



OBČINA PIRAN  
COMUNE DI PIRANO

Številka: 410-2/2014  
Numero:

Piran: 21.01.2016  
Pirano:

**POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA  
ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE PIRAN ZA  
LETO 2015**

**Vsebina**

<b>1</b>	<b>UVOD IN RAZKRITJE RAČUNOVODSKIH PRAVIL</b> .....	<b>2</b>
1.1.	UVOD.....	2
1.2.	RAZKRITJA RAČUNOVODSKIH PRAVIL .....	2
<b>2</b>	<b>OBRAZLOŽITEV PODATKOV BILANCE STANJA Z VIDIKA UPRAVLJANJA DENARNIH SREDSTEV SISTEMA EZRO</b> .....	<b>2</b>
2.1.	OBRAZLOŽITEV DOBROIMETJA EZRO PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH.....	3
2.2.	OBRAZLOŽITEV STANJA DENARNIH SREDSTEV EZRO.....	3
2.3.	ZAPADLE TER NEZAPADLE TERJATVE IN OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA.....	3
<b>3</b>	<b>OBRAZLOŽITEV DENARNIH TOKOV UPRAVLJANJA DENARNIH SREDSTEV SISTEMA EZRO IN OBRAZLOŽITEV SPREMEMBE STANJA DENARNIH SREDSTEV NA ZP IN EZRO</b> .....	<b>4</b>
3.1.	OBRAZLOŽITEV DENARNIH TOKOV UPRAVLJANJA DENARNIH SREDSTEV SISTEMA EZRO .....	4
3.2.	SPREMEMBA STANJA DENARNIH SREDSTEV ZP, PODRAČUNOV PU IN EZRO.....	4
3.3.	PRESEŽEK UPRAVLJANJA .....	4
<b>4</b>	<b>PRILOGE</b> .....	<b>5</b>

## 1 Uvod in razkritje računovodskih pravil

### 1.1. Uvod

Upravljanje denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa občine (v nadaljnjem besedilu: EZRO) izvršuje upravljavec EZRO tako, da nalaga prosta denarna sredstva sistema EZRO v obliki nočnih depozitov.

EZRO Piran je poseben transakcijski račun občine, odprt pri Banki Slovenije, preko katerega se evidentira denarni tok proračunskih uporabnikov (v nadaljnjem besedilu: PU). V sistem EZRO so vključeni vsi PU občinskega proračuna. Informacijski tok poteka preko podračunov, odprtih v Upravi RS za javna plačila (v nadaljnjem besedilu: UJP). Za namene upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO je UJP odprl zakladniški podračun občine (v nadaljnjem besedilu: ZP). Na podlagi zakona, ki ureja plačilne storitve in sisteme, imajo podračunu PU status transakcijskih računov pri poslovnih bankah.

### 1.2. Razkritja računovodskih pravil

V skladu z 12. a členom »Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna«<sup>1</sup> upravljavec sredstev sistema EZRO pripravi »Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa«, ki zajema:

1. obrazložitev podatkov bilance stanja z vidika upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO in
2. obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO in obrazložitev spremembe stanja denarnih sredstev na ZP in EZRO.

Računovodsko poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema EZRO Piran je vneseno pri AJ PES pod šifro proračunskega uporabnika 02909.

## 2 Obrazložitev podatkov bilance stanja z vidika upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO

### POVZETEK BILANCE STANJA NA DAN 31.12.2015

AKTIVA			
11	Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	4.578.794,79 €	
16	Kratkoročne terjatve iz financiranja	43,35 €	
18	Neplačani odhodki	479,68 €	
PASIVA			
24	Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN)		4.578.794,79 €
28	Neplačani prihodki		43,35 €
90	Splošni sklad		479,68 €
<b>SKUPAJ</b>		<b>4.579.317,82 €</b>	<b>4.579.317,82 €</b>

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 08/07 in 102/2010.

## 2.1. Obrazložitev dobroimetja EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Dobroimetje EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah je sestavljeno iz denarja na računu EZRO in nočnih depozitov in znaša na dan 31.12.2015 4.578.794,79 €. Strukturo dobroimetja EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah predstavlja Tabela 1.

*Tabela 1: Struktura dobroimetja EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah*

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	Stanje 31.12.2015
Denar na računu EZRO	304,48 €
Nočni depoziti	4.578.490,31 €
<b>Skupaj</b>	<b>4.578.794,79 €</b>

Naložbe iz naslova nočnih depozitov pri poslovnih bankah znašajo 4.578.490,31 €. Sredstva so vezana pri Unicredit banki Slovenija d.d. Ljubljana.

## 2.2. Obrazložitev stanja denarnih sredstev EZRO

Denarna sredstva EZRO so denarna sredstva na podračunih PU v okviru EZRO in denarna sredstva ZP občine, zaradi česar je stanje denarnih sredstev v poslovni knjigi EZRO enako stanju denarnih sredstev na EZRO pri Banki Slovenije.

Stanje denarnih sredstev EZRO glede na porazdelitev denarnih sredstev na neposredne proračunske uporabnike občine, posredne proračunske uporabnike občine in ZP občine prikazuje Tabela 2.

