

III.5

OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA

ZBIRNA BILANCA STANJA IN OBRAZLOŽITVE PODATKOV ZBIRNE BILANCE STANJA NEPOSREDNIH UPORABNIKOV PRORAČUNA DRŽAVE NA DAN 31.12.2021

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 179 neposrednih uporabnikov državnega proračuna (v nadaljevanju: proračunski uporabniki) in Republika Slovenija – Proračun (v nadaljevanju: Proračun). V letu 2021 je v primerjavi z letom 2020 število proračunskih uporabnikov povečano za enega, in sicer Urad RS za demografijo, ustanovljeno na osnovi Odloka o ustanovitvi in nalogah Urada Vlade Republike Slovenije za demografijo (Uradni list RS, št. 141/20, 5/21 in 60/21).

2. Zbirna bilanca stanja na dan 31.12.2021

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 31.12.2020« prikazuje stanje postavk na dan 31.12.2020,
- stolpec »Saldo prometa 2021« prikazuje razliko med povečanjem in zmanjšanjem postavk v letu 2021,
- stolpec »Stanje 31.12.2021« prikazuje stanje postavk na dan 31.12.2021.

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 31.12.2021 so dolgoročne terjatve in dolgoročne obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2022, prikazane v stolpcu »Stanje 31.12.2021« in izkazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti, kot to določajo Slovenski računovodski standardi (SRS 5.7 in SRS 9.31). V stolpcu »Stanje 31.12.2020« so dolgoročne terjatve in obveznosti, ki so zapadle v plačilo v letu 2021, izkazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti. Obseg prenesenih terjatev in obveznosti pri neposrednih uporabnikih državnega proračuna iz leta 2020 v leto 2021 ter iz leta 2021 v leto 2022 in pojasnila so razvidni iz preglednic »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2020 v leto 2021« in »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2021 v leto 2022«. Oba obrazca sta, skladno z Navodilom za pripravo obrazložitve posebnega dela zaključnega računa proračuna RS za leto 2021, priloga k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2021. Podatki o neplačanih terjativah in prenesenih obveznostih iz naslova zadolžitve za Proračun so vključeni le v obrazložitev 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 2022 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. 2021

Stanje 31.12.2021; Saldo prometa 2021:02.01.2021 do 31.12.2021; Knjige:1099-6258; Bilančno leto: 2021; Vrsta:B

Tabela 1

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK		
			Stanje 31.12.2020	Saldo prometa 2021	Stanje 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	24.419.925.065	1.353.276.511	25.773.201.576
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	494.570.313	39.987.605	534.557.918
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	404.068.898	25.147.886	429.216.784
02	NEPREMIČNINE	004	11.021.690.811	534.964.188	11.556.654.999
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	4.595.805.701	176.048.010	4.771.853.711
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	3.032.046.732	162.107.937	3.194.153.543
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	2.108.029.166	135.755.984	2.243.784.024
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	12.779.258.529	732.664.799	13.511.923.328
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	886.984.764	-6.467.652	880.517.112
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	345.434.878	72.963.659	418.398.537
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	2.967.842.803	154.007.855	3.121.850.658
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	12.572.577.346	-2.284.165.946	10.288.411.400
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	1.243.307	10.835	1.254.142
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	4.421.266.224	-529.555.757	3.891.710.467
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	257.004.788	101.654.818	358.659.606
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	3.416.559.764	-1.444.596.739	1.971.963.025

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2021

14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	98.919.979	-16.810.811	82.109.168
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	29.598.792	-4.170.739	25.428.053
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	15.723.209	15.465.976	31.189.185
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	2.362.754.101	137.406.091	2.500.160.192
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.881.341.106	-465.989.246	1.415.351.860
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	88.166.076	-77.580.374	10.585.702
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	291.000.797	8.736.721	299.737.518
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	225.787.866	8.517.594	234.305.460
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	23.250.425	-106.394	23.144.031
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	41.962.506	325.521	42.288.027
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	37.283.503.208	-922.152.714	36.361.350.494
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	22.061.736.907	355.767.766	22.417.504.673
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	8.216.556.174	-1.713.005.686	6.503.550.488
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	428.589.842	117.852.355	546.442.197
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	112.700.206	-220.067	112.480.139
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	148.782.247	22.695.627	171.477.874
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	1.007.542.259	-397.154.182	610.388.077
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	516.211.463	-273.023.626	243.187.837
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	2.461.022.678	-1.034.914.849	1.426.107.829

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2021

26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	425.521.559	-79.176.699	346.344.860
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.597.690.048	93.888.823	2.691.578.871
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	518.495.872	-162.953.068	355.542.804
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	29.066.947.034	790.852.972	29.857.800.006
90	SPLOŠNI SKLAD	045	-3.376.619.634	-1.835.175.581	-5.211.795.215
91	REZERVNI SKLAD	046	135.446.089	-19.409.979	116.036.110
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	206.084.083	-19.435.199	186.648.884
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	31.858.037.739	2.589.976.853	34.448.014.592
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	243.998.757	74.896.878	318.895.635
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	37.283.503.208	-922.152.714	36.361.350.494
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	22.061.736.907	355.767.766	22.417.504.673

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	- 13.184.236	- 6.053.625		13.184.236	6.053.625
1611 Ministrstvo za finance	- 37.481.714				37.481.714
1711 Ministrstvo za notranje zadeve		- 1.515			1.515
1714 Policija		- 12.573			12.573
1911 Ministrstvo za obrambo		- 44.251	10.916		33.335
1912 Uprava za zaščito in reševanje		- 3			3
1914 Generalštab slovenske vojske		- 8.926			8.925
2130 Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	- 12.025.038	- 224.352		12.025.039	224.351
2430 Ministrstvo za infrastrukturo		- 20.985.156	20.985.157		
2551 Agencija za okolje		- 3.722			3.721
2711 Ministrstvo za zdravje		- 342			341
3130 Ministrstvo za javno upravo		- 5.657			5.657
3330 Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport		- 5.963			5.962
3340 Ministrstvo za kulturo		- 2.169	2.169		
Skupaj	- 62.690.988	- 27.348.253	20.998.242	25.209.275	43.831.723

Šifra in naziv PU / Skupina kontov	22	23	25	96	97
1099 Proračun RS			1.281.607.829	- 1.281.607.829	
1215 Informacijski pooblaščenec	3.281				- 3.281
1311 Ustavno sodišče	16.430				- 16.429
1312 Računsko sodišče	13.587				- 13.586
1317 Fiskalni svet	743				- 742
1522 Statistični urad	166.530				- 166.530
1611 Ministrstvo za finance	7.114.927				- 7.114.927
1618 Uprava za javna plačila	44.840				- 44.841
2131 Urad za intelektualno lastnino	6.505				- 6.505
2430 Ministrstvo za infrastrukturo		3.784.209			- 3.784.209
2431 Direkcija za infrastrukturo	13.426.160				- 13.426.160
2711 Ministrstvo za zdravje	20.748				- 20.748
3130 Ministrstvo za javno upravo	4.155.786	1.648.978			- 5.804.765
3330 Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	1.191.748				- 1.191.748
6200 Upravne enote		29.528			- 29.528
Skupaj	26.161.284	5.462.715	1.281.607.829	- 1.281.607.829	- 31.623.999

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.

V izkazih ni bil vključen podatek na kontih 990 in 999. Podatek se nanaša na Delovno sodišče Celje in je v obrazložitvah zbirne bilance stanja upoštevan.

Šifra in naziv PU / Skupina kontov	990	999
5012 Delovno sodišče Celje	- 563	- 563
Skupaj	- 563	- 563

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 31.12.2021 v višini 36.361.350.494 EUR, v enaki višini so izkazani tudi viri teh sredstev. Znesek aktive in pasive je v primerjavi z letom 2020 nižji za 2,47%. 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 31.12.2021 (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 31.12.2020	Delež v %	Stanje 31.12.2021	Delež v %	Indeks v l.2021 / l. 2020
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	24.513.257.059	65,75	25.863.240.817	71,13	105,51
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	494.570.313	1,33	534.557.918	1,47	108,09
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	404.068.898	1,08	429.216.784	1,18	106,22
02	NEPREMIČNINE	004	11.021.690.811	29,56	11.556.654.999	31,78	104,85
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	4.595.805.701	12,33	4.771.853.711	13,12	103,83
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	3.032.046.732	8,13	3.194.153.543	8,78	105,35
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	2.108.029.166	5,65	2.243.784.024	6,17	106,44
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	12.779.258.529	34,28	13.511.923.328	37,16	105,73
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	950.091.757	2,55	943.208.100	2,59	99,28
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	375.659.879	1,01	445.746.790	1,23	118,66
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	2.967.842.803	7,96	3.121.850.658	8,59	105,19
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	12.479.245.352	33,47	10.198.372.159	28,05	81,72
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	1.243.307	0,00	1.254.142	0,00	100,87
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	4.421.266.224	11,86	3.891.710.467	10,70	88,02
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	235.006.942	0,63	337.661.363	0,93	143,68
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	3.416.559.764	9,16	1.971.963.025	5,42	57,72
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	98.919.979	0,27	82.109.168	0,23	83,01
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	9.005.023	0,02	218.778	0,00	2,43
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	15.723.209	0,04	31.189.185	0,09	198,36
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	2.312.013.722	6,20	2.456.328.469	6,76	106,24
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.881.341.106	5,05	1.415.351.860	3,89	75,23

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2021

19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	88.166.076	0,24	10.585.702	0,03	12,01
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	291.000.797	0,78	299.737.518	0,82	103,00
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0,00	0	0,00	0,00
31	ZALOGE MATERIALA	025	225.787.866	0,61	234.305.460	0,64	103,77
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	23.250.425	0,06	23.144.031	0,06	99,54
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0,00	0	0,00	0,00
34	PROIZVODI	028	0	0,00	0	0,00	0,00
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0,00	0	0,00	0,00
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0,00	0	0,00	0,00
37	DRUGE ZALOGE	031	41.962.506	0,11	42.288.027	0,12	0,00
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	37.283.503.208	100,00	36.361.350.494	100,00	97,53
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	22.061.736.907	59,17	22.417.505.236	61,65	101,61
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+0 43)	034	5.843.196.680	15,67	5.190.318.660	14,27	88,83
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	428.589.842	1,15	546.442.197	1,50	127,50
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	112.700.206	0,30	112.480.139	0,31	99,80
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	122.618.150	0,33	145.316.590	0,40	118,51
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	1.001.568.105	2,69	604.925.362	1,66	60,40
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	516.211.463	1,38	243.187.837	0,67	47,11
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	120.000.000	0,32	144.500.000	0,40	120,42
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	425.322.994	1,14	346.344.860	0,95	81,43
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.597.690.048	6,97	2.691.578.871	7,40	103,61
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	518.495.872	1,39	355.542.804	0,98	68,57
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)	044	31.440.306.528	84,33	31.171.031.834	85,73	99,14
90	SPLOŠNI SKLAD	045	-3.376.619.634	-9,06	-5.211.795.215	-14,33	154,35
91	REZERVNI SKLAD	046	135.446.089	0,36	116.036.110	0,32	85,67
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	206.084.083	0,55	186.648.884	0,51	90,57
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

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2021

96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	34.199.060.417	91,73	35.729.622.421	98,26	104,48
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	276.335.573	0,74	350.519.634	0,96	126,85
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	37.283.503.208	100,00	36.361.350.494	100,00	97,53
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	22.061.736.907	59,17	22.417.505.236	61,65	101,61

Največje **nominalne spremembe v letu 2021** so bile:

1. na aktivni strani bilance stanja
 - a. povečanje dolgoročnih finančnih naložb za 732.664.799 EUR, knjigovodska vrednost nepremičnin za 358.916.178 EUR, terjatev za sredstva dana v upravljanje za 154.007.855 EUR, drugih kratkoročnih terjatev za 144.314.747 EUR, kratkoročnih terjatev do kupcev za 102.654.421 EUR;
 - b. zmanjšanje danih predujmov in varščin za 1.444.596.739 EUR, dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah za 529.555.757 EUR, neplačanih odhodkov za 465.989.246 EUR.
2. na pasivni strani bilance stanja
 - a. povečanje dolgoročnih finančnih obveznosti za 1.530.562.004 EUR, kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine za 117.852.355 EUR, ;
 - b. zmanjšanje splošnega sklada za 1.835.175.581 EUR, drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja za 396.642.743 EUR, kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta za 273.023.626 EUR, pasivnih časovnih razmejitev za 162.953.068 EUR;
3. izvenbilančna evidenca se je povečala za 355.768.329 EUR.

Posamezne postavke zbirne bilance stanja za leto 2021, prikazane v tabeli 3, so podrobneje obrazložene v nadaljevanju.

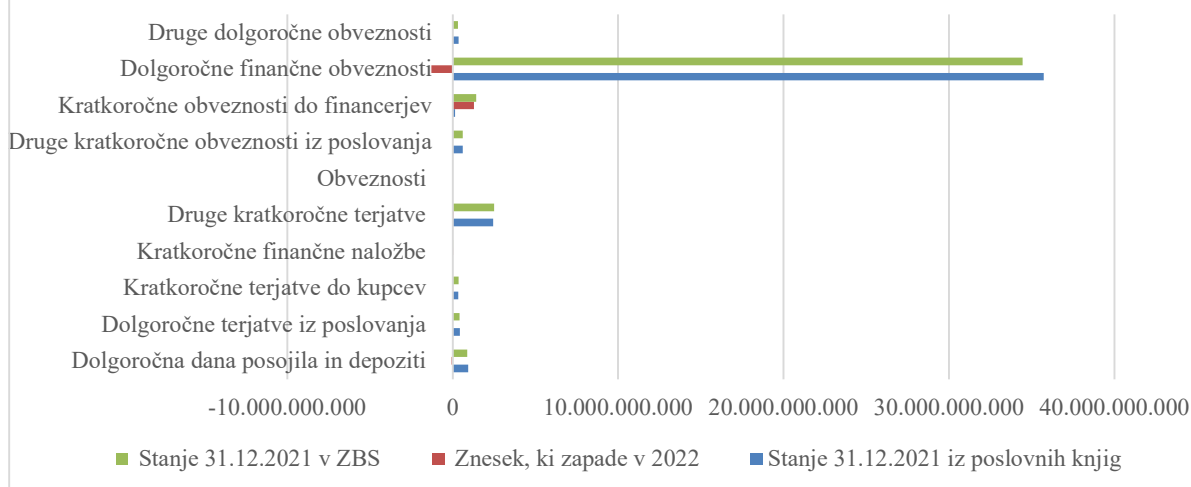
Tabela 3a vsebuje pregled dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2022, in so prikazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2021 v točki 2.

