

III.5

OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA

ZBIRNA BILANCA STANJA IN OBRAZLOŽITVE PODATKOV ZBIRNE BILANCE STANJA NEPOSREDNIH UPORABNIKOV PRORAČUNA DRŽAVE NA DAN 31.12.2020

1. Uvod

Zbirna bilanca stanja je pripravljena na osnovi prvega odstavka 96. člena Zakona o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US). 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 174 neposrednih uporabnikov državnega proračuna (v nadaljevanju: proračunski uporabniki) in Republika Slovenija – Proračun (v nadaljevanju: Proračun). V letu 2020 je v primerjavi z letom 2019 število proračunskih uporabnikov povečano za enega, in sicer Upravo RS za informacijsko varnost, ustanovljeno na osnovi Uredbe o organih v sestavi ministrstev (Ur. l. št 52/2018, z dne 27.7.2018).

2. Zbirna bilanca stanja na dan 31.12.2020

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 31.12.2019« prikazuje stanje postavk na dan 31.12.2019,
- stolpec »Saldo prometa 2020« prikazuje razliko med povečanjem in zmanjšanjem postavk v letu 2020,
- stolpec »Stanje 31.12.2020« prikazuje stanje postavk na dan 31.12.2020.

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 31.12.2020 so dolgoročne terjatve in dolgoročne obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2021, prikazane v stolpcu »Stanje 31.12.2020« in izkazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti, kot to določajo Slovenski računovodski standardi (SRS 5.7 in SRS 9.31). V stolpcu »Stanje 31.12.2019« so dolgoročne terjatve in obveznosti, ki so zapadle v plačilo v letu 2020, izkazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti. Obseg prenesenih terjatev in obveznosti pri neposrednih uporabnikih državnega proračuna iz leta 2019 v leto 2020 ter iz leta 2020 v leto 2021 in pojasnila so razvidni iz preglednic »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2019 v leto 2020« in »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2020 v leto 2021«. Oba obrazca sta, skladno z Navodilom za pripravo obrazložitve posebnega dela zaključnega računa proračuna RS za leto 2020, priloga k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2020. 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 2021 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. 2020

Stanje 31.12.2020; Saldo prometa 2020:02.01.2020 do 31.12.2020; Knjige:1099-6258; Bilančno leto: 2020; Vrsta:B

Tabela 1

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK		
			Stanje 31.12.2019	Saldo prometa 2020	Stanje 31.12.2020
1	2	3	4	5	6
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	24.329.552.369	90.372.696	24.419.925.065
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	460.669.451	33.900.862	494.570.313
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	372.347.749	31.721.149	404.068.898
02	NEPREMIČNINE	004	10.593.735.197	427.955.614	11.021.690.811
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	4.404.848.493	190.957.208	4.595.805.701
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	2.947.452.981	84.593.751	3.032.046.732
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	1.957.976.333	150.052.833	2.108.029.166
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	12.874.787.570	-95.529.041	12.779.258.529
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	915.260.368	-28.275.604	886.984.764
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	358.996.602	-13.561.724	345.434.878
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	2.913.822.775	54.020.028	2.967.842.803
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	8.596.306.553	3.976.270.793	12.572.577.346
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	1.201.051	42.256	1.243.307
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	2.779.102.853	1.642.163.371	4.421.266.224
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	237.858.441	19.146.347	257.004.788
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	1.734.040.147	1.682.519.617	3.416.559.764

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2020

14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	67.141.257	31.778.722	98.919.979
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	6.410.691	23.188.101	29.598.792
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	13.092.193	2.631.016	15.723.209
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	2.419.264.089	-56.509.988	2.362.754.101
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.331.361.784	549.979.322	1.881.341.106
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	6.834.047	81.332.029	88.166.076
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	272.691.106	18.309.691	291.000.797
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	211.701.913	14.085.953	225.787.866
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	18.068.935	5.181.490	23.250.425
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	42.920.258	-957.752	41.962.506
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	33.198.550.028	4.084.953.180	37.283.503.208
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	20.954.994.674	1.106.742.233	22.061.736.907
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	6.623.041.491	1.593.514.683	8.216.556.174
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	272.631.355	155.958.487	428.589.842
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	96.707.531	15.992.675	112.700.206
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	114.254.738	34.527.509	148.782.247
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	472.196.100	535.346.159	1.007.542.259
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	202.174.650	314.036.813	516.211.463
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	2.014.705.708	446.316.970	2.461.022.678

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2020

26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	467.856.384	-42.334.825	425.521.559
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.664.977.661	-67.287.613	2.597.690.048
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	317.537.364	200.958.508	518.495.872
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	26.575.508.537	2.491.438.497	29.066.947.034
90	SPLOŠNI SKLAD	045	-426.890.552	-2.949.729.082	-3.376.619.634
91	REZERVNI SKLAD	046	13.089.045	122.357.044	135.446.089
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	235.524.749	-29.440.666	206.084.083
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	26.545.512.609	5.312.525.130	31.858.037.739
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	208.272.686	35.726.071	243.998.757
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	33.198.550.028	4.084.953.180	37.283.503.208
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	20.954.994.674	1.106.742.233	22.061.736.907

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	15	17
1099 Proračun RS	- 10.280.343	- 7.993.731		10.280.343	7.993.731
1314 Državna revizijska komisija		- 427			427
1611 Ministrstvo za finance	- 42.513.224				42.513.224
1620 Finančna uprava		- 1.290			1.290
1711 Ministrstvo za notranje zadeve		- 2.401			2.401
1714 Policija		- 14.292			14.292
1911 Ministrstvo za obrambo		- 53.118	13.471		39.647
1912 Uprava za zaščito in reševanje		- 36			36
1914 Generalštab slovenske vojske		- 11.614			11.614
2130 Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	- 10.313.426	- 133.643		10.313.426	133.643
2430 Ministrstvo za infrastrukturo		- 21.981.834	21.981.834		
2431 Direkcija za infrastrukturo					
2551 Agencija za okolje		- 4.584			4.584
2711 Ministrstvo za zdravje					
3130 Ministrstvo za javno upravo		- 16.849			16.849
3330 Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport		- 8.641			8.641
3340 Ministrstvo za kulturo		- 2.541	2.541		
6200 Upravne enote					
Skupaj	- 63.106.993	- 30.225.001	21.997.846	20.593.769	50.740.379

Šifra in naziv PU / Skupina kontov	22	23	25	26	96	97
1099 Proračun RS			2.341.022.678	198.565	- 2.341.022.678	- 198.565
1314 Državna revizijska komisija						
1611 Ministrstvo za finance	11.349.393					- 11.349.393
1620 Finančna uprava						
1711 Ministrstvo za notranje zadeve						
1714 Policija						
1911 Ministrstvo za obrambo						
1912 Uprava za zaščito in reševanje						
1914 Generalštab slovenske vojske						
2031 Uprava za izvrševanje kazenskih sankcij						
2130 Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo						
2430 Ministrstvo za infrastrukturo		3.963.937				- 3.963.937
2431 Direkcija za infrastrukturo	13.426.160					- 13.426.160
2551 Agencija za okolje						
2711 Ministrstvo za zdravje	63.816					- 63.816
3130 Ministrstvo za javno upravo	132.980	1.780.153				- 1.913.133
3132 Uprava za informacijsko varnost						
3330 Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	1.191.748					- 1.191.748
3340 Ministrstvo za kulturo						
6200 Upravne enote		230.064				- 230.064
Skupaj	26.164.097	5.974.154	2.341.022.678	198.565	- 2.341.022.678	- 32.336.816

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 31.12.2020 v višini 37.283.503.208 EUR, v enaki višini so izkazani tudi viri teh sredstev. Znesek aktive in pasive je v primerjavi z letom 2019 višji za 12,30%. 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 31.12.2020 (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 31.12.2019	Delež v %	Stanje 31.12.2020	Delež v %	Indeks v 1.2020 / 1. 2019
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	24.371.026.469	73,41	24.513.257.059	65,75	100,58
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	460.669.451	1,39	494.570.313	1,33	107,36
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	372.347.749	1,12	404.068.898	1,08	108,52
02	NEPREMIČNINE	004	10.593.735.197	31,91	11.021.690.811	29,56	104,04
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	4.404.848.493	13,27	4.595.805.701	12,33	104,34
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	2.947.452.981	8,88	3.032.046.732	8,13	102,87
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	1.957.976.333	5,90	2.108.029.166	5,65	107,66
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	12.874.787.570	38,78	12.779.258.529	34,28	99,26
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	946.591.428	2,85	950.091.757	2,55	100,37
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	369.139.642	1,11	375.659.879	1,01	101,77
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	2.913.822.775	8,78	2.967.842.803	7,96	101,85
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	8.554.832.453	25,77	12.479.245.352	33,47	145,87
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	1.201.051	0,00	1.243.307	0,00	103,52
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	2.779.102.853	8,37	4.421.266.224	11,86	159,09
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	237.835.921	0,72	235.006.942	0,63	98,81
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	1.734.040.147	5,22	3.416.559.764	9,16	197,03
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	67.027.938	0,20	98.919.979	0,27	147,58
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	3.241.520	0,01	9.005.023	0,02	277,80
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	13.092.193	0,04	15.723.209	0,04	120,10
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	2.381.094.999	7,17	2.312.013.722	6,20	97,10
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.331.361.784	4,01	1.881.341.106	5,05	141,31
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	6.834.047	0,02	88.166.076	0,24	1.290,10
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	272.691.106	0,82	291.000.797	0,78	106,71
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0,00	0	0,00	0,00
31	ZALOGE MATERIALA	025	211.701.913	0,64	225.787.866	0,61	106,65
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	18.068.935	0,05	23.250.425	0,06	128,68
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

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2020

37	DRUGE ZALOGE	031	42.920.258	0,13	41.962.506	0,11	0,00
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	33.198.550.028	100,00	37.283.503.208	100,00	112,30
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	20.954.994.674	63,12	22.061.736.907	59,17	105,28
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	4.824.824.600	14,53	5.843.196.680	15,67	121,11
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	272.631.355	0,82	428.589.842	1,15	157,20
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	96.707.531	0,29	112.700.206	0,30	116,54
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	87.454.989	0,26	122.618.150	0,33	140,21
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	469.984.666	1,42	1.001.568.105	2,69	213,11
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	202.174.650	0,61	516.211.463	1,38	255,33
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	245.500.000	0,74	120.000.000	0,32	48,88
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	467.856.384	1,41	425.322.994	1,14	90,91
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.664.977.661	8,03	2.597.690.048	6,97	97,48
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	317.537.364	0,96	518.495.872	1,39	163,29
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)	044	28.373.725.428	85,47	31.440.306.528	84,33	110,81
90	SPLOŠNI SKLAD	045	-426.890.552	-1,29	-3.376.619.634	-9,06	790,98
91	REZERVNI SKLAD	046	13.089.045	0,04	135.446.089	0,36	1.034,80
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	235.524.749	0,71	206.084.083	0,55	87,50
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	28.314.689.602	85,29	34.199.060.417	91,73	120,78
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	237.312.584	0,71	276.335.573	0,74	116,44
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	33.198.550.028	100,00	37.283.503.208	100,00	112,30
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	20.954.994.674	63,12	22.061.736.907	59,17	105,28

Največje **nominalne spremembe v letu 2020** so bile:

1. na aktivni strani bilance stanja
 - a. povečanje danih predujmov in varščin za 1.682.519.617 EUR, dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah za 1.642.163.371 EUR, neplačanih odhodkov za 549.979.322 EUR, nepremičnin za 427.955.614 EUR;
 - b. zmanjšanje dolgoročnih finančnih naložb za 95.529.041 EUR, drugih kratkoročnih terjatev za 69.081.277 EUR.
2. na pasivni strani bilance stanja
 - a. povečanje dolgoročnih finančnih obveznosti za 5.884.370.815 EUR, drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja za 531.583.439 EUR, kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta za 314.036.813 EUR;
 - b. zmanjšanje splošnega sklada za 2.949.729.082 EUR, kratkoročnih obveznosti do financerjev za 125.500.000 EUR;
3. izvenbilančna evidenca se je povečala za 1.018.372.080 EUR.

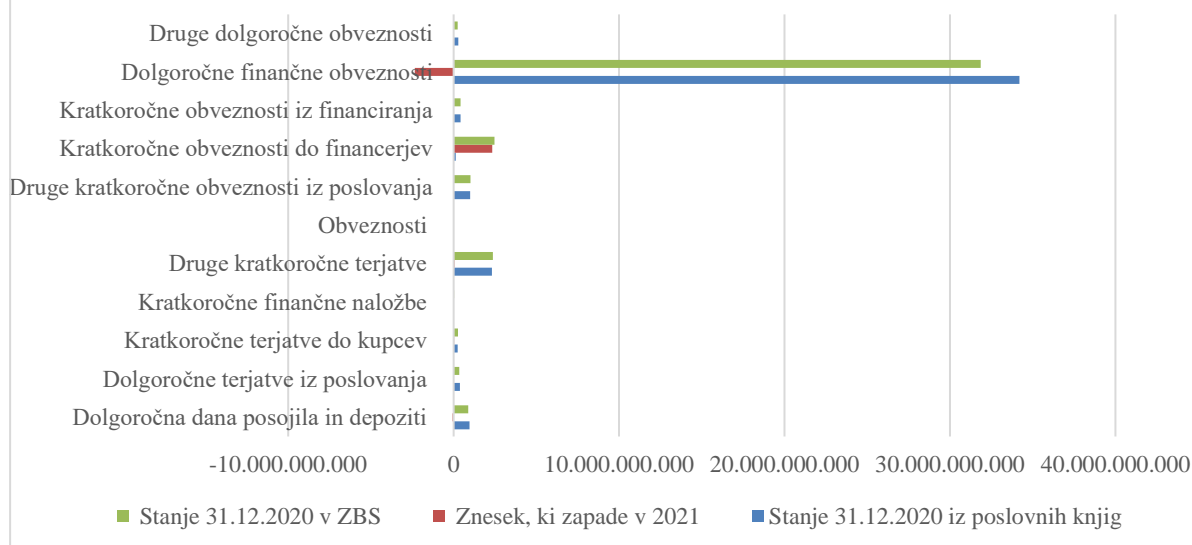
Posamezne postavke zbirne bilance stanja za leto 2020, prikazane v tabeli 3, so podrobneje obrazložene v nadaljevanju.

Tabela 3a vsebuje pregled dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2021, in so prikazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2020 v točki 2.

