

### **III.5**

## **OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA**

# ZBIRNA BILANCA STANJA IN OBRAZLOŽITVE PODATKOV ZBIRNE BILANCE STANJA NEPOSREDNIH UPORABNIKOV PRORAČUNA DRŽAVE NA DAN 31.12.2022

## 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 2022 je v primerjavi z letom 2021 število proračunskih uporabnikov povečano za tri, in sicer so z letom 2022 na novo pričeli z delovanjem Služba vlade RS za digitalno preobrazbo (Uradni list RS, št. 121/2021), Urad RS za okrevanje in odpornost (Uradni list RS, št. 90/2021), Uprava RS za vojaško dediščino (Uradni list RS, št. 64/2021) ter Urad RS za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu (Uradni list RS, št. 78/22 in 91/22), ukinjen pa je bil Urad vlade RS za demografijo (Uradni list RS, št. 141/2020 – 67/2022).

## 2. Zbirna bilanca stanja na dan 31.12.2022

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 – 153/2021). V zbirni bilanci stanja je vsebina posameznih stolpcev naslednja:

- stolpec »Stanje 31.12.2021« prikazuje stanje postavk na dan 31.12.2021,
- stolpec »Saldo prometa 2022« prikazuje razliko med povečanjem in zmanjšanjem postavk v letu 2022,
- stolpec »Stanje 31.12.2022« prikazuje stanje postavk na dan 31.12.2022.

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 31.12.2022 so dolgoročne terjatve in dolgoročne obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2023, prikazane v stolpcu »Stanje 31.12.2022« in izkazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti, kot to določajo Slovenski računovodski standardi (SRS 5.7 in SRS 9.31). V stolpcu »Stanje 31.12.2021« so dolgoročne terjatve in obveznosti, ki so zapadle v plačilo v letu 2022, izkazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti. Obseg prenesenih terjatev in obveznosti pri neposrednih uporabnikih državnega proračuna iz leta 2021 v leto 2022 ter iz leta 2022 v leto 2023 in pojasnila so razvidni iz preglednic »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2021 v leto 2022« in »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2022 v leto 2023«. Oba obrazca sta, skladno z Navodilom za pripravo obrazložitve posebnega dela zaključnega računa proračuna RS za leto 2022, priloga k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2022. 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. 2022**

Stanje 31.12.2022; Saldo prometa 2022:02.01.2022 do 31.12.2022; Knjige:1099-6258; Bilančno leto: 2022; Vrsta:B

Tabela 1

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK		
			Stanje 31.12.2021	Saldo prometa 2022	Stanje 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
	<b>A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)</b>	001	<b>25.773.201.576</b>	<b>1.713.274.703</b>	<b>27.486.476.279</b>
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	534.557.918	48.015.252	582.573.170
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	429.216.784	36.867.235	466.084.019
02	NEPREMIČNINE	004	11.556.654.999	925.190.374	12.481.845.373
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	4.771.853.711	418.392.991	5.190.246.702
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	3.194.154.669	-142.695.259	3.051.459.410
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	2.243.785.150	-156.328.191	2.087.456.959
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	13.511.923.328	1.280.556.760	14.792.480.088
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	880.517.112	-50.754.166	829.762.946
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	418.398.537	24.905.616	443.304.153
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	3.121.850.658	-73.011.839	3.048.838.819
	<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)</b>	012	<b>10.288.406.050</b>	<b>4.746.543</b>	<b>10.293.152.593</b>
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	1.254.142	136.914	1.391.056
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	3.891.710.467	1.468.706.869	5.360.417.336
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	358.659.606	-32.890.021	325.769.585
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	1.971.963.025	-1.839.752.553	132.210.472

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2022

14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	82.109.168	22.884.594	104.993.762
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	25.428.053	-13.357.055	12.070.998
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	31.189.185	-3.200.629	27.988.556
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	2.500.160.192	258.066.593	2.758.226.785
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.415.346.510	143.942.547	1.559.289.057
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	10.585.702	209.284	10.794.986
	<b>C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)</b>	023	<b>299.737.518</b>	<b>4.672.184</b>	<b>304.409.702</b>
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	234.305.460	11.721.810	246.027.270
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	23.144.031	2.587.252	25.731.283
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	42.288.027	-9.636.878	32.651.149
	<b>I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)</b>	032	<b>36.361.345.144</b>	<b>1.722.693.430</b>	<b>38.084.038.574</b>
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	22.417.508.980	112.061.630	22.529.570.610
	<b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)</b>	034	<b>6.503.545.138</b>	<b>427.019.448</b>	<b>6.930.564.586</b>
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	546.442.197	-98.435.435	448.006.762
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	112.475.472	9.986.040	122.461.512
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	171.477.874	-8.034.899	163.442.975
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	610.387.394	139.713.621	750.101.015
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	243.187.837	58.204.885	301.392.722
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	1.426.107.829	57.044.625	1.483.152.454

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2022

26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	346.344.860	8.019.417	354.364.277
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.691.578.871	242.951.357	2.934.530.228
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	355.542.804	17.569.837	373.112.641
	<b>E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)</b>	044	<b>29.857.800.006</b>	<b>1.295.673.982</b>	<b>31.153.473.988</b>
90	SPLOŠNI SKLAD	045	-5.211.795.215	-697.589.600	-5.909.384.815
91	REZERVNI SKLAD	046	116.036.110	73.847.871	189.883.981
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	186.648.884	-21.653.720	164.995.164
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	34.448.014.592	1.913.705.584	36.361.720.176
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	318.895.635	27.363.847	346.259.482
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
	<b>I. PASIVA SKUPAJ (034+044)</b>	060	<b>36.361.345.144</b>	<b>1.722.693.430</b>	<b>38.084.038.574</b>
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	22.417.508.980	112.061.630	22.529.570.610

Vir: AJPES

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

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

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

Šifra in naziv PU / Skupina kontov	07	08	12	14	15	17	19
1099 Proračun RS		- 3.937.433				3.937.433	
1215 Informacijski pooblaščenec							
1311 Ustavno sodišče							
1312 Računsko sodišče							
1317 Fiskalni svet							
1611 Ministrstvo za finance	- 43.768.407					43.768.407	
1618 Uprava za javna plačila							
1620 Finančna uprava		- 432				432	
1711 Ministrstvo za notranje zadeve		- 281				281	
1714 Policija		- 3.527				3.527	
1911 Ministrstvo za obrambo		- 12.039	181			11.858	
1914 Generalštab slovenske vojske		- 10.293				10.293	
2130 Ministrstvo za gospodski razvoj in tehnologijo	- 11.548.548	- 181.416			11.548.548	181.416	
2131 Urad za intelektualno lastnino							
2430 Ministrstvo za infrastrukturo		- 13.377.031	13.377.031				
2431 Direkcija za infrastrukturo							
2550 Ministrstvo za okolje in prostor		- 142.931		142.931			
2551 Agencija za okolje		- 5.196				5.196	
2711 Ministrstvo za zdravje		- 57				57	
2718 Urad za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu							
3130 Ministrstvo za javno upravo		- 3.707				3.707	
3330 Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport		- 4.168				4.168	
6200 Upravne enote							450
<b>Skupaj</b>	<b>-55.316.955</b>	<b>-17.678.511</b>	<b>13.377.212</b>	<b>142.931</b>	<b>11.548.548</b>	<b>47.926.775</b>	<b>450</b>

Šifra in naziv PU / Skupina kontov	22	230	250	290	960	970
1099 Proračun RS			1.289.797.344		- 1.289.797.344	
1215 Informacijski pooblaščenec	2.758					- 2.758
1311 Ustavno sodišče	16.429					- 16.429
1312 Računsko sodišče	16.320					- 16.320
1317 Fiskalni svet	371					- 371
1611 Ministrstvo za finance	5.604.105					- 5.604.105
1618 Uprava za javna plačila	44.840					- 44.840
1620 Finančna uprava						
1711 Ministrstvo za notranje zadeve						
1714 Policija						
1911 Ministrstvo za obrambo						
1914 Generalštab slovenske vojske						
2130 Ministrstvo za gospodski razvoj in tehnologijo						
2131 Urad za intelektualno lastnino	6.505					- 6.505
2430 Ministrstvo za infrastrukturo		2.412.251				- 2.412.251
2431 Direkcija za infrastrukturo	13.426.160					- 13.426.160
2550 Ministrstvo za okolje in prostor						
2551 Agencija za okolje						
2711 Ministrstvo za zdravje	21.094					- 21.094
2718 Urad za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu	20.287					- 20.287
3130 Ministrstvo za javno upravo	4.000.059	1.147.683				- 5.147.742
3330 Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport						
6200 Upravne enote		12.997		450		- 12.997
<b>Skupaj</b>	<b>23.158.928</b>	<b>3.572.931</b>	<b>1.289.797.344</b>	<b>450</b>	<b>- 1.289.797.344</b>	<b>- 26.731.859</b>

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

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

V zbirni bilanci stanja so izkazana sredstva proračunskih uporabnikov in Proračuna RS po stanju na dan 31.12.2022 v višini 38.084.038.124 EUR, v enaki višini so izkazani tudi viri teh sredstev. Znesek aktive in pasive je v primerjavi z letom 2021 višji za 4,74%. 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 31.12.2022 (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 31.12.2021	Delež v %	Stanje 31.12.2022	Delež v %	Indeks v l.2022 / l. 2021
	<b>A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)</b>	001	<b>25.863.240.817</b>	<b>71,13</b>	<b>27.559.471.745</b>	<b>72,36</b>	<b>106,56</b>
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	534.557.918	1,47	582.573.170	1,53	108,98
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	429.216.784	1,18	466.084.019	1,22	108,59
02	NEPREMIČNINE	004	11.556.654.999	31,78	12.481.845.373	32,77	108,01
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	4.771.853.711	13,12	5.190.246.702	13,63	108,77
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	3.194.153.543	8,78	3.051.459.410	8,01	95,53
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	2.243.784.024	6,17	2.087.456.959	5,48	93,03
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	13.511.923.328	37,16	14.792.480.088	38,84	109,48
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	943.208.100	2,59	885.079.901	2,32	93,84
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	445.746.790	1,23	460.982.664	1,21	103,42
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	3.121.850.658	8,59	3.048.838.819	8,01	97,66
	<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)</b>	012	<b>10.198.372.159</b>	<b>28,05</b>	<b>10.220.156.677</b>	<b>26,84</b>	<b>100,21</b>
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	1.254.142	0,00	1.391.056	0,00	110,92
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	3.891.710.467	10,70	5.360.417.336	14,08	137,74
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	337.661.363	0,93	312.392.373	0,82	92,52
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	1.971.963.025	5,42	132.210.472	0,35	6,70
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NACRTA	017	82.109.168	0,23	104.850.831	0,28	127,70
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	218.778	0,00	522.450	0,00	238,80
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	31.189.185	0,09	27.988.556	0,07	89,74
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	2.456.328.469	6,76	2.710.300.010	7,12	110,34
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.415.351.860	3,89	1.559.289.057	4,09	110,17
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	10.585.702	0,03	10.794.536	0,03	101,97



## Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2022

	<b>C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)</b>	023	<b>299.737.518</b>	<b>0,82</b>	<b>304.409.702</b>	<b>0,80</b>	<b>101,56</b>
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0,00	0	0,00	0,00
31	ZALOGE MATERIALA	025	234.305.460	0,64	246.027.270	0,65	105,00
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	23.144.031	0,06	25.731.283	0,07	111,18
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	42.288.027	0,12	32.651.149	0,09	0,00
	<b>I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)</b>	032	<b>36.361.350.494</b>	<b>100,00</b>	<b>38.084.038.124</b>	<b>100,00</b>	<b>104,74</b>
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	22.417.505.236	61,65	22.529.570.610	59,16	100,50
	<b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)</b>	034	<b>5.190.318.660</b>	<b>14,27</b>	<b>5.614.034.933</b>	<b>14,74</b>	<b>108,16</b>
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	546.442.197	1,50	448.006.762	1,18	81,99
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	112.480.139	0,31	122.461.512	0,32	108,87
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	145.316.590	0,40	140.284.047	0,37	96,54
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	604.925.362	1,66	746.528.084	1,96	123,41
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	243.187.837	0,67	301.392.722	0,79	123,93
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	144.500.000	0,40	193.355.110	0,51	133,81
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	346.344.860	0,95	354.364.277	0,93	102,32
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.691.578.871	7,40	2.934.530.228	7,71	109,03
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	355.542.804	0,98	373.112.191	0,98	104,94
	<b>E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)</b>	044	<b>31.171.031.834</b>	<b>85,73</b>	<b>32.470.003.191</b>	<b>85,26</b>	<b>104,17</b>
90	SPLOŠNI SKLAD	045	-5.211.795.215	-14,33	-5.909.384.815	-15,52	113,38
91	REZERVNI SKLAD	046	116.036.110	0,32	189.883.981	0,50	163,64
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	186.648.884	0,51	164.995.164	0,43	88,40
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0,00	0	0,00	0,00
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0,00	0	0,00	0,00
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0,00	0	0,00	0,00
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0,00	0	0,00	0,00
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0,00	0	0,00	0,00
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0,00	0	0,00	0,00
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	35.729.622.421	98,26	37.651.517.520	98,86	105,38
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	350.519.634	0,96	372.991.341	0,98	106,41

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2022

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
	<b>I. PASIVA SKUPAJ (034+044)</b>	060	<b>36.361.350.494</b>	<b>100,00</b>	<b>38.084.038.124</b>	<b>100,00</b>	<b>104,74</b>
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	22.417.505.236	61,65	22.529.570.610	59,16	100,50

Največje **nominalne spremembe v letu 2022** so bile:

1. na aktivni strani bilance stanja
  - a. povečanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah za 1.468.706.869 EUR, dolgoročnih finančnih naložb za 1.280.556.760 EUR, knjigovodska vrednost nepremičnin za 506.797.383 EUR, drugih kratkoročnih terjatev za 253.971.541 EUR, neplačani odhodki za 143.937.197 EUR;
  - b. zmanjšanje danih predujmov in varščin za 1.829.752.553 EUR, terjatev za sredstva dana v upravljanje za 73.011.839 EUR, dolgoročno dana posojila za 58.128.199 EUR.
2. na pasivni strani bilance stanja
  - a. povečanje dolgoročnih finančnih obveznosti za 1.921.895.099 EUR, neplačanih prihodkov za 242.951.357 EUR, druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja za 141.602.722 EUR, rezervni sklad za 73.847.871 EUR, ;
  - b. zmanjšanje splošnega sklada za 697.589.600 EUR, kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine za 98.435.435 EUR;
3. izvenbilančna evidenca se je povečala za 112.065.374 EUR.

Posamezne postavke zbirne bilance stanja za leto 2022, prikazane v tabeli 3, so podrobneje obrazložene v nadaljevanju.

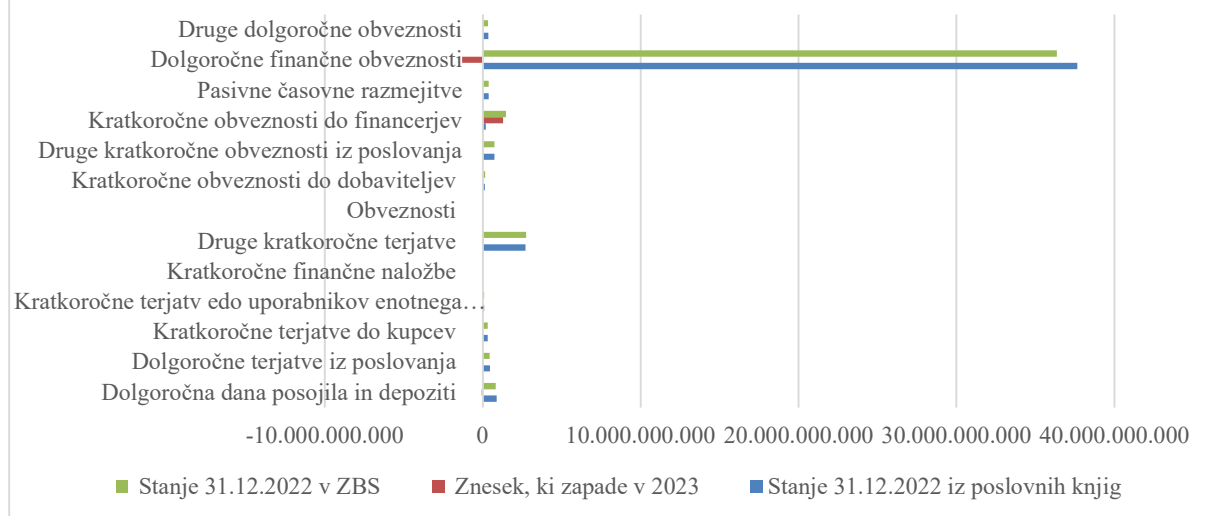
Tabela 3a vsebuje pregled dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2023, in so prikazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2022 v točki 2.

