

III.5

OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA

ZBIRNA BILANCA STANJA IN OBRAZLOŽITVE PODATKOV ZBIRNE BILANCE STANJA NEPOSREDNIH UPORABNIKOV PRORAČUNA DRŽAVE NA DAN 31.12.2018

1. Uvod

Zbirna bilanca stanja je pripravljena na osnovi prvega odstavka 96. člena Zakona o javnih financah (Ur. l. RS, št. 79/1999 – 13/2018). Sestavljena je iz analitičnih bruto bilanc neposrednih uporabnikov državnega proračuna in proračuna države ter izkazuje sredstva in obveznosti do virov sredstev kot so izkazani v le-teh. Vključenih je 173 neposrednih uporabnikov državnega proračuna (v nadaljevanju: proračunski uporabniki) in Republika Slovenija – Proračun (v nadaljevanju: Proračun).

V primerjavi s preteklim letom sta v letu 2018 v zbirno bilanco stanja vključena dva proračunska uporabnika več:

- Urad Vlade RS za oskrbo in integracijo migrantov, ustanovljen na podlagi Odloka o ustanovitvi Urada Vlade Republike Slovenije za oskrbo in integracijo migrantov (Ur.l. RS, št. 11, z dne 3.3.2017) in
- Uprava RS za probacijo, ustanovljena na podlagi Zakona o probaciji (Ur.l. RS, št. 27, z dne 2.6.2017) in Uredbe o spremembah in dopolnitvah Uredbe o organih v sestavi ministrstev (Ur.l. RS, št. 41 z dne 28.7.2017), ki je z delovanjem začela s 1.1.2018.

2. Zbirna bilanca stanja na dan 31.12.2018

Pri pripravi zbirne bilance stanja je smiselno upoštevana struktura bilance stanja, kot je predpisana s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/2002 – 86/2016). V zbirni bilanci stanja je vsebina posameznih stolpcev naslednja:

- stolpec »Stanje 31.12.2017« prikazuje stanje postavk na dan 31.12.2017,
- stolpec »Saldo prometa 2018« prikazuje razliko med povečanjem in zmanjšanjem postavk v letu 2018,
- stolpec »Stanje 31.12.2018« prikazuje stanje postavk na dan 31.12.2018.

Zneski v zbirni bilanci stanja so prikazani v evrih, brez centov. Zaokroževanje podatkov v evre brez centov povzroča morebitne razlike med začetnim in končnim stanjem ter prometom postavk v zbirni bilanci stanja oziroma razlike zaradi vmesnih seštevkov v obrazcu.

V zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2018 so dolgoročne terjatve in dolgoročne obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2019, prikazane v stolpcu »Stanje 31.12.2018« in izkazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti, kot to določajo Slovenski računovodski standardi (SRS 5.7 in SRS 9.31). V stolpcu »Stanje 31.12.2017« so dolgoročne terjatve in obveznosti, ki so zapadle v plačilo v letu 2018, izkazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti. Obseg prenesenih terjatev in obveznosti pri neposrednih uporabnikih državnega proračuna iz leta 2017 v leto 2018 ter iz leta 2018 v leto 2019 in pojasnila so razvidni iz preglednic »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2017 v leto 2018« in »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2018 v leto 2019«. Oba obrazca sta, skladno z Navodilom za pripravo obrazložitve posebnega dela zaključnega računa proračuna RS za leto 2018, priloga k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2018. Podatki o neplačanih terjativah in prenesenih obveznostih iz naslova zadolžitve za Proračun so vključeni le v obrazložitve zbirne bilance stanja.

V nadaljevanju so zapisane obrazložitve podatkov nekaterih pomembnejših postavk zbirne bilance stanja, podrobneje za Proračun. Pri analizi in obrazložitvah so uporabljene knjigovodske vrednosti posameznih postavk iz zbirne analitične bruto bilance (tabela 3). Dolgoročne terjatve in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2019 so zaradi večje primerljivosti s preteklim letom v analizi posebej prikazane (tabela 3a).

Razkritja pomembnih postavk bruto bilanc posameznih proračunskih uporabnikov so razvidna iz letnih poročil le-teh.

ZBIRNA BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2018

Stanje 31.12.2018; Saldo prometa 2018:02.01.2018 do 31.12.2018; Knjige:1099-6258; Bilančno leto: 2018; Vrsta:B

Tabela 1

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK		
			Stanje 31.12.2017	Saldo prometa 2018	Stanje 31.12.2018
1	2	3	4	5	6
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	23.817.136.586	428.256.142	23.655.771.550
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	412.953.552	20.410.122	433.363.674
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	340.804.087	7.488.468	348.292.555
02	NEPREMIČNINE	004	10.137.923.607	-139.754.875	9.998.168.732
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	3.955.926.867	187.381.723	4.143.308.590
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	2.239.885.299	598.179.662	2.838.064.961
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	1.602.159.276	99.940.398	1.702.099.674
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	12.843.774.826	-397.332.094	12.446.442.732
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	840.848.987	50.131.888	890.980.875
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	365.790.729	-34.320.722	331.470.007
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	2.874.849.816	36.131.572	2.910.981.388
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	7.762.112.021	1.578.649.121	9.340.761.142
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	62.859	23.921	86.780
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	3.733.437.060	1.412.614.447	5.146.051.507
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	299.187.393	-32.028.401	267.158.992
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	4.164.035	8.859.608	13.023.643

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2018

14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	98.098.771	72.453.723	170.552.494
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	12.045.884	-5.624.271	6.421.613
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	582.166	21.940.988	22.523.154
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	2.233.282.299	153.738.290	2.387.020.589
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.374.797.414	-52.515.998	1.322.281.416
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	6.454.140	-813.186	5.640.954
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	252.002.542	14.983.782	266.986.324
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	193.699.821	6.606.820	200.306.641
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	9.447.653	9.949.983	19.397.636
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	48.855.068	-1.573.021	47.282.047
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	31.831.251.149	2.021.889.045	33.263.519.016
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	11.832.583.535	6.084.102.315	17.916.685.850
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	7.114.726.417	499.202.961	7.613.929.378
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	513.493.593	3.751.079	517.244.672
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	83.558.854	4.436.351	87.995.205
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	104.591.919	12.613.381	117.205.300
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	417.404.145	-6.168.310	411.235.835
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	182.521.838	12.033.045	194.554.883
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	2.444.736.062	396.135.832	2.840.871.894

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2018

26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	511.481.450	-11.548.248	499.933.202
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.569.555.612	50.905.122	2.620.460.734
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	287.382.944	37.044.709	324.427.653
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	24.716.524.732	933.064.906	25.649.589.638
90	SPLOŠNI SKLAD	045	-2.192.926.066	1.020.438.985	-1.172.487.081
91	REZERVNI SKLAD	046	37.531.009	-11.094.777	26.436.232
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	289.254.967	-30.420.643	258.834.324
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	26.294.998.816	45.094.447	26.340.093.263
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	287.666.006	-90.953.106	196.712.900
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	31.831.251.149	1.432.267.867	33.263.519.016
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	11.832.583.535	6.084.102.315	17.916.685.850

Vir: AJPES

2.1 Pojasnila razlik med podatki oddanimi na AJPES in podatki v zbirni bilanci stanja

V tabeli 2 so prikazane razlike med podatki oddanimi na AJPES in podatki v zbirni bilanci stanja po proračunskih uporabnikih in po skupinah kontov.

Tabela 2: Prikaz razlik med podatki oddanimi na AJPES in podatki v zbirni bilanci stanja po proračunskih uporabnikih

	07	08	12	14	15	17
1099 Proračun RS		-11.401.727				11.401.727
1311 Ustavno sodišče		-1.012				1.012
1312 Računsko sodišče						
1314 Državna revizijska komisija		-600				600
1317 Fiskalni svet						
1522 Statistični urad		-304				304
1611 Ministrstvo za finance	-16.694.498	-510				16.695.008
1618 Uprava za javna plačila						
1619 Urad za nadzor proračuna						
1620 Finančna uprava		-5.000				5.000
1811 Ministrstvo za zunanje zadeve						
1911 Ministrstvo za obrambo		-52.141	20.604			31.537
1914 Generalštab slovenske vojske		-26.319				26.319
2130 Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	-5.770.093	-42.935			5.770.093	42.935
2431 Direkcija za infrastrukturo						
2551 Agencija za okolje		-4.620				4.620
2711 Ministrstvo za zdravje						
3130 Ministrstvo za javno upravo		-27.349				27.349
3330 Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport		-123.639		113.319		10.320
3340 Ministrstvo za kulturo		-2.673	2.673			
6200 Upravne enote						
Skupaj	-22.464.591	-11.688.829	23.277	113.319	5.770.093	28.246.731

	22	23	25	96	97
1099 Proračun RS			2.459.843.179	-2.459.843.179	
1311 Ustavno sodišče	20.457				-20.457
1312 Računsko sodišče			28.715		-28.715
1314 Državna revizijska komisija					
1317 Fiskalni svet	784				-784
1522 Statistični urad	162.227				-162.227
1611 Ministrstvo za finance	6.577.500				-6.577.500
1618 Uprava za javna plačila	40.028				-40.028
1619 Urad za nadzor proračuna	1.728				-1.728
1620 Finančna uprava					
1811 Ministrstvo za zunanje zadeve		176.704			-176.704
1911 Ministrstvo za obrambo					
1914 Generalštab slovenske vojske					
2130 Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo					
2431 Direkcija za infrastrukturo	13.426.160				-13.426.160
2551 Agencija za okolje					
2711 Ministrstvo za zdravje	7.649				-7.649
3130 Ministrstvo za javno upravo	3.257.363	778.578			-4.035.941
3330 Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	1.097.926	2.164.950			-3.262.876
3340 Ministrstvo za kulturo					
6200 Upravne enote		1.563.533			-1.563.533
Skupaj	24.591.822	4.683.765	2.459.871.894	-2.459.843.179	-29.304.302

Prikazana odstopanja so iz naslova prenesenih dolgoročnih terjatev oz. obveznosti med kratkoročne v izkazih bilanc stanja oddanimi na AJPES, kar je prikazano tudi v tabeli 3a.

3. Struktura sredstev in virov sredstev ter primerjava s preteklim letom

V zbirni bilanci stanja so izkazana sredstva proračunskih uporabnikov in Proračuna RS po stanju na dan 31.12.2018 v višini 32.859.141.802 EUR, v enaki višini so izkazani tudi viri teh sredstev. Znesek aktive in pasive je v primerjavi z letom 2017 višji za 3,23%. V preglednici 3 je izkazana struktura sredstev in njihovih virov po ročnosti. **Upoštevane so knjigovodske vrednosti posameznih postavk iz zbirne analitične bruto bilance, pri čemer dodajamo, da so vrednosti zadnjega stolpca v tabeli 3a vključene v zbirno bilanco stanja na dan 31.12.2018 (prikazani v točki 2) in ne tudi v tabelo 3.**

Tabela 3: Prikaz sredstev / virov sredstev po vrstah in strukturnih deležih v primerjavi s celotnimi sredstvi / viri sredstev ter primerjava s preteklim letom (podatki so v EUR)

Skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Stanje 31.12.2017	Delež v %	Stanje 31.12.2018	Delež v %	Indeks v l.2018 /l. 2017
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	23.855.238.658	74,94	23.689.924.970	71,22	99,31
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	412.953.552	1,30	433.363.674	1,30	104,94
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	340.804.087	1,07	348.292.555	1,05	102,20
02	NEPREMIČNINE	004	10.137.923.607	31,85	9.998.168.732	30,06	98,62
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	3.955.926.867	12,43	4.143.308.590	12,46	104,74
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	2.239.885.299	7,04	2.838.064.961	8,53	126,71
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	1.602.159.276	5,03	1.702.099.674	5,12	106,24
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	12.843.774.826	40,35	12.446.442.732	37,42	96,91
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	865.207.726	2,72	913.445.466	2,75	105,58
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	379.534.062	1,19	343.158.836	1,03	90,42
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	2.874.849.816	9,03	2.910.981.388	8,75	101,26
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ŽALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	7.724.009.953	24,27	9.306.607.722	27,98	120,49
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	62.859	0,00	86.780	0,00	138,06
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	3.733.437.060	11,73	5.146.051.507	15,47	137,84
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	299.025.074	0,94	267.135.715	0,80	89,34
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	4.164.035	0,01	13.023.643	0,04	312,76
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	98.098.771	0,31	170.439.175	0,51	173,74
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	8.518.209	0,03	651.520	0,00	7,65
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	582.166	0,00	22.523.154	0,07	3.868,85
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	2.198.870.225	6,91	2.358.773.858	7,09	107,27

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2018

18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.374.797.414	4,32	1.322.281.416	3,98	96,18
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	6.454.140	0,02	5.640.954	0,02	87,40
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	252.002.542	0,79	266.986.324	0,80	105,95
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0,00	0	0,00	0,00
31	ZALOGE MATERIALA	025	193.699.821	0,61	200.306.641	0,60	103,41
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	9.447.653	0,03	19.397.636	0,06	205,32
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0,00	0	0,00	0,00
34	PROIZVODI	028	0	0,00	0	0,00	0,00
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0,00	0	0,00	0,00
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0,00	0	0,00	0,00
37	DRUGE ZALOGE	031	48.855.068	0,15	47.282.047	0,14	0,00
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	31.831.251.153	100,00	33.263.519.016	100,00	104,50
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	11.832.583.535	37,17	17.916.685.850	53,86	151,42
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	5.036.785.503	15,82	5.124.781.897	15,41	101,75
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	513.493.593	1,61	517.244.672	1,55	100,73
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	83.558.854	0,26	87.995.205	0,26	105,31
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	81.507.965	0,26	92.613.478	0,28	113,63
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	409.283.247	1,29	406.552.070	1,22	99,33
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	182.521.838	0,57	194.554.883	0,58	106,59
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	398.000.000	1,25	381.000.000	1,15	95,73
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	511.481.450	1,61	499.933.202	1,50	97,74
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.569.555.612	8,07	2.620.460.734	7,88	101,98
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	287.382.944	0,90	324.427.653	0,98	112,89
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)	044	26.794.465.641	84,18	28.138.737.119	84,59	105,02
90	SPLOŠNI SKLAD	045	-2.192.926.066	-6,89	-1.172.487.081	-3,52	53,47
91	REZERVENI SKLAD	046	37.531.009	0,12	26.436.232	0,08	70,44
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	289.254.967	0,91	258.834.324	0,78	89,48
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0,00	0	0,00	0,00
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0,00	0	0,00	0,00
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0,00	0	0,00	0,00
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0,00	0	0,00	0,00
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0,00	0	0,00	0,00
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0,00	0	0,00	0,00
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	28.341.728.308	89,04	28.799.936.442	86,58	101,62

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2018

97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	318.877.423	1,00	226.017.202	0,68	70,88
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0,00	0	0,00	0,00
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0,00	0	0,00	0,00
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0,00	0	0,00	0,00
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0,00	0	0,00	0,00
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	31.831.251.144	100,00	33.263.519.016	100,00	104,50
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	11.832.583.535	37,17	17.916.685.850	53,86	151,42

Največje **nominalne spremembe v letu 2018** so bile:

1. na aktivni strani bilance stanja
 - a. povečanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah za 1.412.614.447 EUR, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev za 598.179.662 EUR;
 - b. zmanjšanje dolgoročnih finančnih naložb za 397.332.094 EUR.
2. na pasivni strani bilance stanja
 - a. povečanje splošnega sklada za 1.020.438.985 EUR, dolgoročnih finančnih obveznosti za 458.208.134 EUR;
 - b. zmanjšanje drugih dolgoročnih obveznosti za 92.860.221 EUR in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev za 30.420.643 EUR;
3. izvenbilančna evidenca se je povečala za 6.084.102.315 EUR.