Tabela 3a: Izkazovanje dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2022, kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2021

Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Skupina kontov	Stanje 31.12.2021 iz poslovnih knjig	Znesek, ki zapade v 2022	Stanje 31.12.2021 v ZBS
Terjatve					
Dolgoročna dana posojila in depoziti	009	07	943.208.100	-62.690.988	880.517.112
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	010	08	445.746.790	-27.348.253	418.398.537
Kratkoročne terjatve do kupcev	015	12	337.661.363	20.998.243	358.659.606
Kratkoročne finančne naložbe	018	15	218.778	25.209.275	25.428.053
Druge kratkoročne terjatve	020	17	2.456.328.469	43.831.723	2.500.160.192

Obveznosti					
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	037	22	145.316.590	26.161.284	171.477.874
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	038	23	604.925.362	5.462.715	610.388.077
Kratkoročne obveznosti do financerjev	040	25	144.500.000	1.281.607.829	1.426.107.829
Dolgoročne finančne obveznosti	054	96	35.729.622.421	-1.281.607.829	34.448.014.592
Druge dolgoročne obveznosti	055	97	350.519.634	-31.623.999	318.895.635

Izkazovanje dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2022 kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja

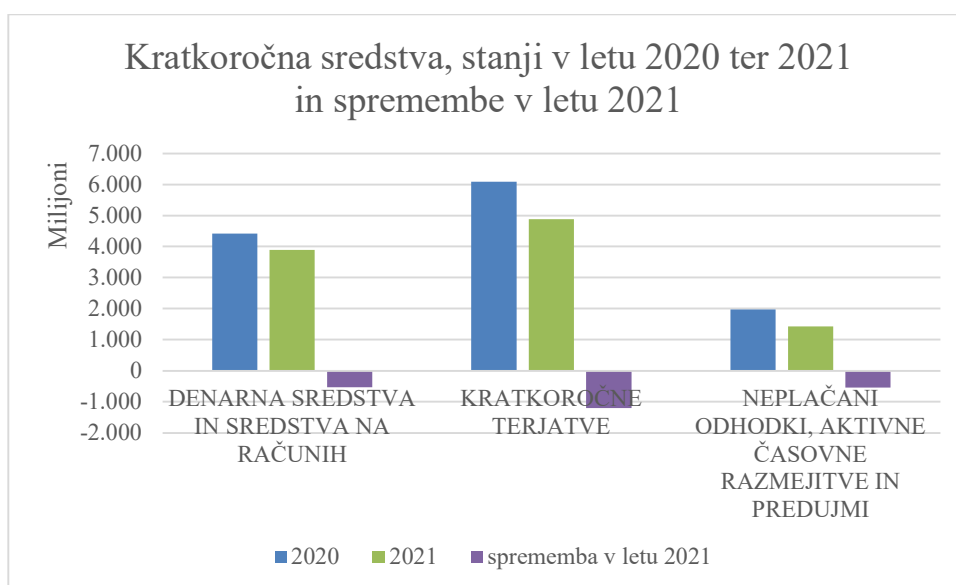


4. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva proračunskih uporabnikov so konec leta 2021 znašala 10.198.372.159 EUR, kar je 18,28% manj kot v preteklem letu. Pretežni del spremembe se nanaša na zmanjšanje danih predujmov in varščin (za 1.444.596.739 EUR) in zmanjšanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah (skupaj za 529.555.757 EUR) ter neplačanih odhodkov (za 465.989.246 EUR).

Tabela 4: Struktura kratkoročnih sredstev in primerjava s preteklim letom

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH SREDSTEV	Stanje 31.12.2020	Delež v %	Stanje 31.12.2021	Delež v %	Indeks v 1.2021 / 1.2020	sprememba v letu
10 + 11	DENARNA SREDSTVA IN SREDSTVA NA RAČUNIH	4.422.509.531	35,44	3.892.964.609	38,17	88,03	-529.544.922
12+13+14+15+16+17	KRATKOROČNE TERJATVE	6.087.228.639	48,78	4.879.469.988	47,85	80,16	-1.207.758.651
18+19	NEPLAČANI ODHODKI, AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE IN PREDUJMI	1.969.507.182	15,78	1.425.937.562	13,98	72,40	-543.569.620
	Skupaj	12.479.245.352	100,00	10.198.372.159	100,00	81,72	-2.280.873.193



4.1 Stanje denarnih sredstev in sredstev na računih na dan 31.12.2021

Denarna sredstva v blagajnah proračunskih uporabnikov znašajo 1.254.142 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečala za 1,01%, 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 31.12.2021 znašalo 3.891.710.467 EUR, od tega na podračunih Proračuna RS 3.171.652.519 EUR (zmanjšanje za 599.934.010 EUR), na podračunih proračunskih skladov 631.007.801 EUR (povečanje za 44.981.165 EUR) in na drugih podračunih proračunskih uporabnikov 89.050.147 EUR (povečanje za 25.397.087 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 31.12.2020	Znesek sredstev na računih (v EUR) na dan 31.12.2021	Indeks 1.2021 / 1.2020
	Podračun Republika Slovenija-Proračun	3.342.987.189	2.636.303.283	78,86
	Podračun Republika Slovenija-Proračun, sodni depoziti	10.962	0	0,00
	RS-Proračun (posebni računi pri BS; začasno odvzeta sredstva po ZOPNI)	1.862	397.763	21.362,14
	RS-Proračun, Sredstva iz naslova urejanja vprašanj nasledstva bivše SFRJ	0	0	-
	RS-Proračun, Osimski račun*	47.027.705	50.951.525	108,34
	Posebni namenski transakcijski računi -sredstva EU za izvajanje skupnih evropskih politik	380.374.577	482.980.178	126,97
	Drugi namenski računi (donacije, sredstva za potne stroške Sveta EU)	1.184.233	1.019.770	86,11
I	SKUPAJ RAČUNI PRORAČUNA	3.771.586.528	3.171.652.519	84,09
	161150 - Rezervni sklad RS	135.446.090	116.036.110	85,67
	161195 - Demografski sklad	159.413.334	159.413.967	100,00

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2021

	162150 - Sklad za okrevanje in odpornost 2021-2026	0	2.201.729	
	211190 - MGRT - kupnine - posebni račun	0	0	-
	233090 - Proračunski sklad za gozdove	14.971.813	12.140.058	81,09
	255080 - Vodni sklad MOP	89.023.144	74.677.824	83,89
	255090 - Sklad za podnebne spremembe MOP	131.872.922	185.214.799	140,45
	261190 - Proračunski sklad - MDDSZ	6.234.456	9.581.780	153,69
	271190 - MZ-investicijska vlaganja	39.940.092	60.493.057	151,46
	313095 - Sklad za razvoj nevladnih organizacij	650.643	2.084.852	0,00
	331190 - MVŠZT - proračunski sklad	8.474.142	9.163.625	108,14
II	SKUPAJ PRORAČUNSKI SKLADI	586.026.636	631.007.801	107,68
	Sredstva na računih sodišč (redni računi, sodni depoziti, varščine, zasežena sredstva)	44.403.476	58.538.847	131,83
	Sredstva na računih FURS (zasežena sredstva, varščine)	9.006.211	19.213.311	213,33
	Sredstva na drugih računih NPU (MORS, MNZ, MZZ-konzulama predstavništva, UE, SAZU, MJU-stan. kom. in podobno)	10.243.373	11.297.989	110,30
III	SKUPAJ DRUGI RAČUNI	63.653.060	89.050.147	139,90
IV	SKUPAJ I + II + III	4.421.266.224	3.891.710.467	88,02

* 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 31.12.2021 znašajo 4.879.469.988 EUR. V primerjavi s preteklim letom so celotne kratkoročne terjatve nižje za 19,94% oziroma za 1.207.758.651 EUR. V tabeli 6 so izkazani deleži po vrstah terjatev in sprememba stanja glede na leto 2020.

Nominalno so se najbolj zmanjšali dani predujmi in varščine (za 1.444.596.739 EUR), najbolj pri:

- Proračunu RS, zaradi zmanjšanja danih predujmov in varščin ter 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 2022

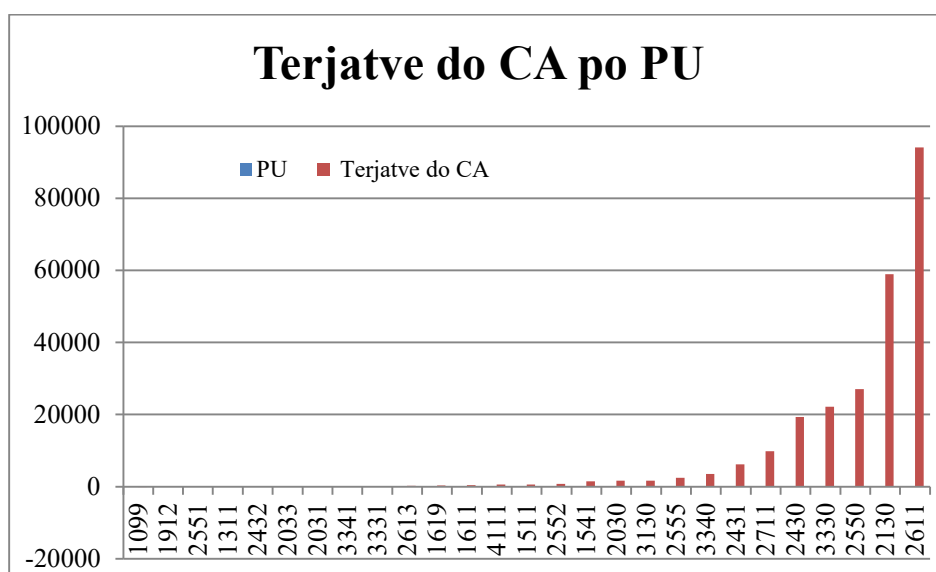
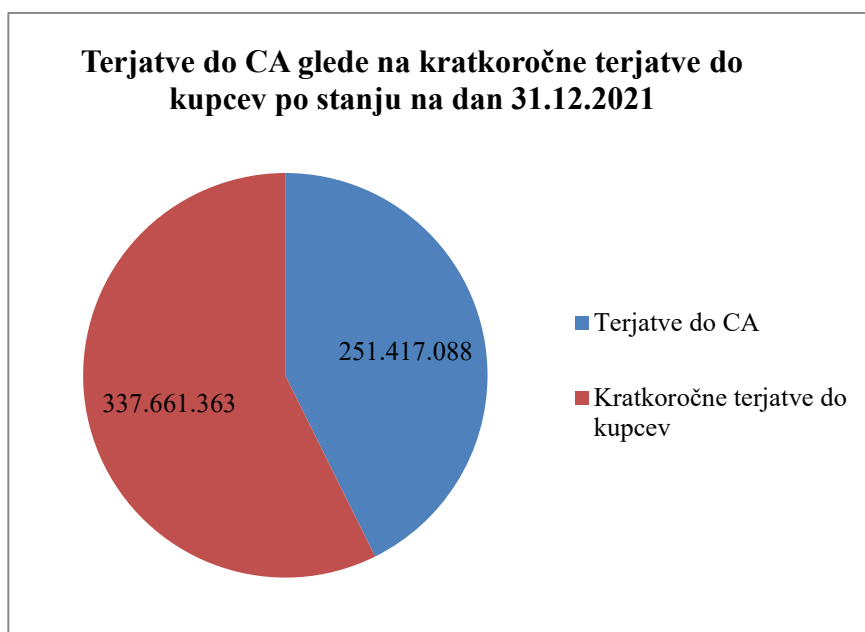
Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH TERJATEV	Stanje 31.12.2020	Delež v %	Stanje 31.12.2021	Delež v %	Indeks 1.2021 / 1.2020
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	235.006.942	3,86	337.661.363	6,92	143,68
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	3.416.559.764	56,13	1.971.963.025	40,41	57,72
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV EKN	98.919.979	1,63	82.109.168	1,68	83,01
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	9.005.023	0,15	218.778	0,00	2,43
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	15.723.209	0,26	31.189.185	0,64	198,36

17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	2.312.013.722	37,98	2.456.328.469	50,34	106,24
	SKUPAJ	6.087.228.639	100,00	4.879.469.988	100,00	80,16

Največji delež kratkoročnih terjatev predstavljajo druge kratkoročne terjatve (50,34%), ki so se povečale za 6,24% v primerjavi s preteklim letom. Na spremembo strukture kratkoročnih terjatev je močno vplivalo precejšnje zmanjšanje danih predujmov in varščin, katerih delež v letu 2021 znaša 40,41% (zmanjšanje za 42,28%).

Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev so se v letu 2021 povečale za 43,68% oziroma za 102.654.421 EUR. Največji delež terjatev do kupcev po stanju na dan 31.12.2021 predstavljajo terjatve iz naslova EU skladov (v višini 251.417.088 EUR) ki so se glede na preteklo leto povečale za 107.607.900 EUR.



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

- zmanjšanje kratkoročnih terjatev za unovčena poroštva in unovčena poroštva iz naslova insolventnih postopkov pri Proračunu RS v skupni višini za 3.963.448 EUR,
- zmanjšanje dvomljivih in spornih terjatev do kupcev v državi pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo za 754.440 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 1.971.963.025 EUR. Nominalno se je postavka predujmov in varščin zmanjšala za 1.444.596.739 EUR. Največje zmanjšanje je zabeleženo pri Proračunu RS v višini 1.448.691.000 EUR iz naslova danih varščin – CSA, ki predstavljajo izmenjavo denarnega pokritja za zmanjšanje kreditnega tveganja poslov upravljanja z dolgom države. Razlog za primerjalno nižje stanje varščin izhaja iz portfelja sklenjenih evrskih obrestnih zamenjav (IRS), kjer RS plačuje fiksno obrestno mero iz dolgoročne evrske srednje obrestne zamenjave in prejema fiksno obrestno mero iz sklenjene kratkoročne IRS. V času od sklenitve obrestnih zamenjav je prišlo do izrazitega premika celotne evrske krivulje srednjih obrestnih zamenjav navzdol. Krivulja IRS pa se je sicer v obdobju zadnjega leta ponovno relativno dvignila. To ima za posledico, da za sklenjen portfelj IRS, RS primerjalno zagotavlja nižji obseg varščin.

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

- Policiji 2.410.715 EUR (povečanje za 2.392.717 EUR),
- Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport 1.952.000 (povečanje za 600.699 EUR)
- Ministrstvu za kulturo 1.389.575 EUR (povečanje za 881.240 EUR),
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti 1.037.621 EUR (povečanje za 16.778 EUR).

Terjatve do uporabnikov EKN

Na kontih skupine 14 so pripoznane terjatve do uporabnikov državnega in občinskih proračunov, ki na dan 31.12.2021 znašajo 82.109.168 EUR. V okviru teh terjatev prevladujejo terjatve do posrednih uporabnikov države in občin skupaj 63.504.431 EUR (do države) in 3.475.450 EUR (do občin), od tega največ iz naslova:

- danih avansov posrednim uporabnikom proračuna države 30.424.224 EUR,
- terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države 22.339.382 EUR,
- spornih in dvomljivih terjatev do posrednih uporabnikov proračuna države 10.740.825 EUR.

