

Ócsa Város Önkormányzat 2017. 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:

$(\text{Beruházások, felújítások} / \text{Tárgyi eszközök}) \times 100 \%$

$14.189.431./2.785.646.299=0,0051 \quad = 0,51\%$

$(\text{Tárgyi eszközök}/\text{Befektetett eszközök}) \times 100\%$

$2.785.646.299./3.120.812.080=0,893 \quad = 89,3\%$

$(\text{Befektetett eszközök}/\text{Mérleg főösszeg}) \times 100\%$

$3.120.812.080./3.399.419.508=0,918 \quad = 91,8\%$

1.2. Vagyoni helyzet elemzése mutató számokkal:

Tőkeerősség: $(\text{Saját tőke}/\text{Források összesen}) \times 100\%$

$3.198.122.774./3.399.419.508=0,941 \quad = 94,1\%$

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

Kötelezettségek részaránya: $(\text{Kötelezettségek}/\text{Források összesen}) \times 100 \%$

$138.148.787./3.399.419.508=0,041 \quad = 4,1 \%$

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 %

$$3.198.122.774./3.120.812.080.=1,025 \quad = 102,5\%$$

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

$$(3.198.122.774.) + (60.714.287.) = 3.892.829.288/3.120.812.080 \quad = 124,7\%$$

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

A mérleg illeszkedési elve alapján a források lejáratá 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 %

$$2.785.646.299./4.100.351.507=0,679 \quad = 67,9\%$$

Elhasználódottság foka: 1 – Használhatósági fok (%)

$$1-0,679=0,32 \quad = 32 \%$$

A mutató a tárgyi eszközök használhatósági szintjét mutatja.

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

$$186.325.712./4.100.351.507=0,0455 \quad = 4,55\%$$

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

$$60.714.287. / 3.258.837.061. = 0,0187 \quad = 1,87\%$$

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

$$3.198.122.774. / 3.258.837.061 = 0,981 \quad = 98,1\%$$

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

$$3.198.122.774 / 60.714.287 = 52,68 \quad = 52,68$$

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: $(\text{Adózott eredmény} + \text{Értékcsökkenési leírás}) / \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek esedékes törlesztő részlete} \times 100 \%$

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

$$278.607.428. / 77.434.500. = 3,21 \quad = 3,21$$

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

Ócsa, 2018. április 25.

Készítette: Farkas Marietta
pénzügyi irodavezető