Posamezne postavke zbirne bilance stanja za leto 2018 so podrobneje obrazložene v nadaljevanju.

Tabela 3a vsebuje pregled dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2019, in so prikazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2018 v točki 2.

Tabela 3a: Izkazovanje dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2019, kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2018

Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Skupina kontov	Stanje 31.12.2018 iz poslovnih knjig	Znesek, ki zapade v 2019	Stanje 31.12.2018 v ZBS
Terjatve					
Dolgoročna dana posojila in depoziti	009	07	913.445.466	-22.464.591	890.980.875
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	010	08	343.158.836	-11.688.829	331.470.007
Kratkoročne terjatve do kupcev	015	12	267.135.715	23.277	267.158.992
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	017	14	170.439.175	113.319	170.552.494
Kratkoročne finančne naložbe	018	15	651.520	5.770.093	6.421.613
Druge kratkoročne terjatve	020	17	2.358.773.858	28.246.731	2.387.020.589
Obveznosti					
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	037	22	92.613.478	24.591.822	117.205.300
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	038	23	406.552.070	4.683.765	411.235.835
Kratkoročne obveznosti do financerjev	040	25	381.000.000	2.459.871.894	2.840.871.894
Dolgoročne finančne obveznosti	054	96	28.799.936.442	-2.459.843.179	26.340.093.263
Druge dolgoročne obveznosti	055	97	226.017.202	-29.304.302	196.712.900

4. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva proračunskih uporabnikov so konec leta 2018 znašala 9.306.607.722 EUR, kar je 20,49% več kot v preteklem letu. Pretežni del spremembe se nanaša na povečanje denarnih sredstev in sredstev na računih (za 1.412.629.368 EUR) in povečanje kratkoročnih terjatev (za 223.288.585 EUR).

Tabela 4: Struktura kratkoročnih sredstev in primerjava s preteklim letom

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH SREDSTEV	Stanje 31.12.2017	Delež v %	Stanje 31.12.2018	Delež v %	Indeks v 1.2018 / 1.2017
10 + 11	DENARNA SREDSTVA IN SREDSTVA NA RAČUNIH	3.733.499.919	48,34	5.146.138.287	55,30	137,84
12+13+14+15+16+17	KRATKOROČNE TERJATVE	2.609.258.480	33,78	2.832.547.065	30,44	108,56
18+19	NEPLAČANI ODHODKI, AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE IN PREDUJMI	1.381.251.554	17,88	1.327.922.370	14,27	96,14
	Skupaj	7.724.009.953	100,00	9.306.607.722	100,00	120,49

4.1 Stanje denarnih sredstev in sredstev na računih na dan 31.12.2018

Denarna sredstva v **blagajnah** proračunskih uporabnikov znašajo 86.780 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečala za 38,06%, vendar glede na skupno vrednost denarnih sredstev in sredstev na računih ne predstavljajo pomembnega deleža.

Stanje sredstev na računih, ki se vodijo v knjigah neposrednih uporabnikov državnega proračuna, je na dan 31.12.2018 znašalo 5.146.051.507 EUR, od tega na podračunih Proračuna RS 4.694.604.620 EUR (povečanje za 1.265.009.506 EUR), na podračunih proračunskih skladov 361.866.138 EUR (povečanje za 141.226.449 EUR) in na drugih podračunih proračunskih uporabnikov 89.580.749 EUR (povečanje za 6.378.492 EUR), kar je prikazano v spodnji tabeli. Sredstva na računih so visoka, tako kot v preteklem letu. Razlog takšnega stanja je še vedno oteženo plasiranje denarnih sredstev v domače in tuje banke zaradi negativnih obrestnih mer.

Tabela 5: Stanje sredstev na računih po skupinah računov

Vrsta računa	Znesek sredstev na računih (v EUR) na dan 31.12.2017	Znesek sredstev na računih (v EUR) na dan 31.12.2018	Indeks 1.2018 / 1.2017
Podračun Republika Slovenija-Proračun	3.207.456.043	4.423.945.227	137,93
Podračun Republika Slovenija-Proračun, sodni depoziti	1.136.581	1.056.844	92,98
RS-Proračun (posebni računi pri BS; začasno odvzeta sredstva po ZOPNI)	2.160	2.121	98,19
RS-Proračun, Sredstva iz naslova urejanja vprašanj nasledstva bivše SFRJ	0	0	-
RS-Proračun, Osimski račun*	48.117.816	50.399.735	104,74
Posebni namenski transakcijski računi -sredstva EU za izvajanje skupnih evropskih politik	170.445.165	218.998.653	128,49
Drugi namenski računi (donacije, sredstva za potne stroške Sveta EU)	2.437.349	202.040	8,29
I SKUPAJ RAČUNI PRORAČUNA	3.429.595.114	4.694.604.620	136,89

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2018

	161150 - Rezervni sklad RS	37.531.009	26.436.232	70,44
	161195 - Demografski sklad	37.040.096	103.990.096	280,75
	211190 - MG - kupninski račun	0	0	-
	233090 - Proračunski sklad za gozdove	13.205.567	21.566.373	163,31
	255080 - Vodni sklad MOP	39.102.684	56.714.966	145,04
	255090 - Sklad za podnebne spremembe MOP	33.670.670	85.907.398	255,14
	261190 - Proračunski sklad - MDDSZ	8.267.831	3.674.439	44,44
	271190 - MZ-investicijska vlaganja	44.053.901	54.226.061	123,09
	331190 - MVŠZT - proračunski sklad	7.767.931	9.350.573	120,37
II	SKUPAJ PRORAČUNSKI SKLADI	220.639.689	361.866.138	164,01
	Sredstva na računih sodišč (redni računi, sodni depoziti, varščine, zasežena sredstva)	67.572.559	61.031.599	90,32
	Sredstva na računih FURS (zasežena sredstva, varščine)	8.364.890	10.793.972	129,04
	Sredstva na drugih računih NPU (MORS, MNZ, MZZ-konzularna predstavništva, UE, SAZU, MJU-stan. kom. in podobno)	7.264.808	17.755.178	244,40
III	SKUPAJ DRUGI RAČUNI	83.202.257	89.580.749	107,67
IV	SKUPAJ I + II + III	3.733.437.060	5.146.051.507	137,84

* Poseben osimski račun – Osimski sporazum je bil odprt na osnovi sklepa vlada Republike Slovenije št. 900-06/93-1 z dne 22.9.1994. Nanj se vplačuje 60% celotne obveznosti po sporazumu med nekdanjo SFRJ in Republiko Italijo o dokončni ureditvi vseh vzajemnih obveznosti, ki izvirajo iz 4. člena pogodbe, podpisane v Osimu 10.11.1975, na osnovi sporazuma, sklenjenega v Rimu 18.2.1983, ki ga je Republika Slovenija prevzela v sukcesijo z izmenjavo not z Republiko Italijo dne 31.7.1992. Na ta fiduciarni račun so se vplačala sredstva, dokler Republika Italija ne bo sporočila računa, na katerega se bodo nakazovala sredstva za izpolnjevanje obveznosti po navedenem sporazumu.

4.2 Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve proračunskih uporabnikov in Proračuna RS po stanju na dan 31.12.2018 znašajo 2.832.547.065 EUR. V primerjavi s preteklim letom so celotne kratkoročne terjatve višje za 8,56% oziroma za 223.288.585 EUR. V tabeli 6 so izkazani deleži po vrstah terjatev in sprememba stanja glede na leto 2017.

Nominalno so se najbolj povečale druge kratkoročne terjatve (za 159.903.633 EUR) in kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN (za 72.340.404 EUR), najbolj pri:

- Ministrstvu za finance, povečanje drugih kratkoročnih terjatev,
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, povečanje terjatev do uporabnikov EKN) ter
- Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, povečanje terjatev iz naslova danih avansov posrednim PU države.

Tabela 6: Struktura kratkoročnih terjatev po vrstah terjatev in primerjava s preteklim letom brez dolgoročnih terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2019

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH TERJATEV	Stanje 31.12.2017	Delež v %	Stanje 31.12.2018	Delež v %	Indeks I.2018 / I.2017
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	299.025.074	11,46	267.135.715	9,43	89,34
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	4.164.035	0,16	13.023.643	0,46	312,76
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV EKN	98.098.771	3,76	170.439.175	6,02	173,74
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	8.518.209	0,33	651.520	0,02	7,65

16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	582.166	0,02	22.523.154	0,80	3868,85
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	2.198.870.225	84,27	2.358.773.858	83,27	107,27
	SKUPAJ	2.609.258.480	100,00	2.832.547.065	100,00	108,56

Največji delež kratkoročnih terjatev predstavljajo druge kratkoročne terjatve (83,27%), ki so se sicer povečale za 7,27% v primerjavi s preteklim letom. Vanje so vštete terjatve iz naslova javnofinančnih prihodkov (v nadaljevanju: JFP) za davčne in nedavčne prihodke, evidentirane v poslovne knjige Proračuna RS kot terjatve in obveznosti pridobljene od nadzornikov JFP. Na status najvišjega deleža drugih kratkoročnih terjatev v vseh kratkoročnih terjativah je že v letu 2016 vplivalo precejšnje nominalno zmanjšanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov EKN zaradi zmanjšanja vlog iz naslova plasiranja prostih denarnih sredstev.

Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev so se v letu 2018 zmanjšale za 10,66% oziroma za 31.889.359 EUR. Največji delež terjatev do kupcev po stanju na dan 31.12.2018 predstavljajo terjatve iz naslova EU skladov (v višini 169.996.574 EUR) ki so se glede na preteklo leto zmanjšale za 560.524 EUR. Na spremembo kratkoročnih terjatev do kupcev je sicer v največji meri vplivalo:

- zmanjšanje terjatev pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo v višini 26.638.406 EUR predvsem zaradi prenosa terjatev iz naslova EU sredstev na konto skupine 17 – druge kratkoročne terjatve,
- zmanjšanja terjatev Proračuna RS za unovčena poroštva v višini 4.883.731 EUR.

Dani avansi in predujmi

Na kontih skupine 13 so knjiženi dani predujmi in varščine v višini 13.023.643 EUR. Nominalno se je postavka predujmov in varščin povečala za 8.859.608 EUR. Največje povečanje je zabeleženo pri Proračunu RS v višini 8.060.000 EUR iz naslova danih varščin – CSA, ki predstavljajo izmenjavo denarnega pokritja za zmanjšanje kreditnega tveganja poslov upravljanja z dolgom države.

Pri proračunskih uporabnikih postavka danih predujmov in varščin vključuje pretežno avanse za programe, ki se financirajo iz evropskih sredstev. Najvišji zneski so pri:

- Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport 1.452.818 EUR (povečanje za 174.069 EUR),
- Policiji 1.022.653 EUR (povečanje za 925.903 EUR),
- Ministrstvu za zdravje 703.022 EUR (zmanjšanje za 89.376 EUR),
- Ministrstvu za kulturo 535.657 EUR (povečanje za 479.046 EUR),
- Ministrstvu za javno upravo 522.049 EUR.

Terjatve do uporabnikov EKN

Na kontih skupine 14 so pripoznane terjatve do uporabnikov državnega in občinskih proračunov, ki na dan 31.12.2018 znašajo 170.439.175 EUR. V okviru teh terjatev prevladujejo terjatve do posrednih uporabnikov države in občin skupaj 141.447.600 EUR (do države) in 5.971.690 EUR (do občin), od tega največ iz naslova:

- spornih in dvomljivih terjatev do posrednih uporabnikov proračuna države 70.940.769 EUR,
- terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države 41.223.821 EUR ter
- dani avansi posrednim uporabnikom proračuna občine 5.946.676 EUR.

