

## **III.5**

# **OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA**

# ZBIRNA BILANCA STANJA IN OBRAZLOŽITVE PODATKOV ZBIRNE BILANCE STANJA NEPOSREDNIH UPORABNIKOV PRORAČUNA DRŽAVE NA DAN 31.12.2023

## 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, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-IO in 76/23). 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 186 neposrednih uporabnikov državnega proračuna (v nadaljevanju: proračunski uporabniki) in Republika Slovenija – Proračun (v nadaljevanju: Proračun). V letu 2023 se je število proračunskih uporabnikov povečalo za sedem, in sicer je bilo z reorganizacijo vlade po Zakonu o vladi in Zakonu o državni upravi v letu 2023 ukinjenih 15 in novoustanovljenih 22 proračunskih uporabnikov.

## 2. Zbirna bilanca stanja na dan 31.12.2023

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 31.12.2022« prikazuje stanje postavk na dan 31.12.2022,
- stolpec »Saldo prometa 2023« prikazuje razliko med povečanjem in zmanjšanjem postavk v letu 2023,
- stolpec »Stanje 31.12.2023« prikazuje stanje postavk na dan 31.12.2023.

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 31.12.2023 so dolgoročne terjatve in dolgoročne obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2024, prikazane v stolpcu »Stanje 31.12.2023« in izkazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti, kot to določajo Slovenski računovodski standardi (SRS 5.7 in SRS 9.31). V stolpcu »Stanje 31.12.2022« so dolgoročne terjatve in obveznosti, ki so zapadle v plačilo v letu 2023, izkazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti. Obseg prenesenih terjatev in obveznosti pri neposrednih uporabnikih državnega proračuna iz leta 2022 v leto 2023 ter iz leta 2023 v leto 2024 in pojasnila so razvidni iz preglednic »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2022 v leto 2023« in »Prenos terjatev in obveznosti iz leta 2023 v leto 2024«. Oba obrazca sta, skladno z Navodilom za pripravo obrazložitve posebnega dela zaključnega računa proračuna RS za leto 2023, priloga k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2023. Podatki o neplačanih terjativah in prenesenih obveznostih iz naslova zadolževanja 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 2024 so zaradi večje preglednosti sprememb v letu 2023 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. 2023**

Stanje 31.12.2023; Saldo prometa 2023:02.01.2023 do 31.12.2023; Knjige:1099-6258; Bilančno leto: 2023; Vrsta:B

Tabela 1

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK		
			Stanje 31.12.2022	Saldo prometa 2023	Stanje 31.12.2023
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>23.533.948.886</b>	<b>5.077.565.464</b>	<b>28.611.514.350</b>
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	531.607.957	94.682.123	626.290.080
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	427.001.422	62.552.097	489.553.519
02	NEPREMIČNINE	004	10.872.530.664	2.251.206.542	13.123.737.206
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	4.277.747.391	1.117.267.017	5.395.014.408
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	2.953.087.668	393.398.632	3.346.486.300
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	2.025.226.533	177.913.462	2.203.139.995
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	12.733.650.261	2.410.798.882	15.144.449.143
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	353.311.479	465.144.453	818.455.932
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	440.645.743	-36.966.361	403.679.382
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	2.379.090.460	857.033.769	3.236.124.229
	<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)</b>	012	<b>9.743.726.451</b>	<b>1.332.372.514</b>	<b>11.076.098.965</b>
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	1.391.056	90.325	1.481.381
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	5.122.292.379	708.499.422	5.830.791.801
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	316.282.600	115.439.290	431.721.890
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	120.513.581	-27.564.241	92.949.340

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2023

14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	67.649.077	444.319.160	511.968.237
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	11.968.137	11.968.137
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	27.988.048	29.476.957	57.465.005
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	2.741.553.932	-211.089.937	2.530.463.995
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.339.645.533	252.419.316	1.592.064.849
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	6.410.245	8.814.085	15.224.330
	<b>C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)</b>	023	<b>304.409.702</b>	<b>14.796.061</b>	<b>319.205.763</b>
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	246.027.270	5.101.932	251.129.202
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	25.731.283	4.036.867	29.768.150
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	32.651.149	5.657.262	38.308.411
	<b>I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)</b>	032	<b>33.582.085.039</b>	<b>6.424.734.039</b>	<b>40.006.819.078</b>
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	22.380.875.297	607.723.638	22.988.598.935
	<b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)</b>	034	<b>6.633.323.541</b>	<b>2.225.085.966</b>	<b>8.858.409.507</b>
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	444.561.627	372.206.748	816.768.375
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	113.765.840	17.368.610	131.134.450
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	152.028.507	-21.592.245	130.436.262
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	748.413.690	177.587.650	926.001.340
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	104.862.916	175.422.662	280.285.578
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	1.483.152.454	986.162.665	2.469.315.119

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2023

26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	354.364.277	82.653.507	437.017.784
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.892.664.903	96.118.041	2.988.782.944
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	339.509.327	339.158.328	678.667.655
	<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>26.948.761.498</b>	<b>4.199.648.073</b>	<b>31.148.409.571</b>
90	SPLOŠNI SKLAD	045	-10.109.767.708	3.313.381.408	-6.796.386.300
91	REZERVNI SKLAD	046	189.883.981	-75.828.205	114.055.776
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	162.003.044	-18.818.263	143.184.781
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	36.361.720.176	996.320.362	37.358.040.538
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	344.922.005	-15.407.229	329.514.776
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>33.582.085.039</b>	<b>6.424.734.039</b>	<b>40.006.819.078</b>
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	22.380.875.297	607.723.638	22.988.598.935

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 nazvi PU / Skupina kontov	070	080	120	150	170
1099 Proračun RS		-3.636.871			3.636.871
1312 Računsko sodišče					
1522 Statistični urad					
1611 Ministrstvo za finance	-66.491.307				66.491.307
1620 Finančna uprava		-948			948
1630 Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj	-10.854.861			10.854.861	
1714 Policija		-8.350			8.350
1911 Ministrstvo za obrambo		-8.719			8.719
1914 Generalštab slovenske vojske		-5.470			5.470
2180 Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport	-593.687	-181.416		593.687	181.416
2430 Ministrstvo za infrastrukturo		-14.224.085	14.224.085		
2571 Agencija za okolje		-4.580			4.580
2711 Ministrstvo za zdravje					
2718 Urad za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu					
3130 Ministrstvo za javno upravo		-1.589			1.589
3350 Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje					
3360 Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in inovacije		-3.600			3.600
6200 Upravne enote					
<b>Skupaj</b>	<b>-77.939.855</b>	<b>-18.075.628</b>	<b>14.224.085</b>	<b>11.448.548</b>	<b>70.342.850</b>

Šifra in nazvi PU / Skupina kontov	220	230	250	260	960	970
1099 Proračun RS			2.071.977.283	3.604.703	-2.071.977.283	-3.604.703
1312 Računsko sodišče	9.527					-9.527
1522 Statistični urad	183.599					-183.599
1611 Ministrstvo za finance	4.385.987					-4.385.987
1620 Finančna uprava						
1630 Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj						
1714 Policija						
1911 Ministrstvo za obrambo						
1914 Generalštab slovenske vojske						
2180 Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport						
2430 Ministrstvo za infrastrukturo		2.564.999				-2.564.999
2571 Agencija za okolje						
2711 Ministrstvo za zdravje	21.094					-21.094
2718 Urad za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu	55.649					-55.649
3130 Ministrstvo za javno upravo		1.178.488				-1.178.488
3350 Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje	1.388.198					-1.388.198
3360 Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in inovacije						
6200 Upravne enote		9.674				-9.674
<b>Skupaj</b>	<b>6.044.054</b>	<b>3.753.161</b>	<b>2.071.977.283</b>	<b>3.604.703</b>	<b>-2.071.977.283</b>	<b>-13.401.918</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 31.12.2023 v višini 40.006.819.078 EUR, v enaki višini so izkazani tudi viri teh sredstev.

**Znesek aktive in pasive (vir: AJPES) ni primerljiv z letom 2022, saj za novoustanovljene PU stanja za leto 2022 niso bila izkazana v računovodskih izkazih. V nadaljevanju obrazložitev vključuje pojasnila nastalih stanj in sprememb v letu 2023, saj primerjava podatkov med letoma 2022 in 2023 ni smiselna.**

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 31.12.2023 (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 1.1.2023	Delež v %	Stanje 31.12.2023	Delež v %	Indeks spremembe v letu 2023
	<b>A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)</b>	001	<b>27.559.658.288</b>	<b>72,37</b>	<b>28.707.529.833</b>	<b>71,76</b>	<b>104,17</b>
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	582.731.219	1,53	626.290.080	1,57	107,47
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	466.084.020	1,22	489.553.519	1,22	105,04
02	NEPREMIČNINE	004	12.481.845.372	32,77	13.123.737.206	32,80	105,14
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	5.190.246.701	13,63	5.395.014.408	13,49	103,95
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	3.051.421.465	8,01	3.346.486.300	8,36	109,67
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	2.087.390.518	5,48	2.203.139.995	5,51	105,55
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	14.792.480.088	38,84	15.144.449.143	37,85	102,38
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	885.079.901	2,32	896.395.787	2,24	101,28
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	460.982.664	1,21	421.755.010	1,05	91,49
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	3.048.838.818	8,01	3.236.124.229	8,09	106,14
	<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)</b>	012	<b>10.220.131.511</b>	<b>26,84</b>	<b>10.980.083.482</b>	<b>27,45</b>	<b>107,44</b>
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	1.391.056	0,00	1.481.381	0,00	106,49
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	5.360.417.335	14,08	5.830.791.801	14,57	108,77
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	312.392.373	0,82	417.497.805	1,04	133,65
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	132.210.472	0,35	92.949.340	0,23	70,30
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	104.850.831	0,28	511.968.237	1,28	488,28
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	522.450	0,00	519.589	0,00	99,45

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2023

16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	27.988.556	0,07	57.465.005	0,14	205,32
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	2.710.274.759	7,12	2.460.121.145	6,15	90,77
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	1.559.289.143	4,09	1.592.064.849	3,98	102,10
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	10.794.536	0,03	15.224.330	0,04	141,04
	<b>C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)</b>	023	<b>304.409.701</b>	<b>0,80</b>	<b>319.205.763</b>	<b>0,80</b>	<b>104,86</b>
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0,00	0	0,00	0,00
31	ZALOGE MATERIALA	025	246.027.269	0,65	251.129.202	0,63	102,07
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	25.731.283	0,07	29.768.150	0,07	115,69
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	32.651.149	0,09	38.308.411	0,10	0,00
	<b>I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)</b>	032	<b>38.084.199.500</b>	<b>100,00</b>	<b>40.006.819.078</b>	<b>100,00</b>	<b>105,05</b>
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	22.529.570.613	59,16	22.988.598.935	57,46	102,04
	<b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)</b>	034	<b>5.614.009.760</b>	<b>14,74</b>	<b>6.773.030.306</b>	<b>16,93</b>	<b>120,65</b>
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	448.006.762	1,18	816.768.375	2,04	182,31
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	122.461.577	0,32	131.134.450	0,33	107,08
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	140.284.047	0,37	124.392.208	0,31	88,67
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	746.528.096	1,96	922.248.179	2,31	123,54
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	301.392.722	0,79	280.285.578	0,70	93,00
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	193.355.110	0,51	397.337.836	0,99	205,50
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	354.364.278	0,93	433.413.081	1,08	122,31
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.934.530.231	7,71	2.988.782.944	7,47	101,85

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2023

29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	373.086.937	0,98	678.667.655	1,70	181,91
	<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>32.470.189.740</b>	<b>85,26</b>	<b>33.233.788.772</b>	<b>83,07</b>	<b>102,35</b>
90	SPLOŠNI SKLAD	045	-5.909.198.266	-15,52	-6.796.386.300	-16,99	115,01
91	REZERVNI SKLAD	046	189.883.981	0,50	114.055.776	0,29	60,07
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	164.995.164	0,43	143.184.781	0,36	86,78
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	37.651.517.520	98,86	39.430.017.821	98,56	104,72
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	372.991.341	0,98	342.916.694	0,86	91,94
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>38.084.199.500</b>	<b>100,00</b>	<b>40.006.819.078</b>	<b>100,00</b>	<b>105,05</b>
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	22.529.570.613	59,16	22.988.598.935	57,46	102,04

Največje postavke zbirne bilance stanja v letu 2023 so bile:

1. na aktivni strani bilance stanja 66,86% predstavljajo dolgoročne finančne naložbe 37,85% (15.144.449.143 EUR), knjigovodska vrednost nepremičnin 19,32% (7.728.722.798 EUR), dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah 14,57% (5.830.791.801 EUR), terjatve za sredstva dana v upravljanje 8,09% (3.236.124.229 EUR), druge kratkoročne terjatve 6,15% (2.460.121.145 EUR).
2. na pasivni strani bilance stanja 81,57% predstavljajo dolgoročne finančne obveznosti 98,56% (39.430.017.821 EUR), splošni sklad -16,99 (-6.796.386.300 EUR);
3. izvenbilančna evidenca znaša 22.988.598.935 EUR.

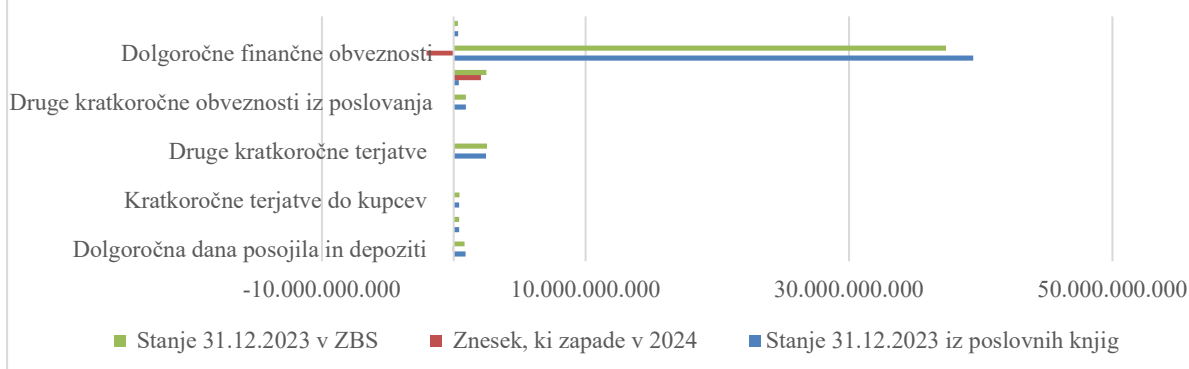
Posamezne postavke zbirne bilance stanja za leto 2023, prikazane v tabeli 3, so podrobneje obrazložene v nadaljevanju.

Tabela 3a vsebuje pregled dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2024, in so prikazane kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2023 v točki 2.

Tabela 3a: Izkazovanje dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2024, kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2023

Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Skupina kontov	Stanje 31.12.2023 iz poslovnih knjig	Znesek, ki zapade v 2024	Stanje 31.12.2023 v ZBS
<b>Terjatve</b>					
Dolgoročna dana posojila in depoziti	009	07	896.395.787	-77.939.855	818.455.932
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	010	08	421.755.010	-18.075.628	403.679.382
Kratkoročne terjatve do kupcev	015	12	417.497.805	14.224.085	431.721.890
Kratkoročne finančne naložbe	018	15	519.589	11.448.548	11.968.137
Druge kratkoročne terjatve	020	17	2.460.121.145	70.342.850	2.530.463.995
<b>Obveznosti</b>					
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	037	22	124.392.208	6.044.054	130.436.262
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	038	23	922.248.179	3.753.161	926.001.340
Kratkoročne obveznosti do financerjev	040	25	397.337.836	2.071.977.283	2.469.315.119
Dolgoročne finančne obveznosti	054	96	39.430.017.821	-2.071.977.283	37.358.040.538
Druge dolgoročne obveznosti	055	97	342.916.694	-13.401.918	329.514.776

Izkazovanje dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2023 kot kratkoročne terjatve in obveznosti v Zbirni bilanci stanja

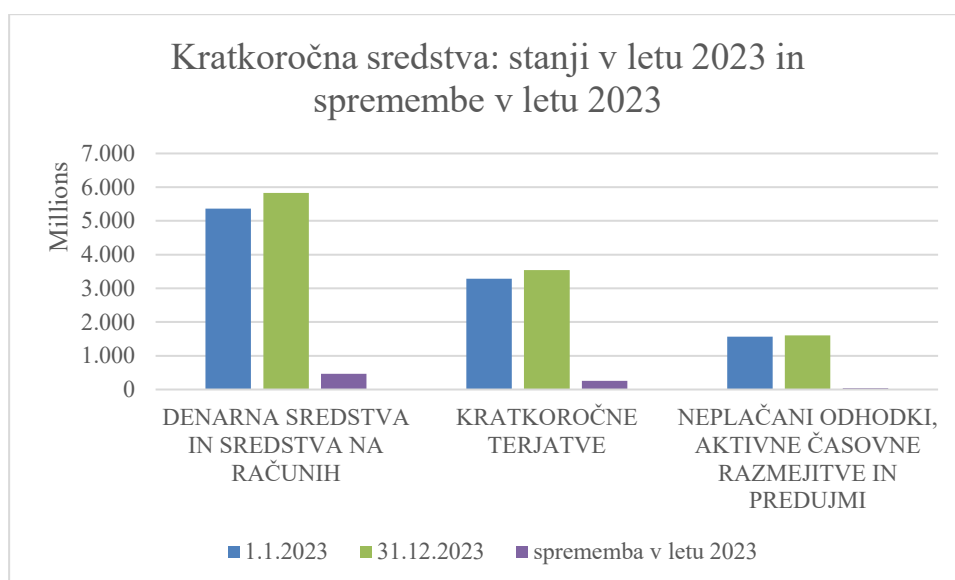


## 4. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva proračunskih uporabnikov so konec leta 2023 znašala 10.980.083.482 EUR in so se v letu 2023 povečala za 7,44% glede na začetno stanje leta. Pretežni del spremembe se nanaša na povečanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah (skupaj za 470.464.790 EUR).

