



**Vsem občinam
z vzpostavljenim sistemom EZR občine**

*Prosimo, da se pri odgovoru
sklicujete na našo številko.*

Številka: 007-574/2019/13

Datum: 25. 5. 2020

Zadeva: *Pravilnik o poslovanju sistema enotnega zakladniškega računa države oziroma občine*

Sprejet je bil novi *Pravilnik o poslovanju sistema enotnega zakladniškega računa države oziroma občine*. Veljati bo pričel 15. dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije. Novi pravilnik združuje devet dosedanjih pravilnikov, s čimer se področje sistema enotnega zakladniškega računa (v nadaljevanju: EZR) poleg nekaterih novosti tudi bolj sistematično in pregledno ureja.

Upravljanje javnih financ je med ključnimi področji delovanja države. V Republiki Sloveniji imamo od leta 2002 vzpostavljen način upravljanja po sistemu enotnega zakladniškega računa. Tak način upravljanja denarnih sredstev omogoča, da se prosta denarna sredstva vseh subjektov javnega sektorja združujejo na enem računu (EZR) pri centralni banki. Iz tako zbranih denarnih sredstev se lahko dodeljuje ugodna posojila subjektom z likvidnostnimi primanjkljaji. Posebnost slovenskega sistema upravljanja javnih financ je, da je vzpostavljen ločeno na ravni države in ločeno na ravni vsake občine.

Razpršenost vsebine v več pravilnikih je predstavljala za uporabnike (proračunske uporabnike, občine in druge deležnike) nepreglednost in težko razumevanje. Hkrati so bile zaradi negativnih obrestnih mer in razmer na denarnih trgih potrebne posodobitve pri modelu določanja obrestnih mer za posle znotraj sistema EZR (vloge in posojila), pri načinu izračuna proračunu pripadajočega presežka upravljanja ter pri prilagoditvi področja nalaganja izven sistema EZR. Vsi imetniki podračunov, ki so vključeni v sistem EZR države, so samostojni pri nalaganju do skupnega obsega naložb 200.000 evrov (prej do 50.000 evrov). S spremenjeno mejo za nalaganje poenotimo pravila za nalaganje za vse subjekte v sistemu EZR države, hkrati pa gremo naproti subjektom, ki so v preteklosti izrazili pomisleke glede omejitev pri nalaganju.

Z novim pravilnikom občinam ostaja možnost, da ohranijo sistem EZR občine in poslujejo tako kot do sedaj. Dodana jim je možnost, da pričnejo aktivno upravljati (vzpostavijo upravljanje sredstev) po vzoru, kot je to urejeno za sistem EZR države, in sicer bo lahko upravljavec sredstev sistema EZR občine:

- sprejemal vloge občinskih proračunskih uporabnikov za obdobje do 1 leta in jim dajal likvidnostna in kratkoročna posojila do 1 leta ter
- nalagal denarna sredstva v domače poslovne banke za obdobje do 1 leta.

Občine imajo še vedno tudi možnost, da zaprejo svoj sistem EZR občine in se vključijo v sistem EZR države. Za ukinitvev EZR občine in vključitev v sistem EZR države se je odločilo že 25 občin in uspešno koristijo prednosti, ki so:

- možnost pridobivanja ugodnih posojil brez stroškov sklepanja poslov (tako za občino kot za občinske proračunske uporabnike) za različne namene (financiranje projektov EU, upravljanje dolga občinskega proračuna ali likvidnostno premoščanje neusklajenih prilivov in odlivov). Možnost črpanja posojil iz sistema EZR države je trenutno še posebej ugodna možnost za občinske javne zavode (zdravstvene domove, vrtce, osnovne šole, ...), ki se srečujejo s težavami premoščanja likvidnosti za izplačila dodatkov na pogoje dela v nevarnih razmerah, povezanih s COVID-2019 epidemijo.
- občina ne plačuje negativnih obresti na stanje EZR pri Banki Slovenije, saj se EZR občine pri Banki Slovenije zapre;
- poenostavitve glede računovodskih evidenc: poslovne knjige upravljavca enotnega zakladniškega računa občine se ukinejo.

Z novim pravilnikom imajo občine in njeni proračunski uporabniki vključeni v sistem EZR države, možnost:

- polaganja vlog z različnimi ročnostmi do 3 let (prej le do 1 leta in na odpoklic);
- črpanje posojil z različnimi ročnostmi do 3 let in na odpoklic (prej le posojila z ročnostjo do 1 leta). Pri črpanjih posojil z daljšimi ročnostmi do 3 let gre za namenska posojila za premoščanje financiranja projektov EU; Postopek pridobitve posojila je poenostavljen, saj so z vključitvijo vseh subjektov v enotno upravljanje (drugi korona paket konec aprila) to možnost pridobili vsi subjekti, vključeni v sistem EZR države.

Občine lahko vsa dodatna pojasnila vezana na sistem EZR pridobite v Direktoratu za zakladništvo na e-naslovu mf.zakladnica@mf-rs.si.

Lep pozdrav,



mag. Andrej Šircelj
minister

V vednost:

- Skupnost občin Slovenije,
- Združenje občin Slovenije,
- Združenje mestnih občin Slovenije,
- Ministrstvo za finance, Direktorat za proračun