

POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE ZREČE ZA LETO 2012

1. Uvod in razkritje računovodskih pravil

1.1. Uvod

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

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

1.2. Razkritja računovodskih pravil

Na podlagi Pravilnika o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS št. 120/07 in 104/09) so za upravljavca EZRO (PU 0344) za leto 2012 izdelani samostojni računovodski izkazi.

V poslovnih knjigah EZR Občine Zreče so v izkazu prihodkov in odhodkov izkazani:

- a) tokovi izkaza prihodkov in odhodkov, to so prejete in plačane obresti, stroški upravljanja ter nakazilo proračunu pripadajočega dela presežka;
- b) v tokovih pa se ne izkažejo:
 - nalaganja prostih denarnih sredstev EZR občine izven sistema EZR občine v obliki nočnih depozitov na poslovne banke in
 - navidezne nočne vloge, to so le navidezni tokovi, ki nadomeščajo nočne prenose stanj podračunov PU EZR, ki bi se sicer izvajali preko plačilnega prometa, in predstavljajo navidezno združevanje denarnih sredstev podračunov PU EZR v poslovnih knjigah upravljavca EZR (v nadaljnjem besedilu: stanja podračunov PU EZRO).

2. Obrazložitev podatkov bilance stanja z vidika upravljanja denarnih sredstev sistema EZR Občine Zreče

2.1. Obrazložitev dobroimetja EZR Občine Zreče pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Dobroimetje EZR Občine Zreče pri bankah in drugih finančnih ustanovah je sestavljeno iz denarja na računu EZR Občine Zreče in nočnih depozitov. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah zakladniškega podračuna na dan 31. 12. 2012 znaša 229.052 eurov. Strukturo dobroimetja EZR Občine Zreče pri bankah in drugih finančnih ustanovah predstavlja Tabela 1.

Tabela 1: Struktura dobroimetja EZR Občine Zreče pri bankah in drugih finančnih ustanovah na dan 31. 12. 2012 (v eurih)

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih inštitucijah	Stanje
Denar na računu EZRO	228.672,37 EUR
Nočni depoziti (obresti)	329,84 EUR
Skupaj	229.002,21 EUR

2.2. Obrazložitev stanja denarnih sredstev EZR Občine Zreče

Denarna sredstva EZR Občine Zreče so denarna sredstva na podračunih PU v okviru EZRO in denarna sredstva zakladniškega podračuna občine, zaradi česar je stanje denarnih sredstev v poslovni knjigi EZRO enako stanju denarnih sredstev na EZRO pri Banki Slovenije. Pri tem velja enačba:

$$\text{Denarna sredstva v knjigi EZRO} = \text{Stanje EZRO Slovenije} + \text{Stanje računa pri Banki ZP} = \text{Stanje ZP} + \Sigma \text{ stanj podračunov PU EZRO}$$

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

Tabela 2: Stanje denarnih sredstev na podračunih PU EZRO na dan 31. 12. 2012 (v eurih)

Denarna sredstva (po podatkih UJP)	Stanje
1. Neposrednih proračunskih uporabnikov občine	56.947,58 EUR
2. Posrednih proračunskih uporabnikov občine	165.638,69 EUR
3. Skupaj podračuni PU EZRO (3. = 1. + 2.)	222.586,27 EUR
4. Zakladniški podračun občine	6.135,45 EUR
5. EZRO (5. = 3. + 4.)	228.721,72 EUR

2.3. Zapadle ter nezapadle terjatve in obveznosti iz financiranja

Stanje nezapadlih obveznosti znaša 99,59 eurov in je sestavljeno iz obveznosti zakladniškega podračuna do PU za obresti za stanja podračunov (konti skupine 24) v višini 99,59 eurov.

Stanje nezapadlih terjatev znaša 124,83 eurov in je sestavljeno iz terjatev iz naslova obresti za nočne depozite pri poslovnih bankah in obresti za stanje sredstev EZRO pri Banki Slovenije (konto skupine 16) v višini 124,83 eurov.

3. Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZR Občine Zreče in obrazložitev spremembe stanja domačih in deviznih sredstev na ZP

3.1. Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZR Občine Zreče

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

Tabela 3: Obrazložitev denarnih tokov EZRO (v eurih)

Konto	Denarni tokovi upravljanja sredstev sistema EZRO	Znesek
7102	Prihodki od obresti (tj. obresti na nočni depozit in obresti na stanje EZRO)	1.155 EUR
4035	Plačila obresti subjektom, vključenim v sistem EZR (tj. plačila obresti na stanja podračunov EZR subjektom, vključenim v sistem EZR)	818 EUR
4029	Drugi operativni odhodki (tj. morebitni stroški)	0 EUR
4050	Prenos proračunu pripadajočega dela rezultata poslovanja sistema EZR preteklega leta	337 EUR
	Rezultat denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO	0 EUR

3.2. Presežek upravljanja

Presežek upravljanja predstavljajo prejete obresti, zmanjšane za plačane obresti in plačane stroške od upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem EZR. Pregled presežka upravljanja za leti 2011 in 2012 prikazuje Tabela 5.

Tabela 5: Letni učinki upravljanja za leti 2011 in 2012 (v eurih)

Leto	Presežek upravljanja
2011	337,27 EUR
2012	329,84 EUR

Pripravila:
Greta Boček,
svetovalka za finance in proračun