Večji zneski terjatev do uporabnikov EKN so:

- 29.681.759 EUR pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti:
 - o pretežni znesek predstavljajo terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države v višini 26.694.079 EUR, ki predstavljajo:
 - terjatve do Zavoda RS za zaposlovanje v višini 16.747.488 EUR; v ta znesek so vključene terjatve do drugih držav iz naslova pravic za primer brezposelnosti v višini 9.677.900 EUR, drugi del so navadne terjatve v skupni višini 5.014.508 EUR, razlika v višini 2.055.080 EUR so že izterjane terjatve, ki pa jih ZRSZ do konca poslovnega leta še ni nakazal v Proračun RS;
 - kratkoročne terjatve iz danih avansov posrednim PU države v skupni višini 8.427.746 EUR (večina so dani avansi domovom za starejše (7.215.746 EUR), ostalo je dani avans Zavodu RS za zaposlovanje v višini 1.212.000 EUR - operacija "Učne delavnice"; sledijo kratkoročne terjatve iz danih avansov posrednim PU občine v skupni višini 494.661

- EUR in druge KR terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine v skupni višini 200.495 EUR.
- dvomljive in sporne terjatve znašajo v skupni višini 3.500.203 EUR. Zavod RS za zaposlovanje je poročal o odprtih dvomljivih terjatvah v višini 477.383 EUR in o spornih terjatvah v višini 2.510.297 EUR po stanju na dan 31.12.2021
 - 55.147 EUR je medsebojnih terjatev in obveznosti za delovanje proračunskega sklada (261199).
- 23.653.404 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:
- za dane avanse do PPU države iz evropskih sredstev v znesku 20.325.627 EUR;
 - do Univerze Maribor v skupnem znesku 19.552.335 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.
- 6.060.265 EUR terjatve Ministrstva za javno upravo, od tega se 5.510.925 EUR nanaša na sodne spore z občinami Ormož, Pivka in Sežana v zvezi z izgradnjo širokopasovnih omrežij elektronskih komunikacij.
- 5.889.357 EUR terjatve Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, in sicer se največji del nanaša na:
- terjatve do javne agencije Spirit, v višini 4.929.840 EUR iz naslova dvomljivih in spornih terjatev za vračilo neupravičeno prejetih evropskih sredstev,
 - terjatve do javnega sklada Slovenski podjetniški sklad (49.123 EUR) iz naslova neupravičeno prejetih evropskih sredstev in (505.460 EUR) iz naslova dvomljivih in spornih terjatev za vračilo neupravičeno prejetih evropskih sredstev,
 - terjatve do Slovenskega regionalnega razvojnega sklada Ribnica (173.150 EUR) iz naslova ukrepov na obmejnih problemskih območjih (regijske garancijske sheme).
- 3.674.714 EUR terjatve Ministrstva za zdravje, od tega:
- terjatve iz naslova danih avansov do posrednih proračunskih uporabnikov države v višini 215.094 EUR, pri čemer sta prejemnika teh sredstev Obalni dom upokoencev Koper in Nacionalni inštitut za javno zdravje;
 - terjatev do posrednih uporabnikov proračuna države v višini 2.253 EUR, ki predstavlja terjatev do Nacionalnega inštituta za javno zdravje iz naslova neupravičene porabe evropskih sredstev;
 - terjatve iz naslova danih avansov do posrednih proračunskih uporabnikov občine v višini 57.210 EUR, pri čemer je prejemnik teh sredstev javni zavod Mala ulica;
 - 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 42.571 EUR;
 - terjatve do Mestne občine Ljubljana iz naslova služnosti v višini 20.445 EUR;
 - terjatve do javnih zdravstvenih zavodov iz naslova obveznega odvajanja dela amortizacije, kupnin 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 3.337.141 EUR.
- 3.327.090 EUR terjatve Ministrstva za kulturo, kjer 2.981.139 EUR predstavljajo terjatve iz naslova danih avansov posrednim PU države in občin.

Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe po stanju na dan 31.12.2021 znašajo 218.778 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 100.770 EUR predstavljajo posojila do podjetij v insolventnih postopkih, ki so evidentirana na kontih kratkoročno danih spornih posojil.

Kratkoročne finančne naložbe so se v letu 2021 sicer zmanjšale za 745.559 EUR. Največji vpliv na spremembo je bilo zmanjšanje pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, zaradi zapiranja terjatev na podlagi pravnomočnih sodb ob zaključenih stečajnih postopkih.

Kratkoročne terjatve iz financiranja

Kratkoročne terjatve iz financiranja na kontih skupine 16 znašajo 31.189.185 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 30.943.163 EUR (povečanje za 15.540.050 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 185.589 EUR izkazane še obračunane zamudne obresti iz naslova plačanih poroštev RS. Le-te so se v letu 2021 zmanjšale za 70.562 EUR.

Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve znašajo 2.456.328.469 EUR. Nominalna vrednost je višja za 144.314.747 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 38.476.439 EUR,
 - o povečanja terjatev do zavezancev za davčne prihodke za 14.229.404 EUR;
- Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, zaradi zmanjšanja dvomljivih in spornih drugih kratkoročnih terjatev za 8.733.343 EUR, največ do partnerja SEAWAY YACHTS D.O.O. – V STEČAJU (za 8.545.696 EUR), zaradi zaključka stečajnega postopka in posledično izbrisa podjetja iz poslovnega registra pri AJPES;
- Ministrstva za infrastrukturo, zaradi povečanja drugih kratkoročnih terjatev za 169.000.000 EUR, in sicer do družbe 2TDK, kjer se je za navedeni znesek povečal kapital družbe na osnovi sklepa Vlade RS (št. 47607-24/2021/3). Terjatev je bila zaprta z dnem vpisa dokapitalizacije v sodni register, tj. 11.01.2022;
- Finančni upravi za 13.011.153 EUR predvsem zaradi terjatev na podlagi izdanih odločb za vračilo neupravičeno prejetih sredstev po zakonodaji za zajezitev posledic epidemije COVID.

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 31.12.2020	Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2021	Indeks 1.2021 / 1.2020
17	1099	Proračun RS	2.260.917.256	2.236.543.694	98,92
17	2430	Ministrstvo za infrastrukturo	4.434.461	169.337.518	3.818,67

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2021

17	2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	24.163.447	15.530.671	64,27
17	1620	Finančna uprava	1.235.990	14.505.288	1.173,58
17	2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	5.945.044	5.254.666	88,39
17	1914	Generalštab slovenske vojske	1.901.047	2.398.039	126,14
17	1714	Policija	1.625.602	2.336.451	143,73
17	4514	Državno odvetništvo RS	1.220.738	1.443.771	118,27
17	2611	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	1.073.691	956.580	89,09
17	2431	Direkcija za infrastrukturo	1.058.907	624.646	58,99
17		Sodišča in tožilstva	4.085.881	3.833.773	93,83
17		drugi PU	4.351.658	3.563.372	81,89
	SKUPAJ		2.312.013.722	2.456.328.469	106,24

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 2021 so bili pridobljeni podatki od 132 nadzornikov.

Terjatve do zavezancev iz naslova JFP se delijo na terjatve iz naslova JFP za davčne prihodke (konti podskupin 176), ki znašajo 1.567.569.087 EUR, in terjatve iz naslova JFP za nedavčne prihodke (konti podskupin 177), ki znašajo 357.312.266 EUR.

Tabela 8: Terjatve iz naslova javnofinančnih prihodkov

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH TERJATEV	Stanje 31.12.2020	Delež v %	Stanje 31.12.2021	Delež v %	Indeks 1.2021 / 1.2020
176	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE, del, ki se nanaša na terjatve iz naslova dajatev in so davčni prihodki	1.606.045.525	69,47	1.567.569.087	63,82	97,60
177	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE, del, ki se nanaša na terjatve iz naslova dajatev in so nedavčni prihodki	343.082.862	14,84	357.312.266	14,55	104,15
	SKUPAJ	1.949.128.388	84,30	1.924.881.353	78,36	98,76
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	6.087.228.639	100,00	4.879.469.988	100,00	80,16

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 in Direkciji RS za vode iz naslova vodnih povračil.

Tabela 9: Terjatve do zavezancev za davčne prihodke

NADZORNIK	Stanje 31.12.2021
Finančna uprava RS	1.564.097.882
Direkcija RS za vode	3.384.935
Upravne enote	86.270
Skupaj	1.567.569.087

Pretežni del terjatev iz nedavčnih prihodkov se nanaša na neplačane globe in druge globe, denarne kazni in odvzem premoženjskih koristi s plačilom denarnega zneska ter stroški postopka. Največji zneski odprtih terjatev za nedavčne prihodke so pri Finančni upravi RS, sodiščih in Policiji.

Tabela 10: Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke

NADZORNIK	Stanje 31.12.2021
Finančna uprava RS	183.125.858
Sodišča	90.216.194
Policija	58.159.666
Inšpektorat RS za okolje in prostor	8.695.019
Inšpektorat RS za delo	4.954.427
Tržni inšpektorat RS	2.214.392
Javna agencija za varstvo konkurence	2.025.660
Upravne enote	1.555.865
Uprava RS za varno hrano, veterinarstvo in varstvo rastlin	1.340.738
Zdravstveni inšpektorat RS	841.895
Inšpektorat RS za kmetijstvo, gozdarstvo, lovstvo in ribištvo	752.810
Direkcija RS za vode	736.439
DARS d.d.	698.651
Inšpektorat RS za infrastrukturo	490.602
Ministrstvo za infrastrukturo	353.696
Agencija za trg vrednostnih papirjev	347.304
AJPES	269.238
ZPIZ	118.298
OSTALI NADZORNIKI	415.514
Skupaj	357.312.266

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 1.415.351.860 EUR, od tega se na Proračun RS nanaša 767.167.878 EUR. Znesek v Proračunu RS vključuje zlasti neplačane odhodke iz naslova natečenih obresti za dolgoročni dolg v znesku 322.379.299 EUR, natečene obresti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (obrestni SWAP) v znesku 22.882.964 EUR in za obveznosti za vračilo preveč plačanih dajatev (JFP) v znesku 419.411.526 EUR.

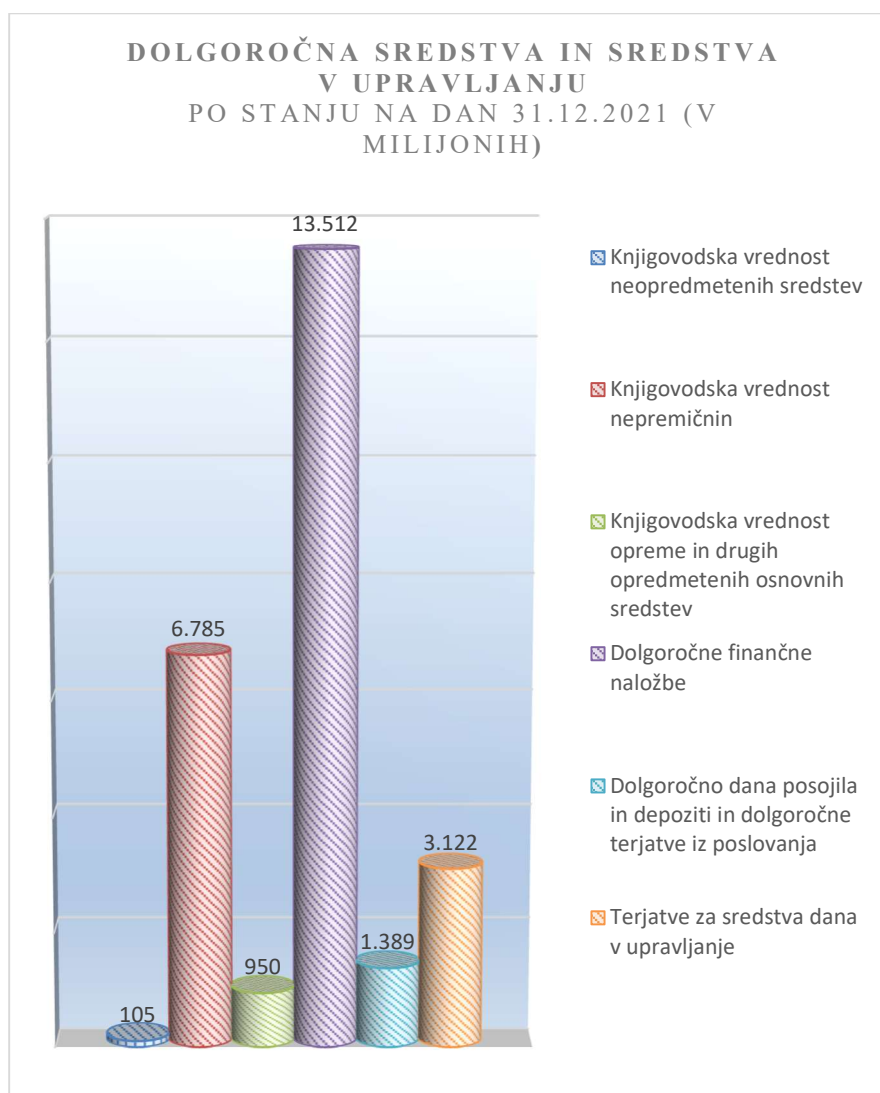
Na kontih skupine 19 so za vse proračunske uporabnike knjižene aktivne časovne razmejitve v višini 10.585.702 EUR. V okviru teh kontov 146.363 EUR predstavljajo vračunani prihodki iz naslova praznitev prehodnih podračunov 845 in 846, katerih nadzornik je Finančna uprava, skladno s 13. členom ZIPRS 2020/2021 (Ur. l. RS, št. 75/19 – 174/20). Največji del sicer predstavljajo druge aktivne časovne razmejitve, v višini 8.741.736 EUR (povečanje za 1.679.664 EUR). Na spremembe stanja je najbolj vplivalo povečanje stanja pri Inšpektoratu za okolje in prostor za 2.135.299 EUR predvsem zaradi prejetih založenih sredstev, ki se izkazujejo na osnovnih kontih skupine 20 in zmanjšanja pri Agenciji za kmetijske trge in razvoj podeželja za 994.322 EUR zaradi manjših vplačil gotovinskih varščin za zavarovanje plačil na različnih ukrepih kmetijske politike tako na evropskem kot tudi na slovenskem delu.

5. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

5.1 Struktura dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju

V zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2021 znašajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju 25.863.240.817 EUR (brez upoštevanja tistih dolgoročnih sredstev, ki zapadejo v letu 2022), in sicer:

- knjigovodska vrednost neopredmetenih, opredmetenih osnovnih sredstev ter nepremičnin znaša 7.840.511.941 EUR,
- dolgoročne finančne naložbe znašajo 13.511.923.328 EUR,
- dana posojila ter dolgoročne terjatve iz poslovanja znašajo 1.388.954.890 EUR in
- sredstva v upravljanju znašajo 3.121.850.658 EUR.



V tabeli 11 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 1.349.983.758 EUR oziroma za 5,51%, predvsem zaradi povečanja dolgoročnih finančnih naložb (za

732.664.799 EUR), povečanja knjigovodske vrednosti nepremičnin (za 358.916.178 EUR), povečanja terjatev za sredstva dana v upravljanje (za 154.007.855 EUR), povečanje dolgoročnih terjatev iz poslovanja (za 70.086.911 EUR) ter povečanja ostalih postavk dolgoročnih sredstev v skupni vrednosti v skupni vrednosti 34.308.015 EUR.

Tabela 11: Struktura dolgoročnih sredstev in primerjava s preteklim letom

SKUPINA KONTOV	DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	Stanje 31.12.2020	Delež v %	Stanje 31.12.2021	Delež v %	Indeks l.2021 / l.2020
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	494.570.313	2,02	534.557.918	2,07	108,09
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	-404.068.898	-1,65	-429.216.784	-1,66	106,22
02	NEPREMIČNINE	11.021.690.811	44,96	11.556.654.999	44,68	104,85
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	-4.595.805.701	-18,75	-4.771.853.711	-18,45	103,83
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	3.032.046.732	12,37	3.194.153.543	12,35	105,35
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	-2.108.029.166	-8,60	-2.243.784.024	-8,68	106,44
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	12.779.258.529	52,13	13.511.923.328	52,24	105,73
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	950.091.757	3,88	943.208.100	3,65	99,28
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	375.659.879	1,53	445.746.790	1,72	118,66
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	2.967.842.803	12,11	3.121.850.658	12,07	105,19
	SKUPAJ	24.513.257.059	100,00	25.863.240.817	100,00	105,51

5.2 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Knjigovodska vrednost neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2021 znaša 105.341.134 EUR, kar je za 16,40 % več od preteklega leta. Vrednost povečanja knjigovodske vrednosti v znesku 14.839.719 EUR predstavljajo nove pridobitve in dograditve neopredmetenih osnovnih sredstev v skupni nabavni vrednosti 39.987.605 EUR ter sprememba popravka vrednosti v znesku 25.147.886 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- vlaganja v programsko opremo pri Ministrstvu za javno upravo v znesku 17.935.710 EUR, pri Finančni upravi RS v znesku 14.356.704 EUR, pri Agenciji RS za kmetijske trge in razvoj podeželja v znesku 2.780.012 EUR, pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v znesku 1.553.655 EUR, pri Geodetski upravi RS za 1.533.506 EUR ter pri Vrhovnem sodišču RS v znesku 1.102.886 EUR.

