



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

**о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2013. годину у оквиру
Министарства финансија, Управе за јавни дуг**

Број: 400-166/2014-07

Београд, 15. децембар 2014. године

Садржај

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину у вези Јавног дуга Републике Србије и Образложења делова финансијских извештаја који се односе на Јавни дуг Републике Србије	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	4
ПРИЛОГ 1. КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	7
ПРИЛОГ 2. НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЈАВНОГ ДУГА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ У ОКВИРУ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА, УПРАВЕ ЗА ЈАВНИ ДУГ	11
ПРИЛОГ 3. ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НАЦРТА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ У ВЕЗИ ЈАВНОГ ДУГА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И ОБРАЗЛОЖЕЊА ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КОЈИ СЕ ОДНОСЕ НА ЈАВНИ ДУГ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	69

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ДУГ

Београд
Поп Лукина 7-9

1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију Јавног дуга Републике Србије за 2013. годину, у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг - делова финансијских извештаја Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину у вези јавног дуга и Образложења делова финансијских извештаја који се односе на јавни дуг Републике Србије, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији², Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину, Закључком о спровођењу ревизије број 400-166/2014-07 од 23. јануара 2014. године, Међународним стандардима ревизије (ISA 805 Специјална разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и посебних елемената, рачуна или ставки финансијског извештаја) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI 1805 Практичне напомене за Међународни стандард ревизије - ISA 805 и ISSAI 5440 Упутство за вршење ревизије јавног дуга – употреба суштинских тестова у финансијској ревизији).

Ревидирани делови финансијских извештаја се састоје од делова: 1) Биланса стања на дан 31.12.2013. године; 2) Биланса прихода и расхода; 3) Извештаја о капиталним издацима и примањима; 4) Извештаја о новчаним токовима; и 5) Образложења делова наведених извештаја - Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2013. године и евиденција и извештаја о јавном дугу Управе за јавни дуг.

Одговорност руководства за састављање ревидираних делова финансијских извештаја

У складу са одредбама Закона о јавном дугу³, руководство Министарства финансија је одговорно за састављање и објективну презентацију ревидираних делова финансијских извештаја, Образложења делова наведених извештаја – Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у 2013. години и евиденција и извештаја о јавном дугу у складу са законом којим се уређује буџетски систем и Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ова одговорност обухвата осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим деловима финансијских извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, бр. 61/2005, 107/2009 и 78/2011

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁴ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија делова финансијских извештаја Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину у вези јавног дуга и Образложења делова финансијских извештаја који се односе на јавни дуг Републике Србије, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење.

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, делови финансијских извештаја Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину у вези јавног дуга и Образложења делова финансијских извештаја који се односе на јавни дуг Републике Србије, дају истинит и објективан приказ стања на дан 31.12.2013. године и припремљени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања у вези са јавним дугом у 2013. години која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у делове финансијских извештаја Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину у вези јавног дуга.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију делова финансијских извештаја Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину у вези јавног дуга и Образложења делова финансијских извештаја који се односе на јавни дуг Републике Србије, као што је напред наведено, руководство Министарства финансија и Управе за јавни дуг је такође, дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у овим финансијским извештајима и извештајима и евиденцијама о јавном дугу, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја и истинитости и објективности извештаја о Јавном дугу Републике Србије за 2013. годину, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су обелодањене у вези са Јавним дугом Републике Србије по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 9/2009

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказане обавезе, примања и издаци у вези Јавног дуга Републике Србије у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да ревизија правилности пословања у вези са Јавним дугом Републике Србије за 2013. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили, обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања:

- 1) Управа за јавни дуг је исказала за 2013. годину обавезе Републике Србије према Народној банци Србије на име обавеза Савезне Републике Југославије према Народној банци Југославије, по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција, у укупном износу од 2.919.492 хиљаде динара на дан 31. децембра 2013. године, без веродостојног документа – одлуке надлежног органа Републике Србије о верификацији наведене обавезе.
- 2) Учешће дуга општег нивоа државе, не укључујући обавезе по основу реституције, у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2013. године износи 65,48%, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, у оквиру општих фискалних правила.
- 3) Због неповлачења кредитних средстава у складу са динамиком која је одређена уговорима о задуживању, плаћено је у 2013. години на име провизија на неповучена средства укупно 905.985 хиљада динара, од чега из буџета Републике Србије укупно 537.074 хиљаде динара, а на терет средстава директних корисника кредита укупно 368.911 хиљада динара.
- 4) Поступак јавне набавке услуга избора правног саветника у вези са емитовањем обвезница Републике Србије на међународном финансијском тржишту за 2013. годину, у вредности од EUR 320.000, није спроведен на прописан начин, с обзиром да:
 - а) у Записнику о отварању понуда нису наведени бројеви под којима је евидентиран пријем понуда;
 - б) Писмо о ангажовању правног саветника је закључено са понуђачем само на енглеском језику, али не и на српском језику.
- 5) Поступак успостављања система интерних контрола у области јавног дуга није окончан и заокружен а у поступку ревизије су утврђене неправилности које указују на недостатке наведеног система, наведене у Напоменама уз ревизорски извештај.
- 6) Информациони систем који користи Управа за јавни дуг не обезбеђује аутоматизован обухват података у потпуности, јер постоје бројне помоћне евиденције и калкулације које се воде ручно, у облику помоћних excel табела, услед чега је повећан ризик од настанка грешке.
- 7) Управа за јавни дуг није интерним актима уредила поступак емитовања државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту, који су од значаја за правилност пословања.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, трансакције и информације, које су приказане у деловима финансијских извештаја Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину у вези са јавним дугом и Образложењу делова финансијских извештаја који се односе на јавни дуг Републике Србије, су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

Београд, 15. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

	<i>Страна</i>
1. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	9
2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	9

1. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

- 1) Као што је објашњено у тачки 2.7.3. Напомена, Управа за јавни дуг је исказала за 2013. годину обавезе Републике Србије према Народној банци Србије на име обавеза Савезне Републике Југославије према Народној банци Југославије, по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција, по уговорима Г. број 840 и Г. број 132 у укупном износу од 2.919.492 хиљаде динара на дан 31. децембра 2013. године, без веродостојног документа – одлуке надлежног органа Републике Србије о верификацији наведене обавезе.
- 2) Као што је објашњено у тачки 2.8.1. Напомена, Учешће дуга општег нивоа државе, не укључујући обавезе по основу реституције, у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2013. године износи 65,48%, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, у оквиру општих фискалних правила.
- 3) Као што је објашњено у тачки 2.10.1. Напомена, Због неповлачења кредитних средстава у складу са динамиком која је одређена уговорима о задуживању, плаћено је у 2013. години на име провизија на неповучена средства укупно 905.985 хиљада динара, од чега из буџета Републике Србије укупно 537.074 хиљаде динара, а на терет средстава директних корисника кредита укупно 368.911 хиљада динара.
- 4) Као што је објашњено у тачки 2.11. Напомена, Поступак јавне набавке услуга избора правног саветника у вези са емитовањем обвезница Републике Србије на међународном финансијском тржишту за 2013. годину, у вредности од EUR 320.000, није спроведен на прописан начин, с обзиром да:
 - а) у Записнику о отварању понуда нису наведени бројеви под којима је евидентиран пријем понуда у Управи за јавни дуг, супротно Закону о јавним набавкама и Правилнику о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
 - б) Писмо о ангажовању правног саветника је закључено са понуђачем само на енглеском језику, али не и на српском језику, супротно одредбама Закона о службеној употреби језика и писма.
- 5) Као што је објашњено у тачки 2.4.1. Напомена, Иако је Управа за јавни дуг у 2013. години започела спровођење активности на увођењу и примени система интерних контрола у области јавног дуга, поступак није окончан и заокружен а у поступку ревизије су утврђене неправилности које указују на недостатке наведеног система, наведене у Напоменама уз ревизорски извештај.
- 6) Као што је објашњено у тачки 2.2. Напомена, Управа за јавни дуг користи информатичку инфраструктуру Управе за трезор која омогућава аутоматизован унос података у књиговодствену евиденцију, промену, књижење и чување података у области јавног дуга, али постоје бројне помоћне евиденције и калкулације које се воде ручно, у облику помоћних ексел табела, услед чега је повећан ризик од настанка грешке.
- 7) Као што је објашњено у тачки 2.7.7. Напомена, Управа за јавни дуг није интерним актима уредила поступак емитовања државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту, који су од значаја за правилност пословања.

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује Министарству финансија Републике Србије и Управи за јавни дуг следеће:

Препорука 1:

Препоручује се Управи за јавни дуг да писани акт о усаглашеном стању обавеза Републике Србије према Народној банци Србије, по основу дугорочних кредита по уговорима Г. број 840 од 26.09.1995. године и Г. број 132 од 23.02.2000. године, које су закључиле бивша Народна банка Југославије и Савезна Република Југославија, достави Влади Републике Србије, ради усвајања. (Напомена 2.7.3. – Препорука р.б. 4)

Препорука 2:

Препоручује се Управи за јавни дуг да стање јавног дуга Републике Србије, по кредитима пословних банака, реализованих преко Фонда за развој Републике Србије као комисионара за подстицај грађевинске индустрије, усаглашава са Фондом за развој Републике Србије, на бази веродостојне документације. (Напомена 2.7.5. – Препорука р.б. 5)

Препорука 3:

Препоручује се Управи за јавни дуг да редовно информисе Владу о плаћању провизија на неповучена средства по уговореним кредитним аранжманима и осталих трошкова по том основу, са циљем предузимања адекватних мера у вези са тим. (Напомена 2.10.1. – Препорука р.б. 7)

Препорука 4:

Препоручује се Министарству финансија Републике Србије да настави са активностима на успостављању обавезе да приликом закључивања уговора на страном језику сачињава и потписује верзију уговора и на српском језику, у складу са одредбама Закона о службеној употреби језика и писма. (Напомена 2.11. – Препорука р.б. 8)

Препорука 5:

Препоручује се Управи за јавни дуг да настави са активностима у вези са успостављањем система финансијског управљања и контроле, како се не би понављале утврђене неправилности. (Напомена 2.4.1. – Препорука р.б. 3)

Препорука 6:

Препоручује се Управи за јавни дуг да предузме мере и активности на повећању степена аутоматизованог обухвата података из помоћних евиденција које се воде ручно, у облику excel табела, у циљу ефикаснијег управљања јавним дугом. (Напомена 2.2. – Препорука р.б. 1)

Препорука 7:

Препоручује се Управи за јавни дуг да усклади интерни акт - Правилник о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија и привреде - Управи за јавни дуг, од 14. новембра 2013. године, са Инструкцијом министарства финансија о извештавању о стању јавног дуга Републике Србије, од 28. марта 2014. године. (Напомена 2.3. – Препорука р.б. 2)

Препорука 8:

Препоручује се Управи за јавни дуг да интерним актима уреди поступак емитовања државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту. (Напомена 2.7.7. – Препорука р.б. 6)

ОТКЛАЊАЊЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Министарство финансија Републике Србије и Управа за јавни дуг су дужни да поднесу Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

**о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2013. годину у оквиру
Министарства финансија, Управе за јавни дуг**

Број: 400-166/2014-07

Београд, 15. децембар 2014. године

Садржај

	<i>Страна</i>
2.	Напомене уз ревизорски извештај
2.1.	Правни оквир за уређење области јавног дуга
2.2.	Информатичка инфраструктура и рачуноводствени информациони систем у области јавног дуга
2.3.	Рачуноводствени систем у области јавног дуга
2.4.	Оцена система финансијског управљања и контроле у области јавног дуга
2.4.1.	Систем интерних контрола у области јавног дуга
2.4.2.	Интерна ревизија у области јавног дуга
2.5.	Планирање јавног дуга
2.5.1.	Стратешко планирање
2.5.2.	Јавни дуг по Закону о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину - ребаланс
2.6.	Јавни дуг локалне власти
2.7.	Стање јавног дуга – према подацима из финансијских извештаја, који су саставни део Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину
2.7.1.	Ограничење за задуживање Републике Србије у 2013. години
2.7.2.	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција
2.7.3.	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција
2.7.4.	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора
2.7.5.	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака
2.7.6.	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи
2.7.7.	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција
2.7.8.	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада
2.7.9.	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција
2.7.10.	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака
2.7.11.	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора
2.7.12.	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција
2.8.	Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембра 2013. године - по налазу ревизије
2.8.1.	Однос јавног дуга Републике Србије и бруто домаћег производа
2.8.2.	Динамика јавног дуга Републике Србије у периоду од 2008. до 2013. године
2.9.	Нова задуживања у 2013. години
2.9.1.	Нове директне обавезе
2.9.2.	Нове индиректне обавезе
2.10.	Извршене отплате јавног дуга у 2013. години
2.10.1.	Плаћене провизије на неповучена средства
2.11.	Јавне набавке – набавка услуга избора правног саветника у вези са емитовањем обвезница Републике Србије на међународном финансијском тржишту за 2013. годину

2. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

2.1. Правни оквир за уређење области јавног дуга

Законски оквир за јавни дуг у Републици Србији чине: Закон о јавном дугу⁵, Закон о буџетском систему⁶, закон о буџету Републике који се доноси за сваку буџетску годину (за 2013. годину садржан је у Закону о буџету Републике Србије за 2013. годину⁷).

Правни оквир којим се уређује јавни дуг обухвата и међународни стандард за релевантне аспекте статистике јавног дуга државе садржан у приручнику "Public Sector Debt Statistics: Guide for Compilers and Users", који је објавио Међународни монетарни фонд 2011. године а подржале међународне финансијске институције.

Овлашћења Народне скупштине Републике Србије, Владе и министра финансија за задуживање, као и овлашћења министра финансија за управљање јавним дугом, за припрему стратегије за управљање јавним дугом и за отплату јавног дуга прописана су Законом о јавном дугу.

Управа за јавни дуг као орган управе у саставу Министарства финансија Републике Србије обезбеђује у систему јавних финансија Републике Србије ликвидност државе, при чему има и стабилизациону и развојну функцију. Управа за јавни дуг је образовала четири унутрашње јединице у којима се обављају послове јавног дуга. На дан 31. децембра 2013. године, послове у области јавног дуга су обављала 22 извршиоца, од којих је 18 на неодређено време, а четири на одређено време, у складу са Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање⁸ којом је Управи за јавни дуг је у 2013. години одређен број од максимално 25 запослених на неодређено време.

Правни оквир у области јавног дуга детаљно је описан у Извештају о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг, број: 400-266/2013-01 од 16. децембра 2013. године који је објављен на веб сајту Државне ревизорске институције www.dri.rs.

Дуг општег нивоа државе

Дуг општег нивоа државе обухвата директни дуг општег нивоа државе и издате гаранције општег нивоа државе (индиректни дуг), према домаћим и страним повериоцима.

Уколико дуг општег нивоа државе, без дуга по основу реституције, пређе 45% бруто домаћег производа (у даљем тексту: БДП), Влада је дужна да на основу одредаба члана 27е став 12. Закона о буџетском систему, Народној скупштини, заједно са буџетом за наредну годину, поднесе и програм за смањење дуга у односу на БДП.

У поступку ревизије је утврђено да је у Нацрту завршног рачуна Републике Србије за 2013. годину приказано стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембра 2013. године, и то:

1. *јавни дуг централног нивоа државе*, према евиденцији Министарства финансија - Управе за јавни дуг, а у складу са Законом о јавном дугу, у износу од 2.309 милијарди динара (20,14 милијарди EUR);

2. *јавни дуг општег нивоа државе* (који поред стања јавног дуга централног нивоа власти обухвата и негарантовани дуг локалне власти, као и негарантовани дуг Фонда за развој Републике Србије и ЈП Путеви Србије), у износу од 2.369 милијарди динара (20,66 милијарди EUR), односно 65,48% БДП.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 61/2005, 107/2009 и 78/2011

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 63/2013 и 108/2013

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 114/2012 и 59/2013

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 109/2009.....12/2013, 29/2013, 31/2013, 55/2013, 86/2013, 91/2013, 93/2013, 100/2013, 106/2013, 20/2014 и 40/2014

Ограничење дуга и гаранције

Ограничење укупног износа дуга у току буџетске године, као и ограничење укупног износа гаранција утврђује се у буџету Републике Србије за сваку буџетску годину на начин који је детаљно описан у тачки 3.1.2. Извештаја о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг, број: 400-266/2013-01 од 16. децембра 2013. године.

2.2. Информатичка инфраструктура и рачуноводствени информациони систем у области јавног дуга

Информатичка инфраструктура

Информатичка инфраструктура која подржава област јавног дуга обухвата сервере, рачунаре, лаптоп рачунаре, скенере, мрежну опрему, мониторе, штампаче (обичне и матричне), телефакс, мобилне телефоне и терминал Bloomberg.

Наведену инфраструктуру прибављају и њом управљају Управа за јавни дуг и Управа за трезор.

Управа за јавни дуг од оснивања користи информатичку инфраструктуру Управе за трезор, за коју је одговорна Управа за трезор и без које не постоје услови за самосталан рад Управе за јавни дуг. Информатичка инфраструктура омогућава аутоматизован унос, промену, књижење и чување података у области јавног дуга, али постоје обимније евиденције и калкулације које се воде ручно, у облику помоћних excel табела.

Управа за трезор самостално управља информационом технологијом, њеном безбедношћу, променама у програму, као и контролом физичког и логичког приступа.

Управа за јавни дуг у сарадњи са Управом за трезор контролише спољашње утицаје (пожар, UPS, климатизација...), али нема сопствене процедуре за ванредне ситуације, већ се ослања на процедуре Управе за трезор.

Области у којима Управа за јавни дуг самостално управља су вођење евиденција и подела одговорности овлашћених лица за приступ подацима и системима.

Неправилности које се уоче у раду информатичке инфраструктуре, а у вези су са јавним дугом, отклањају се у сарадњи са Управом за трезор.

