

III.5

OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA

ZBIRNA BILANCA STANJA IN OBRAZLOŽITVE PODATKOV ZBIRNE BILANCE STANJA NEPOSREDNIH UPORABNIKOV PRORAČUNA DRŽAVE NA DAN 31.12.2019

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 letu 2019 je v primerjavi z letom 2018 število proračunskih uporabnikov, vključenih v zbirno bilanco stanja, nespremenjeno.

2. Zbirna bilanca stanja na dan 31.12.2019

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 – 80/2019). V zbirni bilanci stanja je vsebina posameznih stolpcev naslednja:

- stolpec »Stanje 31.12.2018« prikazuje stanje postavk na dan 31.12.2018,
- stolpec »Saldo prometa 2019« prikazuje razliko med povečanjem in zmanjšanjem postavk v letu 2019,
- stolpec »Stanje 31.12.2019« prikazuje stanje postavk na dan 31.12.2019.

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 31.12.2019 so dolgoročne terjatve in dolgoročne obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2020, prikazane v stolpcu »Stanje 31.12.2019« in izkazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti, kot to določajo Slovenski računovodski standardi (SRS 5.7 in SRS 9.31). V stolpcu »Stanje 31.12.2018« so dolgoročne terjatve in obveznosti, ki so zapadle v plačilo v letu 2019, izkazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti. Obseg prenesenih terjatev in obveznosti pri neposrednih uporabnikih državnega proračuna iz leta 2018 v leto 2019 ter iz leta 2019 v leto 2020 in pojasnila so razvidni iz preglednic »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2018 v leto 2019« in »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2019 v leto 2020«. Oba obrazca sta, skladno z Navodilom za pripravo obrazložitve posebnega dela zaključnega računa proračuna RS za leto 2019, priloga k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2019. 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 2020 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. 2019

Stanje 31.12.2019; Saldo prometa 2019:02.01.2019 do 31.12.2019; Knjige:1099-6258; Bilančno leto: 2019; Vrsta:B

Tabela 1

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK		
			Stanje 31.12.2018	Saldo prometa 2019	Stanje 31.12.2019
1	2	3	4	5	6
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	23.655.771.550	673.780.819	24.329.552.369
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	433.363.674	27.305.777	460.669.451
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	348.292.555	24.055.194	372.347.749
02	NEPREMIČNINE	004	9.998.168.732	595.566.465	10.593.735.197
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	4.143.308.590	261.539.903	4.404.848.493
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	2.838.064.961	109.388.020	2.947.452.981
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	1.702.099.674	255.876.659	1.957.976.333
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	12.446.442.732	428.344.838	12.874.787.570
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	890.980.875	24.279.493	915.260.368
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	331.470.007	27.526.595	358.996.602
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	2.910.981.388	2.841.387	2.913.822.775
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	9.340.761.142	-744.454.589	8.596.306.553
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	86.780	1.114.271	1.201.051
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	5.146.051.507	-2.366.948.654	2.779.102.853
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	267.158.992	-29.300.551	237.858.441
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	13.023.643	1.721.016.504	1.734.040.147
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	170.552.494	-103.411.237	67.141.257

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2019

15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	6.421.613	-10.922	6.410.691
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	22.523.154	-9.430.961	13.092.193
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	2.387.020.589	32.243.500	2.419.264.089
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.322.281.416	9.080.368	1.331.361.784
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	5.640.954	1.193.093	6.834.047
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	266.986.324	5.704.782	272.691.106
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	200.306.641	11.395.272	211.701.913
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	19.397.636	-1.328.701	18.068.935
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	47.282.047	-4.361.789	42.920.258
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	33.263.519.016	-64.968.988	33.198.550.028
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	17.916.685.850	3.038.308.824	20.954.994.674
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	7.613.929.378	-990.887.887	6.623.041.491
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	517.244.672	-244.613.317	272.631.355
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	87.995.205	8.712.326	96.707.531
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	117.205.300	-2.950.562	114.254.738
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	411.235.835	60.960.265	472.196.100
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	194.554.883	7.619.767	202.174.650
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	2.840.871.894	-826.166.186	2.014.705.708
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	499.933.202	-32.076.818	467.856.384
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.620.460.734	44.516.927	2.664.977.661

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2019

29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	324.427.653	-6.890.289	317.537.364
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	25.649.589.638	925.918.899	26.575.508.537
90	SPLOŠNI SKLAD	045	-1.172.487.081	745.596.529	-426.890.552
91	REZERVNI SKLAD	046	26.436.232	-13.347.187	13.089.045
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	258.834.324	-23.309.575	235.524.749
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	26.340.093.263	205.419.346	26.545.512.609
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	196.712.900	11.559.786	208.272.686
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	33.263.519.016	-64.968.988	33.198.550.028
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	17.916.685.850	3.038.308.824	20.954.994.674

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

Šifra in naziv PU / Skupina kontov	07	08	12	14	15	17
1099 Proračun RS		9.707.493				- 9.707.493
1314 Državna revizijska komisija		600				- 600
1522 Statistični urad		25				- 25
1611 Ministrstvo za finance	28.161.889					- 28.161.889
1620 Finančna uprava		5.898				- 5.898
1911 Ministrstvo za obrambo		31.169	- 19.943			- 11.226
1914 Generalštab slovenske vojske		20.327				- 20.327
2130 Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	3.169.171	224.351			- 3.169.171	- 224.351
2551 Agencija za okolje		4.584				- 4.584
3130 Ministrstvo za javno upravo		23.963				- 23.963
3330 Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport		122.053		- 113.319		- 8.734
3340 Ministrstvo za kulturo		2.577	- 2.577			
Skupaj	31.331.060	10.143.040	-22.520	-113.319	-3.169.171	-38.169.090

Šifra in naziv PU / Skupina kontov	22	23	25	96	97
1099 Proračun RS			- 1.769.176.993	1.769.176.993	
1311 Ustavno sodišče	- 20.457				20.457
1312 Računsko sodišče			- 28.715		28.715
1317 Fiskalni svet	- 784				784
1611 Ministrstvo za finance	- 9.985.300				9.985.300
1618 Uprava za javna plačila	- 40.028				40.028
1619 Urad za nadzor proračuna	- 1.728				1.728
1811 Ministrstvo za zunanje zadeve		- 176.704			176.704
2431 Direkcija za infrastrukturo	- 13.426.160				13.426.160
3130 Ministrstvo za javno upravo	- 3.325.292	- 778.975			4.104.267
3330 Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport		- 742.073			742.073
6200 Upravne enote		- 513.682			513.682
Skupaj	- 26.799.749	- 2.211.434	- 1.769.205.708	1.769.176.993	29.039.898

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 31.12.2019 v višini 33.198.550.028 EUR, v enaki višini so izkazani tudi viri teh sredstev. Znesek aktive in pasive je v primerjavi z letom 2018 nižji za 0,20%. 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 31.12.2019 (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 31.12.2018	Delež v %	Stanje 31.12.2019	Delež v %	Indeks v l. 2019 / l. 2018
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	23.689.924.970	71,22	24.371.026.469	73,41	102,88
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	433.363.674	1,30	460.669.451	1,39	106,30
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	348.292.555	1,05	372.347.749	1,12	106,91
02	NEPREMIČNINE	004	9.998.168.732	30,06	10.593.735.197	31,91	105,96
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	4.143.308.590	12,46	4.404.848.493	13,27	106,31
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	2.838.064.961	8,53	2.947.452.981	8,88	103,85
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	1.702.099.674	5,12	1.957.976.333	5,90	115,03
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	12.446.442.732	37,42	12.874.787.570	38,78	103,44
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	913.445.466	2,75	946.591.428	2,85	103,63
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	343.158.836	1,03	369.139.642	1,11	107,57
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	2.910.981.388	8,75	2.913.822.775	8,78	100,10
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	9.306.607.722	27,98	8.554.832.453	25,77	91,92
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	86.780	0,00	1.201.051	0,00	1.384,02
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	5.146.051.507	15,47	2.779.102.853	8,37	54,00
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	267.135.715	0,80	237.835.921	0,72	89,03
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	13.023.643	0,04	1.734.040.147	5,22	13.314,56
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	170.439.175	0,51	67.027.938	0,20	39,33
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	651.520	0,00	3.241.520	0,01	497,53
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	22.523.154	0,07	13.092.193	0,04	58,13
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	2.358.773.858	7,09	2.381.094.999	7,17	100,95
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.322.281.416	3,98	1.331.361.784	4,01	100,69
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	5.640.954	0,02	6.834.047	0,02	121,15
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	266.986.324	0,80	272.691.106	0,82	102,14
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0,00	0	0,00	0,00
31	ZALOGE MATERIALA	025	200.306.641	0,60	211.701.913	0,64	105,69
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	19.397.636	0,06	18.068.935	0,05	93,15
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	47.282.047	0,14	42.920.258	0,13	0,00

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2019

	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	33.263.519.016	100,00	33.198.550.028	100,00	99,80
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	17.916.685.850	53,86	20.954.994.674	63,12	116,96
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	5.124.781.897	15,41	4.824.824.600	14,53	94,15
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	517.244.672	1,55	272.631.355	0,82	52,71
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	87.995.205	0,26	96.707.531	0,29	109,90
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	92.613.478	0,28	87.454.989	0,26	94,43
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	406.552.070	1,22	469.984.666	1,42	115,60
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	194.554.883	0,58	202.174.650	0,61	103,92
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	381.000.000	1,15	245.500.000	0,74	64,44
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	499.933.202	1,50	467.856.384	1,41	93,58
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.620.460.734	7,88	2.664.977.661	8,03	101,70
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	324.427.653	0,98	317.537.364	0,96	97,88
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)	044	28.138.737.119	84,59	28.373.725.428	85,47	100,84
90	SPLOŠNI SKLAD	045	-1.172.487.081	-3,52	-426.890.552	-1,29	36,41
91	REZERVNI SKLAD	046	26.436.232	0,08	13.089.045	0,04	49,51
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	258.834.324	0,78	235.524.749	0,71	90,99
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	28.799.936.442	86,58	28.314.689.602	85,29	98,32
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	226.017.202	0,68	237.312.584	0,71	105,00
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	33.263.519.016	100,00	33.198.550.028	100,00	99,80
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	17.916.685.850	53,86	20.954.994.674	63,12	116,96

Največje **nominalne spremembe v letu 2019** so bile:

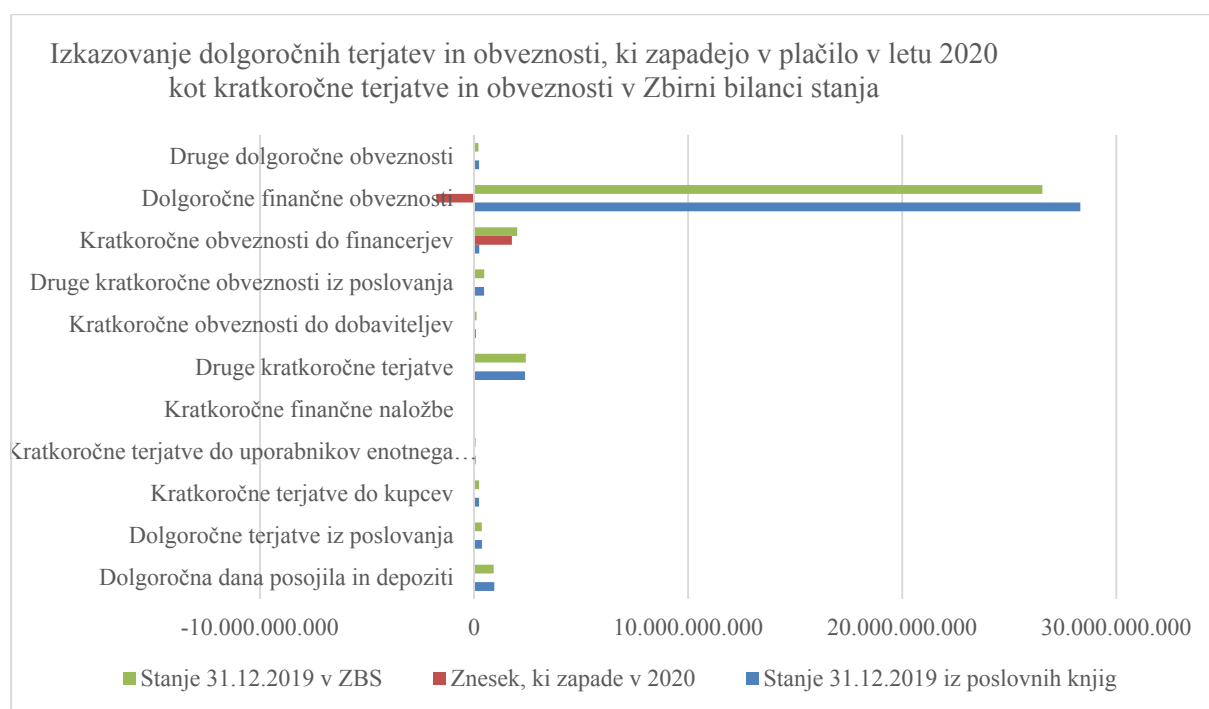
1. na aktivni strani bilance stanja
 - a. povečanje danih predujmov in varščin za 1.721.016.504 EUR, nepremičnin za 595.566.465 EUR, dolgoročnih finančnih naložb za 428.344.838 EUR;
 - b. zmanjšanje dobroimentja pri bankah in drugih finančnih ustanovah za 2.366.948.654 EUR.
2. na pasivni strani bilance stanja
 - a. povečanje splošnega sklada za 745.596.529 EUR;
 - b. zmanjšanje dolgoročnih finančnih obveznosti za 485.246.840 EUR in kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine za 244.613.317 EUR;
3. izvenbilančna evidenca se je povečala za 3.038.308.824 EUR.

Posamezne postavke zbirne bilance stanja za leto 2019, prikazane v tabeli 3, so podrobneje obrazložene v nadaljevanju.

Tabela 3a vsebuje pregled dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2020, in so prikazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2019 v točki 2.

Tabela 3a: Izkazovanje dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2020, kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2019

Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Skupina kontov	Stanje 31.12.2019 iz poslovnih knjig	Znesek, ki zapade v 2020	Stanje 31.12.2019 v ZBS
Terjatve					
Dolgoročna dana posojila in depoziti	009	07	946.591.428	-31.331.060	915.260.368
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	010	08	369.139.642	-10.143.040	358.996.602
Kratkoročne terjatve do kupcev	015	12	237.835.921	22.520	237.858.441
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	017	14	67.027.938	113.319	67.141.257
Kratkoročne finančne naložbe	018	15	3.241.520	3.169.171	6.410.691
Druge kratkoročne terjatve	020	17	2.381.094.999	38.169.090	2.419.264.089
Obveznosti					
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	037	22	87.454.989	26.799.749	114.254.738
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	038	23	469.984.666	2.211.434	472.196.100
Kratkoročne obveznosti do financerjev	040	25	245.500.000	1.769.205.708	2.014.705.708
Dolgoročne finančne obveznosti	054	96	28.314.689.602	-1.769.176.993	26.545.512.609
Druge dolgoročne obveznosti	055	97	237.312.584	-29.039.898	208.272.686

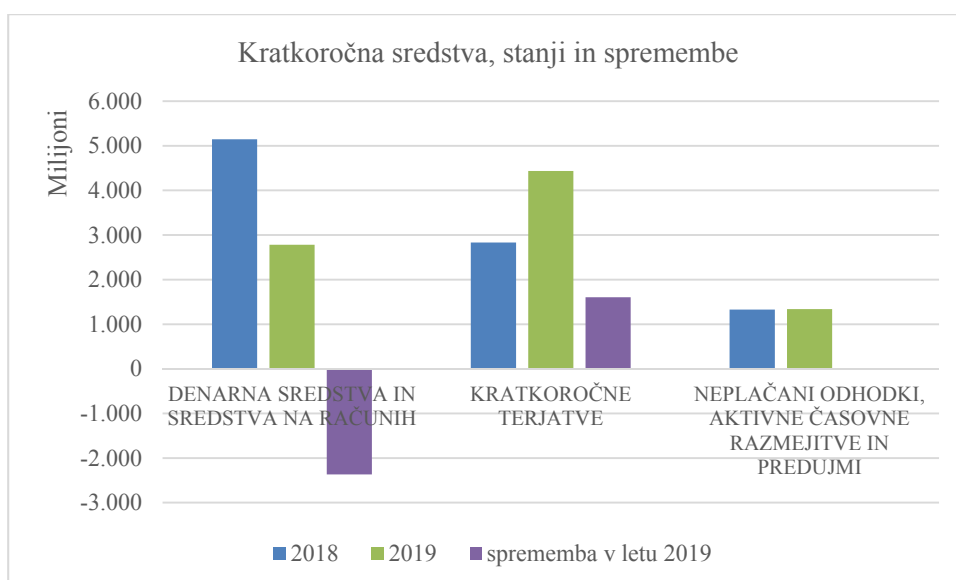


4. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva proračunskih uporabnikov so konec leta 2019 znašala 8.554.832.453 EUR, kar je 8,08% manj kot v preteklem letu. Pretežni del spremembe se nanaša na zmanjšanje denarnih sredstev in sredstev na računih (za 2.365.834.383 EUR) in povečanje kratkoročnih terjatev predvsem iz naslova danih predujmov (skupaj za 1.603.785.653 EUR).

