

Ócsa Város Önkormányzat 2016. 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 %

25.122.303./3.503.278.968=0,008 = 0,8%

(Tárgyi eszközök/Befektetett eszközök) x 100%

3.503.278.968./3.839.018.176=0,913 = 91,3%

(Befektetett eszközök/Mérleg főösszeg) x 100%

3.839.018.176./4.043.915.853=0,950 = 95%

1.2. Vagyoni helyzet elemzése mutató számokkal:

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

3.832.115.001./4.043.915.853=0,948 = 94,8%

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 %

151.305.656./4.043.915.853=0,038 = 3,8 %

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 %

$$3.832.115.001./3.839.018.176.=0,999 \quad = 99,9\%$$

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

$$(3.832.115.001.)+(69.507.380.)=4.001.622.381./3.839.018.176. \quad =104,3\%$$

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 %

$$3.503.278.968./4.937.701.362=0,710 \quad = 71\%$$

Elhasználódottság foka: 1 – Használhatósági fok (%)

$$1-0,71=0,29 \quad = 29 \%$$

A mutató a tárgyi eszközök használhatósági szintjét mutatja.

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

$$26.035.923./4.937.701.362.=0,006 \quad = 0,6\%$$

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

$$69.507.380. / 3.901.622.381. = 0,018 \quad = 1,8\%$$

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

$$3.832.115.001. / 3.901.622.381. = 0,983 \quad = 98,3\%$$

Az adósságállomány fedezettsége: $(\text{Saját tőke} / \text{Adósságállomány}) \times 100 \%$

$$3.832.115.001. / 69.507.380. = 55,133 \quad = 55,13\%$$

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

$$204.897.677. / 81.798.276. = 0,025 \quad = 2,5$$

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

Ócsa, 2017. május 22.

Készítette: Farkas Marietta
pénzügyi irodavezető