Knjigovodska vrednost nepremičnin na dan 31.12.2021 znaša 6.784.801.288 EUR, kar je za 5,59 % več od preteklega leta. Vrednost povečanja knjigovodske vrednosti v znesku 358.916.178 EUR predstavljajo povečanja nepremičnin v skupni vrednosti 534.964.188 EUR in sprememba popravka vrednosti nepremičnin v znesku 176.048.010 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- povečanje pri Direkciji za infrastrukturo v znesku 297.854.194 EUR iz naslova vlaganja v cestno in železniško infrastrukturo, od tega znesek 139.185.927 predstavlja aktiviranje investicij v teku
- povečanje pri Policiji v znesku 163.891.014 EUR, od tega predstavlja znesek 146.684.415 EUR vlaganje v negospodarske stavbe;
- povečanje pri Ministrstvu za obrambo v skupnem znesku 54.982.041 EUR. Največji delež predstavlja vlaganje v infrastrukturne objekte v znesku 44.918.926 EUR
- povečanje pri Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano v znesku 18.110.322 iz naslova pridobivanja gozdnih zemljišč in geodetskih postopkov .

Knjigovodska vrednost opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2021 znaša 950.369.519 EUR, kar je za 2,85 % več od preteklega leta. Vrednost zmanjšanja knjigovodske vrednosti v znesku 26.351.953 EUR predstavljajo nove pridobitve in dograditve opredmetenih osnovnih sredstev v skupni vrednosti 162.106.811 EUR ter sprememba popravka vrednosti v znesku 135.754.858 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- povečanje predujma za opremo in druga opredmetena sredstva pri Slovenski vojski za 57.542.233 EUR;
- povečanje investicij v teku v opremo javne železniške infrastrukture v znesku 32.171.844 EUR;
- povečanje sredstev za transport pri Slovenski vojski v znesku 18.070.760 EUR;
- povečanje računalniške opreme pri Ministrstvu za javno upravo v znesku 16.256.299 EUR;
- povečanje sredstev za transport pri Policiji v znesku 11.737.280 EUR;
- povečanje druge opreme pri Policiji v znesku 7.480.855 EUR;
- povečanje druge opreme pri Direkciji RS za infrastrukturo v znesku 6.520.022 EUR;
- povečanje računalniške opreme pri Policiji v znesku 4.809.816 EUR;
- povečanje sredstev za transport pri Direkciji za infrastrukturo v znesku 4.238.964 EUR in
- povečanje računalniške opreme pri Slovenski vojski v znesku 3.397.991 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 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.

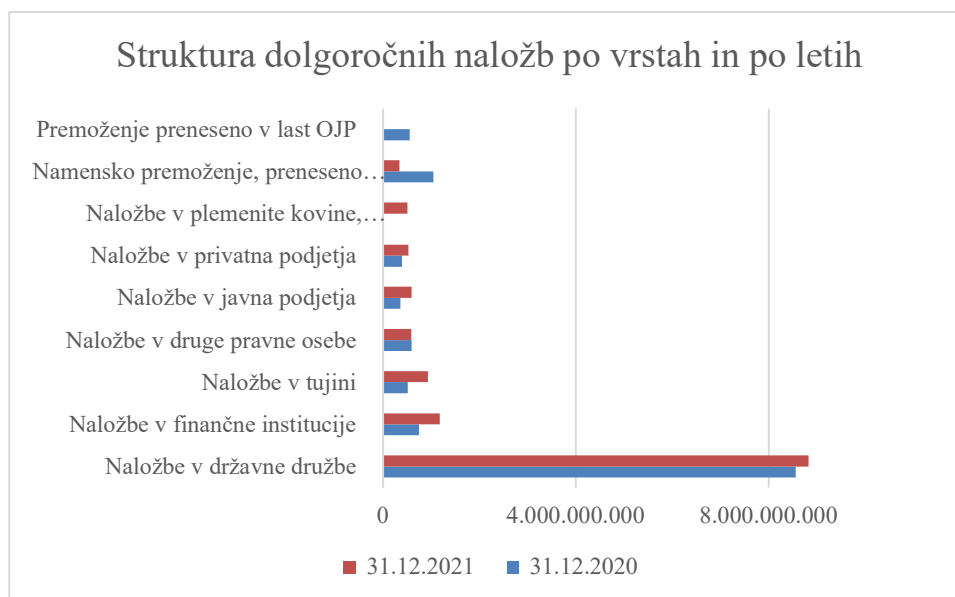
Brezplačno pridobljene finančne naložbe se ob pridobitvi vrednotijo po nabavni vrednosti ali pošteni vrednosti oziroma po knjigovodski vrednosti, v kolikor prvi dve nista znani.

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 obrazložitev, 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 31.12.2021 znašajo 13.511.923.328 EUR.



Evidentirane so v poslovnih knjigah pri 14 proračunskih uporabnikih. V tabeli 12 je predstavljena struktura dolgoročnih finančnih naložb in njihovih sprememb v primerjavi s preteklim letom.

Tabela 12: Struktura dolgoročnih naložb po vrstah in primerjava s preteklim letom

Konto	Vrsta naložbe	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2021	Delež v %	Indeks 1.2021 / 1.2020
062202+060300	Naložbe v državne družbe	8.560.817.864	66,99	8.829.439.062	65,35	103,14
066000	Namensko premoženje, preneseno javnim skladom	1.046.280.583	8,19	1.176.911.721	8,71	112,49
060100	Naložbe v finančne institucije	746.700.006	5,84	936.785.931	6,93	125,46
067000	Premoženje preneseno v last OJP	555.480.030	4,35	595.172.034	4,40	107,15
062300	Naložbe v druge pravne osebe	593.961.609	4,65	588.406.976	4,35	99,06
061000+063000	Naložbe v tujini	514.076.589	4,02	529.608.172	3,92	103,02
060200+062200	Naložbe v privatna podjetja	397.663.195	3,11	510.571.923	3,78	128,39
062000	Naložbe v javna podjetja	364.164.701	2,85	344.902.498	2,55	94,71
065000	Naložbe v plemenite kovine, umetniška dela in podobno	113.952	0,00	125.014	0,00	109,71
	Skupaj	12.779.258.529	100	13.511.923.328	100	105,73

Vrednost dolgoročnih kapitalskih naložb v državne družbe je konec leta 2021 znašala 8.829.439.062 EUR, kar predstavlja 65,35% celotnih kapitalskih naložb. Od tega se na delnice nanaša 6.464.929.826 EUR ali 73,22%, na naložbe v deleže pa 2.364.509.236 EUR ali 26,78%.

Naložbe v državne družbe so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 3,14% oziroma za 268.621.198 EUR in sicer pri Ministrstvu za finance kot sledi:

- odkup 305.315 delnic družbe Terme Olimia, d.d. od NKBM, d.d., privatnih družb ter manjšinskih delničarjev v skupni vrednosti 8.396.163 EUR;
- vplačilo osnovnega kapitala v Center za avtohtone sorte semen, d.o.o. v vrednosti 970.000 EUR;
- uskladitev naložb RS s kapitalom družb za leto 2020, pri nekaterih pa tudi že za leto 2021 ter na borzno vrednost delnic na zadnji delovni dan borze v letu 2021. Največje uskladitve s kapitalom so bile pri družbah:
 - o SDH, d.d., v višini 218.886.580 EUR,
 - o Telekom, d.d. v višini 69.897.430 EUR, med letom je nakazala družba v proračun 18.394.061 EUR dividend;
 - o DARS, d.d. v višini 59.827.121 EUR;
 - o Luki Koper, d.d. v višini 50.979.600 EUR, med letom je nakazala v proračun 8.139.600 EUR dividend;
 - o DUTB, d.d. v višini 38.322.343 EUR.

Vrednost naložb, danih kot **namensko premoženje javnim skladom**, je konec leta 2021 znašala 1.176.911.721 EUR, kar predstavlja 8,71% vseh dolgoročnih kapitalskih naložb. Več kot 70% 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 478.136.112 EUR in namensko premoženje dano Eko skladu, j.s. v višini 120.800.552 EUR ter
- Proračunu kot dano premoženje Skladu RS za nasledstvo v višini 225.907.902 EUR.

Naložbe v finančne inštitucije so se v primerjavi z letom poprej povečale za 25,46% oziroma za 190.085.925 EUR, in sicer v največji meri zaradi:

- uskladitve vrednosti delnice na borzno vrednost pri družbi NLB, d.d. v višini 175.050.035 EUR;
- uskladitve vrednosti delnice na borzno vrednost pri družbi Sava Re, d.d. v višini 22.488.898 EUR;
- povečanja naložbe RS v družbi SID Banka, d.d., zaradi uskladitve s kapitalom za 15.566.724 EUR.

Prvi dve družbi sta v lanskem letu vplačali v Proračun RS za 25.083.575 EUR dividend.

Naložbe v premoženje, ki je bilo preneseno v last drugim osebam javnega prava, konec leta 2021 znašajo 595.172.034 EUR in predstavljajo 4,41% skupnega zneska naložb. Pretežno se te naložbe nanašajo na vlaganja v univerze oziroma fakultete in so evidentirane pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport.

Za manj kot 1% (tj. za 5.554.633 EUR) so se zmanjšale **naložbe v druge pravne osebe**, predvsem zaradi zmanjšanja kapitala Zavoda RS za blagovne rezerve, evidentirano pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo.

Naložbe v tujini so se glede na preteklo leto povečale za 3,02%, predvsem zaradi tečajnih razlik ter novih vplačil v kapital finančnih inštitucij IBRD ter IFC.

Naložbe v privatna podjetja so se povečale za 28,39% oz. za 112.908.728 EUR, in sicer v največji meri pri Ministrstvu za finance zaradi:

- povečanje naložbe RS družbe Krka, d.d. v višini 74.767.530 EUR zaradi uskladitve naložbe na borzno vrednost delnic, znižana pa je bila zaradi nakazila dividend v Proračun RS za 11.830.525 EUR;

- povečanje naložbe v družbo Petrol, d.d., zaradi uskladitve naložbe na borzno vrednost delnic v višini 46.268.295 EUR, znižana pa je bila zaradi nakazila dividend v Proračun RS za 4.965.378 EUR;
- povečanje naložbe v Terme Olimia, d.d. zaradi nakupa novih delnic v vrednosti 8.396.163 EUR.

Naložbe v javna podjetja so se v primerjavi z letom 2020 zmanjšale za 5,29% in sicer v največji meri pri:

- Ministrstvu za finance zaradi:
 - o uskladitve s kapitalom družbe Kontrola zračnega prometa Slovenije, d.o.o. za leto 2020 in 2021 v skupni vrednosti 21.736.071 EUR ter
 - o znižanja naložbe v javno podjetje Uradni list RS za 600.000 EUR, zaradi nakazila dobička v Proračun RS.
- Ministrstvu za infrastrukturo, kjer se je pri družbi Eles naložba povečala zaradi uskladitve naložbe s kapitalom za 12.055.003 EUR ter zmanjšala za nakazan dobiček v Proračun RS za 9.000.000 EUR.

Naložbe v plemenite kovine, umetniška dela in podobno so se v primerjavi z letom 2020 povečale za 9,71%. Njihov delež je sicer v strukturi naložb zanemarljiv.

Naložbe evidentirane pri Ministrstvu za finance

Večina vseh kapitalskih naložb Republike Slovenije (78,16%) je evidentiranih v poslovnih knjigah Ministrstva za finance. Po stanju na dan 31.12.2021 so le-te znašale 10.561.231.335 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 5,39%.

V preglednici 13 je prikazano 96,44% vseh naložb pri Ministrstvu za finance, pri katerih stanje posameznih naložb v pravne osebe, na dan 31.12.2021, presega 100 milijonov EUR.

Tabela 13: Seznam največjih naložb v pravne osebe pri Ministrstvu za finance

Naziv partnerja	Stanje na dan 31.12.2020	Stanje na dan 31.12.2021	Indeks l.2021 / l.2020
DARS D.D. IZGRADNJA AVTOCEST V RS	2.863.136.410	2.922.963.531	102,09
KAPITALSKA DRUŽBA, D.D.	1.060.719.955	1.096.063.005	103,33
SDH, D.D.	572.673.993	791.560.573	138,22
HOLDING SLOVENSKE ELEKTRARNE D.O.O.	984.344.305	779.976.244	79,24
GEN D.O.O.	522.812.909	509.710.449	97,49
SID BANKA, D.D.	473.291.544	488.860.268	103,29
SLOVENSKE ŽELEZNICE D.O.O.	475.762.455	461.432.744	96,99
NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.	229.000.046	381.000.076	166,38
THE EUROPEAN STABILITY MECHANISM	376.190.000	376.190.000	100,00
DUTB, D. D.	260.067.863	298.390.206	114,74
KRKA, D.D., NOVO MESTO	216.528.576	279.200.390	128,94
ELEKTRO LJUBLJANA D.D.	257.493.436	263.223.729	102,23
ELEKTRO MARIBOR D.D.	236.035.739	242.339.221	102,67
TELEKOM SLOVENIJE, D.D.	178.218.008	229.721.378	128,90
POŠTA SLOVENIJE D.O.O.	216.253.862	217.177.483	100,43

ELEKTRO CELJE, D.D.	172.495.000	185.175.781	107,35
LUKA KOPER, D.D.	131.376.000	174.216.000	132,61
ELEKTRO GORENJSKA, D.D.	129.677.187	133.984.150	103,32
ELEKTRO PRIMORSKA D.D.	126.667.063	127.292.250	100,49
PETROL, D.D.	0	114.655.092	-
EUROPEAN INVESTMENT BANK	102.453.277	112.475.502	109,78
Skupaj vse naložbe nad 100 milijonov	9.585.197.628	10.185.608.072	106,26
Skupaj vse naložbe pod 100 milijonov	435.807.890	375.623.263	86,19
Skupaj vse naložbe pri Ministrstvu za finance	10.021.005.518	10.561.231.335	105,39

Ministrstvo za finance ima na dan 31.12.2021 evidentirane naložbe v 88 domačih pravnih osebah in v 11 tujih družbah, od tega v 10 mednarodnih finančnih institucijah.

V primerjavi z letom 2020 so se najbolj povečale naložbe v družbe:

- NLB, d.d. (za 66,38% oz. za 152.000.030 EUR), zaradi uskladitve stanja naložbe RS na borzno vrednost delnic družbe, znižana pa je bila zaradi nakazanih dividend v Proračun RS;
- SDH, d.d. (za 38,22% oz. za 218.886.580 EUR) zaradi večje uskladitve s kapitalom;
- Telekom, d.d. (za 28,90% oz. za 51.503.370 EUR), zaradi uskladitve stanja naložbe RS na borzno vrednost delnic družbe, znižana pa je bila zaradi nakazanih dividend v Proračun RS;

V letu 2021 so se najbolj znižale naložbe RS v družbe:

- Holding slovenske elektrarne, d.o.o. (za 20,76% oz. 204.368.061 EUR) zaradi uskladitve s kapitalom družbe.
- Slovenske železnice, d.o.o. (za 3,01% oz. za 14.329.711 EUR), zaradi uskladitve s kapitalom družbe;
- Gen, d.o.o. (za 2,51% oz. za 13.102.460 EUR), predvsem zaradi nakazila dobička v Proračun RS.