Tabela 4: Struktura kratkoročnih sredstev in primerjava s preteklim letom

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH SREDSTEV	Stanje 31.12.2018	Delež v %	Stanje 31.12.2019	Delež v %	Indeks v l.2019 / l.2018
10 + 11	DENARNA SREDSTVA IN SREDSTVA NA RAČUNIH	5.146.138.287	55,30	2.780.303.904	32,50	54,03
12+13+14+15+16+17	KRATKOROČNE TERJATVE	2.832.547.065	30,44	4.436.332.718	51,86	156,62
18+19	NEPLAČANI ODHODKI, AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE IN PREDUJMI	1.327.922.370	14,27	1.338.195.831	15,64	100,77
	Skupaj	9.306.607.722	100,00	8.554.832.453	100,00	91,92



4.1 Stanje denarnih sredstev in sredstev na računih na dan 31.12.2019

Denarna sredstva v blagajnah proračunskih uporabnikov znašajo 1.201.051 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečala za 1.284,02%, vendar glede na skupno vrednost denarnih sredstev in sredstev na računih ne predstavljajo pomembnega deleža. Največja sprememba je pripoznana pri Policiji (za 1.099.888 EUR), ki so se v preteklih letih evidentirala na kontu denarnih sredstev (podskupina 114) in so bila skladno z navodili MF v letu 2019 preknjižena na nov podkonto denarnih sredstev v blagajni za posebne namene

Stanje sredstev na računih, ki se vodijo v knjigah neposrednih uporabnikov državnega proračuna, je na dan 31.12.2019 znašalo 2.779.102.853 EUR, od tega na podračunih Proračuna RS 2.292.844.237 EUR (zmanjšanje za 2.401.760.383 EUR), na podračunih proračunskih skladov 407.772.164 EUR (povečanje za 45.906.026 EUR) in na drugih podračunih proračunskih uporabnikov 78.486.453 EUR (zmanjšanje za 11.094.300 EUR), kar je prikazano v spodnji tabeli. Sredstva na računih so visoka, tako kot v preteklem letu.

Tabela 5: Stanje sredstev na računih po skupinah računov

Vrsta računa	Znesek sredstev na računih (v EUR) na dan 31.12.2018	Znesek sredstev na računih (v EUR) na dan 31.12.2019	Indeks 1.2019 / 1.2018
Podračun Republika Slovenija-Proračun	4.423.945.227	2.024.582.548	45,76
Podračun Republika Slovenija-Proračun, sodni depoziti	1.056.844	12.127	1,15
RS-Proračun (posebni računi pri BS; začasno odvzeta sredstva po ZOPNI)	2.121	1.864	87,88
RS-Proračun, Sredstva iz naslova urejanja vprašanj nasledstva bivše SFRJ	0	0	-
RS-Proračun, Osimski račun*	50.399.735	51.368.789	101,92
Posebni namenski transakcijski računi -sredstva EU za izvajanje skupnih evropskih politik	218.998.653	216.122.970	98,69
Drugi namenski računi (donacije, sredstva za potne stroške Sveta EU)	202.040	755.939	374,15
I SKUPAJ RAČUNI PRORAČUNA	4.694.604.620	2.292.844.237	48,84
161150 - Rezervni sklad RS	26.436.232	13.089.045	49,51
161195 - Demografski sklad	103.990.096	114.986.261	110,57
211190 - MG - kupninski račun	0	0	-

	233090 - Proračunski sklad za gozdove	21.566.373	13.917.388	64,53
	255080 - Vodni sklad MOP	56.714.966	83.429.023	147,10
	255090 - Sklad za podnebne spremembe MOP	85.907.398	110.437.630	128,55
	261190 - Proračunski sklad - MDDSZ	3.674.439	9.193.683	250,21
	271190 - MZ-investicijska vlaganja	54.226.061	53.037.912	97,81
	313095 - Sklad za razvoj nevladnih organizacij	0	87.241	0,00
	331190 - MVŠZT - proračunski sklad	9.350.573	9.593.981	102,60
II	SKUPAJ PRORAČUNSKI SKLADI	361.866.138	407.772.164	112,69
	Sredstva na računih sodišč (redni računi, sodni depoziti, varščine, zasežena sredstva)	61.031.601	54.700.556	89,63
	Sredstva na računih FURS (zasežena sredstva, varščine)	10.793.972	12.906.395	119,57
	Sredstva na drugih računih NPU (MORS, MNZ, MZZ-konzularna predstavništva, UE, SAZU, MJU-stan. kom. in podobno)	17.755.180	10.879.501	61,28
III	SKUPAJ DRUGI RAČUNI	89.580.753	78.486.453	87,62
IV	SKUPAJ I + II + III	5.146.051.511	2.779.102.853	54,00

* 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 31.12.2019 znašajo 4.436.332.718 EUR. V primerjavi s preteklim letom so celotne kratkoročne terjatve višje za 56,62% oziroma za 1.603.785.653 EUR. V tabeli 6 so izkazani deleži po vrstah terjatev in sprememba stanja glede na leto 2018.

Nominalno so se najbolj povečali dani predujmi in varščine (za 1.721.016.504 EUR) in druge kratkoročne terjatve (za 22.321.141 EUR), najbolj pri:

- Proračunu RS, zaradi povečanja danih predujmov in varščin ter povečanje drugih kratkoročnih terjatev,
- Agenciji RS za okolje, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstvu za javno upravo – Sklad za razvoj nevladnih organizacij, zaradi povečanja drugih kratkoročnih terjatev.

Pojasnila sprememb so podrobno obrazložena v nadaljevanju.

Tabela 6: Struktura kratkoročnih terjatev po vrstah terjatev in primerjava s preteklim letom brez dolgoročnih terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2020

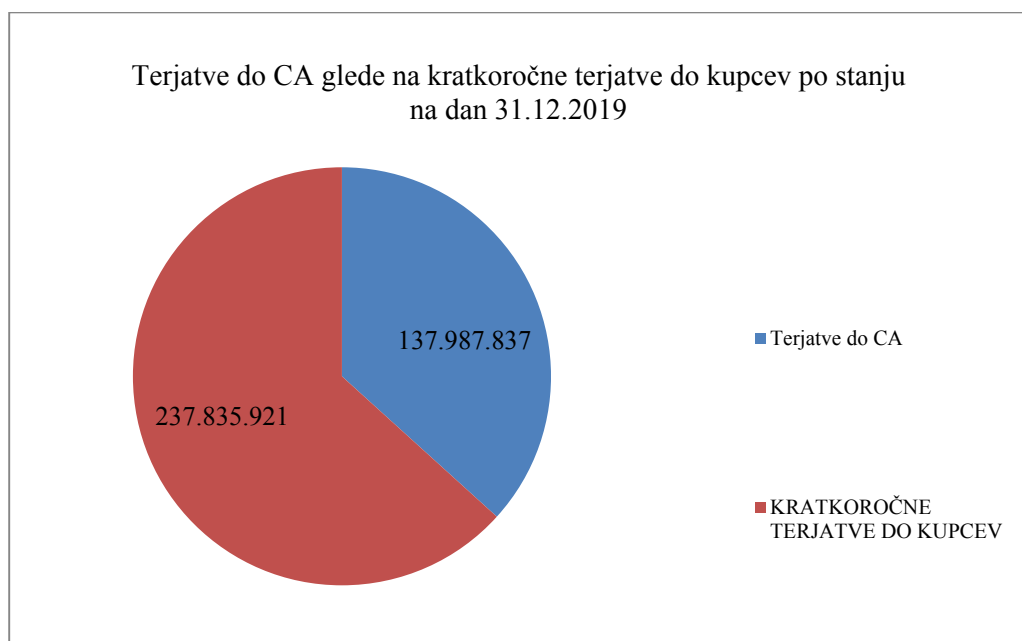
Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH TERJATEV	Stanje 31.12.2018	Delež v %	Stanje 31.12.2019	Delež v %	Indeks 1.2019 / 1.2018
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	267.135.715	9,43	237.835.921	5,36	89,03
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	13.023.643	0,46	1.734.040.147	39,09	13.314,56
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV EKN	170.439.175	6,02	67.027.938	1,51	39,33
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	651.520	0,02	3.241.520	0,07	497,53
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	22.523.154	0,80	13.092.193	0,30	58,13
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	2.358.773.858	83,27	2.381.094.999	53,67	100,95
	SKUPAJ	2.832.547.065	100,00	4.436.332.718	100,00	156,62

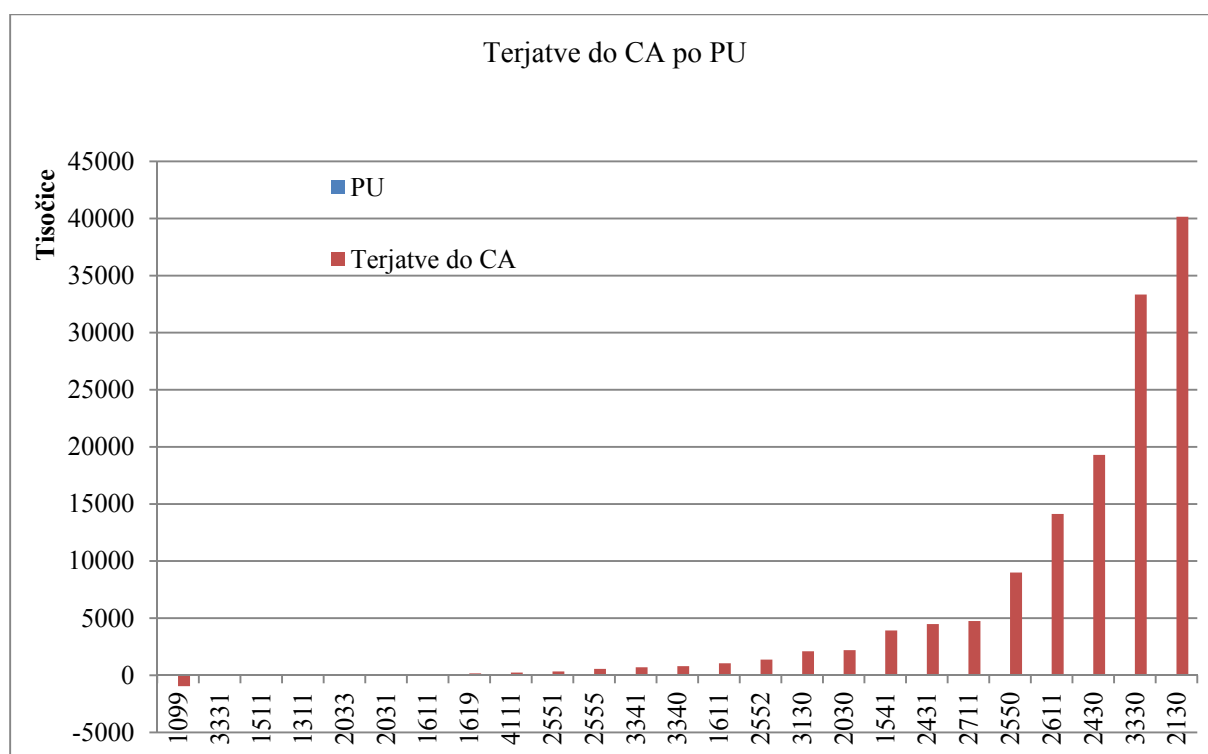
Največji delež kratkoročnih terjatev predstavljajo druge kratkoročne terjatve (53,67%), ki so se sicer minimalno povečale za 0,95% v primerjavi s preteklim letom. Vanje so vštete terjatve iz naslova javnofinančnih prihodkov (v nadaljevanju: JFP) za davčne in nedavčne prihodke, evidentirane v poslovne knjige Proračuna RS kot terjatve pridobljene od nadzornikov JFP.

Na spremembo strukture kratkoročnih terjatve je močno vplivalo povečanje terjatve iz naslova danih predujmov in varščin, katerih delež se je povečal za 38,63 odstotnih točk v celotnih kratkoročnih terjativah.

Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev so se v letu 2019 zmanjšale za 10,07% oziroma za 29.299.794 EUR. Največji delež terjatev do kupcev po stanju na dan 31.12.2019 predstavljajo terjatve iz naslova EU skladov (v višini 137.987.837 EUR) ki so se glede na preteklo leto zmanjšale za 32.008.737 EUR.





Na spremembo kratkoročnih terjatev do kupcev je sicer v največji meri vplivalo še:

- zmanjšanje terjatev Proračuna RS iz naslova unovčenih poroštev v višini 1.909.635 EUR, predvsem zaradi znižanja terjatev za unovčena poroštva iz insolventnih postopkov v znesku 1.004.487 EUR,
- povečanja terjatev Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v skupnem znesku 3.220.407 EUR, predvsem iz naslova državnih štipendij in Zoisovih štipendij ter manjši del iz naslova kazni tujih organov pri napotjenih delavcih v tujino.

Dani avansi in predujmi

Na kontih skupine 13 so knjiženi dani predujmi in varščine v višini 1.734.040.147 EUR. Nominalno se je postavka predujmov in varščin zelo povečala za 1.721.016.504 EUR. Največje povečanje je zabeleženo pri Proračunu RS v višini 1.722.570.000 EUR iz naslova danih varščin – CSA, ki predstavljajo izmenjavo denarnega pokritja za zmanjšanje kreditnega tveganja poslov upravljanja z dolgom države. Razlog za povečanje izvira iz portfelja sklenjenih obrestnih zamenjav (IRS), kjer RS plačuje dolgoročno evrsko srednjo obrestno zamenjavo in prejema kratkoročno. V času od sklenitve obrestnih zamenjav je prišlo do izrazitega premika celotne evrske krivulje srednjih obrestnih zamenjav navzdol. To ima za posledico, da za sklenjene dolgoročne IRS Republika Slovenija zagotavlja varščine. Ta učinek zaradi trajanja IRS pretehta nad kratkoročnimi IRS, kjer je RS prejemnica varščin.