Večji zneski terjatev do uporabnikov EKN so:

- 102.449.735 EUR pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti:
 - o pretežni znesek predstavljajo dvomljive in sporne terjatve v skupni višini 62.027.534 EUR (z zapadlostjo do 31.12.2018), od tega 55.400.613 EUR iz

- naslova preživnin do Javnega, štipendijskega in preživninskega sklada RS, razlika 6.626.920 EUR pa iz naslova pravic za primer brezposelnih do Zavoda RS za zaposlovanje,
- ostali večji zneski so terjatve (z zapadlostjo v letu 2019) do Javnega, štipendijskega in preživninskega sklada RS iz naslova preživnin, v višini 28.509.377 EUR, in do Zavoda RS za zaposlovanje iz naslova pravic za primer brezposelnosti, v višini 9.882.160 EUR (452 terjatev v višini 421.615 EUR in 65 terjatev do drugih držav v višini 9.460.544 EUR).
- 36.401.817 EUR pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, pri čemer večji del predstavljajo terjatve do posrednih proračunskih uporabnikov države in občin iz naslova danih avansov. Najvišje so terjatve do:
- za dane avanse iz evropskih sredstev v znesku 32.329.615 EUR;
 - Univerze Maribor v skupnem znesku 3.193.632 EUR (dve terjatvi), ki se nanašata na nepravilnosti pri Izgradnja medicinske fakultete, ugotovljene pri kontrolah Urada za nadzor proračuna in Evropske komisije. Zadevi se nahajata v sodnem postopku;
 - Univerze Ljubljana 780.943 EUR iz naslova nezakonito in nenamensko porabljenih sredstev za izplačilo dodatka za stalno pripravljeno.
- 8.455.127 EUR terjatve Ministrstva za javno upravo, od tega se 7.907.000 EUR nanaša na sodne spore z občinami Mokronog – Trebelno, Ormož, Pivka, Sežana v zvezi z izgradnjo širokopasovnih omrežij elektronskih komunikacij.
- 6.507.361 EUR terjatve Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, in sicer se največji del nanaša na:
- terjatve do javne agencije Spirit, v višini 4.931.480 EUR, od tega 192.089 EUR predstavljajo terjatve za vračilo neupravičeno prejetih sredstev in 4.739.391 EUR dvomljive in sporne terjatve za vračilo neupravičeno prejetih sredstev in
 - terjatve iz naslova danega avansa občini Hoče – Slivnica (518.848 EUR).
- 3.368.558 EUR terjatve proračunskega sklada za vode pretežno do Ministrstva za okolje in prostor, in sicer v višini 3.357.915 EUR za prilive namenskih sredstev, ki še niso bili preneseni na podračun navedenega sklada, saj je bila večina prilivov prejeta 31.12.2018 in je bilo prenos možno izvesti šele v januarju 2019.
- 1.731.288 EUR terjatve proračunskega sklada Ministrstva za zdravje, od tega 1.161.884 EUR predstavlja terjatev do Ministrstva za zdravje za prilive namenskih sredstev, ki zaradi premalo pravic porabe na predvideni proračunski postavki ministrstva še niso bili preneseni na podračun navedenega sklada, in 400.155 EUR predstavljajo terjatve do javnih zdravstvenih zavodov iz naslova obveznega odvajanja dela amortizacije javnih zdravstvenih zavodov na podlagi Zakon o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (Ur. l. RS, št. 90/2015) pri Ministrstvu za zdravje – proračunski sklad MZ.

Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe po stanju na dan 31.12.2018 znašajo 651.520 EUR. Vključujejo kratkoročna posojila gospodarskim družbam iz sredstev kupnin, prejetih po Zakonu o lastninskem preoblikovanju podjetij (Ur. l. RS, št. 55/1992 s spremembami) pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo. Največji znesek v višini 533.113 EUR predstavljajo posojila do podjetij v insolventnih postopkih, zato so evidentirana na kontih spornih posojil.

Kratkoročne finančne naložbe so se v letu 2018 sicer zmanjšale za 7.866.689 EUR. Največji vpliv na spremembo je bilo zmanjšanje pri Ministrstvu za finance, zaradi zaprtja kratkoročnih vlog za depozite pri bankah v višini 7.750.000 EUR, vse iz naslova varnostnih rezerv pri SID banki.

Kratkoročne terjatve iz financiranja

Kratkoročne terjatve iz financiranja na kontih skupine 16 znašajo 22.523.154 EUR. Največji del teh terjatev predstavljajo terjatve iz financiranja, iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (obrestni SWAP in premije iz opcijskih poslov) v knjigi Proračuna RS, v skupni višini 21.833.661 EUR.

Na osnovi drugega odstavka 82. člena ZJF ter programa financiranja za leto 2019 je Ministrstvo za finance v drugi polovici leta 2018 začelo izvajati program ščitenja pred obrestnim tveganjem, in sicer s sklepanjem poslov povezanih z uravnavanjem obrestnih tveganj dolga državnega proračuna. Nominalna vrednost sklenjenih poslov (evidentirana v izvenbilančni evidenci) predstavlja osnovo, od katere se obračunavajo obresti, ki jih država dolguje banki, ali obratno. Obenem so se ob sklenitvi navedenih poslov država in banke zavezale, da si medsebojno izmenjujejo denarno pokritje (varščine - CSA) za zmanjšanje kreditnega tveganja iz teh poslov.

Poleg kratkoročnih terjatev iz financiranja iz naslova izvedenih finančnih instrumentov so v znesku 546.322 EUR izkazane še obračunane zamudne obresti iz naslova plačanih poroštev RS.

Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve znašajo 2.358.773.858 EUR. Nominalna vrednost je višja za 159.903.633 EUR, kar je posledica sprememb terjatev v poslovnih knjigah:

- Proračuna RS, in sicer:
 - o zmanjšanja terjatev iz naslova JFP do zavezancev za davčne prihodke v višini 107.856.435 EUR,
 - o povečanja terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke za 548.504 EUR ter
 - o povečanja terjatev do Ljubljanske banke, iz naslova izplačil varčevalcem po ZNISEŠČP za leto 2018 za 61.563.448 EUR, in znašajo na dan 31.12.2018 293.927.577 EUR.
- Ministrstva za finance, iz naslova povečanja kapitala Slovenskih železnic in razdelitev 1,6877% od Nacionalne finančne družbe Holding, d.d. - v stečaju (v višini 154.287.589 EUR) in iz naslova varnostnih rezerv pri SID banki (v višini 348.097 EUR).
- Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, iz naslova povečanja v višini 47.744.150 EUR, predvsem zaradi prenosa terjatev iz naslova EU sredstev: iz konta 120010 (Terjatve do kupcev v državi) na konto 175908 (Terjatve iz naslova neupravičeno porabljenih EU sredstev) in iz konta 120030 (Dvomljive in sporne terjatve do kupcev v državi) na konto 175950 (Dvomljive in sporne druge kratkoročne terjatve).

Najvišji zneski drugih kratkoročnih terjatev po proračunskih uporabnikih oziroma skupinah proračunskih uporabnikov so prikazani v tabeli 7.

Tabela 7: Druge kratkoročne terjatve po proračunskih uporabnikih in skupinah proračunskih uporabnikov

Konto	Šifra PU	Naziv PU	Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2017	Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2018	Indeks 1.2018 / 1.2017
17	1099	Proračun RS	2.176.790.693	2.134.113.555	98,04
17	1611	Ministrstvo za finance	840.348	154.671.514	18.405,65
17	2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	27.176	47.771.326	175.786,21
17	2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	5.509.043	5.382.523	97,70
17	1914	Generalštab slovenske vojske	2.052.033	1.902.574	92,72
17	1620	Finančna uprava	1.756.297	1.731.969	98,61

17	1714	Policija	855.281	1.619.376	189,34
17	4514	Državno pravobranilstvo RS	1.173.729	1.390.631	118,48
17	2430	Ministrstvo za infrastrukturo	559.590	1.346.002	240,53
17	2611	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	23.645	1.255.700	5.310,72
17		Delovna in okrožna sodišča, tožilstva	4.112.247	4.012.781	97,58
17		drugi PU	5.170.143	3.575.904	69,16
	SKUPAJ		2.198.870.225	2.358.773.858	107,27

Nadzorniki JFP trimesečno poročajo Proračunu RS o odprtih terjatvah in obveznostih JFP, in sicer skladno z Navodilom nadzornikom za evidentiranje terjatev JFP, terjatev JFP posredovanih v davčno izvršbo in odpis terjatev JFP (št. 429-24/2016-5, z dne 19. 12. 2016). V letu 2018 so bili pridobljeni podatki od 135 nadzornikov.

Terjatve do zavezancev iz naslova JFP so pripoznane v knjigi Proračuna RS in se delijo na terjatve iz naslova JFP za davčne prihodke (konti podskupin 176), ki znašajo 1.480.107.048 EUR, in terjatve iz naslova JFP za nedavčne prihodke (konti podskupin 177), ki pa znašajo 348.309.562 EUR.

Tabela 8: Terjatve iz naslova javnofinančnih prihodkov

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH TERJATEV	Stanje 31.12.2017	Delež v %	Stanje 31.12.2018	Delež v %	Indeks I.2018 / I.2017
176	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE, del, ki se nanaša na terjatve iz naslova dajatev in so davčni prihodki	1.587.963.483	72,22	1.480.107.048	62,75	93,21
177	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE, del, ki se nanaša na terjatve iz naslova dajatev in so nedavčni prihodki	347.761.058	15,82	348.309.562	14,77	100,16
	SKUPAJ	1.935.724.541	88,03	1.828.416,610	77,52	94,46

V terjatve za davčne prihodke so vključene terjatve, ki jih nadzorniki posredujejo iz ločenih analitičnih evidenc v poslovno knjigo Proračuna RS. Največja med nadzorniki sta Finančna uprava RS in Direkcija RS za vode.

Pretežni del terjatev iz nedavčnih prihodkov se nanaša na neplačane globe (pri Finančni upravi RS, Tržnem inšpektoratu RS, Inšpektoratu RS za delo) in druge globe, denarne kazni in odvzem premoženjskih koristi s plačilom denarnega zneska ter za stroške postopka (pri Sodiščih in Policiji). Vse navedene terjatve so izkazane v poslovni knjigi Proračuna RS.

4.3 Druga kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Kot kratkoročna sredstva so pri drugih uporabnikih EKN izkazani tudi neplačani odhodki (konti skupine 18) za prenesene kratkoročne obveznosti, ki znašajo za vse proračunske uporabnike skupaj 1.322.281.416 EUR, od tega se na Proračun RS nanaša 769.254.899 EUR. Znesek v Proračunu RS vključuje zlasti neplačane odhodke iz naslova natečenih obresti za dolgoročni dolg v znesku 490.255.431 EUR, natečene obresti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (obrestni SWAP) v znesku 9.665.945 EUR in vrednost protiknjižb za obveznosti za vračilo preveč plačanih dajatev (JFP) v znesku 269.333.058 EUR.

Na kontih skupine 19 so za vse proračunske uporabnike knjižene aktivne časovne razmejitve v višini 5.640.954 EUR, v okviru katerih manj kot 6% predstavljajo vračunani prihodki iz naslova

praznitev prehodnih podračunov 845 in 846, katerih nadzornik je Finančna uprava, skladno s 13. členom ZIPRS 2017/2018 (Ur. l. RS, št. 96/15 – 71/17). Največji del sicer predstavljajo druge aktivne časovne razmejitev, v višini 5.294.011 EUR (zmanjšanje za 313.946 EUR glede na leto 2017) Največji vpliv na zmanjšanje stanja je bil zabeležen pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo zaradi izvedenega vračila Slovenskega podjetniškega sklada – protipostavka danim varščinam oz. kontu 201100).

5. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

5.1 Struktura dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju

V zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2018 znašajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju 23.689.924.970 EUR (brez upoštevanja tistih dolgoročnih sredstev, ki zapadejo v letu 2019), in sicer:

- knjigovodska vrednost neopredmetenih, opredmetenih osnovnih sredstev ter nepremičnin znaša 7.075.896.548 EUR,
- dolgoročne finančne naložbe znašajo 12.446.442.732 EUR,
- dana posojila ter dolgoročne terjatve iz poslovanja znašajo 1.256.604.302 EUR in
- sredstva v upravljanju znašajo 2.910.981.388 EUR.

V tabeli 9 so prikazani deleži posameznih vrst dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju ter primerjava s preteklim letom. V skupni višini so se navedena sredstva zmanjšala za 165.313.688 EUR oziroma za 0,69%, predvsem zaradi zmanjšanja dolgoročnih finančnih naložb (za 397.332.094 EUR), zmanjšanja knjigovodske vrednosti nepremičnin (skupaj za 327.136.598 EUR) ter povečanje knjigovodske vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (skupaj za 498.239.264 EUR).

Tabela 9: Struktura dolgoročnih sredstev in primerjava s preteklim letom

SKUPINA KONTOV	DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	Stanje 31.12.2017	Delež v %	Stanje 31.12.2018	Delež v %	Indeks 1.2018 / 1.2017
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	412.953.552	1,73	433.363.674	1,83	104,94
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	-340.804.087	-1,43	-348.292.555	-1,47	102,20
02	NEPREMIČNINE	10.137.923.607	42,50	9.998.168.732	42,20	98,62
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	-3.955.926.867	-16,58	-4.143.308.590	-17,49	104,74
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	2.239.885.299	9,39	2.838.064.961	11,98	126,71
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	-1.602.159.276	-6,72	-1.702.099.674	-7,18	106,24
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	12.843.774.826	53,84	12.446.442.732	52,54	96,91

07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	865.207.726	3,63	913.445.466	3,86	105,58
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	379.534.062	1,59	343.158.836	1,45	90,42
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	2.874.849.816	12,05	2.910.981.388	12,29	101,26
	SKUPAJ	23.855.238.658	100,00	23.689.924.970	100,00	99,31

5.2 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Knjigovodska vrednost neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2018 znaša 85.071.119 EUR, kar je za 17,91 % več od preteklega leta. Vrednost povečanja knjigovodske vrednosti v znesku 12.921.654 EUR predstavljajo nove pridobitve in dograditve neopredmetenih osnovnih sredstev v skupni nabavni vrednosti 20.410.122 EUR ter sprememba popravka vrednosti v znesku 7.488.468 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- vlaganja v programsko opremo pri Ministrstvu za javno upravo v znesku 14.114.448 EUR ter pri Finančni upravi RS v znesku 11.195.944 EUR, Agenciji RS za kmetijske trge in razvoj podeželja v znesku 1.402.934 EUR, Ministrstvu za finance v znesku 1.351.924 EUR, Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v znesku 1.136.981 EUR in Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport v znesku 507.559 EUR ter
- zmanjšanje vrednosti pri Ministrstvu za javno upravo v znesku 18.560.465 EUR.

Knjigovodska vrednost nepremičnin na dan 31.12.2018 znaša 5.854.860.142 EUR, kar je za 5,29 % manj od preteklega leta. Vrednost zmanjšanja knjigovodske vrednosti v znesku 327.136.598 EUR predstavljajo zmanjšanja nepremičnin v skupni vrednosti 139.754.875 EUR in sprememba popravka vrednosti nepremičnin v znesku 187.381.723 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- zmanjšanje gozdnih zemljišč v vrednosti 37.036.654 EUR pri Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano,
- prenos investicij pri Ministrstvu za zdravje na javne zavode v znesku 23.885.806 EUR,
- prenos nepremičnin Javnega zavoda kobilarna Lipica na Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo v vrednosti 30.607.836 EUR ter
- aktiviranje dela investicij v teku v višini 437.831.156 EUR med opredmetena osnovna sredstva pri Direkciji RS za infrastrukturo v višini 286.409.764 EUR.

