

**Ócsa Város Önkormányzat 2023. 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:

$$\begin{aligned} & (\text{Beruházások, felújítások} / \text{Tárgyi eszközök}) \times 100 \% \\ 641.009.957 / 7.511.980.452 &= 0,853 &= 8,5\% \\ \\ & (\text{Tárgyi eszközök} / \text{Befektetett eszközök}) \times 100\% \\ 7.511.980.452 / 7.532.611.610 &= 0,9973 &= 99,7\% \\ \\ & (\text{Befektetett eszközök} / \text{Mérleg főösszeg}) \times 100\% \\ 7.532.611.610 / 8.776.848.038 &= 0,8582 &= 85,8\% \end{aligned}$$

1.2. Vagyoni helyzet elemzése mutatószámokkal:

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

$$7.457.269.589 / 8.776.848.038 = 0,8497 \quad = 85,0 \%$$

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

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

$$115.676.267 / 8.776.848.038 = 0,0132 \quad = 1,3 \%$$

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

Befektetett eszközök fedezete I.: $(\text{Saját tőke} / \text{Befektetett eszközök}) \times 100 \%$

$$7.457.269.589 / 7.532.611.610 = 0,99 \quad = 99,0 \%$$

Befektetett eszközök fedezete II.: $(\text{Saját tőke} + \text{Hosszúlejáratú kötelezettségek} / \text{Befektetett eszközök}) \times 100 \%$

$$(7.457.269.589) + (0) = 7.457.269.589 / 7.532.611.610 = 0,99 = 99 \%$$

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 %

$$7.511.980.452 / 14.016.849.584 = 0,5359 \quad = 53,6 \%$$

Elhasználódottság foka: 1 – Használhatósági fok (%)

$$1 - 0,5359 = 0,4641 \quad = 46,4 \%$$

A mutató a tárgyi eszközök használhatósági szintjét mutatja.

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

$$1.297.575.888 / 14.016.849.584 = 0,0926 \quad = 9,3 \%$$

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

2. Pénzügyi helyzet elemzése:

2.1. Adósságállomány elemzése:

Hosszú lejáratú kötelezettsége nincs az Önkormányzatnak

Adósságállomány alatt a hátrasorolt és a hosszú lejáratú kötelezettségeket értjük.

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

$$1.241.985.092 / 115.676.267 = 1,0737 \quad = 107,4$$

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

Ócsa, 2024. május 18.

Készítette: Farkas Marietta
pénzügyi irodavezető