Tabela 3a: Izkazovanje dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2021, kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2020

Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Skupina kontov	Stanje 31.12.2020 iz poslovnih knjig	Znesek, ki zapade v 2021	Stanje 31.12.2020 v ZBS
Terjatve					
Dolgoročna dana posojila in depoziti	009	07	950.091.757	-63.106.993	886.984.764
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	010	08	375.659.879	-30.225.001	345.434.878
Kratkoročne terjatve do kupcev	015	12	235.006.942	21.997.846	257.004.788
Kratkoročne finančne naložbe	018	15	9.005.023	20.593.769	29.598.792
Druge kratkoročne terjatve	020	17	2.312.013.722	50.740.379	2.362.754.101
Obveznosti					
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	037	22	122.618.150	26.164.097	148.782.247
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	038	23	1.001.568.105	5.974.154	1.007.542.259
Kratkoročne obveznosti do financerjev	040	25	120.000.000	2.341.022.678	2.461.022.678
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	041	26	425.322.994	198.565	425.521.559
Dolgoročne finančne obveznosti	054	96	34.199.060.417	-2.341.022.678	31.858.037.739
Druge dolgoročne obveznosti	055	97	276.335.573	-32.336.816	243.998.757

Izkazovanje dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2021 kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja

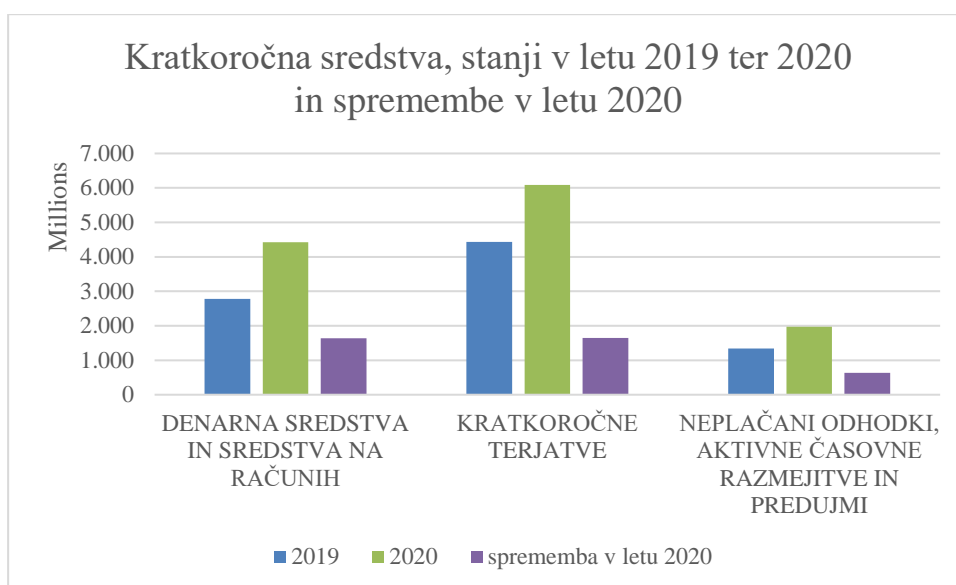


4. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva proračunskih uporabnikov so konec leta 2020 znašala 12.479.245.352 EUR, kar je 45,87% več kot v preteklem letu. Pretežni del spremembe se nanaša na povečanje denarnih sredstev in sredstev na računih (za 1.642.205.627 EUR) in povečanje kratkoročnih terjatev predvsem iz naslova danih predujmov (skupaj za 1.650.895.921 EUR).

Tabela 4: Struktura kratkoročnih sredstev in primerjava s preteklim letom

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH SREDSTEV	Stanje 31.12.2019	Delež v %	Stanje 31.12.2020	Delež v %	Indeks v 1.2020 / 1.2019	sprememba v letu
10+11	DENARNA SREDSTVA IN SREDSTVA NA RAČUNIH	2.780.303.904	32,50	4.422.509.531	35,44	159,07	1.642.205.627
12+13+14+15+16+17	KRATKOROČNE TERJATVE	4.436.332.718	51,86	6.087.228.639	48,78	137,21	1.650.895.921
18+19	NEPLAČANI ODHODKI, AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE IN PREDUJMI	1.338.195.831	15,64	1.969.507.182	15,78	147,18	631.311.351
	Skupaj	8.554.832.453	100,00	12.479.245.352	100,00	145,87	3.924.412.899



4.1 Stanje denarnih sredstev in sredstev na računih na dan 31.12.2020

Denarna sredstva v blagajnah proračunskih uporabnikov znašajo 1.243.307 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečala za 3,52%, vendar glede na skupno vrednost denarnih sredstev in sredstev na računih ne predstavljajo pomembnega deleža.

Stanje sredstev na računih, ki se vodijo v knjigah neposrednih uporabnikov državnega proračuna, je na dan 31.12.2020 znašalo 4.421.266.224 EUR, od tega na podračunih Proračuna RS 3.771.586.528 EUR (povečanje za 1.478.742.291 EUR), na podračunih proračunskih skladov 586.026.636 EUR (povečanje za 178.254.472 EUR) in na drugih podračunih proračunskih uporabnikov 63.653.062 EUR (zmanjšanje za 14.833.390 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 31.12.2019	Znesek sredstev na računih (v EUR) na dan 31.12.2020	Indeks 1.2020 / 1.2019
Podračun Republika Slovenija-Proračun	2.024.582.548	3.342.987.189	165,12
Podračun Republika Slovenija-Proračun, sodni depoziti	12.127	10.962	90,39
RS-Proračun (posebni računi pri BS; začasno odvzeta sredstva po ZOPNI)	1.864	1.862	99,89
RS-Proračun, Sredstva iz naslova urejanja vprašanj nasledstva bivše SFRJ	0	0	-
RS-Proračun, Osimski račun*	51.368.789	47.027.705	91,55
Posebni namenski transakcijski računi -sredstva EU za izvajanje skupnih evropskih politik	216.122.970	380.374.577	176,00
Drugi namenski računi (donacije, sredstva za potne stroške Sveta EU)	755.939	1.184.233	156,66
I SKUPAJ RAČUNI PRORAČUNA	2.292.844.237	3.771.586.528	164,49
161150 - Rezervni sklad RS	13.089.045	135.446.090	1.034,80
161195 - Demografski sklad	114.986.261	159.413.334	138,64
211190 - MG - kupninski račun	0	0	-
233090 - Proračunski sklad za gozdove	13.917.388	14.971.813	107,58

	255080 - Vodni sklad MOP	83.429.023	89.023.144	106,71
	255090 - Sklad za podnebne spremembe MOP	110.437.630	131.872.922	119,41
	261190 - Proračunski sklad - MDDSZ	9.193.683	6.234.456	67,81
	271190 - MZ-investicijska vlaganja	53.037.912	39.940.092	75,30
	313095 - Sklad za razvoj nevladnih organizacij	87.241	650.643	0,00
	331190 - MVŠZT - proračunski sklad	9.593.981	8.474.142	88,33
II	SKUPAJ PRORAČUNSKI SKLADI	407.772.164	586.026.636	143,71
	Sredstva na računih sodišč (redni računi, sodni depoziti, varščine, zasežena sredstva)	54.700.556	44.403.476	81,18
	Sredstva na računih FURS (zasežena sredstva, varščine)	12.906.395	9.006.211	69,78
	Sredstva na drugih računih NPU (MORS, MNZ, MZZ-konzularna predstavništva, UE, SAZU, MJU-stan. kom. in podobno)	10.879.501	10.243.373	94,15
III	SKUPAJ DRUGI RAČUNI	78.486.452	63.653.062	81,10
IV	SKUPAJ I + II + III	2.779.102.853	4.421.266.224	159,09

* 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 obveznostih, 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. Dokler Republika Italija ne bo sporočila računa, na katerega se bodo nakazovala sredstva za izpolnjevanje obveznosti po navedenem sporazumu, se bodo vplačana sredstva vodila na fiduciarnem računu.

4.2 Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve proračunskih uporabnikov in Proračuna RS po stanju na dan 31.12.2020 znašajo 6.087.228.639 EUR. V primerjavi s preteklim letom so celotne kratkoročne terjatve višje za 37.21% oziroma za 1.650.895.921 EUR. V tabeli 6 so izkazani deleži po vrstah terjatev in sprememba stanja glede na leto 2019.

Nominalno so se najbolj povečali dani predujmi in varščine (za 1.682.519.617 EUR) in zmanjšanja drugih kratkoročnih terjatev (za 69.081.276 EUR), najbolj pri:

- Proračunu RS, zaradi povečanja danih predujmov in varščin ter zmanjšanja drugih kratkoročnih terjatev,
- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, zaradi zmanjšanja drugih kratkoročnih terjatev.

Pojasnila sprememb so podrobno obrazložena v nadaljevanju.

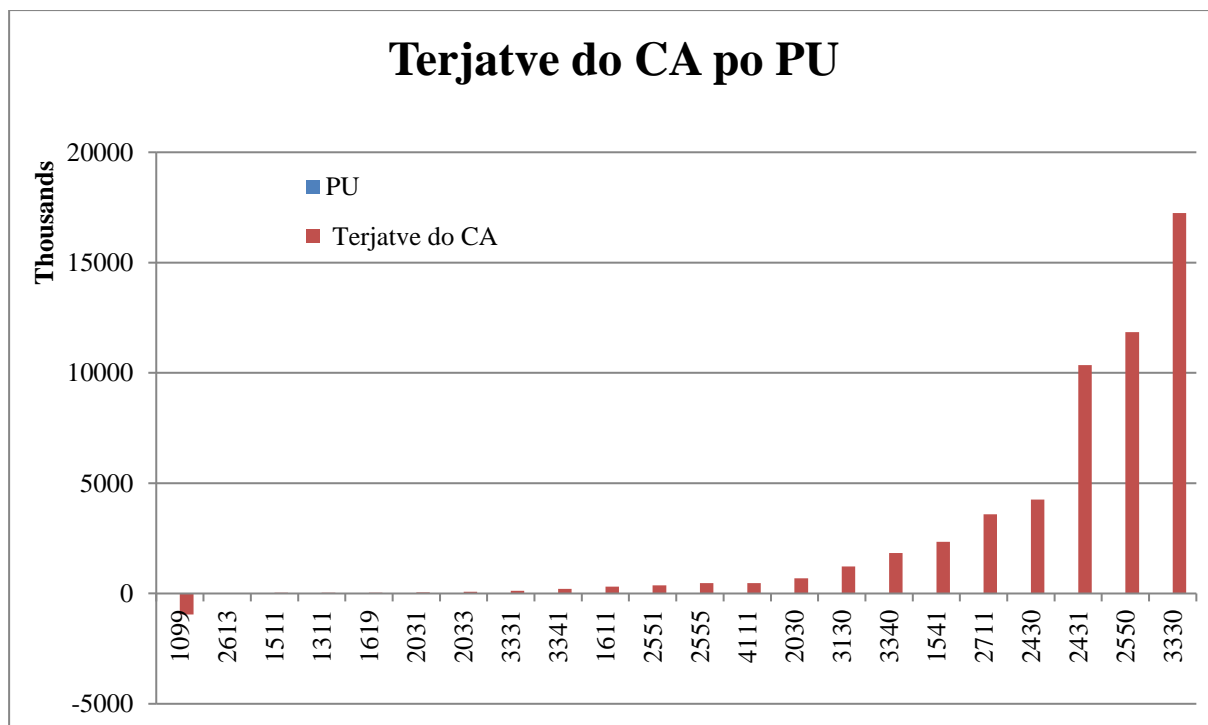
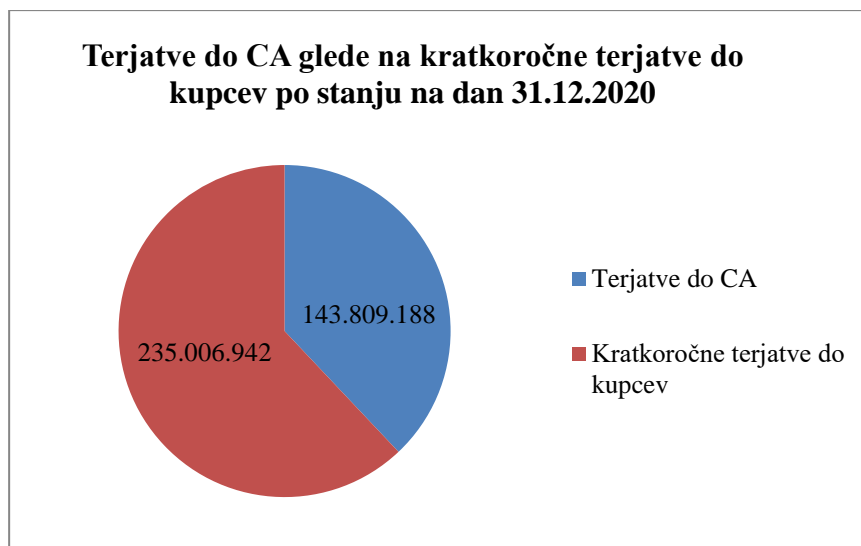
Tabela 6: Struktura kratkoročnih terjatev po vrstah terjatev in primerjava s preteklim letom brez dolgoročnih terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2021

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH TERJATEV	Stanje 31.12.2019	Delež v %	Stanje 31.12.2020	Delež v %	Indeks 1.2020 / 1.2019
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	237.835.921	5,36	235.006.942	3,86	98,81
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	1.734.040.147	39,09	3.416.559.764	56,13	197,03
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV EKN	67.027.938	1,51	98.919.979	1,63	147,58
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	3.241.520	0,07	9.005.023	0,15	277,80
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	13.092.193	0,30	15.723.209	0,26	120,10
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	2.381.094.999	53,67	2.312.013.722	37,98	97,10
	SKUPAJ	4.436.332.718	100,00	6.087.228.639	100,00	137,21

Največji delež kratkoročnih terjatev predstavljajo dani predujmi in varščine (56,13%), ki so se povečale za 97,03% v primerjavi s preteklim letom in tako močno spremenile strukturo kratkoročnih terjatev. Druge kratkoročne terjatve predstavljajo 37,98 % delež in so se v letu 2020 zmanjšale za 2,90%.

Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev so se v letu 2020 zmanjšale za 1,19% oziroma za 2.828.979 EUR. Največji delež terjatev do kupcev po stanju na dan 31.12.2020 predstavljajo terjatve iz naslova EU skladov (v višini 143.809.188 EUR) ki so se glede na preteklo leto povečale za 5.821.351 EUR.



