

Ócsa Város Önkormányzat 2025. 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:

$$\begin{aligned} & (\text{Beruházások, felújítások} / \text{Tárgyi eszközök}) \times 100 \% \\ 140.301.492 / 7.282.653.840 &= 0,0192 &= 1,92\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & (\text{Tárgyi eszközök} / \text{Befektetett eszközök}) \times 100\% \\ 7.282.653.840 / 7.289.449.585 &= 0,9990 &= 99,91 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & (\text{Befektetett eszközök} / \text{Mérleg főösszeg}) \times 100\% \\ 7.289.449.585 / 8.294.104.252 &= 0,8788 &= 87,88 \end{aligned}$$

1.2. Vagyoni helyzet elemzése mutatószámokkal:

$$\begin{aligned} & \textbf{Tőkeerősség:} (\text{Saját tőke} / \text{Források összesen}) \times 100\% \\ 6.787.603.215 / 8.294.104.252 &= 0,8383 &= 83,83\% \end{aligned}$$

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

$$\begin{aligned} & \textbf{Kötelezettségek részaránya:} (\text{Kötelezettségek} / \text{Források összesen}) \times 100 \% \\ 137.997.253 / 8.294.104.252 &= 0,0166 &= 1,66 \% \end{aligned}$$

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

$$\begin{aligned} & \textbf{Befektetett eszközök fedezete I.:} (\text{Saját tőke} / \text{Befektetett eszközök}) \times 100 \% \\ 6.787.603.215 / 7.289.449.585 &= 0,9311 &= 93,11 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \textbf{Befektetett eszközök fedezete II.:} (\text{Saját tőke} + \text{Hosszúlejáratú kötelezettségek} \\ & \quad / \text{Befektetett eszközök}) \times 100 \% \\ (6.787.603.215) + (0) &= 6.787.603.215 / 7.289.449.585 = 0,9311 = 93,11 \% \end{aligned}$$

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 %

$$7.282.653.840 / 14.549.468.184 = 0,5005 \quad = 50,05 \%$$

Elhasználódottság foka: 1 – Használhatósági fok (%)

$$1 - 0,5005 = 0,4995 \quad = 49,95 \%$$

A mutató a tárgyi eszközök használhatósági szintjét mutatja.

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

$$157.569.123 / 14.549.468.184 = 0,0108 \quad = 1,08 \%$$

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

$$1.004.654.667 / 137.997.253 = 7,28 \quad = 728$$

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

Ócsa, 2026. május 17.

Készítette: Farkas Marietta
pénzügyi irodavezető