Knjigovodska vrednost opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2018 znaša 1.135.965.287 EUR, kar je za 78,13 % več od preteklega leta. Vrednost povečanja knjigovodske vrednosti v znesku 498.239.264 EUR predstavljajo nove pridobitve in dograditve opredmetenih osnovnih sredstev v skupni vrednosti 598.179.662 EUR ter sprememba popravka vrednosti v znesku 99.940.398 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- vlaganja v opremo cestne in železniške infrastrukture v vrednosti 452.907.380 EUR pri Direkciji RS za infrastrukturo, pri čemer se večji del nanaša na aktiviranje investicij v teku (konto skupine 023) s prenosom na aktivno opremo v višini 286.409.764 EUR,
- nakup računalniške in druge računalniške opreme v vrednosti 10.465.033 EUR pri Ministrstvu za javno upravo,
- prevzem osnovnih sredstev Javnega zavoda Kobilarna Lipica v vrednosti 4.402.468 EUR na Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo ter
- nakup vozil in računalniške opreme v skupni vrednosti 2.356.324 EUR pri Ministrstvu za zunanje zadeve.

5.3 Dolgoročne finančne naložbe, dolgoročno dana posojila in dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne finančne naložbe se evidentirajo v skladu z 8. členom Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/2003 – 82/2018, v nadaljevanju pravilnik). Finančne naložbe se pri začetnem pripoznanju izmerijo in vrednotijo po nabavni vrednosti, kateri se pripišejo še stroški posla.

Finančne naložbe v podjetja, katerih delnice kotirajo na borzi, se vrednotijo po tržni vrednosti teh delnic na dan pridobitve oziroma na zadnji dan v letu, za katerega se pripravljajo računovodski izkazi.

Brezplačno pridobljene finančne naložbe se ob pridobitvi vrednotijo po nabavni vrednosti ali pošteni vrednosti oziroma po knjigovodski vrednosti, v kolikor prvi dve nista znani.

Prevrednotenje naložb se opravlja v skladu s 13. členom navedenega pravilnika. Finančna naložba, vrednotena po nabavni vrednosti, se po začetnem pripoznanju, vrednoti v odstotku od celotne vrednosti kapitala podjetja, v katerem ima država ali lokalna skupnost finančno naložbo. Na osnovi ustrezne dokumentacije (IOP obrazec – Stanje kapitalskih naložb, potrjene oziroma sprejete bilance stanja, s strani organa upravljanja podjetja) o stanju finančne naložbe, pridobljene od podjetja, se ustrezno uskladi vrednost finančne naložbe in vrednost vira sredstev.

Uskladitev namenskih sredstev, danih javnim skladom, ter sredstev prenesenih v last se opravi v skladu s Pravilnikom o načinu in rokih uskladitve terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 108/2013). Posamezni proračunski uporabnik uskladitev premoženja izvede na podlagi dokumentacije oziroma obrazložitvev, ki jih prejme od prejemnika sredstev, kateremu predhodno posreduje »Izpis stanja dolgoročnih finančnih naložb«.

5.3.1 Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe po stanju na dan 31.12.2018 znašajo 12.446.442.732 EUR. Evidentirane so v poslovnih knjigah pri 14 proračunskih uporabnikih. V tabeli 10 je predstavljena struktura dolgoročnih finančnih naložb in njihovih sprememb v primerjavi s preteklim letom.

Tabela 10: Struktura dolgoročnih naložb po vrstah in primerjava s preteklim letom

Konto	Vrsta naložbe	Stanje na dan 31.12.2017	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Indeks 1.2018 / 1.2017
062201+062202	Naložbe v državne družbe	7.519.907.718	58,55	7.898.984.218	63,46	105,04
060100	Naložbe v finančne institucije	2.182.219.229	16,99	1.417.272.288	11,39	64,95
061000+063000	Naložbe v tujini	478.391.796	3,72	478.939.626	3,85	100,11
062300	Naložbe v druge pravne osebe	486.693.041	3,79	507.830.684	4,08	104,34
062000	Naložbe v javna podjetja	343.113.631	2,67	366.221.457	2,94	106,73
060200+060201+062200	Naložbe v privatna podjetja	364.258.063	2,84	295.260.823	2,37	81,06
065000	Naložbe v plemenite kovine, umetniška dela in podobno	84.818	0,00	75.805	0,00	89,37
066000	Namensko premoženje, preneseno javnim skladom	941.114.491	7,33	955.886.279	7,68	101,57
067000	Premoženje preneseno v last OJP	527.992.039	4,11	525.971.552	4,23	99,62
	Skupaj	12.843.774.826	100	12.446.442.732	100	96,91

Vrednost dolgoročnih kapitalskih **naložb v državne družbe** je konec leta 2018 znašala 7.898.984.218 EUR, kar predstavlja 63,46% celotnih kapitalskih naložb. Od tega se na delnice nanaša 5.790.656.527 EUR ali 73,31%, na naložbe v deleže pa 2.108.327.690 EUR ali 26,69%. Naložbe v državne družbe se v primerjavi s preteklim letom niso bistveno spremenile.

Naložbe v finančne inštitucije so se v primerjavi z letom poprej znižale za 35,05% oziroma za 764.946.941 EUR, in sicer v največji meri zaradi prodaje 65% deleža RS v NLB, d.d.

Naložbe v tujini so ostale v primerjavi z letom poprej skoraj enake.

Za več kot 4% so se povečale **naložbe v druge pravne osebe**, predvsem zaradi povečanja kapitala Zavoda RS za blagovne rezerve.

Naložbe v javna podjetja so se v primerjavi z letom 2017 povečale 6,73%, najbolj zaradi povečanja naložbe v Eles, ki je bilo rezultat uskladitve s kapitalom družbe.

Naložbe v privatna podjetja so se zmanjšale za 68.997.240 EUR, in sicer v največji meri zaradi:

- prenosa kapitalske naložbe RS v družbi Plinhold d.o.o. med naložbe v deleže državnih družb v višini 44.102.403 EUR.
- prenosa poslovskega deleža iz družbe Geoplin d.o.o. na Plinhold, d.o.o. (na podlagi Pogodbe o prenosu poslovskega deleža) za 19.610.526 EUR,
- uskladitve naložbe na borzno vrednost delnice v družbo Petrol, d.d., za 4.940.603 EUR.

Naložbe v plemenite kovine, umetniška dela in podobno so se v primerjavi z letom 2017 zmanjšale za 10,63%. Njihov delež je sicer v strukturi naložb zanemarljiv.

Vrednost naložb, danih kot **namensko premoženje javnim skladom**, je konec leta 2018 znašala 955.886.279 EUR, kar predstavlja 7,94 % vseh dolgoročnih kapitalskih naložb. Več kot 78,13 % navedenega premoženja je knjiženega v poslovnih knjigah pri dveh proračunskih uporabnikih, in sicer pri:

- Ministrstvu za okolje in prostor, kjer je pripoznano namensko premoženje dano Stanovanjskemu skladu RS v višini 411.489.927 EUR in namensko premoženje dano Eko skladu, j.s. v višini 113.239.146 EUR ter
- Proračunu kot dano premoženje Skladu RS za nasledstvo v višini 222.032.927 EUR.

Naložbe v premoženje, ki je bilo preneseno v last drugim osebam javnega prava, konec leta 2018 znašajo 525.971.552 EUR in predstavljajo 4,37 % skupnega zneska naložb. Pretežno se te naložbe nanašajo na vlaganja v univerze oziroma fakultete in so evidentirana pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport.

Naložbe evidentirane pri Ministrstvu za finance

Večina vseh kapitalskih naložb Republike Slovenije (80,49%) je evidentiranih v poslovnih knjigah Ministrstva za finance. Po stanju na dan 31.12.2018 so le-te znašale 10.018.209.601 EUR. Ministrstvo za finance namreč v svojih poslovnih knjigah poleg naložb, s katerimi upravlja (od večjih naložb je to naložba v DUTB, d.d. ter v pretežni meri še manjše naložbe v vrednostne papirje, ki jih je RS pridobila iz naslova dedovanja), vodi tudi evidence o naložbah v upravljanju družbe Slovenski državni holding, d.d. V primerjavi z letom poprej so se naložbe v poslovnih knjigah Ministrstva za finance zmanjšale za 4,80%.

V preglednici 11 je prikazano 96,11% vseh naložb pri Ministrstvu za finance, pri katerih stanje posameznih naložb v pravne osebe, na dan 31.12.2018, presega 100 milijonov EUR.

Tabela 11: Seznam največjih naložb v pravne osebe pri Ministrstvu za finance

Naziv partnerja	Stanje na dan 31.12.2017	Stanje na dan 31.12.2018	Indeks 1.2018 / 1.2017
DARS, d.d.	2.667.870.849	2.811.184.886	105,37
HOLDING SLOVENSKE ELEKTRARNE, d.o.o.	876.576.884	905.369.121	103,28
KAPITALSKA DRUŽBA, d.d..	945.586.407	963.887.614	101,94
SDH,d.d.	456.276.052	551.257.830	120,82
ABANKA, d.d.	545.460.329	536.322.814	98,32
GEN ENERGIJA, d.o.o..	447.999.304	466.421.150	104,11
NLB, d.d.	1.201.014.086	434.000.000	36,14
SID BANKA, d.d.	407.470.910	419.557.310	102,97
THE EUROPEAN STABILITY MECHANISM	342.080.000	342.080.000	100,00
SLOVENSKE ŽELEZNICE, d.o.o	283.650.240	286.420.112	100,98
TELEKOM SLOVENIJE,d.d.	338.777.719	241.166.571	71,19
ELEKTRO LJUBLJANA, d.d.	233.772.305	241.014.678	103,10
ELEKTRO MARIBOR,d.d.	215.026.973	221.466.052	102,99
POŠTA SLOVENIJE, d.o.o.	233.575.554	208.053.955	89,07
LUKA KOPER, d.d.	217.056.000	185.640.000	85,53
DUTB, d.d.	78.370.318	172.286.011	219,84
ELEKTRO CELJE, d.d.	157.581.843	162.016.178	102,81
KRKA, d.d.	135.993.020	136.755.725	100,56
ELEKTRO GORENJSKA, d.d	118.668.022	123.088.844	103,73
ELEKTRO PRIMORSKA, d.d.	113.844.895	117.647.861	103,34
EUROPEAN INVESTMENT BANK	102.453.277	102.453.277	100,00
Skupaj vse naložbe nad 100 milijonov	10.119.104.987	9.628.089.989	95,15
Skupaj vse naložbe pri Ministrstvu za finance	10.522.998.202	10.018.209.601	95,20

Ministrstvo za finance ima na dan 31.12.2018 evidentirane naložbe v 96 domačih pravnih osebah in v 10 tujih družbah, od tega v 9 mednarodnih finančnih institucijah. V primerjavi z letom 2017 so se najbolj povečale naložbe v družbe:

- DUTB, d.d. zaradi uskladitve s kapitalom družbe za leto 2017 in delno uskladitve za leto 2018 (za 119,84%);
- SDH,d.d. zaradi uskladitve s kapitalom družbe za leto 2017 in delno uskladitve za leto 2018 (za 20,82%).

V letu 2018 se je najbolj znižala naložba RS (za 63,86%) v NLB, d.d. zaradi že omenjene prodaje 65% deleža. Precej se je znižala tudi naložba v družbo Telekom, d.d. zaradi uskladitve na borzno vrednost delnice (za 28,81%). Zaradi uskladijev s kapitalom družbe oz. borzno vrednostjo delnic sta se znižali še naložbi v družbo Pošta Slovenije, d.o.o. ter v Luko Koper, d.d.

Ostale večje naložbe se v primerjalnem obdobju niso bistveno spreminjale.

Od kapitalskih naložb v delnice in deleže v tujini ima Republika Slovenija na dan 31.12.2018 pri Ministrstvu za finance evidentirano za 477.208.320 EUR naložb. Večina naložb je evidentiranih kot naložbe v tuje finančne institucije.

Na spremembo vrednosti kapitalskih naložb v letu 2018 so poleg že navedenih uskladitev oziroma prodaje vplivale še:

- zmanjšanje deleža RS v kapitalu družbe Geoplin, d.o.o. iz 41,2410% na 25,01% ter
- povečanje deleža RS v kapitalu družbe Plinhold, d.o.o. najprej iz 41,2411% na 52,2609% in nadalje dokapitalizacija navedene družbe za 8.636.200 EUR. Tako ima RS sedaj 60,0992% delež v družbi Plinhold;
- od družbe DUTB, d.d. je RS odkupila 66,23% kapitalski delež v družbi Koto, d.o.o. v vrednosti 2.850.000 EUR;
- za 500.000 EUR je RS dokapitalizirala družbo CSS, d.o.o. in tako postala sedaj 97,9587% lastnica družbe;
- na podlagi potrjene prisilne poravnave z dne 17.3.2018 in sklepa Okrajnega sodišča v Mariboru z dne 18.4.2018 je DUTB, d.d. postala 100% lastnica družbe Mariborska livarna Maribor. Posledično je bil delež RS v družbi izbrisan iz sodnega registra.

Na vrednost kapitalskih naložb so v letu 2018 vplivale uskladitve naložb na tržno vrednost delnic, ki kotirajo na borzi, na dan 31.12.2018, in uskladitve kapitalskih deležev z vrednostjo kapitala v družbah. Pri slednjih so bili upoštevani zadnji znani podatki o vrednosti kapitala pri teh družbah, to je stanje na dan 31.12.2017. Od nekaterih gospodarskih družb so bili prejeti podatki o vrednosti kapitala za leto 2018 in so bili ustrezno vključeni v poslovne knjige že za leto 2018. Na spremembe vrednosti naložb pa so vplivala tudi nakazila dobičkov ter dividend v poračun.

Naložbe evidentirane pri ostalih proračunskih uporabnikih

Pri ostalih proračunskih uporabnikih so kot največje vrednosti knjižene naložbe pri:

- Ministrstvu za infrastrukturo, in sicer naložba v Elektro – Slovenija v vrednosti 334.796.636 EUR ter naložba v Sklad za financiranje razgradnje NEK v vrednosti 197.178.990 EUR;
V letu 2018 je bila preknjižena naložba RS v kapital družbe 2TDK iz poslovnih knjig Ministrstva za finance v poslovne knjige Ministrstva za infrastrukturo, na podlagi Zakona o izgradnji, upravljanju in gospodarjenju z drugim tirom železniške proge Divača-Koper, z dne 21.7.2018, saj zanjo ni bil več pristojen Slovenski državni holding, d.d. ampak navedeno ministrstvo. Omenjena družba je bila s strani RS dokapitalizirana z 20.000.000 EUR;
- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, in sicer naložba v Zavod RS za blagovne rezerve v vrednosti 304.557.101 EUR. V letu 2018 je bilo za namen ustanovitve družbe Holding Kobilarna Lipica, d.o.o. nakazanih 10.000.000 EUR osnovnega kapitala.