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

- zmanjšanje terjatev Generalštaba slovenske vojske iz naslova poplačil terjatev do kupcev v tujini v letu 2020, v višini 914.171 EUR,
- zmanjšanje terjatev pri Ministrstvu za javno upravo za 739.542 EUR se v večinskem deležu nanaša na prejeto kupnino od prodaje poslovnega prostora.

Dani avansi in predujmi

Na kontih skupine 13 so knjiženi dani predujmi in varščine v višini 3.416.559.764 EUR. Nominalno se je postavka predujmov in varščin zelo povečala za 1.682.519.617 EUR. Največje povečanje je zabeleženo pri Proračunu RS v višini 1.386.920.000 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 1.351.301 EUR (povečanje za 77.537 EUR),
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti 1.020.842 (povečanje za 232.674 EUR)
- Ministrstvu za kulturo 508.334 EUR (zmanjšanja za 38.469 EUR).
- Ministrstvu za javno upravo oz. Skladu za razvoj nevladnih organizacij 457.064 EUR (zmanjšanja za 127.974 EUR) iz naslova financiranja programov/projektov podpornega okolja za razvoj nevladnih organizacij skladno z Zakonom o nevladnih organizacijah,

Terjatve do uporabnikov EKN

Na kontih skupine 14 so pripoznane terjatve do uporabnikov državnega in občinskih proračunov, ki na dan 31.12.2020 znašajo 98.919.979 EUR. V okviru teh terjatev prevladujejo terjatve do posrednih uporabnikov države in občin skupaj 77.667.269 EUR (do države) in 4.024.954 EUR (do občin), od tega največ iz naslova:

- danih avansov posrednim uporabnikom proračuna države 39.709.548 EUR,
- terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države 16.287.657 EUR,
- danih avansov posrednim uporabnikom proračuna države v obliki državnih pomoči 10.860.000 EUR
- spornih in dvomljivih terjatev do posrednih uporabnikov proračuna države 10.810.064 EUR.

Večji zneski terjatev do uporabnikov EKN so:

- 29.852.227 EUR pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti:
 - o pretežni znesek predstavljajo terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države v višini 26.293.635 EUR, največji del terjatev se nanaša na terjatve do Zavoda RS za zaposlovanje iz naslova pravic za primer brezposelnosti, v višini 12.177.002 EUR (873 terjatev v Sloveniji v višini 949.673 EUR in 83 terjatev do tujine v višini 7.437.353 EUR ter znesek že izterjanih terjatev v višini 3.470.844 EUR, ki so v letu 2021 prenakazane v Proračun RS). Velik delež terjatev se nanaša tudi na terjatve iz danih avansov posrednim PU države in PU občin v skupni višini 14.116.633 EUR.
 - o dvomljive in sporne terjatve znašajo v skupni višini 3.500.203 EUR, in sicer do Zavoda RS za zaposlovanje iz naslova pravic za primer brezposelnih.
 - o 58.389 EUR je medsebojnih terjatev in obveznosti za delovanje proračunskega sklada (261199).

- 24.620.688 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 20.325.627 EUR;
 - o Univerze Maribor v skupnem znesku 2.030.098 EUR, ki se nanaša na nepravilnost pri projektu Izgradnja medicinske fakultete, ugotovljene pri kontrolah Urada za nadzor proračuna in Evropske komisije. Zadeva se nahaja v sodnem postopku in predstavlja neupravičeno porabo evropskih sredstev.
- 8.367.162 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.
- 21.045.475 EUR terjatve Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, in sicer se največji del nanaša na:
 - o terjatve do javne agencije Spirit, v višini 15.790.360 EUR, od tega 10.860.000 EUR predstavljajo terjatve iz naslova danih avansov v obliki državne pomoči, 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 javnega sklada Slovenski podjetniški sklad (3.904.000 EUR) iz naslova danih avansov PPU države
 - o terjatve do Slovenskega regionalnega razvojnega sklada Ribnica (890.338 EUR) iz naslova ukrepov na obmejnih problemskih območjih (regijske garancijske sheme),,
 - o terjatve iz naslova danega avansa občini HOČE – SLIVNICA (64.692 EUR).
- 3.342.092 EUR terjatve Ministrstva za zdravje, od tega:
 - o terjatve iz naslova danih avansov do posrednih proračunskih uporabnikov države v višini 611.889 EUR, pri čemer so prejemniki teh sredstev domovi starejših občanov in Nacionalni inštitut za javno zdravje;
 - o terjatve iz naslova danih avansov do posrednih proračunskih uporabnikov občine v višini 126.341 EUR, pri čemer sta prejemnika teh sredstev Zdravstveni dom Celje in javni zavod Mala ulica;
 - o terjatve iz naslova prenosa sredstev amortizacij in najemnin na podlagi Zakon o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (Ur. l. RS, št. 90/2015), na Proračunski sklad MZ v višini 381.918 EUR;
 - o terjatve do javnih zdravstvenih zavodov iz naslova obveznega odvajanja dela amortizacije in najemnin 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 2.157.972 EUR.
- 2.970.584 EUR terjatve Ministrstva za kulturo, kjer 2.516.991 EUR predstavljajo terjatve iz naslova danih avansov posrednim PU države in občin.

Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe po stanju na dan 31.12.2020 znašajo 9.005.023 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 530.000 EUR predstavljajo posojila do podjetij v insolventnih postopkih, ki so evidentirana na kontih kratkoročno danih spornih posojil.

Kratkoročne finančne naložbe so se v letu 2020 sicer povečale za 5.763.503 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 15.723.209 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 15.403.113 EUR.

Na osnovi drugega odstavka 82. člena ZJF ter programa financiranja za leto 2020 je Ministrstvo za finance v drugi polovici leta 2019 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 256.150 EUR izkazane še obračunane zamudne obresti iz naslova plačanih poroštev RS. Le-te so se v letu 2020 zmanjšale za 51.057 EUR.

Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve znašajo 2.312.013.722 EUR. Nominalna vrednost je nižja za 69.081.277 EUR, kar je posledica sprememb terjatev v poslovnih knjigah:

- Proračuna RS, in sicer:
 - o znižanja terjatev iz naslova JFP do zavezancev za nedavčne prihodke v višini 68.701.095 EUR,
 - o povečanja terjatev do zavezancev za davčne prihodke za 20.274.345 EUR,
 - o povečanja terjatev do Ljubljanske banke, iz naslova izplačil varčevalcem po ZNISEŠCP za leto 2020 za 603.160 EUR, in znašajo na dan 31.12.2020 301.847.689 EUR;
- Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, zaradi zmanjšanja dvomljivih in spornih drugih kratkoročnih terjatev za 24.003.316 EUR, v največjih meri na osnovi sklenjenih sodnih poravnav pri RC SIMIT d.o.o. 13.197.956 EUR, RCE d.o.o. - v stečaju 4.106.237 EUR, RC IKT d.o.o. 2.036.646 EUR;
- Ministrstva za infrastrukturo, zaradi povečanja drugih kratkoročnih terjatev za 4.138.433 EUR (Labeks skupina, d.o.o.) iz naslova neupravičeno porabljenih EU sredstev.

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 31.12.2019	Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2020	Indeks 1.2020 /1.2019
17	1099	Proračun RS	2.307.254.540	2.260.917.256	97,99
17	2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	48.393.734	24.163.447	49,93
17	2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	5.943.463	5.945.044	100,03
17	2430	Ministrstvo za infrastrukturo	1.252.535	4.434.461	354,04
17	1914	Generalštab slovenske vojske	2.209.398	1.901.047	86,04
17	1714	Policija	2.182.923	1.625.602	74,47
17	1620	Finančna uprava	1.749.427	1.235.990	70,65
17	4514	Državno odvetništvo RS	983.205	1.220.738	124,16

17	2611	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	1.143.018	1.073.691	93,93
17	2431	Direkcija za infrastrukturo	552.906	1.058.907	191,52
17		Sodišča in tožilstva	3.331.115	4.085.881	122,66
17		drugi PU	6.098.734	4.351.658	71,35
	SKUPAJ		2.381.094.999	2.312.013.722	97,10

Nadzorniki JFP trimesečno poročajo Proračunu RS o odprtih terjatvah in obveznostih JFP, in sicer skladno z Navodilom nadzornikom za evidentiranje terjatev JFP, terjatev JFP posredovanih v davčno izvršbo in odpis terjatev JFP (št. 429-24/2016-5, z dne 19. 12. 2016). V letu 2020 so bili pridobljeni podatki od 123 nadzornikov.

Terjatve do zavezancev iz naslova JFP se delijo na terjatve iz naslova JFP za davčne prihodke (konti podskupin 176), ki znašajo 1.606.045.525 EUR, in terjatve iz naslova JFP za nedavčne prihodke (konti podskupin 177), ki znašajo 343.082.862 EUR.

Tabela 8: Terjatve iz naslova javnofinančnih prihodkov

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH TERJATEV	Stanje 31.12.2019	Delež v %	Stanje 31.12.2020	Delež v %	Indeks 1.2020 / 1.2019
176	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE, del, ki se nanaša na terjatve iz naslova dajatev in so davčni prihodki	1.585.771.181	66,60	1.606.045.525	69,47	101,28
177	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE, del, ki se nanaša na terjatve iz naslova dajatev in so nedavčni prihodki	411.783.957	17,29	343.082.862	14,84	83,32
	SKUPAJ	1.997.555.138	83,89	1.949.128.388	84,30	97,58

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 (1.602.347.791 EUR) in Direkciji RS za vode (3.394.856 EUR) iz naslova vodnih povračil.

Pretežni del terjatev iz nedavčnih prihodkov se nanaša na neplačane globe (pri Finančni upravi RS 178.426.328 EUR, Ministrstvo za notranje zadeve – Policija RS 53.526.686 EUR) in druge globe, denarne kazni in odvzem premoženjskih koristi s plačilom denarnega zneska ter za stroške postopka (pri Okrožno sodišče v Ljubljani 45.837.522 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 1.881.341.106 EUR, od tega se na Proračun RS nanaša 755.199.693 EUR. Znesek v Proračunu RS vključuje zlasti neplačane odhodke iz naslova natečenih obresti za dolgoročni dolg v znesku 402.306.836 EUR, natečene obresti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (obrestni SWAP) v znesku 21.750.414 EUR in za obveznosti za vračilo preveč plačanih dajatev (JFP) v znesku 329.649.388 EUR.

Na kontih skupine 19 so za vse proračunske uporabnike knjižene aktivne časovne razmejitve v višini 88.166.076 EUR. V okviru teh kontov 228.875 EUR predstavljajo vračunani prihodki iz naslova praznitev prehodnih podračunov 845 in 846, katerih nadzornik je Finančna uprava, skladno s 13. členom ZIPRS 2020/2021 (Ur. l. RS, št. 75/19 – 174/20). Največji del sicer predstavljajo druge aktivne časovne razmejitve, v višini 7.062.072 EUR (povečanje za 1.919.983

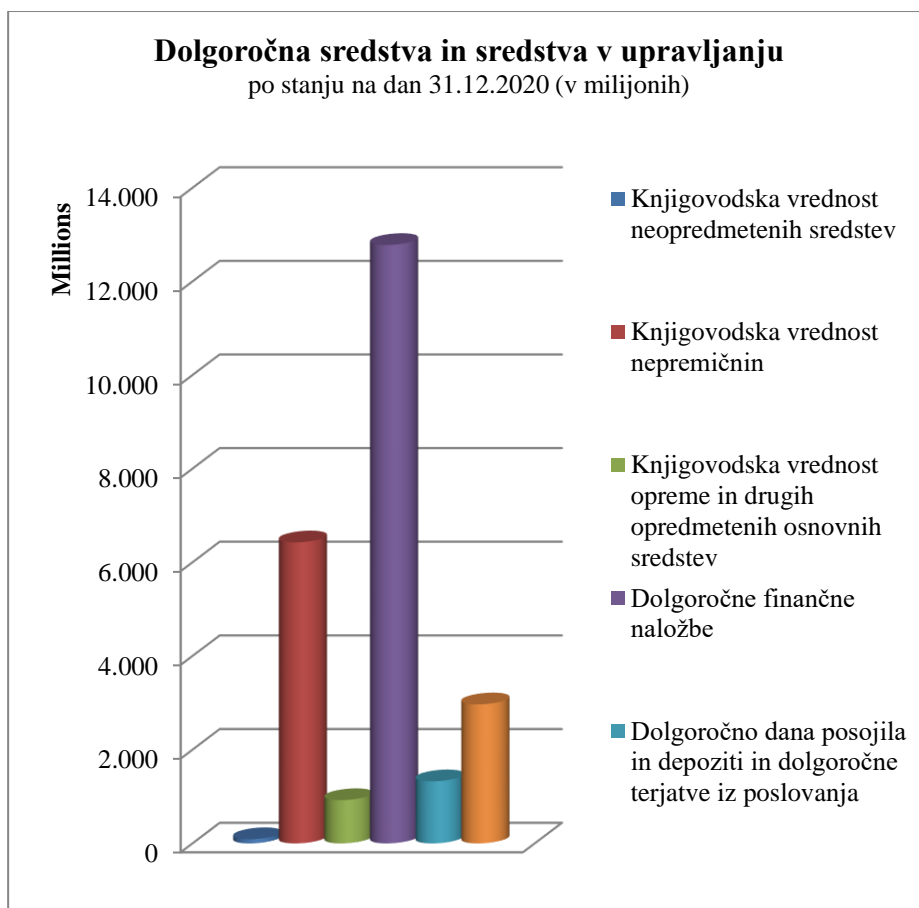
EUR). Na spremembe stanja je najbolj vplivalo povečanje stanja pri Agenciji RS za kmetijske trge in razvoj podeželja za 1.882.467 EUR predvsem zaradi vplačanih varščin za zavarovanje plačil na različnih ukrepih skupne kmetijske politike tako na EU kot SLO delu.

5. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

5.1 Struktura dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju

V zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2020 znašajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju 24.513.257.059 EUR (brez upoštevanja tistih dolgoročnih sredstev, ki zapadejo v letu 2021), in sicer:

- knjigovodska vrednost neopredmetenih, opredmetenih osnovnih sredstev ter nepremičnin znaša 7.440.404.091 EUR,
- dolgoročne finančne naložbe znašajo 12.874.787.570 EUR,
- dana posojila ter dolgoročne terjatve iz poslovanja znašajo 1.325.751.636 EUR in
- sredstva v upravljanju znašajo 2.967.842.803 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 142.230.590 EUR oziroma za 0,58%, predvsem zaradi povečanja knjigovodske vrednosti nepremičnin (za 236.998.406 EUR), povečanja terjatev za sredstva dana v upravljanje (za 54.020.028 EUR),

zmanjšanja dolgoročnih finančnih naložb (za 95.529.041 EUR) ter zmanjšanja knjigovodske vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev (za 65.459.082 EUR).