Ostale večje naložbe se v primerjalnem obdobju niso bistveno spreminjale.

Od kapitalskih naložb v delnice in deleže v tujini ima Republika Slovenija na dan 31.12.2021 pri Ministrstvu za finance evidentirano za 525.028.839 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 2021 so, poleg že navedenih uskladitev, vplivala tudi vplačila kapitala ter uskladitve naložb na tržno vrednost delnic, ki kotirajo na borzi, na dan 31.12.2021. Uskladitve s kapitalom družb so bile opravljene na podlagi prejetih podatkov o kapitalu družb za leto 2021. Nekatere družbe (SDH, d.d., DUTB, d.d., SID Banka, d.d., Elektro Maribor, d.d. Elektro Gorenjska, d.d., Elektro Celje, d.d. in druge) so potrebne podatke o kapitalu poslale že za leto 2021, zato so bili ti podatki ustrezno vključeni v poslovne knjige in zbirno bilanco stanja za leto 2021. Na znižanje vrednosti naložb pa so vplivala tudi nakazila dobičkov ter dividend v Proračun RS.

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 369.291.749 EUR;
- Ministrstvu za infrastrukturo, in sicer naložba v Eles, d.o.o v vrednosti 338.027.775 EUR ter naložba v Sklad za financiranje razgradnje NEK v vrednosti 212.582.003 EUR; Družba 2TDK je bila v letu 2021 dokapitalizirana v vrednosti 11.754.916 EUR. Kapital družbe na dan 31.12.2021 znaša 141.546.690 EUR.

5.3.2 Terjatve iz naslova dolgoročno danih posojil

Dolgoročno dana posojila po stanju na dan 31.12.2021 znašajo 943.208.100 EUR. V primerjavi z letom poprej so se dolgoročno posojila RS zmanjšala za 0,72%. Najvišji delež terjatev iz naslova dolgoročnih danih posojil je pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, v vrednosti 507.499.178 EUR, vključno s sredstvi kupnin, ki se na podlagi Zakona o uporabi sredstev, pridobljenih iz naslova kupnin 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 250.283.951 EUR.

Tabela 14: Proračunski uporabniki, ki izkazujejo najvišje zneske danih posojil

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2020	Stanje na dan 31.12.2021	Spremembe v letu 2021	Indeks l.2021 / l.2020
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	527.149.904	507.499.177	-19.650.727	96,27
1099	Proračun RS	260.586.299	250.283.951	-10.302.348	96,05
1611	Ministrstvo za finance	161.596.612	174.666.030	13.069.418	108,09
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	758.942	10.758.942	10.000.000	1417,62
Skupaj		950.091.757	943.208.100	-6.883.657	99,28

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; pogodbe 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. Terjatve do sklada so konec leta 2021 znašale 209.859.239 EUR (zmanjšanje za 5.001.380 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 2021 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 2021 znaša 31.584.250 EUR (povečanje za 5.440 EUR);
- posojila občinam v višini 75.544.450 EUR. Novih dolgoročnih posojil ni bilo danih. Posojila so se sicer zmanjšala z odplačili v višini 9.159.390 EUR;
- dana posojila in obresti od danih posojil privatnim podjetjem iz sredstev kupnin v višini 15.666.579 EUR. V primerjavi z letom 2020 so se terjatve iz navedenega naslova zmanjšale za 25,82%, predvsem zaradi odplačil danih posojil z obrestmi.

V knjigi Proračuna RS je izkazano posojilo Helenski republiki v višini 249.945.350 EUR. Namen posojila je vzpostavitev stabilnosti javnih financ, ki jo zagotavljajo države članice evrskega območja. V letu 2021 je zapadlo v odplačilo 10.280.343 EUR glavnice danega posojila. Natečene obresti so izkazane kot kratkoročna terjatev proračuna do Helenske republike in se poravnava trimesečno. Zaradi negativne obrestne mere RS na dan 31.12.2021 ne izkazuje obveznosti iz naslova natečenih obresti.

Na kontih dolgoročno danih posojil in depozitov Proračun RS izkazuje tudi znesek 338.601 EUR, kar predstavlja protivrednost iraških obveznic ISIN oznake XS01240295575, v nominalni vrednosti 383.500 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 2021 se je zmanjšala nominalna vrednost obveznice, zaradi nakazila 59.000 USD.

Pri Ministrstvu za finance je evidentirano konec lanskega leta za 174.666.030 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 2020 se je stanje dolgoročnih posojil povečalo za 8,09% tj. za 13.069.418 EUR.

Pri Ministrstvu za infrastrukturo so se v primerjavi z letom 2020, močno povečala dolgoročna posojila in sicer zaradi danega posojila SID banki v višini 10.000.000 EUR na podlagi Pogodbe o financiranju in izvajanju ukrepa finančnega inženiringa.

5.3.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne terjatve iz poslovanja na dan 31.12.2021 znašajo 445.746.790 EUR. Vse terjatve te skupine kontov so knjižene kot druge dolgoročne terjatve iz poslovanja (podskupina kontov 085). Več kot 80% terjatev je evidentiranih v knjigi Proračuna, 16,77% se jih nanaša na terjatve v poslovnih knjigah Ministrstva za infrastrukturo in 1,93% terjatev se nanaša na terjatve v poslovnih knjigah Ministrstva za finance. Na ostale proračunske uporabnike se nanaša preostalih 0,84% priznanih dolgoročnih terjatev iz poslovanja.

Tabela 15: Proračunski uporabniki, ki izkazujejo najvišje zneske dolgoročnih terjatev iz poslovanja

Konto	Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2020	Stanje na dan 31.12.2021	Spremembe v letu 2021	Indeks 1.2021 / 1.2020
08	1099	Proračun RS	269.195.651	358.623.767	89.428.115	133,22
08	2430	Ministrstvo za infrastrukturo	90.737.770	74.737.770	-16.000.000	82,37
08	1611	Ministrstvo za finance	12.294.394	8.621.709	-3.672.684	70,13
08	Drugi PU		3.432.065	3.763.544	331.479	109,66
Skupaj			375.659.879	445.746.790	70.086.910	118,66

Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja so na dan 31.12.2021 v poslovni knjigi Proračuna RS izkazane v vrednosti 358.623.767 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 245.561.163 EUR;
- terjatve do tujih poslovnih subjektov iz naslova nasledstva, v višini 76.070.660 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 34.806.831 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 1.873.145 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 z odplačili obveznosti DARS-a do pristojnega ministrstva in je konec leta 2021 znašala 74.737.770 EUR.

Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja, ki so evidentirane pri Ministrstvu za finance, znašajo 8.621.709 EUR, in sicer:

- terjatev do Banke Slovenije iz naslova tečajnih oziroma obrestnih razlik znaša 5.735.996 EUR;
- terjatve iz naslova ustanoviteljstva do družbe RTH – v likvidaciji znašajo 2.462.999 EUR;
- terjatve iz naslova ustanoviteljstva do Rudnika Kanižarica v zapiranju, d.o.o. – v likvidaciji znašajo 383.977 EUR;
- znesek 38.737 EUR predstavlja dolgoročne terjatve iz naslova regresov (SID banka–varnostne rezerve).

Več kot polovica terjatev ostalih proračunskih uporabnikov je evidentiranih pri Ministrstvu za okolje in prostor, in sicer sporne terjatve do Beograjske banke, v višini 1.569.486 EUR, ter dolgoročne terjatve iz poslovanja do Eko sklada, j.s., ki se nanašajo na dana posojila iz Pharovih sredstev, v višini 391.508 EUR.

Skoraj 20% terjatev pri ostalih proračunskih uporabnikih je evidentiranih pri Ministrstvu za javno upravo, in sicer v višini 715.409 EUR. Terjatve se nanašajo na sodno poravnavo z občinami zaradi vračila neupravičeno izplačanih sredstev v zvezi z gradnjo širokopasovnega omrežja elektronskih komunikacij.

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 ustrežno 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 peto leto zapored vključiti tudi podatke o knjigovodski vrednosti osnovnih sredstev. Za leto 2021 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 31.12.2021, in sicer v elektronski obliki (v XML formatu) in preko spletne aplikacije UJPnet.

Terjatve za sredstva dana v upravljanje po stanju na dan 31.12.2021 znašajo 3.121.850.658 EUR in so se v primerjavi z letom 2020 povečale za 5,19%.

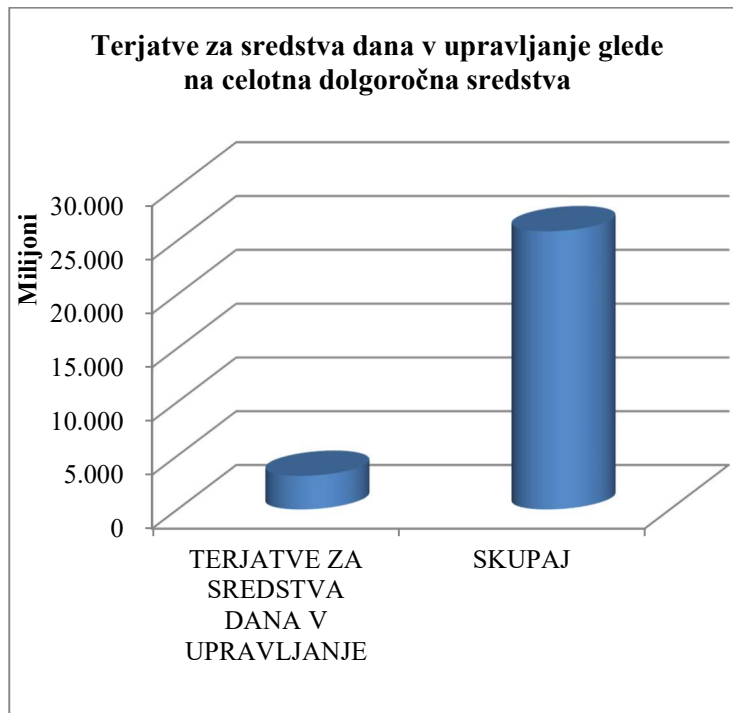
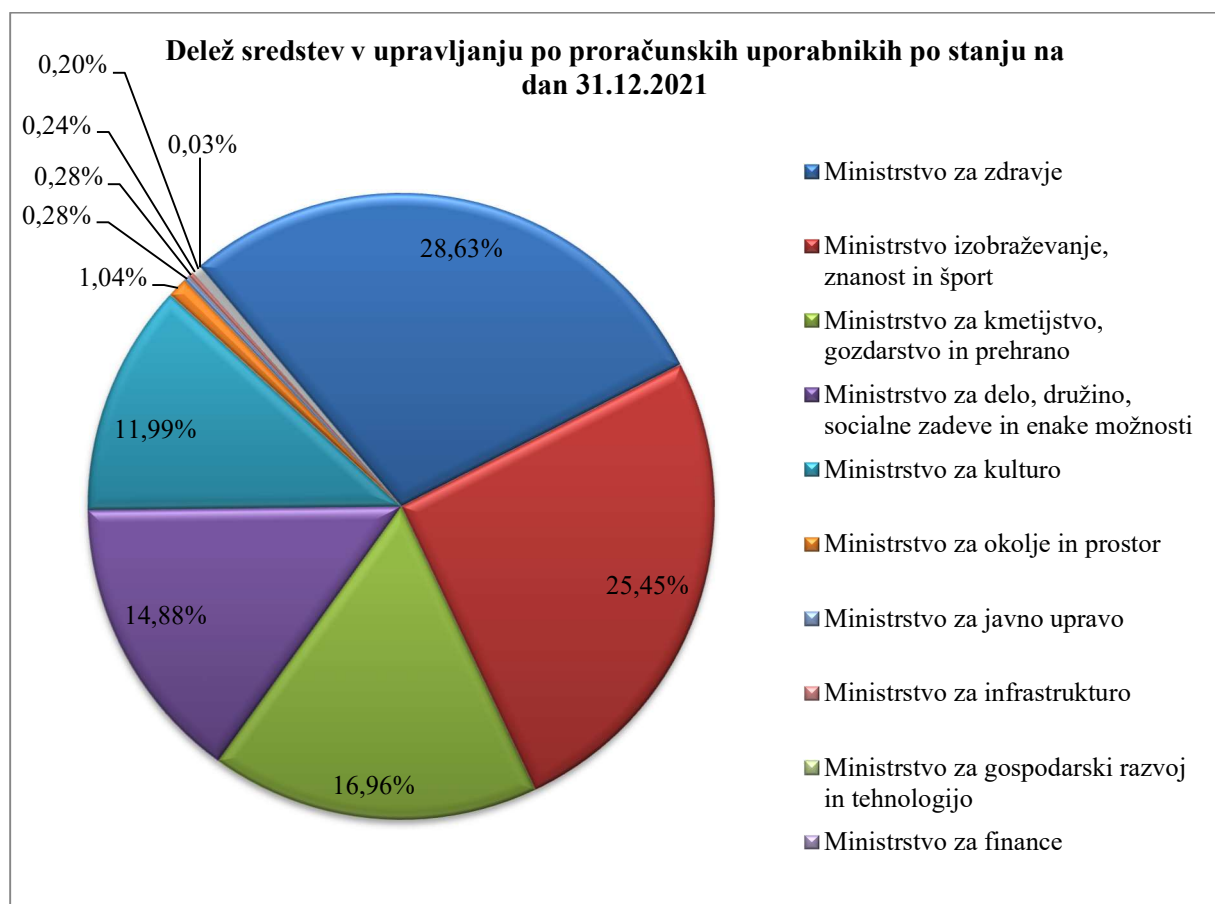


Tabela 16: Struktura terjatev za sredstva v upravljanju po vrstah prejemnikov

KONTO	Prejemniki sredstev v upravljanju	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2021	Delež v %	Indeks 1.2021 / 1.2020
091000	POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA NA RAVNI DRŽAVE	2.936.187.197	98,93	3.090.080.255	98,98	105,24
091100	POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA NA LOKALNI RAVNI	31.655.606	1,07	31.706.398	1,02	100,16
090100	NEPOSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA NA LOKALNI RAVNI	0	0,00	64.005	0,00	-
	SKUPAJ	2.967.842.803	100	3.121.850.658	100	105,19

Sredstva v upravljanju pri posrednih uporabnikih proračuna na državni ravni konec leta 2021 znašajo 30.090.080.255 EUR.



Preglednica v nadaljevanju izkazuje višino terjatev po posameznih proračunskih uporabnikih.