Tabela 4: Struktura kratkoročnih sredstev in spremembe v letu 2023

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH SREDSTEV	Stanje 1.1.2023	Delež v %	Stanje 31.12.2023	Delež v %	Indeks spremembe v 2023	sprememba v letu 2023
10 + 11	DENARNA SREDSTVA IN SREDSTVA NA RAČUNIH	5.361.808.391	52,46	5.832.273.182	53,12	108,77	470.464.790
12+13+14+15+16+17	KRATKOROČNE TERJATVE	3.288.239.441	32,17	3.540.521.121	32,24	107,67	252.281.676
18+19	NEPLAČANI ODHODKI, AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE IN PREDUJMI	1.570.083.679	15,36	1.607.289.179	14,64	102,37	37.205.500
	<b>Skupaj</b>	<b>10.220.131.511</b>	<b>100,00</b>	<b>10.980.083.482</b>	<b>100,00</b>	<b>107,44</b>	<b>759.951.966</b>



#### 4.1 Stanje denarnih sredstev in sredstev na računih na dan 31.12.2023

**Denarna sredstva v blagajnah** proračunskih uporabnikov znašajo 1.481.381 EUR in so se v letu 2023 povečala za 6,49%, 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 31.12.2023 znašalo 5.830.791.801 EUR, od tega na podračunih Proračuna RS 4.908.279.273 EUR (povečanje za 427.601.369 EUR), na podračunih proračunskih skladov 843.739.416 EUR (povečanje za 49.420.259 EUR) in na drugih podračunih proračunskih uporabnikov 78.773.112 EUR (zmanjšanje za 6.662.888 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 31.12.2022	Znesek sredstev na računih (v EUR) na dan 31.12.2023	Indeks spremembe v letu 2023
Podračun Republika Slovenija-Proračun	4.034.815.838	4.255.040.036	105,46
Podračun Republika Slovenija-Proračun, sodni depoziti	6.418	6.418	-
RS-Proračun (posebni računi pri BS; začasno odvzeta sredstva po ZOPNI)	480.262	534.099	111,21
RS-Proračun, Sredstva iz naslova urejanja vprašanj nasledstva bivše SFRJ	0	0	-
RS-Proračun, Osimski račun*	54.104.347	52.224.160	96,52
Posebni namenski transakcijski računi -sredstva EU za izvajanje skupnih evropskih politik	390.404.098	599.781.563	153,63
Drugi namenski računi (donacije, sredstva za potne stroške Sveta EU)	866.941	692.997	79,94
<b>I SKUPAJ RAČUNI PRORAČUNA</b>	<b>4.480.677.904</b>	<b>4.908.279.273</b>	<b>109,54</b>
161150 - Rezervni sklad RS	189.883.981	114.055.776	60,07
161195 - Demografski sklad	159.722.391	0	0,00

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2023

	162150 - Sklad za okrevanje in odpornost 2021-2026	46.192.045	250.491.497	
	218090 - MGTŠ - kupnine	0	0	-
	233090 - Proračunski sklad za gozdove	2.246.170	22.471.694	1.000,44
	256190 - Proračunski sklad za vode	54.071.157	56.275.958	104,08
	257090 - Proračunski sklad za podnebne spremembe	174.035.969	213.150.329	122,47
	261190 - Proračunski sklad - MDDSZ	18.083.279	17.764.025	98,23
	271190 - Proračunski sklad UNKIZ	131.077.156	143.941.677	109,81
	313095 - Sklad za razvoj nevladnih organizacij	8.989.178	13.485.024	0,00
	336090 - MVZI - proračunski sklad	10.017.831	12.103.436	120,82
<b>II</b>	<b>SKUPAJ PRORAČUNSKI SKLADI</b>	<b>794.319.157</b>	<b>843.739.416</b>	<b>106,22</b>
	Sredstva na računih sodišč (redni računi, sodni depoziti, varščine, zasežena sredstva)	52.473.089	44.167.600	84,17
	Sredstva na računih FURS (zasežena sredstva, varščine)	21.375.800	17.650.874	82,57
	Sredstva na drugih računih NPU (MORS, MNZ, MZZ-konzularna predstavništva, UE, SAZU, MJU-stan. kom. in podobno)	11.587.112	16.954.638	146,32
<b>II I</b>	<b>SKUPAJ DRUGI RAČUNI</b>	<b>85.436.001</b>	<b>78.773.112</b>	<b>92,20</b>
<b>IV</b>	<b>SKUPAJ I + II + III</b>	<b>5.360.433.062</b>	<b>5.830.791.801</b>	<b>108,77</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.

## 4.2 Kratkoročne terjatve

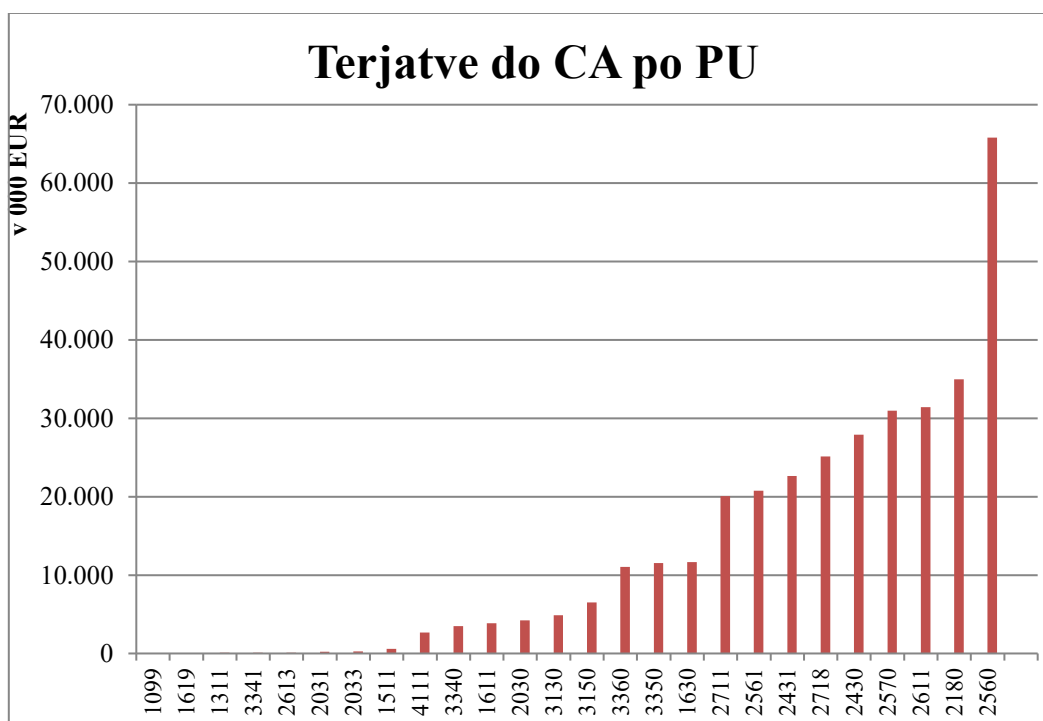
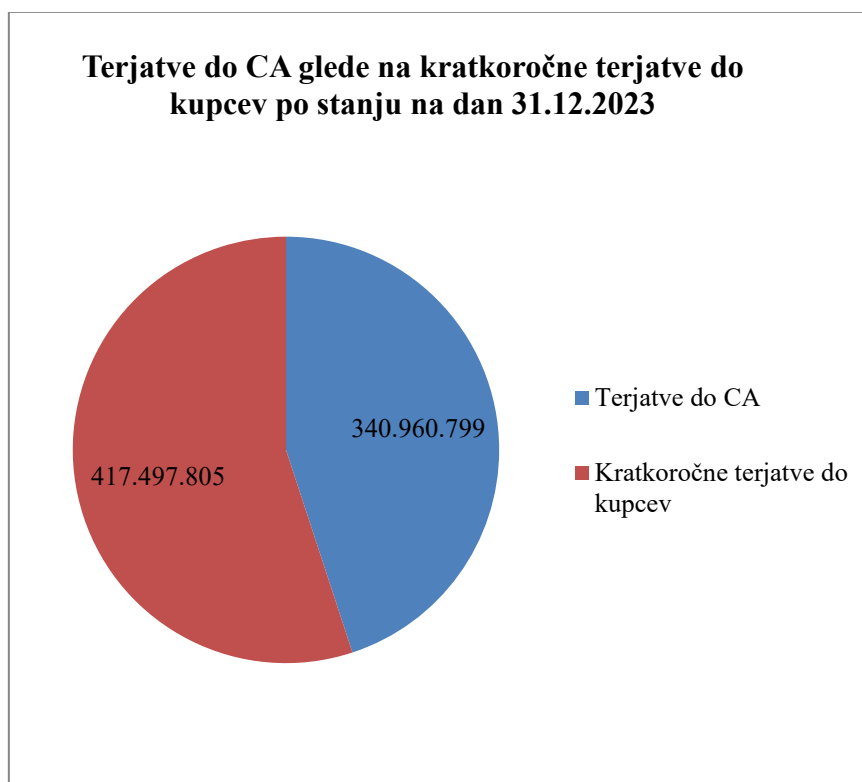
Kratkoročne terjatve proračunskih uporabnikov in Proračuna RS po stanju na dan 31.12.2023 znašajo 3.540.521.121 EUR. V vseh kratkoročnih terjativah 69,48% predstavljajo druge kratkoročne terjatve (2.460.121.145 EUR). V tabeli 6 so izkazani deleži po vrstah.

Tabela 6: Struktura kratkoročnih terjatev po vrstah terjatev in spremembe v letu 2023 brez dolgoročnih terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2023

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH TERJATEV	Stanje 1.1.2023	Delež v %	Stanje 31.12.2023	Delež v %	Indeks spremembe v letu 2023
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	312.392.373	9,50	417.497.805	11,79	133,65
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	132.210.472	4,02	92.949.340	2,63	70,30
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV EKN	104.850.831	3,19	511.968.237	14,46	488,28
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	522.450	0,02	519.589	0,01	99,45
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	27.988.556	0,85	57.465.005	1,62	205,32
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	2.710.274.759	82,42	2.460.121.145	69,48	90,77
	<b>SKUPAJ</b>	<b>3.288.239.441</b>	<b>100,00</b>	<b>3.540.521.121</b>	<b>100,00</b>	<b>107,67</b>

Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev so v letu 2023 znašale 417.497.805 EUR. Največji delež terjatev do kupcev po stanju na dan 31.12.2023 predstavljajo terjatve iz naslova EU skladov (v višini 340.960.799 EUR), ki so se v letu 2023 povečale za 107.175.870 EUR.



Ostale kratkoročne terjatve do kupcev v višini 46.893.052 EUR se nanašajo (88,12%) na:

- kratkoročne terjatve za unovčena poroštva in unovčena poroštva iz naslova insolventnih postopkov pri Proračunu RS, v skupni višini za 31.649.192 EUR,



- dvomljive in sporne terjatve do kupcev v državi (9.673.893 EUR), največ pri Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport (8.476.138 EUR), ki se v večinskem deležu nanaša na poziv za izpolnitev poroštvenih obveznosti družbe AHA Mura v stečaju v skladu s pogodbo.

#### Dani avansi in predujmi

Na kontih skupine 13 so knjiženi dani predujmi in varščine v višini 92.949.340 EUR. Nominalno se je postavka predujmov in varščin zmanjšala za 39.261.132 EUR.

Največje zmanjšanje je zabeleženo pri Proračunu RS v višini 87.320.000 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. Stanje na dan 31.12.2023 pri Proračunu znaša 27.620.000 EUR.

Pri proračunskih uporabnikih postavka danih predujmov in varščin vključuje pretežno avanse za programe, ki se financirajo iz evropskih sredstev. Ta postavka se je v letu 2023 povečala. Najvišji zneski so pri:

- Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport 30.544.196 EUR. Povečanje za 20.016.131 EUR, predvsem zaradi predplačil iz naslova investicij družbam kot pomoč gospodarstvu za odpravo posledic škode v gospodarstvu, nastale zaradi poplav v avgustu 2023 (največji prejemniki sredstev: KLS Ljubno d.o.o. 9.832.500 EUR; TAB d.d. 3.064.404 EUR; Bisol proizvodnja d.o.o. 1.683.500 EUR; Cablex-M d.o.o. 1.050.000 EUR; Eta Kamnik d.o.o. 773.483 EUR) in iz naslova dodelitev subvencije za investicije na podlagi 35. člena ZIPRS 2023/2024 (največji prejemniki sredstev: Gorenje d.o.o. 1.695.717 EUR; Novartis d.o.o. 1.574.301 EUR);
- Ministrstvu za naravne vire in prostor za 29.710.781 EUR, povečanje zaradi predplačila fizičnim osebam za obnovo stanovanj po poplavih 4.8.2023. Plačila so bila izvedena preko podračuna FURS.

#### Terjatve do uporabnikov EKN

Na kontih skupine 14 so pripoznane terjatve do uporabnikov državnega in občinskih proračunov, ki na dan 31.12.2023 znašajo 511.968.237 EUR. V okviru teh terjatev prevladujejo terjatve do neposrednih uporabnikov države in občin skupaj 203.554.036 EUR (do države) in 239.695.579 EUR (do občin), od tega največ iz naslova:

- danih avansov občinam 233.859.528 EUR največ iz naslova poplav,
- terjatev iz naslova prostih denarnih sredstev 165.185.432 EUR,
- danih avansov posrednim uporabnikom proračuna države 34.282.516 EUR,
- terjatev do posrednih uporabnikov proračuna države 24.021.695 EUR
- ostalih terjatev do neposrednih proračunskih uporabnikov 18.683.615 EUR
- terjatev do neposrednih uporabnikov proračuna države 11.579.816 EUR.

Večji zneski terjatev do uporabnikov EKN so:

- 313.683.557 EUR pri Ministrstvu za finance in se v večjem delu nanašajo na vezavo sredstev Demografskega sklada (165.185.432 EUR) in predplačila naravne nesreče (143.859.528 EUR) ter na obresti za stanje na računu na dan 31.12.2023 (3.944.969 EUR);
- 90.000.000 EUR pri Ministrstvu za naravne vire in prostor, ki predstavljajo predplačila občinam za odpravo posledic poplav 4.8.2023. Plačila so bila izvedena preko podračuna FURS.

- 19.348.052 EUR pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti:
  - o pretežni znesek predstavljajo terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države v višini 19.012.925 EUR, ki predstavljajo:
    - terjatve do Zavoda RS za zaposlovanje v višini 14.262.443 EUR; od tega znesek 14.119.536 EUR, v katerega so vključene terjatve do drugih držav iz naslova pravic za primer brezposelnosti v višini 10.589.355 EUR, drugi del so neizterjane terjatve v skupni višini 3.029.788 EUR, razlika v višini 500.393 EUR so že izterjane terjatve, ki pa jih ZRSZ do konca poslovnega leta še ni nakazal v Proračun RS; drugi pomembnejši partner je Javni štipendijski, razvojni, invalidski in preživitveni sklad (skupaj za 72.347 EUR terjatev iz naslova vračila EU sredstev);
    - kratkoročne terjatve iz danih avansov posrednim PU države v skupni višini 1.304.536 EUR (gre za dane avanse ZRSZ in DSO Polde Eberl Jamski za povečanje kapacitet nastanitvev iz EU sredstev).
  - o dvomljive in sporne terjatve znašajo v skupni višini 3.373.599 EUR. Zavod RS za zaposlovanje je poročal o odprtih dvomljivih terjativah v višini 1.270.598 EUR in o spornih terjativah v višini 2.103.001 EUR po stanju na dan 31.12.2023;
  - o 103.262 EUR je medsebojnih terjatev in obveznosti za delovanje proračunskega sklada MDDSZ;
  - o 46.376 EUR predstavljajo terjatve za obresti na podračunu 261190 – proračunskega sklada MDDSZ do EZR države na dan 31.12.2023.
- 18.743.855 EUR terjatve Ministrstva za gospodarstvo, turizem in šport, in sicer se največji del nanaša na:
  - o terjatve do javne agencije SPIRIT, v višini 1.686.586 EUR iz naslova dvomljivih in spornih terjatev za vračilo neupravičeno prejetih evropskih sredstev ter v višini 15.406 EUR iz naslova neupravičeno prejetih evropskih sredstev,
  - o terjatve do Javnega sklada za podjetništvo 34.190 EUR iz naslova neupravičeno prejetih evropskih sredstev in 505.391 EUR iz naslova dvomljivih in spornih terjatev za vračilo neupravičeno prejetih evropskih sredstev ter 16.617.844 EUR iz naslova predplačil,
- 15.933.911 EUR pri Ministrstvu za visoko šolstvo, znanost in inovacije, pri čemer večji del predstavljajo terjatve do posrednih proračunskih uporabnikov države iz naslova danih avansov. Najvišje so terjatve:
  - o za dane avanse do posrednih proračunskih uporabnikov države iz evropskih sredstev v znesku 13.300.373 EUR, pri čemer se največji del nanaša na dani avans Kemijskemu inštitutu 9.476.360 EUR in Nacionalnemu inštitutu za biologijo 3.824.013 EUR;
  - o do Univerze Maribor v skupnem znesku 2.489.439 EUR, ki se nanaša na nepravilnosti pri projektu Izgradnja medicinske fakultete, ugotovljene pri kontrolah Urada za nadzor proračuna in Evropske komisije in v zvezi z izvedbo projekta Nadgradnja nacionalnih raziskovalnih infrastruktur - HPC-RIVR. Zadeve so v sodnem postopku in predstavlja neupravičeno porabo evropskih sredstev.
- 5.638.857 EUR terjatve pri Ministrstvu 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;
- 5.491.184 EUR terjatve Urada za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu, od tega:
  - 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 pri Proračunskem skladu UNKIZ v višini 5.001.206 EUR;
  - o terjatev do Upravljalca sredstev sistema EZR države iz naslova obresti za prosta denarna sredstva na Proračunskem skladu UNKIZ v višini 368.841 EUR;

- terjatve iz naslova prenosa sredstev amortizacij in najemnin na podlagi Zakona o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, na Proračunski sklad UNKIZ v višini 91.940 EUR.
- terjatve do Mestne občine Ljubljana iz naslova služnosti v višini 29.197 EUR;
- 5.060.359 EUR pri Ministrstvu za kohezijo in regionalni razvoj, ki predstavlja kratkoročne terjatve iz naslova danih avansov posrednim proračunskim uporabnikom občine in kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine v skupni višini 2.707.846 EUR ter kratkoročne terjatve iz naslova danih avansov posrednim proračunskim uporabnikom države, kratkoročne terjatve iz naslova danih avansov - državnih pomoči posrednim proračunskim uporabnikom države in kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države v skupni višini 2.352.513 EUR.

#### Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe po stanju na dan 31.12.2023 znašajo 519.589 EUR. Vključujejo kratkoročna posojila gospodarskim družbam iz sredstev kupnin, ki so bila prejeta po Zakonu o lastninskem preoblikovanju podjetij pri Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport v višini 378.053 EUR ter 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 2023 sicer zmanjšale za 2.861 EUR, in sicer pri Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport, zaradi odplačil zamudnih obresti danih kratkoročnih posojil.

#### Kratkoročne terjatve iz financiranja

Kratkoročne terjatve iz financiranja na kontih skupine 16 znašajo 57.465.005 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 56.850.986 EUR (povečanje za 29.887.788 EUR). Tekom leta 2023 je Republika Slovenija aktivno upravljala s portfeljem izvedenih finančnih instrumentov. Ob sklepanju novih poslov opcij, so bile dogovorjene višje premije, ki jih banke ob zapadlosti opcije morajo plačati Republiki Sloveniji. Iz naslova premij je tako stanje terjatev za 23.173.500 EUR višje glede na stanje konec leta 2022. Drugi razlog za višje terjatve pa je višja obrestna mera (EURIBOR) po kateri se obračuna variabilne obresti iz naslova poslov obrestnih zamenjav. Iz tega naslova so natečene obresti na dan 31.12.2023 za 6.714.288 EUR višje od stanja na dan 1.1.2023.

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 2023 so bile pripoznane kratkoročne terjatve z naslova obresti za stanja varščine CSA v višini 62.456 EUR ter natečene obresti iz naslova danega posojila Helenski republiki v višini 428.434 EUR.

Poleg kratkoročnih terjatev iz financiranja iz naslova izvedenih finančnih instrumentov so v znesku 44.434 EUR izkazane še obračunane zamudne obresti iz naslova plačanih poroštev RS. Le-te so se v letu 2023 zmanjšale za 100.234 EUR.

#### Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve znašajo 2.460.121.145 EUR. Nominalna vrednost je nižja za 250.153.614 EUR, kar je posledica sprememb terjatev v poslovnih knjigah:

- Proračuna RS, in sicer:

- zmanjšanja terjatev iz naslova JFP do zavezancev za davčne prihodke v višini 77.421.526 EUR,
- zmanjšanja terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke za 34.473.573 EUR;
- Ministrstva za infrastrukturo, zaradi zmanjšanja drugih kratkoročnih terjatev za 171.746.075 EUR, in sicer zaradi prenosa terjatev med dolgoročne finančne naložbe iz naslova naknadnega vplačila denarnih sredstev v višini 170.000.000 EUR do družbe ELES;
- Ministrstva za finance, zaradi povečanja za 32.002.599 EUR, v največji meri iz naslova zvišanje SID varnostne rezerve (32.526.907 EUR);
- Policije, zaradi povečanja za 4.725.010 EUR iz naslova višjih terjatev do ZZSS - boleznine in nega.
- Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano za 2.561.911 EUR zaradi zmanjšanja oz. odpisa terjatev do dolžnikov AKTRP iz naslova neupravičeno pridobljenih sredstev zaradi plačilne nesposobnosti po končanih stečajnih postopkih, smrti dolžnikov ali zastaranja terjatev.
- Finančne uprave, kjer je pripoznano povečanje za 1.823.709 EUR predvsem zaradi izdanih odločb za vračilo neupravičeno prejetih sredstev po interventni »Covid« zakonodaji.

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 1.1.2023	Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2023	Indeks spremembe v letu 2023
17	1099	Proračun RS	2.496.040.530	2.382.338.904	95,44
17	1611	Ministrstvo za finance	571.679	32.574.278	5.698,00
17	2180	Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport	15.464.660	15.837.496	102,41
17	1620	Finančna uprava	6.425.629	8.249.338	128,38
17	1714	Policija	2.694.044	7.419.054	275,39
17	4514	Državno odvetništvo RS	1.745.631	2.106.489	120,67
17	2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	4.654.458	2.092.547	44,96
17	1914	Generalštab slovenske vojske	1.914.760	1.897.943	99,12
17	2430	Ministrstvo za infrastrukturo	171.768.468	22.393	0,01
17		Sodišča in tožilstva	3.521.092	2.906.827	82,55
17		drugi PU	5.473.808	4.675.876	85,42
	<b>SKUPAJ</b>		<b>2.710.274.759</b>	<b>2.460.121.145</b>	<b>90,77</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. V letu 2023 so bili pridobljeni podatki od 136 nadzornikov.

Terjatve do zavezancev iz naslova JFP se delijo na terjatve iz naslova JFP za davčne prihodke (konti podskupin 176), ki znašajo 1.700.251.161 EUR, in terjatve iz naslova JFP za nedavčne prihodke (konti podskupin 177), ki znašajo 373.569.927 EUR.

Tabela 8: Terjatve iz naslova javnofinančnih prihodkov

Skupina kontov	VRSTA KRATKOROČNIH TERJATEV	Stanje 1.1.2023	Delež v %	Stanje 31.12.2023	Delež v %	Indeks spremembe v letu 2023
176	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE, del, ki se nanaša na terjatve iz naslova dajatev in so davčni prihodki	1.777.672.687	65,59	1.700.251.161	69,11	95,64
177	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE, del, ki se nanaša na terjatve iz naslova dajatev in so nedavčni prihodki	408.043.500	15,06	373.569.927	15,19	91,55
	<b>SKUPAJ</b>	<b>2.185.716.187</b>	<b>80,65</b>	<b>2.073.821.088</b>	<b>84,30</b>	<b>94,88</b>
<b>17</b>	<b>DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE</b>	<b>2.710.274.759</b>	<b>82,42</b>	<b>2.460.121.145</b>	<b>69,48</b>	<b>90,77</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 in Direkcija za vode iz naslova vodnih povračil.

Tabela 9: Terjatve do zavezancev za davčne prihodke

NADZORNIK	Stanje 31.12.2023
Finančna uprava	1.696.844.496
Direkcija za vode	3.071.413
Občina Kranjska Gora	113.955
Upravne enote	221.297
<b>Skupaj</b>	<b>1.700.251.161</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 in Policiji.

Tabela 10: Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke

NADZORNIK	Stanje 31.12.2023
Finančna uprava RS	169.222.169
Policija	63.561.592
Javna agencija za varstvo konkurence	5.692.139
Inšpektorat za delo	5.459.068
DARS d.d.	4.542.152
Inšpektorat za naravne vire in prostor	3.866.477
Tržni inšpektorat	1.548.378
Inšpektorat za okolje in energijo	1.472.670
Uprava za varno hrano, veterinarstvo in varstvo rastlin	1.454.845
Direkcija za vode	996.620
Inšpektorat za kmetijstvo, gozdarstvo, lovstvo in ribištvo	970.834
Zdravstveni inšpektorat	556.508
AJPES	522.000
Inšpektorat za infrastrukturo	465.263
Sodišča	365.222
Upravne enote	257.185
OSTALI NADZORNIKI	112.616.805
<b>Skupaj</b>	<b>373.569.927</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 1.592.064.849 EUR, od tega se na Proračun RS nanaša 945.765.723 EUR. Znesek v Proračunu RS vključuje zlasti neplačane odhodke iz naslova natečenih obresti za dolgoročni dolg v znesku 393.527.163 EUR, natečene obresti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (obrestni SWAP) v znesku 26.681.987 EUR in za obveznosti za vračilo preveč plačanih dajatev (JFP) v znesku 499.698.348 EUR.

Na kontih skupine 19 so za vse proračunske uporabnike knjižene aktivne časovne razmejitve v višini 15.224.330 EUR (povečanje za 4.429.791 EUR). V okviru teh kontov 553.984 EUR predstavljajo vračunani prihodki iz naslova praznitev prehodnih podračunov 845 in 846, katerih nadzornik je Finančna uprava, skladno s 13. členom veljavnega ZIPRS. 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:

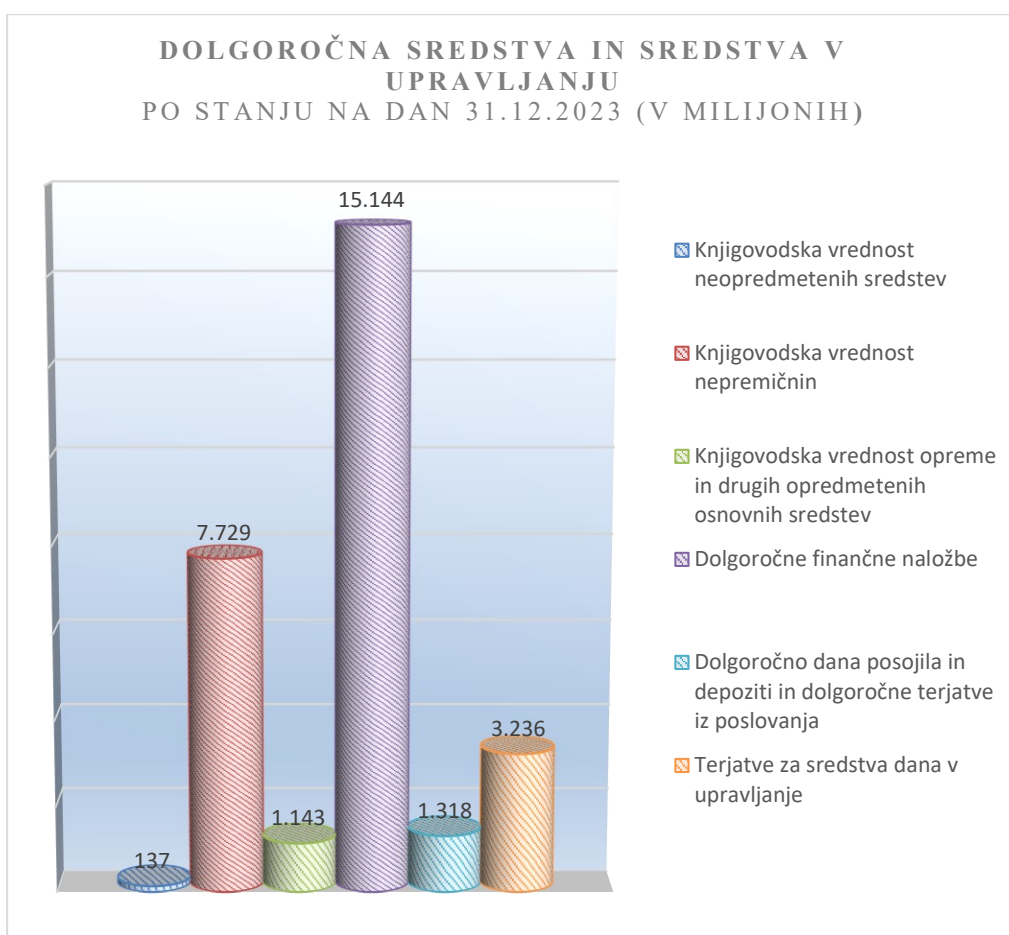
- povečanje stanja pri Ministrstvu za naravne vire in prostor za 3.713.825 EUR predvsem zaradi prenosa obveznosti do proračuna med aktivne časovne razmejitve,
- povečanja stanja pri Ministrstvu za okolje, podnebje in energijo za 1.822.137 EUR, zaradi prejetega priliva s strani Evropske komisije, ki še ni bil prenakazan projektnim partnerjem.
- zmanjšanja pri Inšpektoratu za okolje in energijo za 2.262.005 EUR, zaradi izplačila prejetih založenih oziroma izterjanih sredstev občini Komenda v višini 2.822.617 EUR, ter hkrati povečanje založenih oziroma izterjanih sredstev po sklepih inšpektorjev v višini 560.612 EUR.

## **5. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju**

### **5.1 Struktura dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju**

V zbirni bilanci stanja na dan 31.12.2023 znašajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju 28.707.529.833 EUR (brez upoštevanja tistih dolgoročnih sredstev, ki zapadejo v letu 2024), in sicer:

- knjigovodska vrednost neopredmetenih, opredmetenih osnovnih sredstev ter nepremičnin znaša 9.008.805.664 EUR,
- dolgoročne finančne naložbe znašajo 15.144.449.143 EUR,
- dana posojila ter dolgoročne terjatve iz poslovanja znašajo 1.318.150.797 EUR in
- sredstva v upravljanju znašajo 3.236.124.229 EUR.



V tabeli 11 so prikazani deleži posameznih vrst dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju ter spremembe v letu 2023. V skupni višini so se navedena sredstva povečala za 1.147.871.541 EUR oziroma za 6,14%. Na spremembo so predvsem vplivala povečanja knjigovodske vrednosti nepremičnin (za 437.124.127 EUR), povečanja dolgoročnih finančnih naložb (za 351.969.055 EUR), povečanje terjatev za sredstva dana v upravljanje (za 187.285.410 EUR) ter povečanje knjigovodske vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (za 179.315.358 EUR).

Tabela 11: Struktura dolgoročnih sredstev in primerjava s preteklim letom

SKUPINA KONTOV	DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	Stanje 1.1.2023	Delež v %	Stanje 31.12.2023	Delež v %	Indeks sprememb v letu 2023
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	582.731.219	2,11	626.290.080	2,18	107,47
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	-466.084.020	-1,69	-489.553.519	-1,71	105,04
02	NEPREMIČNINE	12.481.845.372	45,29	13.123.737.206	45,72	105,14
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	-5.190.246.701	-18,83	-5.395.014.408	-18,79	103,95
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	3.051.421.465	11,07	3.346.486.300	11,66	109,67

05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	-2.087.390.518	-7,57	-2.203.139.995	-7,67	105,55
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	14.792.480.088	53,67	15.144.449.143	52,75	102,38
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	885.079.901	3,21	896.395.787	3,12	101,28
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	460.982.664	1,67	421.755.010	1,47	91,49
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	3.048.838.818	11,06	3.236.124.229	11,27	106,14
	<b>SKUPAJ</b>	<b>27.559.658.288</b>	<b>100,00</b>	<b>28.707.529.833</b>	<b>100,00</b>	<b>104,17</b>

## 5.2 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Knjigovodska vrednost neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2023 znaša 136.736.561 EUR, in se je v letu 2023 povečala za 17,22 %. Vrednost povečanja knjigovodske vrednosti v znesku 20.089.359 EUR predstavljajo nove pridobitve in dograditve neopredmetenih osnovnih sredstev v skupni nabavni vrednosti 43.558.858 EUR ter sprememba popravka vrednosti v znesku 23.469.499 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo vlaganja v programsko opremo pri:

- Finančni upravi v znesku 16.297.089 EUR,
- Slovenski vojski v znesku 10.540.025 EUR,
- Agenciji za kmetijske trge in razvoj podeželja v znesku 8.220.770 EUR,
- Ministrstvu za javno upravo v znesku 4.797.773 EUR,
- Ministrstvu za obrambo v znesku 2.402.003 EUR
- Ministrstvu za digitalno preobrazbo v znesku 2.269.411 EUR.

Knjigovodska vrednost nepremičnin na dan 31.12.2023 znaša 7.728.722.798 EUR in se je v letu 2023 povečala za 5,99%. Vrednost povečanja knjigovodske vrednosti v znesku 437.124.127 EUR predstavljajo povečanja nepremičnin v skupni vrednosti 641.891.834 EUR in sprememba popravka vrednosti nepremičnin v znesku 204.767.707 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- povečanje pri Direkciji za infrastrukturo v znesku 701.725.135 EUR iz naslova vlaganja v cestno in železniško infrastrukturo, od tega znesek 187.772.077 predstavlja aktiviranja investicij v teku .

Knjigovodska vrednost opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2023 znaša 1.143.346.305 EUR in se je v letu 2023 povečala za 18,60%. Vrednost povečanja knjigovodske vrednosti v znesku 179.315.358 EUR predstavljajo povečanja terjatev za predujme za opremo in druga opredmetena osnovna sredstva ter izločitve opredmetenih osnovnih sredstev v skupni vrednosti 295.064.835 EUR ter sprememba popravka vrednosti v znesku 115.749.477 EUR. Največji vpliv na spremembe predstavljajo:

- terjatve za predujme za opremo in druga opredmetena osnovna sredstva pri Generalštabu slovenske vojske, ki so se v letu 2023 povečale za 109.981.991 EUR,
- nabava opreme in drugih opredmetenih sredstev pri Policiji v znesku 49.630.328,78 EUR;
- nabava opreme in drugih opredmetenih sredstev pri Upravi RS za zaščito in reševanje v znesku 49.483.420 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 ( 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.