Рачуноводствени информациони систем

У Управи за јавни дуг се за евиденције плаћања расхода по основу функције 170 (јавни дуг) и функције 110 (Управа за јавни дуг), користи FMIS - Апликација за извршење буџета Управе за трезор, која садржи следеће модуле: Апропријације, Квоте, Преузете обавезе, Захтеви за плаћање, Збирни налози, Прекњижавање, Ставке непрепознатих уплата (рефундација – корекција расхода), Администрација и Расходи и потраживања.

Подршку по питању Апликације за извршење буџета пружају запослени Управе за трезор.

Интервенције које обухватају модификације се спроводе по налогу одговорних лица, уз одобрење Управе за трезор.

О резервним копијама података брину одређени запослени Управе за трезор.

У поступку ревизије је утврђено:

Управа за јавни дуг користи информатичку инфраструктуру Управе за трезор која омогућава аутоматизован унос података у књиговодствену евиденцију, промену, књижење и чување података у области јавног дуга, али постоје бројне помоћне евиденције и калкулације које се воде ручно, у облику помоћних excel табела.

РИЗИК:

Иако Управа за јавни дуг користи информатичку инфраструктуру Управе за трезор која омогућава аутоматизован унос података у књиговодствену евиденцију, промену, књижење и чување података у области јавног дуга, још увек се бројне помоћне евиденције и калкулације воде ручно, у облику помоћних excel табела, услед чега је повећан ризик од настанка грешке.

Препорука 1:

Препоручује се Управи за јавни дуг да предузме мере и активности на повећању степена аутоматизованог обухвата података из помоћних евиденција које се воде ручно, у облику excel табела, у циљу ефикаснијег управљања јавним дугом.

2.3. Рачуноводствени систем у области јавног дуга

1. Правни оквир за уређење рачуноводства у области јавног дуга

Рачуноводствени систем у области јавног дуга уређен је Законом о буџетском систему, Законом о јавном дугу, Уредбом о буџетском рачуноводству⁹ и Правилником о Систему извршења буџета Републике Србије¹⁰.

Законом о буџетском систему је прописана одговорност министра надлежног за финансије, у име Владе, за рачуноводство примљених зајмова и дугова Републике.

Законом о јавном дугу је прописано да министарство финансија води евиденције о Јавном дугу Републике Србије и да једном годишње подноси извештај Влади о подацима из наведене евиденције, а Управа за јавни дуг води евиденције, обавља рачуноводствене послове и финансијско извештавање и управља финансијским информационом системом у вези са јавним дугом.

Уредбом о буџетском рачуноводству је прописана готовинска основа за вођење буџетског рачуноводства, па и рачуноводства у области јавног дуга, што значи да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Помоћна евиденција дуга која се води у Управи за јавни дуг обезбеђује детаљне податке о свим краткорочним и дугорочним инструментима дуга.

С обзиром да у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству корисници буџетских средстава интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводног система, Управа за јавни дуг је Правилником о организацији рачуноводног система и финансијског извештавања у Министарству финансија и привреде - Управи за јавни дуг од 14. новембра 2013. године, уредила организацију рачуноводног система и финансијског извештавања за функцију 170-Трансакције јавног дуга.

За организацију и функционисање финансијских и рачуноводствених послова и састављање финансијских извештаја у Управи за јавни дуг су одговорни директор Управе и руководилац Групе за правне, финансијске и опште послове.

Наведеним правилником је прописан и образац „Стање дуга Републике Србије на дан ____ године“ којим су обухваћени подаци само за ниво Републике, без података о обавезама за ниво локалне власти.

Међутим, министарство финансија је усвојило Инструкцију о извештавању о стању јавног дуга Републике Србије од 28.03.2014. године, чији су саставни део обрасци којима је обухваћено стање јавног дуга Републике по свим нивоима државе. Веза, *Напомена, 2.3. тачка 4.2.*

⁹ „Службени гласник РС“, бр.125/2003 и 12/2006

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр 83/2010, 53/2012, 20/2014

У поступку ревизије је утврђено:

Правилником о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија и привреде - Управи за јавни дуг од 14. новембра 2013. године у обрасцу „Стање дуга Републике Србије на дан ____ године“, нису предвиђени подаци о укупном стању јавног дуга Републике Србије, односно општег нивоа државе који обухвата стање јавног дуга Републике по свим нивоима државе, чиме је повећан ризик од нетачног исказивања у извештајима Управе за јавни дуг.

Препорука 2:

Препоручује се Управи за јавни дуг да усклади интерни акт - Правилник о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија и привреде - Управи за јавни дуг, од 14. новембра 2013. године, са Инструкцијом министарства финансија о извештавању о стању јавног дуга Републике Србије, од 28. марта 2014. године.

2. Измиривање новчаних обавеза по основу јавног дуга

Управа за јавни дуг је у току 2013. године измиривала новчане обавезе у вези са јавним дугом путем динарских и девизних плаћања са консолидованог рачуна трезора Републике Србије.

Међутим, још увек нису створени услови да се измиривање девизних новчаних обавеза Републике Србије спроводи преко Управе за трезор, већ Управа за трезор **девизна плаћања** за кориснике јавних средстава и даље спроводи преко Народне банке Србије, док ће Одлука о начину обављања послова између Народне банке Србије и Управе за трезор преко система консолидованог рачуна трезора за девизна средства¹¹, за потребе корисника јавних средстава почети да се примењује од 29. септембра 2014. године.

Начин измиривања новчаних обавеза у области јавног дуга детаљно је описан у Извештају о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг број: 400-266/2013-01 од 16. децембра 2013. године.

а) Девизни рачуни Републике Србије

Република Србија је у 2013. години, у складу са Законом о девизном пословању¹², имала осам девизних рачуна отворених код Народне банке Србије, којима управља Управа за јавни дуг, од којих су пет наменски девизни депозитни рачуни за отплату јавног дуга, а три рачуна су отворена за потребе редовног пословања Управе за јавни дуг.

Управа за јавни дуг све обавезе по основу јавног дуга Републике Србије сервисира преко Управе за трезор (динарски рачуни Републике Србије) и преко Народне банке Србије (девизни рачуни Републике Србије). Управа за јавни дуг и Управа за трезор немају склопљене уговоре са пословним банкама за сервисирање послова по основу јавног дуга Србије.