Tabela 9: Struktura dolgoročnih sredstev in primerjava s preteklim letom

SKUPINA KONTOV	DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	Stanje 31.12.2019	Delež v %	Stanje 31.12.2020	Delež v %	Indeks 1.2020 / 1.2019
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	460.669.451	1,89	494.570.313	2,02	107,36
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	-372.347.749	-1,53	-404.068.898	-1,65	108,52
02	NEPREMIČNINE	10.593.735.197	43,47	11.021.690.811	44,96	104,04
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	-4.404.848.493	-18,07	-4.595.805.701	-18,75	104,34
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	2.947.452.981	12,09	3.032.046.732	12,37	102,87
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	-1.957.976.333	-8,03	-2.108.029.166	-8,60	107,66
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	12.874.787.570	52,83	12.779.258.529	52,13	99,26
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	946.591.428	3,88	950.091.757	3,88	100,37
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	369.139.642	1,51	375.659.879	1,53	101,77
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	2.913.822.775	11,96	2.967.842.803	12,11	101,85
	SKUPAJ	24.371.026.469	100,00	24.513.257.059	100,00	100,58

5.2 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Knjigovodska vrednost neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2020 znaša 90.501.415 EUR, kar je za 2,47 % več od preteklega leta. Vrednost povečanja knjigovodske vrednosti v znesku 2.179.713 EUR predstavljajo nove pridobitve in dograditve neopredmetenih osnovnih sredstev v skupni nabavni vrednosti 33.900.862 EUR ter sprememba popravka vrednosti v znesku 31.721.149 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- vlaganja v programsko opremo Finančni upravi RS v znesku 14.229.693 EUR, pri Ministrstvu za javno upravo v znesku 6.565.295 EUR, pri Geodetski upravi RS za 2.895.072 EUR, pri Ministrstvu za zunanje zadeve v znesku 2.805.030 EUR, pri Ministrstvu za finance v znesku 2.239.224 EUR, pri Agenciji RS za kmetijske trge in razvoj podeželja v znesku 1.771.249 EUR, pri vrhovnem sodišču RS v znesku 1.510.162 EUR ter pri, Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v znesku 1.298.996 EUR.

Knjigovodska vrednost nepremičnin na dan 31.12.2020 znaša 6.425.885.110 EUR, kar je za 3,83 % več od preteklega leta. Vrednost povečanja knjigovodske vrednosti v znesku 236.998.406 EUR predstavljajo povečanja nepremičnin v skupni vrednosti 427.995.614 EUR in sprememba popravka vrednosti nepremičnin v znesku 190.957.208 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- povečanje pri Ministrstvu za obrambo v skupnem znesku 44.875.546 EUR. Največji delež predstavlja vlaganje v infrastrukturne objekte v znesku 24.079.575 EUR

- povečanje pri Ministrstvu za infrastrukturo v skupnem znesku 169.339.152 EUR, in sicer 122.760.896 EUR iz naslova delnih aktiviranj investicij v teku ter 46.578.256 EUR iz naslova prenosa parcel Luke Koper d.d. na Republiko Slovenijo,
- povečanje pri Direkciji za infrastrukturo v znesku 248.638.528 EUR iz naslova vlaganja v cestno in železniško infrastrukturo.

Knjigovodska vrednost opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2020 znaša 924.017.566 EUR, kar je za 6,62 % manj od preteklega leta. Vrednost zmanjšanja knjigovodske vrednosti v znesku 65.459.082 EUR predstavljajo nove pridobitve in dograditve opredmetenih osnovnih sredstev v skupni vrednosti 84.593.751 EUR ter sprememba popravka vrednosti v znesku 150.052.833 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- zmanjšanje opreme pri Direkciji RS za infrastrukturo v znesku 5.487.062 EUR. Največji delež predstavlja delni prenos investicij v teku v znesku 4.963.752 EUR;
- zmanjšanje opreme pri Policiji v znesku 8.140.557 EUR. Največji delež predstavlja zmanjšanje instrumentov in naprav v znesku 2.448.098 EUR;
- zmanjšanje opreme pri Ministrstvu za javno upravo v znesku 10.925.816 EUR. Največji delež zmanjšanja predstavlja zmanjšanje računalnikov in računalniške opreme v znesku 7.762.685 EUR;
- zmanjšanje opreme pri Generalštabu Slovenske vojske v skupnem znesku 35.139.646 EUR. Največji delež zmanjšanja predstavlja prenos investicije v teku na konto terjatev za predujme za opremo in druga opredmetena osnovna sredstva v znesku 27.632.334 EUR.

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.

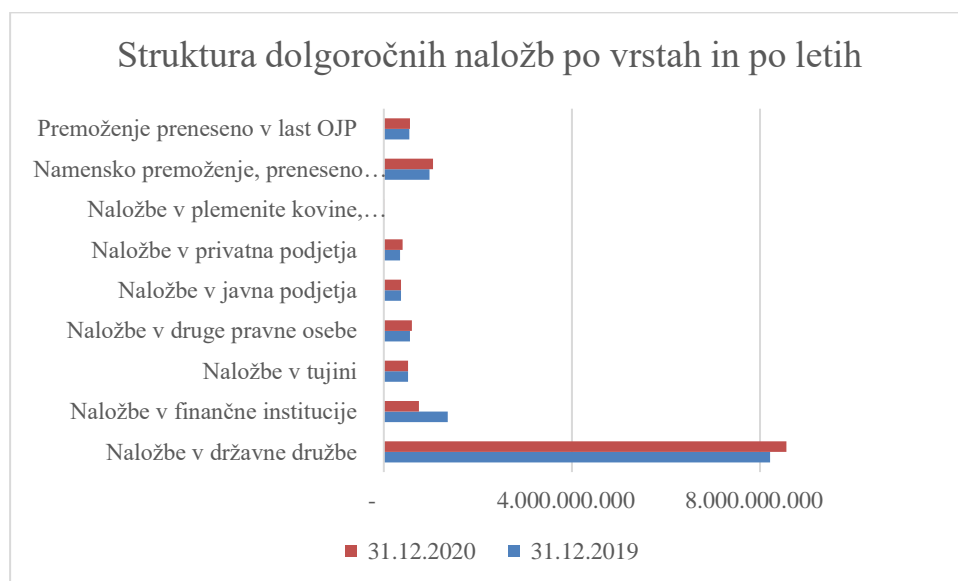
Brezplačno pridobljene finančne naložbe se ob pridobitvi vrednotijo po nabavni vrednosti ali pošteni vrednosti oziroma po knjigovodski vrednosti, v kolikor prvi dve nista znani.

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 31.12.2020 znašajo 12.779.258.529 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 31.12.2019	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Indeks I.2020 / I.2019
062202+060300	Naložbe v državne družbe	8.217.320.364	63,82	8.560.817.864	66,99	104,18
066000	Namensko premoženje, preneseno javnim skladom	971.548.643	7,55	1.046.280.583	8,19	107,69
060100	Naložbe v finančne institucije	1.358.837.246	10,55	746.700.006	5,84	54,95
062300	Naložbe v druge pravne osebe	559.155.950	4,34	593.961.609	4,65	106,22
067000	Premoženje preneseno v last OJP	539.920.240	4,19	555.480.030	4,35	102,88
061000+063000	Naložbe v tujini	515.153.342	4,00	514.076.589	4,02	99,79
060200+060201+062200	Naložbe v privatna podjetja	346.859.682	2,69	397.663.195	3,11	114,65
062000	Naložbe v javna podjetja	365.897.731	2,84	364.164.701	2,85	99,53
065000	Naložbe v plemenite kovine, umetniška dela in podobno	94.372	0,00	113.952	0,00	120,75
	Skupaj	12.874.787.570	100	12.779.258.529	100	99,26

Vrednost dolgoročnih kapitalskih **naložb v državne družbe** je konec leta 2020 znašala 8.560.817.864 EUR, kar predstavlja 66,99% celotnih kapitalskih naložb. Od tega se na delnice nanaša 5.988.560.657 EUR ali 69,95%, na naložbe v deleže pa 2.572.257.207 EUR ali 30,05%. Naložbe v državne družbe so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 4,18% oziroma za 343.497.500 EUR in sicer pri Ministrstvu za finance kot sledi:

- vplačilo kapitala kot ustanovitvenega vložka oz. povečanja kapitalskih rezerv družbe KOPP, d.o.o. v skupni višini 181.000 EUR;
- uskladitev naložb RS s kapitalom družb za leto 2019, pri nekaterih pa tudi že za leto 2020. Največje uskladitve s kapitalom so bile pri družbah:
 - o DARS, d.d., v višini 135.136.410 EUR, zaradi ugotovljenega dobička družbe,

- Kapitalski družbi, d.d. v višini 96.832.341 EUR,
- GEN, d.o.o v višini 45.582.231 EUR,
- DUTB, d.d. v višini 30.332.114 EUR,
- Luki Koper, d.d. za 29.988.000 EUR.

Vrednost naložb, danih kot **namensko premoženje javnim skladom**, je konec leta 2020 znašala 1.046.280.583 EUR, kar predstavlja 8,19% vseh dolgoročnih kapitalskih naložb. Več kot 76,91% 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 464.290.036 EUR in namensko premoženje dano Eko skladu, j.s. v višini 120.559.331 EUR ter
- Proračunu kot dano premoženje Skladu RS za nasledstvo v višini 219.858.261 EUR.

Naložbe v finančne inštitucije so se v primerjavi z letom poprej znižale za 45,05% oziroma za 612.137.240 EUR, in sicer v največji meri zaradi:

- prodaje 100% deleža RS v družbi ABANKA, d.d., kjer je bila naložba izknjižena v vrednosti 579.247.178 EUR, pri čemer je bila v letu 2020 predhodno knjižena še uskladitev za leto 2019 v višini 34.748.229 EUR;
- uskladitve vrednosti delnice na borzno vrednost pri družbi NLB, d.d. v višini 81.000.016 EUR;
- povečanja naložbe RS v družbi SID Banka, d.d., zaradi uskladitve s kapitalom za 12.174.129 EUR.

Za več kot 6% (tj. za 34.805.659 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 ter zaradi povečanja naložbe kot posledica uskladitve s premoženjem Sklada za financiranje razgradnje NEK pri Ministrstvu za infrastrukturo.

Naložbe v premoženje, ki je bilo preneseno v last drugim osebam javnega prava, konec leta 2020 znašajo 555.480.030 EUR in predstavljajo 4,35% 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 v tujini so se glede na preteklo leto minimalno zmanjšale za 0,21%.

Naložbe v privatna podjetja so se povečale za 50.803.514 EUR, in sicer v največji meri pri Ministrstvu za finance zaradi:

- uskladitve stanja naložbe RS na borzno vrednost delnic družbe Krka, d.d. v višini 53.117.059 EUR. Naložba v navedeno družbo je bila znižana tudi za nakazane dividende v Proračun RS za 10.055.568 EUR,
- uskladitve naložbe s kapitalom družbe SIJ, d.d. za 19.785.931 EUR,
- znižanja naložbe v družbo Petrol, d.d., zaradi uskladitve naložbe na borzno vrednost delnic v višini 6.319.572 EUR ter zaradi nakazila dividend v proračun za 4.965.378 EUR.

Naložbe v javna podjetja so bile v primerjavi z letom 2019 skoraj nespremenjene.

Naložbe v plemenite kovine, umetniška dela in podobno so se v primerjavi z letom 2019 povečale za 20,75%. Njihov delež je sicer v strukturi naložb zanemarljiv.

Naložbe evidentirane pri Ministrstvu za finance

Večina vseh kapitalskih naložb Republike Slovenije (78,42%) je evidentiranih v poslovnih knjigah Ministrstva za finance. Po stanju na dan 31.12.2020 so le-te znašale 10.021.005.518 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 2,75%.

V preglednici 11 je prikazano 94,23% vseh naložb pri Ministrstvu za finance, pri katerih stanje posameznih naložb v pravne osebe, na dan 31.12.2020, presega 100 milijonov EUR.

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

Naziv partnerja	Stanje na dan 31.12.2019	Stanje na dan 31.12.2020	Indeks 1.2020 / 1.2019
DARS D.D. IZGRADNJA AVTOCEST V RS	2.727.539.004	2.863.136.410	104,97
KAPITALSKA DRUŽBA, D.D.	963.887.614	1.060.719.955	110,05
HOLDING SLOVENSKE ELEKTRARNE D.O.O.	979.389.150	984.344.305	100,51
SDH, D.D.	569.678.755	572.673.993	100,53
GEN D.O.O.	486.761.056	522.812.909	107,41
SLOVENSKE ŽELEZNICE D.O.O.	458.598.408	475.762.455	103,74
SID BANKA, D.D.	461.119.414	473.293.544	102,64
THE EUROPEAN STABILITY MECHANISM	376.879.990	376.190.000	99,82
DUTB, D. D.	229.735.749	260.067.863	113,20
ELEKTRO LJUBLJANA D.D.	249.993.660	257.493.436	103,00
ELEKTRO MARIBOR D.D.	231.310.188	236.035.739	102,04
NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.	310.000.062	229.000.046	73,87
KRKA, D.D., NOVO MESTO	173.192.371	216.528.576	125,02
POŠTA SLOVENIJE D.O.O.	213.582.308	216.253.862	101,25
TELEKOM SLOVENIJE, D.D.	222.363.754	178.218.008	80,15
ELEKTRO CELJE, D.D.	167.740.881	172.495.000	102,83
LUKA KOPER, D.D.	161.364.000	131.376.000	81,42
ELEKTRO GORENJSKA, D.D.	127.404.116	129.677.187	101,78
ELEKTRO PRIMORSKA D.D.	120.351.716	126.667.063	105,25
EUROPEAN INVESTMENT BANK	102.453.277	102.453.277	100,00
ABANKA D.D.	544.498.949	0	0,00
Skupaj vse naložbe nad 100 milijonov	9.877.844.423	9.585.199.628	97,04
Skupaj vse naložbe pod 100 milijonov	426.765.220	435.805.890	102,12
Skupaj vse naložbe pri Ministrstvu za finance	10.304.609.643	10.021.005.518	97,25

Ministrstvo za finance ima na dan 31.12.2020 evidentirane naložbe v 93 domačih pravnih osebah in v 11 tujih družbah, od tega v 10 mednarodnih finančnih institucijah. V primerjavi z letom 2019 so se najbolj povečale naložbe v družbe:

- Krka, d.d. Novo mesto (za 24,86% oz. za 43.061.491 EUR), zaradi uskladitve stanja naložbe RS na borzno vrednost delnic družbe in nakazane dividende v Proračun RS ;
- DUTB, d.d. (za 13,20% oz. za 30.332.114 EUR) zaradi večje uskladitve s kapitalom;
- GEN, d.o.o. za leto 2020 (7,41% oz. za 36.051.853 EUR), zaradi večje uskladitve s kapitalom.