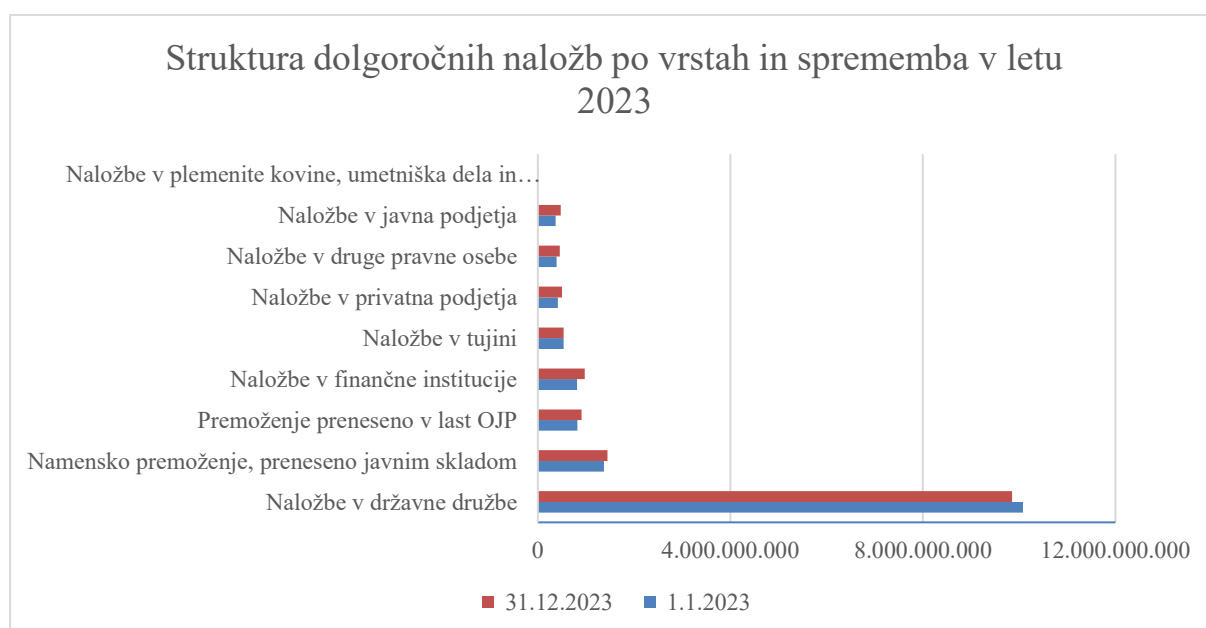
Brezplačno pridobljene finančne naložbe se ob pridobitvi vrednotijo po nabavni vrednosti ali poštenu vrednosti oziroma po knjigovodski vrednosti, v kolikor prvi dve nista znani.

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. 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 31.12.2023 znašajo 15.144.449.143 EUR.**



Evidentirane so v poslovnih knjigah pri Proračunu RS in 15 proračunskih uporabnikih. V tabeli 12 je predstavljena struktura dolgoročnih finančnih naložb in njihovih sprememb v letu 2023.

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

Konto	Vrsta naložbe	Stanje na dan 1.1.2023	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2023	Delež v %	Indeks sprememb v letu 2023
062202+060300	Naložbe v državne družbe	10.080.092.052	68,14	9.854.182.179	65,07	97,76
066000	Namensko premoženje, preneseno javnim sklantom	1.372.308.079	9,28	1.447.404.535	9,56	105,47
067000	Premoženje preneseno v last OJP	820.232.038	5,54	905.441.568	5,98	110,39
060100	Naložbe v finančne institucije	813.971.362	5,50	974.010.445	6,43	119,66
061000+063000	Naložbe v tujini	533.666.613	3,61	532.114.813	3,51	99,71
060200+062200	Naložbe v privatna podjetja	416.015.298	2,81	501.837.685	3,31	120,63
062300	Naložbe v druge pravne osebe	388.206.105	2,62	454.337.608	3,00	117,04
062000	Naložbe v javna podjetja	367.860.723	2,49	474.979.781	3,14	129,12
065000	Naložbe v plemenite kovine, umetniška dela in podobno	127.818	0,00	140.529	0,00	109,94
	<b>Skupaj</b>	<b>14.792.480.088</b>	<b>100</b>	<b>15.144.449.143</b>	<b>100</b>	<b>102,38</b>

Vrednost dolgoročnih kapitalskih **naložb v državne družbe** je konec leta 2023 znašala 9.854.172.179 EUR, kar predstavlja 65,07% celotnih kapitalskih naložb. Od tega se na delnice nanaša 7.216.557.777 EUR ali 73,23%, na naložbe v deleže pa 2.637.624.402 EUR ali 26,77%. Naložbe v državne družbe so se v letu 2023 zmanjšale za 2,24% oziroma za 225.909.873 EUR in sicer najbolj pri

- Ministrstvu za finance za 313.987.044 EUR kot sledi:
  - o Zmanjšanja zaradi vračila naknadnih vplačil denarnih sredstev v Holding Slovenske Elektrarne 342.000.000 EUR;
  - o Zmanjšanje zaradi uskladitve s kapitalom družb za leto 2023 in izplačilo dobička za leto 2022 pri Holding Slovenske elektrarne v višini 337.391.035 EUR, Nafta Lendava v višini 167.216 EUR, DRI upravljanje investicij v višini 824.115 EUR, Elektro Ljubljana v višini 5.055.622 EUR, Elektro Primorska v višini 734.052 EUR, Kapitalska družba v višini 154.563.123 EUR, Koto v višini 936.886 EUR, SIDG v višini 16.902.309 EUR;
  - o Zmanjšanje zaradi izplačilo dela dobička za leto 2022 Slovenske železnice d.o.o. v višini 9.825.988 EUR v obliki delnic Terme Olimia;
  - o Zmanjšanje zaradi izplačila dividend Luka Koper 17.850.000 EUR;
  - o Zmanjšanje zaradi izbrisa iz sodnega registra Velta plast v višini 19.939 EUR;
  - o Povečanja zaradi uskladitve s kapitalom družb za leto 2023 ter na borzno vrednost delnic na zadnji delovni dan borze v letu 2023. Največje uskladitve s kapitalom so bile pri družbah: Telekom Slovenije v višini 54.364.668 EUR, Koto 75.617 EUR, Bodočnost Maribor 196.092 EUR, Slovenske železnice 5.160.731 EUR, Luka Koper 71.400.000 EUR, Elektro Gorenjska 4.410.706 EUR, Elektro Celje 5.980.663 EUR, Elektro Maribor 4.390.195 EUR, D.S.U. 7.537.815 EUR, Gen energija 166.711.635 EUR, SDH 72.788.934 EUR, Pošta Slovenije 5.912.907 EUR, DARS 157.363.420 EUR, SIDG 15.513.407 EUR
- Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport zaradi uskladitve s kapitalom družbe pri Holdingu Kobilarna Lipica v višini 525.220 EUR;

Naložbe so se povečale pri:

- Ministrstvu za okolje, podnebje in energijo v višini 3.537.470 EUR zaradi uskladitev naložb s kapitalom družbe pri BORZEN d.o.o.;

- Ministrstvu za infrastrukturo v višini 14.175.219 EUR zaradi uskladitve s kapitalom družbe in vplačilom denarnega vložka v družbo 2TDK d.o.o.;
- Ministrstvu za kulturo zaradi uskladitev naložb RS s kapitalom družbe Slovenske tiskovne agencije v višini 81.462 EUR.

Vrednost naložb, danih kot **namensko premoženje javnim skladom**, je konec leta 2023 znašala 1.447.404.535 EUR, kar predstavlja 9,56% vseh dolgoročnih kapitalskih naložb. Navedeno premoženje je pripoznano v poslovnih knjigah Proračuna RS in pri petih proračunskih uporabnikih, in sicer pri:

- Ministrstvu za solidarno prihodnost v znesku 439.606.024 EUR, ki predstavlja prenos pristojnosti Stanovanjskega sklada iz Ministrstva za okolje in prostor, zaradi reorganizacije vlade. Pripoznana je bila tudi dokapitalizacija v višini 30.857.695 EUR, investicije v teku v višini 35.982.073 EUR, zmanjšanje namenskega premoženja zaradi črpanja najetega kredita v višini 25.000.000 EUR.
- Ministrstvu za okolje podnebje in energijo v skupnem znesku 347.399.828 EUR, kjer je zaradi reorganizacije vlade Sklad za financiranje in razgradnje NEK prešla pristojnost iz Ministrstva za infrastrukturo v višini 221.321.051 EUR, ter povečanje namenskega premoženja Eko sklada v višini 171.837 EUR in vplačila Primorja za sanacijo kamnoloma v višini 2.746.527 EUR;
- Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport v znesku 195.883.496 EUR, in sicer iz naslova povečanja namenskega premoženja evidentiranega pri Javnemu skladu za podjetništvo v višini 10.173.215 EUR ter presežka prihodkov nad odhodki leta 2022 v višini 1.355.473 EUR;
- Ministrstvu za kohezijo in regionalni razvoj v znesku 165.424.835 EUR, zaradi reorganizacije vlade in prenosa pristojnosti nad Slovenskim regionalnim razvojnim skladom iz Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo v višini 135.141.808 EUR, ter povečanjem namenskega premoženja tega sklada v višini 30.283.027 EUR;
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v višini 69.077.555 EUR, kar predstavlja vrednost namenskega premoženja Javnega štipendijskega, razvojnega, invalidskega in preživninskega sklada ter povečanje namenskega premoženja iz naslova presežka prihodkov nad odhodki v letu 2022 v višini 7.675.039 EUR;
- Proračunu RS kot dano premoženje Skladu RS za nasledstvo v višini 230.012.798 EUR.

**Naložbe v premoženje, ki je bilo preneseno v last drugim osebam javnega prava**, konec leta 2023 znašajo 905.441.568 EUR in predstavljajo 5,98% skupnega zneska naložb. Pretežno se te naložbe nanašajo na vlaganja v univerze oziroma fakultete in javne raziskovalne zavode, ki so evidentirani pri Ministrstvu za visoko šolstvo, znanost in inovacije.

**Naložbe v finančne inštitucije** so se v letu 2023 povečale za 19,66% oziroma za 160.039.083 EUR, in sicer v največji meri zaradi:

- povečanje zaradi uskladitve vrednosti delnice na borzno vrednost pri družbi NLB, d.d. v višini 140.500.028 EUR;
- povečanje zaradi uskladitve vrednosti delnice na borzno vrednost pri družbi Sava Re, d.d. v višini 17.225.539 EUR;
- povečanje zaradi uskladitve vrednosti s kapitalom družbe SID Banka, d.d. v višini 33.610.197 EUR.
- zmanjšanje: Prvi dve družbi sta v lanskem letu vplačali v Proračun RS za 31.327.903 EUR dividend

**Naložbe v tujini** so se v letu 2023 zmanjšale za 0,29%, predvsem zaradi tečajnih razlik ter novih vplačil v kapital finančnih inštitucij IBRD ter IFC.

**Naložbe v privatna podjetja** so se povečale za 20,63% oz. za 85.822.388 EUR, in sicer pri Ministrstvu za finance, v največji meri zaradi:

- povečanja naložbe RS družbe Krka, d.d. v višini 42.590.178 EUR zaradi uskladitve naložbe na borzno vrednost delnic v višini 58.206.577 EUR in zmanjšanje zaradi nakazila dobička v Proračun RS za 15.616.399 EUR;
- povečanje naložbe v družbo Petrol, d.d., zaradi uskladitve naložbe na borzno vrednost delnic v višini 21.667.104 EUR in zmanjšanje zaradi nakazila dividend v Proračun RS za 6.770.970 EUR;
- povečanje naložbe v Terme Olimia, d.d. zaradi uskladitve kapitala družbe v višini 1.427.895 EUR in povečanje zaradi prenosa dobička iz Slovenskih železnic v obliki delnic na RS v višini 9.825.988 EUR.
- povečanja naložbe v Slovensko industrijo jekla zaradi uskladitve naložbe na borzno vrednost delnic v višini 12.188.824 EUR in zaradi nakazila dividend v Proračun RS v višini 1.494.417 EUR;
- povečanje naložbe v Geoplin Ljubljana, d.o.o. zaradi uskladitve naložbe na borzno vrednost delnic v višini 5.931.043 EUR.

**Naložbe v druge pravne osebe** so se povečale za 17,04% (tj. za 66.131.502 EUR), predvsem zaradi:

- povečanja pri Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport za 63.594.928 EUR zaradi uskladitve kapitala družbe Zavod RS za blagovne rezerve v višini 63.131.686 EUR.

**Naložbe v javna podjetja** so se v letu 2023 povečale za 29,12% oziroma za 107.119.058 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 2023 v skupni vrednosti 6.292.456 EUR ter
  - o znižanja naložbe v javno podjetje Uradni list RS za 350.000 EUR, zaradi nakazila dobička v Proračun RS.
- Ministrstvu za okolje, podnebje in energijo, kjer se je zaradi reorganizacije vlade preselila pristojnost za družbo ELES, povečanje zaradi naknadnega vplačila denarnih sredstev v višini 170.000.000 EUR ter uskladitev kapitala družbe v višini 3.441.112 EUR, zmanjšal pa se je osnovni kapital ELES-a zaradi prenosa delnic Talum na RS v višini 90.128.776 EUR ter prenosa lastninske pravice na RS pri nepremičnini RCV.

**Naložbe v plemenite kovine, umetniška dela in podobno** so se v letu 2023 povečale za 9,94%. Njihov delež je sicer v strukturi naložb zanemarljiv.

#### Naložbe evidentirane pri Ministrstvu za finance

Večina (75,48%) vseh kapitalskih naložb Republike Slovenije je evidentiranih v poslovnih knjigah Ministrstva za finance. Po stanju na dan 31.12.2023 so le-te znašale 11.430.758.065 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 letu 2023 so se naložbe v poslovnih knjigah Ministrstva za finance zmanjšale za 0,51%.

V preglednici 13 je prikazano 95,43% vseh naložb pri Ministrstvu za finance, pri katerih stanje posameznih naložb v pravne osebe, na dan 31.12.2023, presega 100 milijonov EUR.

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

Naziv partnerja	Stanje na dan 1.1.2023	Stanje na dan 31.12.2023	Indeks spremembe v letu 2023
DARS D.D. IZGRADNJA AVTOCEST V RS	3.041.652.197	3.199.015.617	105,17
SDH, D.D.	1.269.565.879	1.342.354.813	105,73
KAPITALSKA DRUŽBA, D.D.	1.285.185.719	1.130.622.596	87,97
GEN D.O.O.	538.213.390	704.925.025	130,98

SLOVENSKE ŽELEZNICE D.O.O.	612.782.033	608.116.776	99,24
SID BANKA, D.D.	448.205.153	481.815.350	107,50
HOLDING SLOVENSKE ELEKTRARNE D.O.O.	1.158.757.956	479.366.921	41,37
NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.	312.000.062	425.000.085	136,22
THE EUROPEAN STABILITY MECHANISM	376.190.000	375.930.000	99,93
ELEKTRO LJUBLJANA D.D.	272.481.190	267.425.569	98,14
KRKA, D.D., NOVO MESTO	217.683.132	260.273.310	119,57
ELEKTRO MARIBOR D.D.	243.849.950	248.240.145	101,80
TELEKOM SLOVENIJE, D.D.	192.933.257	247.297.925	128,18
LUKA KOPER, D.D.	177.072.000	230.622.000	130,24
POŠTA SLOVENIJE D.O.O.	223.624.005	229.536.912	102,64
ELEKTRO CELJE, D.D.	182.682.799	188.663.462	103,27
ELEKTRO PRIMORSKA D.D.	137.011.588	136.277.535	99,46
ELEKTRO GORENJSKA, D.D.	131.498.631	135.909.337	103,35
EUROPEAN INVESTMENT BANK	112.475.502	112.475.502	100,00
PETROL D.D., LJUBLJANA	90.277.674	105.175.734	116,50
<b>Skupaj vse naložbe nad 100 milijonov</b>	<b>11.024.142.117</b>	<b>10.909.044.614</b>	98,96
Skupaj vse naložbe pod 100 milijonov	464.943.503	521.713.451	112,21
<b>Skupaj vse naložbe pri Ministrstvu za finance</b>	<b>11.489.085.620</b>	<b>11.430.758.065</b>	99,49

Ministrstvo za finance ima na dan 31.12.2023 evidentirane naložbe v domačih pravnih osebah in v tujih družbah, predvsem v mednarodnih finančnih institucijah.

V letu 2023 so se nominalno najbolj povečale naložbe v družbe:

- DARS d.d. (za 5,17% oz. 157.363.420 EUR), zaradi uskladitve s kapitalom družbe;
- Nova ljubljanska banka d.d. (za 36,22% oz. za 113.000.023 EUR), zaradi uskladitve kapitala (borzne vrednosti delnic na zadnji delovni dan borze v letu 2023) v višini 140.500.028 EUR in zmanjšanja iz naslova dividend v višini 27.500.005 EUR.;
- SDH,d.d (za 5,73% oz. za 72.788.934 EUR), zaradi uskladitve s kapitalom družbe;
- Telekom Slovenije d.d. (za 28,18% oz. za 54.364.668 EUR), zaradi uskladitve delnic na borzno vrednost delnic na zadnji delovni dan borze v letu 2023;
- Luka Koper d.d. (za 30,24% oz. za 53.550.000 EUR, zaradi uskladitve kapitala (borzne vrednosti delnic na zadnji delovni dan borze v letu 2023) za 71.400.000 EUR in zmanjšanje za nakazilo dividend v višini 17.850.000 EUR.
- Gen d.o.o. (za 30,98 % oz. za 166.711.635 EUR) zaradi večje uskladitve s kapitalom družbe;
- Petrol d.d. (za 16,50 % oz. za 14.898.060 EUR) zaradi uskladitve borzne vrednosti delnic na zadnji delovni dan borze v letu 2023;
- Slovenske železnice, d.o.o. (za 30,98% oz. za 166.711.635 EUR), zaradi uskladitve kapitala v višini 5.160.731 EUR in zmanjšale za dobiček, ki je bil prenesen Termam Olimia v višini 9.825.988 EUR.

V letu 2023 so se najbolj znižale naložbe RS v družbe:

- Holding slovenske elektrarne, d.o.o. (za 58,63% oz. 679.391.035 EUR), zaradi vračila naknadnih vplačil v višini 342.000.000 EUR in uskladitve kapitala v višini 337.391.035 EUR;
- Kapitalska družba d.d. (za 12,03% oz. 154.563.123 EUR), zaradi večje uskladitve s kapitalom družbe;

Ostale večje naložbe se v primerjalnem obdobju niso bistveno spreminjale.