Tabela 3a: Izkazovanje dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2023, kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2022

Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Skupina kontov	Stanje 31.12.2022 iz poslovnih knjig	Znesek, ki zapade v 2023	Stanje 31.12.2022 v ZBS
<b>Terjatve</b>					
Dolgoročna dana posojila in depoziti	009	07	885.079.901	-55.316.955	829.762.946
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	010	08	460.982.664	-17.678.511	443.304.153
Kratkoročne terjatve do kupcev	015	12	312.392.373	13.377.212	325.769.585
Kratkoročne terjatv edo uporabnikov enotnega kontnega načrta	017	14	104.850.831	142.931	104.993.762
Kratkoročne finančne naložbe	018	15	522.450	11.548.548	12.070.998
Druge kratkoročne terjatve	020	17	2.710.300.010	47.926.775	2.758.226.785
Aktivne časovne razmejitev	022	19	10.794.536	450	10.794.986
<b>Obveznosti</b>					
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	037	22	140.284.047	23.158.928	163.442.975

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	038	23	746.528.084	3.572.931	750.101.015
Kratkoročne obveznosti do financerjev	040	25	193.355.110	1.289.797.344	1.483.152.454
Pasivne časovne razmejitev	043	29	373.112.191	450	373.112.641
Dolgoročne finančne obveznosti	054	96	37.651.517.520	-1.289.797.344	36.361.720.176
Druge dolgoročne obveznosti	055	97	372.991.341	-26.731.859	346.259.482

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

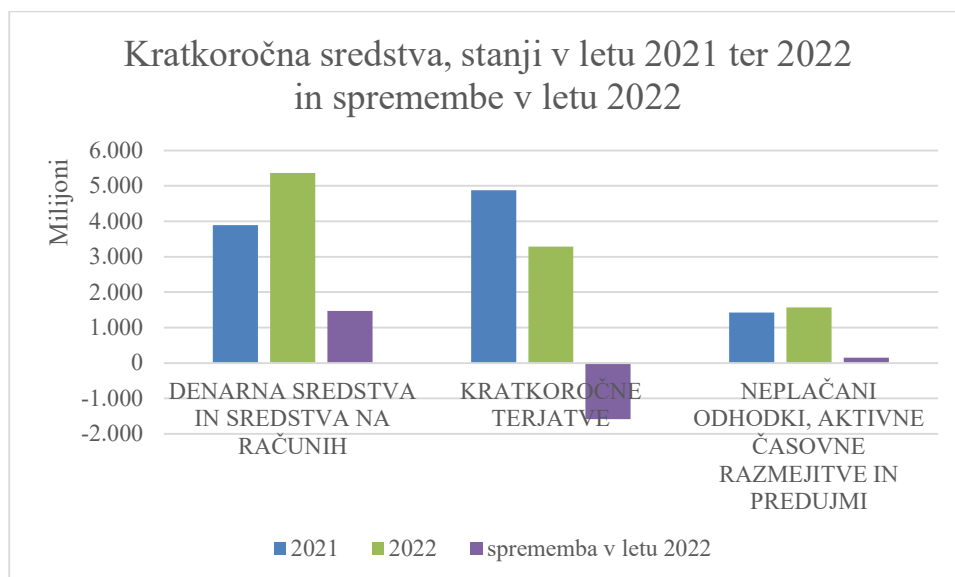


## 4. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitev

Kratkoročna sredstva proračunskih uporabnikov so konec leta 2022 znašala 10.220.156.677 EUR, kar je 0,21% v več kot v preteklem letu. Pretežni del spremembe se nanaša na zmanjšanje danih predujmov in varščin (za 1.839.752.553 EUR) in povečanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah (skupaj za 1.468.706.869 EUR).

Tabela 4: Struktura kratkoročnih sredstev in primerjava s preteklim letom

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH SREDSTEV	Stanje 31.12.2021	Delež v %	Stanje 31.12.2022	Delež v %	Indeks v 1.2022 / 1.2021	sprememba v letu 2022
10 + 11	DENARNA SREDSTVA IN SREDSTVA NA RAČUNIH	3.892.964.609	38,17	5.361.808.392	52,46	137,73	1.468.843.783
12+13+14+15+16+17	KRATKOROČNE TERJATVE	4.879.469.988	47,85	3.288.264.692	32,17	67,39	-1.591.205.296
18+19	NEPLAČANI ODHODKI, AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE IN PREDUJMI	1.425.937.562	13,98	1.570.083.593	15,36	110,11	144.146.031
	<b>Skupaj</b>	<b>10.198.372.159</b>	<b>100,00</b>	<b>10.220.156.677</b>	<b>100,00</b>	<b>100,21</b>	<b>21.784.518</b>



#### 4.1 Stanje denarnih sredstev in sredstev na računih na dan 31.12.2022

**Denarna sredstva v blagajnah** proračunskih uporabnikov znašajo 1.391.056 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečala za 10,92%, 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 31.12.2022 znašalo 5.360.433.062 EUR, od tega na podračunih Proračuna RS 4.480.677.904 EUR (povečanje za 1.309.025.385 EUR), na podračunih proračunskih skladov 794.319.157 EUR (povečanje za 163.311.356 EUR) in na drugih podračunih proračunskih uporabnikov 85.436.001 EUR (zmanjšanje za 3.614.146 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 31.12.2021	Znesek sredstev na računih (v EUR) na dan 31.12.2022	Indeks 1.2022 / 1.2021
Podračun Republika Slovenija-Proračun	2.636.303.283	4.034.815.838	153,05
Podračun Republika Slovenija-Proračun, sodni depoziti	0	6.418	-
RS-Proračun (posebni računi pri BS; začasno odvzeta sredstva po ZOPNI)	397.763	480.262	120,74
RS-Proračun, Sredstva iz naslova urejanja vprašanj nasledstva bivše SFRJ	0	0	-
RS-Proračun, Osimski račun*	50.951.525	54.104.347	106,19
Posebni namenski transakcijski računi -sredstva EU za izvajanje skupnih evropskih politik	482.980.178	390.404.098	80,83
Drugi namenski računi (donacije, sredstva za potne stroške Sveta EU)	1.019.770	866.941	85,01
<b>I SKUPAJ RAČUNI PRORAČUNA</b>	<b>3.171.652.519</b>	<b>4.480.677.904</b>	<b>141,27</b>
161150 - Rezervni sklad RS	116.036.110	189.883.981	163,64

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2022

	161195 - Demografski sklad	159.413.967	159.722.391	100,19
	162150 - Sklad za okrevanje in odpornost 2021-2026	2.201.729	46.192.045	
	211190 - MGRT - kupnine - posebni račun	0	0	-
	233090 - Proračunski sklad za gozdove	12.140.058	2.246.170	18,50
	255080 - Vodni sklad MOP	74.677.824	54.071.157	72,41
	255090 - Sklad za podnebne spremembe MOP	185.214.799	174.035.969	93,96
	261190 - Proračunski sklad - MDDSZ	9.581.780	18.083.279	188,73
	271190 - Proračunski sklad UNKIZ**	60.493.057	131.077.156	216,68
	313095 - Sklad za razvoj nevladnih organizacij	2.084.852	8.989.178	0,00
	331190 - MVŠZT - proračunski sklad	9.163.625	10.017.831	109,32
<b>II</b>	<b>SKUPAJ PRORAČUNSKI SKLADI</b>	<b>631.007.801</b>	<b>794.319.157</b>	<b>125,88</b>
	Sredstva na računih sodišč (redni računi, sodni depoziti, varščine, zasežena sredstva)	58.538.847	52.473.089	89,64
	Sredstva na računih FURS (zasežena sredstva, varščine)	19.213.311	21.375.800	111,26
	Sredstva na drugih računih NPU (MORS, MNZ, MZZ-konzulama predstavništva, UE, SAZU, MJU-stan. kom. in podobno)	11.297.989	11.587.112	102,56
<b>III</b>	<b>SKUPAJ DRUGI RAČUNI</b>	<b>89.050.147</b>	<b>85.436.001</b>	<b>95,94</b>
<b>IV</b>	<b>SKUPAJ I + II + III</b>	<b>3.891.710.467</b>	<b>5.360.433.062</b>	<b>137,74</b>

\* 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.

\*\* Skladno z Uredbo o dopolnitvah Uredbe o organih v sestavi ministrstev (U.l. RS št. 78/2022 z dne 2.6.2022) in Uredbo o spremembah Uredbe o organih v sestavi ministrstev (U.l. RS št.91/2022 z dne 5.7.2022) je UNKIZ od Ministrstva za zdravje (MZ) prevzel naloge, navedene v obeh uredbah. S tem je Proračunski sklad MZ prešel v okvir UNKIZ in se preimenoval v Proračunski sklad UNKIZ.

## 4.2 Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve proračunskih uporabnikov in Proračuna RS po stanju na dan 31.12.2022 znašajo 3.288.264.692 EUR. V primerjavi s preteklim letom so celotne kratkoročne terjatve nižje za 32.61% oziroma za 1.591.205.296 EUR. V tabeli 6 so izkazani deleži po vrstah terjatev in sprememba stanja glede na leto 2021.

Nominalno so se najbolj zmanjšali dani predujmi in varščine (za 1.839.752.533 EUR), največ pri Proračunu RS.

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 2023

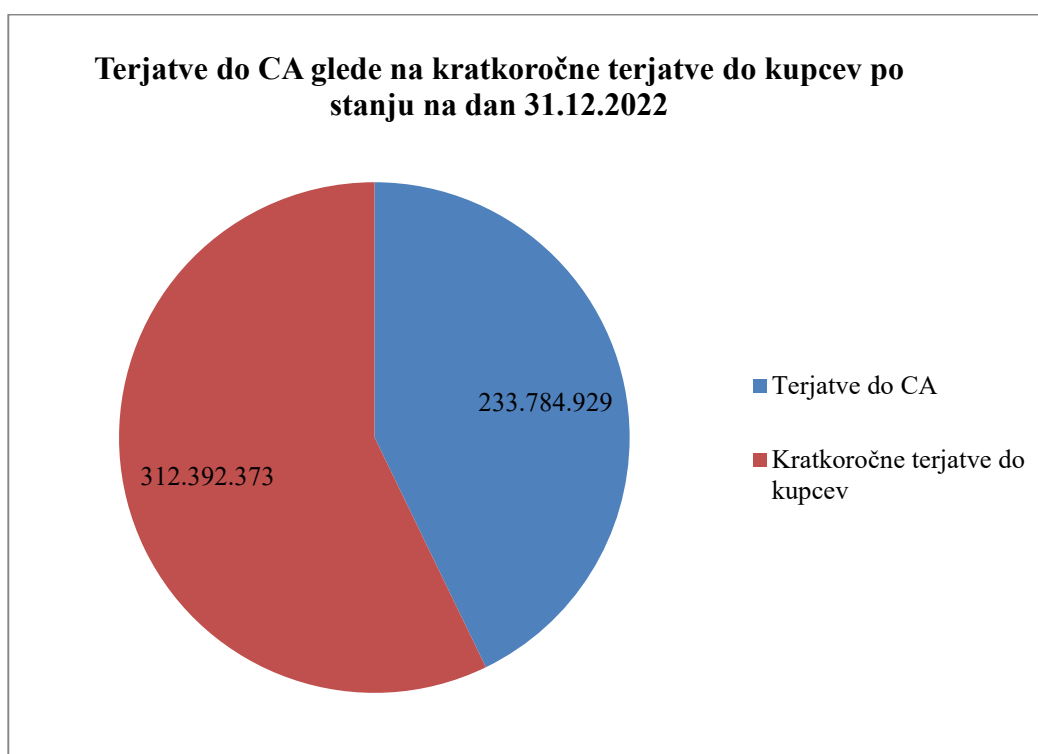
Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH TERJATEV	Stanje 31.12.2021	Delež v %	Stanje 31.12.2022	Delež v %	Indeks I.2022 / I.2021
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	337.661.363	6,92	312.392.373	9,50	92,52
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	1.971.963.025	40,41	132.210.472	4,02	6,70
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV EKN	82.109.168	1,68	104.850.831	3,19	127,70

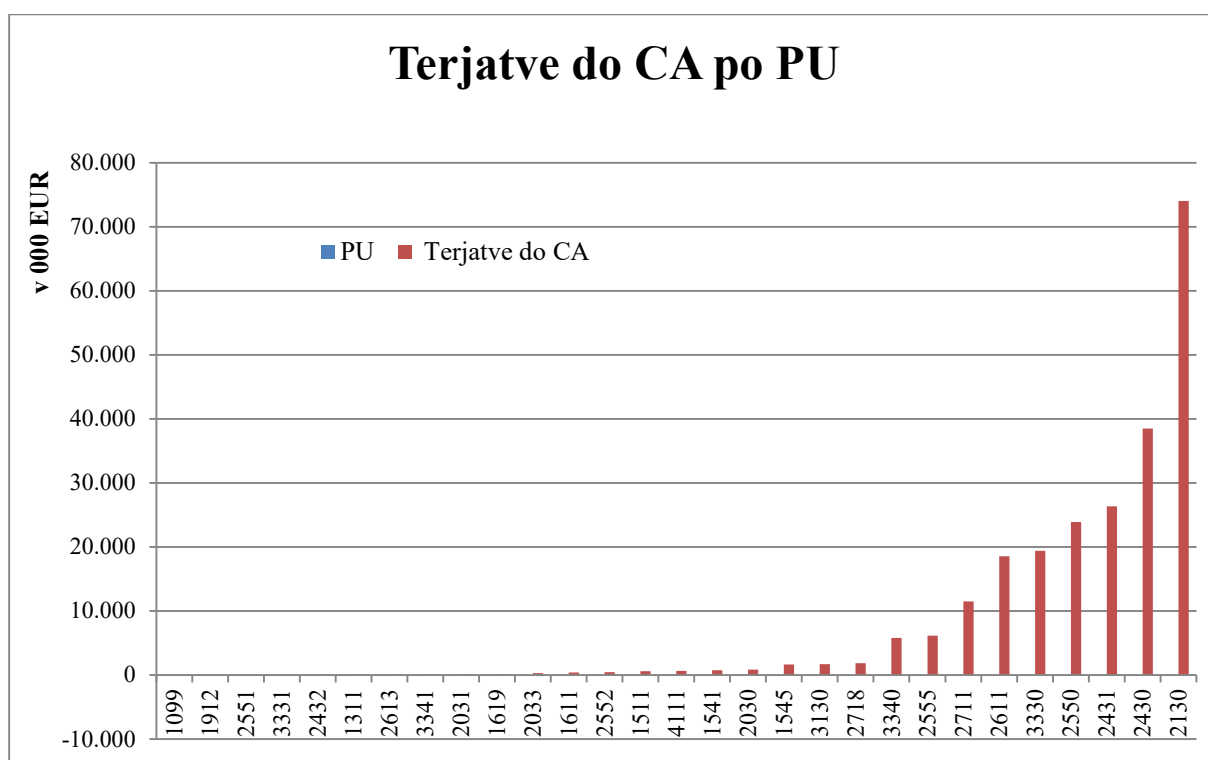
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	218.778	0,00	522.450	0,02	238,80
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	31.189.185	0,64	27.988.556	0,85	89,74
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	2.456.328.469	50,34	2.710.300.010	82,42	110,34
	<b>SKUPAJ</b>	<b>4.879.469.988</b>	<b>100,00</b>	<b>3.288.264.692</b>	<b>100,00</b>	<b>67,39</b>

Največji delež kratkoročnih terjatev predstavljajo druge kratkoročne terjatve (82,42%), ki so se povečale za 10,34% v primerjavi s preteklim letom. Na spremembo strukture kratkoročnih terjatev je močno vplivalo precejšnje zmanjšanje danih predujmov in varščin, katerih delež v letu 2022 znaša 4,02% (zmanjšanje za 93,30%).

#### Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev so se v letu 2022 zmanjšale za 7,48% oziroma za 25.268.990 EUR. Največji delež terjatev do kupcev po stanju na dan 31.12.2022 predstavljajo terjatve iz naslova EU skladov (v višini 233.784.929 EUR) ki so se glede na preteklo leto zmanjšale za 17.632.159 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 10.463.975 EUR,
- zmanjšanje dvomljivih in spornih terjatev do kupcev v državi pri:
  - o Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo za 645.852 EUR se v večinskem deležu nanaša na priliv družbe AHA Mura v stečajju, s katerim so se poravnale zamudne obresti;
  - o Generalnem sekretariatu vlade RS za 407.356 EUR, zaradi poplačila terjatve po zaključenem stečajnem postopku (Granit d.d. v stečajju).

#### Dani avansi in predujmi

Na kontih skupine 13 so knjiženi dani predujmi in varščine v višini 132.210.472 EUR. Nominalno se je postavka predujmov in varščin zmanjšala za 1.839.752.553 EUR. Največje zmanjšanje je zabeleženo pri Proračunu RS v višini 1.849.130.000 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:

- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo 10.528.064 EUR (povečanje za 10.388.167 EUR, predvsem zaradi predlačil iz naslova investicij družbam CARTHAGO d.o.o. 3.027.936 EUR; BSH HIŠNI APARATI d.o.o., Nazarje 2.843.000 EUR; UNITUR d.o.o. 2.030.718 EUR,
- Policiji 3.000.000 EUR (povečanje za 589.285 EUR),
- Ministrstvu za kulturo 1.095.671 EUR (zmanjšanje za 293.903 EUR),

- Služba vlade razvoj in evropsko kohezijsko politiko 1.080.361 (povečanje za 598.008 EUR).