5.3.2 Terjatve iz naslova dolgoročno danih posojil

Dolgoročno dana posojila po stanju na dan 31.12.2018 znašajo 913.445.466 EUR. V primerjavi z letom poprej so se dolgoročno posojila RS povečala za 5,58%. Najvišji delež terjatev iz naslova dolgoročnih danih posojil je pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, v vrednosti 501.724.965 EUR, vključno s sredstvi kupnin, ki se na podlagi Zakona o uporabi sredstev, pridobljenih iz naslova kupnine na podlagi Zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij (Ur. l. RS, 45/95 s spremembami) namenjajo za kreditiranje podjetij v težavah. Drugi največji delež pripada Proračunu z 264.096.938 EUR.

Tabela 12: Proračunski uporabniki, ki izkazujejo najvišje zneske danih posojil

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2017	Stanje na dan 31.12.2018	Spremembe v letu 2018	Indeks 1.2018 / 1.2017
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	473.576.301	501.724.966	28.148.665	105,94
1099	Proračun RS	264.078.274	264.096.938	18.664	100,01
1611	Ministrstvo za finance	126.794.209	146.864.620	20.070.411	115,83
Drugi PU		758.942	758.942	0	100,00
Skupaj		865.207.726	913.445.466	48.237.740	105,58

Pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo predstavljajo največji delež:

- posojilo Javnemu skladu RS za podjetništvo v višini 216.193.500 EUR (povečanje za 8.760.000 EUR),
- posojilo Javnemu skladu RS za razvoj podeželja Ribnica v višini 27.290.923 EUR (povečanje za 7.290.000 EUR),
- posojilo SID Banki, d.d. v višini 173.805.000 EUR,
- posojila občinam v višini 57.820.125 EUR (povečanje za novo dana posojila v višini 20.279.423 EUR in zmanjšanje z odplačili v višini 2.110.147 EUR) ter
- dana posojila in obresti od danih posojil privatnim podjetjem iz sredstev kupnin v višini 25.129.088 EUR. V primerjavi z letom 2017 so se terjatve iz navedenega naslova povečale za 2,7%, predvsem zaradi danih novih posojil v višini 3.700.000 EUR.

V knjigi Proračuna RS je izkazano posojilo Helenski republiki v višini 263.684.711 EUR. Namen posojila je vzpostavitev stabilnosti javnih financ, ki jo zagotavljajo države članice evrskega območja. Posojilo zapade v odplačilo v času do pet let od dneva črpanja posamezne tranše. Natečene obresti so izkazane kot kratkoročna terjatev proračuna do Helenske republike in se poravnava trimesečno.

Na kontih dolgoročno danih posojil in depozitov Proračun RS izkazuje tudi znesek 412.227 EUR, kar predstavlja vrednost 472 iraških obveznic ISIN oznake XS01240295575, v nominalni vrednosti 1.000 USD. Družba RUDIS d.d. Trbovlje je z njimi v letu 2006 poplačala terjatve Republike Slovenije iz naslova pogodbe št. 01-02-IRK/91 o kreditiranju neplačanih terjatev za izvoženo blago, opravljena ter izvedena investicijska dela v Iraku in Kuvajtu ter iz naslova pogodbe št. 12/93-BJ z dne 16.11.1993 o odkupu terjatev. Stanje je v primerjavi s preteklim letom za 18.664 EUR višje zaradi uskladitve s tečajem.

Pri Ministrstvu za finance je evidentirano konec lanskega leta za 146.864.620 EUR terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil, ki predstavljajo predvsem terjatve do SID banke, d.d. (za sredstva varnostnih rezerv, s katerimi upravlja v imenu RS), iz naslova dolgoročnih domačih in tujih vrednostnih papirjev ter terjatve za depozite z obrestmi. V primerjavi z letom 2017 se je stanje dolgoročnih posojil povečalo za 15,83%, na kar je konec leta 2018 vplivalo nakazilo sredstev SID-u v višini 13.737.200 EUR, ki so se uporabila predvsem za povečanje depozitov iz sredstev varnostnih rezerv ter nakup novih tujih dolgoročnih vrednostnih papirjev.

5.3.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne terjatve iz poslovanja na dan 31.12.2018 znašajo 343.158.836 EUR. Vse terjatve te skupine kontov so knjižene kot druge dolgoročne terjatve iz poslovanja (podskupina kontov 085). Več kot polovica (59,25%) terjatev je evidentiranih v knjigi Proračuna, 37,63% se nanaša na terjatve v poslovnih knjigah Ministrstva za infrastrukturo in 2,12% se nanaša na terjatve v

poslovnih knjigah Ministrstva za finance. Na ostale proračunske uporabnike se nanaša preostali 1% pripoznanih dolgoročnih terjatev iz poslovanja.

Tabela 13: Proračunski uporabniki, ki izkazujejo najvišje zneske dolgoročnih terjatev iz poslovanja

Konto	Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2017	Stanje na dan 31.12.2018	Spremembe v letu 2018	Indeks 1.2018 / 1.2017
08	1099	Proračun RS	215.164.770	203.328.853	-11.835.917	94,50
08	2430	Ministrstvo za infrastrukturo	151.819.286	129.119.286	-22.700.000	85,05
08	1611	Ministrstvo za finance	8.538.827	7.286.816	-1.252.011	85,34
08	Drugi PU		4.011.179	3.423.881	-587.298	85,36
Skupaj			379.534.062	343.158.836	-36.375.226	90,42

Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja so na dan 31.12.2018 v poslovni knjigi Proračuna RS izkazane v vrednosti 203.328.853 EUR. Največje vrednosti predstavljajo:

- terjatev iz naslova Sporazuma o financiranju za operacijo finančni instrumenti 2014 – 2020 sklenjenega med Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo in Slovensko izvozno in razvojno banko d.d. (SID d.d.) v višini 61.035.672 EUR;
- terjatve do tujih poslovnih subjektov iz naslova nasledstva, v višini 75.282.002 EUR. Zakon o ratifikaciji Sporazuma o vprašanih nasledstva (Ur. l. RS, št. 71/2002), ki ga je sklenilo pet enakopravnih držav naslednic nekdanje SFRJ, določa, da pripada Republiki Sloveniji 16% razpoložljivih sredstev, ki jih je imela SFRJ ali Narodna banka Jugoslavije v tujini in je podlaga za reševanje vprašanj kliringa. Večji del terjatve, v višini 73.170.378 EUR, se nanaša na dolžnike, ki so v insolventnih postopkih;
- terjatev do družbe Termoelektrarna Šoštanj, d.o.o., in sicer v višini 48.619.033 EUR, iz naslova provizije za dano poroštvo RS (Zakon o poroštvu Republike Slovenije za obveznosti iz dolgoročnega posojila v višini 440 milijonov EUR, ki ga je najela Termoelektrarna Šoštanj d.o.o. pri Evropski investicijski banki, za financiranje projekta postavitve nadomestnega bloka 6 moči 600 MW v Termoelektrarni Šoštanj (Ur. l. RS, št. 58/12));
- terjatev do Družbe za upravljanje terjatev bank d.d. (DUTB d.d.) v višini 17.831.826 EUR iz naslova provizije za dano poroštvo RS. Poroštvo je dano na podlagi Zakona o ukrepih Republike Slovenije za krepitev stabilnosti bank (Ur. l. RS, št. 105/12).

Pri Ministrstvu za infrastrukturo je evidentirana druga dolgoročna terjatev iz poslovanja in sicer iz naslova stavbne pravice do DARS, d.d.. Konec leta 2018 je znašala ta terjatev 129.119.286 EUR.

Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja, ki so evidentirane pri Ministrstvu za finance, znašajo 7.286.816 EUR, in sicer:

- terjatev do Banke Slovenije iz naslova tečajnih razlik znaša 6.049.989 EUR,
- terjatve iz naslova ustanoviteljstva do Rudnika Kanižarica v zapiranju, d.o.o. – v likvidaciji znašajo 1.189.353 EUR,
- znesek 47.474 EUR pa predstavlja dolgoročne terjatve iz naslova regresov (SID – varnostne rezerve).

Večina terjatev ostalih proračunskih uporabnikov je evidentiranih pri Ministrstvu za okolje in prostor, in sicer sporne terjatve do Beograjske banke, v višini 1.552.947 EUR, ter dolgoročne terjatve iz poslovanja do Eko sklada, j.s., ki se nanašajo na dana posojila iz Pharovih sredstev, v višini 1.143.149 EUR.

5.4 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

Terjatve in obveznosti za sredstva v upravljanju se usklajujejo v skladu s Pravilnikom o načinu in rokih uskladitve terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 108/2013). Evidentirane terjatve v poslovnih knjigah proračunskih uporabnikov je potrebno uskladiti s podatki o evidentiranih obveznostih za prejeta sredstva v upravljanje pri javnih zavodih, agencijah.

Ugotovljene razlike med terjatvami in obveznostmi za sredstva v upravljanju pristojna ministrstva pri letnem popisu vključijo v popisno poročilo, ki je podlaga za evidentiranje razlik v njihovih poslovnih knjigah. Glede na to, da velik del podatkov z ustrezno dokumentacijo posredujejo posredni proračunski uporabniki po roku, ko morajo ministrstva posredovati popisna poročila Ministrstvu za finance, se nadaljevanje usklajevanja izvaja v Direktoratu za javno računovodstvo. Kasneje ugotovljene razlike se v skladu s 27. členom Pravilnika o računovodstvu evidentirajo na dan 2. januar tekočega leta, kot popravek otvoritvenega stanja.

V okviru usklajevanja v skladu z omenjenim pravilnikom so morali javni zavodi ter agencije v obrazec za uskladitev premoženja že tretje leto zaporedoma vključiti tudi podatke o knjigovodski vrednosti osnovnih sredstev. Za leto 2018 so morali posredni proračunski uporabniki državnega proračuna za navedeni namen posredovati pristojnemu ministrstvu sezname osnovnih sredstev, po stanju na dan 31.12.2018, in sicer v elektronski obliki (v XML formatu) in preko spletne aplikacije UJPnet.

Terjatve za sredstva dana v upravljanje po stanju na dan 31.12.2018 znašajo 2.910.981.388 EUR in so se v primerjavi z letom 2017 povečale za 1,26%.

Tabela 14: Struktura terjatev za sredstva v upravljanju po vrstah prejemnikov

KONTO	Prejemniki sredstev v upravljanju	Stanje na dan 31.12.2017	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Indeks 1.2018 / 1.2017
091000	POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA NA RAVNI DRŽAVE	2.844.305.335	99,28	2.879.685.676	98,92	101,24
091100	POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA NA LOKALNI RAVNI	30.384.481	0,5	31.135.712	1,07	102,47
093000	DRUGI PREJEMNIKI SREDSTEV V UPRAVLJANJU	160.000	0,22	160.000	0,01	100,00
	SKUPAJ	2.874.849.816	100	2.910.981.388	100	101,26

Sredstva v upravljanju pri posrednih uporabnikih proračuna na državni ravni konec leta 2018 znašajo 2.879.685.676 EUR. Preglednica v nadaljevanju izkazuje višino terjatev po posameznih proračunskih uporabnikih.

Tabela 15: Proračunski uporabniki, ki imajo evidentirane terjatve za sredstva, dana v upravljanje

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2017	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Indeks 1.2018 / 1.2017
2711	Ministrstvo za zdravje	711.669.328	25,02	780.656.348	27,11	109,69
3330	Ministrstvo izobraževanje, znanost in šport	761.687.292	26,78	744.866.498	25,87	97,79
2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	489.108.940	17,20	489.884.513	17,01	100,16
2611	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	420.552.796	14,79	422.105.083	14,66	100,37
3340	Ministrstvo za kulturo	386.336.038	13,58	382.280.522	13,28	98,95
2550	Ministrstvo za okolje in prostor	26.827.736	0,94	31.396.267	1,09	117,03
3130	Ministrstvo za javno upravo	9.869.065	0,35	8.860.937	0,31	

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2018

1611	Ministrstvo za finance	7.530.312	0,26	7.071.103	0,25	93,90
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	6.486.347	0,23	6.920.895	0,24	106,70
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	23.352.765	0,82	4.794.660	0,17	20,53
2030	Ministrstvo za pravosodje	884.717	0,03	848.850	0,03	95,95
Skupaj		2.844.305.336	100,00	2.879.685.676	100,00	101,24

Iz tabele 15 je razvidno, da je več kot polovica terjatev za sredstva, dana v upravljanje, knjiženih pri:

- Ministrstvu za zdravje, kjer je najvišja terjatev izkazana do Univerzitetnega kliničnega centra Ljubljana v višini 219.303.417 EUR in predstavlja skoraj eno tretjino vseh sredstev tega ministrstva. Terjatev se je v primerjavi z letom poprej povečala za 33,48%, in sicer v največji meri zaradi v letu 2018 knjiženega presežka prihodkov nad odhodki še za leto 2017 (v višini 46.383.021 EUR) in prenosa nove investicije v upravljanje (v višini 11.713.863 EUR). Navedena terjatev je precej prispevala, da so se sredstva v upravljanju ministrstva v primerjavi z letom poprej povečala za 9,7%.
- Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, ki izkazuje terjatve za sredstva, dana v upravljanje predvsem do javnih zavodov s področja srednjega šolstva, inštitutov in ostalih javnih zavodov. Največji med njimi so: Inštitut Jožef Štefan s 53.439.989 EUR, Zavod za šport RS Planica s 45.139.982 EUR in Študentski dom Ljubljana z 42.965.134 EUR.

Precejšen delež terjatev za sredstva v upravljanju je evidentiran tudi v poslovnih knjigah Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, kjer predstavlja večino vrednosti premoženje, ki je v upravljanju Sklada kmetijskih zemljišč, in sicer v višini 478.660.548 EUR.

Večje spremembe v letu 2018 so pri:

- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, kjer so se terjatve za sredstva, dana v upravljanje zmanjšala za skoraj 80%, in sicer zaradi ukinitve javnega zavoda Kobilarna Lipica, z dnem 17.2.2018, v skladu z Zakonom o Holdingu Kobilarna Lipica, ki je bil posledično v mesecu septembru izbrisan iz sodnega registra. Osnovna sredstva, ki jih je imel zavod v upravljanju, so bila prenesena v analitične evidence ministrstva;
- Ministrstvu za okolje in prostor, kjer so se terjatve za sredstva, dana v upravljanje v največji meri povečale, zaradi ugotovljenega 2.810.442 EUR presežka prihodkov nad odhodki pri Eko skladu ter zaradi pogodbe o prenosu investicije v upravljanje Javnemu zavodu Krajinski park Goričko v višini 1.010.115 EUR;
- Ministrstvu za javno upravo, kjer so se terjatve za sredstva, dana v upravljanje do javne Agencije za komunikacijska omrežja in storitve Republike Slovenije znižale za več kot 10%, predvsem zaradi izkazovanja presežka odhodkov nad prihodki v višini 1.005.901 EUR.