б) Трансакције по основу емитованих државних хартија од вредности

Трансакције по основу државних хартија од вредности евидентирају се на рачунима отвореним код Централног регистра хартија од вредности, и то на следећи начин:

- на наменским динарским рачунима Републике Србије преко којих Управа за јавни дуг врши емисију, продају и отплату државних хартија од вредности (рачун емисије у току, емисиони рачун и рачун окончања емисије ХоВ);

- на наменским девизним рачунима Републике Србије - рачун гарантног фонда и новчаних уплата члана по основу доспећа финансијских инструмената; наменски новчани рачун члана за потребе клиринга и салдирања девизних трансакција.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 46/2014

¹² „Службени гласник РС“, бр. 62/2006, 31/2011 и 119/2012

3. Пословне књиге, рачуноводствене исправе и евиденције у области јавног дуга Републике Србије

а) Вођење пословних књига у области јавног дуга

Управа за јавни дуг као директни корисник буџетских средстава своје финансијско пословање не обавља преко сопственог рачуна, већ преко рачуна извршења буџета, због чега води само помоћне књиге и евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У складу Уредбом о буџетском рачуноводству, Управа за јавни дуг је одговорна да подаци који се односе на сервисирање јавног дуга буду засновани на рачуноводственим исправама, као и за чување оригиналних исправа.

Планом недељних и месечних плаћања који сачињава директор Управе за јавни дуг одређени су врста и динамика измиривања различитих обавеза по основу јавног дуга (државни записи, отплате главнице, камате и провизије по различитим кредитима, обавезе за веледрогерије, и др.).

Управа за јавни дуг је са Управом за трезор вршила усаглашавање извршених плаћања и књиговодственог стања главне књиге Трезора са својим помоћним књигама и евиденцијама у току и на завршетку 2013. године, са стањем на дан 31. децембра (подаци из система ФМИС и TRASSAT), тако да је усаглашено стање садржано у Извештају о извршењу буџета за период 01.01. - 31.12.2013. године (Образац 5).

б) Вођење евиденција у области јавног дуга

Евиденције о јавном дугу Републике Србије воде Министарство финансија – Управа за јавни дуг и Управа за трезор, а ванбилансне и друге евиденције води Народна банке Србије, која је надлежна по члану 61. Закона о Народној банци Србије¹³ у вези са јавним дугом Републике Србије, и то за задуживања по којима је она администратор, као и за укупне обавезе према иностранству које се прате због кредитног рејтинга државе.

в) Евиденција о новим задуживањима

Одредбама члана 72. став 4. Закона о Народној банци Србије је прописано да министарство надлежно за послове финансија, и то најмање једном годишње, доставља Народној банци Србије писмено обавештење о планираним новим задужењима Републике Србије у иностранству, као и о очекиваним коришћењима иностраних кредита и отплатама по тим кредитима, ради сагледавања утицаја ових задужења на утврђивање и спровођење монетарне политике.

У вези са наведеним, између Управе за јавни дуг и Народне банке Србије је постигнут договор о размени података везаних за операције на међународном финансијском тржишту по основу јавног дуга, а у оквиру лимита дефинисаних чланом 1., 2. и 3. Закона о буџету Републике Србије за текућу фискалну годину, као и података везаних за отплату спољног јавног дуга.

Начин вођења помоћних књига, рачуноводствених исправа и евиденција у области јавног дуга детаљно је описан у Извештају о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг број: 400-266/2013-01 од 16. децембра 2013. године.

4. Форма и садржај извештавања о јавном дугу - Реализација препорука Државне ревизорске институције

4.1. Методологија обухвата података и извештавања о јавном дугу

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг број: 400-266/2013-01 од 16. децембра 2013. године (*Напомена 3.2.1.*), утврдила да је методологија обухвата података и извештавања о јавном дугу различито уређена Законом о буџетском

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 72/2003, 55/2004, 85/2005 – др.закон, 44/2010, 76/2012 и 106/2012

систему, Законом о јавном дугу и међународном регулативом, те да је неопходно извршити усклађивање одредаба Закона о јавном дугу са Законом о буџетском систему, у погледу обухвата, евидентирања и извештавања о стању јавног дуга свих нивоа власти (локална власт, централни и општи ниво државе), као и прописати да извештаји о јавном дугу садрже збирне податке који се односе на све нивое власти.

Из наведених разлога, Државна ревизорска институција је дала препоруку Министарству финансија да покрене иницијативу за усаглашавање одредаба Закона о јавном дугу са Законом о буџетском систему, у погледу обухвата, евидентирања и извештавања о стању јавног дуга Републике Србије, по свим нивоима власти (*Препорука 1.*).

У Оцени веродостојности одазивног извештаја на Извештај о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг, број: 400-266/2013-01 од 27. фебруара 2014. године, утврђено је да Министарство финансија предузима мере и активности у вези са реализацијом наведене препоруке, тако што је Планом рада Владе Републике Србије за 2014. годину, предвиђено усвајање Предлога закона о изменама и допунама Закона о јавном дугу, у погледу усклађивања дефиниције јавног дуга са Законом о буџетском систему и прихватања дефиниције општег нивоа државе који би укључивао у јавни дуг и дуг локалних власти. Наведени предлог закона још увек није усвојен, тако да је поступање по Препоруци 1., у току.

4.2. Форма и садржина годишњих и периодичних извештаја о стању јавног дуга Републике Србије

Државна ревизорска институција је у ревизији Јавног дуга за 2012. годину спроведеној током 2013. године утврдила (Извештај, *Напомена 3.4. тачка 4.*), да форма и садржај извештаја о стању јавног дуга Републике Србије на дан завршетка буџетске године (31.12.), за коју се доноси буџет и за коју се саставља завршни рачун буџета Републике и подноси Народној скупштини, није прописана као обавезан извештај ниједним законом нити подзаконским актом Републике Србије.

Из наведених разлога, Државна ревизорска институција је дала препоруку Министарству финансија да пропише форму и садржину годишњих и периодичних извештаја о стању јавног дуга Републике Србије по свим нивоима власти и именује субјекта који је одговоран за састављање истих (*Препорука 2.*).