Terjatve do uporabnikov EKN

Na kontih skupine 14 so pripoznane terjatve do uporabnikov državnega in občinskih proračunov, ki na dan 31.12.2022 znašajo 104.850.831 EUR. V okviru teh terjatev prevladujejo terjatve do posrednih uporabnikov države in občin skupaj 69.423.557 EUR (do države) in 3.271.744 EUR (do občin), od tega največ iz naslova:

- danih avansov posrednim uporabnikom proračuna države 33.684.512 EUR,
- terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države 27.875.660 EUR,
- spornih in dvomljivih terjatev do posrednih uporabnikov proračuna države 7.660.922 EUR.

Večji zneski terjatev do uporabnikov EKN so:

- 38.546.993 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 22.004.725 EUR; od tega znesek 16.747.488 EUR, v katerega so vključene terjatve do drugih držav iz naslova pravic za primer brezposelnosti v višini 9.677.900 EUR, drugi del so neizterjane 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; drugi pomembnejši partner je JSRIPS (skupaj za 50.174 EUR terjatev iz naslova negativnih ZZI);
    - kratkoročne terjatve iz danih avansov posrednim PU države v skupni višini 13.210.862 EUR (gre za dane avanse domovom za starejše, izplačilo v decembru 2022 za povečanje kapacitet nastanitvev).
  - o dvomljive in sporne terjatve znašajo v skupni višini 3.090.683 EUR. Zavod RS za zaposlovanje je poročal o odprtih dvomljivih terjativah v višini 646.368 EUR in o spornih terjativah v višini 2.444.315 EUR po stanju na dan 31.12.2022
  - o 95.108 EUR je medsebojnih terjatev in obveznosti za delovanje proračunskega sklada MDDSZ.
- 19.397.237 EUR pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, pri čemer večji del predstavljajo terjatve do posrednih proračunskih uporabnikov države in občin iz naslova danih avansov. Najvišje so terjatve:
  - o za dane avanse do PPU države iz evropskih sredstev v znesku 16.706.369 EUR, pri čemer se največji del nanaša na dani avans Nacionalnemu inštitutu za biologijo 8.238.094 EUR in Univerzi Maribor 7.414.111 EUR;
  - o do Univerze Maribor v skupnem znesku 2.030.098 EUR, ki se nanaša na nepravilnosti 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.
- 5.246.882 EUR terjatve pri Službi vlade za digitalno preobrazbo, od tega se:
  - o 5.227.845 EUR nanaša na sodne spore z občinami Ormož in Sežana v zvezi z izgradnjo širokopasovnih omrežij elektronskih komunikacij iz leta 2014;
  - o 19.037 EUR je bilo danih avansov do ARNES prenesenih iz poslovnih knjig Ministrstva za javno upravo;
- 5.123.586 EUR pri Direkciji za vode, pri čemer se znesek nanaša na sredstva pri Proračunskem skladu za vode, kar predstavljajo terjatve iz naslova obresti na stanje na podračunu v višini 77.026,38 EUR in terjatve za namenske prejemke proračuna, ki predstavljajo vir za financiranje Sklada za vode, v višini 5.046.559,69 EUR;
- 4.427.869 EUR terjatve Urada za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu, od tega:
  - o terjatve iz naslova prenosa sredstev amortizacij in najemnin na podlagi Zakona o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika



- Slovenija (Ur. l. RS, št. 90/2015), na Proračunski sklad UNKIZ v višini 440.386 EUR;
- o terjatve do Mestne občine Ljubljana iz naslova služnosti v višini 31.487 EUR;
  - o terjatve do javnih zdravstvenih zavodov iz naslova obveznega odvajanja dela amortizacije, kupnin in najemnin javnih zdravstvenih zavodov na podlagi Zakona o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (Ur. l. RS, št. 90/2015) pri Proračunskem skladu UNKIZ v višini 3.854.148 EUR;
  - o terjatev do Upravljalca sredstev sistema EZR države iz naslova obresti za prosta denarna sredstva na Proračunskem skladu UNKIZ v višini 101.848 EUR.
- 4.420.019 EUR pri Službi vlade za razvoj in evropsko kohezijsko politiko, ki predstavlja kratkoročne terjatve iz naslova danih avansov posrednim uporabnikom proračuna države in kratkoročne terjatve iz naslova danih avansov - državnih pomoči posrednim proračunskim uporabnikom države v skupni višini 2.208.827 EUR ter kratkoročne terjatve iz naslova danih avansov posrednim uporabnikom proračuna občine ter kratkoročne terjatve iz naslova danih avansov - državne pomoči posrednim proračunskim uporabnikom občin v skupni višini 2.211.192 EUR.
- 2.679.460 EUR terjatve Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, in sicer se največji del nanaša na:
- o terjatve do javne agencije Spirit, v višini 1.746.909 EUR iz naslova dvomljivih in spornih terjatev za vračilo neupravičeno prejetih evropskih sredstev ter v višini 9.999 EUR iz naslova neupravičeno prejetih evropskih sredstev,
  - o terjatve do javnega sklada Slovenski podjetniški sklad (36.790 EUR) iz naslova neupravičeno prejetih evropskih sredstev in (505.460 EUR) iz naslova dvomljivih in spornih terjatev za vračilo neupravičeno prejetih evropskih sredstev,
  - o terjatve do Slovenskega regionalnega razvojnega sklada Ribnica (173.150 EUR) iz naslova ukrepov na obmejnih problemskih območjih (regijske garancijske sheme),

#### Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe po stanju na dan 31.12.2022 znašajo 522.450 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 2022 sicer povečale za 303.672 EUR. Največji vpliv na spremembo je bilo povečanje pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, zaradi prevrednotenja terjatev na podlagi pravnomočnih sodb.

#### Kratkoročne terjatve iz financiranja

Kratkoročne terjatve iz financiranja na kontih skupine 16 znašajo 27.988.556 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 26.693.198 EUR (zmanjšanje za 3.979.964 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.

V letu 2022 so bile pripoznane kratkoročne terjatve z naslova obresti za stanja varščine CSA v višini 592.247 EUR ter natečene obresti iz naslova danega posojila Helenski republiki v višini 287.573 EUR.

Poleg kratkoročnih terjatev iz financiranja iz naslova izvedenih finančnih instrumentov so v znesku 144.668 EUR izkazane še obračunane zamudne obresti iz naslova plačanih poroštev RS. Le-te so se v letu 2022 zmanjšale za 40.921 EUR.

#### Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve znašajo 2.710.300.010 EUR. Nominalna vrednost je višja za 253.971.541 EUR, kar je posledica sprememb terjatev v poslovnih knjigah:

- Proračuna RS, in sicer:
  - o povečanja terjatev iz naslova JFP do zavezancev za davčne prihodke v višini 210.103.600 EUR,
  - o povečanja terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke za 50.731.234 EUR;
- Ministrstva za infrastrukturo, zaradi povečanja drugih kratkoročnih terjatev za 2.430.950 EUR, in sicer:
  - o do družbe Eles, povečanje za 170.000.000 EUR zaradi vplačila denarnega vložka na osnovi sklepa Vlade 78607/52;
  - o do družbe 2TDK, do katere so se terjatve zmanjšale za 169.000.000 EUR, zaradi prenosa na 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;
  - o do družbe 2TDK se je povečala tudi terjatev za 1.165.424 EUR iz naslova neupravičene porabe EU sredstev.
- Finančne uprave, kjer je pripoznano zmanjšanje za 13.011.153 EUR predvsem zaradi zmanjšanja terjatev v višini 8.133.500 EUR na podlagi izdanih odločb za vračilo neupravičeno prejetih sredstev po zakonodaji za zaježitev 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 31.12.2021	Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2022	Indeks I.2022 / I.2021
17	1099	Proračun RS	2.236.543.694	2.496.040.530	111,60
17	2430	Ministrstvo za infrastrukturo	169.337.518	171.768.468	101,44
17	2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	15.530.671	15.708.005	101,14
17	1620	Finančna uprava	14.505.288	6.425.629	44,30
17	2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	5.254.666	4.654.458	88,58
17	1714	Policija	2.336.451	2.694.044	115,30
17	1914	Generalštab slovenske vojske	2.398.039	1.914.760	79,85
17	4514	Državno odvetništvo RS	1.443.771	1.745.631	120,91
17	2611	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	956.580	860.980	90,01
17	2431	Direkcija za infrastrukturo	624.646	664.273	106,34
17		Sodišča in tožilstva	3.833.773	3.521.092	91,84
17		drugi PU	3.563.372	4.302.140	120,73
	<b>SKUPAJ</b>		<b>2.456.328.469</b>	<b>2.710.300.010</b>	<b>110,34</b>

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 2022 so bili pridobljeni podatki od 131 nadzornikov.

Terjatve do zavezancev iz naslova JFP se delijo na terjatve iz naslova JFP za davčne prihodke (konti podskupin 176), ki znašajo 1.777.672.687 EUR, in terjatve iz naslova JFP za nedavčne prihodke (konti podskupin 177), ki znašajo 408.079.179 EUR.

Tabela 8: Terjatve iz naslova javnofinančnih prihodkov

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH TERJATEV	Stanje 31.12.2021	Delež v %	Stanje 31.12.2022	Delež v %	Indeks 1.2022 / 1.2021
176	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE, del, ki se nanaša na terjatve iz naslova dajatev in so davčni prihodki	1.567.569.087	63,82	1.777.672.687	65,59	113,40
177	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE, del, ki se nanaša na terjatve iz naslova dajatev in so nedavčni prihodki	357.312.266	14,55	408.079.179	15,06	114,21
	<b>SKUPAJ</b>	<b>1.924.881.353</b>	<b>78,36</b>	<b>2.185.751.866</b>	<b>80,65</b>	<b>113,55</b>
17	<b>DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE</b>	<b>2.456.328.469</b>	<b>50,34</b>	<b>2.710.300.010</b>	<b>82,42</b>	<b>110,34</b>

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 Direkcija RS za vode iz naslova vodnih povračil.

Tabela 9: Terjatve do zavezancev za davčne prihodke

NADZORNIK	Stanje 31.12.2022
Finančna uprava RS	1.774.583.217
Direkcija RS za vode	3.013.713
Upravne enote	75.757
<b>Skupaj</b>	<b>1.777.672.687</b>

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 31.12.2022
Finančna uprava RS	179.233.312
Sodišča	99.517.067
Policija	61.580.074
Inšpektorat RS za okolje in prostor	50.252.708
Inšpektorat RS za delo	5.759.676
DARS d.d.	2.343.435
Javna agencija za varstvo konkurence	2.037.387
Tržni inšpektorat RS	1.386.586
Upravne enote	1.383.373
Uprava RS za varno hrano, veterinarstvo in varstvo rastlin	1.347.527

Inšpektorat RS za kmetijstvo, gozdarstvo, lovstvo in ribištvo	954.220
Zdravstveni inšpektorat RS	418.290
Inšpektorat RS za infrastrukturo	380.259
Direkcija RS za vode	289.863
AJPES	259.673
Agencija za trg vrednostnih papirjev	244.400
Ministrstvo za infrastrukturo	129.756
ZPIZ	87.068
OSTALI NADZORNIKI	474.505
<b>Skupaj</b>	<b>408.079.179</b>

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 1.559.289.057 EUR, od tega se na Proračun RS nanaša 856.383.274 EUR. Znesek v Proračunu RS vključuje zlasti neplačane odhodke iz naslova natečenih obresti za dolgoročni dolg v znesku 337.067.588 EUR, natečene obresti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (obrestni SWAP) v znesku 16.137.299 EUR in za obveznosti za vračilo preveč plačanih dajatev (JFP) v znesku 498.129.544 EUR.

Na kontih skupine 19 so za vse proračunske uporabnike knjižene aktivne časovne razmejitve v višini 10.794.536 EUR. V okviru teh kontov 373.183 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 8.175.161 EUR (zmanjšanje za 566.575 EUR). Na spremembe stanja je najbolj vplivalo:

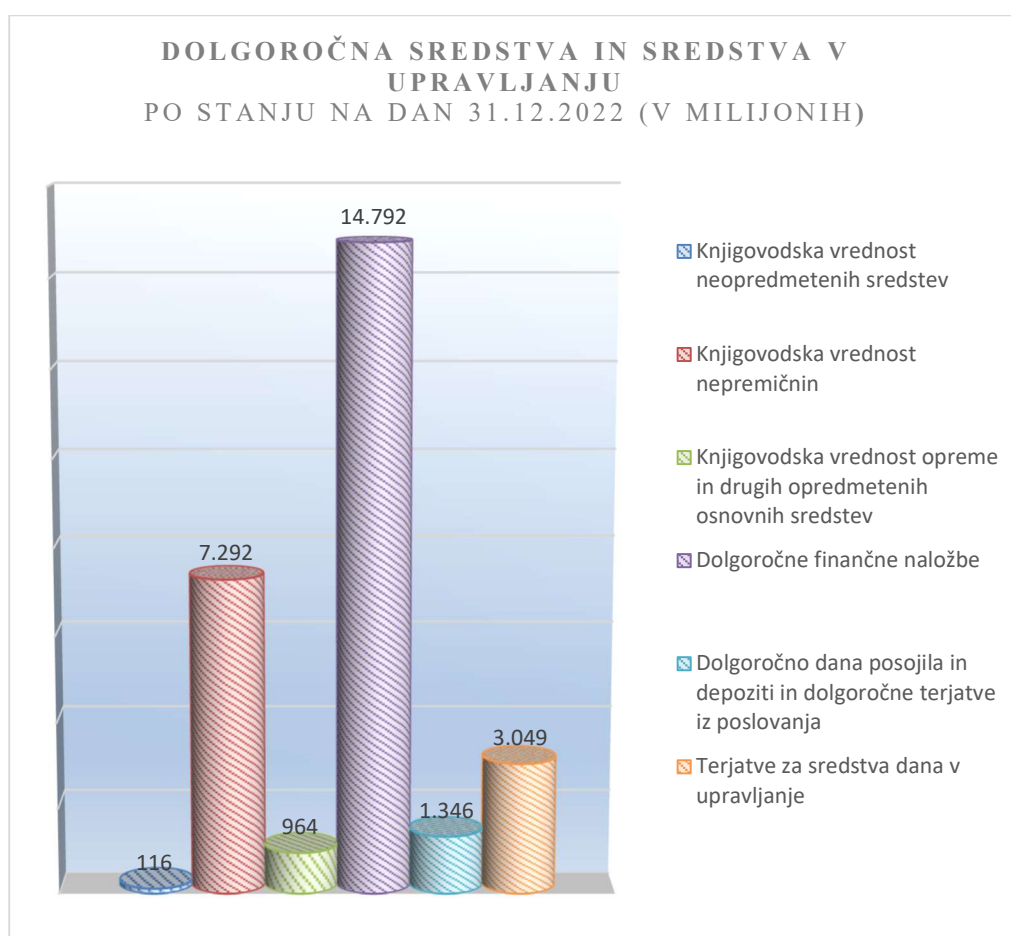
- povečanje stanja pri Inšpektoratu za okolje in prostor za 773.796 EUR predvsem zaradi prejetih založenih oz. izterjanih sredstev po sklepih inšpektorjev, ki se izkazujejo na kontih skupine 20 in
- zmanjšanja pri Agenciji za kmetijske trge in razvoj podeželja za 454.865 EUR zaradi manjših vplačil gotovinskih varščin za zavarovanje plačil na različnih ukrepih kmetijske politike tako na evropskem kot tudi na slovenskem delu.
- zmanjšanja pri Uradu za intelektualno lastnino za 404.643 EUR, ki izhaja predvsem zaradi prenosa dela pristojbin za vzdrževanje evropskih patentov na račun Evropske patentne organizacije (EPO) v višini 413.995 EUR. Preostanek pa se nanaša na povečanje stanj iz naslova PCT pristojbin, Sveta za avtorsko pravo ter stanje na skladu za lastno dejavnost;
- zmanjšanja pri Agenciji za okolje za 152.657 EUR, zaradi pripoznane izgube iz naslova opravljanja lastne dejavnosti.;
- zmanjšanja pri Ministrstvu za javno upravo za 117.552 EUR, pri čemer se znesek 81.456 EUR nanaša na presežek odhodkov nad prihodki iz naslova lastne dejavnosti, 35.930 EUR na zapiranje varščin, ki so bile vplačane v letu 2021;
- zmanjšanja pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo za 111.278 EUR, zaradi zaprtja začasno prenesenih sredstev za prenakazilo upravičencem iz naslova vračil sredstev EU.

## 5. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

### 5.1 Struktura dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju

V zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2022 znašajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju 27.559.471.745 EUR (brez upoštevanja tistih dolgoročnih sredstev, ki zapadejo v letu 2023), in sicer:

- knjigovodska vrednost neopredmetenih, opredmetenih osnovnih sredstev ter nepremičnin znaša 8.372.090.273 EUR,
- dolgoročne finančne naložbe znašajo 14.792.480.088 EUR,
- dana posojila ter dolgoročne terjatve iz poslovanja znašajo 1.346.062.565 EUR in
- sredstva v upravljanju znašajo 3.048.838.819 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 1.696.230.928 EUR oziroma za 6,56%. Na spremembo so predvsem vplivala povečanja dolgoročnih finančnih naložb (za 1.280.556.760 EUR), povečanja knjigovodske vrednosti nepremičnin (za 506.797.383 EUR) ter zmanjšanja terjatev za sredstva dana v upravljanje (za 73.011.839 EUR) in zmanjšanja dolgoročno danih posojil in depozitov (za 58.128.199 EUR) ter povečanja ostalih postavk dolgoročnih sredstev v skupni vrednosti 40.016.823 EUR.