V letu 2020 se je najbolj znižala naložbe RS v družbe:

- NLB, d.d. (za 26,13% oz. 81.000.016 EUR) zaradi uskladitve vrednosti delnice na borzno vrednost;
- Telekom, d.d. (za 19,85% oz. za 44.145.746 EUR), zaradi uskladitve delnic na borzno vrednost ter zaradi nakazila dividend v proračun RS;
- Luka koper, d.d. (za 18,58% oz. za 29.988.000 EUR), zaradi nakazila dividend v proračun RS ter zaradi uskladitve delnic na borzno vrednost.

Ostale večje naložbe se v primerjalnem obdobju niso bistveno spreminjale.

Od kapitalskih naložb v delnice in deleže v tujini ima Republika Slovenija na dan 31.12.2020 pri Ministrstvu za finance evidentirano za 511.942.478 EUR naložb. Večina naložb je evidentiranih kot naložbe v tuje finančne institucije. Največje med njimi so: The European stability mechanism, European investment Bank in European Bank for reconstruction and development.

Na spremembo vrednosti kapitalskih naložb v letu 2020 so, poleg že navedenih uskladitev in prodaj, vplivala tudi vplačila kapitala ter uskladitve naložb na tržno vrednost delnic, ki kotirajo na borzi, na dan 31.12.2020. Uskladitve s kapitalom družb so bile opravljene na podlagi prejetih podatkov o kapitalu družb za leto 2019. Nekatere družbe (GEN, d.o.o., SDH, d.d., DUTB, d.d., SID Banka, d.d., Elektro Maribor, d.d. Elektro Gorenjska, d.d. in druge) so nam potrebne podatke o kapitalu poslale že za leto 2020, zato so bili ti podatki ustrezno vključeni v poslovne knjige že za leto 2020. Na spremembe vrednosti naložb pa so vplivala tudi nakazila dobičkov ter dividend v proračun.

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 381.069.838 EUR.
- Ministrstvu za infrastrukturo, in sicer naložba v Eles, d.o.o v vrednosti 334.972.772 EUR ter naložba v Sklad za financiranje razgradnje NEK v vrednosti 206.621.970 EUR; Družba 2TDK je bila v letu 2020 dokapitalizirana za 58.306.650 EUR. RS je povečala tudi osnovi kapital družbe Sodo, d.o.o v vrednosti 1.649.171 EUR.

5.3.2 Terjatve iz naslova dolgoročno danih posojil

Dolgoročno dana posojila po stanju na dan 31.12.2020 znašajo 950.091.757 EUR. V primerjavi z letom poprej so se dolgoročno posojila RS povečala za 0,37%. Najvišji delež terjatev iz naslova dolgoročnih danih posojil je pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, v vrednosti 527.149.904 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 260.586.299 EUR.

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

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2019	Stanje na dan 31.12.2020	Spremembe v letu 2020	Indeks 1.2020 / 1.2019
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	520.184.225	527.149.904	6.965.679	101,34
1099	Proračun RS	264.104.864	260.586.299	-3.518.566	98,67
1611	Ministrstvo za finance	161.543.397	161.596.612	53.214	100,03
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	758.942	758.942	0	100,00
Skupaj		946.591.428	950.091.757	3.500.327	100,37

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; pogodbe o financiranju in izvajanju instrumenta mikrofinanciranja na problemstkih območjih v letu 2020; ki konec leta 2020 znašajo 214.860.619 EUR (zmanjšanje za 445.648 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 2020 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 2020 znaša 31.578.810 EUR (povečanje za 5.465 EUR),
- posojila občinam v višini 84.703.840 EUR (povečanje za novo dana posojila v višini 15.487.541 EUR in zmanjšanje z odplačili v višini 6.658.924 EUR) ter
- dana posojila in obresti od danih posojil privatnim podjetjem iz sredstev kupnin v višini 21.120.190 EUR. V primerjavi z letom 2019 so se terjatve iz navedenega naslova zmanjšale za 6,20 %, predvsem zaradi odplačil danih posojil z obrestmi.

V knjigi Proračuna RS je izkazano posojilo Helenski republiki v višini 260.225.692 EUR. Namen posojila je vzpostavitev stabilnosti javnih financ, ki jo zagotavljajo države članice evrskega območja. V letu 2020 je zapadlo v odplačilo 3.459.019 EUR glavnice danega posojila. Natečene obresti so izkazane kot kratkoročna terjatev proračuna do Helenske republike in se poravnavajo trimesečno. Zaradi negativne obrestne mere RS na dan 31.12.2020 ne izkazuje obveznosti iz naslova natečenih obresti.

Na kontih dolgoročno danih posojil in depozitov Proračun RS izkazuje tudi znesek 360.606 EUR, kar predstavlja protivrednost iraških obveznic ISIN oznake XS01240295575, v nominalni vrednosti 442.500 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. V letu 2020 se je zmanjšala nominalna vrednost obveznice, zaradi nakazila 29.500 USD .

Pri Ministrstvu za finance je evidentirano konec lanskega leta za 161.596.612 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 2019 se je stanje dolgoročnih posojil povečalo za 0,03% tj. za 53.215 EUR.

5.3.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne terjatve iz poslovanja na dan 31.12.2020 znašajo 375.659.879 EUR. Vse terjatve te skupine kontov so knjižene kot druge dolgoročne terjatve iz poslovanja (podskupina kontov 085). Skoraj tri četrtine (71,66%) terjatev je evidentiranih v knjigi Proračuna, 24,15% se jih nanaša na terjatve v poslovnih knjigah Ministrstva za infrastrukturo in 3,27% terjatev se nanaša na terjatve v poslovnih knjigah Ministrstva za finance. Na ostale proračunske uporabnike se nanaša preostali 0,91% 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 31.12.2019	Stanje na dan 31.12.2020	Spremembe v letu 2020	Indeks 1.2020 / 1.2019
08	1099	Proračun RS	245.626.800	269.195.651	23.568.850	109,60
08	2430	Ministrstvo za infrastrukturo	111.222.698	90.737.770	-20.484.928	81,58
08	1611	Ministrstvo za finance	8.184.274	12.294.394	4.110.119	150,22
08	Drugi PU		4.105.870	3.432.065	-673.806	83,59
Skupaj			369.139.642	375.659.879	6.520.236	101,77

Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja so na dan 31.12.2020 v poslovni knjigi Proračuna RS izkazane v vrednosti 269.195.651 EUR. Največje vrednosti predstavljajo:

- terjatev iz naslova Sporazuma o financiranju za operacijo finančni instrumenti 2014 – 2021 sklenjenega med Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo in Slovensko izvozno in razvojno banko d.d. (SID d.d.) v višini 153.156.407 EUR;
- terjatve do tujih poslovnih subjektov iz naslova nasledstva, v višini 70.462.451 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 68.492.107 EUR, se nanaša na dolžnike, ki so v insolventnih postopkih;
- terjatev do družbe Termoelektrarna Šoštanj, d.o.o., in sicer v višini 39.154.967 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 5.992.666 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 2020 znašala 90.737.770 EUR.

Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja, ki so evidentirane pri Ministrstvu za finance, znašajo 12.294.394 EUR, in sicer:

- terjatev do Banke Slovenije iz naslova tečajnih oziroma obrestnih razlik znaša 7.173.576 EUR,
- terjatve iz naslova ustanoviteljstva do družbe RTH – v likvidaciji znašajo 4.153.653 EUR,

- terjatve iz naslova ustanoviteljstva do Rudnika Kanižarica v zapiranju, d.o.o. – v likvidaciji znašajo 928.428 EUR,
- znesek 38.737 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 1.460.444 EUR, ter dolgoročne terjatve iz poslovanja do Eko sklada, j.s., ki se nanašajo na dana posojila iz Pharovih sredstev, v višini 729.445 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 2020 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 31.12.2020, in sicer v elektronski obliki (v XML formatu) in preko spletne aplikacije UJPnet.

Terjatve za sredstva dana v upravljanje po stanju na dan 31.12.2020 znašajo 2.967.842.803 EUR in so se v primerjavi z letom 2019 povečale za 1,85%.

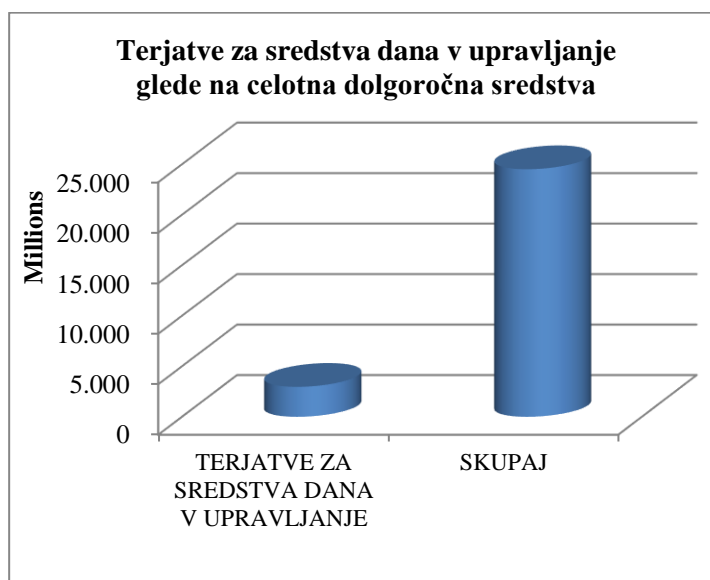
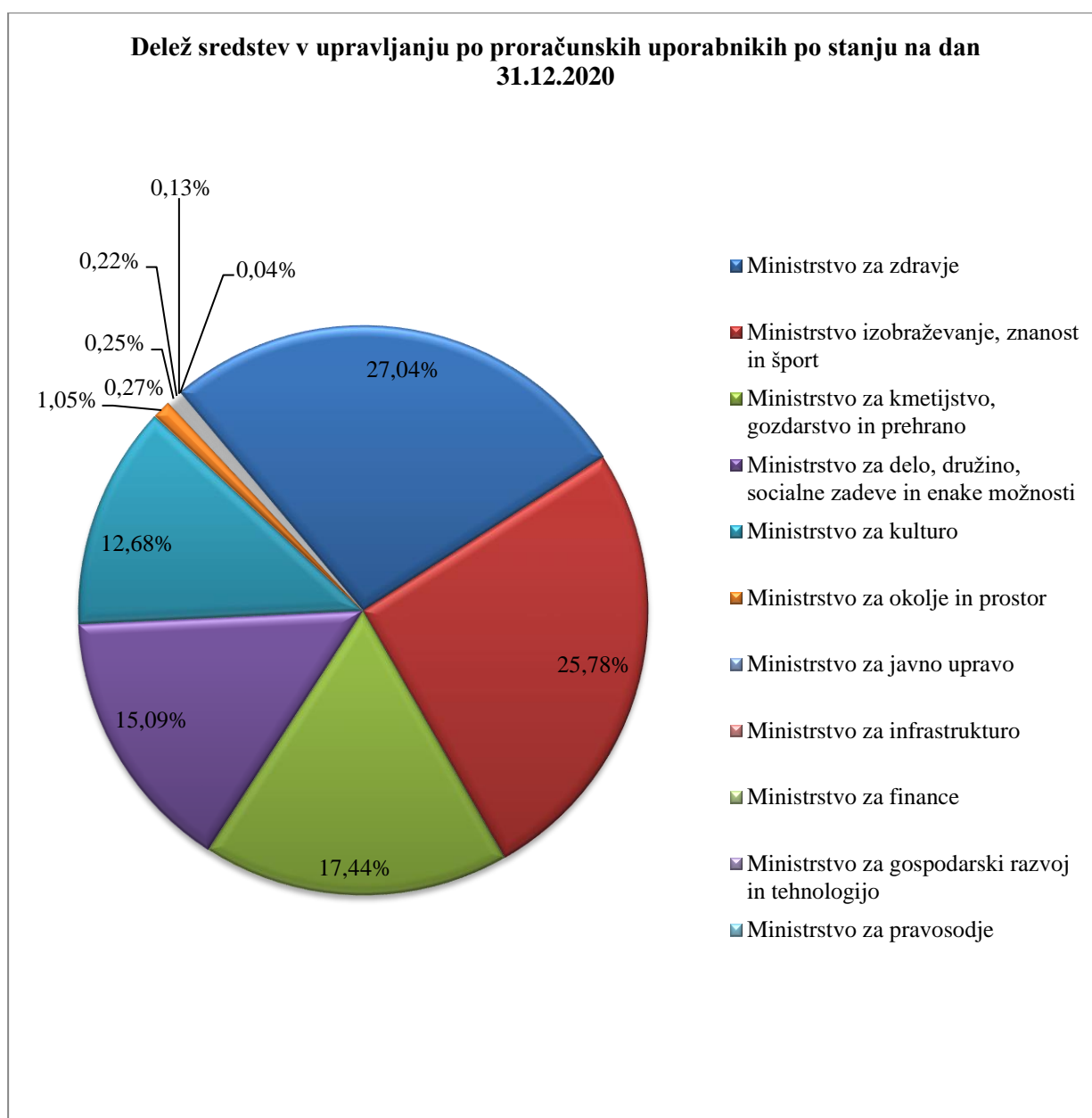




Tabela 14: Struktura terjatev za sredstva v upravljanju po vrstah prejemnikov

KONTO	Prejemniki sredstev v upravljanju	Stanje na dan 31.12.2019	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Indeks 1.2020 / 1.2019
091000	POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA NA RAVNI DRŽAVE	2.882.064.368	99,28	2.936.187.197	98,93	101,88
091100	POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA NA LOKALNI RAVNI	31.758.408	0,5	31.655.606	1,07	99,68
	SKUPAJ	2.913.822.776	100	2.967.842.803	100	101,85

Sredstva v upravljanju pri posrednih uporabnikih proračuna na državni ravni konec leta 2020 znašajo 2.936.187.197 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 31.12.2019	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Indeks 1.2020 / 1.2019
2711	Ministrstvo za zdravje	777.347.884	26,97	793.983.710	27,04	102,14
3330	Ministrstvo izobraževanje, znanost in šport	747.381.579	25,93	756.924.211	25,78	101,28
2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	488.504.718	16,95	512.107.712	17,44	104,83
2611	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	427.594.375	14,84	443.176.766	15,09	103,64
3340	Ministrstvo za kulturo	379.032.560	13,15	372.347.288	12,68	98,24
2550	Ministrstvo za okolje in prostor	35.061.941	1,22	30.735.130	1,05	87,66
3130	Ministrstvo za javno upravo	7.957.441	0,28	8.069.783	0,27	101,41
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	7.476.535	0,26	7.486.054	0,25	100,13

1611	Ministrstvo za finance	7.034.010	0,24	6.601.225	0,22	93,85
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	3.578.859	0,12	3.695.976	0,13	103,27
2030	Ministrstvo za pravosodje	1.094.465	0,04	1.059.342	0,04	96,79
Skupaj		2.882.064.368	100,00	2.936.187.198	100,00	101,88

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 196.121.495 EUR in predstavlja eno četrtino tovrstnih terjatev. Terjatev se v primerjavi z letom poprej ni bistveno spremenila.
- 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 53.409.307 EUR, Zavod za šport RS Planica s 41.513.605 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 501.089.999 EUR.