Tabela 17: Proračunski uporabniki, ki imajo evidentirane terjatve za sredstva, dana v upravljanje

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2021	Delež v %	Indeks 1.2021 / 1.2020
2711	Ministrstvo za zdravje	793.983.710	27,04	884.767.454	28,63	111,43
3330	Ministrstvo izobraževanje, znanost in šport	756.924.211	25,78	786.328.370	25,45	103,88
2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	512.107.712	17,44	524.213.057	16,96	102,36
2611	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	443.176.766	15,09	459.875.441	14,88	103,77
3340	Ministrstvo za kulturo	372.347.288	12,68	370.522.492	11,99	99,51
2550	Ministrstvo za okolje in prostor	30.735.130	1,05	32.222.159	1,04	104,84

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2021

3130	Ministrstvo za javno upravo	8.069.783	0,27	8.751.469	0,28	108,45
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	7.486.054	0,25	8.685.926	0,28	116,03
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	3.695.976	0,13	7.355.421	0,24	199,01
1611	Ministrstvo za finance	6.601.225	0,22	6.316.319	0,20	95,68
2030	Ministrstvo za pravosodje	1.059.342	0,04	1.042.147	0,03	98,38
Skupaj		2.936.187.198	100,00	3.090.080.255	100,00	105,24

Iz tabele 17 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 224.853.589 EUR in predstavlja eno četrtino tovrstnih terjatev. Terjatev se v primerjavi z letom 2020 povečala za skoraj 15% in sicer predvsem zaradi nakupa medicinske opreme.
- 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 56.824.534 EUR, Zavod za šport RS Planica s 40.821.455 EUR in Študentski dom Ljubljana z 38.511.726 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 512.958.363 EUR. V primerjavi z letom 2020 so se terjatve do sklada povečale za 11.868.364 EUR, predvsem zaradi brezplačno pridobljenih zemljišč na raznih pravnih podlagah.

Največje spremembe (povečanja) terjatev za sredstva dana v upravljanje so bile v letu 2021 pri:

- Ministrstvu za zdravje, kjer so se terjatve za sredstva, dana v upravljanje povečale za 90.783.744 EUR, predvsem zaradi prenosa osnovnih sredstev ministrstva na terjatve za sredstva, dana v upravljanje do javnih zavodov v skupni vrednosti 40.060.652 EUR. Več kot eno tretjino povečanja predstavljajo presežki prihodkov nad odhodki javnih zdravstvenih zavodov, ostalo pa predstavljajo vlaganja v medicinsko opremo ter ostale uskladitve z javnimi zavodi;
- Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (povečanje za 29.404.159 EUR). 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 ter drugo;
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (povečanje za 16.698.675 EUR) predvsem zaradi enakih razlogov kot so navedeni v prejšnji alineji. Javna zavoda z največjimi terjatvami za sredstva v upravljanju sta Dom upokojencev Ptuj z 31.384.453 EUR ter Dom upokojencev Center Tabor - Poljane z 21.662.107 EUR;
- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (povečanje za 3.659.445 EUR oz. za 99,02%) je imelo od ministerstev z nižjo vrednostjo sredstev v upravljanju največjo povečanje v primerjavi za letom 2020, predvsem zaradi investicij v Javno agencijo RS za spodbujanje podjetništva, internacionalizacije, tujih investicij in tehnologije ter presežka Slovenske turistične organizacije.

Zmanjšanja terjatev v primerjavi z letom 2020 so bila pripoznana pri ministrstvih, ki imajo evidentirane nižje vrednosti sredstev upravljanju.

Vrednost sredstev v upravljanju pri posrednih proračunskih uporabnikih na lokalni ravni je konec leta 2021 znašala 31.706.398 EUR in se v primerjavi z letom 2020 skoraj niso spremenila. Večina terjatev za sredstva v upravljanju do javnih zavodov v občinski lasti je knjiženih pri Ministrstvu za kulturo. Največji med njimi so Pokrajinski muzej Ptuj – Ormož v višini 11.216.757 EUR in Zavod za turizem, kulturo, mladino in šport Brda v višini 6.767.249 EUR ter Zavod za kulturo Bled v višini 6.311.958 EUR.

Terjatve za sredstva dana v upravljanje neposrednemu proračunskemu uporabniku na lokalni ravni konec leta 2021 znašajo 64.005 EUR. Direkcija RS za infrastrukturo je dala sredstva v upravljanje Občini Poljčane

6. Neplačane terjatve Proračuna RS na dan 31.12.2021

6.1 Neplačane terjatve zapadle do 31.12.2021

V letu 2021 so v knjigi Proračuna RS evidentirane terjatve, ki so zapadle v plačilo pred 01.01.2022, v skupni višini 457.786.143 EUR, in sicer:

- neplačane terjatve za unovčena poroštva v višini 47.108.944 EUR,
- ostale kratkoročne terjatve v višini 410.677.199 EUR.

6.1.1 Neplačane terjatve iz naslova unovčenih poroštev, ki so zapadle do 31.12.2021

Skupni znesek neplačanih in že zapadlih terjatev na dan 31.12.2021 iz naslova unovčenih poroštev znaša 47.108.944 EUR in je nižji glede na preteklo leto za 4.034.010 EUR predvsem zaradi poplačil unovčenih poroštev in pravnomočno zaključenih stečajnih postopkov.

V letu 2021 je bilo izvedenih plačil iz naslova poroštenih obveznosti v skupnem znesku 14.414 EUR, in sicer družbi N.M.BUS d.o.o. in eni fizični osebi. Poroštvo RS je bilo izplačano na podlagi 65. člena Zakona o interventnih ukrepih za zaježitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarsko (Ur. list RS, št. 49/20 – 61/20) in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo.

Tabela 18: Pregled stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev po kontih **zapadlo do 31.12.2021**

Konto	Naziv terjatev	Stanje na dan 31.12.2020	Stanje na dan 31.12.2021	Indeks 1.2021 / 1.2020
120031	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva iz insolventnih postopkov	49.806.079	46.476.575	93,32
120050	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva	640.291	0	0,00
120051	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva jamstvene sheme za pravne osebe	170.650	181.047	106,09
120052	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva jamstvene sheme za fizične osebe	269.783	265.732	98,50
160210	Obračunane zamudne obresti za unovčena poroštva	256.150	185.589	72,45
	Skupaj	51.142.953	47.108.943	92,11

RS je prejela v letu 2021 poplačila iz naslova unovčenih poroštev (glavnic in obresti) za 1.839.444 EUR:

- 778.591 EUR poplačil iz naslova unovčenih poroštev po ZJShemRS. Največja poplačila predstavljajo nakazila od družb: Primorje d.d. v višini 497.063 EUR, Garant d.d.. v višini 132.874 EUR in Kraški zidar d.d. v višini 123.649 EUR;
- 13.101 EUR poplačil iz naslova unovčenih poroštev po ZJShemFO (jamstvena shema za fizične osebe) – prejeta poplačila s strani 13 fizičnih oseb);
- 1.047.752 EUR poplačila iz naslova plačanega poroštva družbe TAM d.o.o. v višini 350.000 EUR in družbe Polzela v višini 697.752 EUR.

Poleg poplačil so na spremembo višine terjatev iz naslova unovčenih poroštev v letu 2021 najbolj vplivali:

- pravnomočno zaključeni stečajni postopki v skupnem znesku 2.725.803 EUR (največji Gradis Celje v višini 1.730.573 EUR, GHM v višini 368.918 EUR in Tehcenter 234.686 EUR);
- obračunane obresti v letu 2021 v višini 249.500 EUR.

Tabela 19: Pregled stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev na dan 31.12.2021 po največjih dolžnikih

Zap. št.	Podjetje	Stanje terjatve na dan 31.12.2021
1.	SCT, D.D., LJUBLJANA, Slovenija - v stečaju	10.226.453
2.	PRIMORJE D.D. - V STEČAJU	6.363.062
3.	MONTAVAR METALNA NOVA STEČAJ	5.740.792
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	1.839.500
8.	CPM, D.D. V STEČAJU	1.660.780
9.	CM CELJE, D.D. - V STEČAJU	1.583.214
10.	RADEČE PAPIR, D.O.O. - V stečaju"	1.570.875
11.	GRANIT D.D.- V STEČAJU	1.110.080
12.	MARTEX D.O.O.	1.007.596
	Skupaj večji dolžniki	40.733.365
	Ostali dolžniki	6.189.989
	Skupaj terjatve za obresti iz naslova unovčenih poroštev	185.589
	Skupaj vse terjatve iz naslova unovčenih poroštev, zapadle do 31.12.2021	47.108.943

V zgornji preglednici stanja terjatev so navedeni dolžniki, katerih skupna vrednost terjatev predstavlja 86,47% vrednosti celotnega stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev na dan 31.12.2021.

6.1.2 Neplačane terjatve iz naslova unovčenih poroštev, ki zapadejo po 31.12.2021

Na dan 31.12.2021 ni bilo pripoznanih terjatev, ki bi zapadle po 31.12.2021.

6.1.3 Ostale neplačane terjatve Proračuna RS, ki so zapadle v plačilo do 31.12.2021

V knjigi Proračuna RS so poleg unovčenih poroštev RS izkazane še naslednje neplačane kratkoročne terjatve do kupcev z zapadlostjo do 31.12.2021 v skupni višini 410.677.199 EUR:

- kratkoročne terjatve za sredstva iz EU skladov (FEAD, EKRR, KS, ESS, YEI) v višini 101.655.295 EUR;
- terjatev do LB d.d. v višini 302.385.667 EUR, saj je RS prevzela izpolnitev obveznosti LB d.d. do upravičencev iz naslova neizplačanih starih deviznih vlog in obresti, skladno z ZNISSEŠP Ur. l. RS, št. 48/15 (Zakon o načinu izvršitve sodbe Evropskega sodišča za človekove pravice v zadevi št. 60642/08);
- terjatev iz naslova nasledstva do Zvezne direkcije za promet – JUGOIMPORT (7.211.393,80 USD) v višini 6.367.114 EUR, ki je usklajena po referenčnem tečaju Banke Slovenije na dan 31.12.2021;

- neupravičena poraba sredstev pri proračunskih uporabnikih v višini 192.818 EUR, največji del v višini 190.203 EUR, se nanaša na neupravičeno porabo EU sredstev v primeru, ko je proračunski uporabnik v vlogi dolžnika, kadar gre za sistemsko nepravilnost;
- prevzete terjatve bivše Agencije RS za plačilni promet v višini 76.305 EUR.

6.2 Druge prenesene terjatve Proračuna RS iz leta 2021, ki zapadejo v letu 2022

Od drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja v knjigi Proračuna RS, v skupnem znesku 358.623.767 EUR, zapadejo v plačilo v letu 2022 terjatve v znesku 6.053.625 EUR. Od slednjega se največji del v skupnem znesku 5.965.467 EUR nanaša na provizijo za dano poroštvo RS:

- terjatev izkazana do DUTB d.d. v višini 1.873.145 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 4.092.322 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 2021 znašajo 5.190.318.660 EUR (brez upoštevanja oz. izločanja tistega dela dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v letu 2022), kar je za 11,17 % oziroma za 652.878.020 EUR manj kot v letu 2020.

Na spremembo sta najbolj vplivali:

- zmanjšanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja pri Proračunu RS (za 197.002.636 EUR) in pri Finančni upravi RS (za 183.483.156 EUR)
- zmanjšanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, največ pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (za 110.543.976 EUR) ter pri Ministrstvu za finance (105.598.603 EUR)
- zmanjšanja pasivnih časovnih razmejitev, največ pri Proračunu RS (za 78.072.831 EUR)
- povečanje kratkoročnih obveznosti iz naslova prejetih predujmov in varščin pri Proračunu RS (za 102.287.242 EUR).

Tabela 20: Struktura kratkoročnih obveznosti in PČR v letu 2021 ter primerjava z letom 2020

SKUPINA KONTOV	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2021	Delež v %	Indeks v 1.2021 / 1.2020
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	428.589.842	7,33	546.442.197	10,53	127,50
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	112.700.206	1,93	112.480.139	2,17	99,80
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	122.618.150	2,10	145.316.590	2,80	118,51
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	1.001.568.105	17,14	604.925.362	11,65	60,40

24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	516.211.463	8,83	243.187.837	4,69	47,11
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	120.000.000	2,05	144.500.000	2,78	120,42
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	425.322.994	7,28	346.344.860	6,67	81,43
28	NEPLAČANI PRIHODKI	2.597.690.048	44,46	2.691.578.871	51,86	103,61
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	518.495.872	8,87	355.542.804	6,85	68,57
	SKUPAJ	5.843.196.680	100	5.190.318.660	100	88,83

7.1 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

Večina sredstev (99,24%) varščin in prejetih predujmov je evidentirana v knjigi Proračuna RS in pri sodiščih. Delež ostalih proračunskih uporabnikov je 0,76%. Skupni znesek varščin je v letu 2021 višji od preteklega leta, in sicer za 27,50% oziroma za 117.852.355 EUR, predvsem zaradi povečanja obveznosti iz naslova prejetih sredstev Evropske komisije.

Tabela 21: Predujmi in varščine po proračunskih uporabnikih oziroma skupinah proračunskih uporabnikov

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2021	Delež v %	Sprememba v letu 2021	Indeks 1.2021 / 1.2020
1099	Proračun RS	381.547.351	89,02	483.834.592	88,54	102.287.241	126,81
2554	Inšpektorat za okolje in prostor	0	0,00	2.275.412	0,42	2.275.412	100,00
2331	Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja	1.995.902	0,47	1.001.580	0,18	-994.322	50,18
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	338.668	0,08	303.775	0,06	-34.893	89,70
	Sodišča	44.289.291	10,33	58.477.151	10,70	14.187.860	132,03
	Drugi PU	418.631	0,10	549.687	0,10	131.057	131,31
SKUPAJ		428.589.842	100,00	546.442.197	100,00	117.852.355	127,50

Proračun RS izkazuje kot predujme in varščine:

- obveznosti v višini 483.834.592 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 2021 povečala za 102.287.241 EUR.

Po stanju na dan 31.12.2021 so pri sodiščih izkazani prejeti predujmi in varščine za postopke, ki se vodijo pri sodiščih, v višini 58.477.151 EUR. Največ takih sredstev je pri Okrajnem sodišču Ljubljana v višini 15.869.648 EUR (povečanje za 6.254.475 EUR), pri Okrožnem sodišču Ljubljana v višini 8.263.708 EUR (povečanje za 2.175.235 EUR), pri Okrožnem sodišču Koper v višini 7.798.726 EUR (zmanjšanje za 190.758 EUR), pri Okrožnem sodišču Maribor v višini 6.633.786 EUR (zmanjšanje za 231.197 EUR). Pri sodiščih so se predujmi in varščine povečali za skupaj 14.187.860 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 2021 spremenile, in sicer najbolj pri:

- Agenciji RS za kmetijske trge in razvoj podeželja (zmanjšanje za 994.322 EUR), zaradi vplačanih varščin za zavarovanje plačil na različnih ukrepih skupne kmetijske politike tako na EU kot SLO delu

Pri Inšpektoratu za okolje in prostor se je stanje na kontih skupine 20 precej povečalo (za 2.275.412 EUR) zaradi preknjižbe založenih sredstev iz konta skupine 29 na konto skupine 20.

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 2020 v leto 2021« in »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2021 v leto 2022«, ki sta prilogi k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2021, 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 2021 so se kratkoročno odloženi prihodki povečali za 3,61% oz. za 93.888.823 EUR. V celotnih kratkoročnih obveznostih znaša delež takih obveznosti 51,86%, največ pri Proračunu RS (v višini 2.568.709.102 EUR, kjer je bilo pripoznano največje povečanje za 95.355.280 EUR, (največji spremembi sta povečanje kratkoročnih terjatev za sredstva EU skladov v višini 107.607.900 EUR in zmanjšanje terjatev do zavezancev za davčne prihodke v višini 38.476.438) ter pri Finančni upravi (za 13.021.388 EUR posledično zaradi višjih drugih kratkoročnih terjatev).