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 1.273.764 EUR (zmanjšanje za 179.054 EUR),
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti 788.168 (povečanje za 305.605 EUR)
- Ministrstvu za javno upravo oz. Skladu za razvoj nevladnih organizacij 585.038 EUR (povečanje za 585.038 EUR) iz naslova financiranja programov/projektov podpornega okolja za razvoj nevladnih organizacij skladno z Zakonom o nevladnih organizacijah,
- Ministrstvu za kulturo 546.803 EUR (povečanje za 11.146 EUR).

Terjatve do uporabnikov EKN

Na kontih skupine 14 so pripoznane terjatve do uporabnikov državnega in občinskih proračunov, ki na dan 31.12.2019 znašajo 67.027.938 EUR. V okviru teh terjatev prevladujejo terjatve do posrednih uporabnikov države in občin skupaj 47.032.438 EUR (do države) in 3.112.889 EUR (do občin), od tega največ iz naslova:

- danih avansov posrednim uporabnikom proračuna države 20.257.673 EUR,
- spornih in dvomljivih terjatev do posrednih uporabnikov proračuna države 14.994.705 EUR ter
- terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države 11.780.059 EUR.

Večji zneski terjatev do uporabnikov EKN so:

- 14.199.043 EUR pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti:
 - o pretežni znesek predstavljajo terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države v višini 8.998.304 EUR, in sicer do Zavoda RS za zaposlovanje iz naslova pravic za primer brezposelnosti, v višini 8.454.593 EUR (466 terjatev v Sloveniji v višini 353.007 EUR in 63 terjatev do tujine v višini 8.101.586 EUR).
 - o ostali večji zneski predstavljajo dvomljive in sporne terjatve v skupni višini 4.742.473 EUR, in sicer do Zavoda RS za zaposlovanje iz naslova pravic za primer brezposelnih.

Višina odprtih terjatev se je v letu 2019 zmanjšala za 87.350.192 EUR, v največji meri zaradi zmanjšanja terjatev do Javnega, štipendijskega in preživninskega sklada RS (v nadaljevanju: JŠRIPS), saj so bile iz poslovnih knjig ministrstva izločene:

- redne terjatve za izplačana nadomestila preživnin do preživninskih zavezancev (stanje na 31.12.2018: 55.962.740 EUR) in
- terjatve iz naslova pravic delavcev v primeru insolventnosti delodajalca (stanje na dan 31.12.2018: 28.238.776 EUR).

Na podlagi določbe 28. člena ZJSRS so sredstva, pridobljena s poplačilom terjatev prihodek JŠRIPS, kar pomeni, da sklad v svojih poslovnih knjigah ne sme izkazovati obveznosti do MDDSZ, MDDSZ pa ne sme prikazovati terjatev do JŠRIPS iz navedenih naslovov.

- 23.256.440 EUR pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, pri čemer večji del predstavljajo terjatve do posrednih proračunskih uporabnikov (PPU) države in občin iz naslova danih avansov. Najvišje so terjatve do:
 - o za dane avanse do PPU države iz evropskih sredstev v znesku 17.605.576 EUR;
 - o Univerze Maribor v skupnem znesku 3.193.632 EUR (dve terjatvi), ki se nanašata na nepravilnosti pri projektu Izgradnja medicinske fakultete, ugotovljene pri kontrolah Urada za nadzor proračuna in Evropske komisije. Zadevi se nahajata v sodnem postopku in predstavljata neupravičeno porabo evropskih sredstev.
- 8.296.625 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.
- 6.691.370 EUR terjatve Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, in sicer se največji del nanaša na:
 - o terjatve do javne agencije Spirit, v višini 4.931.360 EUR, od tega 192.089 EUR predstavljajo terjatve za vračilo neupravičeno prejetih evropskih sredstev in 4.739.271 EUR dvomljive in sporne terjatve za vračilo neupravičeno prejetih evropskih sredstev,
 - o terjatve do Slovenskega regionalnega razvojnega sklada Ribnica (1.094.876 EUR) iz naslova ukrepov na obmejnih problemskih območjih (regijske garancijske sheme),,
 - o terjatve iz naslova danega avansa občini HOČE – SLIVNICA (269.530 EUR).
- 4.740.261 EUR terjatve Ministrstva za zdravje, od tega:

- terjatve iz naslova danega avansa do posrednih proračunskih uporabnikov države v višini 2.074.392 EUR, pri čemer je največji prejemnik Nacionalni inštitut za otroške srčne bolezni 1.540.316 EUR;
- sporne terjatve iz naslova vračila sanacijskih sredstev (Splošna bolnišnica Trbovlje, Splošna bolnišnica Celje, Splošna bolnišnica Slovenj Gradec in Bolnišnica za ginekologijo in porodništvo Kranj), na osnovi odločb s strani Urada RS za nadzor proračuna, pri Proračunskem skladu MZ predstavljajo 1.832.313 EUR;
- 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 Proračunskem skladu MZ v višini 744.529 EUR.

Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe po stanju na dan 31.12.2019 znašajo 3.241.520 EUR. Vključujejo tudi kratkoročna posojila gospodarskim družbam iz sredstev kupnin, ki so bila prejeta 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, ki so evidentirana na kontih kratkoročno danih spornih posojil.

Kratkoročne finančne naložbe so se v letu 2019 sicer povečale za 2.590.000 EUR. Največji vpliv na spremembo je bilo povečanje pri Ministrstvu za finance, zaradi vzpostavitve kratkoročnih vlog za depozite pri bankah iz naslova varnostnih rezerv pri SID banki.

Kratkoročne terjatve iz financiranja

Kratkoročne terjatve iz financiranja na kontih skupine 16 znašajo 13.092.193 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 12.788.415 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 205.093 EUR izkazane še obračunane zamudne obresti iz naslova plačanih poroštev RS. Le-te so se v letu 2019 zmanjšale za 341.339 EUR.

Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve znašajo 2.381.094.999 EUR. Nominalna vrednost je višja za 22.321.141 EUR, kar je posledica sprememb terjatev v poslovnih knjigah:

- Proračuna RS, in sicer:
 - povečanja terjatev iz naslova JFP do zavezancev za davčne prihodke v višini 105.664.133 EUR,
 - povečanja terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke za 63.474.395 EUR,
 - povečanja terjatev do Ljubljanske banke, iz naslova izplačil varčevalcem po ZNISESČP za leto 2019 za 7.316.952 EUR, in znašajo na dan 31.12.2019 301.244.529 EUR.

- Ministrstva za finance, zaradi poravnave druge kratkoročne terjatve do Slovenskih železnic, in sicer je Republika Slovenija na podlagi sklepa uprave SDH nakazala Slovenskim železnicam 154.255.500 EUR za povečanje osnovnega kapitala te družbe.

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 31.12.2018	Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2019	Indeks I.2019 / I.2018
17	1099	Proračun RS	2.134.113.555	2.307.254.540	108,11
17	2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	47.771.326	48.393.734	101,30
17	2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	5.382.523	5.943.463	110,42
17	1914	Generalštab slovenske vojske	1.902.574	2.209.398	116,13
17	1714	Policija	1.619.376	2.182.923	134,80
17	1620	Finančna uprava	1.731.969	1.749.427	101,01
17	2430	Ministrstvo za infrastrukturo	1.346.002	1.252.535	93,06
17	4218	Okrožno sodišče Ljubljana	759.577	1.144.239	150,64
17	2611	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	1.255.700	1.143.018	91,03
17	4514	Državno odvetništvo RS	1.390.631	983.205	70,70
17	1611	Ministrstvo za finance	154.671.514	508.364	0,33
17		Sodišča in tožilstva	4.012.781	3.331.115	83,01
17		drugi PU	2.816.327	4.999.040	177,50
	SKUPAJ		2.358.773.858	2.381.094.999	100,95

Nadzorniki JFP trimesečno poročajo Proračunu RS o odprtih terjativah 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 2019 so bili pridobljeni podatki od 130 nadzornikov. Število nadzornikov JFP se je v letu 2019 zmanjšalo zaradi združitve Centrov za socialno delo.

Terjatve do zavezancev iz naslova JFP se delijo na terjatve iz naslova JFP za davčne prihodke (konti podskupin 176), ki znašajo 1.585.771.181 EUR, in terjatve iz naslova JFP za nedavčne prihodke (konti podskupin 177), ki znašajo 411.783.957 EUR.

Tabela 8: Terjatve iz naslova javnofinančnih prihodkov

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH TERJATEV	Stanje 31.12.2018	Delež v %	Stanje 31.12.2019	Delež v %	Indeks I.2019 / I.2018
176	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE, del, ki se nanaša na terjatve iz naslova dajatev in so davčni prihodki	1.480.107.048	62,75	1.585.771.181	66,60	107,14
177	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE, del, ki se nanaša na terjatve iz naslova dajatev in so nedavčni prihodki	348.309.562	14,77	411.783.957	17,29	118,22
	SKUPAJ	1.828.416.610	77,52	1.997.555.138	83,89	109,25

V terjatve za davčne prihodke so vključene terjatve, ki jih nadzorniki posredujejo iz ločenih analitičnih evidenc v poslovno knjigo Proračuna RS. Največji zneski odprtih terjatev za davčne

prihodke so pri nadzornikih: Finančna uprava RS (1.581.808.405 EUR) in Direkciji RS za vode (3.938.262 EUR).

Pretežni del terjatev iz nedavčnih prihodkov se nanaša na neplačane globe (pri Finančni upravi RS 190.525.712 EUR, Javna agencija RS za varstvo konkurence (60.112.693 EUR)) in druge globe, denarne kazni in odvzem premoženjskih koristi s plačilom denarnega zneska ter za stroške postopka (pri Okrožno sodišče v Ljubljani (51.138.048 EUR) in Ministrstvo za notranje zadeve – Policija RS (49.213.717 EUR)).

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 1.331.361.784 EUR, od tega se na Proračun RS nanaša 792.884.732 EUR. Znesek v Proračunu RS vključuje zlasti neplačane odhodke iz naslova natečenih obresti za dolgoročni dolg v znesku 445.614.243 EUR, natečene obresti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (obrestni SWAP) v znesku 21.501.716 EUR in za obveznosti za vračilo preveč plačanih dajatev (JFP) v znesku 324.992.325 EUR.

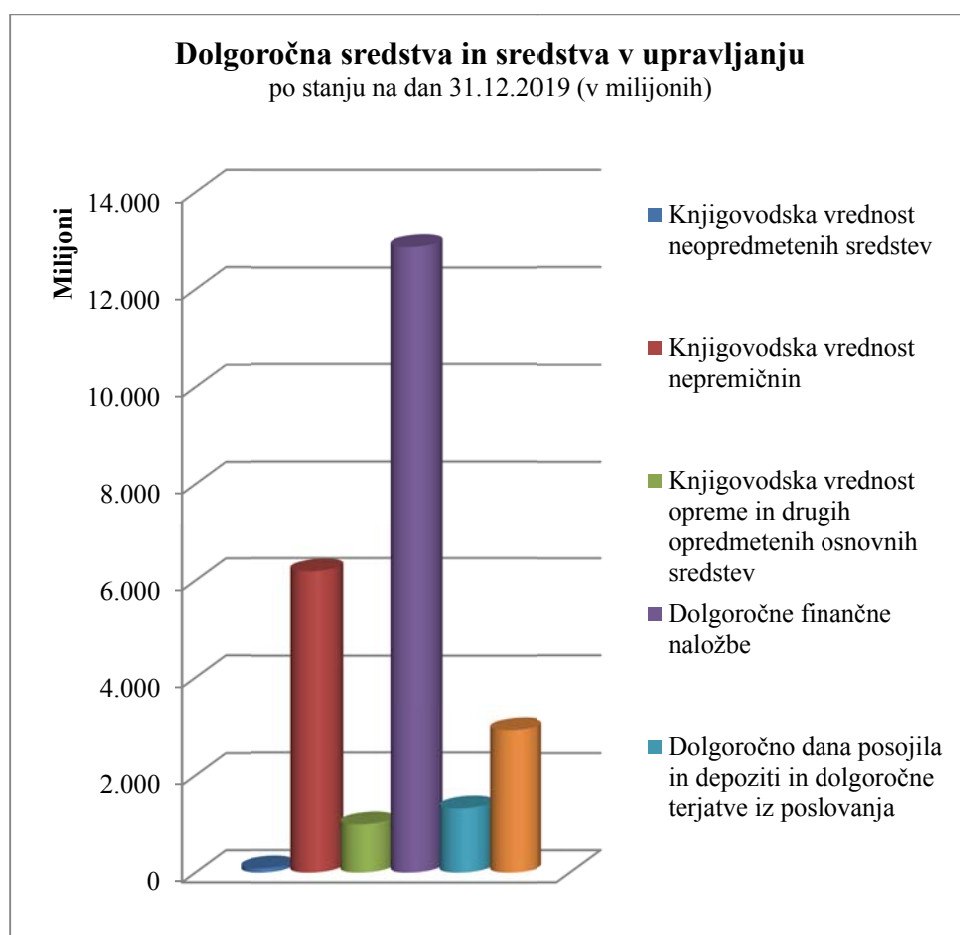
Na kontih skupine 19 so za vse proračunske uporabnike knjižene aktivne časovne razmejitve v višini 6.834.047 EUR. V okviru teh kontov 3% oz. 211.640 EUR predstavljajo vračunani prihodki iz naslova praznikov prehodnih podračunov 845 in 846, katerih nadzornik je Finančna uprava, skladno s 13. členom ZIPRS 2018/2019 (Ur. l. RS, št. 71/17 – 19/19). Največji del sicer predstavljajo druge aktivne časovne razmejitve, v višini 5.142.089 EUR (povečanje za 1.182.980 EUR). Na spremembe stanja je najbolj vplivalo povečanje stanja pri Ministrstvu za javno upravo za 1.187.667 EUR predvsem zaradi pripoznanih neporabljenih sredstev iz naslova lastne dejavnosti ministrstva, ki so namenjena za poplačilo obveznosti v letu 2020 (prenos sredstev iz naslova presežka prihodkov nad odhodki v letu 2019 je razviden na proti postavki na splošnem skladu za lastno dejavnost).

5. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

5.1 Struktura dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju

V zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2019 znašajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju 24.371.026.469 EUR (brez upoštevanja tistih dolgoročnih sredstev, ki zapadejo v letu 2020), in sicer:

- knjigovodska vrednost neopredmetenih, opredmetenih osnovnih sredstev ter nepremičnin znaša 7.266.685.054 EUR,
- dolgoročne finančne naložbe znašajo 12.874.787.570 EUR,
- dana posojila ter dolgoročne terjatve iz poslovanja znašajo 1.315.731.070 EUR in
- sredstva v upravljanju znašajo 2.913.822.775 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 povečala za 681.101.499 EUR oziroma za 2,88%, predvsem zaradi povečanja dolgoročnih finančnih naložb (za 428.344.838 EUR), povečanja knjigovodske vrednosti nepremičnin (za 334.026.562 EUR) ter zmanjšanja knjigovodske vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (za 146.488.639 EUR).

