.984.300 = 0,9148 \quad = 91,5\%$$

1.2. Vagyoni helyzet elemzése mutató számokkal:

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

$$7.769.999.047 / 8.216.984.300 = 0,9456 \quad = 94,6\%$$

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 %

$$101.186.464 / 8.216.984.300 = 0,0123 \quad = 1,2 \%$$

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 %

$$7.769.999.047 / 7.516.708.161 = 1,0337 \quad = 103,4\%$$

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

$$(7.769.999.047) + (13.485.719) = 7.783.484.766 / 7.516.708.161 = 1,0355 = 103,5 \%$$

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 %

$$7\,205.577.758 / 12.597.054.534 = 0,572 \quad = 57,2\%$$

Elhasználódottság foka: 1 – Használhatósági fok (%)

$$1 - 0,572 = 0,428 \quad = 42,8 \%$$

A mutató a tárgyi eszközök használhatósági szintjét mutatja.

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

$$361.188.497 / 12.597.054.534 = 0,287 \quad = 2,9\%$$

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

$$13\,485\,719 / 7.783.484.766 = 0,0017 \quad = 0,2 \%$$

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

$$7.769.999.047 / 7.783.484.766 = 0,998 \quad = 99,8\%$$

Az adósságállomány fedezettsége: (Saját tőke/Adósságállomány)

$$7.769.999.047 / 13\,485\,719 = 576,1658 \quad = 576,17$$

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

$$-131.083.200 + 180.694.614 = 49.611.414$$

$$49.611.414 / 15.714.284 = 3,157 \quad = 3,16$$

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

$$699.545.800 / 101.186.464 = 6,9134 \quad = 6,9$$

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

Ócsa, 2021. május 13.

Készítette: Farkas Marietta
pénzügyi irodavezető