Pasivne časovne razmejitve (konti skupine 29) se nanašajo na odložene prihodke in vnaprej vračunane odhodke. V letu 2021 so se pasivne časovne razmejitve zmanjšale za 31,43% oz. za 162.953.068 EUR. V celotnih kratkoročnih obveznostih pasivne časovne razmejitve predstavljajo 6,85% delež. Največ jih je pripoznanih pri Generalštabu slovenske vojske, Proračunu RS (kjer je bilo pripoznano največje zmanjšanje za 78.072.831, največ zaradi zapiranja pasivnih časovnih razmejitev v sklopu izvedbe plačil v internih dnevih v breme proračuna leta 2020), Policiji, Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti.

Struktura posameznih postavk kontov skupin 21 do vključno 29 v vseh kratkoročnih obveznostih se je nekoliko spremenila. Upošteva vpliv na pasivno stran bilance stanja so se navedene kratkoročne obveznosti nominalno zmanjšale za 770.730.375 EUR, na kar so najbolj vplivali:

- nominalno povečanje (skupaj za 141.087.263 EUR):
 - o neplačanih prihodkov (konti skupine 28, za 93.888.823 EUR),
 - o kratkoročnih obveznosti do financerjev (konti skupine 25, za 24.500.000 EUR),
 - o kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev (konti skupine 22, za 22.698.440 EUR, največje povečanje pri Ministrstvu za finance za 16.268.305 EUR, Direkcija za infrastrukturo za 6.083.899 EUR),
- nominalno zmanjšanje (skupaj za 911.817.638 EUR):

- drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja (konti skupine 23, za 396.642.743 EUR, največ pri Proračunu RS za 197.002.636 EUR, in pri Finančni upravi RS za 183.483.156 EUR),
- kratkoročnih obveznosti do uporabnikov EKN (konti skupine 24, za 273.023.626 EUR: največje zmanjšanje pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti za 110.543.976 EUR, pri Ministrstvu za finance za 105.598.603 EUR, Ministrstvu za zdravje za 52.260.886 EUR),
- pasivnih časovnih razmejitev (skupina kontov 29, za 162.953.068 EUR),
- kratkoročnih obveznosti iz financiranja (konti skupine 26, za 78.978.134 EUR)
- kratkoročnih obveznosti do zaposlenih (skupina kontov 21, za 220.067 EUR, največje zmanjšanje pri Policiji za 2.467.540 EUR in povečanje pri Generalštabu slovenske vojske za 1.962.659 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 31.12.2021 izkazujejo obveznosti iz financiranja le v skupnem znesku 11.667 EUR. Kratkoročne obveznosti v zvezi s financiranjem so se v letu 2021 zmanjšale za 54.478.134 EUR oz. za 9,99%. Na spremembo je vplivalo povečanje obveznosti iz naslova izdanih kratkoročnih vrednostnih papirjev - zakladnih menic (za 24.500.000 EUR) in zmanjšanje obveznosti za natečene obresti (za 78.978.726 EUR). Primerjava s preteklim letom je razvidna iz tabele 22.

Tabela 22: Struktura kratkoročnih obveznosti v povezavi s financiranjem

SKUPINA KONTOV	Vrsta kratkoročne obveznosti	Stanje obveznosti na dan 31.12.2020	Stanje obveznosti na dan 31.12.2021	Indeks v 1.2021 / 1.2020
25	Zakladne menice - glavnica	120.000.000	144.500.000	120,42
26	Obračunane natečene obresti	425.311.919	346.333.193	81,43
26	Kratkoročne obveznosti iz financiranja pri drugih PU	11.075	11.667	105,35
	SKUPAJ	545.322.994	490.844.860	90,01

Obveznosti v zvezi s financiranjem v znesku 490.844.860 EUR predstavljajo odprte kratkoročne obveznosti Proračuna RS in drugih PU. Kar 70,56% obveznosti je pripoznanih kot obračunane natečene obresti v skupni višini 346.333.193 EUR, in sicer se nanaša:

- 322.379.299 EUR na obračunane natečene obresti iz naslova dolgoročnega dolga;
- 22.882.964 EUR na obračunane natečene obresti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov;
- 1.070.931 EUR na obračunane natečene obresti od CSA sredstev.

8. Dolgoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

8.1 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti v letu 2021 znašajo 31.171.031.834 EUR in so po obsegu nižji za 0,86% oziroma za 269.274.694 EUR glede na leto 2020. Struktura dolgoročnih virov se

ni bistveno spremenila, kljub povečanju dolgoročnih finančnih obveznosti in drugih dolgoročnih obveznosti (skupaj za 1.604.746.065 EUR) ter zmanjšanju splošnega sklada, rezervnega sklada in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev (skupaj za 1.874.020.759 EUR).

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

Tabela 23: Struktura dolgoročnih virov in primerjava s preteklim letom

SKUPINA KONTOV	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2021	Delež v %	Indeks 1.2021 / 1.2020
90	SPLOŠNI SKLAD	-3.376.619.634	-10,74	-5.211.795.215	-16,72	45,65
91	REZERVNI SKLAD	135.446.089	0,43	116.036.110	0,37	85,67
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	206.084.083	0,66	186.648.884	0,60	90,57
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	34.199.060.417	108,77	35.729.622.421	114,62	104,48
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	276.335.573	0,88	350.519.634	1,12	126,85
	SKUPAJ	31.440.306.528	100,00	31.171.031.834	100,00	99,14

Splošni sklad

Splošni sklad ima negativno vrednost, na kar v največji meri vpliva stanje v knjigi Proračuna RS, kjer je bila na dan 31.12.2021 pripoznana negativna vrednost v znesku -30.800.319.699 EUR. Negativna vrednost je posledica:

- protipostavke kratkoročnim obveznostim iz financiranja (kratkoročne zakladne menice) v višini 144.500.000 EUR in
- protipostavke dolgoročnim obveznostim iz financiranja (dolgoročni dolg) v višini 35.729.622.421 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 225.907.902 EUR,
- protipostavko danega posojila Helenski republiki v višini 249.945.350 EUR,
- protipostavko prejetih iraških obveznic (383.500 USD) v višini 338.601 EUR
- protipostavko tečajnih razlik za stanja na računih.

Celotni splošni sklad se je v letu 2021 povečal za 490,98% oziroma za 1.835.175.581 EUR. Na slednje so najbolj vplivale spremembe:

- povečanja knjigovodske vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v višini 400.118.908 EUR, največ pri Direkciji RS za infrastrukturo (za 291.955.031 EUR), zaradi aktiviranja osnovnih sredstev v obliki infrastrukturnih objektov in stavbnih zemljišč;
- povečanja finančnih naložb v skupni vrednosti 555.446.942 EUR, največ pri Ministrstvu za finance (za 540.225.818 EUR), zaradi uskladitve vrednosti delnic na borzno vrednost pri NLB d.d., Telekom d.d. in Luka Koper d.d. ter zaradi uskladitve kapitala družbe SDH;
- povečanje sredstev danih v upravljanje v višini 154.007.854 EUR, največ pri Ministrstvu za zdravje (za 90.946.009 EUR), na osnovi pogodb o prenosu sredstev v upravljanje javnim zdravstvenim zavodom v pristojnosti Ministrstva za zdravje (36.572.238 EUR), investicijskih transferov JZZ (22.510.841 EUR), usklajevanj IOP obrazcev za leti 2020 in 2021 z JZZ (31.973.347 EUR) in prodaje nepremičnin (zmanjšanje za 110.417 EUR);
- povečanje namenskih sredstev, prenesenih javnim skladom v skupni višini 130.631.138 EUR, največ pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (za 109.751.953 EUR), zaradi povečanja namenskega premoženja dveh javnih skladov (SPS in SRRS);

- povečanje sredstev, prenesenih drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti, v skupni višini 39.692.004 EUR;
- povečanje sredstev za posebne namene proračunskih skladov v skupni višini 64.213.848 EUR;
- zmanjšanja splošnega sklada za drugo v višini 3.918.274.672 EUR:
 - o zmanjšanje zaradi povečanega dolgoročnega dolga v višini 1.530.562.004 EUR;
 - o zmanjšanje zaradi povečanja kratkoročne obveznosti iz naslova zakladnih menic v višini 24.500.000 EUR in
 - o povečanje iz naslova ugotovljenih presežkov prihodkov nad odhodki opravljanja lastne dejavnosti proračunskih uporabnikov v skupni višini 626.961 EUR, največ pri Proračunu RS (za 349.402 EUR)
 - o zmanjšanje zaradi ugotovljenega bilančnega rezultata v višini 1.784.896.838 EUR, in sicer pripoznanje:
 - primanjkljaja v bilanci prihodkov in odhodkov v znesku 3.080.259.061 EUR,
 - primanjkljaja v računu finančnih terjatev in naložb 284.102.984 EUR ter
 - presežka računa financiranja v višini 1.579.465.207 EUR;
- povečanje zaradi uskladitve stanja naložbe v Sklad RS za nasledstvo v višini 6.049.641 EUR;
- zmanjšanje zaradi prejetih nakazil zapadlih glavnih posojila, danega Helenski republiki, v višini 10.280.342 EUR.

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

Rezervni sklad

Rezervni sklad se je v letu 2021 zmanjšal za 14,33% oziroma v višini 19.409.979 EUR iz naslova večje porabe sredstev rezerv glede na višino izločanj v Rezervni sklad v letu 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 2022 zmanjšale za 9,43 % oz. za 19.435.199 EUR. Na spremembe so vplivali:

- sprememba stanja terjatev v knjigi Proračuna RS (zmanjšanje za 2.976.640 EUR), in sicer največ zaradi zmanjšanja stanja terjatev iz naslova provizij za dano poročilo TEŠ in DUTB v višini 8.467.658 EUR ter povečanja stanja terjatev do tujih poslovnih subjektov (mešane banke) iz naslova sukcesije, zaradi uskladitve s tečajem v višini 5.608.208 EUR;
- zmanjšanja stanja terjatev pri Ministrstvu za infrastrukturo (zmanjšanje za 13.114.754 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«;
- zmanjšanja stanja terjatev pri Ministrstvu za finance (za 3.672.684 EUR) zaradi uskladitve stanja obračunane negativne tečajne razlike do Banke Slovenije in uskladitve kapitala pri Rudniku Kanižarica v zapiranju ter prenos naložbe družbe RTH-v likvidaciji med terjatve.

Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti iz poslovanja (konti skupine 97) so se do konca leta 2021 povečale na 350.519.634 EUR. Sprememba za 26,86% oz. za 74.184.061 EUR je predvsem posledica:

- povečanja obveznosti pri Proračunu RS za 92.404.756 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 95.750.000 EUR;

- povečanje obveznosti pri Ministrstvu za javno upravo za 6.474.248 EUR, zaradi povečanja obveznosti iz naslova nakupa programske opreme (za 11.898.387 EUR), povečanja obveznosti zaradi uskladitve z amortizacijskimi načrti (385.586 EUR), zmanjšanja obveznosti za plačila obrokov finančnih najemov za UE Brežice, FURS Celje, UC Grosuplje in UC Koper (1.823.971 EUR) in zmanjšanja obveznosti za plačila obročnega nakupa programske opreme (3.985.754 EUR);
- zmanjšanja obveznosti do bank pri Direkciji RS za infrastrukturo za 11.356.371 EUR: zmanjšanje za 13.852.320 EUR iz naslova Pogodbe plačilu terjatev in prvega odstavka 5a člena Zakona o družbi Slovenske železnice do Republike Slovenije ter povečanje obveznosti v višini 2.069.789 EUR zaradi zadržanih izplačil;
- zmanjšanja obveznosti pri Ministrstvu za finance za 10.945.050 EUR, iz naslova plačil IBRD, GEF, IDA, MIGA, IFC in Helenski republiki.

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 245.561.163 EUR. V letu 2021 se je obveznost povečala za 92.404.756 EUR. Na spremembo je najbolj vplivalo nakazilo za operacijo Finančni instrument – COVID-19 v višini 32.500.000 EUR in nakazilo za operacijo Finančni instrumenti – 2014-2020 v višini 63.250.000 EUR.
- proračunskih uporabnikov, ki so v letu 2021 izkazovali 104.958.471 EUR navedenih obveznosti. Kot je razvidno iz seznama prenesenih obveznosti v prilogi k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2021, se pretežni del teh obveznosti nanaša na obveznosti:
 - o Direkcije RS za infrastrukturo, v znesku 40.302.838 EUR, od tega predstavlja znesek 26.852.320 EUR obveznost iz naslova pogodbe o plačilu terjatev, skladno s prvim odstavkom 5.a člena Zakona o družbi Slovenske železnice, ter znesek 13.450.518 EUR obveznosti iz naslova zadržanih plačil;
 - o Ministrstva za finance, v višini 19.341.074 EUR iz naslova zadolžnic IDA, IBRD, MIGA, IFC, EMS;
 - o Ministrstva za javno upravo, v višini 24.255.557 EUR, od tega se 16.010.474 EUR nanaša na obveznosti iz naslova pogodb o finančnem najemu poslovnih prostorov za UE Grosuplje, Finančni urad CE in UC Koper ter 8.245.083 EUR na obveznosti za nakup programske opreme (Sophos d.o.o. in Softline Services KFT);
 - o Ministrstva za infrastrukturo, v višini 13.477.303 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 7.581.699 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 Policiji, Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport in Ministrstvu za okolje in prostor (Sklad za podnebne spremembe).

8.2 Dolgoročne finančne obveznosti Proračuna RS

Proračun RS izkazuje na dan 31.12.2021 stanje dolgoročnih finančnih obveznosti iz naslova zadolžitve (konti skupine 96) v skupnem znesku 35.729.622.421 EUR. Podrobnejša razporeditev navedenih obveznosti je razvidna iz tabele 24.

Tabela 24: Struktura stanja dolgoročnih obveznosti po vrstah in primerjava s preteklim letom

Vrsta dolgoročne obveznosti	Stanje obveznosti na dan 31.12.2020	Delež v %	Stanje obveznosti na dan 31.12.2021	Delež v %	Indeks 1.2021 / 1.2020
Doma izdani dolgoročni vrednostni papirji	31.065.480.441	90,84	32.515.219.665	91,00	104,67
Dolgoročne zakladne menice	797.861.435	2,33	35.000.000	0,10	4,39
Domači krediti – glavnice	275.000.000	0,80	225.000.000	0,63	81,82
V tujini izdani dolgoročni vrednostni papirji	1.291.459.712	3,78	1.291.459.712	3,61	100,00
Tuji krediti – glavnice	769.258.829	2,25	1.662.943.044	4,65	216,17
SKUPAJ	34.199.060.417	100,00	35.729.622.421	100,00	104,48

V letu 2021 se je stanje dolgoročnih finančnih obveznosti povečalo za 1.530.562.004 EUR oz. za 4,48%. Na spremembo dolgoročnih finančnih obveznosti je v letu 2021 vplivalo:

- povečanje dolgoročnega dolga zaradi zadolžitve v višini 4.820.295.802 EUR, in sicer:
 - o izdane obveznice RS v skupni vrednosti 3.907.042.000 EUR (največ obveznica RS86 v višini 1.750.000.000 EUR in obveznica RS88 v višini 1.000.000.000 EUR),
 - o črpano posojilo – sredstva SURE v višini 913.000.000 EUR ter
 - o izročene obveznice RS21 in RS39 v skupni vrednosti 253.802 EUR.
- zmanjšanje dolgoročnega dolga zaradi zapadlih odplačil v višini 3.265.330.594 EUR, in sicer:
 - o poplačilo zapadlih obveznic RS in dolgoročnih zakladnih menic v višini 3.196.000.611 EUR (največ obveznica RS69 v višini 1.507.736.000 EUR, obveznica RS71 v višini 925.150.000 EUR in zakladna menica OZ14 v višini 702.861.435 EUR;
 - o odplačilo glavnice kredita Deželne banke Slovenije v višini 50.000.000 EUR,
 - o odplačila glavnice prejetih tujih kreditov (Evropska investicijska banka) v višini 19.329.983 EUR.
- zmanjšanje stanja dolgoročnega dolga zaradi predčasnega odkupa obveznic RS v višini 24.828.000 EUR.