У Оцени веродостојности одазивног извештаја од 27. фебруара 2014. године, утврђено је да је Министарство финансија предузело одговарајуће активности у вези са реализацијом наведене препоруке, тако што ће до 31. маја 2014. године усвојити Правилник о извештавању о стању јавног дуга Републике Србије, којим ће уредити начин и садржај извештавања о стању јавног дуга Републике Србије а Управу за јавни дуг именовати као одговорну за састављање истих.

Међутим, министарство финансија је уместо правилника усвојило Инструкцију о извештавању о стању јавног дуга Републике Србије број: 401-00-1052/2014-22 од 28.03.2014. године, којом се уређује начин извештавања о стању јавног дуга Републике Србије коју врши Управа за јавни дуг, на начин да се извештавање врши у складу са прописаном формом датом у виду образаца који су саставни део инструкције. Управа за јавни дуг је, у складу са инструкцијом, објавила у 2014. години, на свом званичном сајту, три квартална извештаја о стању јавног дуга Републике Србије у виду образаца.

Поводом акта министарства финансија којим се, ради давања мишљења, доставља Нацрт правилника о извештавању о стању јавног дуга Републике Србије, Републички секретаријат за законодавство је дописом од 24. марта 2014. године, указао да одредбе које је министарство финансија навело као правни основ за доношење предметног правилника, не садрже изричит правни основ у коме је за министра финансија утврђена стварна надлежност за уређивање питања у вези са вођењем евиденција и роковима извештавања о стању јавног дуга Републике Србије и доношење наведеног правилника.

На основу наведеног, Министарство финансија је предузело одговарајуће активности да пропише форму и садржину годишњих и периодичних извештаја о стању јавног дуга Републике Србије по свим нивоима власти, али форма и садржај извештаја о стању јавног дуга Републике Србије на дан завршетка буџетске године (31.12.), за коју се доноси буџет и за коју се саставља завршни рачун буџета Републике и подноси Народној скупштини, и даље није прописана као обавезан извештај ниједним законом нити подзаконским актом Републике Србије, па је поступање по датој *Препоруци 2*, у току.

2.4. Оцена система финансијског управљања и контроле у области јавног дуга

2.4.1. Систем интерних контрола у области јавног дуга

У поступку ревизије је утврђено да је Управа за јавни дуг у току 2013. године започела са увођењем и спровођењем већине активности у вези са успостављањем система финансијског управљања и контроле, у складу са обавезама из члана 81. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴.

Управа за јавни дуг је први пут у току 2014. године спровела контролне активности узорковањем и анализом пословних процеса у области јавног дуга који су се одвијали у Управи за јавни дуг у 2013. години.

Такође је у 2013. години сачинила Регистар ризика у коме су идентификоване категорије ризика (значајан, средњи, мали), које могу да доведу до раста задужености и трошкова сервисирања јавног дуга (ризичи рефинансирања; девизни ризик; тржишни ризик - ризик каматних стопа, ризик инфлације; ризик ликвидности; кредитни ризичи; ризичи везани за дистрибуцију трошкова сервисирања јавног дуга - структура јавног дуга, концентрација обавеза). Такође су предложене и активности које треба предузети ради смањења ризика и субјекти који ће их спроводити.

Управа за јавни дуг је током 2013. године вршила и процену адекватности и ефикасности функционисања система јавног дуга методама текућег увида и самооцењивањем.

Међутим, у току 2013. године Управа за јавни дуг није окончала све активности у вези са успостављањем система финансијског управљања и контроле, јер: 1) није донела План годишњих активности на реализацији стратешког плана управљања јавним дугом; 2) није сачињавала писане извештаје о недостацима у поступцима интерне контроле због чега исти нису ни достављани руководиоцима група и директору Управе, супротно Правилнику за финансијско управљање и контролу Управе за јавни дуг којим је предвиђено да Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле благовремено обавештава надлежне руководиоце организационих делова Управе о недостацима у поступцима интерне контроле, а о битним недостацима обавештава директора Управе.

С обзиром да План годишњих активности на реализацији стратешког плана управљања јавним дугом није донет, Управа за јавни дуг није о наведеним питањима сачинила ни годишњи извештај.

У поступку ревизије је утврђено да иако је Управа за јавни дуг у 2013. години започела спровођење активности на увођењу и примени система интерних контрола у области јавног дуга, поступак није окончан и заокружен а у поступку ревизије су утврђене неправилности које указују на недостатке наведеног система, наведене у *Напоменама: 2.4., 2.7.3., 2.7.5., 2.7.7. и 2.11.*

РИЗИК:

Неправилности утврђене у оквиру система интерних контрола у различитим сегментима јавног дуга указују на могућност настанка грешке у обухвату, евидентирању и презентовању података у области јавног дуга.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011

Препорука 3:

Препоручује се Управи за јавни дуг да настави са активностима у вези са успостављањем система финансијског управљања и контроле, како се не би понављале утврђене неправилности.

2.4.2. Интерна ревизија у области јавног дуга

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг, бр. 400-266/2013-01 од 16. децембра 2013. године, препоручила Управи за јавни дуг да успостави интерну ревизију у складу Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵ - Препорука 6.

Приликом оцене веродостојности одазивног извештаја Управе за јавни дуг поводом обављене ревизије Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину, Државна ревизорска институција је утврдила да је Управа за јавни дуг предузела одговарајуће мере и активности да се пословање Управе обухвати интерном ревизијом, тако што ће од 2014. године послове интерне ревизије у Управи за јавни дуг обављати заједничка јединица за интерну ревизију у оквиру Министарства финансија, у складу са сопственим планом рада и која ће у другом кварталу 2014. године извршити ревизију активности Управе за јавни дуг за 2013. годину.

Група за интерну ревизију Министарства финансија је сачинила Извештај о извршеној ревизији у Управи за јавни дуг за 2013. годину, чиме је успостављена интерна ревизија у Управи за јавни дуг у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору система финансијског управљања и контроле и поступљено по напред наведеној Препоруци 6.

2.5. Планирање јавног дуга

Планирање јавног дуга се спроводи *стратешким планирањем* које обухвата будући трогодишњи буџетски период, доношењем стратегије управљања јавним дугом, у оквиру утврђених принципа и правила одговорног фискалног управљања.