Tabela 9: Struktura dolgoročnih sredstev in primerjava s preteklim letom

SKUPINA KONTOV	DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	Stanje 31.12.2018	Delež v %	Stanje 31.12.2019	Delež v %	Indeks 1.2019 / 1.2018
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	433.363.674	1,83	460.669.451	1,89	106,30
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	-348.292.555	-1,47	-372.347.749	-1,53	106,91
02	NEPREMIČNINE	9.998.168.732	42,20	10.593.735.197	43,47	105,96
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	-4.143.308.590	-17,49	-4.404.848.493	-18,07	106,31
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	2.838.064.961	11,98	2.947.452.981	12,09	103,85

05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	-1.702.099.674	-7,18	-1.957.976.333	-8,03	115,03
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	12.446.442.732	52,54	12.874.787.570	52,83	103,44
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	913.445.466	3,86	946.591.428	3,88	103,63
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	343.158.836	1,45	369.139.642	1,51	107,57
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	2.910.981.388	12,29	2.913.822.775	11,96	100,10
	SKUPAJ	23.689.924.970	100,00	24.371.026.469	100,00	102,88

5.2 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Knjigovodska vrednost neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2019 znaša 88.321.702 EUR, kar je za 3,82 % več od preteklega leta. Vrednost povečanja knjigovodske vrednosti v znesku 3.250.583 EUR predstavljajo nove pridobitve in dograditve neopredmetenih osnovnih sredstev v skupni nabavni vrednosti 27.305.777 EUR ter sprememba popravka vrednosti v znesku 24.055.194 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- vlaganja v programsko opremo Finančni upravi RS v znesku 12.938.041 EUR, pri Ministrstvu za javno upravo v znesku 3.037.878 EUR, Ministrstvu za obrambo in organi v sestavi 2.591.361 EUR, Agenciji za kmetijske trge in razvoj podeželja v znesku 1.849.895 EUR, Ministrstvu za finance 1.707.385 EUR, Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v znesku 1.114.846 EUR
- zmanjšanje programske opreme v vrednosti 5.155.965 EUR pri Ministrstvu za zunanje zadeve.

Knjigovodska vrednost nepremičnin na dan 31.12.2019 znaša 6.188.886.704 EUR, kar je za 5,71 % več od preteklega leta. Vrednost povečanja knjigovodske vrednosti v znesku 334.026.562 EUR predstavljajo povečanja nepremičnin v skupni vrednosti 595.566.465 EUR in sprememba popravka vrednosti nepremičnin v znesku 261.539.903 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- povečanje v skupnem znesku 235.724.995 EUR iz naslova prenosa cestne infrastrukture iz DARS-a na Republiko Slovenijo oz. na Direkcijo za infrastrukturo v znesku 219.581.651 EUR in na Ministrstvo za infrastrukturo v znesku 16.143.344 EUR,
- povečanje pri Direkciji za infrastrukturo v znesku 234.686.923 EUR iz naslova vlaganja v cestno in železniško infrastrukturo,
- aktiviranje dela investicij v teku v višini 162.226.428 EUR med opredmetena osnovna sredstva, največ pri Direkciji RS za infrastrukturo v višini 144.856.478 EUR.

Knjigovodska vrednost opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2019 znaša 989.476.648 EUR, kar je za 12,90 % manj od preteklega leta. Vrednost zmanjšanja knjigovodske vrednosti v znesku 146.488.639 EUR predstavljajo nove pridobitve in dograditve opredmetenih osnovnih sredstev v skupni vrednosti 109.388.020 EUR ter sprememba popravka vrednosti v znesku 255.876.659 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- nakup opreme v znesku 47.541.876 EUR pri Slovenski vojski in pri Policiji v znesku 40.315.653 EUR;
- vlaganje v železniško in cestno infrastrukturo pri Direkciji za infrastrukturo v znesku 55.409.782 EUR;

- zmanjšanje opreme pri Direkciji za infrastrukturo v znesku 15.529.858 EUR. Največji delež zmanjšanja predstavlja zmanjšanje sredstev za transport v znesku 8.988.847 EUR;
- zmanjšanje opreme pri Slovenski vojski v skupnem znesku 25.458.139 EUR. Največji delež zmanjšanja predstavlja zmanjšanje sredstev za transport v znesku 11.630.336 EUR;
- zmanjšanje opreme pri Policiji v znesku 22.177.571 EUR. Največji delež predstavlja zmanjšanje sredstev za transport v znesku 2.193.178 EUR;
- povečanje popravka vrednosti v letu 2019 za aktivirane investicije v teku železniške infrastrukture iz preteklih let pri Direkciji za infrastrukturo.

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.

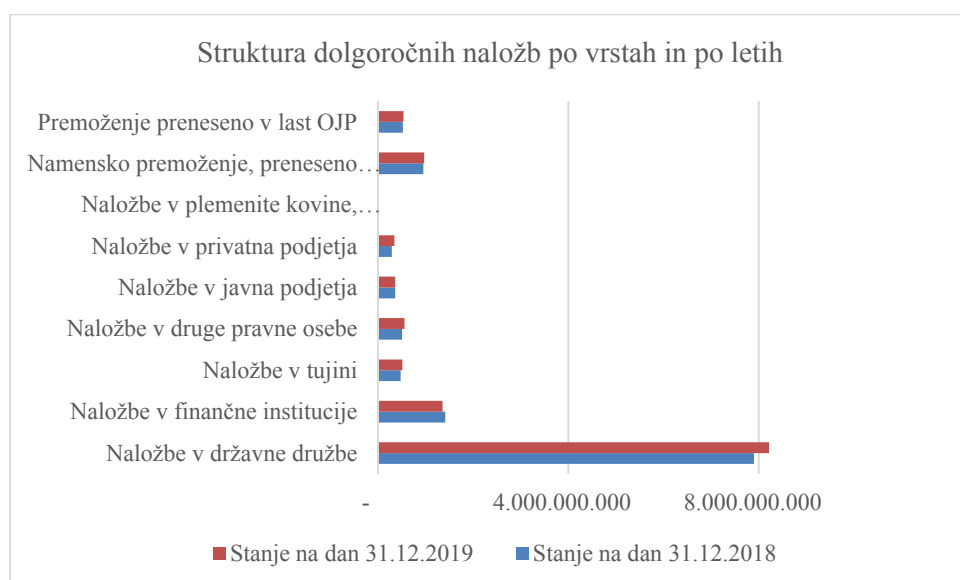
Brezplačno pridobljene finančne naložbe se ob pridobitvi vrednotijo po nabavni vrednosti ali pošteni vrednosti oziroma po knjigovodski vrednosti, v kolikor prvi dve nista znani.

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 31.12.2019 znašajo 12.874.787.570 EUR.



Evidentirane so v poslovnih knjigah pri 12 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 31.12.2018	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2019	Delež v %	Indeks 1.2019 / 1.2018
062201+062202+060300	Naložbe v državne družbe	7.898.984.218	63,46	8.217.320.364	63,82	104,03
060100	Naložbe v finančne institucije	1.417.272.288	11,39	1.358.837.246	10,55	95,88
061000+063000	Naložbe v tujini	478.939.626	3,85	515.153.342	4,00	107,56
062300	Naložbe v druge pravne osebe	507.830.684	4,08	559.155.950	4,34	110,11
062000	Naložbe v javna podjetja	366.221.457	2,94	365.897.731	2,84	99,91
060200+060201+062200	Naložbe v privatna podjetja	295.260.823	2,37	346.859.682	2,69	117,48
065000	Naložbe v plemenite kovine, umetniška dela in podobno	75.805	0,00	94.372	0,00	124,49
066000	Namensko premoženje, preneseno javnim skladam	955.886.279	7,68	971.548.643	7,55	101,64
067000	Premoženje preneseno v last OJP	525.971.552	4,23	539.920.240	4,19	102,65
	Skupaj	12.446.442.732	100	12.874.787.570	100	103,44

Vrednost dolgoročnih kapitalskih **naložb v državne družbe** je konec leta 2019 znašala 8.217.320.364 EUR, kar predstavlja 63,82% celotnih kapitalskih naložb. Od tega se na delnice nanaša 5.771.369.440 EUR ali 70,23%, na naložbe v deleže pa 2.445.950.924 EUR ali 29,77%. Naložbe v državne družbe so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 4,03% oziroma za 318.336.146 EUR in sicer pri Ministrstvu za finance kot sledi:

- dokapitalizacija družbe Slovenske železnice, d.o.o. v višini 154.255.500 EUR;
- dokapitalizacija družbe 2TDK, d.o.o. v višini 56.000.000 EUR;
- uskladitve naložb RS s kapitalom družb za leto 2018, pri nekaterih pa tudi že za leto 2019. Največja uskladitev s kapitalom je bila pri družbi DARS, d.d., v višini 152.079.114 EUR, zaradi ugotovljenega dobička družbe. Pri tej družbi je bilo izvedeno tudi zmanjšanje kapitala za 235.724.996 EUR, zaradi prenosa osnovnih sredstev na Republiko Slovenijo. Večja uskladitev s kapitalom je bila še pri družbi Holding Slovenskih elektrarn, d.o.o v višini 74.020.029 EUR ter pri DUTB za 57.449.738 EUR.

Naložbe v finančne inštitucije so se v primerjavi z letom poprej znižale za 4,12% oziroma za 58.435.042 EUR, in sicer v največji meri zaradi:

- prodaje 10% deleža (- 1 delnica) RS v družbi NLB, d.d. (naložba se je znižala za 109.739.945 EUR) ter nakazila dividend v višini 49.910.000 EUR v Proračun RS. Hkrati je bilo evidentirano tudi povečanje naložbe RS, zaradi uskladitve s kapitalom navedene družbe za 35.650.007 EUR;
- Uskladitev naložbe RS s kapitalom je bila izvedena še pri SID banki, d.d. za 41.652.104 EUR.
- K povečanju naložb RS v finančne inštitucije je vplival tudi odkup delnic Abanke od družbe Sava Re, d.d. v višini 11.135.000 EUR ter uskladitev naložbe s kapitalom družbe za 7.618.891 EUR.

Naložbe v tujini so se glede na preteklo leto povečale za 7,56% oziroma za 36.213.716 EUR, predvsem zaradi nakupa delnic ESM (The European Stability Mechanism) .

Za več kot 10% (tj. za 51.325.267 EUR) so se povečale **naložbe v druge pravne osebe**, predvsem zaradi povečanja kapitala Zavoda RS za blagovne rezerve, evidentirano pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo.

Naložbe v javna podjetja so v primerjavi z letom 2018 skoraj nespremenjene..

Naložbe v privatna podjetja so se povečale za 51.598.859 EUR, in sicer v največji meri pri Ministrstvu za finance zaradi:

- odkupa delnic družbe Petrol d.d. od DUTB d.d. v višini 4.991.700 EUR ter uskladitve stanja naložbe na borzno vrednost delnice v isto družbo v višini 18.120.737 EUR;
- uskladitve naložbe na borzno vrednost delnice v družbo Krka, d.d., za 44.007.898, EUR;
- prejema nakazila dividend družb Krka d.d., Petrol d.d. in SIJ d.d. v skupni višini 13.935.017 EUR.

Naložbe v plemenite kovine, umetniška dela in podobno so se v primerjavi z letom 2018 povečale za 24,49%. Njihov delež je sicer v strukturi naložb zanemarljiv.

Vrednost naložb, danih kot **namensko premoženje javnim skladom**, je konec leta 2019 znašala 971.548.643 EUR, kar predstavlja 7,55% vseh dolgoročnih kapitalskih naložb. Več kot 77,97 % 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 419.287.724 EUR in namensko premoženje dano Eko skladu, j.s. v višini 113.491.342 EUR ter
- Proračunu kot dano premoženje Skladu RS za nasledstvo v višini 224.779.804 EUR.

Naložbe v premoženje, ki je bilo preneseno v last drugim osebam javnega prava, konec leta 2019 znašajo 539.920.240 EUR in predstavljajo 4,19 % 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 (80,04%) je evidentiranih v poslovnih knjigah Ministrstva za finance. Po stanju na dan 31.12.2019 so le-te znašale 10.304.609.643 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 povečale za 2,86%.

V preglednici 11 je prikazano 94,23% vseh naložb pri Ministrstvu za finance, pri katerih stanje posameznih naložb v pravne osebe, na dan 31.12.2019, presega 100 milijonov EUR.

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

Naziv partnerja	Stanje na dan 31.12.2018	Stanje na dan 31.12.2019	Indeks 1.2019 / 1.2018
DARS D.D. IZGRADNJA AVTOCEST V RS	2.811.184.886	2.727.539.004	97,02
HOLDING SLOVENSKE ELEKTRARNE D.O.O.	905.369.121	979.389.150	108,18
KAPITALSKA DRUŽBA, D.D.	963.887.614	963.887.614	100,00
SDH, D.D.	551.257.830	569.678.755	103,34
ABANKA D.D.	536.322.814	544.498.949	101,52
GEN D.O.O.	466.421.150	486.761.056	104,36
SID BANKA, D.D.	419.557.310	461.119.414	109,91
SLOVENSKE ŽELEZNICE D.O.O.	286.420.112	458.598.408	160,11
THE EUROPEAN STABILITY MECHANISM	342.080.000	376.879.990	110,17
NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.	434.000.000	310.000.062	71,43
ELEKTRO LJUBLJANA D.D.	241.014.678	249.993.660	103,73
ELEKTRO MARIBOR D.D.	221.466.052	231.310.188	104,44
DUTB, D. D.	172.286.011	229.735.749	133,35
TELEKOM SLOVENIJE, D.D.	241.166.571	222.363.754	92,20
POŠTA SLOVENIJE D.O.O.	208.053.955	213.582.308	102,66
KRKA, D.D., NOVO MESTO	136.755.725	173.192.371	126,64
LUKA KOPER, D.D.	185.640.000	161.364.000	86,92
ELEKTRO GORENJSKA, D.D.	123.088.844	127.404.116	103,51
ELEKTRO PRIMORSKA D.D.	117.647.861	120.351.716	102,30
EUROPEAN INVESTMENT BANK	102.453.277	102.453.277	100,00
Skupaj vse naložbe nad 100 milijonov	9.466.073.811	9.710.103.543	102,58
Skupaj vse naložbe pod 100 milijonov	552.135.790	594.506.100	107,67
Skupaj vse naložbe pri Ministrstvu za finance	10.018.209.601	10.304.609.643	102,86

Ministrstvo za finance ima na dan 31.12.2019 evidentirane naložbe v 94 domačih pravnih osebah in v 10 tujih družbah, od tega v 9 mednarodnih finančnih institucijah. V primerjavi z letom 2018 so se najbolj povečale naložbe v družbe:

- Slovenske železnice d.o.o. (za 60,11% oz. za 172.178.296 EUR), največ zaradi nakazila sredstev v višini 154.255.500 EUR za povečanje osnovnega kapitala družbi, na osnovi sklepa Uprave SDH d.d. ter zaradi uskladitve s kapitalom družbe za leto 2018, zmanjšala pa se je zaradi nakazila 3.000.000 EUR dobička v proračun RS ;
- Holding Slovenske elektrarne d.o.o. (za 8,18% oz. za 74.020.029 EUR) največ zaradi uskladitve s kapitalom družbe za leto 2019 v višini 74.020.028 EUR;
- DUTB, d.d. (za 33,35% oz. za 57.449.738 EUR) največ zaradi uskladitve s kapitalom družbe za leto 2018 v višini 25.596.724 EUR in delno uskladitve za leto 2019 v višini 29.876.227 EUR;
- Krka,d.d. (za 26,64%) povečanje zaradi uskladitve naložbe z borzno vrednostjo delnice (za 44.007.897 EUR), in zmanjšala zaradi nakazila dividend v Proračun RS v višini 7.571.251 EUR.

V letu 2019 se je najbolj znižala naložba RS (za 28,57% oz. za 123.999.938 EUR) v NLB, d.d. zaradi prodaje deleža 10% manj 1 delnica in ostalih navedenih razlogov na strani 22. Precej se je znižala tudi naložba v družbo DARS, d.d. (za 83.645.882 EUR) zaradi uskladitve s kapitalom družbe za 152.079.114 EUR in zaradi prenosa osnovnih sredstev družbe na Republiko Slovenije za 235.724.996 EUR. Zaradi nakazil dividend v Proračun RS ter zaradi uskladitev z borzno vrednostjo delnic sta se znižali še naložbi v družbo Telekom, d.d. (za 18.802.717 EUR) ter v Luko Koper, d.d. (za 24.276.000 EUR).

Ostale večje naložbe se v primerjalnem obdobju niso bistveno spreminjale.

