

POROČILO O UPRAVLJANJU LIKVIDNOSTI ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE TIŠINA ZA LETO 2014

EZR Občine Tišina je sistemski račun, ki ima vlogo skupnega transakcijskega računa vseh neposrednih in posrednih uporabnikov občinskega proračuna, ki so vključeni v sistem enotnega zakladniškega računa občine. Vsi proračunski uporabniki v tem sistemu imajo odprte podračune, ki imajo s statusno pravnega, obligacijskega, davčnega, računovodskega in vidika predpisov o izvršbi in zavarovanju enak status kot transakcijski računi. EZR Občine Tišina vodi Občina Tišina. Če je ostanek sredstev na vseh podračunih, vključenih v EZR po plačilu vseh obveznosti uporabnika na določen dan višje od 176.000,00 €, občina deponira ta sredstva v poslovni banki. To pomeni, da se občinski zakladniški podračun zaenkrat uporablja le za transakcije povezane z nočnim deponiranjem pri bankah in obrestovanjem prostih denarnih sredstev na podračunih. Na podlagi pogodbe UJP Murska Sobota po zaključku delovnega dne, v primeru, da je stanje sredstev na računih višje od 176.000,00 €, prenese 100% presežek likvidnih sredstev iz podračuna EZR na poravnalni račun NLB Poslovni center za velika podjetja Pomurje (NLB), leta pa jih naslednji delovni dan v enaki višini vrne. Banka deponirana sredstva obrestuje po nominalni obrestni meri, določeni v vsakokrat veljavnem Sklepu o obrestnih merah NLB. Banka obračuna obresti mesečno in jih nakaže prvi delovni dan v mesecu za pretekli mesec na zakladniški podračun. Obresti, ki pripadajo posameznim proračunskim uporabnikom se nato iz EZR prenakažejo na njihove podračune. Razlika med prejetimi in prenakazanimi obrestmi predstavlja presežek, ki se naslednje leto prenese na podračun Občine Tišina.

Za vodenje sredstev in upravljanje enotnega zakladniškega računa Občine Tišina, se Občina Tišina ravna po:

Pravilniku za upravljanje likvidnosti sistema enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS, št. 18/04),

Pravilniku o spremembah in dopolnitvah pravilnika za upravljanje likvidnosti sistema enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS, št. 78/04),

Pravilniku o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS, št. 120/07, 104/09),

Pravilnik o načinu ter rokih izdelave obračuna, poročanja in razporejanja presežka upravljanja s sprotimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS, št. 41/07, 81/09) in

Pravilniku o spremembah Pravilnika za upravljanje likvidnosti sistema enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS, št. 22/10).

Uvodno pojasnilo:

RS Ministrstvo za finance Uprava Republike Slovenije za javna plačila (v nadaljevanju UJP), je Občino Tišino obvestila o neizvedenem postopku obračuna obresti za prosta denarna sredstva na podračunih za mesec januar 2014, kjer je UJP ugotovil negativno obrestno mero, zaradi česar ni izvedel obračuna in plačila obresti posameznim podračunom sistema EZR upravljavca Občine Tišina.

Določila zakona, ki ureja javne finance, po katerih mora upravljavec denarnih sredstev sistema EZR poleg načela varnosti in likvidnosti upoštevati tudi načelo donosnosti. To pomeni, da mora upravljavec denarnih sredstev sistema EZR v primeru sklepanja pogodbe o nočnem deponiranju sredstev z banko dogovoriti obrestno mero v taki višini, da bodo obračunane obresti od nočnih depozitov, povečane za obračunane obresti za sredstva na EZR pri Banki Slovenije, višje od stroškov plačilnih storitev nočnega deponiranja. V skladu z navedenim je upravljavec naredil izračun, kolikšen povprečen obseg nočnih depozitov sredstev EZR ji še zagotavlja nevtralni mesečni učinek med prihodki, vključno s prihodki za obračunane obresti za sredstva na EZR pri Banki Slovenije in stroški nočnega deponiranja. Vsled izračunov in iskanja na trgu boljšega ponudnika obrestne mere nočnega depozita, se je Občina Tišina odločila in je dne 15.05.2014 podala zahtevek za odpoved pogodbe za nočni depozit na pristojno izpostavo UJP in NLB, d.d..z odpovednim rokom 01.07.2014.

Na podlagi vsega navedenega je Občina Tišina upravljala v sistemu EZR od 01.01.2014 do 01.07.2014.