Od kapitalskih naložb v delnice in deleže v tujini ima Republika Slovenija na dan 31.12.2023 pri Ministrstvu za finance evidentirano za 532.114.813 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 2023 so, poleg že navedenih uskladitev, vplivala tudi vplačila kapitala ter uskladitve naložb na tržno vrednost delnic, ki kotirajo na borzi, na dan 31.12.2023. Uskladitve s kapitalom družb so bile opravljene na podlagi prejetih podatkov o kapitalu družb za leto 2023. 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 2023, zato so bili ti podatki ustrezno vključeni v poslovne knjige in zbirno bilanco stanja za leto 2023. Na znižanje vrednosti naložb pa so vplivala tudi nakazila dobičkov ter dividend v Proračun RS.

#### Naložbe evidentirane pri ostalih proračunskih uporabnikih

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

- Ministrstvu za okolje podnebje in energijo v skupni višini 906.041.978 EUR, ki predstavlja naložbe v delnice v družbi Talum d.d. v višini 90.128.776 EUR, naložbe v deleže v javno podjetje ELES d.o.o. v višini 456.575.669 EUR. Zaradi reorganizacije vlade se je pristojnost preselila iz Ministrstva za infrastrukturo poleg javnega podjetja ELES tudi pri Borzen d.o.o., kjer je naložba v deleže državnih družb v višini 9.666.199 EUR, DUJPP v višini 2.000.036 EUR, naložbe v druge pravne osebe ARAO v višini 271.470 EUR ter namensko premoženje pri Eko skladu j.s. v vrednosti 126.078.777 EUR, pri Skladu za financiranje razgradnje NEK v vrednosti 221.321.051 EUR;
- Ministrstvu za visoko šolstvo, znanost in inovacije v skupni višini 885.539.103 EUR, ki vključujejo premoženje preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti v znesku 884.857.477 EUR. Večje naložbe: Univerza v Ljubljani v višini 458.859.292 EUR, Univerza v Mariboru v višini 117.077.898 EUR, Inštitut Jožef Štefan v višini 67.938.576 EUR, Univerza na Primorskem v višini 58.137.218 EUR, Kemijski inštitut v višini 28.874.087 EUR, Nacionalni inštitut za biologijo v višini 40.052.260 EUR, Študentski domovi Maribor v višini 26.671.961 EUR in ostali;
- Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport v skupni višini 652.157.024 EUR, in sicer je največja naložba v Zavod RS za blagovne rezerve v vrednosti 444.433.021 EUR;
- Ministrstvu za solidarno prihodnost v višini 439.606.023 EUR, ki se nanaša na namensko premoženje preneseno Stanovanjskemu skladu Republike Slovenije.
- Ministrstvu za infrastrukturo v skupni višini 343.175.800 EUR, in sicer so se naložbe zmanjšale zaradi reorganizacije vlade in so prešle pod pristojnost Ministrstva za okolje, podnebje in energijo naložbe v družbah ELES, ARAO, Borzen, DUJPP ter naložba v Sklad za financiranje razgradnje NEK. Pod pristojnostjo tega ministrstva je ostala samo družba 2TDK, kjer je bilo vplačilo denarnega vložka iz naslova prubitka k cestnini po sklepu Vlade 47607-10/2023/3 v višini 13.151.338 EUR ter uskladitev s kapitalom družbe v višini 1.023.881 EUR.

### **5.3.2 Terjatve iz naslova dolgoročno danih posojil**

**Dolgoročno dana posojila** po stanju na dan 31.12.2023 znašajo 896.395.787 EUR. V letu 2023 so se dolgoročno posojila RS povečala za 1,28%. Najvišji delež terjatev iz naslova dolgoročnih danih posojil je pri Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport, v vrednosti 453.135.806 EUR, vključno s sredstvi kupnin, ki se na podlagi Zakona o uporabi sredstev, pridobljenih iz naslova kupnin na podlagi Zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij namenjajo za kreditiranje podjetij v težavah. Drugi največji delež pripada Proračunu z 197.448.679 EUR.

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

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 1.1.2023	Stanje na dan 31.12.2023	Spremembe v letu 2023	Indeks sprememb v letu 2023
2180	Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport	391.537.113	453.135.806	61.598.693	115,73
1099	Proračun RS	223.881.116	197.448.679	-26.432.437	88,19
1611	Ministrstvo za finance	162.439.828	148.707.515	-13.732.313	91,55
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	10.000.000	10.348.894	348.894	103,49
1630	Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj	96.462.901	85.995.950	-10.466.951	89,15
2570	Ministrstvo za okolje, prostor in energijo	758.943	758.943	0	100,00
<b>Skupaj</b>		<b>885.079.901</b>	<b>896.395.787</b>	<b>21.782.836</b>	<b>101,28</b>

Pri Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport 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 2023 znašale 208.686.556 EUR (povečanje za 1.217.261 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; pogodbe o financiranju in izvajanju Ukrepa finančnega inženiringa iz drugega odstavka 50. člena Zakona o pomoči gospodarstvu za omilitev posledic energetske krize; pogodbe o financiranju in izvajanju Ukrepa finančnega inženiringa za odpravo posledic poplav iz avgusta 2023 iz 44.h člena Zakona o odpravi posledic naravnih nesreč, katerih stanje konec leta 2023 znaša 235.018.604 EUR,
- dana posojila in obresti od danih posojil privatnim podjetjem iz sredstev kupnin v višini 8.674.417 EUR. V letu 2023 so se terjatve iz navedenega naslova zmanjšale za 3,68%, 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 197.208.407 EUR. Namen posojila je vzpostavitev stabilnosti javnih financ, ki jo zagotavljajo države članice evrskega območja. Republika Slovenija je v letu 2023 prejela 26.368.471 EUR poplačila iz naslova danega posojila. Natečene obresti so izkazane kot kratkoročna terjatev proračuna do Helenske republike in se poravnava trimesečno. Natečene obresti na dan 31.12.2023 znašajo 428.742 EUR. V letu 2023 je Proračun RS prejel 8.557.201 EUR obresti iz naslova danega posojila Helenski republiki. Na kontih dolgoročno danih posojil in depozitov Proračun RS izkazuje tudi znesek 240.271 EUR, kar predstavlja protivednost iraških obveznic ISIN oznake XS01240295575, v nominalni vrednosti 265.500 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 2023 se je zmanjšala nominalna vrednost obveznice, zaradi nakazila 59.000 USD .

Pri Ministrstvu za finance je evidentirano konec leta 2023 za 148.707.516 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 letu 2023 se je stanje dolgoročnih posojil zmanjšalo za 8,45% tj. za 13.732.313 EUR.

Pri Ministrstvu za infrastrukturo so v letu 2023 dolgoročna posojila znašala 10.348.894 EUR, in sicer 10.000.000 EUR predstavlja dano posojilo SID banki, na podlagi Pogodbe o financiranju in izvajanju ukrepa finančnega inženiringa. Ostali znesek se nanaša na uskladitve zaradi obresti na dan 31.12.2023.

Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj v letu 2023 izkazuje dolgoročna posojila v višini 85.995.950 EUR iz naslova dolgoročno danih posojil občinam, ki so jih občine prejele na podlagi Zakona o financiranju občin v letih od 2016 do 2020 (53.709.782 EUR), dolgoročno danih posojil Javnemu skladu RS za regionalni razvoj in razvoj podeželja (32.002.737 EUR), dolgoročno danih posojil RRA Mura, v stečaju (250.853 EUR) in obresti od dolgoročno danih posojil RRA Mura, v stečaju (32.578 EUR).

### 5.3.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

**Dolgoročne terjatve iz poslovanja** na dan 31.12.2023 znašajo 421.755.010 EUR. Vse terjatve te skupine kontov so knjižene kot druge dolgoročne terjatve iz poslovanja (podskupina kontov 085). Več kot 89% terjatev je evidentiranih v knjigi Proračuna, 8,58% se jih nanaša na terjatve v poslovnih knjigah Ministrstva za infrastrukturo in 1,46% terjatev se nanaša na terjatve v poslovnih knjigah Ministrstva za finance. Na ostale proračunske uporabnike se nanaša preostalih 0,61% 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 1.1.2023	Stanje na dan 31.12.2023	Spremembe v letu 2023	Indeks sprememb v letu 2023
08	1099	Proračun RS	397.749.527	376.875.924	-20.873.603	94,75
08	2430	Ministrstvo za infrastrukturo	53.752.613	36.176.582	-17.576.031	67,30
08	1611	Ministrstvo za finance	6.310.282	6.138.993	-171.289	97,29
08	Drugi PU		3.170.242	2.563.511	-606.731	80,86
<b>Skupaj</b>			<b>460.982.664</b>	<b>421.755.010</b>	<b>-39.227.654</b>	<b>91,49</b>

Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja so na dan 31.12.2023 v poslovni knjigi Proračuna RS izkazane v vrednosti 376.875.924 EUR. Največje vrednosti predstavljajo:

- terjatev iz naslova Sporazuma o financiranju za operacijo finančni instrumenti 2014 – 2021 sklenjenega med tedanjim Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo in Slovensko izvozno in razvojno banko d.d. (SID d.d.) v višini 271.991.647 EUR;
- terjatve do tujih poslovnih subjektov iz naslova nasledstva, v višini 77.889.602 EUR. Zakon o ratifikaciji Sporazuma o vprašanih nasledstva, 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 26.878.000 EUR, iz naslova provizije za dano poroštvo RS (Zakon o poroštvo 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).

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 2023 znašala 36.176.582 EUR.

Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja, ki so evidentirane pri Ministrstvu za finance, znašajo 6.138.993 EUR, in sicer:

- terjatev do Banke Slovenije iz naslova tečajnih oziroma obrestnih razlik znaša 4.443.243 EUR;
- terjatve iz naslova ustanoviteljstva do družbe RTH – v likvidaciji znašajo 1.472.075 EUR;
- terjatve iz naslova ustanoviteljstva do Rudnika Kanižarica v zapiranju, d.o.o. – v likvidaciji znašajo 190.370 EUR;
- znesek 33.304 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 naravne vire in prostor, in sicer sporne terjatve do Beograjske banke, v višini 1.603.581 EUR.

Skoraj 20% dolgoročnih terjatev iz poslovanja pri ostalih proračunskih uporabnikih je evidentiranih pri Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport, in sicer v višini 467.705 EUR in se nanašajo na podjetje Mariborska Livarna Maribor v višini 258.751 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. 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 morajo javni zavodi ter agencije v obrazec za uskladitev premoženja 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 31.12.2023, in sicer v elektronski obliki (v XML formatu) in preko spletne aplikacije UJPnet.

Terjatve za sredstva dana v upravljanje po stanju na dan 31.12.2023 znašajo 3.236.124.229 EUR in so se v letu 2023 povečale za 6,14%.

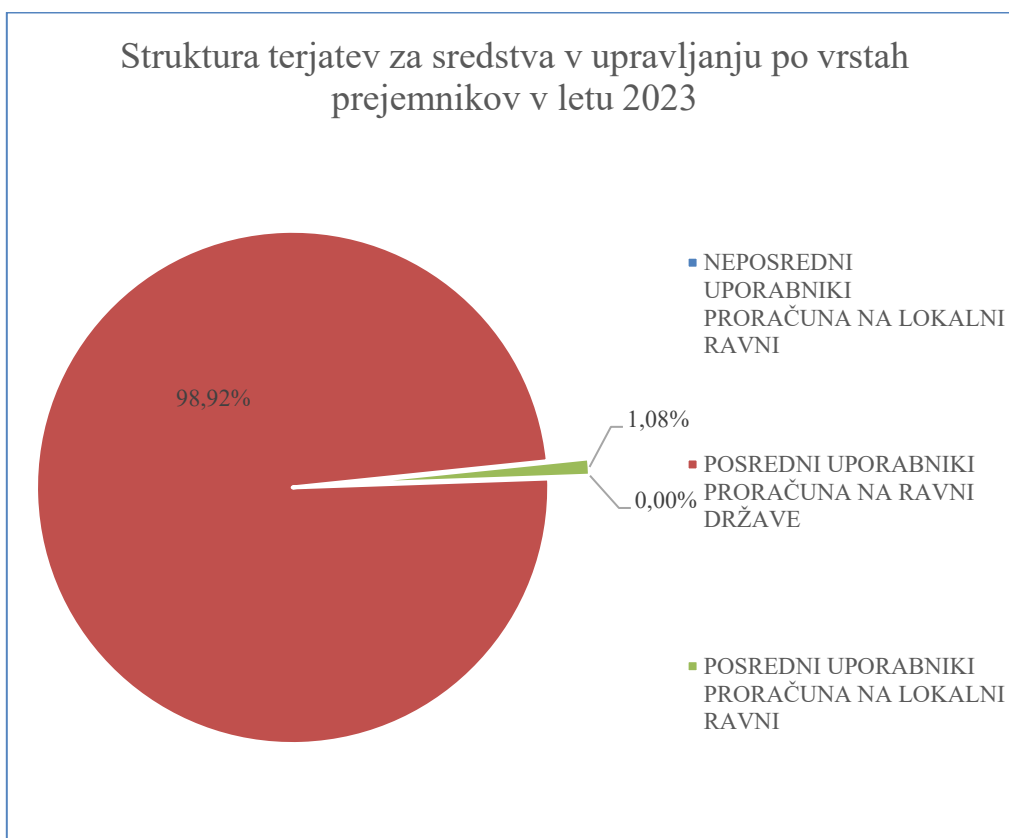
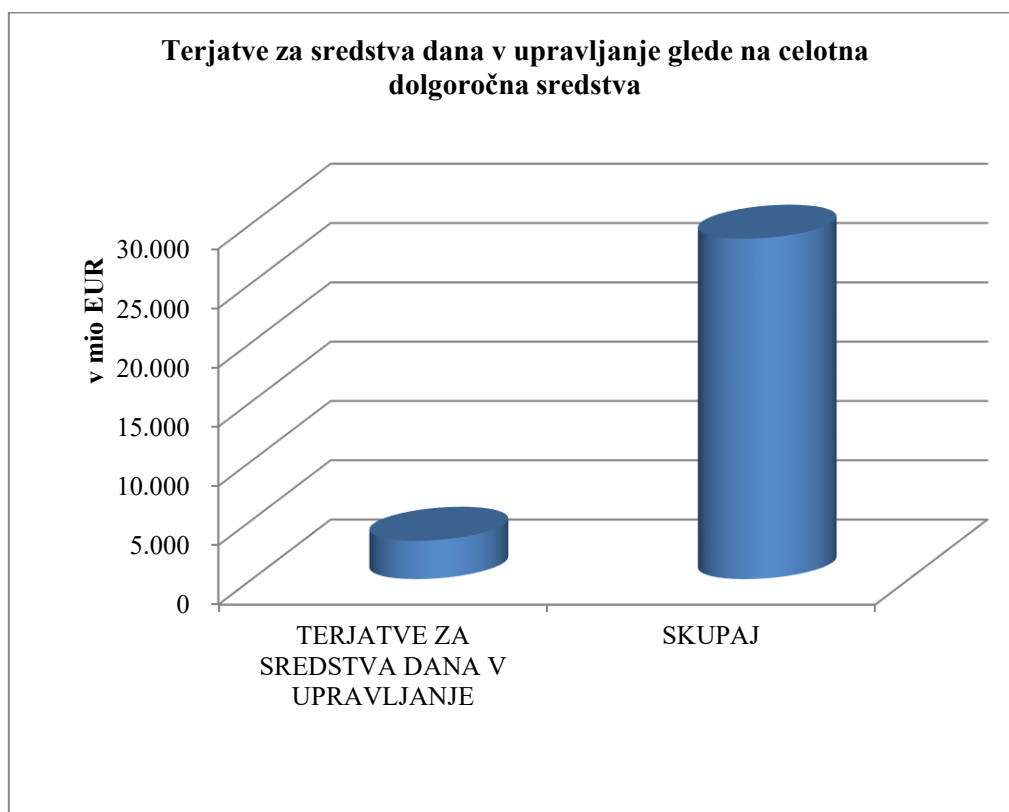
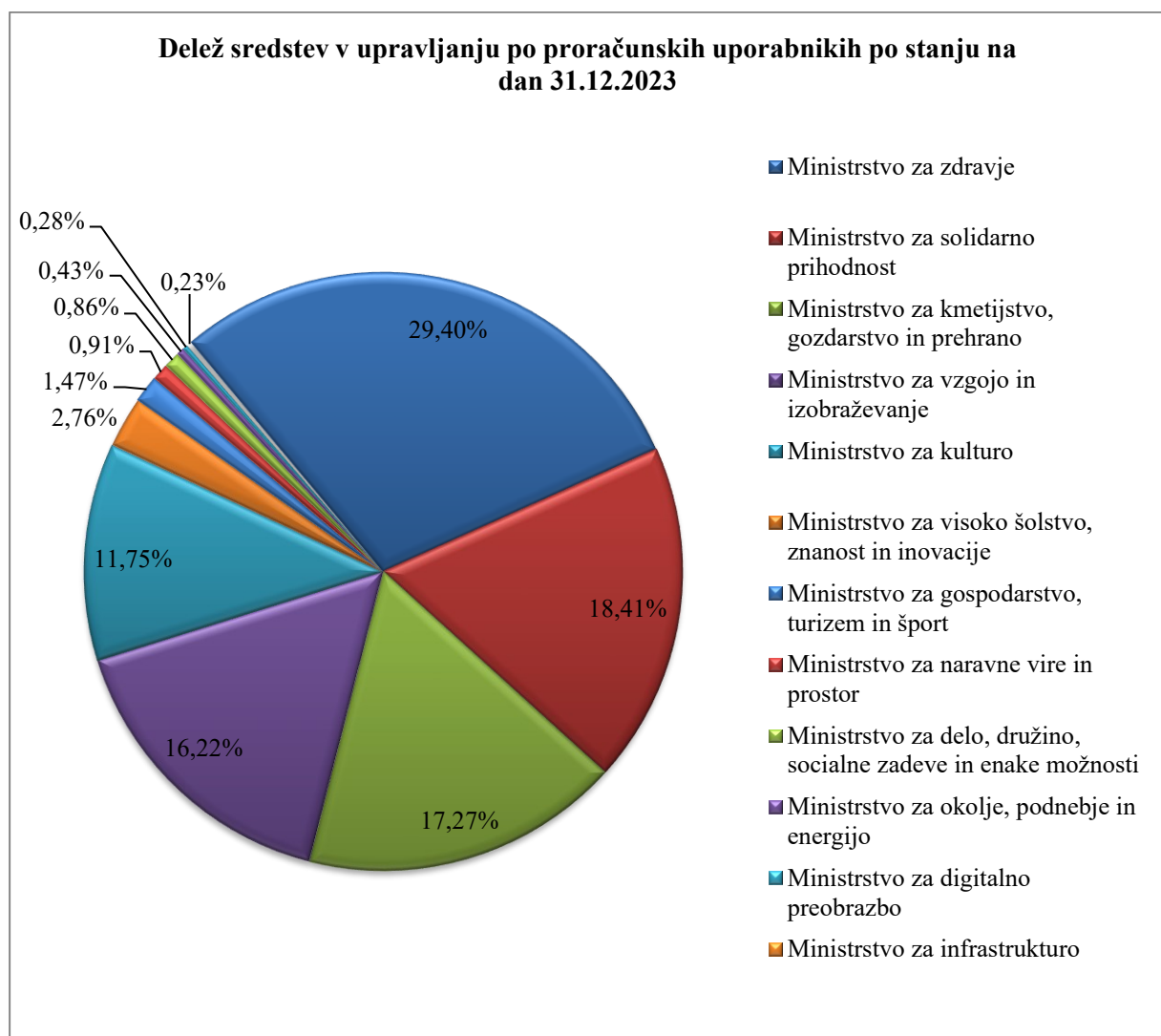


Tabela 16: Struktura terjatev za sredstva v upravljanju po vrstah prejemnikov

KONTO	Prejemniki sredstev v upravljanju	Stanje na dan 1.1.2023	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2023	Delež v %	Indeks spremembe v letu 2023
091000	POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA NA RAVNI DRŽAVE	3.017.132.910	98,96	3.201.182.024	98,92	106,10
091100	POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA NA LOKALNI RAVNI	31.641.904	1,04	34.878.200	1,08	110,23
090100	NEPOSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA NA LOKALNI RAVNI	64.005	0,00	64.005	0,00	-
	<b>SKUPAJ</b>	<b>3.048.838.819</b>	<b>100</b>	<b>3.236.124.229</b>	<b>100</b>	<b>106,14</b>

Sredstva v upravljanju pri posrednih uporabnikih proračuna na državni ravni konec leta 2023 znašajo 3.201.182.024 EUR.