Od kapitalskih naložb v delnice in deleže v tujini ima Republika Slovenija na dan 31.12.2019 pri Ministrstvu za finance evidentirano za 513.239.556 EUR naložb. Večina naložb je evidentiranih kot naložbe v tuje finančne institucije.

Na spremembo vrednosti kapitalskih naložb v letu 2019 so poleg že navedenih uskladitev oziroma prodaje vplivale še:

- povečanje kapitalske naložbe v družbi Slovenski državni gozdovi, d.o.o. za 117.650 EUR kot povečanje kapitalskih rezerv s stvarnim vložkom;
- povečanje osnovnega kapitala v družbi Sodo, d.o.o. v vrednosti 895.620 EU ter
- nekatere druge naložbe, ki jih je RS prejela na podlagi sklepov o dedovanju.

Na vrednost kapitalskih naložb so v letu 2019 vplivale uskladitve naložb na tržno vrednost delnic, ki kotirajo na borzi, na dan 31.12.2019, 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 31.12.2018. Od nekaterih gospodarskih družb so bili prejeti podatki o vrednosti kapitala za leto 2019 in so bili ustrezno vključeni v poslovne knjige že za leto 2019. 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 gospodarski razvoj in tehnologijo, in sicer naložba v Zavod RS za blagovne rezerve v vrednosti 356.497.531 EUR.
- Ministrstvu za infrastrukturo, in sicer naložba v Eles, d.o.o v vrednosti 334.131.381 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 pristojno ministrstvo. Na podlagi Zakona o izgradnji, upravljanju in gospodarjenju z drugim tirom železniške proge Divača-Koper (Ur.l. RS, št. 51/18) in Sklepa Vlade RS, št. 47607-40/2019/3, z dne 24.10.2019, je bila družba 2TDK v letu 2018 dokapitalizirana z 20.000.000 EUR in v letu 2019 za 56.000.000 EUR.

5.3.2 Terjatve iz naslova dolgoročno danih posojil

Dolgoročno dana posojila po stanju na dan 31.12.2019 znašajo 946.591.428 EUR. V primerjavi z letom poprej so se dolgoročno posojila RS povečala za 3,63%. Najvišji delež terjatev iz naslova dolgoročnih danih posojil je pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, v vrednosti 520.184.225 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 264.104.864 EUR.

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

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2018	Stanje na dan 31.12.2019	Spremembe v letu 2019	Indeks 1.2019 / 1.2018
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	501.724.966	520.184.225	18.459.259	103,68
1099	Proračun RS	264.096.938	264.104.864	7.926	100,00
1611	Ministrstvo za finance	146.864.620	161.543.397	14.678.777	109,99
Drugi PU		758.942	758.942	0	100,00
Skupaj		913.445.466	946.591.428	33.145.962	103,63

Pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo predstavljajo največji delež:

- posojila Javnemu skladu RS za podjetništvo, dana od leta 2009 dalje, na osnovi pogodbe o financiranju in izvajanju programa Garancije za bančne kredite s subvencijo obrestne mere v okviru prednostne usmeritve 1.2 Spodbujanje podjetništva Operativnega programa krepitve regionalnih razvojnih potencialov za obdobje 2007 do 2013; pogodbe o financiranju in izvajanju instrumenta Garancije za bančne kredite za mikro, mala in srednje velika podjetja; pogodb o financiranju in izvajanju instrumentov finančnega inženiringa v okviru Operativnega programa razvoja človeških virov 2007 – 2013; pogodbe o financiranju in izvajanju Programa instrumentov finančnega inženiringa za mala in srednja podjetja; pogodbe o financiranju in izvajanju instrumenta mikrofinanciranja na problemstkih območjih v letih 2016 in 2017; pogodbe o financiranju in izvajanju instrumenta mikrofinanciranja na problemstkih območjih v letih 2018 in 2019; ki konec leta 2019 znašajo 215.306.267 EUR (zmanjšanje za 887.233 EUR),
- posojila SID Banki, d.d., dana od leta 2011 dalje, na osnovi pogodbe o financiranju in izvajanju ukrepa finančnega inženiringa za spodbujanje tehnološko-razvojnih projektov 2011-2013, kjer so bila ciljna skupina gospodarske družbe s sedežem v RS; pogodbe o financiranju in izvajanju ukrepa finančnega inženiringa za spodbujanje razvoja malih in srednje velikih podjetij; pogodbe o financiranju in izvajanju Ukrepa finančnega inženiringa za spodbujanje naložb, poslovanja in kapitalskega utrjevanja MPS - malih in srednje velikih podjetij; katerih stanje konec leta 2019 znaša 173.805.000 EUR,
- posojila Javnemu skladu RS za razvoj podeželja Ribnica, dana od leta 2016 dalje, iz naslova Pogodbe o financiranju in izvajanju instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije na problemstkih območjih, ki konec leta 2019 znaša 31.573.345 EUR (povečanje za 4.282.422 EUR),
- posojila občinam v višini 75.875.223 EUR (povečanje za novo dana posojila v višini 22.460.685 EUR in zmanjšanje z odplačili v višini 4.405.586 EUR) ter
- dana posojila in obresti od danih posojil privatnim podjetjem iz sredstev kupnin v višini 22.516.059 EUR. V primerjavi z letom 2018 so se terjatve iz navedenega naslova zmanjšale za 10,40 %, predvsem zaradi odplačil danih posojil z obrestmi.

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 poravnavajo trimesečno.

Na kontih dolgoročno danih posojil in depozitov Proračun RS izkazuje tudi znesek 420.153 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 161.543.397 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 2018 se je stanje dolgoročnih posojil povečalo za 10,00% tj. za 14.678.777 EUR, saj je prosta sredstva banka nalagala v depozite ter tuje in domače vrednostne papirje.

5.3.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne terjatve iz poslovanja na dan 31.12.2019 znašajo 369.139.642 EUR. Vse terjatve te skupine kontov so knjižene kot druge dolgoročne terjatve iz poslovanja (podskupina kontov 085). Več kot polovica (66,54%) terjatev je evidentiranih v knjigi Proračuna, 30,13% se jih nanaša na terjatve v poslovnih knjigah Ministrstva za infrastrukturo in 2,22% terjatev se nanaša na terjatve v poslovnih knjigah Ministrstva za finance. Na ostale proračunske uporabnike se nanaša preostali 1,11% 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 31.12.2018	Stanje na dan 31.12.2019	Spremembe v letu 2019	Indeks I.2019 / I.2018
08	1099	Proračun RS	203.328.853	245.626.800	42.297.946	120,80
08	2430	Ministrstvo za infrastrukturo	129.119.286	111.222.698	-17.896.588	86,14
08	1611	Ministrstvo za finance	7.286.816	8.184.274	897.458	112,32
08	Drugi PU		3.423.881	4.105.870	681.989	119,92
Skupaj			343.158.836	369.139.642	25.980.805	107,57

Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja so na dan 31.12.2019 v poslovni knjigi Proračuna RS izkazane v vrednosti 245.626.800 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 113.501.501 EUR;
- terjatve do tujih poslovnih subjektov iz naslova nasledstva, v višini 76.667.043 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 74.514.818 EUR, se nanaša na dolžnike, ki so v insolventnih postopkih;
- terjatev do družbe Termoelektrarna Šoštanj, d.o.o., in sicer v višini 43.759.269 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 11.200.156 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.. Terjatev se zmanjšuje zaradi poravnave obveznosti DARS-a do pristojnega ministrstva in je konec leta 2019 je znašala 111.222.698 EUR.

Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja, ki so evidentirane pri Ministrstvu za finance, znašajo 8.184.274 EUR, in sicer:

- terjatev do Banke Slovenije iz naslova tečajnih oziroma obrestnih razlik znaša 7.005.924 EUR,
- terjatve iz naslova ustanoviteljstva do Rudnika Kanižarica v zapiranju, d.o.o. – v likvidaciji znašajo 1.131.110 EUR,
- znesek 47.240 EUR pa predstavlja dolgoročne terjatve iz naslova regresov (SID banka–varnostne rezerve).

Večina terjatev ostalih proračunskih uporabnikov je evidentiranih pri Ministrstvu za okolje in prostor, in sicer sporne terjatve do Beograjske banke, v višini 1.580.629 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. Velik del podatkov z ustrezno dokumentacijo posredujejo posredni proračunski uporabniki po roku, ko morajo ministrstva posredovati popisna poročila svoji računovodski službi, ki nadaljuje z usklajevanjem stanj terjatev in obveznosti za sredstva v upravljanju. 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 četrto leto zaporedoma vključiti tudi podatke o knjigovodski vrednosti osnovnih sredstev. Za leto 2019 so posredni proračunski uporabniki državnega proračuna za navedeni namen posredovali pristojnemu ministrstvu sezname osnovnih sredstev in obrazec za usklajevanje terjatev in obveznosti, danih v upravljanje, po stanju na dan 31.12.2019, in sicer v elektronski obliki (v XML formatu) in preko spletne aplikacije UJPnet.

Terjatve za sredstva dana v upravljanje po stanju na dan 31.12.2019 znašajo 2.913.822.775 EUR in so se v primerjavi z letom 2018 povečale za 0,10%.

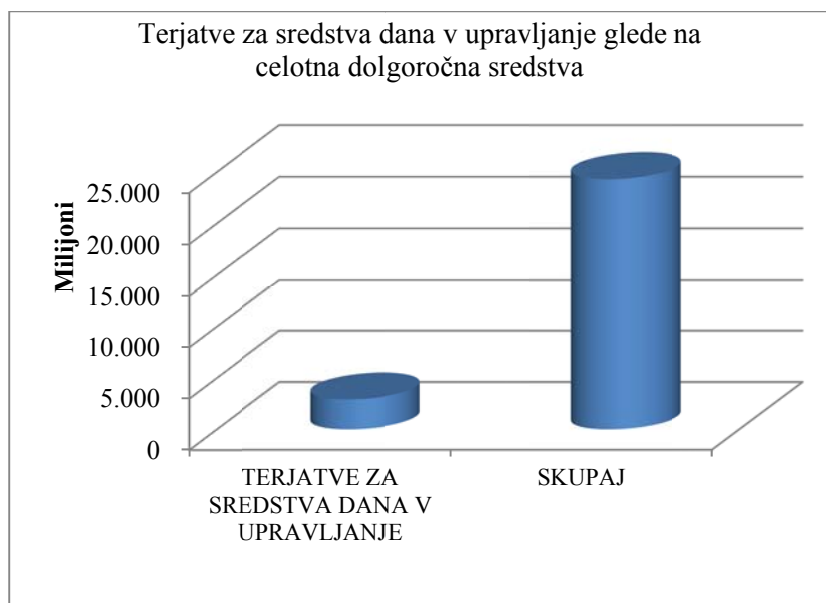


Tabela 14: Struktura terjatev za sredstva v upravljanju po vrstah prejemnikov

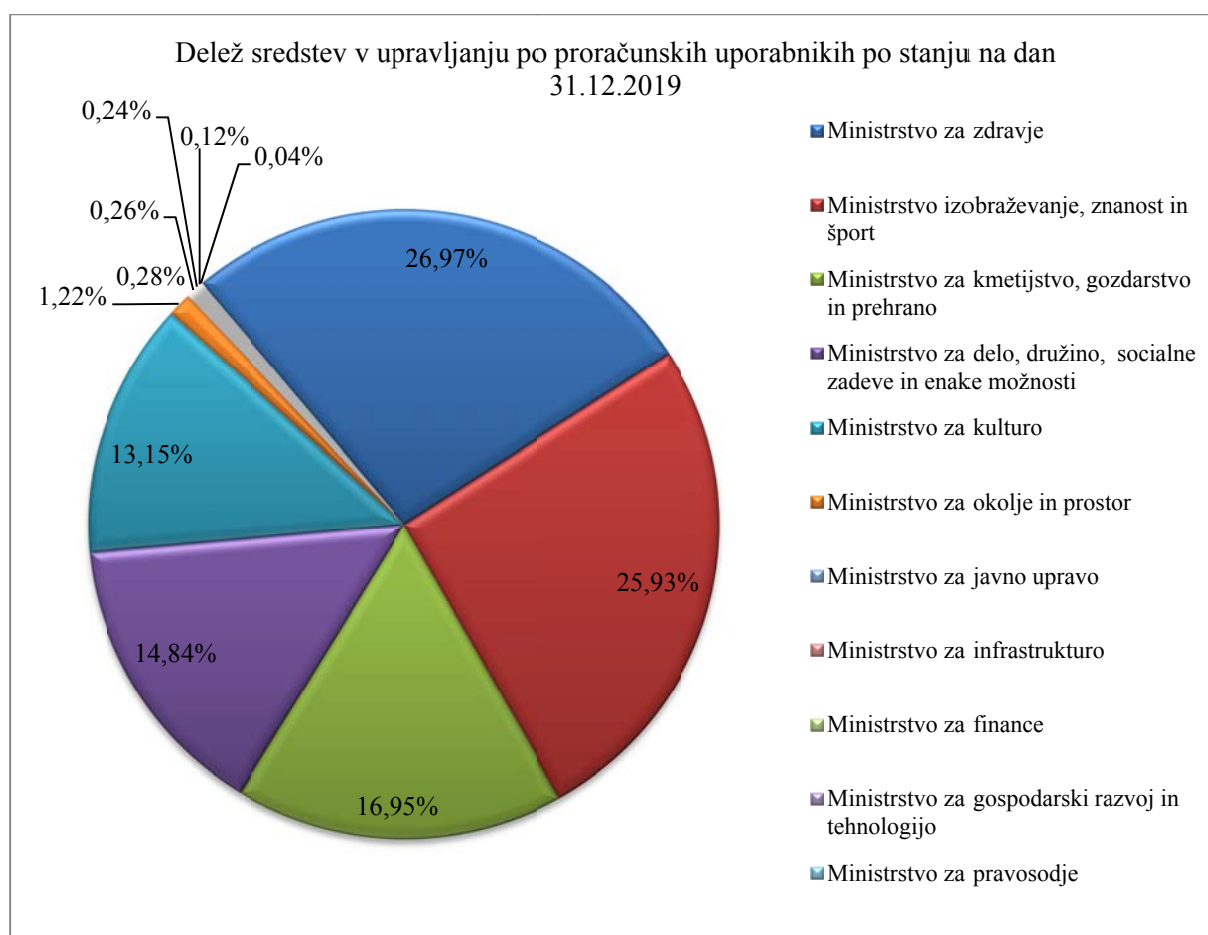
KONTO	Prejemniki sredstev v upravljanju	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2019	Delež v %	Indeks 1.2019 / 1.2018
091000	POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA NA RAVNI DRŽAVE	2.879.685.676	99,28	2.882.064.367	98,91	100,08
091100	POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA NA LOKALNI RAVNI	31.135.712	0,5	31.758.408	1,09	102,00
093000	DRUGI PREJEMNIKI SREDSTEV V UPRAVLJANJU	160.000	0,22	0	0,00	0,00
	SKUPAJ	2.910.981.388	100	2.913.822.775	100	100,10

Sredstva v upravljanju pri posrednih uporabnikih proračuna na državni ravni konec leta 2019 znašajo 2.882.064.367 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 31.12.2018	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2019	Delež v %	Indeks 1.2019 / 1.2018
2711	Ministrstvo za zdravje	780.656.348	27,11	777.347.884	26,97	99,58
3330	Ministrstvo izobraževanje, znanost in šport	744.866.498	25,87	747.381.579	25,93	100,34
2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	489.884.513	17,01	488.504.718	16,95	99,72
2611	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	422.105.083	14,66	427.594.375	14,84	101,30
3340	Ministrstvo za kulturo	382.280.522	13,28	379.032.560	13,15	99,15
2550	Ministrstvo za okolje in prostor	31.396.267	1,09	35.061.941	1,22	111,68
3130	Ministrstvo za javno upravo	8.860.937	0,31	7.957.441	0,28	89,80
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	6.920.895	0,24	7.476.535	0,26	108,03
1611	Ministrstvo za finance	7.071.103	0,25	7.034.009	0,24	99,48
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	4.794.660	0,17	3.578.859	0,12	74,64
2030	Ministrstvo za pravosodje	848.850	0,03	1.094.465	0,04	128,94
Skupaj		2.879.685.676	100,00	2.882.064.367	100,00	100,08



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 196.854.242 EUR in predstavlja eno četrtino tovrstnih terjatev. Terjatev se je v primerjavi z letom poprej zmanjšala za 22.449.175 EUR, in sicer v največji meri zaradi v letu 2019 knjiženega presežka odhodkov nad prihodki še za leto 2018 (v višini 22.444.536 EUR). To je tudi razlog, da so se sredstva v upravljanju ministrstva v primerjavi z letom poprej zmanjšala za 0,42%.
- 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 z 52.859.564 EUR, Zavod za šport RS Planica s 43.030.129 EUR in Študentski dom Ljubljana z 40.085.223 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 476.982.158 EUR.