Краткорочно планирање које обухвата планирање јавног дуга за текућу фискалну годину, врши се у оквиру Закона о буџету, односно одговарајућим изменама и допунама тог закона – ребаланс.

2.5.1. Стратешко планирање

Влада Републике Србије спроводи стратешко планирање јавног дуга доношењем стратегије управљања јавним дугом за одређени период, у оквиру утврђених принципа и правила одговорног фискалног управљања. У вези са наведеним, Влада је усвојила Ревидирани меморандум о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину, са пројекцијама за 2012. и 2013. годину, којим су дефинисани циљеви задуживања и управљања јавним дугом и основне смернице у наведеном периоду.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011

Фискалном стратегијом за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину¹⁶ и Фискалном стратегијом за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину¹⁷, обухваћен је Програм за смањење дуга, у складу са принципом фискалне одговорности, према којем, уколико општи дуг државе пређе 45% БДП, Влада је дужна да предложи мере којима ће се дуг вратити у одрживе оквире.

2.5.2. Јавни дуг по Закону о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину - ребаланс

Према Закону о буџету Републике Србије за 2013. годину¹⁸, стање јавног дуга Републике Србије, на дан 31. мај 2013. године, износило је 2.117.501.568.986 динара (18.972.311.371 EUR) и веће је од стања јавног дуга претходне године, када је према Закону о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁹, на дан 31. јула 2012. године, износило 1.822.489.149.515 динара (15.480.165.305 EUR), односно веће је за 16,19%.

Структура јавног дуга на дан 31. мај 2013. године је била следећа:

Назив дуга	Стање дуга у EUR	Стање дуга у RSD
Укупно директне обавезе – унутрашњи дуг:	6.620.092.290	738.869.162.573
Укупно директне обавезе – спољни дуг:	9.512.447.173	1.061.685.179.858
УКУПНО ДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ (унутрашњи + спољни дуг):	16.132.539.463	1.800.554.342.431
Укупно индиректне обавезе – унутрашњи дуг:	798.133.220	89.079.728.777
Укупно индиректне обавезе – спољни дуг:	2.041.638.688	227.867.497.778
УКУПНО ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ (унутрашњи + спољни дуг):	2.839.771.908	316.947.226.555
УКУПНО УНУТРАШЊИ ДУГ (директне + индиректне обавезе):	7.418.225.510	827.948.891.350
УКУПНО СПОЉНИ ДУГ (директне + индиректне обавезе):	11.554.085.861	1.289.552.677.636
УКУПНО СТАЊЕ ДУГА :	18.972.311.371	2.117.501.568.986

Планиране и извршене отплате јавног дуга

Отплате директних доспелих обавеза по основу јавног дуга планиране Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину, извршене су у следећим износима:

Ред. број	Назив дуга	Планирана рата главнице за 2013.	Извршена отплата главнице у 2013.	Разлика
	1	2	3	4 = 2 - 3
1.	Директне обавезе – унутрашњи дуг			
1.1.	Преузета обавеза Републичког фонда за ПИО пољопривредника	500.000.000 RSD	37.053.544 RSD	462.946.456 RSD
1.2.	Преузета обавеза Републичког фонда за ПИО запослених	2.000.000 RSD	250.304 RSD	1.749.696 RSD
1.3.	Комерцијална банка а.д. Београд – куповина зграде за Амбасаду Републике Србије у Бриселу	1.785.714 EUR	1.785.714 EUR	0
1.4.	Стара девизна штедња – НБС	52.711.277 RSD	52.711.277 RSD	0
1.5.	Стара девизна штедња – грађани	331.000.000 EUR	281.164.328 EUR	49.835.672 EUR
1.6.	Стара девизна штедња – банке	8.173.397 EUR	8.173.397 EUR	0
1.7.	Обвезнице зајма за привредни развој	1.000.000 EUR	80.000 EUR	920.000 EUR
1.8.	Нуро Адре – Adria bank а.д. Београд – Универзијада 2009	250.000.000 RSD	250.000.000 RSD	0
1.9.	Краткорочне хартије од вредности (државни записи)	56.162.035.440 RSD	60.072.788.912 RSD	-3.910.753.472 RSD
1.10.	Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у динарима	156.942.357.388 RSD	156.907.832.703 RSD	34.524.685 RSD
1.11.	Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском	513.456.018 EUR	513.456.018 EUR	0

