

POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE KRIŽEVCI (EZRO) ZA LETO 2023

1. UVOD

Šifra proračunskega uporabnika EZR:03662

Matična številka EZR:1332147001

EZRO je poseben transakcijski račun občine, odprt pri Banki Slovenije, preko katerega se evidentira denarni tok proračunskih uporabnikov (PU), vključenih v sistem EZRO. V sistem EZRO so vključeni naslednji subjekti: OŠ Križevci in proračun občine Križevci. EZRO se uporablja za izvajanje transakcij povezanih z nočnim deponiranjem pri poslovnih bankah in obrestovanjem prostih denarnih sredstev na podračunih.

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

2. VODENJE POSLOVNIH KNJIG

Upravljavec EZRO oddaja letno poročilo na AJPES. Poslovne knjige upravjavca EZR zagotavljajo preglednost opravljenih poslov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO in se vodijo v skladu s Pravilnikom o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa, ki sledi pravilom določenim v Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. (Uradni list RS, št. 120/07 in 104/09).

Upravljavec EZRO vodi ločene knjige in izdela ločeno računovodsko poročilo, ki ga predloži na AJPES, in ga vključi v prilogo zaključnega računa proračuna; pri tem upošteva pravila za neposredne proračunske uporabnike po zakonu, ki ureja javne finance, razen da svojega računovodskega poročila ne vključi v računovodsko poročilo občinskega proračuna.

Obrazložitev priznavanja prihodkov in odhodkov pri vrednotenju posameznih bilančnih postavk upravjavca EZR:

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

a) 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 upravjavca EZR (stanja podračunov PU EZRO).

3. Obrazložitev 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. 23/99, 30/02-ZJF-C in 114/06-ZUE) in Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

3.1. Obrazložitev dobroimetja EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah in denarnih tokov

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 31.12.2023 znaša **316.073,50 €**.

Tabela 1: Struktura dobroimetja EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah na dan 31.12.2023 v evrih

Dobroimetje pri bankah in drugih fin.inštituc.	Stanje
Denar na računu EZRO	316.073,50
Nočni depozit	-
Skupaj	316.073,50

Obrazložitev stanja denarnih sredstev EZRO (skupina kontov 11)

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 31.12.2023 v evrih

Denarna sredstva (po podatkih UJP)	Stanje
1.redni račun Občine Križevci	273.127,82
2.redni račun Osnovne šole Križevci	42.921,78
3.Skupaj podračuni PU EZRO (1+2)	316.049,60
4.Zakladniški podračun občine	23,90
5.EZRO (3+4)	316.073,50

V sistemu EZRO Občine Križevci je vključena Osnovna šola Križevci, katere ustanoviteljica je občina, zato je vključitev obvezna. Tako se sredstva (občinska in šolska) vsak dan združujejo na zakladniškem podračunu in čez noč deponirajo pri poslovni banki, v kolikor znaša saldo nad 100.000 EUR. Občina Križevci je imela sklenjeno pogodbo z Novo Ljubljansko banko. Z dnem 31.01.2014 smo Pogodbo o vezavi depozitov čez noč prekinili,

ker so bile obračunane obresti iz naslova upravljanja denarnih sredstev EZR nižje od stroškov plačilnih storitev iz naslova upravljanja.

Zakladniški podračun je torej neke vrste evidenčni račun, ki izkazuje deponiranje sredstev čez noč in vračanje tega depozita nazaj na račune PU.

3.3 Zapadle ter nezapadle terjatve in obveznosti iz financiranja

160-Kratkoročne terjatve iz financiranja

Kratkoročne terjatve iz financiranja predstavljajo obresti za stanje sredstev EZRO pri Banki Slovenije za mesec december 2023 v višini 1.206,57 €.

180-Tekoči odhodki

Neplačani odhodki znašajo 1.229,63 eur – je protiknjižba za del obveznosti na kontu 245 (presežek za leto 2023 v višini 23,90 eur, obresti za mesec december občina 1.106,03 eur in OŠ Križevci 99,70 eur).

245-Kratkoročne obveznosti zakladniškega podračuna do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Saldo v višini **317.279,23 €** predstavlja:

Obveznost za sredstva do proračuna Občine Križevci za stanje na računu:	273.127,82 €
Obveznost za obresti do Občine Križevci za mesec december 2023	1.106,03 €
Obveznost za presežek na EZR v letu 2023:	23,90 €
Obveznost za sredstva na računu Osnovne šole Križevci :	42.921,78 €
Obveznost za obresti do Osnovne šole Križevci za mesec december 2023	99,70 €

Obveznosti so poravnane prvi delovni dan v letu 2024, presežek pa je prenakazan v proračun Občine Križevci do konca februarja 2024.

280-Drugi neplačani prejemki

Neplačani prihodki znašajo 1.206,57 eur in predstavljajo obresti Banke Slovenije za mesec december 2023. Saldo je protiknjižba za odprte terjatve iz financiranja, ki jih vodimo na kontu 160

900-splošni sklad

Stanje sredstev v splošnem skladu je enako presežku prihodkov nad odhodki v letu 2023 v višini 23,90 eur

4. Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema ezro in obrazložitev spremembe stanja domačih in deviznih sredstev na zp

V letu 2023 je bilo na zakladniškem podračun EZRO na podlagi obrestovanja preostanka sredstev na zakladniškem podračunu pri Banki Slovenije nakazanih **14.170,44 € obresti**. Posameznim proračunskim uporabnikom je bilo prenakazanih **14.146,54 €** (v proračun Občine Križevci 13.081,33 €, OŠ Križevci 1.065,21 €).

V proračun Občine Križevci je bil dne 3.3.2023 prenakazan presežek upravljanja s sredstvi v letu 2022 v višini 11,67 eur.

Prejete obresti, zmanjšane za plačane obresti v letu 2023 v višini **23,90 €** predstavljajo presežek upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem EZR.

4.1. Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO

Tabela 3: Obrazložitev denarnih tokov EZRO v evrih

konto	Denarni tokovi upravljanja sredstev sistema EZRO	Znesek
7102	Prihodki od obresti (na stanje)	14.170,44
4035	Plačilo obresti PU na stanja	14.146,54
4050	Prenos presežka proračunu za preteklo leto	11,67
	Rezultat denarnih tokov upravljanja denar.sred.EZR	12,23

4.2. 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.

Tabela 4: Letni učinki upravljanja v evrih

Leto	Presežek upravljanja
2020	-
2021	-
2022	11,67
2023	23,90

Pripravila:
Nataša Antolin

Župan občine Križevci
Branko Slavinec