*Tabela 2: Stanje denarnih sredstev na podračunih PU EZRO na dan 31. 12.2015*

Denarna sredstva (po podatkih UJP)	Stanje
1. Neposredni proračunski uporabniki občine	3.977.450,32 €
2. Posredni proračunski uporabniki občine	600.864,79 €
<b>3. Skupaj podračuni PU EZRO (3. = 1. + 2.)</b>	<b>4.578.315,11 €</b>
4. Zakladniški podračun občine	4.578.010,63 €
<b>5. EZRO (5. = 3. - 4.)</b>	<b>304,48 €</b>

## 2.3. Zapadle ter nezapadle terjatve in obveznosti iz financiranja

Stanje kratkoročnih terjatev iz naslova obresti za nočne depozite pri poslovnih bankah na dan 31.12.2015 znašajo **43,35 €**. To so obresti Unicredit banke Slovenija d.d. Ljubljana, za obdobje od 01.12.2015 do 31.12.2015.

Stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov EKN znašajo **4.578.794,79 €** Sestavljajo jih:

➤ Presežek od upravljanja zakladniškega podračuna za leto 2015	479,68 €
➤ Stanje na podračunih PU EZRO	4.578.315,11 €

### 3 **Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO in obrazložitev spremembe stanja denarnih sredstev na ZP in EZRO**

#### 3.1. **Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO**

V letu 2015 je bilo na ZP občine Piran na podlagi pogodbe s poslovno banko Unicredit banke Slovenija d.d. Ljubljana (obrestovanje nočnih depozitov) plačanih **3.756,53 €** obresti. Ta znesek predstavlja v letu 2015 dosežen prihodek od obresti od sredstev na vpogled.

Posameznim PU je bilo prenakazanih **3.276,85 €**. Ta znesek predstavlja v letu 2015 odhodek od plačil obresti na stanja podračunov EZR subjektom, vključenih v sistem EZR.

Presežek od upravljanja ZP v letu 2015 znaša **479,68 €** in je bil prenesen na račun proračuna Občine Piran 20.01.2016.

Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO prikazuje Tabela 3.

**Tabela 3: Obrazložitev denarnih tokov EZRO**

Konto	Denarni tokovi upravljanja sredstev sistema EZRO	Znesek
7102	Prihodki od obresti (tj. obresti na nočni depozit in obresti na stanje EZRO)	3.756,53 €
4035	Plačila obresti subjektom, vključenim v sistem EZR (tj. plačila obresti na stanja podračunov EZR subjektom, vključenim v sistem EZR)	3.276,85 €
4050	Prenos proračunu pripadajočega dela rezultata poslovanja sistema EZR preteklega leta	402,31 €
<b>Rezultat denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO</b>		<b>77,37 €</b>

Razlika med prihodki in odhodki znaša **77,37 €** in povečuje splošni sklad, ki 31.12.2015 znaša **479,68 €**.

#### 3.2. **Sprememba stanja denarnih sredstev ZP, podračunov PU in EZRO**

Spremembo stanja denarnih sredstev po podračunih PU, ZP in EZRO predstavlja Tabela 4.

**Tabela 4: Sprememba stanja denarnih sredstev na podračunih PU, ZP in računu EZRO**

Vrsta računa	Stanje na dan 31. 12. 2015 (1)	Stanje na dan 31. 12. 2014 (1)	Sprememba stanja denarnih sredstev (3 = 1 – 2)
Podračuni PU	4.578.490,31 €	2.471.072,88 €	2.107.417,43 €
ZP	4.578.010,63 €	2.470.670,57 €	2.107.340,06 €
<b>EZRO</b>	<b>479,68 €</b>	<b>402,31 €</b>	<b>77,37 €</b>

#### 3.3. **Presežek upravljanja**

Presežek upravljanja predstavljajo prejete obresti, zmanjšane za plačane obresti in plačane stroške od upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih (374,25 €), vključenih v sistem EZR. Pregled presežka upravljanja od leta 2008 do 2015 prikazuje Tabela 5.

**Tabela 5: Letni učinki upravljanja od leta 2008 do 2015**

Leto	Presežek upravljanja
2008	654,77 €
2009	642,69 €
2010	775,03 €
2011	714,48 €
2012	725,06 €
2013	2.068,48 € (od tega znašajo 1.459,75 € nerazporejene obresti, presežek = 608,73 €)
2014	402,31 €
2015	479,68 €

Stanje splošnega sklada EZRO na dan 31.12.2015 je **479,68 €** in se nanaša na učinek upravljanja poslov EZRO tekočega leta.

## 4 Priloge

Sestavni del letnega poročila so računovodski izkazi, ki so podani v prilogi.

[Priloga 1: Bilanca stanja na dan 31.12.2015](#)

[Priloga 2: Izkaz prihodkov in odhodkov – drugih uporabnikov od 01.01.2015 do 31.12.2015](#)

[Priloga 3: Izkaz računa financiranja od 01.01.2015 do 31.12.2015](#)

Pripravili na Uradu za finance:  
Mojca Pečnik Dessardo



  
Župan:  
Peter Bossman