Večje spremembe v letu 2020 so pri:

- Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (povečanje za 23.602.994 EUR), predvsem zaradi povečanja terjatev pri Skladu kmetijskih zemljišč kot posledica prenesenih zemljišč na sklad in ugotovljenega presežka prihodkov nad odhodki;
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (povečanje za 15.582.391 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 upokojujencev Ptuj z 31.132.172 EUR ter Dom upokojujencev Center Tabor - Poljane z 21.386.541 EUR;
- Ministrstvu za zdravje, kjer so se terjatve za sredstva, dana v upravljanje povečale za 16.535.826 EUR, predvsem zaradi prenosa osnovnih sredstev ministrstva na terjatve za sredstva, dana v upravljanje do javnih zavodov v skupni vrednosti 15.854.701 EUR. Ostalo predstavljajo uskladitve z javnimi zavodi;
- Ministrstvu za okolje in prostor, kjer so se terjatve za sredstva, dana v upravljanju znižale za 4.326.810 EUR, zaradi prenosa dela nerazporejenega presežka prihodkov nad odhodki iz terjatev za sredstva dana v upravljanje na sklad namenskega premoženja v javnih skladih pri Eko skladu;
- Ministrstvu za kulturo, kjer so se terjatve za sredstva, dana v upravljanje zmanjšale za 6.685.272 EUR, zaradi usklajevanja stanj z javnimi zavodi in agencijami. Največja sprememba je v letu 2020 nastala pri javnem zavodu RTV Slovenija, zaradi ugotovljenega presežka odhodkov nad prihodki 1.855.580 EUR oz. zaradi prevrednotenja delnic Eutelsat v vrednosti 3.844.050 EUR. Navedeni zavod ima pri Ministrstvu za kulturo tudi sicer največjo vrednost terjatev za sredstva, dana v upravljanje, tj. 62.238.453 EUR

Vrednost sredstev v upravljanju pri posrednih proračunskih uporabnikih na lokalni ravni je konec leta 2020 znašala 31.655.606 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 11.212.758 EUR in Zavod za turizem, kulturo, mladino in šport Brda v skupni višini 6.829.133 EUR.

6. Neplačane terjatve Proračuna RS na dan 31.12.2020

6.1 Neplačane terjatve zapadle do 31.12.2020

V letu 2020 so v knjigi Proračuna RS evidentirane terjatve, ki so zapadle v plačilo pred 01.01.2021, v skupni višini 381.629.216 EUR, in sicer:

- neplačane terjatve za unovčena poroštva v višini 51.142.953 EUR,
- ostale kratkoročne terjatve so izkazane v višini 330.486.263 EUR.

6.1.1 Neplačane terjatve iz naslova unovčenih poroštev, ki so zapadle do 31.12.2020

Skupni znesek neplačanih in že zapadlih terjatev na dan 31.12.2020 iz naslova unovčenih poroštev znaša 51.142.953 EUR in je nižji glede na preteklo leto za 6.440.151 EUR predvsem zaradi poplačil unovčenih poroštev in zaključenih stečajnih postopkov.

V letu 2020 je bilo izvedenih plačil iz naslova poroštenih obveznosti v skupnem znesku 141.789 EUR, in sicer plačilo poroštva Banki Sparkasse za dolžnika Engrotuš d.o.o. v višini 141.264 EUR ter plačilo poroštva po jamstveni shemi za fizične osebe v višini 525 EUR.

Tabela 16: Pregled stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev po kontih **zapadlo do 31.12.2020**

Konto	Naziv terjatev	Stanje na dan 31.12.2019	Stanje na dan 31.12.2020	Indeks 1.2020 / 1.2019
120031	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva iz insolventnih postopkov	56.392.185	49.806.079	88,32
120050	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva	640.291	640.291	0,00
120051	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva jamstvene sheme za pravne osebe	30.718	170.650	555,53
120052	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva jamstvene sheme za fizične osebe	314.817	269.783	85,70
160210	Obračunane zamudne obresti za unovčena poroštva	205.093	256.150	124,89
	Skupaj	57.583.104	51.142.953	88,82

RS je prejela v letu 2020 poplačila iz naslova unovčenih poroštev (glavnic in obresti) za 2.347.163 EUR:

- 1.947.077 EUR poplačil iz naslova unovčenih poroštev po ZJShemRS. Največja poplačila predstavljajo nakazila od družb: Primorje d.d. v višini 1,507,412 EUR, Granit d.d. v višini 193.134 EUR in Kraški zidar d.d. v višini 138.192 EUR;
- 35.576 EUR poplačil iz naslova unovčenih poroštev po ZJShemFO (jamstvena shema za fizične osebe) – prejeta poplačila s strani 14 fizičnih oseb).
- 364.509 EUR poplačila iz naslova plačanega poroštva družbi TAM d.o.o.

Poleg poplačil so na spremembo višine terjatev iz naslova unovčenih poroštev v letu 2020 najbolj vplivali:

- pravnomočno zaključeni stečajni postopki v skupnem znesku 4.521.765 EUR (največji Alukomen v višini 958.479 EUR, SGP Zasavje Trbovlje 674.818 EUR in Univerzale Domžale 477.837 EUR);
- obračunane obresti v letu 2020 v višini 76.761 EUR.

Tabela 17: Pregled stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev na dan 31.12.2020 po največjih dolžnikih

Zap. št.	Podjetje	Stanje terjatve na dan 31.12.2020
1.	SCT, D.D., LJUBLJANA, Slovenija - v stečaju	10.226.453
2.	PRIMORJE D.D. - V STEČAJU	6.860.125
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	1.242.955
13.	MARTEX D.O.O.	1.007.596
	Skupaj večji dolžniki	43.111.709
	Ostali dolžniki	7.775.094
	Skupaj terjatve za obresti iz naslova unovčenih poroštev	256.150
	Skupaj vse terjatve iz naslova unovčenih poroštev, zapadle do 31.12.2020	51.142.953

V zgornji preglednici terjatev je posebej navedenih 84,30% 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 31.12.2020

Na dan 31.12.2020 ni bilo pripoznanih terjatev, ki bi zapadle po 31.12.2020.

6.1.3 Ostale neplačane terjatve Proračuna RS, ki so zapadle v plačilo do 31.12.2020

V knjigi Proračuna RS so poleg unovčenih poroštev RS izkazane še naslednje neplačane kratkoročne terjatve do kupcev z zapadlostjo do 31.12.2020 v skupni višini 381.373.056 EUR:

- kratkoročne terjatve za sredstva iz EU skladov (FEAD, EKRR, KS, ESS, YEI) v višini 21.415.956 EUR;
- terjatev do LB d.d. v višini 301.847.689 EUR, saj je RS prevzela izpolnitev obveznosti LB d.d. do upravičencev iz naslova neizplačanih starih deviznih vlog in obresti, skladno z ZNISEŠČP 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 5.876.778 EUR, ki je usklajena po referenčnem tečaju Banke Slovenije na dan 31.12.2020;
- neupravičena poraba sredstev pri proračunskih uporabnikih v višini 1.237.450 EUR, največji del v višini 1.225.459 EUR, se nanaša na neupravičeno porabo EU sredstev v primeru, ko je proračunski uporabnik v vlogi dolžnika oz. kadar gre za sistemsko nepravilnost;
- prevzete terjatve bivše Agencije RS za plačilni promet v višini 108.380 EUR.

6.2 Druge prenesene terjatve Proračuna RS iz leta 2020, ki zapadejo v letu 2021

Od drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja v knjigi Proračuna RS, v skupnem znesku 269.195.651 EUR, zapadejo v plačilo v letu 2021 terjatve v znesku 7.993.731 EUR. Od slednjega se največji del v skupnem znesku 7.914.312 EUR nanaša na provizijo za dano poroštvo RS:

- terjatev izkazana do DUTB d.d. v višini 3.566.176 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 4.348.136 EUR, ki je vezana na provizijo za poroštvo, dano na osnovi ZPODPTEŠ - Zakon o poroštvu Republike Slovenije za obveznosti iz dolgoročnega posojila v višini 440 milijonov evrov, ki ga je najela Termoelektrarna Šoštanj d.o.o. pri Evropski investicijski banki za financiranje projekta postavitve nadomestnega bloka 6 moči 600 MW v Termoelektrarni Šoštanj (Ur. l. RS, št. 58/12).

7. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti v zbirni bilanci stanja in pasivne časovne razmejitve v letu 2020 znašajo 5.843.196.680 EUR (brez upoštevanja oz. izločanja tistega dela dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v letu 2021), kar je za 21,11 % oziroma za 1.018.372.080 EUR več kot v letu 2019.

Na spremembo sta najbolj vplivali:

- povečanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja pri Proračunu RS (za 295.057.569 EUR) in pri Finančni upravi RS (za 211.476.568 EUR)
- povečanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, največ pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (za 113.873.239 EUR) ter pri Ministrstvu za finance (105.707.344 EUR)
- povečanje kratkoročnih obveznosti iz naslova prejetih predujmov in varščin pri Proračunu RS (za 164.680.892 EUR);

Tabela 19: Struktura kratkoročnih obveznosti in PČR v letu 2020 ter primerjava z letom 2019

SKUPINA KONTOV	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	Stanje na dan 31.12.2019	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Indeks v 1.2020 / 1.2019
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	272.631.355	5,65	428.589.842	7,33	157,20
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	96.707.531	2,00	112.700.206	1,93	116,54
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	87.454.989	1,81	122.618.150	2,10	140,21
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	469.984.666	9,74	1.001.568.105	17,14	213,11
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	202.174.650	4,19	516.211.463	8,83	255,33
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	245.500.000	5,09	120.000.000	2,05	48,88
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	467.856.384	9,70	425.322.994	7,28	90,91
28	NEPLAČANI PRIHODKI	2.664.977.661	55,23	2.597.690.048	44,46	97,48
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	317.537.364	6,58	518.495.872	8,87	163,29
	SKUPAJ	4.824.824.600	100	5.843.196.680	100	121,11

7.1 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

Večina sredstev (99,36%) varščin in prejetih predujmov je evidentirana v knjigi Proračuna RS in pri sodiščih. Delež ostalih proračunskih uporabnikov je 0,64%. Skupni znesek varščin je v letu 2020 precej višji od preteklega leta, in sicer za 57,20% oziroma za 155.958.487 EUR, predvsem zaradi povečanja obveznosti iz naslova prejetih sredstev Evropske komisije.

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

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2019	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Sprememba v letu 2020	Indeks 1.2020 / 1.2019
1099	Proračun RS	216.866.459	79,55	381.547.351	89,02	164.680.892	175,94
2331	Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja	113.434	0,04	1.995.902	0,47	1.882.467	1.759,52
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	303.775	0,11	338.668	0,08	34.893	111,49
2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	386.827	0,14	80.657	0,02	-306.169	20,85
	Sodišča	46.277.999	16,97	44.289.291	10,33	-1.988.708	95,70
	Drugi PU	8.682.861	3,18	337.973	0,08	-8.344.888	3,89
SKUPAJ		272.631.355	100,00	428.589.842	100,00	155.958.487	157,20

Proračun RS izkazuje kot predujme in varščine:

- obveznosti v višini 381.457.351 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 2020 povečala za 164.680.892 EUR.

Po stanju na dan 31.12.2020 so pri sodiščih izkazani prejeti predujmi in varščine za postopke, ki se vodijo pri sodiščih, v višini 44.289.291 EUR. Največ takih sredstev je pri Okrajnem sodišču Ljubljana v višini 9.615.173 EUR (zmanjšanje za 3.213.993 EUR), pri Okrožnem sodišču Koper v višini 7.989.484 EUR (povečanje za 433.694 EUR), pri Okrožnem sodišču Maribor v višini 6.864.983 EUR (zmanjšanje za 1.489.461 EUR), pri Okrožnem sodišču Ljubljana v višini 6.088.473 EUR (zmanjšanje za 4.911.902 EUR). Pri navedenih sodiščih so se predujmi in varščine zmanjšali za skupaj 10.343.152 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 vrnilo zaradi neupravičeno porabljenih. Navedene obveznosti so se v letu 2020 spremenile, in sicer najbolj pri:

- Agenciji RS za kmetijske trge in razvoj podeželja (povečanje za 1.882.467 EUR), zaradi vplačanih varščin za zavarovanje plačil na različnih ukrepih skupne kmetijske politike tako na EU kot SLO delu
- Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (zmanjšanje za 306.169 EUR) iz naslova skupne kmetijske politike EU (PRP04-06 in PRP07-13). Ob koncu leta 2020 so znašale 80.657 EUR.

Pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo se je stanje v letu 2020 povečalo na 338.668 EUR (povečanje za 34.893 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 ustrezen podračun organa za potrjevanje.