Tabela 11: Struktura dolgoročnih sredstev in primerjava s preteklim letom

SKUPINA KONTOV	DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	Stanje 31.12.2021	Delež v %	Stanje 31.12.2022	Delež v %	Indeks 1.2022 / 1.2021
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	534.557.918	2,07	582.573.170	2,11	108,98
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	-429.216.784	-1,66	-466.084.019	-1,69	108,59
02	NEPREMIČNINE	11.556.654.999	44,68	12.481.845.373	45,29	108,01
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	-4.771.853.711	-18,45	-5.190.246.702	-18,83	108,77
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	3.194.153.543	12,35	3.051.459.410	11,07	95,53
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	-2.243.784.024	-8,68	-2.087.456.959	-7,57	93,03
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	13.511.923.328	52,24	14.792.480.088	53,67	109,48
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	943.208.100	3,65	885.079.901	3,21	93,84
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	445.746.790	1,72	460.982.664	1,67	103,42
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	3.121.850.658	12,07	3.048.838.819	11,06	97,66
	<b>SKUPAJ</b>	<b>25.863.240.817</b>	<b>100,00</b>	<b>27.559.471.745</b>	<b>100,00</b>	<b>106,56</b>

## 5.2 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Knjigovodska vrednost neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2022 znaša 116.489.151 EUR, kar je za 10,58 % več od preteklega leta. Vrednost povečanja knjigovodske vrednosti v znesku 11.148.017 EUR predstavljajo nove pridobitve in dograditve neopredmetenih osnovnih sredstev v skupni nabavni vrednosti 48.015.252 EUR ter sprememba popravka vrednosti v znesku 36.867.235 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo vlaganja v programsko opremo pri:

- Finančni upravi v znesku 16.315.732 EUR,
- Ministrstvu za javno upravo v znesku 8.025.025 EUR,
- Agenciji za kmetijske trge in razvoj podeželja v znesku 3.788.855 EUR,
- Geodetski upravi v znesku 3.585.135 EUR,
- Policiji v znesku 2.947.409 EUR,
- Ministrstvu za okolje in prostor v znesku 2.233.620 EUR,
- Ministrstvu za obrambo v znesku 1.982.346 EUR,
- Generalštabu slovenske vojske v znesku 1.941.718 EUR,
- Službi vlade za razvoj in evropsko kohezijsko politiko v znesku 1.654.234 EUR,
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v znesku 1.245.187 EUR,
- Ministrstvu za kulturo v znesku 985.404 EUR,
- Upravi za zaščito in reševanje v znesku 947.094 EUR,
- Državni revizijski komisiji v znesku 924.326 EUR,
- Ministrstvu za finance v znesku 833.803 EUR,
- Statističnem uradu v znesku 741.483 EUR.

Knjigovodska vrednost nepremičnin na dan 31.12.2022 znaša 7.291.598.671 EUR, kar je za 7,47 % več od preteklega leta. Vrednost povečanja knjigovodske vrednosti v znesku 506.797.383 EUR predstavljajo povečanja nepremičnin v skupni vrednosti 925.190.374 EUR in sprememba popravka vrednosti nepremičnin v znesku 418.392.991 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- povečanje pri Direkciji za infrastrukturo v znesku 1.095.675.142 EUR iz naslova vlaganja v cestno in železniško infrastrukturo, od tega znesek 187.237.156 predstavlja aktiviranje investicij v teku
- povečanja pri Ministrstvu za infrastrukturo v znesku 22.794.195 iz naslova povečanja vrednosti zemljišč, na katerih so zgrajene avtoceste.

Knjigovodska vrednost opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2022 znaša 964.002.451 EUR, kar je za 1,43 % več od preteklega leta. Vrednost povečanja knjigovodske vrednosti v znesku 13.632.932 EUR predstavljajo izločitve opredmetenih osnovnih sredstev v skupni vrednosti 142.694.133 EUR ter sprememba popravka vrednosti v znesku 156.327.065 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- izločitve opreme in drugih opredmetenih sredstev pri Generalštabu slovenske vojske v znesku 56.225.195 EUR;
- izločitve opreme in drugih opredmetenih sredstev pri Policiji v znesku 37.175.201 EUR;
- izločitve opreme in drugih opredmetenih sredstev pri Direkciji za infrastrukturo v znesku 21.777.078 EUR;
- izločitve opreme in drugih opredmetenih sredstev pri Generalštabu slovenske vojske v znesku 16.616.715 EUR;
- izločitve opreme in drugih opredmetenih sredstev pri Ministrstvu za javno upravo v znesku 10.747.931 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.

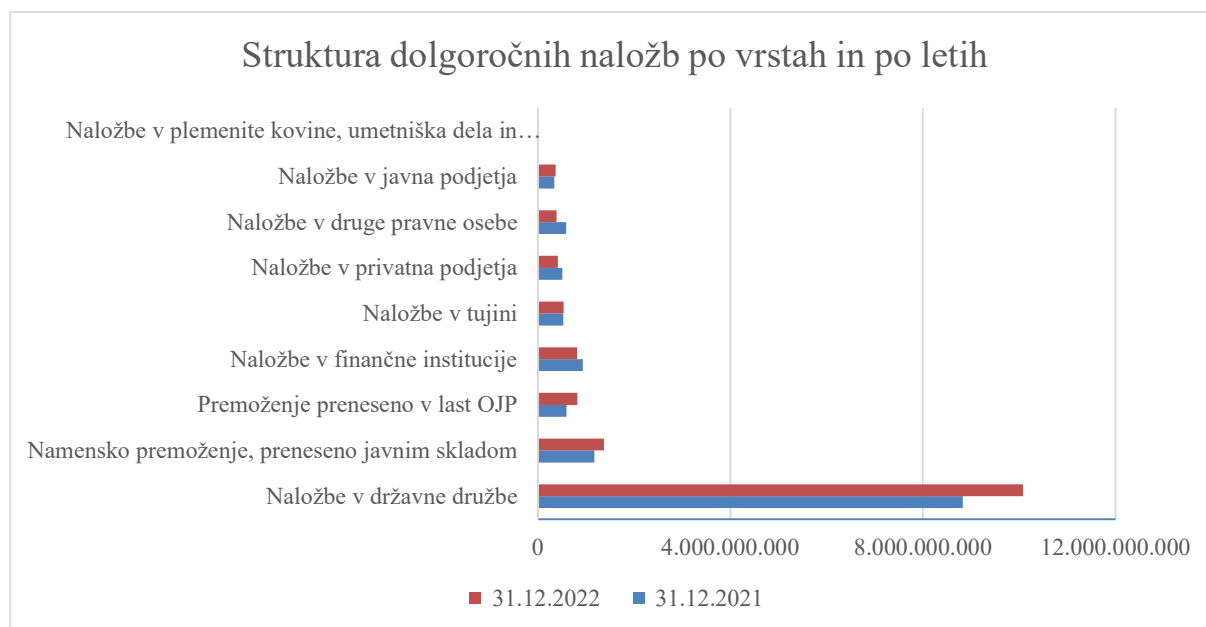
Prevrednotenje naložb se opravlja v skladu s 13. členom navedenega pravilnika. Finančna naložba, vrednotena po nabavni vrednosti, se po začetnem pripoznanju, vrednoti v odstotku od celotne vrednosti kapitala podjetja, v katerem ima država ali lokalna skupnost finančno naložbo. Na osnovi ustrezne dokumentacije (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 31.12.2022 znašajo 14.792.480.088 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 31.12.2021	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2022	Delež v %	Indeks 1.2022 / 1.2021
062202+060300	Naložbe v državne družbe	8.829.439.062	65,35	10.080.092.052	68,14	114,16
066000	Namensko premoženje, preneseno javnim skladom	1.176.911.721	8,71	1.372.308.079	9,28	116,60
060100	Naložbe v finančne institucije	936.785.931	6,93	813.971.362	5,50	86,89
067000	Premoženje preneseno v last OJP	595.172.034	4,40	820.232.037	5,54	137,81
062300	Naložbe v druge pravne osebe	588.406.976	4,35	388.206.105	2,62	65,98
061000+063000	Naložbe v tujini	529.608.172	3,92	533.666.613	3,61	100,77
060200+062200	Naložbe v privatna podjetja	510.571.923	3,78	416.015.299	2,81	81,48
062000	Naložbe v javna podjetja	344.902.498	2,55	367.860.723	2,49	106,66
065000	Naložbe v plemenite kovine, umetniška dela in podobno	125.014	0,00	127.818	0,00	102,24
	<b>Skupaj</b>	<b>13.511.923.328</b>	<b>100</b>	<b>14.792.480.088</b>	<b>100</b>	<b>109,48</b>

Vrednost dolgoročnih kapitalskih **naložb v državne družbe** je konec leta 2022 znašala 10.080.092.052 EUR, kar predstavlja 68,14% celotnih kapitalskih naložb. Od tega se na delnice nanaša 6.933.933.211 EUR ali 68,79%, na naložbe v deleže pa 3.146.158.841 EUR ali 31,21%.



Naložbe v državne družbe so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 14,16% oziroma za 1.250.652.990 EUR in sicer najbolj pri Ministrstvu za finance kot sledi:

- dokapitalizacija Slovenskih železnic za 150.000.000 EUR,
- prenos upravljanja družbe Slovenski državni gozdovi iz Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano k Slovenskemu državnemu holdingu, v višini 59.240.233 EUR;
- povečanje osnovnega kapitala družbe Slovenski državni holding, d.d. v vrednosti 41.599.065 EUR;
- naknadno vplačilo denarnih sredstev v Holding Slovenske Elektrarne 492.000.000 EUR;
- izbris iz sodnega registra, pripojitev Družbe za upravljanje terjatev bank d.d. k Slovenskemu državnemu holdingu v vrednosti 363.463.521 EUR;
- povečanje vrednosti deleža zaradi nove cenitve in odkup deleža od Družbe za upravljanje terjatev bank za družbo KOTO d.o.o. v vrednosti 329.000 EUR;
- uskladitev naložb RS s kapitalom družb za leto 2022 ter na borzno vrednost delnic na zadnji delovni dan borze v letu 2022. Največje uskladitve s kapitalom so bile pri družbah:
  - o SDH. d.d., v višini 478.005.306 EUR zaradi pripojitve DUTB k SDH,
  - o Kapitalska družba, d.d. v višini 189.122.713 EUR;
  - o DARS, d.d. v višini 118.688.866 EUR;
  - o Luki Koper, d.d. v višini 10.995.600 EUR, med letom je nakazala v proračun 8.139.600 EUR dividend;
  - o Elektro Ljubljana, d.d. v višini 11.125.413 EUR, med letom je nakazal v proračun 1.867.952 EUR dividend;
  - o Elektro Primorska, d.d. v višini 11.515.414 EUR, med letom je nakazal v proračun 1.796.076 EUR dividend.

Vrednost naložb, danih kot **namensko premoženje javnim skladom**, je konec leta 2022 znašala 1.372.308.079 EUR, kar predstavlja 9,28% vseh dolgoročnih kapitalskih naložb. Več kot 95% navedenega premoženja je knjiženega v poslovnih knjigah pri štirih proračunskih uporabnikih, in sicer pri:

- Ministrstvu za okolje in prostor v skupnem znesku 540.612.256 EUR, kjer je pripoznano namensko premoženje dano Stanovanjskemu skladu RS v višini 417.451.843 EUR in namensko premoženje dano Eko skladu, j.s. v višini 123.160.413 EUR;
- Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo v znesku 319.251.059 EUR, in sicer iz naslova namenskega premoženja evidentiranega pri Javnemu skladu za podjetništvo v višini 184.354.808 EUR in pri Slovenskemu regionalnemu razvojnemu skladu v višini 134.896.251 EUR;
- Ministrstvu za infrastrukturo v znesku 221.321.051 EUR, iz naslova namenskega premoženja pri Skladu za financiranje in razgradnjo NEK, na osnovi Akta o ustanovitvi Javnega sklada za financiranje in razgradnjo NEK (Ur. l. 142/22, z dne 11.11.2022);
- Proračunu kot dano premoženje Skladu RS za nasledstvo v višini 229.721.197 EUR.

**Naložbe v premoženje, ki je bilo preneseno v last drugim osebam javnega prava**, konec leta 2022 znašajo 820.232.038 EUR in predstavljajo 5,54% skupnega zneska naložb. Pretežno se te naložbe nanašajo na vlaganja v univerze oziroma fakultete in so evidentirane pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport. . Na podlagi 60. člena Zakona o znanstvenoraziskovalni in inovacijski dejavnosti se je opravila preknjižba sredstev iz konta 091 Terjatve za sredstva dana v upravljanje posrednim proračunskim uporabnikom na konto 067 – Premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti.

**Naložbe v finančne inštitucije** so se v primerjavi z letom poprej zmanjšale za 13,11% oziroma za 122.814.569 EUR, in sicer v največji meri zaradi:

- uskladitve vrednosti delnice na borzno vrednost pri družbi NLB, d.d. v višini 44.000.009 EUR;

- uskladitve vrednosti delnice na borzno vrednost pri družbi Sava Re, d.d. v višini 9.569.744 EUR;
- zmanjšanje naložbe RS v družbi SID Banka, d.d., zaradi uskladitve s kapitalom za 40.655.116 EUR.

Prvi dve družbi sta v lanskem letu vplačali v Proračun RS za 28.588.658 EUR dividend.

**Naložbe v tujini** so se glede na preteklo leto povečale za 0,77%, predvsem zaradi tečajnih razlik ter novih vplačil v kapital finančnih institucij IBRD ter IFC.

**Naložbe v privatna podjetja** so se zmanjšale za 18,52% oz. za 94.556.624 EUR, in sicer pri Ministrstvu za finance, v največji meri zaradi:

- zmanjšanje naložbe RS družbe Krka, d.d. v višini 48.197.402 EUR zaradi uskladitve naložbe na borzno vrednost delnic in zaradi nakazila dobička v Proračun RS za 13.321.261 EUR;
- zmanjšanje naložbe v družbo Petrol, d.d., zaradi uskladitve naložbe na borzno vrednost delnic v višini 17.604.522 EUR in zaradi nakazila dividend v Proračun RS za 6.770.970 EUR;
- povečanje naložbe v Terme Olimia, d.d. zaradi uskladitve kapitala družbe v višini 10.191.993 EUR.
- povečanja naložbe v Slovensko industrijo jekla zaradi uskladitve naložbe na borzno vrednost delnic v višini 1.627.187 EUR, znižana pa je bila zaradi nakazila dobička v Proračun RS v višini 5.398.300 EUR in zaradi nakazila dividend v Proračun RS v višini 7.713.278 EUR;
- znižanja naložbe v Geoplin Ljubljana, d.o.o. zaradi uskladitve naložbe na borzno vrednost delnic v višini 5.825.329 EUR.

**Naložbe v druge pravne osebe** so se zmanjšale za 34,02% (tj. za 200.200.870 EUR), predvsem zaradi:

- zmanjšanja pri Ministrstvu za infrastrukturo za 212.644.894 EUR zaradi prenosa opredelitve naložbe v namensko premoženje, skladno z Aktom o ustanovitvi Javnega sklada za financiranje razgradnje NEK (Ur. l. 142/22);
- povečanja pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo za 12.324.612 EUR, zaradi uskladitve ustanovitvenega kapitala, v večini pri Zavodu za blagovne rezerve, v višini 12.009.586 EUR;

**Naložbe v javna podjetja** so se v primerjavi z letom 2021 povečale za 6,66% oziroma za 22.958.225 EUR in sicer v največji meri pri:

- Ministrstvu za finance zaradi:
  - o uskladitve s kapitalom družbe Kontrola zračnega prometa Slovenije, d.o.o. za leto 2022 v skupni vrednosti 5.487.112 EUR ter
  - o znižanja naložbe v javno podjetje Uradni list RS za 180.000 EUR, zaradi nakazila dobička v Proračun RS.
  - o znižanja naložbe v Rudniku Žirovski vrh, d.o.o. v višini 19.334 EUR zaradi uskladitve s kapitalom;
- Ministrstvu za infrastrukturo, kjer se je pri družbi Eles naložba povečala zaradi uskladitve naložbe s kapitalom za 17.361.723 EUR. Pri istem ministrstvu je bilo izvedeno tudi povečanje naložbe pri družbi Eles za 19.311.458 EUR in hkrati zmanjšanje naložbe pri družbi Sodo za isti znesek, pri čemer je bil prenos deleža izveden na osnovi sklepa Vlade.

**Naložbe v plemenite kovine, umetniška dela in podobno** so se v primerjavi z letom 2021 povečale za 2,24%. Njihov delež je sicer v strukturi naložb zanemarljiv.

#### Naložbe evidentirane pri Ministrstvu za finance

Večina (77,67%) vseh kapitalskih naložb Republike Slovenije je evidentiranih v poslovnih knjigah Ministrstva za finance. Po stanju na dan 31.12.2022 so le-te znašale 11.489.085.620 EUR. Ministrstvo za finance namreč v svojih poslovnih knjigah poleg naložb, s katerimi upravlja, 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 8,79%.

