

**V. POROČILO O UPRAVLJANJU LIKVIDNOSTI SISTEMA EZR
OBČINE SVETA TROJICA V SLOVENSKIH GORICAH**



UVOD

Upravljanje denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa občine (v nadaljnjem besedilu: EZRO) izvršuje upravljalec 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.

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 (PU 04049) za leto 2012 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).

I. OBRAZLOŽITVE BILANCE STANJA

Bilanca stanja izkazuje podatke o stanju sredstev ter obveznosti do virov sredstev pravne osebe ob koncu obračunskega obdobja in je pripravljena v skladu z določili 28. člena Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/1999, 30/2002 in 114/2006) in Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/2002, 21/2003, 134/2003, 126/2004, 120/2007, 124/2008).

Iz Sektorja za plačilne storitve UJP, smo prejeli obvestilo, da se obračun obresti za prosta denarna sredstev ne izvede, če le to ni donosno. Ker je Banka Slovenije in Deželna banka znižala obrestno mero za nočne depozite, so v primeru, ko je višina sredstev nočnega deponiranja višja od 50.000 EUR, stroški nočnega deponiranja višji od donosnosti nočnega depozita. Zaradi navedenega se sredstva ne deponirajo kot nočni depozit, če bi s tem bili povzročeni višji stroški kot so prihodki iz naslova deponiranja.

Vrednosti sredstev in obveznosti do virov sredstev so prikazane v priloženi bilanci stanja na dan 31.12.2013.

1. SREDSTVA

A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

Na tej skupini kontov nimamo realizacije.

B) KRATKOROČNA SREDSTVA

Kratkoročna sredstva so izkazana v skupnem znesku 82,00 EUR.

Skupina kontov 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Občina Sveta Trojica v Slovenskih goricah izkazuje na dan 31.12.2013 na kontih skupine 11 - denarna sredstva na računih v skupnem znesku 81,64 EUR.

Skupina kontov 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja

Obresti BS niso bile obračunane, zaradi prenizkega zneska sredstev, da bi se sredstva deponirala.

Skupina kontov 18 – Neplačani odhodki

Neplačani odhodki znašajo -80,64 EUR.

C) ZALOGE – ne izkazujemo stanja

Tako znaša **AKTIVNA STRAN** bilance stanja skupno **82,00 EUR**.

2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Skupina kontov 24 – Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo 1,00 EUR, to so obveznosti za EZR.

Skupina kontov 28 – Neplačani prihodki

Neplačani prihodki ni, saj ni obračuna obresti Banke Slovenije.

E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Skupina 90 Splošni sklad

Stanje sredstev v splošnem skladu znaša 80,64 EUR.

II. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV

V bilanci prihodkov in odhodkov prikazujemo na kontu 7102 – Prihodke od obresti v višini 96,06 EUR in na kontu 4035 – Plačila obresti subjektom vključenim v sistem EZR 256,22 EUR, presežek odhodkov nad prihodki tako za leto 2013 znaša 160,16 EUR.