Večje spremembe v letu 2019 so pri:

- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (povečanje za 5.489.292 EUR) predvsem zaradi usklajevanja stanj s posrednimi proračunskimi uporabniki. Spremembe so posledica danih investicijskih transferov, nabave osnovnih sredstev, ki jo je ministrstvo preneslo javnim zavodom v upravljanje, presežek ali primanjkljaj prihodkov nad odhodki, obračunana amortizacija, osnovna sredstva nabavljena iz tega naslova. Javna zavoda z največjimi terjatvami za sredstva v

upravljanju sta Dom upokojencev Ptuj z 31.087.000 EUR ter Dom upokojencev Center Tabor - Poljane z 20.837.463 EUR;

- Ministrstvu za okolje in prostor, kjer so se terjatve za sredstva, dana v upravljanju povečale za 3.665.674 EUR, zaradi usklajevanja stanj s posrednimi proračunskimi uporabniki, v največji meri zaradi ugotovljenega presežka prihodkov nad odhodki pri Eko skladu;
- Ministrstvu za zdravje, kjer so se terjatve za sredstva, dana v upravljanje zmanjšala za 3.308.464 EUR, in sicer zaradi že prej omenjenih sprememb pri UKC Ljubljana. Druge večje spremembe so bile še pri Onkološkem inštitutu v višini 2.431.481 EUR, zaradi ugotovljenega presežka prihodkov nad odhodki in prenosa osnovnih sredstev ministrstva na terjatve za sredstva, dana v upravljanje do javnega zavoda, po sklepu vlade (št. 450-594/2019/26) v višini 3.538.350 EUR. Na povečanje sredstev v upravljanju je vplival tudi prenos investicije v upravljanje Splošni bolnišnici Novo mesto v višini 5.857.743 EUR;
- Ministrstvu za kulturo, kjer so se terjatve za sredstva, dana v upravljanje zmanjšale za 3.247.962 EUR, zaradi usklajevanja stanj z javnimi zavodi in agencijami. Spremembe so posledica vlaganj ministrstva v nakup opreme. Največja sprememba je v letu 2019 nastala pri javnem zavodu RTV Slovenija, zaradi ugotovljenega presežka odhodkov nad prihodki 3.200.449 EUR. Navedeni zavod ima pri Ministrstvu za kulturo tudi sicer največjo vrednost terjatev za sredstva, dana v upravljanje, tj. 67.939.361 EUR

Vrednost sredstev v upravljanju pri posrednih proračunskih uporabnikih na lokalni ravni je konec leta 2019 znašala 31.758.408 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 11.167.016 EUR in Zavod za turizem, kulturo, mladino in šport Brda v skupni višini 7.004.423 EUR.

Terjatve za sredstva, dana v upravljanje drugim, so bile v letu 2019 poravnane, saj je Ministrstvo za infrastrukturo z izvensodno poravnavo (št. P-A046-2429/2017-3KŽ, z dne 04.02.2019) uspelo doseči dogovor z družbo VOC, d.d. glede odkupne cene nepremičnin, ki jih družba želi odkupiti. Dogovorjeni znesek je bil vplačan na podračun Proračuna RS. Preostali znesek je bil medsebojno pobotan in izknjižen iz sredstev danih v upravljanje.

6. Neplačane terjatve Proračuna RS na dan 31.12.2019

6.1 Neplačane terjatve zapadle do 31.12.2019

V letu 2019 so v knjigi Proračuna RS evidentirane terjatve, ki so zapadle v plačilo pred 01.01.2020, v skupni višini 416.085.320 EUR, in sicer:

- neplačane terjatve za unovčena poroštva v višini 57.583.104 EUR,
- ostale kratkoročne terjatve so izkazane v višini 358.502.216 EUR.

6.1.1 Neplačane terjatve iz naslova unovčenih poroštev, ki so zapadle do 31.12.2019

Skupni znesek neplačanih in že zapadlih terjatev na dan 31.12.2019 iz naslova unovčenih poroštev znaša 57.583.104 EUR in je nižji glede na preteklo leto za 1.430.533 EUR predvsem zaradi poplačil unovčenih poroštev in zaključenih stečajnih postopkov.

V letu 2019 je bilo izvedenih plačil iz naslova poroštvenih obveznosti v skupnem znesku 642.604 EUR, in sicer plačilo poroštva Addiko bank za dolžnika Detel global v višini 640.291 EUR ter plačilo poroštva po jamstveni shemi za fizične osebe v višini 2.313 EUR.

Tabela 16: Pregled stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev po kontih **zapadlo do 31.12.2019**

Konto	Naziv terjatev	Stanje na dan 31.12.2018	Stanje na dan 31.12.2019	Indeks 1.2019 / 1.2018
120031	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva iz insolventnih postopkov	57.396.671	56.392.185	98,25
120050	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva	0	640.291	0,00
120051	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva jamstvene sheme za pravne osebe	812.476	30.718	3,78
120052	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva jamstvene sheme za fizične osebe	314.159	314.817	100,21
160210	Obračunane zamudne obresti za unovčena poroštva	490.331	205.093	41,83
	Skupaj	59.013.638	57.583.104	97,58

RS je prejela v letu 2019 poplačila iz naslova unovčenih poroštev (glavnic in obresti) za 852.203 44 EUR:

- 846.939 EUR poplačil iz naslova unovčenih poroštev po ZJShemRS. Največja poplačila predstavljajo nakazila od družb: CM Celje d.d. v višini 378.104 EUR, Kopla d.o.o. v višini 130.517 EUR in Kraški zidar d.d. v višini 102.821 EUR;
- 5.264 EUR poplačil iz naslova unovčenih poroštev po ZJShemFO (jamstvena shema za fizične osebe).

Poleg poplačil so na spremembo višine terjatev iz naslova unovčenih poroštev v letu 2019 najbolj vplivali:

- pravnomočno zaključeni stečajni postopki v skupnem znesku 1.280.542 EUR (največji Orka d.o.o. 578.199 EUR, Kovinoplastika Piskar d.o.o. 344.755 EUR in Avtocelje d.d. 217.862 EUR);
- obračunane obresti v letu 2019 v višini 67.337 EUR.

Tabela 17: Pregled stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev na dan 31.12.2019 po največjih dolžnikih

Zap. št.	Podjetje	Stanje terjatve na dan 31.12.2019
1.	SCT, D.D., LJUBLJANA, Slovenija - v stečaju	10.226.453
2.	PRIMORJE D.D. - V STEČAJU	8.367.537
3.	MONTAVAR METALNA NOVA STEČAJ	5.743.644
4.	NOVOLES STRAŽA V STEČAJU	5.026.981
5.	SK. VIATOR & VEKTOR D.D.V STEČ	2.747.770
6.	VEGRAD D.D. - V STEČAJU GRADBENO INDUSTRIJSKO PODJETJE	1.856.262
7.	STAVBAR GRADNJE D.O.O. V STEČA	1.854.482
8.	GRADIS CELJE, D.D. - V STEČAJU	1.730.573
9.	CPM, D.D. V STEČAJU	1.660.780
10.	CM CELJE, D.D. - V STEČAJU	1.583.214
11.	RADEČE PAPIR, D.O.O. - V stečaju"	1.570.875
12.	GRANIT D.D.- V STEČAJU	1.436.089
13.	MARTEX D.O.O.	1.007.596
	Skupaj večji dolžniki	44.812.255
	Ostali dolžniki	12.565.756
	Skupaj terjatve za obresti iz naslova unovčenih poroštev	205.093
	Skupaj vse terjatve iz naslova unovčenih poroštev, zapadle do 31.12.2019	57.583.104

V zgonji preglednici terjatev je posebej navedenih 77,82% dolžnikov iz naslova unovčenih poroštev, kjer so zneski terjatev (skupaj glavnice in obresti) najvišji.

6.1.2 Neplačane terjatve iz naslova unovčenih poroštev, ki zapadejo po 31.12.2019

V letu 2019 je bila terjatev iz naslova unovčenega porošstva do družbe Mariborska livarna Maribor, d.d. na podlagi podpisanega Sporazuma o plačilu regresne terjatve med Republiko Slovenijo in Mariborsko livarno Maribor, d.d., prenesena iz knjige Proračuna RS v knjigo Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo.

Tabela 18: Pregled stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev po kontih **zapadlo po 31.12.2019**

Konto	Naziv terjatev	Stanje na dan 31.12.2018	Stanje na dan 31.12.2019	Indeks I.2019 / I.2018
120050	Kratkoročne terjatve za unovčena porošstva	764.340	0	0,00
160210	Obračunane zamudne obresti za unovčena porošstva	55.991	0	0,00
	Skupaj	820.331	0	0,00

6.1.3 Ostale neplačane terjatve Proračuna RS, ki so zapadle v plačilo do 31.12.2019

V knjigi Proračuna RS so poleg unovčenih poroštev RS izkazane še naslednje neplačane kratkoročne terjatve do kupcev z zapadlostjo do 31.12.2019 v skupni višini 358.502.216 EUR:

- kratkoročne terjatve za sredstva iz EU skladov (FEAD, EKRR, KS, ESS, YEI) v višini 49.813.413 EUR;
- terjatev do LB d.d. v višini 301.244.529 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 6.419.257 EUR, ki je usklajena po referenčnem tečaju Banke Slovenije na dan 31.12.2019.
- prevzete terjatve bivše Agencije RS za plačilni promet v višini 109.859 EUR.

6.2 Druge prenesene terjatve Proračuna RS iz leta 2019, ki zapadejo v letu 2020

Od drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja v knjigi Proračuna RS, v skupnem znesku 245.626.800 EUR, zapadejo v plačilo v letu 2020 terjatve v znesku 9.707.493 EUR. Od slednjega se največji del v skupnem znesku 9.637.544 EUR nanaša na provizijo za dano poroštvo RS:

- terjatev izkazana do DUTB d.d. v višini 5.033.243 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 4.604.302 EUR, ki je vezana na provizijo za poroštvo, dano na osnovi ZPODPTEŠ - Zakon o poroštvo

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 razmejitve

Kratkoročne obveznosti v zbirni bilanci stanja in pasivne časovne razmejitve v letu 2019 znašajo 4.824.824.600 EUR (brez upoštevanja oz. izločanja tistega dela dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v letu 2020), kar je za 5,85 % oziroma za 299.957.297 EUR manj kot v predhodnem letu.

Na spremembo sta najbolj vplivali:

- zmanjšanje kratkoročnih obveznosti iz naslova prejetih varščin CSA - zavarovanje kreditnega tveganja (CSA) pri Proračunu RS (za 244.613.317 EUR);
- zmanjšanja obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev pri Proračunu RS (za 135.500.000 EUR).

Tabela 19: Struktura kratkoročnih obveznosti in PČR v letu 2019 ter primerjava z letom 2018

SKUPINA KONTOV	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2019	Delež v %	Indeks v 1.2019 / 1.2018
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	517.244.672	10,09	272.631.355	5,65	52,71
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	87.995.205	1,72	96.707.531	2,00	109,90
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	92.613.478	1,81	87.454.989	1,81	94,43
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	406.552.070	7,93	469.984.666	9,74	115,60
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	194.554.883	3,80	202.174.650	4,19	103,92
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	381.000.000	7,43	245.500.000	5,09	64,44
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	499.933.202	9,76	467.856.384	9,70	93,58
28	NEPLAČANI PRIHODKI	2.620.460.734	51,13	2.664.977.661	55,23	101,70
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	324.427.653	6,33	317.537.364	6,58	97,88
	SKUPAJ	5.124.781.897	100	4.824.824.600	100	94,15

7.1 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

Večina sredstev (96,52%) varščin in prejetih predujmov je evidentirana v knjigi Proračuna RS in pri sodiščih. Delež ostalih proračunskih uporabnikov je 3,19%. Skupni znesek varščin je v letu 2019 precej nižji od preteklega leta za 47,79% oziroma za 244.613.317 EUR, predvsem zaradi zmanjšanja obveznosti iz naslova prejetih varščin CSA - zavarovanje kreditnega tveganja (CSA).

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

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2019	Delež v %	Sprememba v letu 2019	Indeks 1.2019 /1.2018
1099	Proračun RS	455.127.988	87,99	216.866.459	79,55	-238.261.529	47,65
2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	287.047	0,06	386.827	0,14	99.780	134,76
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	246.713	0,05	303.775	0,11	57.062	123,13
2331	Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja	295.782	0,06	113.434	0,04	-182.348	38,35
	Sodišča	60.962.834	11,79	46.277.999	16,97	-14.684.835	75,91
	Drugi PU	324.308	0,06	8.682.861	3,18	8.358.553	2.677,35
SKUPAJ		517.244.672	100,00	272.631.355	100,00	-244.613.317	52,71

Proračun RS izkazuje kot varščine:

- obveznosti za prejeta sredstva CSA, ki so se v letu 2019 zmanjšala za celoten znesek v višini 235.940.000 EUR, zaradi manj ugodnih razmer na finančnih trgih;
- obveznosti v višini 216.122.970 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 2019 zmanjšala za 2.875.206 EUR.

Po stanju na dan 31.12.2019 so pri sodiščih izkazana kot prejeti predujmi in varščine za postopke, ki se vodijo pri sodiščih, v višini 46.277.999 EUR. Največ takih sredstev je pri Okrajnem sodišču Ljubljana v višini 12.829.166 EUR, pri Okrožnem sodišču Ljubljana v višini 11.000.375 EUR (povečanje za 1.997.905 EUR), pri Okrožnem sodišču Maribor v višini 8.354.444 EUR (zmanjšanje za 2.450.573 EUR). Pri navedenih sodiščih so se predujmi in varščine zmanjšali za skupaj 435.343 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 prejemniki EU sredstev vrnili zaradi neupravičeno porabljenih. Navedene obveznosti so se v letu 2019 povečale, in sicer najbolj pri:

- Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (za 99.780 EUR) iz naslova skupne kmetijske politike EU (PRP04-06 in PRP07-13). Ob koncu leta 2019 so znašale 386.827 EUR.
- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (za 57.062 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 ustreznemu podračunu organa za potrjevanje. Ob koncu leta 2019 so še nepravilne obveznosti znašale 303.775 EUR.