Vrednost sredstev v upravljanju pri posrednih proračunskih uporabnikih na lokalni ravni je konec leta 2018 znašala 31.135.712 EUR. Večina terjatev za sredstva v upravljanju do javnih zavodov v občinski lasti je knjiženih pri Ministrstvu za kulturo. Največja med njimi sta Pokrajinski muzej Ptuj – Ormož v višini 11.160.416 EUR in Zavod za turizem, kulturo, mladino in šport Brda v skupni višini 7.098.602 EUR.

Terjatve za sredstva, dana v upravljanje drugim, imajo v vseh sredstvih, danih v upravljanje, zanemarljiv delež. V primerjavi s preteklim letom so ostale na enakem nivoju, saj Ministrstvo za infrastrukturo ni uspelo doseči dogovora z družbo VOC, d.d. glede odkupne cene nepremičnin, ki jih družba želi odkupiti. Problematiko teh sredstev je v reševanju pri Državnem odvetništvu RS. Pripravljen je bil predlog izvensodne poravnave.

6. Neplačane terjatve Proračuna RS na dan 31.12.2018

6.1 Neplačane terjatve zapadle do 31.12.2018

V letu 2018 so v knjigi Proračuna RS evidentirane terjatve, ki so zapadle v plačilo pred 01.01.2019, v skupni višini 429.967.907 EUR, in sicer:

- neplačane terjatve za unovčena poroštva v višini 59.013.637 EUR,
- ostale kratkoročne terjatve so izkazane v višini 370.954.270 EUR.

6.1.1 Neplačane terjatve iz naslova unovčenih poroštev, ki so zapadle do 31.12.2018

Skupni znesek neplačanih in že zapadlih terjatev na dan 31.12.2018 iz naslova unovčenih poroštev znaša 59.013.637 EUR in je nižji glede na preteklo leto za 4.833.740 EUR predvsem zaradi poplačil unovčenih poroštev in zaključenih stečajnih postopkov.

V letu 2018 ni bilo izvedenih plačil iz naslova poroštenih obveznosti.

Tabela 16: Pregled stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev po kontih **zapadlo do 31.12.2018**

Konto	Naziv terjatev	Stanje na dan 31.12.2017	Stanje na dan 31.12.2018	Indeks I.2018 / I.2017
120031	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva iz insolventnih postopkov	62.192.318	57.396.671	92,29
120050	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva	0	0	0,00
120051	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva jamstvene sheme za pravne osebe	895.059	812.476	90,77
120052	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva jamstvene sheme za fizične osebe	319.660	314.159	98,28
160210	Obračunane zamudne obresti za unovčena poroštva	440.340	490.331	111,35
	Skupaj	63.847.377	59.013.637	92,43

RS je prejela v letu 2018 poplačila iz naslova unovčenih poroštev (glavnic in obresti) za 2.546.644 EUR:

- 2.373.836 EUR poplačil iz naslova unovčenih poroštev po ZJShemRS. Največja poplačila predstavljajo nakazila od družb: Fluid v znesku 964.238 EUR, Primorje v znesku 320.210 EUR, Skupina Viator Vektor v znesku 304.467 EUR, Kraški zidar v znesku 228.883 EUR in GHM v znesku 149.126 EUR;
- 32.156 EUR poplačil iz naslova unovčenih poroštev po ZJShemFO (jamstvena shema za fizične osebe);
- 140.652 EUR ostala poplačila unovčenih poroštev (TAM Maribor).

Poleg poplačil so na zmanjšanje višine terjatev iz naslova unovčenih poroštev v letu 2018 najbolj vplivali:

- pravnomočno zaključeni stečajni postopki v skupnem znesku 2.390.045 EUR (največji MLM za 383.909 EUR, Ferlinc za 341.677 EUR, Skupina Class za 339.572 EUR, Alpos proizvodnja orodij za 285.639 EUR, TCC Commerce za 124.198 EUR, R-mizar za 123.528 EUR, Kapis za 105.051 EUR, Nepal za 100.084 EUR);
- obračunane obresti v letu 2018 v višini 92.889 EUR.

V naslednji preglednici terjatev je posebej navedenih 75,64% dolžnikov iz naslova unovčenih poroštev, kjer so zneski terjatev (skupaj glavnice in obresti) najvišji.

Tabela 17: Pregled stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev na dan 31.12.2018 po največjih dolžnikih

Zap. št.	Podjetje	Stanje terjatve na dan 31.12.2018
1.	SCT, D.D., LJUBLJANA, SLOVENIJA - V STEČAJU	10.226.453
2.	PRIMORJE D.D. - V STEČAJU	8.367.537
3.	MONTAVAR METALNA NOVA - V STEČAJU	5.743.644
4.	NOVOLES STRAŽA - V STEČAJU	5.026.981
5.	SKUPINA VIATOR & VEKTOR D.D. - V STEČAJU	2.762.188
6.	CM CELJE, D.D. - V STEČAJU	1.961.318
7.	VEGRAD D.D., GRADBENO INDUSTRIJSKO PODJETJE - V STEČAJU	1.856.262
8.	STAVBAR GRADNJE D.O.O. - V STEČAJU	1.854.482
9.	GRADIS CELJE, D.D. - V STEČAJU	1.730.573
10.	CPM, D.D. - V STEČAJU	1.660.780
11.	RADEČE PAPIR, D.O.O. - V STEČAJU	1.570.875
12.	GRANIT D.D.- V STEČAJU	1.436.089
13.	KRAŠKI ZIDAR D.D. - V STEČAJU	1.061.387
	Skupaj večji dolžniki	45.258.569
	Ostali dolžniki	58.523.306
	Skupaj terjatve za obresti iz naslova unovčenih poroštev	490.331
	Skupaj vse terjatve iz naslova unovčenih poroštev, zapadle do 31.12.2018	59.013.637

6.1.2 Neplačane terjatve iz naslova unovčenih poroštev, ki zapadejo po 31.12.2018

V knjigi Proračuna RS je na dan 31.12.2018 izkazana terjatev iz naslova unovčenega porošstva do družbe Mariborska livarna Maribor d.d. v višini 820.331 EUR, in sicer 764.340 EUR za glavnico in 55.991 EUR za obračunane obresti. Po Sklepu Vlade št. 4400-1/2015/4 z dne 29.07.2015 je določeno, da se terjatev obrestuje po referenčni obrestni meri in se poplača v enkratnem znesku 15.09.2019.

Tabela 18: Pregled stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev po kontih **zapadlo po 31.12.2018**

Konto	Naziv terjatev	Stanje na dan 31.12.2017	Stanje na dan 31.12.2018	Indeks 1.2018 / 1.2017
120050	Kratkoročne terjatve za unovčena porošstva	764.340	764.340	100,00
160210	Obračunane zamudne obresti za unovčena porošstva	40.552	55.991	138,07
	Skupaj	804.892	820.331	101,92

6.1.3 Ostale neplačane terjatve Proračuna RS, ki so zapadle v plačilo do 31.12.2018

V knjigi Proračuna RS so poleg unovčenih poroštev RS izkazane še naslednje neplačane kratkoročne terjatve do kupcev z zapadlostjo do 31.12.2018 v skupni višini 370.954.270 EUR:

- kratkoročne terjatve za sredstva iz EU skladov (FEAD, EKRR, KS, ESS, YEI) v višini 70.616.550 EUR;
- terjatev do LB d.d. v višini 293.927.577 EUR, saj je RS prevzela izpolnitev obveznosti LB d.d. do upravičencev iz naslova neizplačanih starih deviznih vlog in obresti, skladno z ZNISESČP Ur. l. RS, št. 48/15 (Zakon o načinu izvršitve sodbe Evropskega sodišča za človekove pravice v zadevi št. 60642/08).
- terjatev iz naslova nasledstva do Zvezne direkcije za promet – JUGOIMPORT (7.211.393,80 USD) v višini 6.298.161 EUR, ki je usklajena po referenčnem tečaju Banke Slovenije na dan 31.12.2018.
- prevzete terjatve bivše Agencije RS za plačilni promet v višini 111.982 EUR.

6.2 Druge prenesene terjatve Proračuna RS iz leta 2018, ki zapadejo v letu 2019

Od drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja v knjigi Proračuna RS, v skupnem znesku 203.328.853 EUR, zapadejo v plačilo v letu 2019 terjatve v znesku 11.401.727 EUR. Od slednjega se največji del v skupnem znesku 11.342.955 EUR nanaša na provizijo za dano poroštvo RS:

- terjatev izkazana do DUTB d.d. v višini 6.483.191 EUR, ki je vezana na provizijo za poroštvo, dano na osnovi ZUKSB - Zakon o ukrepih Republike Slovenije za krepitev stabilnosti bank (Ur. l. RS, št. 105/12);
- terjatev izkazana do Termoelektrarne Šoštanj d.o.o. v višini 4.859.764, ki je vezana na provizijo za poroštvo, dano na osnovi ZPODPTEŠ - Zakon o poroštvu Republike Slovenije za obveznosti iz dolgoročnega posojila v višini 440 milijonov evrov, ki ga je najela Termoelektrarna Šoštanj d.o.o. pri Evropski investicijski banki za financiranje projekta postavitve nadomestnega bloka 6 moči 600 MW v Termoelektrarni Šoštanj (Ur. l. RS, št. 58/12).

7. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev

Kratkoročne obveznosti v zbirni bilanci stanja in pasivne časovne razmejitev v letu 2018 znašajo 5.124.781.897 EUR (brez upoštevanja oz. izločanja tistega dela dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v letu 2019), kar je za 1,75 % oziroma za 87.996.394 EUR več kot v predhodnem letu.

Na spremembo sta najbolj vplivali povečanja neplačanih prihodkov (za 50.905.122 EUR) in pasivnih časovnih razmejitev (za 37.044.709 EUR):

- Spremembe na drugih kratkoročnih terjativah so vplivale na protipostavko neplačani prihodki (povečanje pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ter pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, skupaj za 72.320.011 EUR, in zmanjšanje pri Proračunu RS za 25.160.877 EUR).
- Povečanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta ter danih predujmov in varščin pa je kot protipostavko povečevalo predvsem pasivne časovne razmejitev (največ pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, za 20.062.713 EUR).

Tabela 19: Struktura kratkoročnih obveznosti in PČR v letu 2018 ter primerjava z letom 2017

SKUPINA KONTOV	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	Stanje na dan 31.12.2017	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Indeks v 1.2018 / 1.2017
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	513.493.593	10,19	517.244.672	10,09	100,73
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	83.558.854	1,66	87.995.205	1,72	105,31
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	81.507.965	1,62	92.613.478	1,81	113,63
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	409.283.247	8,13	406.552.070	7,93	99,33
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	182.521.838	3,62	194.554.883	3,80	106,59
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	398.000.000	7,90	381.000.000	7,43	95,73
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	511.481.450	10,15	499.933.202	9,76	97,74
28	NEPLAČANI PRIHODKI	2.569.555.612	51,02	2.620.460.734	51,13	101,98
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	287.382.944	5,71	324.427.653	6,33	112,89
	SKUPAJ	5.036.785.503	100	5.124.781.897	100	101,75

7.1 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

Večina sredstev varščin in prejetih predujmov je evidentirana v knjigi Proračuna RS in pri sodiščih. Delež ostalih proračunskih uporabnikov je minimalen, manj kot 1%. Skupni znesek varščin je v letu 2018 malenkost višji od preteklega leta za 0,73% oziroma za 3.751.079 EUR, predvsem zaradi povečanja obveznosti do Evropske komisije iz naslova sredstev za izvajanje programov skupnih evropskih politik.

Tabela 20: Predujmi in varščine po proračunskih uporabnikih oziroma skupinah proračunskih uporabnikov

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2017	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Sprememba v letu 2018	Indeks 1.2018 / 1.2017
1099	Proračun RS	443.833.262	86,43	455.127.988	87,99	11.294.726	102,54
2331	Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja	200.450	0,04	295.782	0,06	95.332	147,56
2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	668.173	0,13	287.047	0,06	-381.126	42,96
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	1.080.680	0,21	246.713	0,05	-833.967	22,83
	Sodišča	67.498.697	13,14	60.962.834	11,79	-6.535.863	90,32
	Drugi PU	212.331	0,04	324.308	0,06	111.977	152,74
	SKUPAJ	513.493.593	100,00	517.244.672	100,00	3.751.079	100,73

Proračun RS izkazuje kot varščine:

- obveznosti za prejeta sredstva CSA v višini 235.940.000 EUR. Obveznost se je v letu 2018 zmanjšala za 37.020.000 EUR zaradi razmer na finančnih trgih;
- obveznosti v višini 218.998.176 EUR do Evropske komisije za sredstva, ki jih Evropska komisija nakazuje na posebne namenske podračune za izvajanje programov skupnih

evropskih politik. Obveznosti pomenijo odložene prihodke proračuna, saj so le-ti priznani pri prenosu sredstev s posebnih podračunov na podračun Proračuna RS po izvedbi predpisanih kontrol izkazovanja upravičenih stroškov, ki se pokrivajo iz evropskih sredstev. Obveznost se je v letu 2018 povečala za 48.553.012 EUR.

Po stanju 31.12.2018 so kot prejeti predujmi in varščine za postopke, ki se vodijo pri sodiščih, izkazana tudi sredstva v višini 60.962.834 EUR, največ pri Okrajnem sodišču Ljubljana, 12.811.840 EUR, pri Okrožnem sodišču Maribor 10.805.017 EUR, pri Okrožnem sodišču v Ljubljani 9.002.470 EUR. Pri navedenih sodiščih so se predujmi in varščine zmanjšale za skupaj 6.574.214 EUR.

