

POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE DOBROVNIK ZA LETO 2014

1. Uvod in razkritje računovodskih pravil

1.1. Uvod

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

EZRO 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. Informacijski tok poteka preko podračunov, odprtih v Upravi RS za javna plačila (v nadaljnjem besedilu: UJP). Za namene upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO je v UJP odprt zakladniški podračun občine (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 104/2009) so za upravljavca EZRO (Občine Dobrovnik) za leto 2014 izdelani samostojni računovodski izkazi.

V poslovnih knjigah EZRO so v izkazu prihodkov in odhodkov izkazani:

- a) tokovi izkaza prihodkov in odhodkov, tj. prejete in plačane obresti, stroški upravljanja ter nakazilo proračunu pripadajočega dela presežka;
- b) v tokovih pa se ne izkažejo:
 - nalaganja prostih denarnih sredstev EZRO izven sistema EZRO 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 torej 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 EZRO

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. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah ZP-ja na dan 31. 12. 2014 znašala **43.092,36 EUR**. Strukturo dobroimetja EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah predstavlja Tabela 1.

Tabela 1: Struktura dobroimetja EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah na dan 31. 12.2014 (v eurih)

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih inštitucijah	Stanje
Denar na računu EZRO	-
Nočni depoziti	43.092,36
Skupaj	43.092,36

2.2. Obrazložitev stanja denarnih sredstev EZRO

Denarna sredstva EZRO 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:

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

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

Tabela 2: Stanje denarnih sredstev na podračunih PU EZRO na dan 31. 12.2014 (v eurih)

Denarna sredstva (po podatkih UJP)	Stanje
1. Neposrednih proračunskih uporabnikov občine	859,61
2. Posrednih proračunskih uporabnikov občine	42.230,96
3. Skupaj podračuni PU EZRO (3. = 1. + 2.)	43.090,57
4. Zakladniški podračun občine	1,79
5. EZRO (5. = 3. + 4.)	43.092,36

2.3. Zapadle ter nezapadle terjatve in obveznosti iz financiranja

Zakladniški podračun nima zapadlih neplačanih obveznosti.

Stanje nezapadlih obveznosti znaša **0,00 EUR**.

Stanje nezapadlih terjatev znaša **0,00 EUR**

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

3.1. Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO

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)	2,06
4035	Plačila obresti subjektom, vključenim v sistem EZR (tj. plačila obresti na stanja podračunov EZR subjektom, vključenim v sistem EZR)	0,27
4029	Drugi operativni odhodki (tj. morebitni stroški)	0,00
4050	Prenos proračunu pripadajočega dela rezultata poslovanja sistema EZR preteklega leta	0,00
	Rezultat denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO	1,79

3.2. Sprememba stanja domačih in deviznih sredstev ZP, podračunov PU in EZRO

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

Tabela 4: Sprememba stanja denarnih sredstev na podračunih PU, ZP in računu EZRO (v eurih)

Vrsta računa	Stanje na dan 31. 12. 2014 (1)	Stanje na dan 31. 12. 2013 (2)	Sprememba stanja denarnih sredstev (3 = 1 – 2)
Podračuni PU			
ZP	43.092,36	67.071,27	-23.978,91
EZRO			

3.3. 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 2013 in 2014 prikazuje Tabela 5.

Tabela 5: Letni učinki upravljanja za leti 2013 in 2014 (v eurih)

Leto	Presežek upravljanja
2013	148,39
2014	1,79

Pripravila:
Tanja Tkalec

Župan - Polgármester
Marjan Kardinar, univ.dipl.inž.agr.

Dobrovnik, 24.02.2015

RAČUNOVODSKO POROČILO OBČINE DOBROVNIK ZA PODRAČUN EZR ZA LETO 2014

(Pojasnila k računovodskim izkazom)

1. UVOD

Računovodsko finančno poslovanje občine Dobrovnik temelji na naslednjih določilih:

- 1) Zakona o računovodstvu (Ur. list RS št. 23/99, 30/02 – ZJF-C, 114/06-ZUE)
- 2) Zakona o javnih financah (Ur. list RS št. 11/11 – UPB, 14/13 – popr., 101/2013)
- 3) Slovenski računovodski standardi s pojasnili (Uradni list RS, št. 118/05, 10/06 – popr., 58/06, 112/06 – popr., 112/06 – popr., 3/07, 12/08, 119/08, 1/10, 90/10 – popr., 80/11, 2/12, 64/12, 94/14 in 2/15 – popr.)
- 4) Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13 IN 94/14)
- 5) Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. list RS št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06-ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/2010, 97/12)
- 6) Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. list RS št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13)
- 7) Pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Ur. list RS št. 108/13)
- 8) Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, (60/10 – popr.), 104/2010, 104/11)
- 9) Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. List 12/01, 10/06, 8/07, 102/2010)
- 10) Pravilnik o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS št. 120/07 in 104/2009)

ter drugih zakonskih aktov in izvedbenih podzakonskih aktov.