V preglednici 13 je prikazano 95,17% vseh naložb pri Ministrstvu za finance, pri katerih stanje posameznih naložb v pravne osebe, na dan 31.12.2022, presega 100 milijonov EUR.

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

Naziv partnerja	Stanje na dan 31.12.2021	Stanje na dan 31.12.2022	Indeks 1.2022 / 1.2021
DARS D.D. IZGRADNJA AVTOCEST V RS	2.922.963.531	3.041.652.197	104,06
KAPITALSKA DRUŽBA, D.D.	1.096.063.005	1.285.185.719	117,25
SDH, D.D.	791.560.573	1.269.565.879	160,39
HOLDING SLOVENSKE ELEKTRARNE D.O.O.	779.976.244	1.158.757.956	148,56
SLOVENSKE ŽELEZNICE D.O.O.	461.432.744	612.782.033	132,80
GEN D.O.O.	509.710.449	538.213.390	105,59
SID BANKA, D.D.	488.860.268	448.205.153	91,68
THE EUROPEAN STABILITY MECHANISM	376.190.000	376.190.000	100,00
NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.	381.000.076	312.000.062	81,89
ELEKTRO LJUBLJANA D.D.	263.223.729	272.481.190	103,52
ELEKTRO MARIBOR D.D.	242.339.221	243.849.950	100,62
POŠTA SLOVENIJE D.O.O.	217.177.483	223.624.005	102,97
KRKA, D.D., NOVO MESTO	279.200.390	217.683.132	77,97
TELEKOM SLOVENIJE, D.D.	229.721.378	192.933.257	83,99
ELEKTRO CELJE, D.D.	185.175.781	182.682.799	98,65
LUKA KOPER, D.D.	174.216.000	177.072.000	101,64
ELEKTRO PRIMORSKA D.D.	127.292.250	137.011.588	107,64
ELEKTRO GORENJSKA, D.D.	133.984.150	131.498.631	98,14
EUROPEAN INVESTMENT BANK	112.475.502	112.475.502	100,00
<b>Skupaj vse naložbe nad 100 milijonov</b>	<b>9.772.562.774</b>	<b>10.933.864.443</b>	111,88
Skupaj vse naložbe pod 100 milijonov	788.668.561	555.221.177	70,40
<b>Skupaj vse naložbe pri Ministrstvu za finance</b>	<b>10.561.231.335</b>	<b>11.489.085.620</b>	108,79

Ministrstvo za finance ima na dan 31.12.2022 evidentirane naložbe v domačih pravnih osebah in v tujih družbah, predvsem v mednarodnih finančnih institucijah.

V primerjavi z letom 2021 so se najbolj povečale naložbe v družbe:

- SDH,d.d (za 60,39% oz. za 478.005.306 EUR), zaradi ukinitve in pripojitve Družbe za upravljanje terjatev bank k SDH, povečanja osnovnega kapitala in večje uskladitve s kapitalom;
- Holding slovenske elektrarne, d.o.o. (za 48,56% oz. 378.781.712 EUR), zaradi naknadno vplačanih denarnih sredstev v rezervni sklad;
- Kapitalska družba d.d. (za 17,25% oz. 189.122.714 EUR), zaradi večje uskladitve s kapitalom družbe;
- Slovenske železnice, d.o.o. (za 32,80% oz. za 151.349.289 EUR), zaradi dokapitalizacije družbe;
- DARS d.d. (za 4,06% oz. 118.688.666 EUR), zaradi večje uskladitve s kapitalom družbe;
- Gen d.o.o. (za 5,59% oz. 28.502.941 EUR), zaradi večje uskladitve s kapitalom družbe;

V letu 2022 so se najbolj znižale naložbe RS v družbe:

- NLB, d.d. (za 18,11% oz. za 69.000.014 EUR), zaradi uskladitve stanja naložbe RS na borzno vrednost delnic družbe in zaradi nakazila dobička v Proračun RS;
- Krka .d.d (za 22,03% oz. 61.517.258 EUR), zaradi uskladitve stanja naložbe RS na borzno vrednost in zaradi nakazila dobička v Proračun RS;
- SID banka d.d. (za 8,32% oz. 40.655.115 EUR), zaradi uskladitve stanja naložbe RS na borzno vrednost;
- Telekom,d.d. (za 16,01% oz. za 36.788.121 EUR), zaradi uskladitve stanja naložbe RS na borzno vrednost delnic družbe in zaradi nakazanih dividend 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 31.12.2022 pri Ministrstvu za finance evidentirano za 528.269.661 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 2022 so, poleg že navedenih uskladitev, vplivala tudi vplačila kapitala ter uskladitve naložb na tržno vrednost delnic, ki kotirajo na borzi, na dan 31.12.2022. Uskladitve s kapitalom družb so bile opravljene na podlagi prejetih podatkov o kapitalu družb za leto 2022. Nekatere družbe (Nova Ljubljanska banka, d.d., Sava RE, d.d., SID Banka, d.d., Petrol, d.d., Krka, d.d., GEN. d.o.o., Telekom Slovenije, d.d., Luka Koper, 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 2022, zato so bili ti podatki ustrezno vključeni v poslovne knjige in zbirno bilanco stanja za leto 2022. 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 izobraževanje, znanost in šport v skupni višini 805.762.691 EUR, ki vključujejo premoženje preneseno v last dr.prav.OJP, ki imajo premoženje v svoji lasti v znesku 799.734.985 EUR. Stanje se je v letu 2022 v skladu s 60.členom ZZrID povečalo zaradi prenosa stanja 16 javno raziskovalnih zavodov iz sredstev v upravljanju na premoženje dano v last. Večje naložbe: Univerza v Ljubljani v višini 421.241.824 EUR, Univerza v Mariboru v višini 110.455.670 EUR, Inštitut Jožef Štefan v višini 60.291.266 EUR, Univerza na Primorskem v višini 50.586.948 EUR, Kemijski inštitut v višini 26.094.343 EUR, Nacionalni inštitut za biologijo v višini 24.438.970 EUR, Študentski domovi Maribor v višini 23.813.610 EUR in ostali;;
  - Ministrstvo za okolje in prostor v skupni višini 540.612.256 EUR, ki predstavlja namensko premoženje pri Eko skladu j.s. v vrednosti 123.160.413 EUR in pri Stanovanjksemu skladu v vrednosti 417.451.843 EUR;
  - Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo v skupni višini 712.454.880 EUR, in sicer je največja naložba v Zavod RS za blagovne rezerve v vrednosti 383.203.820 EUR;
  - Ministrstvu za infrastrukturo v skupni višini 933.419.379 EUR, in sicer so največje naložba v Eles, d.o.o v vrednosti 374.700.956 EUR ter naložba v Sklad za financiranje razgradnje NEK v vrednosti 212.582.003 EUR;
- Družba 2TDK je bila v letu 2022 dokapitalizirana v vrednosti 169.000.000 EUR, na osnovi vplačila po sklepu Vlade št. 47607-24/2021/3. Po sklepu Vlade je bil vplačan tudi denarni vložek v višini 12.939.014 EUR. Kapital družbe je bil na dan 31.12.2022 usklajen v višini 5.514.877 in znaša 329.000.581 EUR.

### 5.3.2 Terjatve iz naslova dolgoročno danih posojil

**Dolgoročno dana posojila** po stanju na dan 31.12.2022 znašajo 885.079.901 EUR. V primerjavi z letom poprej so se dolgoročno posojila RS zmanjšala za 6,16%. Najvišji delež terjatev iz naslova dolgoročnih danih posojil je pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, v vrednosti 488.000.014 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 223.881.116 EUR.

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

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2021	Stanje na dan 31.12.2022	Spremembe v letu 2022	Indeks 1.2022 / 1.2021
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	507.499.177	488.000.015	-19.499.162	96,16
1099	Proračun RS	250.283.951	223.881.116	-26.402.835	89,45
1611	Ministrstvo za finance	174.666.030	162.439.828	-12.226.202	93,00
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	10.758.942	10.758.942	0	100,00
<b>Skupaj</b>		<b>943.208.100</b>	<b>885.079.901</b>	<b>-58.128.199</b>	<b>93,84</b>

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 2022 znašale 207.469.295 EUR (zmanjšanje za 2.389.944 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 2022 znaša 174.305.495 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 2022 znaša 31.620.132 EUR (povečanje za 35.881 EUR);
- posojila občinam v višini 64.559.339 EUR. Novih dolgoročnih posojil ni bilo danih. Posojila so se sicer zmanjšala z odplačili v višini 10.985.111 EUR;
- dana posojila in obresti od danih posojil privatnim podjetjem iz sredstev kupnin v višini 9.006.095 EUR. V primerjavi z letom 2021 so se terjatve iz navedenega naslova zmanjšale za 42,51%, predvsem zaradi odplačil danih posojil z obrestmi in zapiranja iz naslova zaključenih stečajnih postopkov.

V knjigi Proračuna RS je izkazano posojilo Helenski republiki v višini 223.576.878 EUR. Namen posojila je vzpostavitev stabilnosti javnih financ, ki jo zagotavljajo države članice evrskega območja. Republika Slovenija je v letu 2022 prejela 26.368.471 EUR poplačila iz naslova danega posojila, od tega je v letu 2022 zapadlo v odplačilo 13.184.235 EUR, preostanek v višini 13.184.237 EUR pa predstavlja predčasno poplačilo glavnice danega posojila. Natečene obresti so izkazane kot kratkoročna terjatev proračuna do Helenske republike in se poravnava trimesečno. Natečene obresti na dan 31.12.2022 znašajo 287.573 EUR. V letu 2022 smo prejeli 1.264.125 EUR obresti iz naslova danega posojila Helenski republiki.

Na kontih dolgoročno danih posojil in depozitov Proračun RS izkazuje tudi znesek 304.238 EUR, kar predstavlja protivrednost iraških obveznic ISIN oznake XS01240295575, v nominalni vrednosti 324.500 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 2022 se je zmanjšala nominalna vrednost obveznice, zaradi nakazila 59.000 USD.

Pri Ministrstvu za finance je evidentirano konec lanskega leta za 162.439.828 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 2021 se je stanje dolgoročnih posojil zmanjšalo za 7% tj. za 12.226.202 EUR.

Pri Ministrstvu za infrastrukturo se v primerjavi z letom 2021 dolgoročno posojila, in sicer zaradi danega posojila SID banki v višini 10.000.000 EUR na podlagi Pogodbe o financiranju in izvajanju ukrepa finančnega inženiringa, niso spreminjala.

### 5.3.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

**Dolgoročne terjatve iz poslovanja** na dan 31.12.2022 znašajo 460.982.664 EUR. Vse terjatve te skupine kontov so knjižene kot druge dolgoročne terjatve iz poslovanja (podskupina kontov 085). Več kot 86% terjatev je evidentiranih v knjigi Proračuna, 11,66% se jih nanaša na terjatve v poslovnih knjigah Ministrstva za infrastrukturo in 1,37% terjatev se nanaša na terjatve v poslovnih knjigah Ministrstva za finance. Na ostale proračunske uporabnike se nanaša preostalih 0,69% pripoznanih dolgoročnih terjatev iz poslovanja.

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

Konto	Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2021	Stanje na dan 31.12.2022	Spremembe v letu 2022	Indeks 1.2022 / 1.2021
08	1099	Proračun RS	358.623.767	397.749.527	39.125.760	110,91
08	2430	Ministrstvo za infrastrukturo	74.737.770	53.752.613	-20.985.157	71,92
08	1611	Ministrstvo za finance	8.621.709	6.310.282	-2.311.427	73,19
08	Drugi PU		3.763.544	3.170.242	-593.302	84,24
<b>Skupaj</b>			<b>445.746.790</b>	<b>460.982.664</b>	<b>15.235.874</b>	<b>103,42</b>

Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja so na dan 31.12.2022 v poslovni knjigi Proračuna RS izkazane v vrednosti 397.749.527 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 286.237.834 EUR;

- terjatve do tujih poslovnih subjektov iz naslova nasledstva, v višini 80.576.902 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 78.310.064 EUR, se nanaša na dolžnike, ki so v insolventnih postopkih;
- terjatev do družbe Termoelektrarna Šoštanj, d.o.o., in sicer v višini 30.714.508 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)).

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 2022 znašala 53.752.613 EUR.

Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja, ki so evidentirane pri Ministrstvu za finance, znašajo 6.310.282 EUR, in sicer:

- terjatev do Banke Slovenije iz naslova tečajnih oziroma obrestnih razlik znaša 4.585.487 EUR;
- terjatve iz naslova ustanoviteljstva do družbe RTH – v likvidaciji znašajo 1.305.860 EUR;
- terjatve iz naslova ustanoviteljstva do Rudnika Kanižarica v zapiranju, d.o.o. – v likvidaciji znašajo 383.977 EUR;
- znesek 34.958 EUR predstavlja dolgoročne terjatve iz naslova regresov (SID banka – varnostne rezerve).

Več kot polovica dolgoročnih terjatev iz poslovanja ostalih proračunskih uporabnikov je evidentiranih pri Ministrstvu za okolje in prostor, in sicer sporne terjatve do Beograjske banke, v višini 1.654.641 EUR, ter dolgoročne terjatve iz poslovanja do Eko sklada, j.s., ki se nanašajo na dana posojila iz Pharovih sredstev, v višini 142.931 EUR.

Skoraj 20% dolgoročnih terjatev iz poslovanja pri ostalih proračunskih uporabnikih je evidentiranih pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, in sicer v višini 617.849 EUR in se nanašajo na podjetje Mariborska Livarna Maribor v višini 408.894 EUR in na podjetje PLANA, d.o.o. v višini 208.955 EUR.

## 5.4 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

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

Ugotovljene razlike med terjatvami in obveznostmi za sredstva v upravljanju pristojna ministrstva pri letnem popisu vključijo v popisno poročilo, ki je podlaga za evidentiranje razlik v njihovih poslovnih knjigah. Velik del podatkov z ustrezno dokumentacijo posredujejo posredni proračunski uporabniki po roku, ko morajo ministrstva posredovati popisna poročila svoji računovodski službi, ki nadaljuje z usklajevanjem stanj terjatev in obveznosti za sredstva v upravljanju. Kasneje ugotovljene razlike se v skladu s 27. členom Pravilnika o računovodstvu evidentirajo na dan 2. januar tekočega leta, kot popravek otvoritvenega stanja.

V okviru usklajevanja v skladu z omenjenim pravilnikom so morali javni zavodi ter agencije v obrazec za uskladitev premoženja že peto leto zapored vključiti tudi podatke o knjigovodski vrednosti osnovnih sredstev. Za navedeni namen so posredovali pristojnemu ministrstvu sezname osnovnih sredstev in obrazec za usklajevanje terjatev in obveznosti, danih v upravljanje, po stanju na dan 31.12.2022, in sicer v elektronski obliki (v XML formatu) in preko spletne aplikacije UJPnet.

**Terjatve za sredstva dana v upravljanje** po stanju na dan 31.12.2022 znašajo 3.048.838.819 EUR in so se v primerjavi z letom 2021 zmanjšale za 2,34%.