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 2018 v leto 2019« in »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2019 v leto 2020«, ki sta prilogi k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2019, 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 2019 so se kratkoročno odloženi prihodki povečali za 1,70% oz. za 44.516.927 EUR. V celotnih kratkoročnih obveznostih je takih obveznosti evidentiranih za 55,23%, največ pri Proračunu RS (za 2.517.805.247 EUR, kjer je bilo pripoznano največje povečanje, in sicer za 130.921.973 EUR pripoznanih drugih kratkoročnih terjatev iz naslova javnofinančnih prihodkov), Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (za 64.957.851 EUR), Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (za 38.320.724 EUR, kjer je bilo pripoznano tudi največje zmanjšanje za 84.346.125 EUR, posledično zaradi zmanjšanja drugih kratkoročnih terjatev, razlogi so navedeni v točki 4.2).

Pasivne časovne razmejitve (konti skupine 29) se nanašajo na odložene prihodke in vnaprej vračunane odhodke. V letu 2019 so se pasivne časovne razmejitve zmanjšale za 2,12% oz. za 6.890.289 EUR. V celotnih kratkoročnih obveznostih pasivne časovne razmejitve predstavljajo 6,58% delež. Največ jih je pripoznanih pri Generalštabu slovenske vojske, Proračunu RS, Policiji, Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (kjer je bilo v letu 2019 največje zmanjšanje za 12.573.011 EUR, posledično zaradi poročuna danih avansov posrednim proračunskim uporabnikom države), Ministrstvu za obrambo (kjer je bilo v letu 2019 največje povečanje za 17.306.169 EUR, posledično zaradi prenosa nadomestnih delov za radar iz Slovenske vojske na Ministrstvo za obrambo).

Struktura posameznih postavk kontov skupin 21 do vključno 29 v vseh kratkoročnih obveznostih se je nekoliko spremenila. Upošteva vpliv na pasivno stran bilance stanja so se navedene kratkoročne obveznosti nominalno zmanjšale za 55.343.980 EUR, na kar so najbolj vplivali:

- nominalno povečanje (skupaj za 124.281.616 EUR):
 - o drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja (konti skupine 23, za 63.432.596 EUR, največ pri Proračunu RS za 56.685.844 EUR, in pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti za 4.899.040 EUR).
 - o neplačanih prihodkov (konti skupine 28, za 44.516.927 EUR),
 - o kratkoročnih obveznosti do zaposlenih (skupina kontov 21, za 8.712.326 EUR, največ pri Policiji za 3.897.452 EUR).
 - o kratkoročnih obveznosti do uporabnikov EKN (konti skupine 24, za 7.619.767 EUR: največje povečanje pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport za 13.304.904 EUR in največje zmanjšanje pri Ministrstvu za okolje in prostor za 5.811.993 EUR)
- nominalno zmanjšanje (skupaj za 179.625.596 EUR):
 - o kratkoročnih obveznosti do financerjev (konti skupine 25, za 135.500.000 EUR);
 - o kratkoročnih obveznosti iz financiranja (konti skupine 26, za 32.076.818 EUR);
 - o pasivnih časovnih razmejitev (skupina kontov 29, za 6.890.289 EUR),
 - o kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev (konti skupine 22, za 5.158.489 EUR, največje zmanjšanje pri Generalštabu slovenske vojske za 8.114.518 EUR in največje povečanje pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti za 3.053.694 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 31.12.2019 izkazujejo obveznosti iz financiranja le v skupnem znesku 11.227 EUR. Kratkoročne obveznosti v zvezi s financiranjem so se v letu 2019 zmanjšale za 167.576.818 EUR oz. za 19,02%. Na spremembo je vplivalo zmanjšanje obveznosti iz naslova izdanih vrednostnih papirjev ter odplačila zakladnih menic (za 135.500.000 EUR) in zmanjšanje obveznosti za natečene obresti (za 32.076.818 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 31.12.2018	Stanje obveznosti na dan 31.12.2019	Indeks v l.2019 / l.2018
25	Zakladne menice - glavnica	381.000.000	245.500.000	64,44
26	Obračunane natečene obresti	499.921.842	467.845.157	93,58
26	Kratkoročne obveznosti iz financiranja pri drugih PU	11.360	11.227	98,83
	SKUPAJ	880.933.202	713.356.384	80,98

Obveznosti v zvezi s financiranjem v znesku 713.356.384 EUR predstavljajo odprte kratkoročne obveznosti Proračuna RS in drugih PU. Kar 65,58% obveznosti je pripoznanih kot obračunane natečene obresti v skupni višini 467.845.157 EUR, in sicer se nanaša:

- 445.614.243 EUR na obračunane natečene obresti iz naslova dolgoročnega dolga;
- 21.501.716 EUR na obračunane natečene obresti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov;
- 729.198 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 2019 znašajo 28.373.725.428 EUR in so po obsegu višji za 0,84% oziroma za 234.988.309 EUR glede na leto 2018. Struktura dolgoročnih virov se ni bistveno spremenila, kljub povečanju splošnega sklada in drugih dolgoročnih obveznosti (skupaj za 756.891.911 EUR) ter zmanjšanju dolgoročnih finančnih obveznosti, dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev ter rezervnega sklada (skupaj za 521.903.602 EUR).

Na spremembo sta najbolj vplivala:

- povečanje finančnih naložb (konto 06), ki imajo protipostavko na kontih splošnega sklada, največ pri Ministrstvu za finance,
- povečanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev (konti 00 do 05), ki imajo protipostavko na kontih splošnega sklada, največ pri Direkciji RS za infrastrukturo,
- povečanje drugih dolgoročnih kreditov, prejetih v tujini (konto 96), ki imajo protipostavko na kontih splošnega sklada, največ pri Proračunu RS.

Tabela 22: Struktura dolgoročnih virov in primerjava s preteklim letom

SKUPINA KONTOV	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2019	Delež v %	Indeks 1.2019 /1.2018
90	SPLOŠNI SKLAD	-1.172.487.081	-4,17	-426.890.552	-1,50	163,59
91	REZERVNI SKLAD	26.436.232	0,09	13.089.045	0,05	49,51
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	258.834.324	0,92	235.524.749	0,83	90,99
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	28.799.936.442	102,35	28.314.689.602	99,79	98,32
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	226.017.202	0,80	237.312.584	0,84	105,00
	SKUPAJ	28.138.737.119	100,00	28.373.725.428	100,00	100,84

Splošni sklad

Splošni sklad ima negativno vrednost, na kar v največji meri vpliva stanje v knjigi Proračuna RS, kjer je bila na dan 31.12.2019 pripoznana negativna vrednost v znesku -24.314.296.056 EUR. Negativna vrednost je posledica protipostavke kratkoročnim obveznostim iz financiranja (kratkoročne zakladne menice) v višini 245.500.000 EUR in protipostavke dolgoročnim obveznostim iz financiranja (dolgoročni dolg) v višini 28.314.689.602 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 224.779.804 EUR,
- protipostavko danega posojila Helenski republiki v višini 263.684.711 EUR,
- protipostavko prejetih iraških obveznic (472.000 USD) v višini 420.153 EUR
- protipostavko tečajnih razlik za stanja na računih.

Celotni splošni sklad se je v letu 2019 povečal za 63,59% oziroma za 745.596.529 EUR. Na slednje so najbolj vplivale spremembe:

- povečanja knjigovodske vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v višini 190.807.078 EUR, največ pri Direkciji RS za infrastrukturo (za 153.580.897 EUR), zaradi dokapitalizacije 2TDK v višini 56.000.000, aktiviranja osnovnih sredstev v obliki infrastrukturnih objektov in stavbnih zemljišč v višini 48.666.918 EUR;
- povečanja finančnih naložb v skupni vrednosti 431.861.183 EUR, največ pri Ministrstvu za finance (za 284.423.256 EUR), zaradi povečanj iz naslova nakupa delnic Petrola, ESM, IBRD, prenosa delnic Abanke na Sava RE, povečanja osnovnega kapitala Slovenskih železnic idr. ter zmanjšanj iz naslova prodaje delnic KD Group, NLB, Gorenjska banka, prenosa osnovnih sredstev DARS na Republiko Slovenijo;
- povečanje sredstev danih v upravljanje v višini 2.841.389 EUR;
- povečanje namenskih sredstev, prenesenih javnim skladom v skupni višini 15.663.364 EUR);
- povečanje sredstev, prenesenih drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti, v skupni višini 13.948.688 EUR;
- povečanje sredstev za posebne namene proračunskih skladov v skupni višini 59.149.193 EUR;
- povečanje splošnega sklada za drugo v višini 76.113.026 EUR;
- povečanje zaradi zmanjšanje dolgoročnega dolga v višini 485.246.840 EUR;
- povečanje zaradi spremembe kratkoročne obveznosti iz naslova zakladnih menic v višini 135.500.000 EUR in

- povečanje iz naslova ugotovljenih presežkov prihodkov nad odhodki opravljanja lastne dejavnosti proračunskih uporabnikov v skupni višini 1.439.662 EUR, največ pri Ministrstvu za javno upravo (za 1.187.887 EUR)
- zmanjšanje zaradi ugotovljenega bilančnega rezultata v višini 438.547.924 EUR, in sicer pripoznanje:
 - o presežka v bilanci prihodkov in odhodkov v znesku 224.787.236 EUR,
 - o primanjkljaja v računu finančnih terjatev in naložb 42.088.790 EUR ter
 - o primanjkljaja računa financiranja v višini 621.246.369 EUR;
- povečanje zaradi uskladitve stanja naložbe v Sklad RS za nasledstvo v višini 2.746.876 EUR.

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

Rezervni sklad

Rezervni sklad se je v letu 2019 zmanjšal za 50,49% oziroma v višini 13.347.187 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 2019 zmanjšale za 9,01 % oz. za 23.309.575 EUR. Na spremembe so vplivali:

- sprememba stanja terjatev v knjigi Proračuna RS za 10.167.882 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 14.669.335 EUR, iz naslova stavbne pravice Dars (izkazovanje prihodkov, ki še niso bili plačani in za katere je vzpostavljena terjatev v okviru skupine 08). Zmanjšanje je bilo izvedeno na podlagi letne izvedbene pogodbe za leto 2019 »Dolgoročna terjatev iz poslovanja (Dars) iz naslova stavne pravice – ZDARS-A«;
- povečanja stanja terjatev pri Ministrstvu za finance za 897.458 EUR: zaradi uskladitve stanja obračunane negativne tečajne razlike do Banke Slovenije in uskladitve kapitala pri Rudniku Kanižarica v zapiranju.
- povečanja stanja terjatev pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo za 772.320 EUR predvsem zaradi sklenjenega sporazuma o obročnem plačilu regresne terjatve z Mariborsko livarno Maribor d.d. v višini 831.481 EUR in v letu 2019 plačanega obroka istemu podjetju v višini 63.354 EUR.

Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti iz poslovanja (konti skupine 97) so se do konca leta 2019 povečale na 237.312.584 EUR. Sprememba za 5,00% oz. za 11.295.382 EUR je predvsem posledica:

- povečanja obveznosti pri Proračunu RS za 52.465.829 EUR predvsem zaradi plačila SID banki za operacijo Finančni Instrument, skladno s sporazumom med Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo ter SID banko, v višini 63.250.000 EUR;
- zmanjšanja obveznosti pri Ministrstvu za finance za 15.331.310 EUR zaradi zmanjšanja dolgoročnega dolga iz naslova zadolžnic IDA, IBRD, MIGA in EMS;
- zmanjšanja obveznosti do bank, iz naslova Pogodbe o odstopu terjatev Slovenskih železnic do Republike Slovenije, evidnetiranih pri Direkciji RS za infrastrukturo za 13.426.160 EUR, pri čemer osnovna obveznost izhaja pogodbe s Slovenskimi železnicami 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 113.501.501 EUR. V letu 2019 se je obveznost povečala za 63.250.000 EUR, zaradi izvedenega vplačila za operacijo Finančni instrumenti.
- proračunskih uporabnikov, ki so v letu 2019 izkazovali 123.811.085 EUR navedenih obveznosti. Kot je razvidno iz seznama prenesenih obveznosti v prilogi k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2019, se pretežni del teh obveznosti nanaša na obveznosti:
 - o Direkcije RS za infrastrukturo, v znesku 60.266.555 EUR, od tega 53.704.640 EUR predstavljajo obveznosti iz naslova pogodbe o plačilu terjatev, skladno s prvim odstavkom 5a člena Zakona o družbi Slovenske železnice in 6.561.915 EUR obveznosti za zadržana sredstva;
 - o Ministrstva za finance, v višini 31.942.726 EUR iz naslova zadolžnic IDA, IBRD, MIGA, EMS;
 - o Ministrstva za infrastrukturo, v višini 20.056.522 EUR iz naslova pripoznane obveznosti za 22% DDV za stavbno pravico DARS. Obveznosti so se sicer glede na preteklo leto zmanjšale za 3.227.254 EUR, na podlagi letne izvedbene pogodbe za leto 2019 »Dolgoročna terjatev iz poslovanja (Dars) iz naslova stavne pravice – ZDARS-A«;
 - o pri ostalih proračunskih uporabnikih se druge dolgoročne obveznosti v skupni višini 18.107.167 EUR nanašajo na obveznosti iz pogodb o dolgoročnem finančnem najemu, na obveznosti iz naslova nakupa licenc za programsko opremo in na obveznosti iz naslova zasežene gotovine. Največ drugih dolgoročnih obveznosti je pripoznanih pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, Policiji ter Ministrstvu za javno upravo.

8.2 Dolgoročne finančne obveznosti Proračuna RS

Proračun RS izkazuje na dan 31.12.2019 stanje dolgoročnih finančnih obveznosti iz naslova zadolžitve (konti skupine 96) v skupnem znesku 28.314.689.602 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 31.12.2018	Delež v %	Stanje obveznosti na dan 31.12.2019	Delež v %	Indeks 1.2019 / 1.2018
Doma izdani dolgoročni vrednostni papirji	25.344.689.208	88,00	25.996.581.777	91,81	102,57
Dolgoročne zakladne menice	133.500.000	0,46	163.000.000	0,58	122,10
Domači krediti – glavnice	319.444.444	1,11	275.000.000	0,97	86,09
V tujini izdani dolgoročni vrednostni papirji	2.392.781.298	8,31	1.291.459.712	4,56	53,97
Tuji krediti – glavnice	609.521.492	2,12	588.648.113	2,08	96,58
SKUPAJ	28.799.936.442	100,00	28.314.689.602	100,00	98,32

V letu 2019 se je stanje dolgoročnih finančnih obveznosti zmanjšalo za 485.256.840 EUR oz. za 7,68%. Na spremembo dolgoročnih finančnih obveznosti je v letu 2019 vplivalo:

- povečanje dolgoročnega dolga zaradi zadolžitve v višini 1.973.279.257 EUR, in sicer:
 - o izdana obveznica RS81 v vrednosti 1.500.000.000 EUR in 350.000.000 EUR,
 - o izdane dolgoročne zakladne menice OZ12 in OZ13 v skupni vrednosti 123.000.000 EUR ter
 - o izročene obveznice RS21 in RS39 v skupni vrednosti 279.257 EUR.
- zmanjšanje dolgoročnega dolga v višini 2.459.025.627 EUR, in sicer:

- poplačilo zapadlih USD obveznic v višini 1.101.321.586 EUR,
- poplačilo zapadlih obveznic RS in dolgoročnih zakladnih menic v skupni višini 1.292.357.160 EUR od tega 1.198.558.000 EUR poplačilo obveznice RS 63,
- odplačila glavnice prejetih kreditov domačih bank (NLB) v skupni vrednosti 44.444.444 EUR in
- odplačila glavnice prejetih tujih kreditov (Evropska investicijska banka) v višini 20.902.434 EUR.

Od dolgoročnih obveznosti, ki so evidentirane v Proračunu RS, zapadejo v plačilo v letu 2020 glavnice od izdanih dolgoročnih vrednostnih papirjev ter od domačih in tujih prejetih posojil v skupni višini 1.769.176.993 EUR. Primerjava s preteklim letom je razvidna iz tabele 24.