2. RAČUNOVODSKI IZKAZI S POJASNILI

Pri pripravi računovodskega poročila sledimo postavkam računovodskih izkazov, ki so podrobneje določeni v enotnem kontnem načrtu.

Računovodski izkazi, ki jih bomo predstavili v nadaljevanju, so sestavni del letnega poročila, ki ga predpisuje Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (v nadaljevanju: pravilnik).

Pravilnik predpisuje obliko in vsebino naslednjih računovodskih izkazov ter pojasnil k njim:

- 1) Bilanca stanja s pojasnili
- 2) Izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov s pojasnili
- 3) Izkaz finančnih terjatev in naložb s pojasnili
- 4) Izkaz računa financiranja s pojasnili
- 5) Izkaz prihodkov in odhodkov režijskih obratov.

BILANCA STANJA

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do njihovih virov na zadnji dan tekočega leta in zadnji dan predhodnega obračunskega obdobja.

Priloga k bilanci stanja sta:

- Pregled stanja in gibanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter
- Pregled stanja in gibanja dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil.

1. SREDSTVA

Sredstva (aktiva) so v bilanci stanja razdeljena na tele postavke:

1. Dolgoročna sredstva
2. Kratkoročna sredstva
3. Zaloge

1. Kratkoročna sredstva so:

- Denarna sredstva v blagajni
- Denarna sredstva na računih
- Kratkoročne terjatve do kupcev
- Dani predujmi in varščine
- Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta
- Kratkoročne finančne naložbe
- Kratkoročne terjatve iz financiranja
- Druge kratkoročne terjatve
- Neplačani odhodki
- Aktivne časovne razmejitve

Stanje na računu EZR Občine Dobrovnik na dan 31.12.2014 znaša v dobro **43.094 EUR**.

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah na dan 31.12.2014 znaša **43.092 EUR**.

Neplačani odhodki znašajo ob koncu leta 2014 **2 EUR**.

2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Obveznosti do virov sredstev so v bilanci razčlenjene na tele postavke:

1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve
2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

1. Kratkoročne obveznosti so:

- Kratkoročne obveznosti za predujme in varščine
- Kratkoročne obveznosti do zaposlenih
- Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev
- Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja
- Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta
- Kratkoročne obveznosti do financerjev
- Kratkoročne obveznosti iz financiranja
- Neplačani prihodki
- Pasivne časovne razmejitve

Stanje na računu EZR Občine Dobrovnik na dan 31.12.2014 znaša v breme **43.094 EUR**.

Na dan 31.12.2014 izkazuje Občina Dobrovnik kratkoročne obveznosti do PU EZR v znesku **43.092 EUR**.

Stanje splošnega sklada na dan 31.12.2014 znaša **2 EUR**.

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov izkazuje prihodke in odhodke po načelu nastanka poslovnega dogodka, kar pomeni, da so prihodki in odhodki nastali v obravnavanem obračunskem obdobju. Prihodki in odhodki so razčlenjeni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in enotnim kontnim načrtom za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

A. PRIHODKI

Prihodki se razčlenjujejo na:

- davčne prihodke
- nedavčne prihodke
- kapitalske prihodke
- prejete donacije
- transferne prihodke
- prejeta sredstva iz Evropske unije

Nedavčni prihodki

Z nedavčnimi prihodki so mišljeni prihodki iz opravljanja dejavnosti, prihodki od financiranja, prihodki od taks in pristojbin ter vsi drugi prihodki, ki niso tukaj posebej opredeljeni.

71 – NEDAVČNI PRIHODKI

Med nedavčne prihodke spadajo prihodki od udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja, takse in pristojbine, denarne kazni, prihodki od prodaje blaga in storitev in drugi nedavčni prihodki. Nedavčne prihodke smo realizirali v višini **2 EUR**.

710 – Prihodki od udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja

Med te prihodke uvrščamo naslednje prihodke:

7102 - Prihodki od obresti

Med prihodki od obresti smo imeli v letu 2014 predvidene prihodke sicer iz naslova:

- prihodkov od nočnih depozitov.

Na dan 31.12.2014 smo jih realizirali v višini **2 EUR**.

B. ODHODKI

Odhodki se razčlenjujejo na:

- tekoče odhodke
- odhodki tekočih transferjev
- investicijski odhodki
- odhodki investicijskih transferjev
- plačila sredstev v proračun EU

Tekoči odhodki

Tekoči odhodki so odhodki, ki zajemajo plačila, nastala zaradi stroškov dela, stroškov materiala in drugih izdatkov za blago in storitve ter sredstva, izločena v proračunske sklade.