Na kontih skupine 20 so pripoznane še kratkoročne obveznosti za prenos sredstev iz podračuna Proračuna RS na podračun organa za potrjevanje, ki so jih vrnilo prejemniki EU sredstev zaradi neupravičeno porabljenih. Navedene obveznosti so se v letu 2018 zmanjšale, in sicer najbolj pri:

- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (za 833.968 EUR), kar je posledica neupravičeno porabljenih sredstev EU in posledično vračila, ki jih je Slovenski podjetniški sklad prejel iz naslova unovčevanja bančnih garancij od upravičencev po Javnem razpisu za nakup nove tehnološke opreme v letih 2013-2014. Upravičenci do 31.12.2016 namreč niso dosegli cilja dodane vrednosti. Navedena prejeta evropska sredstva iz preteklih let so bila prenakazana na ustrezni podračun organa za potrjevanje.
- Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (za 381.126 EUR) iz naslova skupne kmetijske politike EU (PRP04-06 in PRP07-13).

7.2 Ostale kratkoročne obveznosti neposrednih uporabnikov proračuna države

Kratkoročne obveznosti, ki se pri proračunskih uporabnikih vodijo na skupinah kontov

- 21 - Kratkoročne obveznosti do zaposlenih,
- 22 - Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev,
- 23 - Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja in
- 24 - Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN,

imajo v pretežni meri neposredni vpliv na odhodke proračuna.

Podrobnejši prikaz stanja in prenosa obveznosti v naslednje bilančno leto je razviden iz preglednic »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2017 v leto 2018« in »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2018 v leto 2019«, ki sta prilogi k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2018, skupaj z opisom kriterijev za zajem podatkov v preglednicah.

Med kratkoročnimi obveznostmi drugi uporabniki EKN izkazujejo tudi kratkoročno odložene prihodke (konti skupine 28) oz. neplačane prihodke, ki so pričakovani iz naslova vzpostavljenih kratkoročnih terjatev. V letu 2018 so kratkoročno odloženi prihodki povečali za 1,98% oz. za 50.905.122 EUR. V celotnih kratkoročnih obveznostih je takih obveznosti evidentiranih za 51,13%, največ pri Proračunu RS (za 2.386.883.274 EUR, posledično zaradi pripoznanih drugih kratkoročnih terjatev iz naslova javnofinančnih prihodkov), Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (za 122.666.849 EUR, kjer je bilo pripoznano tudi največje povečanje za 52.258.457 EUR, posledično zaradi povečanja drugih kratkoročnih terjatev) in Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (za 63.949.064 EUR).

Pasivne časovne razmejitve (konti skupine 29) se nanašajo na odložene prihodke in vnaprej vračunane odhodke. V celotnih kratkoročnih obveznostih je takih obveznosti evidentiranih za 6,33%, največ pri Generalštabu slovenske vojske, Proračunu RS, Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (kjer je bilo pripoznano večje povečanje za 20.062.713 EUR, posledično zaradi

povečanja danih avansov posrednim proračunskim uporabnikom države) in Policiji (kjer je bilo pripoznano večje povečanje za 11.909.863 EUR, posledično zaradi povečanja zalog drobnega inventarja in embalaže).

Struktura posameznih postavk kontov skupin 21 do vključno 29 v vseh kratkoročnih obveznostih se ni bistveno spremenila. Upošteva vpliv na pasivno stran bilance stanja so se navedene kratkoročne obveznosti nominalno povečale za 84.245.315 EUR, na kar so najbolj vplivali:

- nominalno povečanje (skupaj za 115.524.740 EUR):
 - o neplačanih prihodkov (konti skupine 28, za 50.905.122 EUR),
 - o pasivnih časovnih razmejitev (skupina kontov 29, za 37.044.709 EUR),
 - o kratkoročnih obveznosti do uporabnikov EKN (konti skupine 24, za 12.033.045 EUR, največ pri Ministrstvu za zdravje za 6.397.805 EUR, pri Ministrstvu za okolje in prostor za 3.292.456 EUR in pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport za 1.384.688 EUR),
 - o kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev (konti skupine 22, za 11.105.513 EUR, največ pri Generalštabu slovenske vojske za 10.045.625 EUR)
 - o kratkoročnih obveznosti do zaposlenih (skupina kontov 21, za 4.436.351 EUR, največ pri Generalštabu slovenske vojske za 2.196.104 EUR).
- nominalno zmanjšanje (skupaj za 31.279.425 EUR):
 - o kratkoročnih obveznosti do financerjev (konti skupine 25, za 17.000.000 EUR);
 - o kratkoročnih obveznosti iz financiranja (konti skupine 26, za 11.548.248 EUR);
 - o drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja (konti skupine 23, za 2.731.177 EUR, največ pri Proračunu RS za 5.673.325 EUR, medtem ko je pripoznano povečanje pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti za 1.369.058 EUR, pri Generalštabu slovenske vojske za 600.218 EUR).

7.3 Kratkoročne obveznosti v zvezi s financiranjem

Kratkoročne obveznosti v zvezi s financiranjem se pripoznavajo kot obveznosti do financerjev in obveznosti iz financiranja. Skoraj v celoti so izkazane v knjigi Proračuna RS, saj ostali proračunski uporabniki po stanju 31.12.2018 izkazujejo obveznosti iz financiranja le v skupnem znesku 11.360 EUR. Kratkoročne obveznosti v zvezi s financiranjem so se v letu 2018 zmanjšale za 28.548.248 EUR oz. za 3,14%. Na spremembo je vplivalo zmanjšanje obveznosti iz naslova izdanih vrednostnih papirjev ter odplačila zakladnih menic (za 17.000.000 EUR) in zmanjšanje obveznosti za natečene obresti (za 11.548.948 EUR). Primerjava s preteklim letom je razvidna iz tabele 21.

Tabela 21: Struktura kratkoročnih obveznosti v povezavi s financiranjem

SKUPINA KONTOV	Vrsta kratkoročne obveznosti	Stanje obveznosti na dan 31.12.2017	Stanje obveznosti na dan 31.12.2018	Indeks v l.2018 / l.2017
25	Zakladne menice - glavnica	398.000.000	381.000.000	95,73
26	Obračunane natečene obresti	511.470.790	499.921.842	97,74
26	Kratkoročne obveznosti iz financiranja pri drugih PU	10.660	11.360	106,57
	SKUPAJ	909.481.450	880.933.202	96,86

Obveznosti v zvezi s financiranjem v znesku 880.933.202 EUR predstavljajo odprte kratkoročne obveznosti Proračuna RS in drugih PU. Kar 56,75% obveznosti je pripoznanih kot obračunane natečene obresti v skupni višini 499.921.842 EUR, in sicer se nanaša:

- 490.255.431 EUR na obračunane natečene obresti iz naslova dolgoročnega dolga;
- 9.665.945 EUR na obračunane natečene obresti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov;
- 465 EUR na obračunane natečene obresti od CSA sredstev.

8. Dolgoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

8.1 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti v letu 2018 znašajo 28.138.737.119 EUR in so po obsegu višji za 5,02% oziroma za 1.344.271.478 EUR glede na leto 2017. Struktura dolgoročnih virov se ni bistveno spremenila, kljub precejšnjemu povečanju dolgoročnih finančnih obveznosti in povečanju splošnega sklada (skupaj za 1.478.647.119 EUR) ter zmanjšanju drugih dolgoročnih obveznosti in zmanjšanju dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev ter rezervnega sklada (skupaj za 134.375.641 EUR).

Na spremembe sta najbolj vplivala:

- pozitiven proračunski saldo ugotovljen v bilanci prihodkov in odhodkov, v računu finančnih terjatev in naložb ter v računu financiranja in
- povečanje dolga z novo izdanimi dolgoročnimi vrednostnimi papirji, obveznicami.

Tabela 22: Struktura dolgoročnih virov in primerjava s preteklim letom

SKUPINA KONTOV	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	Stanje na dan 31.12.2017	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Indeks I.2018 / I.2017
90	SPLOŠNI SKLAD	-2.192.926.066	-8,18	-1.172.487.081	-4,17	146,53
91	REZERVNI SKLAD	37.531.009	0,14	26.436.232	0,09	70,44
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	289.254.967	1,08	258.834.324	0,92	89,48
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	28.341.728.308	105,77	28.799.936.442	102,35	101,62
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	318.877.423	1,19	226.017.202	0,80	70,88
	SKUPAJ	26.794.465.641	100,00	28.138.737.119	100,00	105,02

Splošni sklad

Splošni sklad ima negativno vrednost, na kar v največji meri vpliva stanje v knjigi Proračuna RS, kjer je bila na dan 31.12.2018 pripoznana negativna vrednost v znesku -24.499.323.933 EUR. Negativna vrednost je posledica protipostavke kratkoročnim obveznostim iz financiranja (kratkoročne zakladne menice) v višini 381.000.000 EUR in protipostavke dolgoročnim obveznostim iz financiranja (dolgoročni dolg) v višini 28.799.936.442 EUR.

Splošni sklad v knjigi Proračuna RS izkazuje tudi:

- rezultat bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja;
- protipostavko naložbe v namensko premoženje Sklada RS za nasledstvo v višini 222.032.927,
- protipostavko danega posojila Helenski republiki v višini 263.684.711 EUR,
- protipostavko prejetih iraških obveznic (472.000 USD) v višini 412.227 EUR
- protipostavko tečajnih razlik za stanja na računih.

Celotni splošni sklad se je v letu 2018 povečal za 46,53% oziroma za 1.020.438.985 EUR. Na slednje so najbolj vplivale spremembe v knjigi Proračuna RS, in sicer:

- povečanje zaradi ugotovljenega bilančnega rezultata v višini 1.258.977.197 EUR, in sicer pripoznanje:
 - o presežka v bilanci prihodkov in odhodkov v znesku 537.186.169 EUR,
 - o presežka v računu finančnih terjatev in naložb 379.487.966 EUR ter
 - o presežka računa financiranja v višini 342.303.062 EUR;
- zmanjšanje zaradi spremembe dolgoročnega dolga v višini 458.208.134 EUR;
- povečanje zaradi spremembe kratkoročne obveznosti iz naslova zakladnih menic v višini 17.000.000 EUR;
- povečanje zaradi uskladitve stanja naložbe v Sklad RS za nasledstvo v višini 5.111.920 EUR;
- zmanjšanje zaradi uskladitve sredstev zaradi novega načina vodenja po sistemu povračil v proračun v višini 1.082.678 EUR. Uskladitev stanj na podračunih se nanaša na prilive, ki so bili prejeti v preteklih letih, ko so bili evidentirani na podkontu 78000. V letu 2018 je bila uskladitev stanja evidentirana kot zmanjšanje splošnega sklada in povečanje obveznosti iz naslova povračil v Proračun RS.

Druge spremembe splošnega sklada so posledica sprememb v poslovnih knjigah proračunskih uporabnikov:

- povečanja knjigovodske vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v višini 186.225.594 EUR;
- zmanjšanja finančnih naložb v skupni vrednosti 361.836.643 EUR;
- povečanje sredstev danih v upravljanje v višini 36.131.569 EUR;
- povečanje namenskih sredstev, prenesenih javnim skladom v skupni višini 14.771.788 EUR;
- povečanje sredstev za posebne namene proračunskih skladov v skupni višini 152.321.939 EUR.

Podrobneje so spremembe pojasnjene v okviru dolgoročnih terjatev in dolgoročnih obveznostih.

Rezervni sklad

Rezervni sklad se je v letu 2018 zmanjšal za 29,56% oziroma v višini 11.094.777 EUR iz naslova večje porabe sredstev rezerv. Rezervni sklad je sicer pripoznan le v poslovnih knjigah Ministrstva za finance.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Druge dolgoročne pasivne časovne razmejitve so se v letu 2018 zmanjšale za 10,52 % oz. za 30.420.643 EUR. Na spremembe so vplivali:

- sprememba stanja terjatev v knjigi Proračuna RS za 9.974.898 EUR, in sicer iz naslova provizij za dano poročstvo TEŠ in DUTB ter uskladitve stanja terjatev do tujih poslovnih subjektov (mešane banke) iz naslova sukcesije – tečajne razlike;
- zmanjšanja stanja terjatev pri Ministrstvu za infrastrukturo za 18.606.557 EUR, iz naslova stavbne pravice Dars (izkazovanje prihodkov, ki še niso bili plačani in za katere je vzpostavljena terjatev v okviru skupine 08);
- zmanjšanja stanja terjatev pri Ministrstvu za finance za 1.252.011 EUR: od česar se 1.136.907 EUR nanaša na obračunane negativne tečajne razlike do Banke Slovenije, 115.104 EUR pa se nanaša na uskladitev kapitala pri Rudniku Kanižarica v zapiranju.

Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti iz poslovanja (konti skupine 97) so se do konca leta 2018 zmanjšale na 226.017.202 EUR. Sprememba za 29,11% oz. za 92.860.221 EUR je predvsem posledica zmanjšanja obveznosti:

- do Slovenskih železnic pri Direkciji RS za infrastrukturo iz naslova pogodbe o izvajanju obvezne gospodarske javne službe prevoza potnikov za obdobje 2017 do 2031 (v višini 77.600.000 EUR).

Med drugimi dolgoročnimi obveznostmi so v poslovnih knjigah:

- Proračuna RS izkazane obveznosti do EU skladov (KS in ESRR) iz naslova Sporazuma med Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo in SID – Slovensko izvozno in razvojno banko d.d., v višini 61.035.672 EUR. V letu 2018 se je obveznost zmanjšala za 1.860.018 EUR, zaradi evidentiranja negativnih obresti, provizije za upravljanje ter popravkov vrednosti.
- proračunskih uporabnikov, ki so v letu 2018 izkazovali 164.981.528 EUR navedenih obveznosti. Kot je razvidno iz seznama prenesenih obveznosti v prilogi k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2018, se pretežni del teh obveznosti nanaša na obveznosti:
 - o Direkcije RS za infrastrukturo, v znesku 73.362.400 EUR, od tega 67.130.800 EUR predstavljajo obveznosti iz naslova pogodbe o plačilu terjatev, skladno s prvim odstavkom 5a člena Zakona o družbi Slovenske železnice in 6.231.600 EUR obveznosti za zadržana sredstva;
 - o Ministrstva za finance, v višini 47.274.037 EUR iz naslova zadolžnic IDA, IBRD, MIGA, EMS;
 - o Ministrstva za infrastrukturo, v višini 23.283.806 EUR iz naslova pripoznane obveznosti za 22% DDV za stavbno pravico DARS;
 - o pri ostalih proračunskih uporabnikih se druge dolgoročne obveznosti v skupni višini 21.061.286 EUR nanašajo na obveznosti iz pogodb o dolgoročnem finančnem najemu in na obveznosti iz naslova nakupa licenc za programsko opremo (največ pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport ter Ministrstvu za javno upravo).