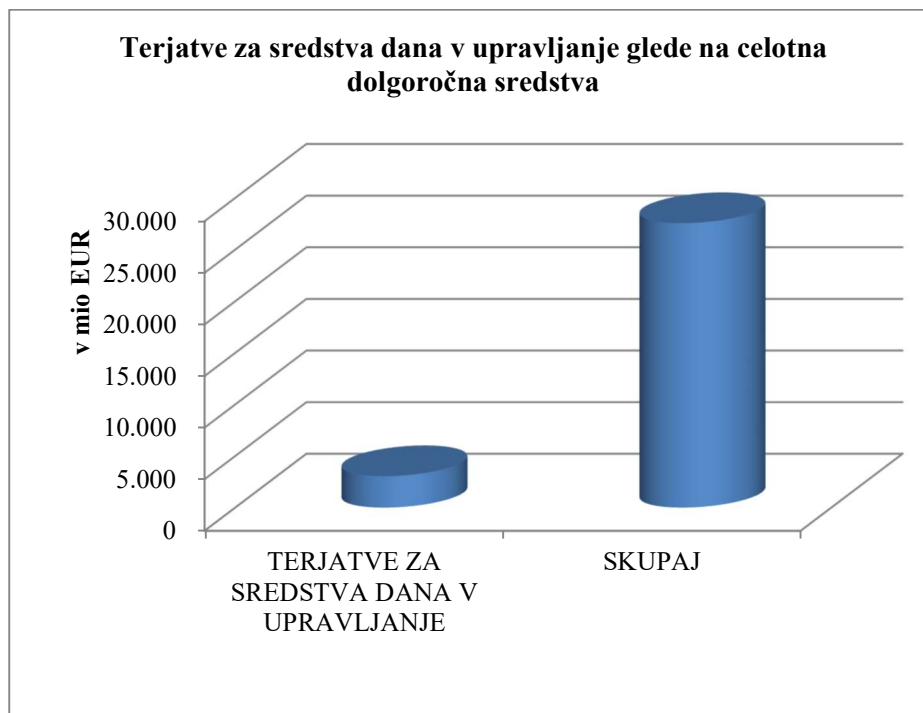
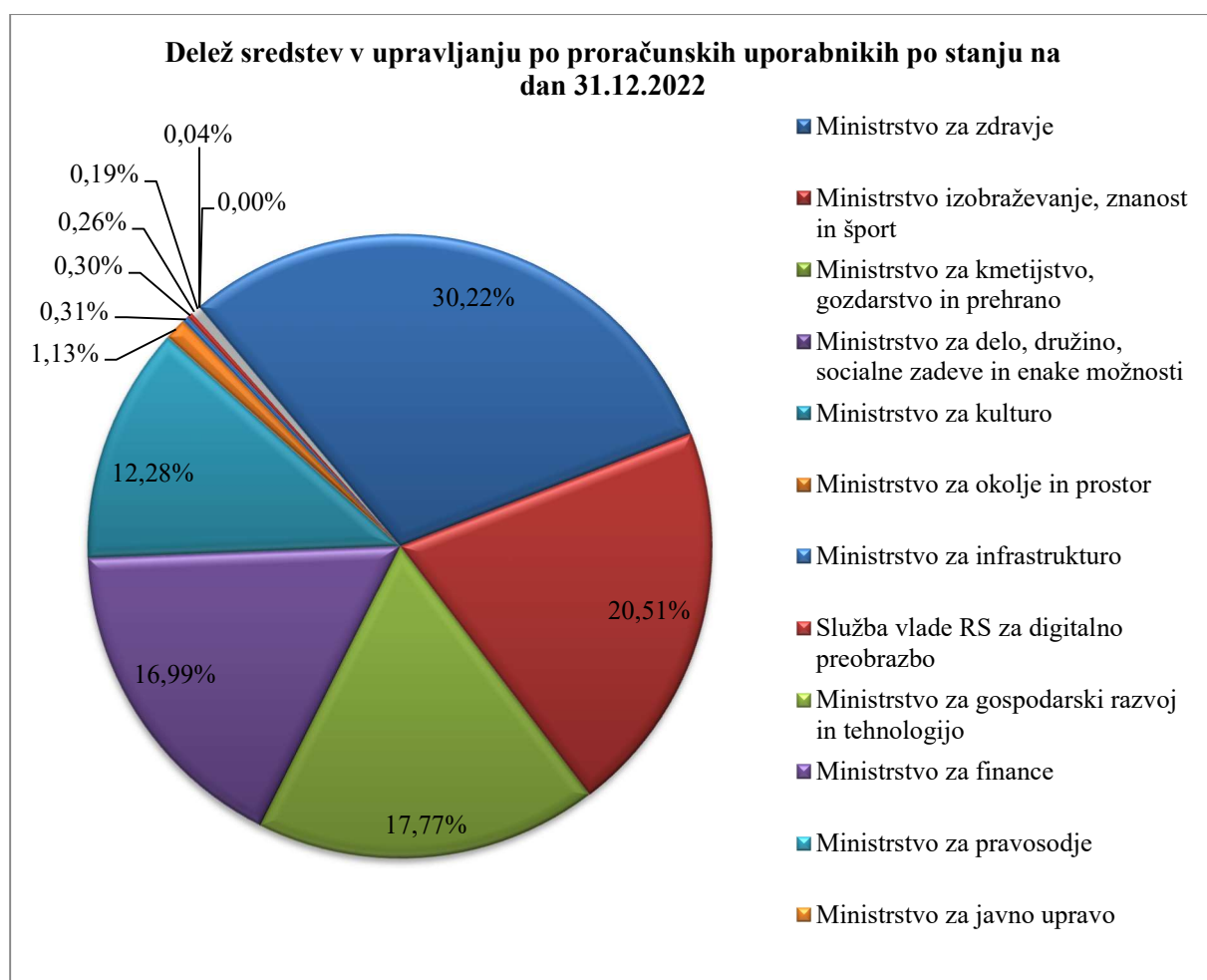




Tabela 16: Struktura terjatev za sredstva v upravljanju po vrstah prejemnikov

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	3.090.080.255	98,98	3.017.132.910	98,96	97,64
091100	POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA NA LOKALNI RAVNI	31.706.398	1,02	31.641.904	1,04	99,80
090100	NEPOSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA NA LOKALNI RAVNI	64.005	0,00	64.005	0,00	-
	<b>SKUPAJ</b>	<b>3.121.850.658</b>	<b>100</b>	<b>3.048.838.819</b>	<b>100</b>	<b>97,66</b>

Sredstva v upravljanju pri posrednih uporabnikih proračuna na državni ravni konec leta 2022 znašajo 3.017.132.910 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 31.12.2021	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2022	Delež v %	Indeks I.2022 / I.2021
2711	Ministrstvo za zdravje	884.767.454	28,71	911.924.030	30,22	103,07
3330	Ministrstvo izobraževanje, znanost in šport	786.328.370	25,52	618.947.935	20,51	78,71
2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	524.213.057	17,01	536.165.686	17,77	102,28
2611	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	459.875.441	14,92	512.557.597	16,99	111,46
3340	Ministrstvo za kulturo	370.522.492	12,02	370.602.031	12,28	100,02
2550	Ministrstvo za okolje in prostor	32.222.159	1,05	34.132.219	1,13	105,93
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	8.685.926	0,28	9.323.463	0,31	107,34
1545	Služba vlade RS za digitalno preobrazbo	0	0,00	8.921.955	0,30	100,00
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	7.355.421	0,24	7.705.147	0,26	104,75
1611	Ministrstvo za finance	6.316.319	0,20	5.784.663	0,19	91,58
2030	Ministrstvo za pravosodje	1.042.147	0,03	1.068.184	0,04	102,50
3130	Ministrstvo za javno upravo	8.751.469	0,28	0	0,00	0,00
<b>Skupaj</b>		<b>3.081.328.786</b>	<b>100,00</b>	<b>3.017.132.910</b>	<b>100,00</b>	<b>97,92</b>

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 211.009.561 EUR in predstavlja skoraj tretjino tovrstnih terjatev. Višji zneski navedenih terjatev so evidentirani do Univerzitetnega kliničnega centra Maribor (107.038.975 EUR), Onkološkega inštituta v Ljubljani (91.918.258 EUR) in Splošne bolnišnice Celje (70.244.526 EUR).
- 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: Zavod za šport RS Planica s 39.664.161 EUR in Študentski dom Ljubljana z 38.511.726 EUR ter Inštitut informacijskih znanosti s 25.913.166 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 terjatev za sredstva dana v upravljanje so bile v letu 2022 pri:

- Ministrstvu za zdravje, kjer so se terjatve za sredstva, dana v upravljanje povečale za 27.156.576 EUR, predvsem zaradi medsebojnega usklajevanja sredstev v upravljanju z javnimi zdravstvenimi zavodi v višini 48.558.765 EUR (presežek prihodkov nad odhodki, vlaganja v nakup neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, brezplačno pridobljena sredstva, druga povečanja). Velik del povečanj izhaja tudi iz sklenjenih pogodb o predaji stvarnega premoženja v upravljanje javnim zdravstvenim zavodom (25.788.896 EUR) in danih investicijskih transferov (9.544.782 EUR). Zmanjšanja pa se nanašajo na medsebojno usklajevanje sredstev z javnimi zdravstvenimi zavodi, in sicer v višini 56.960.248 EUR (amortizacija, izločitve sredstev, presežek odhodkov nad prihodki, druga zmanjšanja);
- Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (zmanjšanje za 167.380.434 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. Stanje se je v letu 2022 v skladu s 60.členom ZZrID zmanjšalo zaradi prenosa stanja 16 javno raziskovalnih zavodov iz sredstev v upravljanju na premoženje dano v last, pripojitve Dijaškega Doma Maribor k Univerzi Maribor in prenosa Akvarija Piran iz GEPS Piran na Univerzo na Primorskem;

- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (povečanje za 52.682.157 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 34.141.083 EUR ter Dom upokojencev Center Tabor - Poljane za 21.465.360 EUR);
- Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (povečanje za 11.952.629 EUR) zaradi pridobivanja in pozitivnega gospodarjenja s kmetijskimi zemljišči, presežka prihodkov nad odhodki, nabavo osnovnih sredstev iz tega razloga in brezplačne pridobitve osnovnih sredstev. Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije ima največ terjatev za sredstva v upravljanju v višini 525.226.086 EUR;
- Ministrstvu za javno upravo (zmanjšanje za 8.751.469 EUR oz. za 100%), zaradi prenosa pristojnosti na Službo vlade za digitalno preobrazbo.

**Vrednost sredstev v upravljanju pri posrednih proračunskih uporabnikih na lokalni ravni** je konec leta 2022 znašala 31.641.905 EUR in se v primerjavi z letom 2021 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, Zavod za turizem, kulturo, mladino in šport Brda v višini 6.705.336 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 2022 znašajo 64.005 EUR. Direkcija RS za infrastrukturo je dala sredstva v upravljanje Občini Poljčane

## **6. Neplačane terjatve Proračuna RS na dan 31.12.2022**

### **6.1 Neplačane terjatve zapadle do 31.12.2022**

V letu 2022 so v knjigi Proračuna RS evidentirane terjatve, ki so zapadle v plačilo pred 01.01.2023, v skupni višini 432.939.418 EUR, in sicer:

- neplačane terjatve za unovčena poroštva v višini 36.544.688 EUR,
- ostale kratkoročne terjatve v višini 396.250.062 EUR.

#### **6.1.1 Neplačane terjatve iz naslova unovčenih poroštev, ki so zapadle do 31.12.2022**

Skupni znesek neplačanih in že zapadlih terjatev na dan 31.12.2022 iz naslova unovčenih poroštev znaša 36.544.688 EUR in je nižji glede na preteklo leto za 10.564.255 EUR predvsem zaradi poplačil unovčenih poroštev in pravnomočno zaključenih stečajnih postopkov.

V letu 2022 je bilo izvedenih plačil iz naslova poroštenih obveznosti v skupnem znesku 37.199 EUR, in sicer družbama Nov dih d.o.o in TS Metal d.o.o ter štirim fizičnim osebam. Poroštvo RS je bilo izplačano na podlagi 65. člena Zakona o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarsko (Ur. list RS, št. 49/20 – 61/20).

Tabela 18: Pregled stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev po kontih **zapadlo do 31.12.2022**

Konto	Naziv terjatev	Stanje na dan 31.12.2021	Stanje na dan 31.12.2022	Indeks 1.2022 / 1.2021
120031	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva iz insolventnih postopkov	46.476.575	36.012.600	77,49
120050	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva	0	0	0,00
120051	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva jamstvene sheme za pravne osebe	181.047	182.651	100,89
120052	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva jamstvene sheme za fizične osebe	265.732	204.769	77,06
160210	Obračunane zamudne obresti za unovčena poroštva	185.589	144.668	77,95
	<b>Skupaj</b>	<b>47.108.943</b>	<b>36.544.688</b>	<b>77,57</b>

RS je prejela v letu 2022 poplačila iz naslova unovčenih poroštev (glavnic in obresti) za 1.196.523 EUR:

- 1.188.405 EUR poplačil iz naslova unovčenih poroštev po ZJShemRS. Največje poplačilo se nanaša na družbo: Primorje d.d. v višini 1.098.105 EUR;
- 4.741 EUR poplačil iz naslova unovčenih poroštev po ZJShemFO (jamstvena shema za fizične osebe) – prejeta poplačila s strani 10 fizičnih oseb);
- 3.377 EUR poplačila iz naslova plačanega poroštva družbe TS Metal d.o.o (omilitev posledic epidemije COVID-19).

Poleg poplačil so na spremembo višine terjatev iz naslova unovčenih poroštev v letu 2022 najbolj vplivali:

- pravnoomočno zaključeni stečajni postopki v skupnem znesku 9.357.765 EUR (največji Bovoles Straža 5.026.980 EUR, CPM 1.660.779 EUR in Radeče papir 1.570.733 EUR );
- zastaranje terjatev v višini 108.268 EUR 9 fizičnim osebam;
- obračunane obresti v letu 2022 v višini 8.989 EUR.

Tabela 19: Pregled stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev na dan 31.12.2022 po največjih dolžnikih

Zap. št.	Podjetje	Stanje terjatve na dan 31.12.2022
1.	SCT, D.D., LJUBLJANA, Slovenija - v stečaju	10.225.357
2.	MONTAVAR METALNA NOVA STEČAJ	5.740.792
3.	PRIMORJE D.D. - V STEČAJU	5.247.474
4.	SK. VIATOR & VEKTOR D.D.V STEČ	2.747.770
5.	VEGRAD D.D. - V STEČAJU	1.856.262
6.	STAVBAR GRADNJE D.O.O. V STEČA	1.839.500
7.	CM CELJE, D.D. - V STEČAJU	1.583.214
8.	GRANIT D.D.- V STEČAJU	1.082.445
9.	MARTEX D.O.O.	1.007.596
10.	KRAŠKI ZIDAR D.D. - V STEČAJU	696.725
11.	EUROINVEST, D.O.O. - V STEČAJU	650.551
12.	ALMONT D.O.O. V STEČAJU	570.316
13.	ENERGOPLAN D.D.	383.868
14.	KER 12 D.O.O. - V STEČAJU	325.216
15.	KOVINOTEHNA MKI D.O.O.V STEČAJ	265.930
16.	GP BEŽIGRAD D.D., LJUBLJANA - v stečaju	232.804
17.	TERRA - R.B., D.O.O. LJUBLJANA	206.126
18.	PRVA IP D.O.O.	173.628
19.	GASILSKA OPREMA D.O.O. - V STE	128.379
20.	REGENERACIJA, D.O.O. - V STEČAJU	101.063

<b>Skupaj večji dolžniki</b>	<b>35.065.016</b>
Ostali dolžniki	1.335.004
Skupaj terjatve za obresti iz naslova unovčenih poroštev	144.668
<b>Skupaj vse terjatve iz naslova unovčenih poroštev, zapadle do 31.12.2022</b>	<b>36.544.688</b>

V zgornji preglednici stanja terjatev so navedeni dolžniki, katerih skupna vrednost terjatev predstavlja 95,95% vrednosti celotnega stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev na dan 31.12.2022.

### **6.1.2 Neplačane terjatve iz naslova unovčenih poroštev, ki zapadejo po 31.12.2022**

Na dan 31.12.2022 ni bilo pripoznanih terjatev iz naslova unovčenih poroštev, ki bi zapadle po 31.12.2022.

### **6.1.3 Ostale neplačane terjatve Proračuna RS, ki so zapadle v plačilo do 31.12.2022**

V knjigi Proračuna RS so poleg unovčenih poroštev RS izkazane še naslednje neplačane kratkoročne terjatve do kupcev z zapadlostjo do 31.12.2022 v skupni višini 396.394.730 EUR:

- kratkoročne terjatve za sredstva iz EU skladov (FEAD, EKRR, KS, ESS, YEI) v višini 86.496.654 EUR;
- terjatev do LB d.d. v višini 302.413.832 EUR, saj je RS prevzela izpolnitev obveznosti LB d.d. do upravičencev iz naslova neizplačanih starih deviznih vlog in obresti, skladno z ZNISEŠČP Ur. l. RS, št. 48/15 (Zakon o načinu izvršitve sodbe Evropskega sodišča za človekove pravice v zadevi št. 60642/08);
- terjatev iz naslova nasledstva do Zvezne direkcije za promet – JUGOIMPORT (7.211.393,80 USD) v višini 6.761.104 EUR, ki je usklajena po referenčnem tečaju Banke Slovenije na dan 31.12.2022;
- neupravičena poraba sredstev pri proračunskih uporabnikih v višini 650.556 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 72.584 EUR.

## **6.2 Druge prenesene terjatve Proračuna RS iz leta 2022, ki zapadejo v letu 2023**

Od drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja v knjigi Proračuna RS, v skupnem znesku 397.749.527 EUR, zapadejo v plačilo v letu 2023 terjatve v znesku 3.937.433 EUR. Od slednjega se največji del v skupnem znesku 3.836.508 EUR nanaša na provizijo za dano poroštvo RS, in sicer za dano poroštvo 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 2022 znašajo 5.614.034.933 EUR (brez upoštevanja oz. izločanja tistega dela dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v letu 2023), kar je za 8,16 % oziroma za 423.716.273 EUR več kot v letu 2021.

Na spremembo sta najbolj vplivali:

- povečanje neplačanih prihodkov pri Proračunu RS (za 237.901.956 EUR),
- povečanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja pri Proračunu RS (za 131.965.014 EUR), pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (za 20.150.627 EUR) in zmanjšanje pri Finančni upravi RS (za 12.844.931 EUR)
- povečanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, največ pri Ministrstvu za zdravje (za 27.147.147 EUR) ter pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (za 19.975.657 EUR)
- povečanje kratkoročnih obveznosti do financerjev (za 48.855.110 EUR) pri Proračunu RS
- povečanje pasivnih časovnih razmejitev (za 17.569.387 EUR)
- zmanjšanja kratkoročnih obveznosti iz naslova prejetih predujmov in varščin, največ pri Proračunu RS (za 92.566.680 EUR).