Tabela 24: Struktura dolgoročnih obveznosti Proračuna, ki zapadejo v plačilo v letu 2020

Vrsta dolgoročne obveznosti	Stanje obveznosti na dan 31.12.2018 z zapadlostjo v letu 2019	Delež v %	Stanje obveznosti na dan 31.12.2019 z zapadlostjo v letu 2019	Delež v %	Indeks 1.2019 /1.2018
V tujini izdani dolgoročni vrednostni papirji	1.101.321.586	44,77	0	0,00	0,00
Doma izdani dolgoročni vrednostni papirji	1.293.187.363	52,57	1.749.824.458	98,91	135,31
Tuji krediti – glavnice	20.889.786	0,85	19.352.535	1,09	92,64
Domači krediti - glavnice	44.444.444	1,81	0	0,00	0,00
SKUPAJ	2.459.843.179	100,00	1.769.176.993	100,00	71,92

Proračun ne izkazuje odprtih drugih dolgoročnih obveznosti (konti 97), ki bi zapadle v letu 2020.

9. Zaloge

Skupno stanje zalog na dan 31.12.2019 znaša 272.691.106 EUR, kar je za 2,14% oziroma za 5.704.782 EUR več kot v preteklem letu.

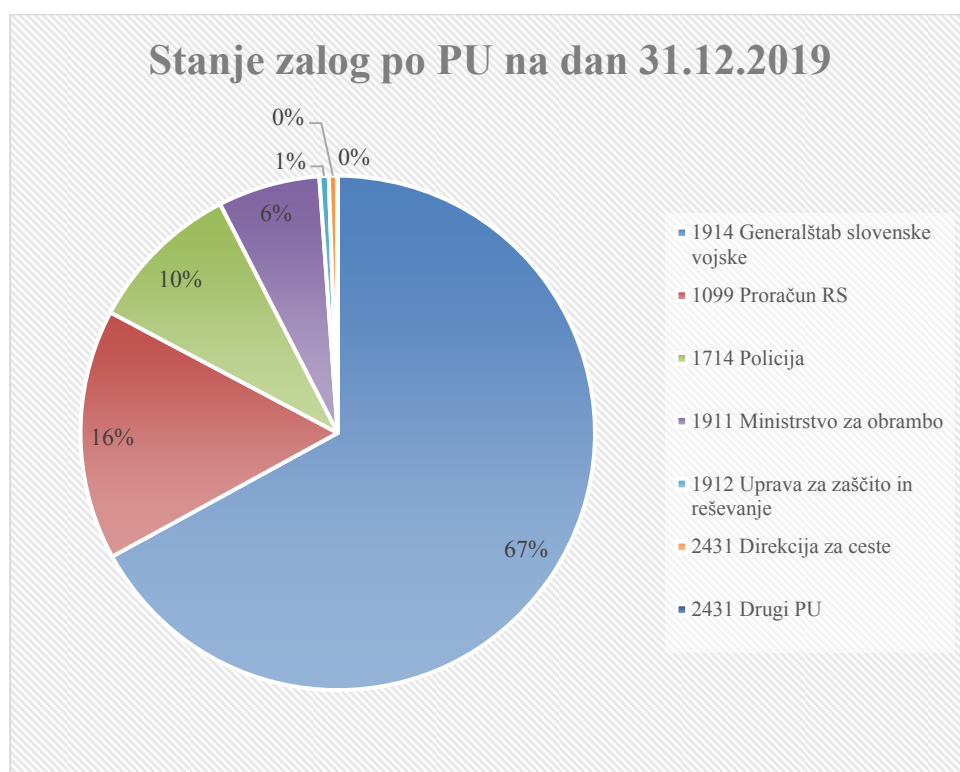


Tabela 25: Pregled stanja zalog po proračunskih uporabnikih

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2019	Delež v %	Sprememba v letu 2019	Indeks 1.2019 / 1.2018
1914	Generalštab slovenske vojske	188.116.925	70,46	182.750.993	67,02	-5.365.932	97,15
1099	Proračun RS	47.282.047	17,71	42.920.258	15,74	-4.361.789	90,77
1714	Policija	27.733.136	10,39	26.427.664	9,69	-1.305.472	95,29
1911	Ministrstvo za obrambo	769.725	0,29	17.488.190	6,41	16.718.465	2.272,00
1912	Uprava za zaščito in reševanje	1.574.591	0,59	1.577.163	0,58	2.572	100,16
2431	Direkcija za ceste	1.450.244	0,54	1.468.934	0,54	18.690	101,29
	Drugi PU	59.656	0,02	57.904	0,02	-1.752	97,06
SKUPAJ		266.986.324	100,00	272.691.106	100,00	5.704.782	102,14

Zaloge so se najbolj povečale pri:

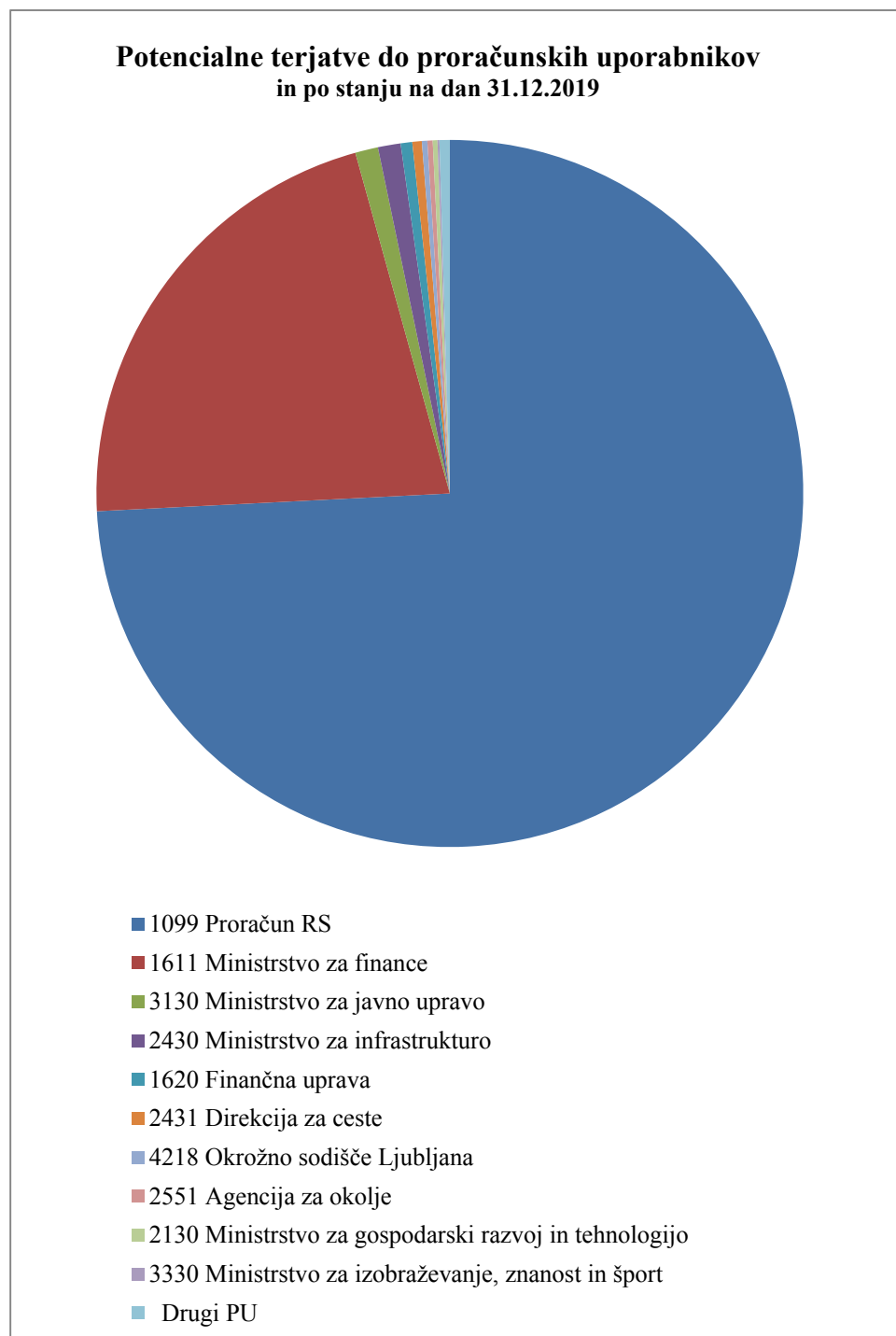
- Ministrstvu za obrambo za 16.718.465 EUR, v največji meri zaradi prenosa nadomestnih delov med proračunskimi uporabniki (radar).

Zaloge so se najbolj zmanjšale pri:

- Generalštabu slovenske vojske za 5.365.932 EUR, zaradi sprememba v zalogah materiala ((hrane, pisarniškega materiala, nadomestnih delov ter zalog drugega materiala, ki zajemajo strelivo, maziva, goriva, zdravila itd.);
- Proračunu RS za 4.361.789 EUR, zaradi zmanjšanja vrednosti zbirateljskih, tečajnih in priložnostnih kovancev v lasti RS. Vrednosti so bile usklajene z Banko Slovenije (Skladno z 10. členom Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava se zbirateljski kovanci vrednotijo po prodajni vrednosti, tečajni in spominski kovanci pa po nominalni vrednosti);
- Policiji za 1.305.472 EUR, predvsem zaradi zmanjšanja zalog drobnega inventarja in embalaže v skladišču.

10. Potencialne terjatve in obveznosti

Skupno stanje odprtih potencialnih terjatev in obveznosti proračunskih uporabnikov in Proračuna RS, evidentiranih v izvenbilančni evidenci, znaša 20.954.994.674 EUR, kar je za 16,96% oz. za 3.038.308.824 več kot v preteklem letu.



95,69% celotnega zneska se nanaša na Proračun RS in Ministrstvo za finance (pri čemer sta osnovi za izračun terjatev in obveznosti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov najbolj vplivali na povečanje stanja potencialnih terjatev in obveznosti).

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

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2018	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2019	Delež v %	Sprememba v letu 2019	Indeks 1.2019 / 1.2018
1099	Proračun RS	13.022.300.892	72,68	15.547.553.458	74,19	2.525.252.566	119,39
1611	Ministrstvo za finance	4.061.924.555	22,67	4.504.821.116	21,50	442.896.561	110,90
3130	Ministrstvo za javno upravo	219.511.984	1,23	219.013.652	1,05	-498.332	99,77
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	197.145.100	1,10	217.216.625	1,04	20.071.525	110,18
1620	Finančna uprava	101.065.483	0,56	110.787.697	0,53	9.722.214	109,62
2431	Direkcija za ceste	74.242.802	0,41	90.916.882	0,43	16.674.080	122,46
4218	Okrožno sodišče Ljubljana	52.366.071	0,29	51.520.111	0,25	-845.960	98,38
2551	Agencija za okolje	46.343.627	0,26	50.814.522	0,24	4.470.895	109,65
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	35.062.861	0,20	45.498.386	0,22	10.435.525	129,76
3330	Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	18.749.980	0,10	18.664.162	0,09	-85.818	99,54
	Drugi PU	87.972.495	0,49	98.188.063	0,47	10.215.568	111,61
SKUPAJ		17.916.685.850	100,00	20.954.994.674	100,00	3.038.308.824	116,96

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 31.12.2019 znaša 5.367.752.046 EUR (zmanjšanje za 462.770.535 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 31.12.2018	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2019	Delež v %	Indeks 1.2019 / 1.2018
Jamstva po jamstveni shemi RS	7.115.647	0,12	6.340.481	0,12	89,11
Jamstva za kratkoročni notranji in zunanji dolg	0	0,00	0	0,00	0,00
Jamstva za dolgoročni notranji in zunanji dolg	5.823.406.934	99,88	5.361.411.565	99,88	92,07
SKUPAJ	5.830.522.581	100	5.367.752.046	100	92,06

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 10.125.246 EUR,
- do European Investment Bank za najeti kredit družbe Elektro Slovenije d.o.o. v znesku 44.800.000 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 73.755.471 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 Ališić in drugi za Republiko Slovenijo,
- iz naslova povračil škode izbrisanim v znesku 49.009.435 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 4.550.000.000 EUR (povečanje za 1.150.000.000 EUR).

Pri Ministrstvu za finance sta na dan 31.12.2019 v izvenbilančni evidenci najvišji postavki potencialne obveznosti za kapital na vpoklic pri mednarodnih institucijah v višini 3.737.823.484 EUR (povečanje za 279.914.612 EUR) ter za potencialne obveznosti za posle, ki jih po pooblastilu RS izvaja SID banka, v višini 763.474.643 EUR (povečanje za 163.151.857 EUR), vezano na izdane garancije, škodne zahtevke in zavarovalne police. Izvenbilančno so evidentirani še prejeti instrumenti za zavarovanje plačil v višini 711.672 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 52.111.259 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 opsijskih poslov) v višini 5.000.000.000 EUR (povečanje za 1.850.000.000 EUR).

Pri ostalih proračunskih uporabnikih je v izvenbilančni evidenci najvišja postavka »Prejeti instrumenti zavarovanja«, ki znašajo skupaj 354.754.537 EUR. Gre za instrumente za zavarovanje izpolnitve pogodbenih obveznosti ter za zavarovanje obveznosti iz naslova carinskih in drugih obveznih dajatev. V letu 2019 se je znesek instrumentov za zavarovanje nominalno povečal za 47.208.817 EUR.

Spremembe potencialnih terjatev in obveznosti pri ostalih proračunskih uporabnikih so se odrazile v:

- povečanjih (skupaj za 77.357.071 EUR):
 - o Direkciji RS za infrastrukturo (16.698.107 EUR), iz naslova javne železniške infrastrukture (pri čemer so bile v letu 2011 in s kasnejšimi reorganizacijami prenesene pristojnosti iz Direkcije za infrastrukturo na Ministrstvo za infrastrukturo) in še nezapadlih bančnih garancij;
 - o Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (13.578.734 EUR), zaradi vzpostavitve potencialnih terjatev iz naslova novih prejetih garancij in menic naslednjih družb: Magna Metalforming AG in Magna Steyr do.o. (za 5.909.003 EUR); Revoz d.d. (za 6.000.000 EUR); Lonstroff d.o.o. (za 3.900.000 EUR) idr.;
 - o Finančni upravi RS (9.772.213 EUR), zaradi dodatno pripoznanih zavarovanj plačila dolga iz naslova pobiranja obveznih dajatev;
 - o Agenciji RS za okolje (4.470.895 EUR), zaradi vzpostavitve novih garancij in menic;
 - o Ministrstvu za obrambo (3.995.356 EUR), zaradi vzpostavitve novih garancij in menic;
 - o Ministrstvu za zdravje (1.217.699 EUR), zaradi vzpostavitve novih garancij in menic;
 - o Ministrstvu za infrastrukturo za 20.071.525 EUR, iz naslova pogodb o ustanovitvi stavbne pravice za Kontrolo zračnega prometa (v višini 20.478.698 EUR) in za 716.111 EUR, zaradi vzpostavitve novih garancij in menic;
 - o Direkciji RS za vode (568.647 EUR), zaradi vzpostavitve novih garancij in menic;
 - o Ministrstvu za okolje in prostor – Proračunski sklad za podnebne spremembe (477.857 EUR), zaradi vzpostavitve novih garancij in menic;
- zmanjšanjih (skupaj za 6.312.944 EUR), zaradi poteka ročnosti, najbolj pri:

- Policiji (1.959.837 EUR),
- Ministrstvo za finance – Stalna proračunska rezerva (884.425 EUR);
- Ministrstvu za okolje in prostor – Proračunski sklad za vode (676.299 EUR);
- Ministrstvu za notranje zadeve (630.890 EUR).