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 2019 v leto 2020« in »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2020 v leto 2021«, ki sta prilogi k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2020, 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 2020 so se kratkoročno odloženi prihodki zmanjšali za 2,52% oz. za 67.287.613 EUR. V celotnih kratkoročnih obveznostih znaša delež takih obveznosti 44,46%, največ pri Proračunu RS (v višini 2.473.353.822 EUR, kjer je bilo pripoznano največje zmanjšanje za 44.451.425 EUR, zaradi nižjih drugih kratkoročnih terjatev iz naslova javnofinančnih prihodkov), Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (za 24.444.909 EUR posledično zaradi nižjih drugih kratkoročnih terjatev).

Pasivne časovne razmejitev (konti skupine 29) se nanašajo na odložene prihodke in vnaprej vračunane odhodke. V letu 2020 so se pasivne časovne razmejitev povečale za 63,29% oz. za 200.958.508 EUR. V celotnih kratkoročnih obveznostih pasivne časovne razmejitev predstavljajo 8,87% delež. Največ jih je pripoznanih pri Generalštabu slovenske vojske, Proračunu RS (kjer je bilo pripoznano največje povečanje za 79.892.970, zaradi izvedbe plačil v internih dnevih v breme proračuna leta 2020), Policiji, Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, Ministrstvu 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 povečale za 862.413.593 EUR, na kar so najbolj vplivali:

- nominalno povečanje (skupaj za 1.097.734.596 EUR):
 - o drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja (konti skupine 23, za 531.583.439 EUR, največ pri Proračunu RS za 295.057.569 EUR, in pri Finančni upravi RS za 211.476.568 EUR),
 - o kratkoročnih obveznosti do uporabnikov EKN (konti skupine 24, za 314.036.813 EUR: največje povečanje pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti za 113.873.239 EUR, pri Ministrstvu za finance za 106.099.458 EUR, Ministrstvu za zdravje za 62.413.933 EUR),
 - o pasivnih časovnih razmejitev (skupina kontov 29, za 200.958.508 EUR),
 - o kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev (konti skupine 22, za 35.163.161 EUR, največje povečanje pri Generalštabu slovenske vojske za 13.739.943 EUR, Ministrstvu za finance za 10.014.758 EUR, pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti za 8.019.011 EUR),

- kratkoročnih obveznosti do zaposlenih (skupina kontov 21, za 15.992.675 EUR, največ pri Policiji za 5.143.199 EUR, pri Generalštabu slovenske vojske za 3.744.984 EUR).
- nominalno zmanjšanje (skupaj za 235.321.003 EUR):
 - kratkoročnih obveznosti do financerjev (konti skupine 25, za 125.500.000 EUR),
 - neplačanih prihodkov (konti skupine 28, za 67.287.613 EUR),
 - kratkoročnih obveznosti iz financiranja (konti skupine 26, za 42.533.390 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 na dan 31.12.2020 izkazujejo obveznosti iz financiranja le v skupnem znesku 11.075 EUR. Kratkoročne obveznosti v zvezi s financiranjem so se v letu 2020 zmanjšale za 168.033.390 EUR oz. za 23,56%. Na spremembo je vplivalo zmanjšanje obveznosti iz naslova izdanih vrednostnih papirjev ter odplačila zakladnih menic (za 125.500.000 EUR) in zmanjšanje obveznosti za natečene obresti (za 42.533.390 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 31.12.2019	Stanje obveznosti na dan 31.12.2020	Indeks v 1.2020 / 1.2019
25	Zakladne menice - glavnica	245.500.000	120.000.000	48,88
26	Obračunane natečene obresti	467.845.157	425.311.919	90,91
26	Kratkoročne obveznosti iz financiranja pri drugih PU	11.227	11.075	98,65
	SKUPAJ	713.356.384	545.322.994	76,44

Obveznosti v zvezi s financiranjem v znesku 545.322.994 EUR predstavljajo odprte kratkoročne obveznosti Proračuna RS in drugih PU. Kar 77,99% obveznosti je pripoznanih kot obračunane natečene obresti v skupni višini 425.311.919 EUR, in sicer se nanaša:

- 402.306.836 EUR na obračunane natečene obresti iz naslova dolgoročnega dolga;
- 21.750.414 EUR na obračunane natečene obresti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov;
- 1.254.670 EUR na obračunane natečene obresti od CSA sredstev.

8. Dolgoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev

8.1 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti v letu 2020 znašajo 31.440.306.528 EUR in so po obsegu višji za 10,81% oziroma za 3.066.581.100 EUR glede na leto 2019. Struktura dolgoročnih virov se ni bistveno spremenila, kljub povečanju drugih dolgoročnih obveznosti, rezervnega sklada in drugih dolgoročnih obveznosti (skupaj za 6.045.750.848 EUR) ter zmanjšanju splošnega sklada in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev (skupaj za 2.979.169.748 EUR).

Na spremembo je najbolj vplivalo povečanje dolgoročnih finančnih obveznosti, ki imajo protipostavko na kontih splošnega sklada, pri Proračunu RS.

Tabela 22: Struktura dolgoročnih virov in primerjava s preteklim letom

SKUPINA KONTOV	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	Stanje na dan 31.12.2019	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Indeks 1.2020 /1.2019
90	SPLOŠNI SKLAD	-426.890.552	-1,50	-3.376.619.634	-10,74	-590,98
91	REZERVNI SKLAD	13.089.045	0,05	135.446.089	0,43	1.034,80
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	235.524.749	0,83	206.084.083	0,66	87,50
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	28.314.689.602	99,79	34.199.060.417	108,77	120,78
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	237.312.584	0,84	276.335.573	0,88	116,44
	SKUPAJ	28.373.725.428	100,00	31.440.306.528	100,00	110,81

Splošni sklad

Splošni sklad ima negativno vrednost, na kar v največji meri vpliva stanje v knjigi Proračuna RS, kjer je bila na dan 31.12.2020 pripoznana negativna vrednost v znesku -27.456.148.113 EUR. Negativna vrednost je posledica protipostavke kratkoročnim obveznostim iz financiranja (kratkoročne zakladne menice) v višini 120.000.000 EUR in protipostavke dolgoročnim obveznostim iz financiranja (dolgoročni dolg) v višini 27.022.369.010 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 219.858.261 EUR,
- protipostavko danega posojila Helenski republiki v višini 260.586.299 EUR,
- protipostavko prejetih iraških obveznic (442.500 USD) v višini 360.606 EUR
- protipostavko tečajnih razlik za stanja na računih.

Celotni splošni sklad se je v letu 2020 povečal za 490,98% oziroma za 2.949.729.082 EUR. Na slednje so najbolj vplivale spremembe:

- povečanja knjigovodske vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v višini 173.738.613 EUR, največ pri Direkciji RS za infrastrukturo (za 118.956.356 EUR), zaradi aktiviranja osnovnih sredstev v obliki infrastrukturnih objektov in stavbnih zemljišč;
- zmanjšanja finančnih naložb v skupni vrednosti 182.340.022 EUR, največ pri Ministrstvu za finance (za 283.627.078 EUR), zaradi uskladitve vrednosti delnice na borzno vrednost pri NLB d.d., Telekom d.d. in Luka Koper d.d.;
- povečanje sredstev danih v upravljanje v višini 54.020.028 EUR;
- povečanje namenskih sredstev, prenesenih javnim skladom v skupni višini 74.731.940 EUR;
- povečanje sredstev, prenesenih drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti, v skupni višini 15.559.790 EUR;
- povečanje sredstev za posebne namene proračunskih skladov v skupni višini 56.017.871 EUR;
- zmanjšanja splošnega sklada za drugo v višini 2.636.448.263 EUR;
- zmanjšanje zaradi povečanega dolgoročnega dolga v višini 5.884.370.816 EUR;
- povečanje zaradi spremembe kratkoročne obveznosti iz naslova zakladnih menic v višini 125.500.000 EUR in
- povečanje iz naslova ugotovljenih presežkov prihodkov nad odhodki opravljanja lastne dejavnosti proračunskih uporabnikov v skupni višini 4.352.400 EUR, največ pri Proračunu RS (za 3.637.772 EUR)

- zmanjšanje zaradi ugotovljenega bilančnega rezultata v višini 2.625.499.992 EUR, in sicer pripoznanje:
 - o primanjkljaja v bilanci prihodkov in odhodkov v znesku 3.486.431.899 EUR,
 - o presežka v računu finančnih terjatev in naložb 354.281.386 EUR ter
 - o presežka računa financiranja v višini 5.757.650.505 EUR;
- zmanjšanje zaradi uskladitve stanja naložbe v Sklad RS za nasledstvo v višini 4.921.543 EUR.

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

Rezervni sklad

Rezervni sklad se je v letu 2020 povečal za 934,80% oziroma v višini 122.357.044 EUR iz naslova predvidene večje porabe sredstev rezerv v začetku leta 2021. 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 2020 zmanjšale za 12,50 % oz. za 29.440.666 EUR. Na spremembe so vplivali:

- sprememba stanja terjatev v knjigi Proračuna RS za 16.086.056 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 16.790.924 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 2020 »Dolgoročna terjatev iz poslovanja (Dars) iz naslova stavne pravice – ZDARS-A«;
- povečanja stanja terjatev pri Ministrstvu za finance za 4.110.119 EUR: zaradi uskladitve stanja obračunane negativne tečajne razlike do Banke Slovenije in uskladitve kapitala pri Rudniku Kanižarica v zapiranju ter prenos naložbe do družbe RTH-v likvidaciji med terjatve.
- zmanjšanja stanja terjatev pri Ministrstvu za okolje in prostor za 533.888 EUR za vračila kreditov fizičnih oseb (prejetih iz Phare sredstev preko Eko sklada) v letu 2020 v skupni višini 413.703,37 EUR.

Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti iz poslovanja (konti skupine 97) so se do konca leta 2020 povečale na 276.335.573 EUR. Sprememba za 16,44% oz. za 39.022.989 EUR je predvsem posledica:

- povečanja obveznosti pri Proračunu RS za 39.853.472 EUR predvsem zaradi nakazila SID banki za operacijo Finančni Instrument – COVID-19, skladno s sporazumom med Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo ter SID banko, v višini 32.500.000 EUR;
- povečanje obveznosti pri Ministrstvu za javno upravo za 11.109.168 EUR, zaradi povečanja obveznosti iz naslova pogodb o finančnem najemu poslovnih prostorov UC Koper (16.653.550 EUR), zmanjšanja obveznosti za plačila obrokov finančnih najemov za UE Brežice, UE Grosuplje, FURS Celje in zmanjšanja obveznosti za plačila obročnega nakupa programske opreme (v skupni vrednosti 5.030.528 EUR) ter zmanjšanja zaradi uskladitve z amortizacijskimi načrti (513.854 EUR);
- zmanjšanja obveznosti do bank pri Direkciji RS za infrastrukturo za 8.607.345 EUR: zmanjšanje za 13.426.160 EUR iz naslova Pogodbe plačilu terjatev in prvega odstavka 5a člena Zakona o družbi Slovenske železnice do Republike Slovenije ter povečanje obveznosti v višini 4.818.415 EUR zaradi zadržanih izplačil;
- zmanjšanja obveznosti pri Ministrstvu za infrastrukturo za 3.694.003 EUR, iz naslova stavbne pravice po ZDARS-1 (na zahtevo Računskega sodišča – 22% DDV).

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 153.156.407 EUR. V letu 2020 se je obveznost povečala za 39.654.907 EUR, zaradi izvedenega vplačila za operacijo Finančni instrument – COVID-19.
- proračunskih uporabnikov, ki so v letu 2020 izkazovali 122.980.601 EUR navedenih obveznosti. Kot je razvidno iz seznama prenesenih obveznosti v prilogi k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2020, se pretežni del teh obveznosti nanaša na obveznosti:
 - o Direkcije RS za infrastrukturo, v znesku 51.659.209 EUR, od tega 40.278.480 EUR predstavljajo obveznosti iz naslova pogodbe o plačilu terjatev, skladno s prvim odstavkom 5a člena Zakona o družbi Slovenske železnice in 11.380.729 EUR obveznosti za zadržana sredstva;
 - o Ministrstva za finance, v višini 30.286.124 EUR iz naslova zadolžnic IDA, IBRD, MIGA, IFC, EMS;
 - o Ministrstvo za javno upravo, v višini 17.781.309 EUR iz naslova novih obveznosti o finančnem najemu;
 - o Ministrstva za infrastrukturo, v višini 16.362.549 EUR iz naslova pripoznane obveznosti za 22% DDV za stavbno pravico DARS. Obveznosti so se sicer glede na preteklo leto zmanjšale za 3.694.003 EUR, na podlagi letne izvedbene pogodbe za leto 2020 »Dolgoročna terjatev iz poslovanja (Dars) iz naslova stavne pravice – ZDARS-A«;
 - o pri ostalih proračunskih uporabnikih se druge dolgoročne obveznosti v skupni višini 6.891.410 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 in Policiji.

8.2 Dolgoročne finančne obveznosti Proračuna RS

Proračun RS izkazuje na dan 31.12.2020 stanje dolgoročnih finančnih obveznosti iz naslova zadolžitve (konti skupine 96) v skupnem znesku 34.199.060.417 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 31.12.2019	Delež v %	Stanje obveznosti na dan 31.12.2020	Delež v %	Indeks 1.2020 / 1.2019
Doma izdani dolgoročni vrednostni papirji	25.996.581.777	91,81	31.065.480.441	90,84	119,50
Dolgoročne zakladne menice	163.000.000	0,58	797.861.435	2,33	489,49
Domači krediti – glavnice	275.000.000	0,97	275.000.000	0,80	100,00
V tujini izdani dolgoročni vrednostni papirji	1.291.459.712	4,56	1.291.459.712	3,78	100,00
Tuji krediti – glavnice	588.648.113	2,08	769.258.829	2,25	130,68
SKUPAJ	28.314.689.602	100,00	34.199.060.417	100,00	120,78

V letu 2020 se je stanje dolgoročnih finančnih obveznosti povečalo za 5.884.370.815 EUR oz. za 20,78%. Na spremembo dolgoročnih finančnih obveznosti je v letu 2020 vplivalo:

- povečanje dolgoročnega dolga zaradi zadolžitve v višini 7.827.569.698 EUR, in sicer:
 - o izdane obveznice RS v skupni vrednosti 6.889.000.000 EUR,

- izdane dolgoročne zakladne menice OZ14 in OZ15 v skupni vrednosti 737.861.435 EUR ter
- črpano posojilo – sredstva SURE v višini 200.000.000 EUR ter
- izročene obveznice RS21 in RS39 v skupni vrednosti 505.684 EUR.
- zmanjšanje dolgoročnega dolga v višini 1.943.198.883 EUR, in sicer:
 - poplačilo zapadle obveznice RS67 v višini 1.645.715.000 EUR,
 - predčasen odkup obveznic RS69 in RS71 v višini 172.980.000 EUR,
 - poplačilo zapadlih dolgoročnih zakladnih menic v skupni višini 103.000.000 EUR,
 - odplačila glavnice prejetih tujih kreditov (Evropska investicijska banka) v višini 19.339.930 EUR.