Preglednica v nadaljevanju izkazuje višino terjatev iz naslova sredstev v upravljanju pri posrednih uporabnikih proračuna na državni ravni, torej po posameznih proračunskih uporabnikih.

Tabela 17: Proračunski uporabniki, ki imajo evidentirane terjatve za sredstva, dana v upravljanje posrednim uporabnikom proračuna na državni ravni

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 1.1.2023	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2023	Delež v %	Indeks sprememb v letu 2023
2711	Ministrstvo za zdravje	911.924.030	30,22	939.222.603	29,34	102,99
2720	Ministrstvo za solidarno prihodnost	484.811.761	16,07	588.246.662	18,38	121,34
2330	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	536.165.686	17,77	551.809.214	17,24	102,92
3350	Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje	500.055.031	16,57	518.100.641	16,18	103,61
3340	Ministrstvo za kulturo	370.602.031	12,28	375.387.594	11,73	101,29
3360	Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in inovacije	79.228.744	2,63	88.130.168	2,75	111,24
2180	Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport	47.369.308	1,57	47.091.405	1,47	99,41
2560	Ministrstvo za naravne vire in prostor	26.739.829	0,89	29.069.927	0,91	108,71
2611	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	27.745.837	0,92	27.583.990	0,86	99,42
2570	Ministrstvo za okolje, podnebje in energijo	11.687.939	0,39	13.632.235	0,43	116,64
3150	Ministrstvo za digitalno preobrazbo	8.921.955	0,30	8.921.955	0,28	100,00
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	5.027.914	0,17	7.201.818	0,22	143,24
1611	Ministrstvo za finance	5.784.663	0,19	5.731.305	0,18	99,08
2030	Ministrstvo za pravosodje	1.068.184	0,04	1.052.507	0,03	98,53
<b>Skupaj</b>		<b>3.017.132.910</b>	<b>100,00</b>	<b>3.201.182.024</b>	<b>100,00</b>	<b>106,10</b>

Iz tabele 17 je razvidno, da je več kot polovica terjatev za sredstva, dana v upravljanje, knjiženih pri:

- Ministrstvu za zdravje (939.222.603 EUR), kjer je najvišja terjatev izkazana do Univerzitetnega kliničnega centra Ljubljana v višini 199.664.926 EUR in predstavlja petino tovrstnih terjatev. Višji zneski navedenih terjatev so evidentirani do Univerzitetnega kliničnega centra Maribor (106.981.301 EUR), Onkološkega inštituta v Ljubljani (102.544.852 EUR) in Splošne bolnišnice Celje (70.168.773 EUR).
- Ministrstvu za solidarno prihodnost (588.246.662 EUR), in sicer iz naslova usklajevanja medsebojnih terjatev in obveznosti do socialno-varstvenih ustanov v Republiki Sloveniji. Izpostaviti velja pripoznane terjatve do: Doma upokojencev Ptuj (v višini 45.694.996 EUR); Doma upokojencev Center Tabor Ljubljana (v višini 22.039.417 EUR); Doma Starejših občanov Ljubljana-Vič (v višini 19.290.604 EUR); Doma starejših občanov Rakičanin (v višini 16.705.537 EUR); Koroškega doma starostnikov (v višini 16.026.334 EUR) ter Socialno-varstvenega zavoda Hrastovec (v višini 16.002.371 EUR).
- Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (551.809.214 EUR), kjer predstavlja večino vrednosti premoženje, ki je v upravljanju Sklada kmetijskih zemljišč, in sicer v višini 539.338.118 EUR. V letu 2023 so se terjatve do sklada povečale za 14.112.032 EUR, predvsem zaradi brezplačno pridobljenih zemljišč na različnih pravnih podlagah.
- Ministrstvu za vzgojo in izobraževanje (518.100.641 EUR), ki izkazuje terjatve za sredstva, dana v upravljanje predvsem do javnih zavodov s področja srednjega šolstva. Največji med njimi so: Center šolskih in obšolskih dejavnosti v višini 24.597.077 EUR, Šolski center Novo Mesto v višini 20.787.956 EUR, Šolski center Slovenj Gradec 16.161.333 EUR.

Največje spremembe terjatev za sredstva dana v upravljanje so bile v letu 2023 pri:

- Ministrstvu za zdravje, povečanje za 27.298.573 EUR,
- Ministrstvu za vzgojo in izobraževanje, povečanje za 18.045.610 EUR;
- Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, povečanje za 15.643.528 EUR;
- Ministrstvu za visoko šolstvo, znanost in inovacije, povečanje za 8.901.424 EUR;
- Ministrstvu za kulturo, povečanje za 4.785.562 EUR.

Terjatve za sredstva, dana v upravljanje so se pri navedenih proračunskih uporabnikih povečale predvsem zaradi danih investicijskih transferov in sklenjenih pogodb o predaji stvarnega premoženja (nabave osnovnih sredstev, prenosov nepremičnin v uporabo in upravljanje na podlagi sklepov, brezplačne pridobitve osnovnih sredstev) v upravljanje javnim zdravstvenim zavodom.

Velik del povečanj izhaja tudi iz medsebojnega usklajevanja sredstev v upravljanju z javnimi zavodi, iz naslova presežkov prihodkov nad odhodki, vlaganj v nakup neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, brezplačno pridobljenih sredstev in drugih povečanj.

Zmanjšanja se nanašajo predvsem na medsebojno usklajevanje sredstev z javnimi zavodi, iz naslova: obračunane amortizacije, izločitve sredstev, presežka odhodkov nad prihodki in drugih zmanjšanj.

**Vrednost sredstev v upravljanju pri posrednih proračunskih uporabnikih na lokalni ravni** je konec leta 2023 znašala 34.878.200 EUR in so se v letu 2023 povečala za 10,23% (za 3.236.295 EUR). 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 11.229.258 EUR, Zavod za turizem, kulturo, mladino in šport Brda v višini 6.648.639 EUR ter Zavod za kulturo Bled v višini 6.311.958 EUR. Stanje sredstev se je spremenilo zaradi usklajevanja IOP obrazcev za leto 2022 in 2023 z javnimi zavodi s področja kulture in zaradi vlaganj Ministrstva za kulturo v nakup neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev za posredne proračunske uporabnike ter zaradi prenosa dela kulturnega spomenika grad Negova (št. pog. o prenosu 3340-22-000011) v upravljanje Zavodu za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona, v znesku 3.820.957 EUR.

**Terjatve za sredstva dana v upravljanje neposrednemu proračunskemu uporabniku na lokalni ravni** konec leta 2023 znašajo 64.005 EUR. Direkcija RS za infrastrukturo je dala sredstva v upravljanje Občini Poljčane.

## **6. Neplačane terjatve Proračuna RS na dan 31.12.2023**

### **6.1 Neplačane terjatve zapadle do 31.12.2023**

V letu 2023 so v knjigi Proračuna RS evidentirane terjatve, ki so zapadle v plačilo pred 01.01.2023, v skupni višini 502.431.232 EUR, in sicer:

- neplačane terjatve za unovčena poročstva v višini 31.928.650 EUR,
- ostale kratkoročne terjatve v višini 470.502.582 EUR.

#### **6.1.1 Neplačane terjatve iz naslova unovčenih poroštev, ki so zapadle do 31.12.2023**

Skupni znesek neplačanih in že zapadlih terjatev na dan 31.12.2023 iz naslova unovčenih poroštev znaša 31.928.650 EUR in so se v letu 2023 znižale za 4.616.038 EUR predvsem zaradi poplačil unovčenih poroštev in pravnomočno zaključenih stečajnih postopkov.

Tabela 18: Pregled stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev po kontih **zapadlo do 31.12.2023**

Konto	Naziv terjatev	Stanje na dan 1.1.2023	Stanje na dan 31.12.2023	Indeks sprememb v letu 2023
120031	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva iz insolventnih postopkov	36.012.600	31.649.192	87,88
120051	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva jamstvene sheme za pravne osebe	182.651	171.193	93,73
120052	Kratkoročne terjatve za unovčena poroštva jamstvene sheme za fizične osebe	204.769	63.831	31,17
160210	Obračunane zamudne obresti za unovčena poroštva	144.668	44.434	30,71
	<b>Skupaj</b>	<b>36.544.688</b>	<b>31.928.650</b>	<b>87,37</b>

RS je prejela v letu 2023 poplačila iz naslova unovčenih poroštev (glavnic in obresti) za 397.241 EUR:

- 366.257 EUR poplačil iz naslova unovčenih poroštev po ZJShemRS. Največje poplačilo se nanaša na družbo: Primorje d.d. v višini 255.696 EUR;
- 7.508 EUR poplačil iz naslova unovčenih poroštev po ZJShemFO (jamstvena shema za fizične osebe) – prejeta poplačila s strani 6 fizičnih oseb);
- 10.560 EUR poplačila iz naslova plačanega poroštva družbe TS Metal d.o.o (omilitev posledic epidemije COVID-19);
- 12.916 EUR poplačila iz naslova plačanega poroštva družbi TAM d.d.

Poleg poplačil so na spremembo višine terjatev iz naslova unovčenih poroštev v letu 2023 najbolj vplivali:

- pravnomočno zaključeni stečajni postopki v skupnem znesku 4.011.062 EUR (največji Skupina Vektor Viator 2.740.859 EUR in Granit 1.082.445 EUR);
- zastaranje terjatev v višini 243.328 EUR 26 fizičnim osebam;
- obračunane obresti v letu 2023 v višini 4.207 EUR.

Tabela 19: Pregled stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev na dan 31.12.2023 po največjih dolžnikih

Zap. št.	Podjetje	Stanje terjatve na dan 31.12.2023
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	4.991.779
4	VEGRAD D.D. - V STEČAJU	1.856.262
5	STAVBAR GRADNJE D.O.O. V STEČA	1.791.431
6	CM CELJE, D.D. - V STEČAJU	1.576.934
7	MARTEX D.O.O.	1.007.596
8	KRAŠKI ZIDAR D.D. - V STEČAJU	696.725
9	DETEL GLOBAL D.O.O.	668.768
10	EUROINVEST, D.O.O. - V STEČAJU	650.328
12	ENERGOPLAN D.D.	383.868
13	KER 12 D.O.O. - V STEČAJU	315.369
14	KOVINOTEHNA MKI D.O.O.V STEČAJ	265.930
15	GP BEŽIGRAD D.D., LJUBLJANA - v stečaju	232.804
16	TERRA - R.B., D.O.O. LJUBLJANA	206.126
17	PRVA IP D.O.O.	173.628
18	ENGROTUŠ D.O.O.	140.474
19	GASILSKA OPREMA D.O.O. - V STE	128.379
	<b>Skupaj večji dolžniki</b>	<b>31.052.550</b>
	Ostali dolžniki	831.666
	Skupaj terjatve za obresti iz naslova unovčenih poroštev	44.434
	<b>Skupaj vse terjatve iz naslova unovčenih poroštev, zapadle do 31.12.2023</b>	<b>31.928.650</b>

V zgornji preglednici stanja terjatev so navedeni dolžniki, katerih skupna vrednost terjatev predstavlja 97,26% vrednosti celotnega stanja terjatev iz naslova unovčenih poroštev na dan 31.12.2023.

### **6.1.2 Neplačane terjatve iz naslova unovčenih poroštev, ki zapadejo po 31.12.2023**

Na dan 31.12.2023 ni bilo pripoznanih terjatev iz naslova unovčenih poroštev, ki bi zapadle po 31.12.2023.

### **6.1.3 Ostale neplačane terjatve Proračuna RS, ki so zapadle v plačilo do 31.12.2023**

V knjigi Proračuna RS so poleg unovčenih poroštev RS izkazane še naslednje neplačane kratkoročne terjatve do kupcev z zapadlostjo do 31.12.2023 v skupni višini 470.502.582 EUR:

- kratkoročne terjatve za sredstva iz EU skladov (FEAD, EKRR, KS, ESS, YEI) v višini 159.301.298 EUR;
- terjatev do LB d.d. v višini 300.892.071 EUR, saj je RS prevzela izpolnitev obveznosti LB d.d. do upravičencev iz naslova neizplačanih starih deviznih vlog in obresti, skladno z ZNISEŠČP (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 6.526.148 EUR, ki je usklajena po referenčnem tečaju Banke Slovenije na dan 31.12.2023;
- neupravičena poraba sredstev pri proračunskih uporabnikih v višini 3.715.215 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 64.850 EUR.

## **6.2 Druge prenesene terjatve Proračuna RS iz leta 2023, ki zapadejo v letu 2024**

Od drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja v knjigi Proračuna RS, v skupnem znesku 376.875.924 EUR, zapade v plačilo v letu 2024 terjatev v znesku 3.636.871 EUR, ki se 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.

## **7. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve**

Kratkoročne obveznosti v zbirni bilanci stanja in pasivne časovne razmejitve v letu 2023 znašajo 6.773.030.306 EUR (brez upoštevanja oz. izločanja tistega dela dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v letu 2024) in so se v letu 2023 povečale za 20,65 % oziroma za 1.159.020.552 EUR. Na spremembo so najbolj vplivala:

- povečanja pasivnih časovnih razmejitev (za 305.580.718 EUR), največ pri Ministrstvu za finance za 144.019.528 EUR in Ministrstvu za naravne vire in prostor za 119.660.997 EUR,
- povečanja kratkoročnih obveznosti do financerjev (za 203.982.726 EUR) pri Proračunu RS,
- povečanja drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja (za 175.720.083 EUR), povečanje pri Proračunu RS za 188.131.995 EUR in zmanjšanje pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (za 12.219.485 EUR),
- povečanja kratkoročnih obveznosti iz financiranja (za 79.048.803 EUR) pri Proračunu RS,
- povečanja neplačanih prihodkov (za 54.252.713 EUR) pri Ministrstvu za finance (za 32.091.002 EUR in Proračunu RS za 25.782.512 EUR).

Tabela 20: Struktura kratkoročnih obveznosti in PČR v letu 2023 ter spremembe v letu 2023

SKUPINA KONTOV	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	Stanje na dan 1.1.2023	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2023	Delež v %	Indeks sprememb v letu 2023
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	448.006.762	7,98	816.768.375	12,06	182,31
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	122.461.577	2,18	131.134.450	1,94	107,08
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	140.284.047	2,50	124.392.208	1,84	88,67
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	746.528.096	13,30	922.248.179	13,62	123,54
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	301.392.722	5,37	280.285.578	4,14	93,00
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	193.355.110	3,44	397.337.836	5,87	205,50
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	354.364.278	6,31	433.413.081	6,40	122,31
28	NEPLAČANI PRIHODKI	2.934.530.231	52,27	2.988.782.944	44,13	101,85
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	373.086.937	6,65	678.667.655	10,02	181,91
	<b>SKUPAJ</b>	<b>5.614.009.760</b>	<b>100</b>	<b>6.773.030.306</b>	<b>100</b>	<b>120,65</b>

## 7.1 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

Večina sredstev (99,74%) varščin in prejetih predujmov je evidentirana v knjigi Proračuna RS in pri sodiščih. Delež ostalih proračunskih uporabnikov je 0,26%. Skupni znesek varščin se je v letu 2023 povečal za 82,31% oziroma za 368.761.613 EUR, predvsem zaradi povečanja obveznosti iz naslova prejetih sredstev Evropske komisije (za 209.201.269 EUR) in obveznosti za prejete varščine CSA (za 169.030.000 EUR) in prejete varščine REPO (za 1.040.000 EUR) .