8.2 Dolgoročne finančne obveznosti Proračuna RS

Proračun RS izkazuje na dan 31.12.2018 stanje dolgoročnih finančnih obveznosti iz naslova zadolžitve (konti skupine 96) v skupnem znesku 28.799.936.442 EUR. Podrobnejša razporeditev navedenih obveznosti je razvidna iz tabele 23.

Tabela 23: Struktura stanja dolgoročnih obveznosti po vrstah in primerjava s preteklim letom

Vrsta dolgoročne obveznosti	Stanje obveznosti na dan 31.12.2017	Delež v %	Stanje obveznosti na dan 31.12.2018	Delež v %	Indeks 1.2018 / 1.2017
Doma izdani dolgoročni vrednostni papirji	22.673.435.379	80,00	25.344.689.208	88,00	111,78
Dolgoročne zakladne menice	109.500.000	0,39	133.500.000	0,46	121,92
Domači krediti – glavnice	433.888.889	1,53	319.444.444	1,11	73,62
V tujini izdani dolgoročni vrednostni papirji	4.498.373.416	15,87	2.392.781.298	8,31	53,19
Tuji krediti – glavnice	626.530.624	2,21	609.521.492	2,12	97,29
SKUPAJ	28.341.728.308	100,00	28.799.936.442	100,00	101,62

V letu 2018 se je stanje dolgoročnega dolga povečalo za 458.208.134 EUR oz. za 1,62%.

Na spremembo dolgoročnega dolga je v letu 2018 vplivalo:

- povečanje dolgoročnega dolga zaradi zadolžitve v višini 2.405.078.565 EUR, in sicer:
 - o izdana obveznica RS80 v vrednosti 1.500.000.000 EUR in 413.922.000 EUR,
 - o izdana obveznica RS74 v vrednosti 250.000.000 EUR,
 - o izdana obveznica RS76 v vrednosti 150.000.000 EUR,
 - o izdane dolgoročne zakladne menice OZ10 in OZ11 v skupni vrednosti 91.000.000 EUR ter
 - o izročene obveznice RS21 in RS39 v skupni vrednosti 156.565 EUR.
- zmanjšanje dolgoročnega dolga v višini 2.045.775.503 EUR, in sicer:
 - o poplačilo zapadlih USD obveznic v višini 1.767.636.447 EUR,
 - o poplačilo zapadlih obveznic RS in dolgoročnih zakladnih menic (RS 21, RS39, RS53, OZ7 in OZ8) v skupni višini 146.609.216 EUR,
 - o odplačila glavnice prejetih kreditov domačih bank (NLB, Nova KBM in Banka Intesa Sanpaolo) v skupni vrednosti 114.444.444 EUR in
 - o odplačila glavnice prejetih tujih kreditov (Evropska investicijska banka) v višini 17.069.433 EUR;
- povečanje dolga zaradi zamenjave oz. predčasnega odkupa obveznic v višini 68.520.727 EUR;
- povečanje dolga zaradi uskladitve stanja pri zamenjavi oz. predčasnem odkupu obveznic (razvezava SWAP – preračun iz pogodbeno dogovorjenega tečaja na referenčni tečaj Banke Slovenije) v višini 29.601.602 EUR.

Od dolgoročnih obveznosti, ki so evidentirane v Proračunu RS, zapadejo v plačilo v letu 2019 glavnice od izdanih dolgoročnih vrednostnih papirjev ter od domačih in tujih prejetih posojil v skupni višini 2.459.843.179 EUR. Primerjava s preteklim letom je razvidna iz tabele 24.

Tabela 24: Struktura dolgoročnih obveznosti Proračuna, ki zapadejo v plačilo v letu 2019

Vrsta dolgoročne obveznosti	Stanje obveznosti na dan 31.12.2017 z zapadlostjo v letu 2018	Delež v %	Stanje obveznosti na dan 31.12.2018 z zapadlostjo v letu 2019	Delež v %	Indeks 1.2018 / 1.2017
V tujini izdani dolgoročni vrednostni papirji	1.767.635.448	86,36	1.101.321.586	44,77	62,30
Doma izdani dolgoročni vrednostni papirji	147.582.515	7,21	1.293.187.363	52,57	876,25
Tuji krediti – glavnice	17.067.085	0,83	20.889.786	0,85	122,40
Domači krediti - glavnice	114.444.444	5,59	44.444.444	1,81	38,83
SKUPAJ	2.046.729.492	100,00	2.459.843.179	100,00	120,18

Proračun ne izkazuje odprtih drugih dolgoročnih obveznosti (konti 97), ki bi zapadle v letu 2019.

9. Zaloge

Skupno stanje zalog na dan 31.12.2018 znaša 266.986.324 EUR, kar je za 5,95% oziroma za 14.983.782 EUR več kot v preteklem letu.

Tabela 25: Pregled stanja zalog po proračunskih uporabnikih

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2017	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Sprememba v letu 2018	Indeks 1.2018 /1.2017
1914	Generalštab slovenske vojske	182.715.012	72,51	188.116.925	70,46	5.401.913	102,96
1099	Proračun RS	48.855.068	19,39	47.282.047	17,71	-1.573.021	96,78
1714	Policija	17.195.526	6,82	27.733.136	10,39	10.537.610	161,28
1912	Uprava za zaščito in reševanje	1.567.182	0,62	1.574.591	0,59	7.409	100,47
2431	Direkcija za ceste	986.872	0,39	1.450.244	0,54	463.372	146,95
1911	Ministrstvo za obrambo	617.714	0,25	769.725	0,29	152.011	124,61
	Drugi PU	65.168	0,03	59.656	0,02	-5.512	91,54
SKUPAJ		252.002.542	100,00	266.986.324	100,00	14.983.782	105,95

Zaloge so se najbolj povečale pri:

- Policiji za 10.537.611 EUR, v največji meri zaradi povečanja zalog drobnega inventarja in embalaže v skladišču in
- Generalštabu slovenske vojske za 5.401.912 EUR iz naslova zalog materiala (hrane, pisarniškega materiala, nadomestnih delov ter zalog drugega materiala, ki zajemajo strelivo, maziva, goriva, zdravila itd.).

Zaloge so se najbolj zmanjšale pri:

- Proračunu RS, zaradi zmanjšanja zalog tečajnih in priložnostnih kovancev v lasti RS v višini 1.573.021 EUR.

10. Potencialne terjatve in obveznosti

Skupno stanje odprtih potencialnih terjatev in obveznosti proračunskih uporabnikov in Proračuna RS, evidentiranih v izvenbilančni evidenci, znaša 17.916.685.850 EUR, kar je za 51,42% več kot v preteklem letu. 95,35% celotnega zneska se nanaša na Proračun RS in Ministrstvo za finance, in sicer zaradi pripoznanja potencialnih terjatev oziroma obveznosti pri:

- Ministrstvu za finance iz naslova kapitala na vpoklic pri mednarodnih institucijah, v višini 3.457.908.871 EUR (povečanje za 9.649.986 EUR) in obveznosti iz naslova poslov, ki jih po pooblastilu RS izvaja SID banka in se nanašajo na izdane garancije, škodne zahtevke in zavarovalne police, v višini 600.322.786 EUR (povečanje za 13.525.972 EUR).
- Proračunu RS iz naslova:
 - o danih poroštev v skupni višini 5.830.522.582 EUR,
 - o osnove za izračun terjatev iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (obrestni SWAP in opcije) v višini 3.150.000.000 EUR in
 - o osnove za izračun obveznosti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (obrestni SWAP) v višini 3.400.000.000 EUR.

Navedeni osnovi za izračun terjatev iz naslova izvedenih finančnih instrumentov sta tudi v največji meri vplivali na povečanje stanja potencialnih terjatev in obveznosti.

Povečanje je pripoznano še pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (za 21.309.095 EUR), zaradi vzpostavitve potencialnih terjatev iz naslova novih prejetih garancij in menic naslednjih družb: Magna Metalforming AG in Magna Steyr do.o. (za 9.609.080 EUR); Revoz d.d. (za 4.451.460 EUR); Yaskawa Europe GmbH in Yaskawa Europe Robotics d.o.o. (za 2.137.175 EUR); Kosis-Livarna d.o.o. (za 1.250.000 EUR).

Tabela 26: Proračunski uporabniki, ki izkazujejo najvišje zneske potencialnih terjatev in obveznosti

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2017	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Sprememba v letu 2018	Indeks 1.2018 / 1.2017
1099	Proračun RS	6.963.832.664	58,85	13.022.300.892	72,68	6.058.468.228	187,00
1611	Ministrstvo za finance	4.038.121.530	34,13	4.061.924.555	22,67	23.803.025	100,59
3130	Ministrstvo za javno upravo	221.249.183	1,87	219.511.984	1,23	-1.737.199	99,21
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	189.544.728	1,60	197.145.100	1,10	7.600.372	104,01
1620	Finančna uprava	109.361.070	0,92	101.065.483	0,56	-8.295.587	92,41
2431	Direkcija za ceste	83.670.736	0,71	74.242.802	0,41	-9.427.934	88,73
4218	Okrožno sodišče Ljubljana	58.564.830	0,49	52.366.071	0,29	-6.198.759	89,42
2551	Agencija za okolje	46.913.775	0,40	46.343.627	0,26	-570.148	98,78
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	13.753.766	0,12	35.062.861	0,20	21.309.095	254,93
3330	Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	19.968.560	0,17	18.749.980	0,10	-1.218.580	93,90
	Drugi PU	87.602.693	0,74	87.972.495	0,49	369.802	100,42
SKUPAJ		11.832.583.535	100,00	17.916.685.850	100,00	6.084.102.315	151,42

Potencialne obveznosti

V knjigi Proračuna RS predstavljajo najvišjo vrednost pogojne obveznosti iz naslova kreditov in izdanih obveznic, za katere je porok Republika Slovenija. Stanje danih poroštev na dan 31.12.2018 znaša 5.830.522.581 EUR. V stanje potencialnih poroštev RS so vključene glavnice brez obresti.

Tabela 27: Potencialne obveznosti iz naslova danih poroštev RS

Vrsta potencialne obveznosti za dano poroštvo RS	Stanje na dan 31.12.2017	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Indeks 1.2018 / 1.2017
Jamstva po jamstveni shemi RS	8.992.700	0,14	7.115.647	0,49	79,13
Jamstva za kratkoročni notranji in zunanji dolg	0	0,00	0	0,07	0,00
Jamstva za dolgoročni notranji in zunanji dolg	6.245.894.833	99,86	5.823.406.934	99,44	93,24
SKUPAJ	6.254.887.533	100	5.830.522.581	100	93,22

Poleg pogojnih obveznosti za dana poroštva so v knjigi Proračuna RS evidentirane še druge pogojne obveznosti, in sicer:

- za neizročene obveznice RS 21 in RS 39, v znesku 10.404.503 EUR,
- do European Investment Bank za najeti kredit družbe Elektro Slovenije d.o.o. v znesku 47.600.000 EUR. RS odgovarja za vse obveznosti gospodarskih javnih služb v lasti države, kar pomeni subsidiarno odgovornost RS za navedeni kredit,
- do European Investment Bank za nečrpano posojilo v višini 400.000.000 EUR,
- iz naslova deviznih vlog varčevalcev v znesku 81.072.423 EUR, na podlagi Sklepa Vlade RS št. 012-22/2014/14, z dne 10.12.2014, o prejetju akcijskega načrta za izvršitev sodbe Evropskega sodišča za človekove pravice v zadevi Ališič in drugi za Republiko Slovenijo,
- iz naslova povračil škode izbrisanim v znesku 51.471.673 EUR, na podlagi Zakona o povračilu škode osebam, ki so bile izbrisane iz registra stalnega prebivalstva (Ur. l. RS, št. 99/2013),

- za osnovo za izračun obveznosti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (obrestni SWAP) v znesku 3.400.000.000 EUR.

Pri Ministrstvu za finance sta na dan 31.12.2018 v izvenbilančni evidenci najvišji postavki potencialne obveznosti za kapital na vpoklic pri mednarodnih institucijah v višini 3.457.908.871 EUR ter za potencialne obveznosti za posle, ki jih po pooblastilu RS izvaja SID banka, v višini 600.322.786 EUR, vezano na izdane garancije, škodne zahtevke in zavarovalne police. Izvenbilančno so evidentirani še prejeti instrumenti za zavarovanje plačil v višini 881.580 EUR in obveznost IDA (International Development Association) za multilateralen odpis dolgov v višini 2.810.000 EUR.

Potencialne terjatve

V knjigi Proračuna RS se vodijo pogojne terjatve, v znesku 51.229.711 EUR, do družb, katerim so bile odkupljene terjatve na podlagi Zakona o odkupu terjatev do Iraka, Kube, Ljudske republike Angole ter Zvezne direkcije za promet in izdelke posebnega pomena, ter na podlagi Odloka o uporabi dela obveznic za pospeševanje izvoza v letu 1990. V izvenbilančni evidenci Proračuna RS se vodi tudi osnova za obračun terjatev iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (obrestni SWAP ter premija od opcijskih poslov) v višini 3.150.000.000 EUR.

Pri ostalih proračunskih uporabnikih je v izvenbilančni evidenci najvišja postavka »Prejeti instrumenti zavarovanja«, ki znašajo skupaj 307.545.719 EUR. Gre za instrumente za zavarovanje izpolnitve pogodbenih obveznosti ter za zavarovanje obveznosti iz naslova carinskih in drugih obveznih dajatev. V letu 2018 se je znesek instrumentov za zavarovanje nominalno:

- povečal (skupaj za 25.953.061 EUR), zaradi vzpostavitve novih garancij in menic, najbolj pri:
 - o Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (21.309.095 EUR);
 - o Policiji (1.560.586 EUR);
 - o Ministrstvu za obrambo (812.968 EUR);
 - o Ministrstvu za finance (627.032 EUR);
 - o Direkciji RS za vode (516.045 EUR);
- zmanjšal (skupaj za 25.637.742 EUR), zaradi poteka ročnosti, najbolj pri:
 - o Direkciji RS za infrastrukturo (9.427.934 EUR),
 - o Finančni upravi RS (8.224.020 EUR),
 - o Ministrstvu za kulturo (1.827.586 EUR),
 - o Ministrstvu za javno upravo (1.737.199 EUR),
 - o Ministrstvu za okolje in prostor – Proračunski sklad za vode (1.194.570 EUR),
 - o Ministrstvo za infrastrukturo (924.141 EUR).