OBRAZLOŽITEV PODATKOV BILANCE STANJA Z VIDIKA UPRAVLJANJA LIKVIDNOSTI SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA

AKTIVA

Kratkoročna sredstva – razen zalog in aktivne časovne razmejitev

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (oznaka za AOP - 012) dne 31.12.2014 znaša skupaj 159.869,25 € in predstavlja :

- Denarna sredstva na računih (oznaka za AOP – 014) v višini 159.826,23 €,
- Kratkoročne terjatve iz financiranja (oznaka za AOP 019) v višini 1,79 €,
- Neplačani odhodki (oznaka za AOP – 021) v višini 40,04 €, ki pa vključujejo obveznost za obresti na stanje podračuna Občine Tišina v višini 1,15 €, obresti na stanje proračuna Osnovne šole Tišina v višini 0,04 € in tekoči odhodki obveznosti do podračuna Občine Tišina, torej pripadajočega dela presežka na dan 31.12.2014 v višini 40,04 €.

Aktiva skupaj (oznaka za AOP – 032) tako znaša 159.869,25 €, kar predstavlja :

- Kratkoročna sredstva (oznaka za AOP -012) v višini 159.869,25 €.

PASIVA

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev (oznaka za AOP – 034) se na dan 31.12.2014 izkazujejo v višini 159.829,21 € in vključujejo :

- Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (oznaka za AOP – 039) v višini 159.827,42 €,
- Neplačani prihodki (oznaka za AOP – 042) iz naslova obveznosti s strani NLB za obresti za mesec junij 2014 v višini 1,79 €.

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti (oznaka za AOP – 044) se na dan 31.12.2014 izkazujejo v višini 40,04 € in predstavljajo :

- Splošni sklad (oznaka za AOP – 045) v višini 307,07 € in
- Presežek odhodkov nad prihodki (oznaka za AOP 053) v višini 267,03 €.

Pasiva skupaj (oznaka za AOP – 060) znaša na dan 31.12.2014 v višini 159.869,25 € in predstavljajo :

- Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev (oznaka za AOP – 034) v višini 159.829,21 € in
- Lastni viri in dolgoročne obveznosti (oznaka za AOP – 044) v višini 40,04 €.

1. OBRAZLOŽITEV DENARNIH TOKOV UPRAVLJANJA LIKVIDNOSTI SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA IN OBRAZLOŽITEV SPREMEMBE STANJA DOMAČIH TER DEVIZNIH SREDSTEV NA ZAKLADNIŠKEM PODRAČUNU.

POJASNILO K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV ZA LETO 2014

PRIHODKI

Skupaj prihodki EZR (oznaka za AOP – 101) za leto 2014 znašajo 72,22 € EUR in izhajajo iz:

- Tekoči prihodki (oznaka za AOP – 102) v višini 1.286,26 € in predstavljajo iz naslova obresti od sredstev na vpogled.

Nedavčni prihodki (oznaka za AOP – 140) znašajo na dan 31.12.2014 v višini 72,22 € in predstavljajo

- Prihodki od obresti (oznaka za AOP – 143), torej obresti od deponiranih sredstev po nominalni obrestni meri, določeni v vsakokrat veljavnem Sklepu o obrestnih merah NLB.

ODHODKI

Celotni odhodki EZR (oznaka za AOP – 221) v letu 2014 gibljejo v višini 339,25 € in predstavljajo tekoče odhodke (oznaka za AOP – 222), ki pa se razdelijo

- Domača plačila obresti (oznaka za AOP – 248) v isti višini 7,41 € in predstavljajo stroške plačila obresti na stanju podračunov pravnih oseb Občina Tišina in Osnovna šola Tišina, ki so vključene v sistem EZR in
- Prenos proračunu pripadajočega dela rezultata poslovanja sistema EZR preteklega leta (oznaka za AOP – 932), torej presežka odhodkov nad prihodki v višini 331,84 €.

Ob koncu poslovnega leta 2014 ugotavljamo, da je ustvarjen presežek odhodkov nad prihodki (oznaka za AOP – 928) za 267,03 € in število mesecev poslovanja (oznaka za AOP – 930) = 6

2. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB OD 01.01. DO 31.12.2014

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb Občina Tišina v obdobju od 01.01. do 31.12.2014 ne izkazuje nobenih postavk, ker z danimi posojili in kapitalskimi deleži ni poslovala.

3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV REŽIJSKIH OBRATOV za obdobje od 01.01. do 31.12.2014

Izkaz prihodkov in odhodkov režijskih obratov Občina Tišina v obdobju od 01.01. do 31.12.2014 prav tako ne izkazuje nobenih postavk.

4. STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev Občina Tišina ne izkazuje nobenih postavk, ki bi bile predmet le – teh.

5. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB IN POSOJIL

Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil Občina Tišina kot upravljavec ne izkazuje nobenih postavk.

6. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA OD 01.01. DO 31.12.2014

Izkaz računa financiranja Občina Tišina izkazuje stanje na zmanjšanju sredstev na računu (oznaka za AOP – 380) v višini 267,03 €, kar pa predstavlja ustvarjen presežek odhodkov nad prihodki v tekočem obračunskem obdobju.

Tišina, 25.02.2015

Pripravila:
Po pooblastilu župana Občine Tišina Franc HORVAT-a
Marta Knaus