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

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 1.1.2023	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2023	Delež v %	Sprememba v letu 2023	Indeks sprememb v letu 2023
1099	Proračun RS	391.267.913	87,34	770.539.182	94,34	379.271.269	196,93
2572	Inšpektorat za okolje in energijo	2.822.618	0,63	560.613	0,07	-2.262.005	100,00



2331	Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja	546.715	0,12	635.637	0,08	88.921	116,26
2180	Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport	303.775	0,07	303.775	0,04	0	100,00
	Sodišča	52.390.052	11,69	44.081.937	5,40	-8.308.115	84,14
	Drugi PU	675.689	0,15	647.231	0,08	-28.457	95,79
<b>SKUPAJ</b>		<b>448.006.762</b>	<b>100,00</b>	<b>816.768.375</b>	<b>100,00</b>	<b>368.761.613</b>	<b>182,31</b>

Proračun RS izkazuje kot predujme in varščine:

- obveznosti v višini 600.469.185 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 2023 povečala za 209.201.269 EUR;
- obveznost iz naslova prejetih varščin CSA v višini 169.030.000 EUR;
- obveznost iz naslova prejete varščine REPO (začasna posoja vrednostnih papirjev).

Po stanju na dan 31.12.2023 so pri sodiščih izkazani prejeti predujmi in varščine za postopke, ki se vodijo pri sodiščih, v višini 44.081.937 EUR. Največ takih sredstev je pri Okrajnem sodišču Ljubljana v višini 9.609.552 EUR (zmanjšanje za 1.611.535 EUR), pri Okrožnem sodišču Ljubljana v višini 6.018.466 EUR (zmanjšanje za 389.244 EUR), pri Okrožnem sodišču Maribor v višini 5.800.840 EUR (zmanjšanje za 1.673.689 EUR), pri Okrožnem sodišču Koper v višini 4.450.870 EUR (zmanjšanje za 439.228 EUR), pri Okrožnem sodišču Kranj v višini 3.984.276 EUR (zmanjšanje za 4.374.516 EUR). Pri sodiščih so se predujmi in varščine zmanjšali za skupaj 8.308.115 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 2023 spremenile, in sicer najbolj pri:

- Pri Inšpektoratu za okolje in energijo se je stanje na kontih skupine 20 zmanjšalo (za 2.262.005 EUR), zaradi izplačila prejetih založenih oziroma izterjanih sredstev občini Komenda v višini 2.822.617 EUR, ter hkrati povečanje založenih oziroma izterjanih sredstev po sklepih inšpektorjev v višini 560.612 EUR.
- Agenciji RS za kmetijske trge in razvoj podeželja (povečanje za 88.921 EUR), zaradi vplačanih varščin za zavarovanje plačil na različnih ukrepih skupne kmetijske politike tako na EU kot SLO delu in prejetih sredstev iz naslova predsedovanja konferenci Panta Rhei (vplačane članarine članic).

## 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 2022 v leto 2023« in »Prenos terjatev in obveznosti iz leta

2023 v leto 2024«, ki sta prilogi k Zaključnemu računu proračuna RS za leto 2023, 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 2023 so se kratkoročno odloženi prihodki povečali za 1,85% oz. za 54.252.713 EUR. V celotnih kratkoročnih obveznostih znaša delež takih obveznosti 44,13%, največ pri:

- Proračunu RS, v višini 2.832.393.569 EUR, kjer je bilo pripoznano povečanje za 25.782.512 EUR, na kar največ vplivajo spremembe stanj, in sicer zmanjšanja terjatev do zavezancev za davčne in nedavčne prihodke v višini 111.895.099 EUR, povečanja terjatev za EU sredstva v višini 107.175.870 EUR in povečanja terjatev iz naslova natečenih obresti za izvedene finančne instrumente v višini 29.887.788 EUR;
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v višini 47.632.596 EUR, kjer so se odloženi prihodki zmanjšali za 3.182.849 EUR posledično zaradi višjih kratkoročnih terjatev do kupcev,
- Ministrstvu za finance, v višini 37.166.527 EUR in so se v letu 2023 povečale za 35.590.500 EUR, zaradi višjih drugih kratkoročnih terjatev.

Pasivne časovne razmejitve (konti skupine 29) se nanašajo na odložene prihodke in vnaprej vračunane odhodke. V letu 2023 so se pasivne časovne razmejitve povečale za 81,91% oz. za 305.580.718 EUR. V celotnih kratkoročnih obveznostih pasivne časovne razmejitve predstavljajo 10,02% delež. Največ jih je pripoznanih pri Ministrstvu za finance (povečanje za 144.019.528 EUR), Ministrstvu za naravne vire in prostor (povečanje za 119.660.997 EUR), Policiji (povečanje za 7.269.171 EUR), Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport (povečanje za 36.636.878 EUR), Proračunu RS, Generalštabu slovenske vojske, Ministrstvu za visoko šolstvo, znanost in inovacije.

Struktura posameznih postavk kontov skupin 21 do vključno 29 v vseh kratkoročnih obveznostih se je nekoliko spremenila. Upošteva vpliv na pasivno stran bilance stanja so se navedene kratkoročne obveznosti nominalno povečale za 790.258.939 EUR, na kar so najbolj vplivali:

- nominalno povečanje (skupaj za 827.257.918 EUR):
  - o pasivnih časovnih razmejitev (skupina kontov 29, za 305.580.718 EUR),
  - o kratkoročnih obveznosti do financerjev (konti skupine 25, za 203.982.726 EUR),
  - o drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja (konti skupine 23, za 175.720.083 EUR),
  - o kratkoročnih obveznosti iz financiranja (konti skupine 26, za 79.048.803 EUR),
  - o neplačanih prihodkov (konti skupine 28, za 54.252.713 EUR),
  - o kratkoročnih obveznosti do zaposlenih (skupina kontov 21, za 8.672.875 EUR),
- nominalno zmanjšanje (skupaj za 36.998.979 EUR):
  - o kratkoročnih obveznosti do uporabnikov EKN (konti skupine 24, za 21.107.143 EUR: največ pri Ministrstvu za zdravje za 33.424.928 EUR,
  - o kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev (konti skupine 22, za 15.891.836 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 31.12.2023 izkazujejo obveznosti iz financiranja le v skupnem znesku 12.175 EUR. Kratkoročne obveznosti v zvezi s financiranjem so se v letu 2023 povečale za 283.031.529 EUR oz. za 51,67%. Na spremembo je vplivalo povečanje obveznosti iz naslova izdanih kratkoročnih vrednostnih papirjev - zakladnih menic (za 203.982.726 EUR) in povečanje obveznosti za natečene obresti iz naslova dolgoročnega dolga (za 56.459.575 EUR),

povečanje zaradi diskonta pri izdaji kratkoročnih zakladnih menic (za 10.733.274) in povečanje obveznosti iz naslova natečenih obresti za izvedene finančne instrumente (za 10.544.688 EUR). Sprememba v letu 2023 je razvidna iz tabele 22.

Tabela 22: Struktura kratkoročnih obveznosti v povezavi s financiranjem

SKUPINA KONTOV	Vrsta kratkoročne obveznosti	Stanje na dan 1.1.2023	Stanje na dan 31.12.2023	Indeks spremembe v letu 2023
25	Zakladne menice - glavnica	193.355.110	397.337.836	205,50
26	Obračunane natečene obresti	354.352.663	433.400.906	122,31
26	Kratkoročne obveznosti iz financiranja pri drugih PU	11.614	12.175	104,82
	<b>SKUPAJ</b>	<b>547.719.387</b>	<b>830.750.917</b>	<b>151,67</b>

Obveznosti v zvezi s financiranjem v znesku 830.750.917 EUR predstavljajo odprte kratkoročne obveznosti Proračuna RS in drugih PU. Kar 52,17% obveznosti je pripoznanih kot obračunane natečene obresti v skupni višini 433.400.906 EUR, in sicer se nanaša:

- 393.527.163 EUR na obračunane natečene obresti iz naslova dolgoročnega dolga;
- 26.681.988 EUR na obračunane natečene obresti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov;
- 11.878.164 EUR na diskont pri izdaji kratkoročnih zakladnih menic;
- 970.129 EUR na obračunane obresti od prejetih varščin CSA
- 343.463 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 ob koncu leta 2023 znašajo 33.233.788.772 EUR in so v letu 2023 po obsegu višji za 2,35% oziroma za 763.599.033 EUR. Struktura dolgoročnih virov se ni bistveno spremenila, kljub povečanju dolgoročnih finančnih obveznosti (skupaj za 1.778.500.301 EUR) ter zmanjšanju vseh ostalih postavk v okviru lastnih virov in dolgoročnih obveznosti (skupaj za 1.014.901.268 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 spremembe v letu 2023

SKUPINA KONTOV	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	Stanje na dan 1.1.2023	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2023	Delež v %	Indeks sprememb v letu 2023
90	SPLOŠNI SKLAD	-5.909.198.266	-18,20	-6.796.386.300	-20,45	84,99
91	REZERVNI SKLAD	189.883.981	0,58	114.055.776	0,34	60,07
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	164.995.164	0,51	143.184.781	0,43	86,78
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	37.651.517.520	115,96	39.430.017.821	118,64	104,72
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	372.991.341	1,15	342.916.694	1,03	91,94
	<b>SKUPAJ</b>	<b>32.470.189.740</b>	<b>100,00</b>	<b>33.233.788.772</b>	<b>100,00</b>	<b>102,35</b>

### Splošni sklad

Splošni sklad ima negativno vrednost, na kar v največji meri vpliva stanje v knjigi Proračuna RS, kjer je bila na dan 31.12.2023 pripoznana negativna vrednost v znesku -35.520.941.615 EUR.

Negativna vrednost je posledica:

- protipostavke kratkoročnim obveznostim iz financiranja (kratkoročne zakladne menice) v višini 397.337.836 EUR in
- protipostavke dolgoročnim obveznostim iz financiranja (dolgoročni dolg) v višini 39.430.017.821 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 230.012.798 EUR,
- protipostavko danega posojila Helenski republiki v višini 197.208.407 EUR,
- protipostavko prejetih iraških obveznic (265.500 USD) v višini 240.271 EUR
- protipostavko tečajnih razlik za stanja na računih.

Celotni splošni sklad se je v letu 2023 zmanjšal za 15,01% oziroma za 887.188.034 EUR. Na slednje so najbolj vplivale spremembe:

- povečanja knjigovodske vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v višini 636.541.709 EUR, največ pri Direkciji RS za infrastrukturo (za 280.320.358 EUR);
- povečanja finančnih naložb v skupni vrednosti 202.966.244 EUR, največ pri Ministrstvu za okolje, podnebje in energijo (za 175.544.404 EUR), Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport (za 124.668.400 EUR), Ministrstvu za finance (zmanjšanje za 72.077.786 EUR);
- povečanje sredstev danih v upravljanje v višini 187.285.409 EUR, največ pri Ministrstvu za solidarno prihodnost (za 103.434.901 EUR), Ministrstvu za zdravje (za 26.802.683 EUR) in pri Ministrstvu za vzgojo in izobraževanje (za 18.045.610 EUR);
- povečanje namenskih sredstev, prenesenih javnim skladom v skupni višini 75.096.456 EUR, največ pri Ministrstvu za kohezijo in regionalni razvoj (za 30.528.584 EUR) in Ministrstvu za solidarno prihodnost (za 22.154.181 EUR);
- povečanje sredstev, prenesenih drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti, v skupni višini 85.209.531 EUR;
- povečanje sredstev za posebne namene proračunskih skladov v skupni višini 291.051.438 EUR;
- zmanjšanja splošnega sklada za drugo v višini 2.092.267.839 EUR:
  - o zmanjšanje zaradi povečanega dolgoročnega dolga v višini 1.778.500.301 EUR;
  - o zmanjšanje zaradi povečanja kratkoročne obveznosti iz naslova izdaje kratkoročnih zakladnih menic v višini 203.982.726 EUR in
  - o povečanje iz naslova ugotovljenih presežkov prihodkov nad odhodki opravljanja lastne dejavnosti proračunskih uporabnikov v skupni višini 811.025 EUR, največ pri Policiji (povečanje za 538.154 EUR), Ministrstvu za javno upravo (za 160.021 EUR), Ministrstvu za digitalno preobrazbo (za 154.965 EUR), Proračunu RS (povečanje za 57.636 EUR) ter pri Agenciji za okolje (zmanjšanje za 222.452 EUR),
  - o zmanjšanje zaradi ugotovljenega bilančnega rezultata v višini 215.494.293 EUR, in sicer pripoznanje:
    - primanjkljaja v bilanci prihodkov in odhodkov v znesku 2.326.620.827 EUR,
    - presežka v računu finančnih terjatev in naložb 235.895.054 EUR ter
    - presežka računa financiranja v višini 1.875.231.480 EUR;

- povečanje zaradi uskladitve stanja naložbe v Sklad RS za nasledstvo v višini 291.601 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 2023 zmanjšal za 39,93% oziroma v višini 75.828.205 EUR iz naslova večje porabe sredstev (180.508.729 EUR) rezerv glede na višino izločanj (107.500.000 EUR) v Rezervni sklad v letu 2023. 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 2023 zmanjšale za 13,22 % oz. za 21.810.382 EUR. Na spremembe so vplivali:

- sprememba stanja terjatev v knjigi Proračuna RS (zmanjšanje za 6.627.715 EUR), in sicer največ zaradi zmanjšanja stanja terjatve iz naslova provizij za dano poročstvo TEŠ zaradi prejetih poplačil v višini 3.836.508 EUR ter zmanjšanja stanja terjatev do tujih poslovnih subjektov (mešane banke) iz naslova sukcesije, zaradi uskladitve s tečajem v višini 2.602.284 EUR;
- zmanjšanja stanja terjatev pri Ministrstvu za infrastrukturo (zmanjšanje za 14.406.583 EUR), iz naslova stavne 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 2023 »Dolgoročna terjatev iz poslovanja (Dars) iz naslova stavne pravice – ZDARS-A«.

#### Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti iz poslovanja (konti skupine 97) so se v letu 2023 zmanjšale na 342.916.694 EUR. Sprememba za 8,06% oz. za 30.074.647 EUR je predvsem posledica:

- zmanjšanja zaradi dokončne poravnave obveznosti do bank pri Direkciji RS za infrastrukturo za 13.426.160 EUR iz naslova Pogodbo o plačilu terjatev iz prvega odstavka 5a člena Zakona o družbi Slovenske železnice do Republike Slovenije ter povečanje obveznosti v višini 1.980.833 EUR zaradi zadržanih izplačil;
- zmanjšanja obveznosti pri Proračunu RS za 9.352.158 EUR predvsem zaradi:
  - o zmanjšanja terjatve do SID banke (sporazum med SID banko in MGRT za operaciji FI 2014-2020 in FI COVID-19) zaradi uskladitve stanja na podlagi prejetega poročila o razknjiževanju na dan 31.12.2023 v višini 5.730.888 EUR;
  - o vračila v višini 8.515.000 EUR, ker SID banka izplačanih sredstev ni plasirala naprej do končnih uporabnikov in je vrnila del prejetih sredstev;
  - o povečanja izkazovanja diskonta pri izdaji dolgoročne zakladne menice v letu 2023 višini 4.893.726 EUR;
- zmanjšanja obveznosti pri Ministrstvu za finance za 5.718.736 EUR, iz naslova plačil IBRD, GEF, IDA, MIGA, IFC in Helenski republiki.
- zmanjšanja obveznosti pri Ministrstvu za digitalno preobrazbo za 4.000.059 EUR, ki je posledica poravnave obveznosti iz naslova nakupa licenc za računalniško opremo.

Med drugimi dolgoročnimi obveznostmi so v poslovnih knjigah:

- Proračuna RS izkazane obveznosti do EU skladov (KS in ESRR) iz naslova Sporazuma med tedanjim Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo in SID – Slovensko izvozno in razvojno banko d.d., v višini 271.991.947 EUR. V letu 2023 se je obveznost zmanjšala za 14.245.888 EUR.
- proračunskih uporabnikov, ki so v letu 2023 izkazovali 85.917.407 EUR navedenih obveznosti. Pretežni del teh obveznosti nanaša na obveznosti:

- Ministrstva za finance, v višini 19.389.262 EUR iz naslova zadolžnic IDA, IBRD, MIGA, IFC;
- Direkcije RS za infrastrukturo, v znesku 17.371.672 EUR, ki predstavlja obveznosti iz naslova zadržanih plačil;
- Ministrstva za javno upravo, v višini 13.506.930 EUR, ki se nanaša na obveznost iz naslova pogodbe o finančnem najemu poslovnih prostorov za Upravni center Koper;
- Ministrstva za infrastrukturo, v višini 6.523.646 EUR iz naslova pripoznane obveznosti za 22% DDV za stavbno pravico DARS. Obveznosti so se sicer glede na preteklo leto zmanjšale za 3.169.448 EUR, na podlagi letne izvedbene pogodbe za leto 2023 »Dolgoročna terjatev iz poslovanja (Dars) iz naslova stavne pravice – ZDARS-A«;
- pri ostalih proračunskih uporabnikih se druge dolgoročne obveznosti v skupni višini 8.403.409 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 vzgojo in izobraževanje.

## 8.2 Dolgoročne finančne obveznosti Proračuna RS

Proračun RS izkazuje na dan 31.12.2023 stanje dolgoročnih finančnih obveznosti iz naslova zadolžitve (konti skupine 96) v skupnem znesku 39.430.017.821 EUR. Podrobnejša razporeditev navedenih obveznosti je razvidna iz tabele 24.