Tabela 20: Struktura kratkoročnih obveznosti in PČR v letu 2022 ter primerjava z letom 2021

SKUPINA KONTOV	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	Stanje na dan 31.12.2021	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2022	Delež v %	Indeks v 1.2022 / 1.2021
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	546.442.197	10,53	448.006.762	7,98	81,99
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	112.480.139	2,17	122.461.512	2,18	108,87
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	145.316.590	2,80	140.284.047	2,50	96,54
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	604.925.362	11,65	746.528.084	13,30	123,41
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	243.187.837	4,69	301.392.722	5,37	123,93
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	144.500.000	2,78	193.355.110	3,44	133,81
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	346.344.860	6,67	354.364.277	6,31	102,32
28	NEPLAČANI PRIHODKI	2.691.578.871	51,86	2.934.530.228	52,27	109,03
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	355.542.804	6,85	373.112.191	6,65	104,94
	<b>SKUPAJ</b>	<b>5.190.318.660</b>	<b>100</b>	<b>5.614.034.933</b>	<b>100</b>	<b>108,16</b>

### 7.1 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

Večina sredstev (99,03%) varščin in prejetih predujmov je evidentirana v knjigi Proračuna RS in pri sodiščih. Delež ostalih proračunskih uporabnikov je 0,97%. Skupni znesek varščin je v letu 2022 nižji od preteklega leta, in sicer za 18,01% oziroma za 98.435.435 EUR, predvsem zaradi zmanjšanja 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 31.12.2021	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2022	Delež v %	Sprememba v letu 2022	Indeks 1.2022 / 1.2021
1099	Proračun RS	483.834.592	88,54	391.267.913	87,34	-92.566.679	80,87
2554	Inšpektorat za okolje in prostor	2.275.412	0,42	3.049.208	0,68	773.796	100,00
2331	Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja	1.001.580	0,18	546.715	0,12	-454.865	54,59
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	303.775	0,06	303.775	0,07	0	100,00
	Sodišča	58.477.151	10,70	52.390.052	11,69	-6.087.099	89,59
	Drugi PU	549.687	0,10	449.099	0,10	-100.588	81,70
<b>SKUPAJ</b>		<b>546.442.197</b>	<b>100,00</b>	<b>448.006.762</b>	<b>100,00</b>	<b>-98.435.435</b>	<b>81,99</b>

Proračun RS izkazuje kot predujme in varščine:

- obveznosti v višini 391.267.913 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 2022 zmanjšala za 92.566.680 EUR.

Po stanju na dan 31.12.2022 so pri sodiščih izkazani prejeti predujmi in varščine za postopke, ki se vodijo pri sodiščih, v višini 52.282.240 EUR. Največ takih sredstev je pri Okrajnem sodišču Ljubljana v višini 11.221.086 EUR (zmanjšanje za 4.648.561 EUR), pri Okrožnem sodišču Kranj v višini 8.358.792 EUR (povečanje za 3.104.148 EUR), pri Okrožnem sodišču Maribor v višini 7.474.529 EUR (povečanje za 840.743 EUR), pri Okrožnem sodišču Ljubljana v višini 6.407.710 EUR (zmanjšanje za 1.855.998 EUR), pri Okrožnem sodišču Koper v višini 4.890.098 EUR (zmanjšanje za 2,908,627 EUR). Pri sodiščih so se predujmi in varščine zmanjšali za skupaj 6.109.650 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 2022 spremenile, in sicer najbolj pri:

- Agenciji RS za kmetijske trge in razvoj podeželja (zmanjšanje za 412.096 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 773.796 EUR) zaradi prejetih založenih oz. izterjanih sredstev po sklepih inšpektorjev.

## 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 2021 v leto 2022« in »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2022 v leto 2023«, ki sta prilogi k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2022, 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 2022 so se kratkoročno odloženi prihodki povečali za 9,03% oz. za 242.951.357 EUR. V celotnih kratkoročnih obveznostih znaša delež takih obveznosti 52,27%, največ pri:

- Proračunu RS, v višini 2.806.611.057 EUR, kjer je bilo pripoznano največje povečanje za 237.901.956 EUR, zaradi povečanja terjatev do zavezancev za davčne in nedavčne prihodke ter
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (v višini 50.815.445 EUR, kjer so se odloženi prihodki povečali za 6.038.189 EUR posledično zaradi višjih kratkoročnih terjatev do uporabnikov EKN).

Pasivne časovne razmejitve (konti skupine 29) se nanašajo na odložene prihodke in vnaprej vračunane odhodke. V letu 2022 so se pasivne časovne razmejitve povečale za 4,94% oz. za 17.569.387 EUR. V celotnih kratkoročnih obveznostih pasivne časovne razmejitve predstavljajo 6,65% delež. Največ jih je pripoznanih pri Generalštabu slovenske vojske (povečanje za 7.884.607 EUR), Policiji (povečanje za 4.883.927 EUR), Proračunu RS, 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. Upoštevaje vpliv na pasivno stran bilance stanja so se navedene kratkoročne obveznosti nominalno povečale za 423.716.273 EUR, na kar so najbolj vplivali:

- nominalno povečanje (skupaj za 527.184.251 EUR):
  - o neplačanih prihodkov (konti skupine 28, za 242.951.357 EUR),
  - o drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja (konti skupine 23, za 141.602.722 EUR, največ pri Proračunu RS za 131.965.014 EUR),
  - o kratkoročnih obveznosti do uporabnikov EKN (konti skupine 24, za 58.204.885 EUR: največ Ministrstvu za zdravje za 27.147.147 EUR in pri Ministrstvu za izobraževanje, znanosti in šport za 19.975.657 EUR),
  - o kratkoročnih obveznosti do financerjev (konti skupine 25, za 48.855.110 EUR),
  - o pasivnih časovnih razmejitev (skupina kontov 29, za 17.569.387 EUR),
  - o kratkoročnih obveznosti do zaposlenih (skupina kontov 21, za 9.981.373 EUR),
  - o kratkoročnih obveznosti iz financiranja (konti skupine 26, za 8.019.417 EUR),
- nominalno zmanjšanje (skupaj za 911.817.638 EUR):
  - o kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev (konti skupine 22, za 5.032.543 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 31.12.2022 izkazujejo obveznosti iz financiranja le v skupnem znesku 11.614 EUR. Kratkoročne obveznosti v zvezi s financiranjem so se v letu 2022 povečale za 56.874.527 EUR oz. za 11,59%. Na spremembo je vplivalo povečanje obveznosti iz naslova izdanih kratkoročnih vrednostnih papirjev - zakladnih menic (za 48.855.110 EUR) in povečanje obveznosti za natečene obresti (za 8.019.470 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 31.12.2021	Stanje obveznosti na dan 31.12.2022	Indeks v 1.2022 / 1.2021
25	Zakladne menice - glavnica	144.500.000	193.355.110	133,81
26	Obračunane natečene obresti	346.333.193	354.352.663	102,32
26	Kratkoročne obveznosti iz financiranja pri drugih PU	11.667	11.614	99,55
	<b>SKUPAJ</b>	<b>490.844.860</b>	<b>547.719.387</b>	<b>111,59</b>

Obveznosti v zvezi s financiranjem v znesku 547.719.387 EUR predstavljajo odprte kratkoročne obveznosti Proračuna RS in drugih PU. Kar 64,49% obveznosti je pripoznanih kot obračunane natečene obresti v skupni višini 354.352.663 EUR, in sicer se nanaša:

- 337.067.588 EUR na obračunane natečene obresti iz naslova dolgoročnega dolga;
- 16.137.299 EUR na obračunane natečene obresti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov;
- 2.886 EUR na obračunane obresti od prejetih varščin iz naslovačasne posoje vrednostnih papirjev – REPO.

## 8. Dolgoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev

### 8.1 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti v letu 2022 znašajo 32.470.003.191 EUR in so po obsegu višji za 4,17% oziroma za 1.298.971.357 EUR glede na leto 2021. Struktura dolgoročnih virov se ni bistveno spremenila, kljub povečanju dolgoročnih finančnih obveznosti, rezervnega sklada in drugih dolgoročnih obveznosti (skupaj za 2.018.214.677 EUR) ter zmanjšanju splošnega sklada, in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev (skupaj za 719.243.320 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 31.12.2021	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2022	Delež v %	Indeks 1.2022 / 1.2021
90	SPLOŠNI SKLAD	-5.211.795.215	-16,72	-5.909.384.815	-18,20	86,62
91	REZERVNI SKLAD	116.036.110	0,37	189.883.981	0,58	163,64
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	186.648.884	0,60	164.995.164	0,51	88,40
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	35.729.622.421	114,62	37.651.517.520	115,96	105,38
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	350.519.634	1,12	372.991.341	1,15	106,41
	<b>SKUPAJ</b>	<b>31.171.031.834</b>	<b>100,00</b>	<b>32.470.003.191</b>	<b>100,00</b>	<b>104,17</b>

#### *Splošni sklad*

Splošni sklad ima negativno vrednost, na kar v največji meri vpliva stanje v knjigi Proračuna RS, kjer je bila na dan 31.12.2022 pripoznana negativna vrednost v znesku -33.291.564.910 EUR. Negativna vrednost je posledica:

- protipostavke kratkoročnim obveznostim iz financiranja (kratkoročne zakladne menice) v višini 193.355.110 EUR in
- protipostavke dolgoročnim obveznostim iz financiranja (dolgoročni dolg) v višini 37.651.517.520 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 229.721.197 EUR,
- protipostavko danega posojila Helenski republiki v višini 223.578.878 EUR,
- protipostavko prejetih iraških obveznic (325.500 USD) v višini 304.238 EUR
- protipostavko tečajnih razlik za stanja na računih.

Celotni splošni sklad se je v letu 2022 zmanjšal za 13,38% oziroma za 697.589.600 EUR. Na slednje so najbolj vplivale spremembe:

- povečanja knjigovodske vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v višini 531.581.136 EUR, največ pri Direkciji RS za infrastrukturo (za 326.632.707 EUR);
- povečanja finančnih naložb v skupni vrednosti 801.969.392 EUR, največ pri Ministrstvu za finance (za 915.792.310 EUR);
- zmanjšanje sredstev danih v upravljanje v višini 73.011.839 EUR, največ pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (povečanje za 52.682.157 EUR), in pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (zmanjšanje za 167.380.434 EUR);
- povečanje namenskih sredstev, prenesenih javnim skladom v skupni višini 195.396.359 EUR, največ pri Ministrstvu za infrastrukturo (221.321.051 EUR);
- povečanje sredstev, prenesenih drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti, v skupni višini 225.060.004 EUR;
- povečanje sredstev za posebne namene proračunskih skladov v skupni višini 88.895.913 EUR;
- zmanjšanja splošnega sklada za drugo v višini 2.399.508.198 EUR:
  - o zmanjšanje zaradi povečanega dolgoročnega dolga v višini 1.921.895.099 EUR;
  - o zmanjšanje zaradi povečanja kratkoročne obveznosti iz naslova izdaje kratkoročnih zakladnih menic v višini 48.855.110 EUR in
  - o povečanje iz naslova ugotovljenih presežkov prihodkov nad odhodki opravljanja lastne dejavnosti proračunskih uporabnikov v skupni višini 46.637 EUR, največ pri Policiji (povečanje za 426.147 EUR) in Proračunu RS (zmanjšanje za 222.123 EUR) ter pri Agenciji za okolje (zmanjšanje za 152.657 EUR),
  - o zmanjšanje zaradi ugotovljenega bilančnega rezultata v višini 495.681.943 EUR, in sicer pripoznanje:
    - primanjkljaja v bilanci prihodkov in odhodkov v znesku 1.363.684.684 EUR,
    - primanjkljaja v računu finančnih terjatev in naložb 857.723.757 EUR ter
    - presežka računa financiranja v višini 1.725.726.498 EUR;
- povečanje zaradi uskladitve stanja naložbe v Sklad RS za nasledstvo v višini 3.813.295 EUR;
- zmanjšanje zaradi prejetih nakazil zapadlih glavnih posojila, danega Helenski republiki, v višini 26.368.471 EUR.

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

### Rezervni sklad

Rezervni sklad se je v letu 2022 povečal za 63,64% oziroma v višini 73.847.871 EUR iz naslova večje porabe sredstev rezerv glede na višino izločan v Rezervni sklad v letu 2022. 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 11,60 % oz. za 21.653.720 EUR. Na spremembe so vplivali:

- sprememba stanja terjatev v knjigi Proračuna RS (povečanje za 1.550.911 EUR), in sicer največ zaradi zmanjšanja stanja terjatev iz naslova provizij za dano poročstvo TEŠ in DUTB zaradi prejetih poplačil v višini 5.965.467 EUR ter povečanja stanja terjatev do tujih poslovnih subjektov (mešane banke) iz naslova sukcesije, zaradi uskladitve s tečajem v višini 4.374.147 EUR;
- zmanjšanja stanja terjatev pri Ministrstvu za infrastrukturo (zmanjšanje za 17.200.948 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 2022 »Dolgoročna terjatev iz poslovanja (Dars) iz naslova stavne pravice – ZDARS-A«;
- zmanjšanja stanja terjatev pri Ministrstvu za finance (za 2.311.427 EUR) zaradi uskladitve stanja obračunane negativne tečajne razlike do Banke Slovenije.

### Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti iz poslovanja (konti skupine 97) so se do konca leta 2022 povečale na 372.991.341 EUR. Sprememba za 6,41% oz. za 22.471.707 EUR je predvsem posledica:

- povečanja obveznosti pri Proračunu RS za 40.676.671 EUR predvsem zaradi:
  - o nakazila SID banki za operacijo Finančni Instrument – COVID-19, skladno s sporazumom med Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo ter SID banko, v višini 57.000.000 EUR;
  - o vračila v višini 12.020.000 EUR, ker SID banka izplačanih sredstev ni plasirala naprej do končnih uporabnikov in je vrnila del prejetih sredstev;
  - o izkazovanja diskonta pri izdaji dolgoročne zakladne menice v višini 836.100 EUR;
- zmanjšanja obveznosti pri Ministrstvu za javno upravo za 6.387.656 EUR, ki je posledica:
  - o zmanjšanja za 6.890.131 EUR iz naslova plačila obrokov finančnih najemov za FURS Celje, Upravni center Grosuplje in Upravni center Koper ter zmanjšanja obveznosti za plačila obročnega nakupa programske opreme,
  - o zmanjšanja za 89.238 EUR - prenos dolgoročnih obveznosti na MNZ,
  - o povečanja za 591.713 EUR iz naslova uskladitev z amortizacijskimi načrti;
- zmanjšanja obveznosti do bank pri Direkciji RS za infrastrukturo za 11.485.840 EUR: zmanjšanje za 13.426.160 EUR iz naslova Pogodbo e plačilu terjatev iz prvega odstavka 5a člena Zakona o družbi Slovenske železnice do Republike Slovenije ter povečanje obveznosti v višini 1.940.320 EUR zaradi zadržanih izplačil;
- povečanja obveznosti pri Ministrstvu za finance za 5.766.924 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 286.237.834 EUR. V letu 2022 se je obveznost povečala za 40.676.671 EUR.
- proračunskih uporabnikov, ki so v letu 2022 izkazovali 85.917.407 EUR navedenih obveznosti. Pretežni del teh obveznosti nanaša na obveznosti:
  - o Direkcije RS za infrastrukturo, v znesku 28.816.998 EUR, od tega predstavlja znesek 13.426.160 EUR obveznost iz naslova pogodbe o plačilu terjatev, skladno

s prvim odstavkom 5.a člena Zakona o družbi Slovenske železnice, ter znesek 15.390.838 EUR obveznosti iz naslova zadržanih plačil;

- Ministrstva za finance, v višini 25.107.998 EUR iz naslova zadolžnic IDA, IBRD, MIGA, IFC, EMS;
- Ministrstva za javno upravo, v višini 17.867.901 EUR, od tega se 13.867.842 EUR nanaša na obveznost iz naslova pogodbe o finančnem najemu poslovnih prostorov za Upravni center Koper ter 4.000.059 EUR na obveznosti za nakup programske opreme (Sophos d.o.o. in Softline Services KFT);
- Ministrstva za infrastrukturo, v višini 9.693.094 EUR iz naslova pripoznane obveznosti za 22% DDV za stavbno pravico DARS. Obveznosti so se sicer glede na preteklo leto zmanjšale za 3.784.209 EUR, na podlagi letne izvedbene pogodbe za leto 2022 »Dolgoročna terjatev iz poslovanja (Dars) iz naslova stavne pravice – ZDARS-A«;
- pri ostalih proračunskih uporabnikih se druge dolgoročne obveznosti v skupni višini 4.431.416 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 in Ministrstvu za okolje in prostor (Sklad za podnebne spremembe).