Od dolgoročnih obveznosti, ki so evidentirane v Proračunu RS, zapadejo v plačilo v letu 2022 glavnice od izdanih dolgoročnih vrednostnih papirjev ter od domačih in tujih prejetih posojil v skupni višini 1.281.607.829 EUR. Primerjava s preteklim letom je razvidna iz tabele 25.

Tabela 25: Struktura dolgoročnih obveznosti Proračuna, ki zapadejo v plačilo v letu 2022

Vrsta dolgoročne obveznosti	Stanje obveznosti na dan 31.12.2020 z zapadlostjo v letu 2021	Delež v %	Stanje obveznosti na dan 31.12.2021 z zapadlostjo v letu 2022	Delež v %	Indeks 1.2021 / 1.2020
V tujini izdani dolgoročni vrednostni papirji	0	0,00	209.156.497	16,32	-
Doma izdani dolgoročni vrednostni papirji	2.271.706.893	97,04	1.054.480.930	82,28	46,42
Tuji krediti – glavnice	19.315.785	0,83	17.970.402	1,40	93,03
Domači krediti - glavnice	50.000.000	2,14	0	0,00	0,00
SKUPAJ	2.341.022.678	100,00	1.281.607.829	100,00	54,75

Proračun ne izkazuje odprtih drugih dolgoročnih obveznosti (konti 97), ki bi zapadle v letu 2022.

9. Zaloge

Skupno stanje zalog na dan 31.12.2021 znaša 299.737.518 EUR, kar je za 3,00% oziroma za 8.736.721 EUR več kot v preteklem letu.

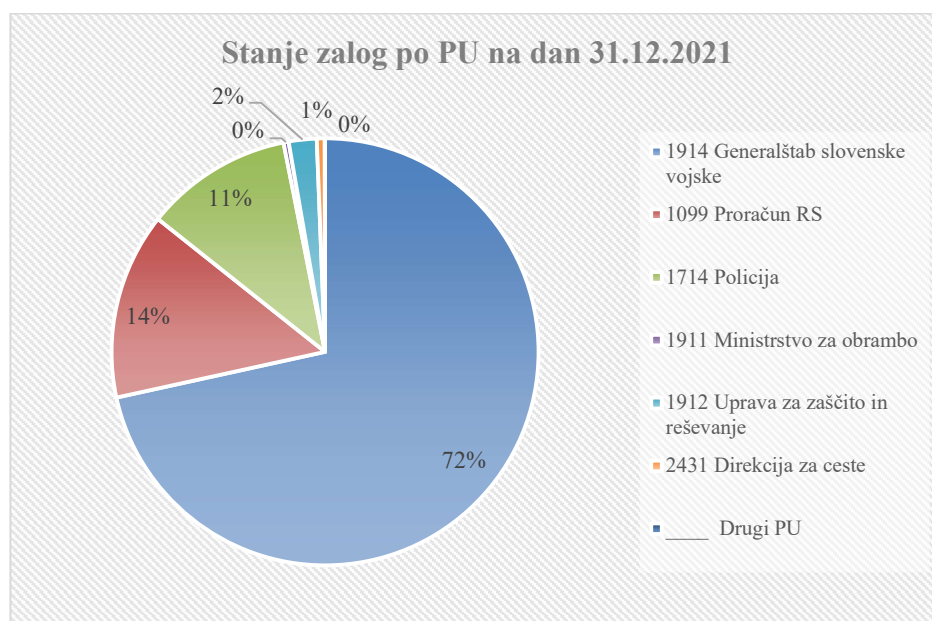


Tabela 26: Pregled stanja zalog po proračunskih uporabnikih

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2021	Delež v %	Sprememba v letu 2021	Indeks 1.2021 /1.2020
1914	Generalštab slovenske vojske	195.829.536	67,30	214.538.501	71,58	18.708.965	109,55
1099	Proračun RS	41.962.506	14,42	42.288.027	14,11	325.521	100,78
1714	Policija	32.690.068	11,23	33.509.071	11,18	819.003	102,51
1911	Ministrstvo za obrambo	17.480.652	6,01	1.181.226	0,39	-16.299.426	6,76
1912	Uprava za zaščito in reševanje	1.595.409	0,55	6.367.930	2,12	4.772.521	399,14
2431	Direkcija za ceste	1.385.692	0,48	1.777.363	0,59	391.670	128,27
	Drugi PU	56.934	0,02	75.400	0,03	18.465	132,43
SKUPAJ		291.000.797	100,00	299.737.518	100,00	8.736.721	103,00

Zaloge so se najbolj povečale pri:

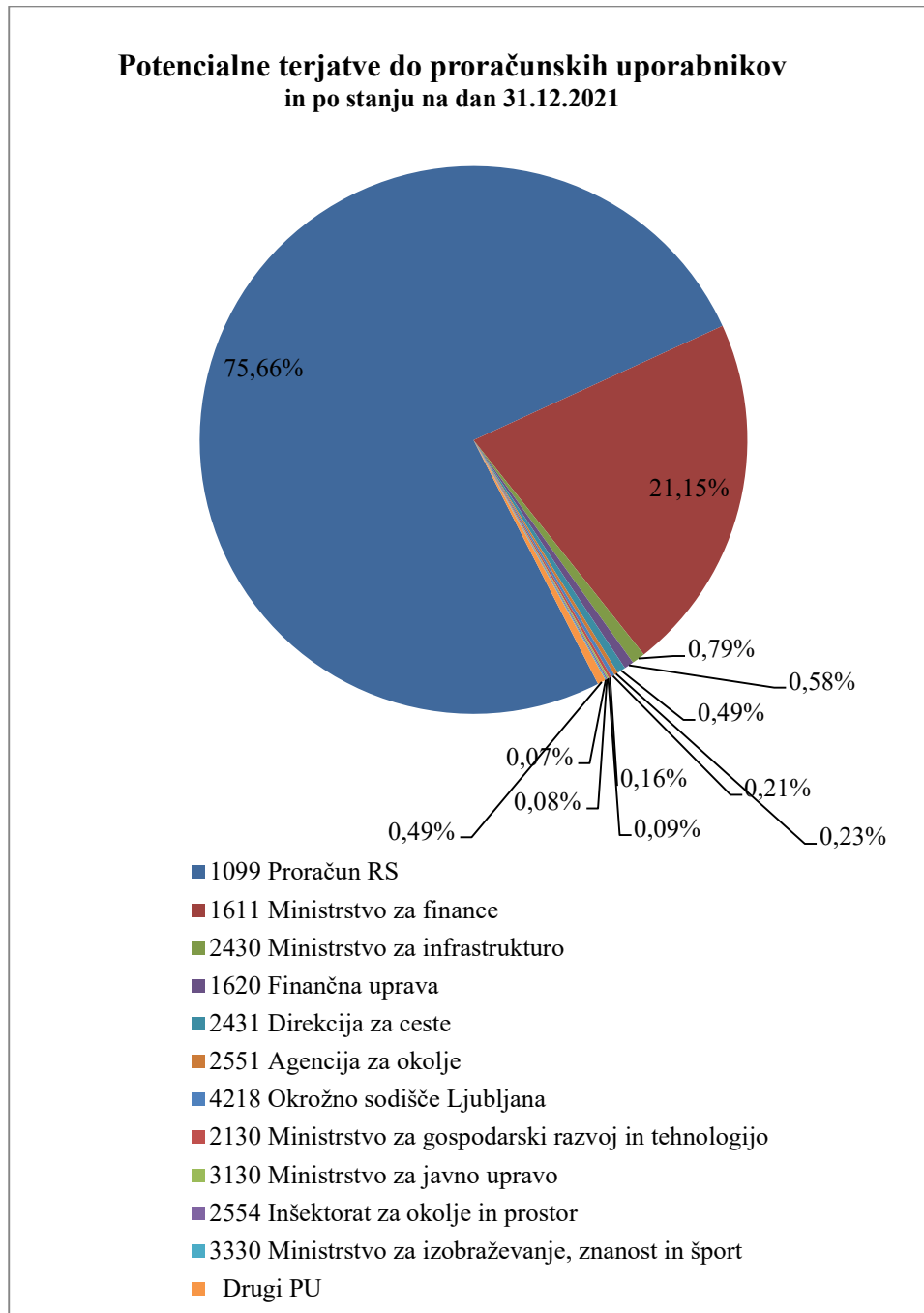
- Generalštabu slovenske vojske za 18.708.966 EUR zaradi povečanja zalog nadomestnih delov in drugega materiala;
- Upravi za zaščito in reševanje za 4.772.521 EUR, v največji meri zaradi povečanja zalog drugega materiala iz naslova nabave zaščitne opreme zaradi COVID situacije in prevzema zaščitne opreme od Zavoda za blagovne rezerve.

Zaloge so se najbolj zmanjšale pri:

- Ministrstvu za obrambo za 16.299.426 EUR, zaradi prodaje rezervnih delov sistema ROLAND.

10. Potencialne terjatve in obveznosti

Skupno stanje odprtih potencialnih terjatev in obveznosti proračunskih uporabnikov in Proračuna RS, evidentiranih v izvenbilančni evidenci, znaša 22.417.505.236 EUR, kar je za 1,61% oz. za 355.768.329 več kot v preteklem letu.



96,81% 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 27: 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	16.754.353.597	75,94	16.961.623.152	75,66	207.269.555	101,24
1611	Ministrstvo za finance	4.648.816.207	21,07	4.740.243.929	21,15	91.427.721	101,97
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	209.395.806	0,95	177.392.121	0,79	-32.003.685	84,72
1620	Finančna uprava	110.919.537	0,50	129.979.970	0,58	19.060.433	117,18
2431	Direkcija za ceste	87.532.602	0,40	110.509.679	0,49	22.977.077	126,25
2551	Agencija za okolje	54.600.906	0,25	50.627.931	0,23	-3.972.975	92,72
4218	Okrožno sodišče Ljubljana	46.211.681	0,21	47.562.917	0,21	1.351.236	102,92
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	31.786.516	0,14	36.298.164	0,16	4.511.648	114,19
3130	Ministrstvo za javno upravo	10.392.150	0,05	20.441.253	0,09	10.049.103	196,70
2554	Inšpektorat za okolje in prostor	0	0,00	16.987.744	0,08	16.987.744	100,00
3330	Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	17.066.132	0,08	15.645.537	0,07	-1.420.595	91,68
	Drugi PU	90.661.772	0,41	110.192.839	0,49	19.531.067	121,54
SKUPAJ		22.061.736.907	100,00	22.417.505.236	100,00	355.768.329	101,61

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 31.12.2021 znaša 4.717.556.729 EUR (zmanjšanje za 358.824.894 EUR). V stanje potencialnih poroštev RS so vključene glavnice brez obresti.

Tabela 28: Potencialne obveznosti iz naslova danih poroštev RS

Vrsta potencialne obveznosti za dano poroštvo RS	Stanje na dan 31.12.2020	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2021	Delež v %	Indeks 1.2021 / 1.2020
Jamstva po jamstveni shemi RS	3.704.522	0,07	3.499.630	0,07	94,47
Jamstva za dolgoročni notranji in zunanji dolg	4.976.745.970	98,04	4.650.715.906	98,58	93,45
Jamstva po jamstveni shemi RS - COVID-19	95.931.131	1,89	63.341.193	1,34	100,00
SKUPAJ	5.076.381.623	100	4.717.556.729	100	92,93

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 9.365.760 EUR,
- ostale izdane neizročene obveznice v višini 903.540.000 EUR
- do European Investment Bank za najeti kredit družbe Elektro Slovenije d.o.o. v znesku 39.200.000 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 72.614.333 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 47.003.494 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 31.12.2021 v izvenbilančni evidenci najvišji postavki potencialne obveznosti za kapital na vpoklic pri mednarodnih institucijah v višini 3.845.108.222 EUR (povečanje za 125.885.662 EUR) ter za potencialne obveznosti za posle, ki jih po pooblastilu RS izvaja SID banka, v višini 891.515.793 EUR (zmanjšanje za 34.559.771 EUR), vezano na izdane garancije, škodne zahteve in zavarovalne police. Izvenbilančno so evidentirani še prejeti instrumenti za zavarovanje plačil v višini 1.303.844 EUR in obveznost IDA (International Development Association) za multilateralen odpis dolgov v višini 2.810.000 EUR.

Potencialne terjatve

V knjigi Proračuna RS se vodijo pogojne terjatve, v znesku 51.713.268 EUR, do družb, katerim so bile odkupljene terjatve na podlagi Zakona o odkupu terjatev do Iraka, Kube, Ljudske republike Angole ter Zvezne direkcije za promet in izdelke posebnega pomena, ter na podlagi Odloka o uporabi dela obveznic za pospeševanje izvoza v letu 1990. V izvenbilančni evidenci Proračuna RS se vodi tudi osnova za obračun terjatev iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (obrestni SWAP ter premija od opcijskih poslov) v višini 6.200.000.000 EUR (povečanje za 100.000.000 EUR).

Pri ostalih proračunskih uporabnikih je v izvenbilančni evidenci najvišja postavka »Prejeti instrumenti zavarovanja«, ki znašajo skupaj 404.898.722 EUR. Gre za instrumente za zavarovanje izpolnitve pogodbenih obveznosti ter za zavarovanje obveznosti iz naslova carinskih in drugih obveznih dajatev. V letu 2021 se je znesek instrumentov za zavarovanje nominalno povečal za 70.038.434 EUR.

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

- povečanjih (skupaj za 77.893.064 EUR):
 - o Direkcija za infrastrukturo (22.977.077 EUR), zaradi vzpostavitve novih garancij in menic;
 - o Finančna uprava (18.646.722 EUR) zaradi vzpostavitve novih veljavnih instrumentov za zavarovanje plačila dolga iz naslova pobiranja obveznih dajatev;
 - o Ministrstvo za javno upravo (10.052.434 EUR), zaradi vzpostavitve in prejema novih garancij in menic;
 - o Ministrstvo za okolje in prostor (8.140.434 EUR) zaradi novo prejetih instrumentov za zavarovanje plačil;
 - o Policija (6.056.392 EUR) zaradi novo prejetih instrumentov za zavarovanje plačil (garancije za dobro izvedbo del in odpravo napak).
 - o Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (4.511.648 EUR) zaradi vzpostavitve novih instrumentov za zavarovanje plačil (bančnih garancij);
 - o Direkcija za vode (3.862.764 EUR) zaradi vzpostavitve novih instrumentov za zavarovanje plačil;
- zmanjšanjih (skupaj za 7.854.630 EUR), zaradi poteka ročnosti instrumentov zavarovanja plačil, najbolj pri:
 - o Agencija za okolje (3.972.975 EUR);
 - o Ministrstvu za zdravje (895.666 EUR);
 - o Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (865.852 EUR);
 - o Ministrstvu za infrastrukturo (692.647 EUR).