Od dolgoročnih obveznosti, ki so evidentirane v Proračunu RS, zapadejo v plačilo v letu 2021 glavnice od izdanih dolgoročnih vrednostnih papirjev ter od domačih in tujih prejetih posojil v skupni višini 2.341.022.678 EUR. Primerjava s preteklim letom je razvidna iz tabele 24.

Tabela 24: Struktura dolgoročnih obveznosti Proračuna, ki zapadejo v plačilo v letu 2021

Vrsta dolgoročne obveznosti	Stanje obveznosti na dan 31.12.2019 z zapadlostjo v letu 2020	Delež v %	Stanje obveznosti na dan 31.12.2020 z zapadlostjo v letu 2021	Delež v %	Indeks 1.2020 / 1.2019
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	2.271.706.893	97,04	175,67
Tuji krediti – glavnice	20.889.786	0,85	19.315.785	0,83	92,47
Domači krediti - glavnice	44.444.444	1,81	50.000.000	2,14	112,50
SKUPAJ	2.459.843.179	100,00	2.341.022.678	100,00	95,17

Proračun ne izkazuje odprtih drugih dolgoročnih obveznosti (konti 97), ki bi zapadle v letu 2021.

9. Zaloge

Skupno stanje zalog na dan 31.12.2020 znaša 291.000.797 EUR, kar je za 6,71% oziroma za 18.309.691 EUR več kot v preteklem letu.

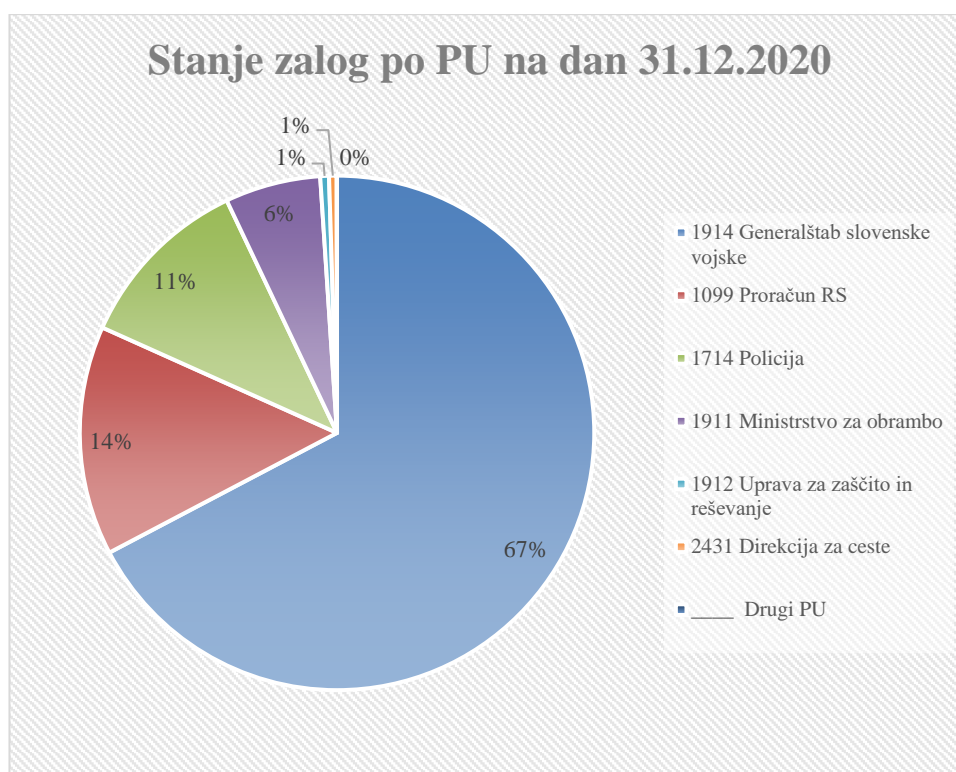


Tabela 25: Pregled stanja zalog po proračunskih uporabnikih

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2019	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Sprememba v letu 2020	Indeks 1.2020 / 1.2019
1914	Generalštab slovenske vojske	182.750.993	67,02	195.829.536	67,30	13.078.543	107,16
1099	Proračun RS	42.920.258	15,74	41.962.506	14,42	-957.752	97,77
1714	Policija	26.427.664	9,69	32.690.068	11,23	6.262.404	123,70
1911	Ministrstvo za obrambo	17.488.190	6,41	17.480.652	6,01	-7.538	99,96
1912	Uprava za zaščito in reševanje	1.577.163	0,58	1.595.409	0,55	18.246	101,16
2431	Direkcija za ceste	1.468.934	0,54	1.385.692	0,48	-83.242	94,33
	Drugi PU	57.904	0,02	56.934	0,02	-969	98,33
SKUPAJ		272.691.106	100,00	291.000.797	100,00	18.309.691	106,71

Zaloge so se najbolj povečale pri:

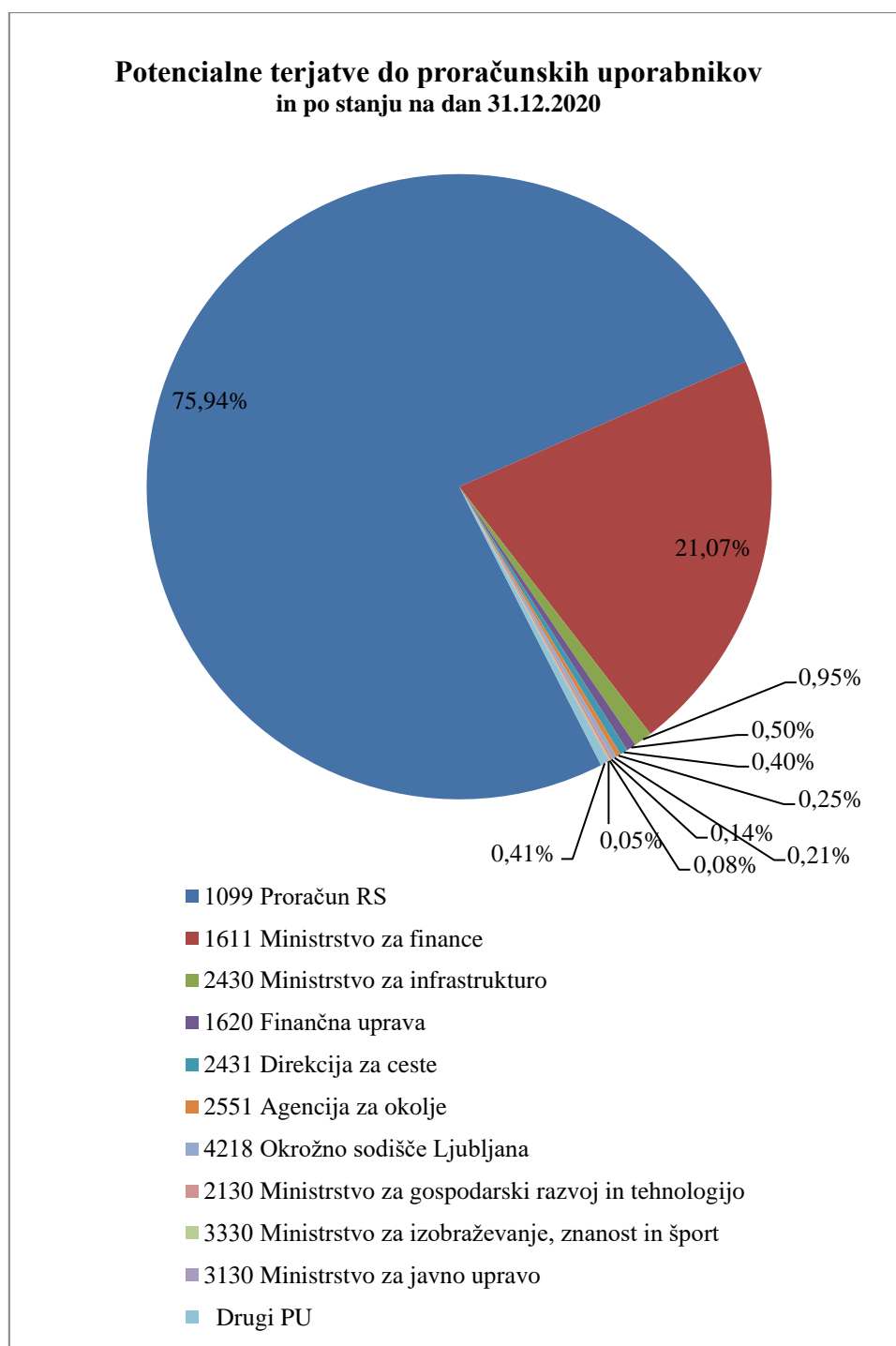
- Generalštabu slovenske vojske za 13.078.543 EUR zaradi povečanja zalog nadomestnih delov in drugega materiala;
- Policiji za 6.262.404 EUR, v največji meri zaradi povečanja zalog drobnega inventarja in embalaže.

Zaloge so se najbolj zmanjšale pri:

- Proračunu RS za 957.752 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).

10. Potencialne terjatve in obveznosti

Skupno stanje odprtih potencialnih terjatev in obveznosti proračunskih uporabnikov in Proračuna RS, evidentiranih v izvenbilančni evidenci, znaša 22.061.736.907 EUR, kar je za 5,28% oz. za 1.106.742.233 več kot v preteklem letu.



97,01% 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 31.12.2019	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Sprememba v letu 2020	Indeks 1.2020 / 1.2019
1099	Proračun RS	15.547.553.458	74,19	16.754.353.597	75,94	1.206.800.139	107,76
1611	Ministrstvo za finance	4.504.821.116	21,50	4.648.816.207	21,07	143.995.091	103,20
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	217.216.625	1,04	209.395.806	0,95	-7.820.819	96,40
1620	Finančna uprava	110.787.697	0,53	110.919.537	0,50	131.840	100,12
2431	Direkcija za ceste	90.916.882	0,43	87.532.602	0,40	-3.384.280	96,28
2551	Agencija za okolje	50.814.522	0,24	54.600.906	0,25	3.786.385	107,45
4218	Okrožno sodišče Ljubljana	51.520.111	0,25	46.211.681	0,21	-5.308.429	89,70
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	45.498.386	0,22	31.786.516	0,14	-13.711.870	69,86
3330	Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	18.664.162	0,09	17.066.132	0,08	-1.598.030	91,44
3130	Ministrstvo za javno upravo	219.013.652	1,05	10.392.150	0,05	-208.621.502	4,74
	Drugi PU	98.188.063	0,47	90.661.772	0,41	-7.526.291	92,33
SKUPAJ		20.954.994.674	100,00	22.061.736.907	100,00	1.106.742.233	105,28

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 31.12.2020 znaša 5.076.381.623 EUR (zmanjšanje za 291.370.423 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 31.12.2019	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Indeks 1.2020 / 1.2019
Jamstva po jamstveni shemi RS	6.340.481	0,12	3.704.522	0,07	58,43
Jamstva za dolgoročni notranji in zunanji dolg	5.361.411.565	99,88	4.976.745.970	98,04	92,83
Jamstva po jamstveni shemi RS - COVID-19	0	0,00	95.931.131	1,89	100,00
SKUPAJ	5.367.752.046	100	5.076.381.623	100	94,57

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 9.619.562 EUR,
- neizročene obveznice za pokrivanje varščin CSA v višini 424.789.000 EUR
- do European Investment Bank za najeti kredit družbe Elektro Slovenije d.o.o. v znesku 42.000.000 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 73.152.311 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 47.658.267 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.

Pri Ministrstvu za finance sta na dan 31.12.2020 v izvenbilančni evidenci najvišji postavki potencialne obveznosti za kapital na vpoklic pri mednarodnih institucijah v višini 3.719.222.560 EUR (zmanjšanje za 18.600.924 EUR) ter za potencialne obveznosti za posle, ki jih po pooblastilu RS izvaja SID banka, v višini 926.075.564 EUR (povečanje za 162.600.921 EUR), vezano na izdane garancije, škodne zahtevke in zavarovalne police. Izvenbilančno so evidentirani še prejeti instrumenti za zavarovanje plačil v višini 706.766 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 48.143.764 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 6.100.000.000 EUR (povečanje za 1.100.000.000 EUR).

Pri ostalih proračunskih uporabnikih je v izvenbilančni evidenci najvišja postavka »Prejeti instrumenti zavarovanja«, ki znašajo skupaj 334.860.288 EUR. Gre za instrumente za zavarovanje izpolnitve pogodbenih obveznosti ter za zavarovanje obveznosti iz naslova carinskih in drugih obveznih dajatev. V letu 2020 se je znesek instrumentov za zavarovanje nominalno zmanjšal za 19.894.149 EUR.

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

- povečanjih (skupaj za 9.115.350 EUR):
 - o Agenciji RS za okolje (3.786.385 EUR), zaradi vzpostavitve novih garancij in menic;
 - o Ministrstvu za javno upravo (1.478.647 EUR) zaradi vzpostavitve novih garancij in menic;
 - o Ministrstvu za infrastrukturo (1.161.710 EUR), zaradi vzpostavitve novih garancij in menic;
- zmanjšanjih (skupaj za 29.009.599 EUR), zaradi poteka ročnosti, najbolj pri:
 - o Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (13.711.869 EUR), zaradi zaprtja garancij in menic do družb (Magna Metalforming AG in Magna Steyr d.o.o. za 9.609.080 EUR; Revoz d.o.o. za 6.000.000 EUR; Magna Steyr d.o.o. za 5.909.003 EUR idr.) in vzpostavitve potencialnih terjatev iz naslova novih prejetih garancij in menic do družb (Steklarna Hrastnik d.o.o. za 5.145.000 EUR; TPV Automotive d.o.o. za 4.500.000 EUR; PET PAK D.O.O. za 1.800.000 EUR idr.);
 - o Ministrstvu za obrambo (5.617.069 EUR), zaradi zapadlih garancij in menic;
 - o Direkciji RS za infrastrukturo (3.384.280 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 zdravje (2.347.414 EUR), zaradi zapadlih garancij in menic;
 - o Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (1.612.868 EUR), zaradi zapadlih garancij in menic.