## 8.2 Dolgoročne finančne obveznosti Proračuna RS

Proračun RS izkazuje na dan 31.12.2022 stanje dolgoročnih finančnih obveznosti iz naslova zadolžitve (konti skupine 96) v skupnem znesku 37.651.517.520 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 31.12.2021	Delež v %	Stanje obveznosti na dan 31.12.2022	Delež v %	Indeks 1.2022 / 1.2021
Doma izdani dolgoročni vrednostni papirji	32.515.219.665	91,00	35.073.157.320	93,15	107,87
Dolgoročne zakladne menice	35.000.000	0,10	54.163.900	0,14	154,75
Domači krediti – glavnice	225.000.000	0,63	225.000.000	0,60	100,00
V tujini izdani dolgoročni vrednostni papirji	1.291.459.712	3,61	654.223.658	1,74	50,66
Tuji krediti – glavnice	1.662.943.044	4,65	1.644.972.642	4,37	98,92
<b>SKUPAJ</b>	<b>35.729.622.421</b>	<b>100,00</b>	<b>37.651.517.520</b>	<b>100,00</b>	<b>105,38</b>

V letu 2022 se je stanje dolgoročnih finančnih obveznosti povečalo za 1.921.895.099 EUR oz. za 5,38%. Na spremembo dolgoročnih finančnih obveznosti je v letu 2022 vplivalo:

- povečanje dolgoročnega dolga zaradi zadolžitve v višini 2.974.047.631 EUR, in sicer:
  - izdane obveznice RS v skupni vrednosti 2.919.377.000 EUR (največ obveznica RS89 v višini 1.250.000.000 EUR in obveznica RS90 v višini 500.000.000 EUR),
  - izdani dolgoročni zakladni menici v skupni višini 54.163.900 EUR ter
  - izročene obveznice RS21 in RS39 v skupni vrednosti 506.731 EUR.
- zmanjšanje dolgoročnega dolga zaradi zapadlih odplačil v višini 1.280.598.967 EUR, in sicer:
  - poplačilo zapadlih obveznic RS in dolgoročnih zakladnih menic v višini 1.053.472.069 EUR (največ obveznica RS73 v višini 988.743.000 EUR;
  - odplačilo USD BOND v višini 209.156.497 EUR,

- odplačila glavnice prejetih tujih kreditov (Evropska investicijska banka) v višini 17.970.402 EUR.
- povečanje stanja dolgoročnega dolga zaradi predčasnega odkupa obveznic RS (upravljanje dolga) v višini 226.999.443 EUR.

Od dolgoročnih obveznosti, ki so evidentirane v Proračunu RS, zapadejo v plačilo v letu 2023 glavnice od izdanih dolgoročnih vrednostnih papirjev ter od domačih in tujih prejetih posojil v skupni višini 1.289.797.344 EUR. Primerjava s preteklim letom je razvidna iz tabele 25.

Tabela 25: Struktura dolgoročnih obveznosti Proračuna, ki zapadejo v plačilo v letu 2023

Vrsta dolgoročne obveznosti	Stanje obveznosti na dan 31.12.2021 z zapadlostjo v letu 2022	Delež v %	Stanje obveznosti na dan 31.12.2022 z zapadlostjo v letu 2023	Delež v %	Indeks 1.2022 / 1.2021
V tujini izdani dolgoročni vrednostni papirji	209.156.497	16,32	97.040.762	7,52	46,40
Doma izdani dolgoročni vrednostni papirji	1.054.480.930	82,28	1.172.083.478	90,87	111,15
Tuji krediti – glavnice	17.970.402	1,40	20.673.104	1,60	115,04
Domači krediti - glavnice	0	0,00	0	0,00	0,00
<b>SKUPAJ</b>	<b>1.281.607.829</b>	<b>100,00</b>	<b>1.289.797.344</b>	<b>100,00</b>	<b>100,64</b>

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

## 9. Zaloge

Skupno stanje zalog na dan 31.12.2022 znaša 304.409.702 EUR, kar je za 1,56% oziroma za 4.672.184 EUR več kot v preteklem letu.

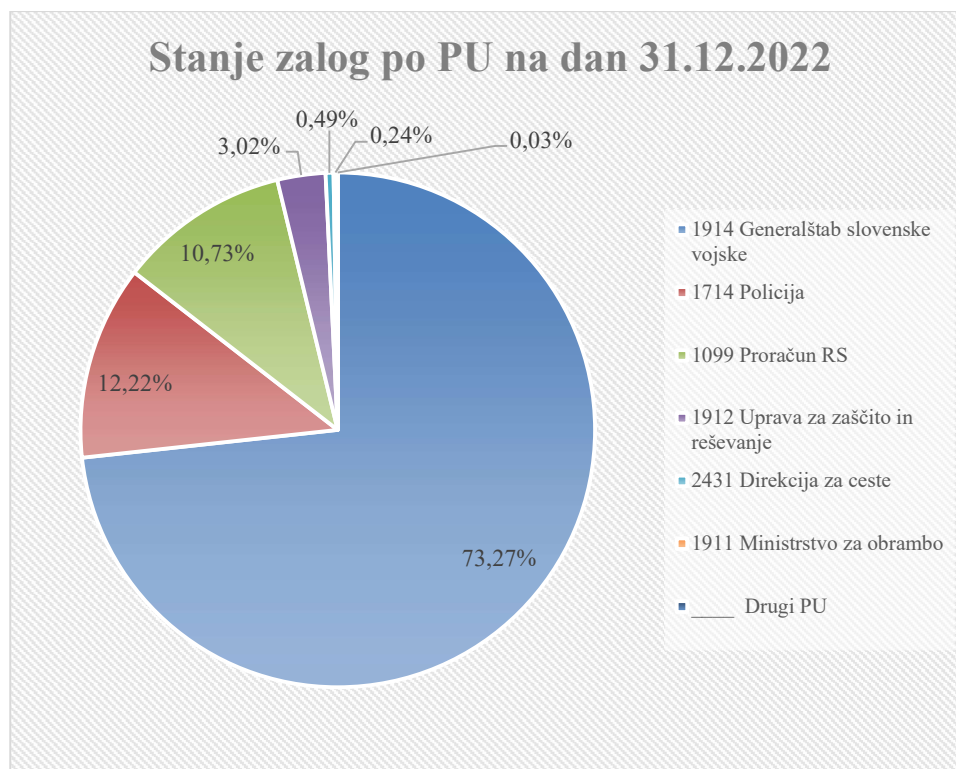


Tabela 26: Pregled stanja zalog po proračunskih uporabnikih

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 31.12.2021	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2022	Delež v %	Sprememba v letu 2022	Indeks 1.2022 /1.2021
1914	Generalštab slovenske vojske	214.538.501	71,58	223.044.639	73,27	8.506.138	103,96
1714	Policija	33.509.071	11,18	37.203.251	12,22	3.694.180	111,02
1099	Proračun RS	42.288.027	14,11	32.651.149	10,73	-9.636.878	77,21
1912	Uprava za zaščito in reševanje	6.367.930	2,12	9.179.621	3,02	2.811.691	144,15
2431	Direkcija za ceste	1.777.363	0,59	1.499.495	0,49	-277.868	84,37
1911	Ministrstvo za obrambo	1.181.226	0,39	744.954	0,24	-436.272	63,07
	Drugi PU	75.400	0,03	86.593	0,03	11.193	114,84
<b>SKUPAJ</b>		<b>299.737.518</b>	<b>100,00</b>	<b>304.409.702</b>	<b>100,00</b>	<b>4.672.184</b>	<b>101,56</b>

Zaloge so se najbolj povečale pri:

- Generalštabu slovenske vojske za 8.506.138 EUR zaradi povečanja zalog nadomestnih delov;
- Policiji za 3.694.180 EUR zaradi povečanja drobnega inventarja in embalaže v skladišču, nadomestnih delov in drugega materiala;
- Upravi za zaščito in reševanje za 2.811.691 EUR, v največji meri zaradi povečanja zalog drugega materiala iz naslova nabave zaščitne opreme.

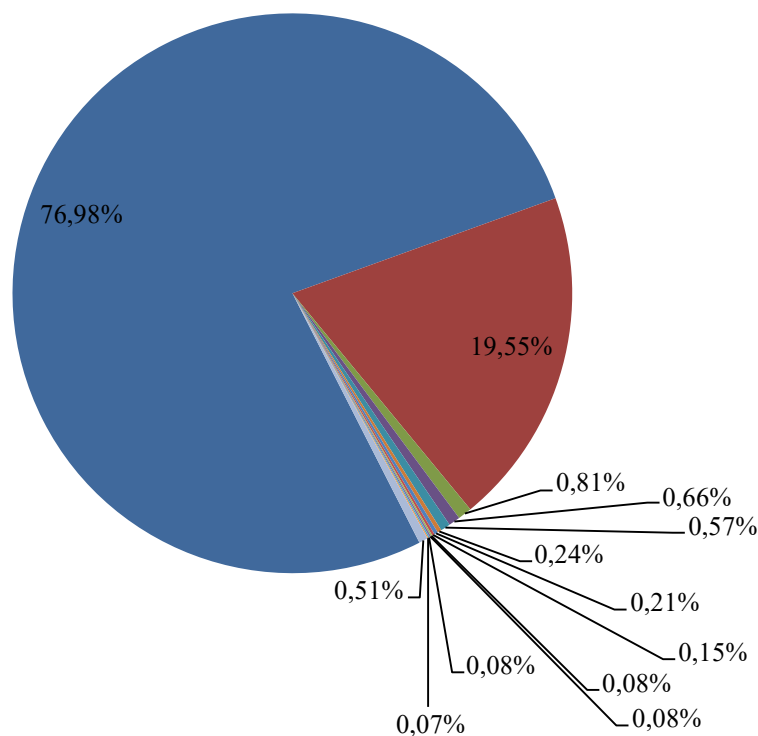
Zaloge so se najbolj zmanjšale pri:

- Proračunu RS za 9.636.878 EUR, zaradi zmanjšanja zalog tečajnih in spominskih kovancev v lasti RS.

## 10. Potencialne terjatve in obveznosti

Skupno stanje odprtih potencialnih terjatev in obveznosti proračunskih uporabnikov in Proračuna RS, evidentiranih v izvenbilančni evidenci, znaša 22.529.570.610 EUR, kar je za 0,50% oz. za 112.065.374 EUR več kot v preteklem letu.

**Potencialne terjatve do proračunskih uporabnikov  
in po stanju na dan 31.12.2022**



- 1099 Proračun RS
- 1611 Ministrstvo za finance
- 2430 Ministrstvo za infrastrukturo
- 1620 Finančna uprava
- 2431 Direkcija za ceste
- 2551 Agencija za okolje
- 4218 Okrožno sodišče Ljubljana
- 2130 Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo
- 2554 Inšpektorat za okolje in prostor
- 4215 Okrožno sodišče Celje
- 3130 Ministrstvo za javno upravo
- 3330 Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport
- Drugi PU

96,54% 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 31.12.2021	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2022	Delež v %	Sprememba v letu 2022	Indeks 1.2022 / 1.2021
1099	Proračun RS	16.961.623.152	75,66	17.344.278.621	76,98	382.655.469	102,26
1611	Ministrstvo za finance	4.740.243.929	21,15	4.405.175.082	19,55	-335.068.847	92,93
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	177.392.121	0,79	181.418.822	0,81	4.026.701	102,27
1620	Finančna uprava	129.979.970	0,58	148.722.370	0,66	18.742.400	114,42
2431	Direkcija za ceste	110.509.679	0,49	129.311.741	0,57	18.802.062	117,01
2551	Agencija za okolje	50.627.931	0,23	53.854.073	0,24	3.226.142	106,37
4218	Okrožno sodišče Ljubljana	47.562.917	0,21	48.100.267	0,21	537.350	101,13
2130	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	36.298.164	0,16	32.902.426	0,15	-3.395.738	90,64
2554	Inšpektorat za okolje in prostor	16.987.744	0,08	18.642.745	0,08	1.655.001	100,00
4215	Okrožno sodišče Celje	5.720.521	0,03	18.528.303	0,08	12.807.781	323,89
3130	Ministrstvo za javno upravo	20.441.253	0,09	17.038.543	0,08	-3.402.710	83,35
3330	Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	15.645.537	0,07	16.419.400	0,07	773.863	104,95
	Drugi PU	104.472.318	0,47	115.178.217	0,51	10.705.899	110,25
<b>SKUPAJ</b>		<b>22.417.505.236</b>	<b>100,00</b>	<b>22.529.570.610</b>	<b>100,00</b>	<b>112.065.374</b>	<b>100,50</b>

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 31.12.2022 znaša 4.515.723.532 EUR (zmanjšanje za 201.833.197 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 31.12.2021	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2022	Delež v %	Indeks 1.2022 / 1.2021
Jamstva po jamstveni shemi RS	3.499.630	0,07	3.285.748	0,07	93,89
Jamstva za kratkoročni notranji in zunanji dolg	0	0,00	250.701.669	5,55	100,00
Jamstva za dolgoročni notranji in zunanji dolg	4.650.715.906	98,58	4.230.235.385	93,68	90,96
Jamstva po jamstveni shemi RS - COVID-19	63.341.193	1,34	31.500.730	0,70	100,00
<b>SKUPAJ</b>	<b>4.717.556.729</b>	<b>100</b>	<b>4.515.723.532</b>	<b>100</b>	<b>95,72</b>

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 8.859.029 EUR,
- ostale izdane neizročene obveznice v višini 1.200.000.000 EUR
- do European Investment Bank za najeti kredit družbe Elektro Slovenije d.o.o. v znesku 36.400.000 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 72.586.168 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 46.482.618 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 31.12.2022 v izvenbilančni evidenci najvišji postavki potencialne obveznosti za kapital na vpoklic pri mednarodnih institucijah v višini 3.866.005.495 EUR (povečanje za 20.897.293 EUR) ter za potencialne obveznosti za posle, ki jih po pooblastilu RS izvaja SID banka, v višini 537.734.653 EUR (zmanjšanje za 353.781.140 EUR), vezano na izdane garancije, škodne zahtevke in zavarovalne police. Izvenbilančno so evidentirani še prejeti instrumenti za zavarovanje plačil v višini 516.365 EUR in obveznost IDA (International Development Association) za multilateralen odpis dolgov v višini 1.020.000 EUR.

#### Potencialne terjatve

V knjigi Proračuna RS se vodijo pogojne terjatve, v znesku 42.740.031 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 (Ur. l. št. 55/92), ter na podlagi Odloka o uporabi dela obveznic za pospeševanje izvoza v letu 1990. Te terjatve so se v letu 2022 zmanjšale za 8.973.236 EUR. Največje zmanjšanje se nanaša na poplačilo terjatve, evidentirane do Splošne plovbe Portorož, v višini 13.349.220 EUR. Republika Slovenija je na podlagi prej navedenega zakona in pogodbe, sklenjene z Republiko Angolo v letu 2022, ugotovila, da znaša dolg Republike Angole v višini 47.375.180 EUR. Republika Slovenija je prejela 27.503.412 EUR, kar predstavlja poplačilo glavnice v višini 13.807.521 EUR in poplačilo obračunanih obresti v višini 13.695.891 EUR. Del obresti, v višini 19.932.850 EUR je Republika Slovenija odpisala kot mednarodno razvojno pomoč.

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 6.500.000.000 EUR (povečanje za 300.000.000 EUR).

Pri ostalih proračunskih uporabnikih je v izvenbilančni evidenci najvišja postavka »Prejeti instrumenti zavarovanja«, ki znašajo skupaj 457.611.915 EUR. Gre za instrumente za zavarovanje izpolnitve pogodbenih obveznosti ter za zavarovanje obveznosti iz naslova carinskih in drugih obveznih dajatev. V letu 2022 se je znesek instrumentov za zavarovanje nominalno povečal za 52.713.193 EUR.

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

- povečanjih (skupaj za 68.615.485 EUR):
  - o Direkciji za infrastrukturo (18.802.062 EUR), zaradi vzpostavitve novih garancij in menic;
  - o Finančni upravi (18.606.303 EUR) zaradi vzpostavitve novih veljavnih instrumentov za zavarovanje plačila dolga iz naslova pobiranja obveznih dajatev;
  - o Uradu za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu (9.024.539 EUR) zaradi prenosa pristojnosti iz Ministrstva za zdravje in vzpostavitve novo prejetih instrumentov zavarovanja plačil;
  - o Ministrstvu za infrastrukturo (5.332.027 EUR) zaradi povečanja garancij in zmanjšanja iz naslova pogodb za stavbno pravico;
  - o Ministrstvu za pravosodje (4.074.287 EUR) zaradi povečanja garancij;
  - o Službi vlade za digitalno preobrazbo (2.782.420 EUR), zaradi prenosa knjigovodskega stanja instrumentov za zavarovanje plačil iz poslovnih knjig Ministrstva za javno upravo v poslovne knjige Službe Vlade za digitalno preobrazbo na podlagi Dogovora št. 010-1/2022-2 z dne 7.1.2022 in Primopredajnega zapisnika št.020-33/2022 z dne 18.1.2022;

- Direkciji za vode (1.988.220 EUR) zaradi vzpostavitve novih instrumentov za zavarovanje plačil;
- zmanjšanih (skupaj za 15.902.292 EUR), najbolj pri:
  - Ministrstvu za zdravje (6.891.372 EUR), zaradi prenosa pristojnosti na Urad za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu;
  - Ministrstvu za javno upravo (3.402.710 EUR), zaradi zmanjšanja za 2.782.420 EUR zaradi prenosa garancij na Službo Vlade RS za digitalno preobrazbo, zmanjšanja za 3.736.821 EUR zaradi poteka veljavnosti garancij in povečanja za 3.116.531 EUR zaradi novih garancij;
  - Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (3.395.727 EUR) zaradi poteka ročnosti instrumentom za zavarovanje plačil (bančnih garancij).