40 – TEKOČI ODHODKI

Pri pripravi proračuna in finančnih načrtov neposrednih uporabnikov za leto 2014 za določitev višine tekočih odhodkov, smo upoštevali globalna izhodišča, ki jih je sprejela Vlada RS.

Tekoči odhodki so se realizirali v višini **0 EUR (0,27 EUR)**.

403 - Plačila domačih obresti

Plačila obresti zajemajo plačila obresti na stanje podračunov za račun EZR ter nakazilo obresti proračunu..

Plačila domačih obresti za račun EZR so realizirana v višini **0 EUR (0,27 EUR)**.

Na dan 31.12.2014 izkazuje Občina Dobrovnik v izkazu prihodkov in odhodkov presežek prihodkov nad odhodki v višini **2 EUR**.

POJASNILA K IZKAZU FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Občina Dobrovnik v letu 2014 ne izkazuje stanja iz naslova finančnih terjatev za podračun EZR.

PRORAČUNSKI PRESEŽEK

Proračunski presežek je določen kot razlika med skupnimi prihodki in skupnimi odhodki v bilanci prihodkov in odhodkov.

PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV

V računu finančnih terjatev in naložb so prikazani prejemi, ki nimajo značaja prihodkov, ker so to sredstva iz naslova prejetih vračil posojenih sredstev oziroma prejetih sredstev iz naslova prodaje kapitalskih deležev v podjetjih.

V letu 2014 na računu EZR na kontih 75 Prejeta vračila danih posojil in prodaji kapitalskih deležev ni bilo realizacije.

DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV

V računu finančnih terjatev in naložb so prav tako prikazani izdatki, ki nimajo značaja odhodkov, ker so to danih posojil ali kapitalska vlaganja v podjetja, banke oziroma druge finančne institucije.

Pri danih posojilih nastane finančna terjatve do prejemnika teh sredstev oziroma povečanje kapitalskega deleža občine v lastniški strukturi prejemnikov teh sredstev.

V letu 2014 na računu EZR na kontih 44 Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev ni bilo promet.

PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV

Saldo na računu finančnih terjatev in naložb predstavlja razliko med prejetimi vračili danih posojil in danimi posojili ter prodajo kapitalskih deležev, kar znaša **0 EUR**.

POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANCIRANJA

V računu financiranja se izkazujejo tokovi zadolževanja in odplačila dolgov, povezanih s servisiranjem dolga, oziroma s financiranjem proračunskega primanjkljaja, to je salda bilance prihodkov in odhodkov ter računa finančnih terjatev in naložb. V računu financiranja se na strani prejemkov izkazujejo najeti krediti, na strani izdatkov pa se izkazujejo odplačila glavnice kreditov.

Kot saldo se izkazujejo tudi spremembe denarnih sredstev na računih v teku proračunskega leta.

50 Zadolževanje

V to skupino so vključena vsa sredstva, pridobljena iz naslova najemanja kreditov, ker na računu EZR ni bilo prometa na kontu 50 je stanje **0,00 EUR**.

55 Odplačila dolga

Skupina zajema odplačila zapadle glavnice od domačega dolga, ker na računu EZR ni bilo prometa je stanje na kontu 55 **0,00 EUR**.

POVEČANJE / ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH

Povečanje sredstev na računih je seštevek:

1. Presežek prihodkih nad odhodkih iz izkaza prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov (po načelu denarnega toka)
2. Razlike med (večjimi) prejetimi in danimi posojili iz izkaza računa finančnih terjatev in naložb
3. Razlike med (večjimi) prodanimi in povečanimi kapitalskimi deleži iz izkaza računa finančnih terjatev in naložb ter
4. Neto zadolžitve iz izkaza računa financiranja (razlike med zadolžitvijo in odplačilom dolga)

Občina Dobrovnik v Izkazu računa financiranja na dan 31.12.2014 izkazuje povečanje sredstev na računih v višini **2 EUR**.

POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV REŽIJSKIH OBRATOV

Občina Dobrovnik evidenčno izkazuje prihodke in odhodke režijskega obrata vendar ne na podračunu EZR, zato je ta obrazec prazen.

POJASNILA K STANJU IN GIBANJU NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

Občina Dobrovnik na podračunu EZR ne izkazuje neopredmetena osnovna sredstva, zato je ta obrazec prazen.

POJASNILA K STANJU IN GIBANJU DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB IN POSOJIL

Občina Dobrovnik na podračunu EZR ne izkazuje dolgoročne finančne naložbe in posojila, zato je tudi ta obrazec prazen.

Dobrovnik, 24.02.2015

Pripravila:
Tanja Tkalec

Župan - Polgármester
Marjan Kardinar, univ.dipl.inž.agr.