Tabela 24: Struktura stanja dolgoročnih obveznosti po vrstah in spremembe v letu 2023

Vrsta dolgoročne obveznosti	Stanje obveznosti na dan 1.1.2023 z zapadlostjo v letu 2023	Delež v %	Stanje obveznosti na dan 31.12.2023 z zapadlostjo v letu 2024	Delež v %	Indeks sprememb v letu 2023
Doma izdani dolgoročni vrednostni papirji	35.073.157.320	93,15	35.657.180.614	90,43	101,67
Dolgoročne zakladne menice	54.163.900	0,14	124.063.171	0,31	229,05
Domači krediti – glavnice	225.000.000	0,60	225.000.000	0,57	100,00
V tujini izdani dolgoročni vrednostni papirji	654.223.658	1,74	1.489.382.896	3,78	0,00
Tuji krediti – glavnice	1.644.972.643	4,37	1.934.391.140	4,91	0,00
<b>SKUPAJ</b>	<b>37.651.517.521</b>	<b>95,63</b>	<b>39.430.017.821</b>	<b>100,00</b>	<b>104,72</b>

V letu 2023 se je stanje dolgoročnih finančnih obveznosti povečalo za 1.778.500.301 EUR oz. za 4,72%. Na spremembo dolgoročnih finančnih obveznosti je v letu 2023 vplivalo:

- povečanje dolgoročnega dolga zaradi zadolžitve v višini 2.944.478.568 EUR, in sicer:
  - izdane obveznice RS94 v skupni vrednosti 1.250.000.000 EUR,
  - obveznica izdana na tujem trgu USD BOND v višini 937.822.376 EUR;
  - prejeta povratna sredstva iz Načrta za okrevanje in odpornost v višini 310.091.602 EUR;
- zmanjšanje dolgoročnega dolga zaradi zapadlih odplačil v višini 1.237.229.814 EUR, največ zaradi izplačila zapadle obveznice RS83 v višini 1.044.855.000 EUR;
- povečanje stanja dolgoročnega dolga zaradi predčasnega odkupa obveznic RS (upravljanje dolga) v višini 113.789.434 EUR;
- zmanjšanje v višini 6.537.888 EUR zaradi uskladitve stanja z referenčnim tečajem BS.

Od dolgoročnih obveznosti, ki so evidentirane v Proračunu RS, zapadejo v plačilo v letu 2024 glavnice od izdanih dolgoročnih vrednostnih papirjev ter od domačih in tujih prejetih posojil v skupni višini 2.071.977.283 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 31.12.2022 z zapadlostjo v letu 2023	Delež v %	Stanje obveznosti na dan 31.12.2023 z zapadlostjo v letu 2024	Delež v %	Indeks 1.2023 / 1.2022
V tujini izdani dolgoročni vrednostni papirji	97.040.762	7,52	557.182.896	26,89	574,17
Doma izdani dolgoročni vrednostni papirji	1.172.083.478	90,87	1.491.418.580	71,98	127,25
Tuji krediti – glavnice	20.673.104	1,6	23.375.807	1,13	113,07
Domači krediti - glavnice	0	0	0	0	0
<b>SKUPAJ</b>	<b>1.289.797.344</b>	<b>100</b>	<b>2.071.977.283</b>	<b>100</b>	<b>160,64</b>

Druge dolgoročne obveznosti (konti 97), izkazane v knjigi Proračuna RS, ki zapadejo v letu 2024 znašajo 3.604.703 EUR in se nanašajo na obresti (diskont) iz naslova izdaje dolgoročnih zakladnih menic.

## 9. Zaloge

Skupno stanje zalog na dan 31.12.2023 znaša 319.205.763 EUR in se je v letu 2023 povečalo za 1,56% oziroma za 14.796.062 EUR.

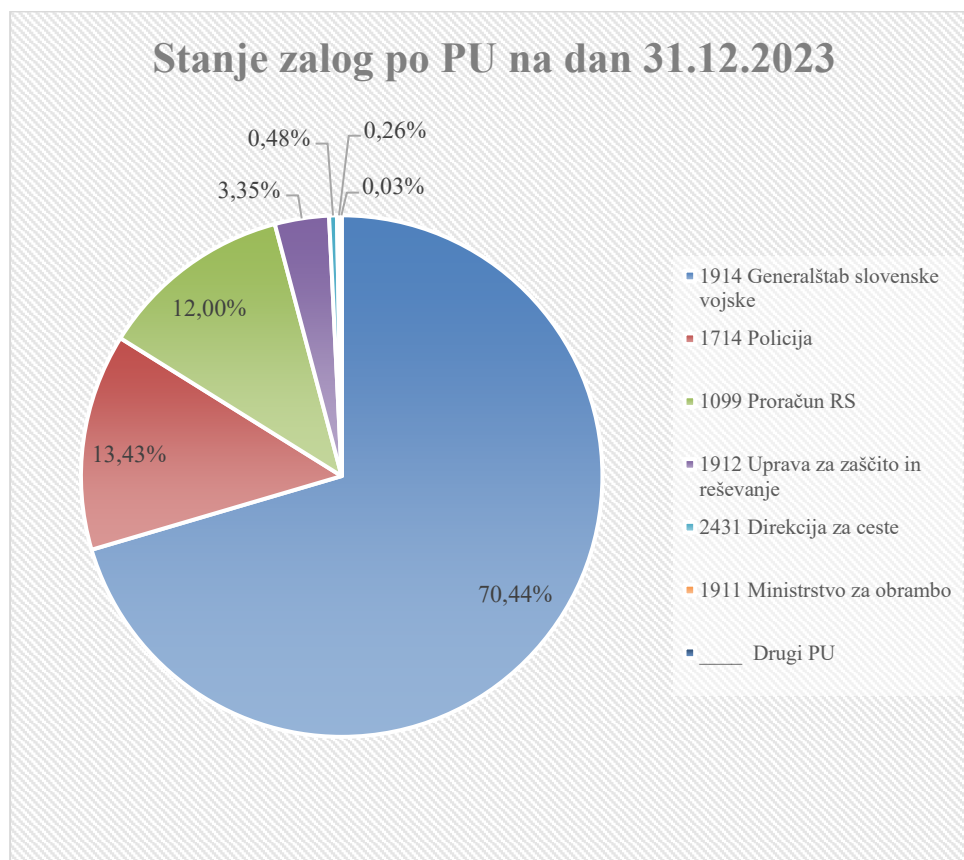


Tabela 26: Pregled stanja zalog po proračunskih uporabnikih

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 1.1.2023	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2023	Delež v %	Sprememba v letu 2023	Indeks sprememb v letu 2023
1914	Generalštab slovenske vojske	223.044.639	73,27	224.860.538	70,44	1.815.899	100,81
1714	Policija	37.203.251	12,22	42.860.282	13,43	5.657.031	115,21
1099	Proračun RS	32.651.149	10,73	38.308.411	12,00	5.657.262	117,33
1912	Uprava za zaščito in reševanje	9.179.621	3,02	10.708.899	3,35	1.529.278	116,66
2431	Direkcija za ceste	1.499.495	0,49	1.543.642	0,48	44.147	102,94
1911	Ministrstvo za obrambo	744.954	0,24	824.064	0,26	79.110	110,62
	Drugi PU	86.592	0,03	99.927	0,03	13.335	115,40
<b>SKUPAJ</b>		<b>304.409.701</b>	<b>100,00</b>	<b>319.205.763</b>	<b>100,00</b>	<b>14.796.062</b>	<b>104,86</b>

Zaloge so se najbolj povečale pri:

- Proračunu RS za 5.657.262 EUR, zaradi zmanjšanja zalog tečajnih in spominskih kovancev v lasti RS;
- Policiji za 5.657.031 EUR zaradi povečanja drobnega inventarja in embalaže v skladišču, nadomestnih delov in drugega materiala;
- Generalštabu slovenske vojske za 1.815.900 EUR zaradi povečanja zalog nadomestnih delov;
- Upravi za zaščito in reševanje za 1.529.277 EUR, v največji meri zaradi povečanja zalog drugega materiala iz naslova nabave zaščitne opreme.

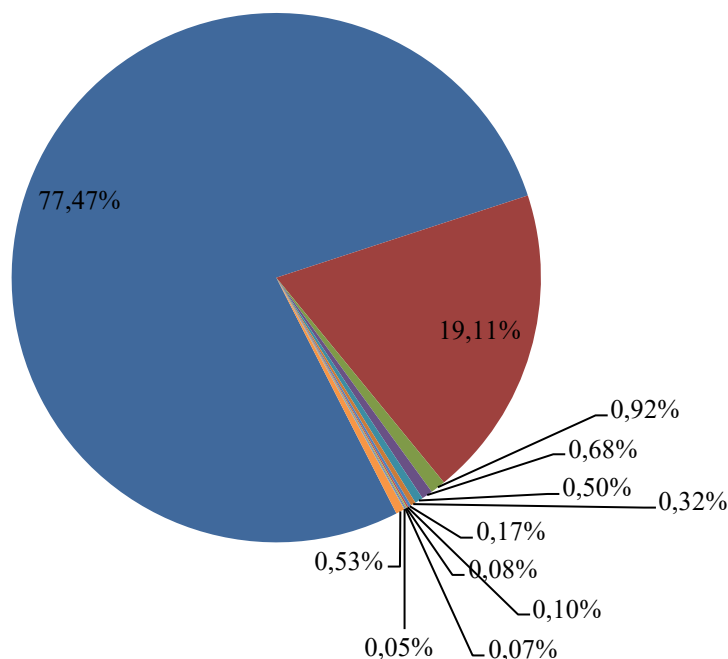
Zaloge so se minimalno zmanjšale le pri enem PU.

## 10. Potencialne terjatve in obveznosti

Skupno stanje odprtih potencialnih terjatev in obveznosti proračunskih uporabnikov in Proračuna RS, evidentiranih v izvenbilančni evidenci, ob koncu leta 2023 znaša 22.988.598.935 EUR in se je v letu 2023 povečalo za 2,04% oz. za 459.028.322 EUR.



**Potencialne terjatve do proračunskih uporabnikov  
in po stanju na dan 31.12.2023**



- 1099 Proračun RS
- 1611 Ministrstvo za finance
- 2570 Ministrstvo za okolje, podnebje in energijo
- 1620 Finančna uprava
- 2431 Finančna uprava
- 4218 Okrožno sodišče Ljubljana
- 2180 Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport
- 2430 Ministrstvo za infrastrukturo
- 1911 Ministrstvo za obrambo
- 2718 Urad za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu
- 2572 Inšpektorat za okolje in energijo
- Drugi PU

96,58% celotnega zneska se nanaša na Proračun RS in Ministrstvo za finance.

V knjigi Proračuna RS so bilančnem delu izkazane terjatve (konto 163020) in obveznosti (konto 260040) za natečene obresti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov. Osnova za izračun teh obresti je izkazana v izvenbilančni evidenci (konta 990600 in 999700).

V knjigi Proračuna RS se je vrednost navedene osnove povečala za 849.000.000 EUR. K zmanjšanju potencialnih terjatev pa so prispevala zmanjšanja iz naslova jamstev v skupni vrednosti 424.334.133 EUR,

Tabela 27: Proračunski uporabniki, ki izkazujejo najvišje zneske potencialnih terjatev in obveznosti

Šifra PU	Naziv PU	Stanje na dan 1.1.2023	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2023	Delež v %	Sprememba v letu 2023	Indeks spremembe v letu 2023
1099	Proračun RS	17.344.278.621	76,98	17.810.297.150	77,47	466.018.529	102,69

Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 2023

1611	Ministrstvo za finance	4.405.175.082	19,55	4.392.600.994	19,11	-12.574.088	99,71
2570	Ministrstvo za okolje, podnebje in energijo	174.336.478	0,77	212.056.471	0,92	37.719.993	121,64
1620	Finančna uprava	148.722.370	0,66	155.527.209	0,68	6.804.839	104,58
2431	Finančna uprava	129.311.741	0,57	116.079.761	0,50	-13.231.980	89,77
4218	Okrožno sodišče Ljubljana	48.100.267	0,21	72.516.694	0,32	24.416.427	150,76
2180	Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport	28.861.570	0,13	39.588.123	0,17	10.726.553	137,17
2430	Ministrstvo za infrastrukturo	13.595.325	0,06	22.718.403	0,10	9.123.078	167,10
1911	Ministrstvo za obrambo	10.363.080	0,05	18.800.200	0,08	8.437.120	181,42
2718	Urad za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu	9.024.539	0,04	15.312.507	0,07	6.287.968	100,00
2572	Inšpektorat za okolje in energijo	11.075.306	0,05	11.084.317	0,05	9.011	100,08
	Drugi PU	206.726.234	0,92	122.017.106	0,53	-84.709.124	59,02
<b>SKUPAJ</b>		<b>22.529.570.613</b>	<b>100,00</b>	<b>22.988.598.935</b>	<b>100,00</b>	<b>459.028.322</b>	<b>102,04</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 31.12.2023 znaša 4.091.389.398 EUR (zmanjšanje za 424.334.133 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 porošstvo RS	Stanje na dan 1.1.2023	Delež v %	Stanje na dan 31.12.2023	Delež v %	Indeks sprememb v letu 2023
Jamstva po jamstveni shemi RS	3.285.748	0,07	1.250.176	0,03	38,05
Jamstva za kratkoročni notranji in zunanji dolg	250.701.669	5,55	0	0,00	100,00
Jamstva za dolgoročni notranji in zunanji dolg	4.230.235.385	93,68	4.073.687.397	99,57	96,30
Jamstva po jamstveni shemi RS - COVID-19	31.500.730	0,70	16.451.825	0,40	100,00
<b>SKUPAJ</b>	<b>4.515.723.532</b>	<b>100</b>	<b>4.091.389.398</b>	<b>100</b>	<b>90,60</b>

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

- za neizročene obveznice RS 21 in RS 39, v znesku 7.193.710 EUR,
- ostale izdane neizročene obveznice v višini 1.256.000.000 EUR
- do European Investment Bank za najeti kredit družbe Elektro Slovenije d.o.o. v znesku 33.600.000 EUR. RS odgovarja za vse obveznosti gospodarskih javnih služb v lasti države, kar pomeni subsidiarno odgovornost RS za navedeni kredit,
- do European Investment Bank za nečrpano posojilo v višini 400.000.000 EUR,
- iz naslova deviznih vlog varčevalcev v znesku 72.268.429 EUR, na podlagi Sklepa Vlade RS št. 012-22/2014/14, z dne 10.12.2014, o prejetju akcijskega načrta za izvršitev sodbe Evropskega sodišča za človekove pravice v zadevi Ališič in drugi za Republiko Slovenijo,
- iz naslova povračil škode izbrisanim v znesku 46.184.875 EUR, na podlagi Zakona o povračilu škode osebam, ki so bile izbrisane iz registra stalnega prebivalstva,
- za osnovo za izračun obveznosti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (obrestni SWAP) v znesku 4.850.000.000 EUR.

Pri Ministrstvu za finance sta na dan 31.12.2023 v izvenbilančni evidenci najvišji postavki potencialne obveznosti za kapital na vpoklic pri mednarodnih institucijah v višini 3.861.409.698 EUR (zmanjšanje za 4.595.797 EUR) ter za potencialne obveznosti za posle, ki jih po pooblastilu RS izvaja SID banka, v višini 528.909.950 EUR (zmanjšanje za 8.824.703 EUR), vezano na izdane garancije, škodne zahtevke in zavarovalne police. Izvenbilančno so evidentirani še prejeti instrumenti za zavarovanje plačil v višini 1.232.812 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 39.188.337 EUR, do družb, katerim so bile odkupljene terjatve na podlagi Zakona o odkupu terjatev do Iraka, Kube, Ljudske republike Angole ter Zvezne direkcije za promet in izdelke posebnega pomena ter na podlagi Odloka o uporabi dela obveznic za pospeševanje izvoza v letu 1990. Te terjatve so se v letu 2023 zmanjšale za 3.551.694 EUR.

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 7.049.000.000 EUR (povečanje za 549.000.000 EUR).

Pri ostalih proračunskih uporabnikih je v izvenbilančni evidenci najvišja postavka »Prejeti instrumenti zavarovanja«, ki znašajo skupaj 455.169.383 EUR. Gre za instrumente za zavarovanje izpolnitve pogodbenih obveznosti ter za zavarovanje obveznosti iz naslova carinskih in drugih obveznih dajatev. V letu 2023 se je znesek instrumentov za zavarovanje nominalno zmanjšal za 2.442.532 EUR.

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

- povečanjih (skupaj za 77.392.838 EUR):
  - o Ministrstvu za okolje, podnebje in energijo (za 37.719.993 EUR), zaradi prenosa bančnih garancij iz Ministrstva za infrastrukturo vzpostavitev novih veljavnih inštrumentov za zavarovanje plačila dolga;
  - o Ministrstvu za gospodarstvo, turizem in šport (za 10.726.552 EUR), zaradi vzpostavitve novo prejetih instrumentov zavarovanja plačil;
  - o Ministrstvu za obrambo (za 8.437.120 EUR), zaradi vzpostavitve novih garancij;
  - o Finančni upravi (za 6.759.937 EUR) zaradi vzpostavitve novih veljavnih inštrumentov za zavarovanje plačila dolga iz naslova pobiranja obveznih dajatev;
  - o Uradu za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu (za 6.287.968 EUR) zaradi vzpostavitve novih instrumentov za zavarovanje plačil;
  - o Ministrstvu za digitalno preobrazbo (za 2.351.065 EUR), zaradi prenosa garancij iz Ministrstva za javno upravo in Službe vlade za digitalno preobrazbo (stanje teh na dan 31.12.2023 1.807.396 EUR), novo prejetih instrumentov zavarovanja (1.048.121 EUR), zmanjšanje zaradi poteka veljavnosti (504.452 EUR);
- zmanjšanjih (skupaj za 79.835.370 EUR), najbolj pri:
  - o Agenciji za okolje (za 48.748.204 EUR) zaradi poteka veljavnosti instrumentov zavarovanja;
  - o Direkciji za infrastrukturo (za 13.231.980 EUR) zaradi poteka veljavnosti instrumentov zavarovanja;
  - o Ministrstvu za kohezijo in regionalni razvoj (4.123.074 EUR), zaradi zaključka bančnih garancij na podlagi izpolnitve pogodbenih obveznosti;
  - o Ministrstvu za infrastrukturo (3.749.134 EUR), zaradi poteka veljavnosti instrumentov zavarovanja;
  - o Direkciji za vode (za 1.294.198 EUR) zaradi poteka veljavnosti instrumentov zavarovanja;
  - o Ministrstvu za javno upravo (2.412.174 EUR), zaradi prenosa garancij na Ministrstvo za digitalno preobrazbo (7.377.040 EUR), zmanjšanja za 5.290.017

EUR zaradi poteka veljavnosti garancij in povečanja za 4.685.239 EUR zaradi novih garancij;

- Ministrstvu za vzgojo in izobraževanje (1.102.991 EUR), zaradi poteka veljavnosti instrumentov zavarovanja.