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 116/2012

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 97/2013

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 114/2012 и 59/2013

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2011 и 93/2012

	тржишту у еврима			
1.12.	Војвођанска банка а.д. Нови Сад/1	5.000.000 EUR	5.000.000 EUR	0
1.13.	Alpha bank Србија а.д. Београд	7.500.000 EUR	7.500.000 EUR	0
1.14.	Pireus bank а.д. Београд	10.000.000 EUR	10.000.000 EUR	0
1.15.	Eurobank EFG а.д. Београд - Управљање нуклеарним објектима у Србији	5.882.353 USD	5.882.353 USD	0
1.16.	Војвођанска банка а.д. Нови Сад/2	5.000.000 EUR	5.000.000 EUR	0
1.17.	Banca Intesa а.д. Београд	9.723.000 EUR	9.723.000 EUR	0
1.18.	Raiffeisen Banka а.д. Београд	9.723.000 EUR	9.723.000 EUR	0
1.19.	Unicredit Bank Србија а.д. Београд	11.665.500 EUR	11.665.500 EUR	0
1.20.	Societe Generale Banka Србија а.д. Београд	3.888.500 EUR	3.888.500 EUR	0
1.21.	Нуро Alpe Adria Bank а.д. Београд	5.000.000 EUR	5.000.000 EUR	0
1.22.	Eurobank EFG а.д. Београд	5.000.000 EUR	5.000.000 EUR	0
1.23.	Војвођанска банка а.д. Нови Сад/3	5.000.000 EUR	5.000.000 EUR	0
1.24.	KBC BANKA а.д. Београд	2.764.814 EUR	2.445.303 EUR	319.511 EUR
1.25.	Комерцијална банка а.д. Београд – за куповину зграде Аероинжењеринга	1.625.000 EUR	1.625.000 EUR	0
1.26.	Обавезе према Фонду за развој Републике Србије	1.379.495.134 RSD	1.256.798.379 RSD	122.696.755 RSD
1.27.	Дуг по основу преноса Републици Србији обавеза Војвођанске банке а.д. Нови Сад према НБС по основу одобреног кредита за ликвидност из примарне емисије	-	0	0
1.28.	Преузимање обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала	1.666.562.980 RSD	1.629.980.183 RSD	36.582.797 RSD
2.	Директне обавезе – спољни дуг			
2.1.	<u>IBRD (укупно 15)</u>	64.280.374 EUR	64.345.207 EUR	-64.833 EUR
2.1.1.	1.4.IBRD - Пружање унапређених услуга на локалном нивоу	2.023.040 EUR	2.087.873 EUR	-64.833 EUR
2.2.	<u>IDA (укупно 19)</u>	21.909.362 SDR	21.909.362 SDR	0
2.3.	<u>EIB (укупно 11)</u>	41.632.025 EUR	41.300.993 EUR и 2.411.257 CHF	331.032 EUR и -2.411.257 CHF
2.3.2.	EIB - Арех зајам за МСП 3	32.391.833 EUR	32.060.801 EUR и 2.411.257 CHF	331.032 EUR и -2.411.257 CHF
2.4.	СЕВ (укупно 6)	960.000 EUR	960.000 EUR	0
2.5.	EBRD – Коридор X	1.154.393 EUR	1.214.704 EUR	-60.311 EUR
2.6.	<u>Кредити страних влада (укупно 11)</u>	2.770.833 EUR и 34.201.080 USD	2.770.833 EUR и 31.250.515 USD	2.950.565 USD
2.6.1.	Либија – нерегулисани дуг СФРЈ	5.000.000 USD	2.049.435 USD	2.950.565 USD
2.7.	<u>Остали страни кредитори:</u>			
		EUR 36.938.727	EUR 21.121.126	EUR 15.817.601
		USD 28.155.330	USD 19.071.159	USD 9.084.171
		GBP 354.765	GBP 213.120	GBP 141.645
		CHF 5.296.429	CHF 4.521.881	CHF 774.548
2.7.1.	Париски клуб	JPY 395.316.305	JPY 279.487.557	JPY 115.828.748
		DKK 3.355.981	DKK 2.351.171	DKK 1.004.810
		SEK 2.211.587	SEK 1.483.829	SEK 727.758
		NOK 3.792.141	NOK 2.377.182	NOK 1.414.959
2.7.2.	Лондонски клуб	454.316.538 USD	454.316.521 USD	17 USD
2.7.3.	KfW - Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза III	1.331.653 EUR	1.331.653 EUR	0
2.7.4.	KfW – Водовод и рехабилитације у општинама средње величине у Србији 1 – фаза 2	654.451 EUR	1.712.258 EUR	-1.057.807 EUR
2.7.5.	Erste GCIB I B.V. Amsterdam - 29815	10.000.000 EUR	10.000.000 EUR	0
2.7.6.	VTB Capital plc	25.000.000 EUR	25.000.000 EUR	0
2.7.7.	Erste GCIB I B.V. Amsterdam - 29820	7.500.000 EUR	7.500.000 EUR	0
2.7.8.	Nova kreditna banka Maribor d.d.	2.500.000 EUR	2.500.000 EUR	0

На основу података изнетих у претходном прегледу, утврђене су разлике између планираних и извршених отплата главнице јавног дуга.

Према образложењу одговорног лица Управе за јавни дуг, узроци неусклађености наведених извршених отплата главнице директних доспелих обавеза по основу јавног дуга у 2013. години са планираним износима у Закону о буџету Републике Србије за 2013. годину, су следећи:

1. *Преузете обавезе Републичког фонда за ПИО пољопривредника и запослених*: Годишње износе по основу регулисања ових обавеза није могуће ни приближно предвидети (у оквиру укупног преосталог стања јавног дуга по оба основа), али је на основу искуства неопходно у буџету планирати износ који ће током буџетске године свакако бити довољан за пренос средстава по захтевима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.
2. *Стара девизна штедња – грађани*: Укупан годишњи износ отплата по овом основу није могуће прецизно планирати, јер се поред плаћања о року доспећа одговарајуће серије обвезница, плаћања ради измирења обавеза по основу „старе“ девизне штедње врше по потреби. Планирана рата главнице је дата на основу пројекције фискалног агента Народне банке Србије, а та пројекција се услед природе сервисирања ових обавеза, неминовно разликује у односу на укупан износ стварно извршених отплата у току 2013. године.
3. *Обвезнице зајма за привредни развој*: По овом основу последње доспеће обавеза је требало да буде 2007. године, међутим правни разлози су довели до тога да се овај дуг и даље сервисира у скромним износима који не могу да буду прецизно планирани.
4. *Краткорочне хартије од вредности (државни записи)*: У циљу финансирања дефицита текуће ликвидности у току 2013. године је извршена додатна емисија тромесечних државних хартија од вредности у односу на индикативни план емисија краткорочних хартија од вредности који је важио у време израде ребаланса буџета за 2013. годину, уз истовремено смањење планираног броја емисија шестомесечних хартија од вредности, због повољнијих тржишних услова за емисију тромесечних државних хартија од вредности у односу на шестомесечне хартије од вредности. Да је извршена емисија шестомесечних хартија од вредности, како је иницијално било планирано, отплата главнице дуга по овом основу би била извршена у 2014. години.
5. *Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у динарима*: Разлика се односи на индексирање доспећа главнице по основу емитованих трогодишњих инфлаторно индексираних обвезница Републике Србије. У тренутку израде ребаланса буџета за 2013. годину није било могуће знати будућу дневну вредност референтног индекса потрошачких цена, како би се планирао тачан износ обавезе по овом основу.
6. *KBC BANKA а.д. Београд*: Приликом израде ребаланса буџета, није се могао предвидети тачан износ главнице за отплату, јер се ради о кредиту који се отплаћује по методу једнаких ануитета са тромесечним обрачуном референтне каматне стопе.
7. *Обавезе према Фонду за развој Републике Србије*: Планирана рата главнице је дата на основу плана извршења који је добијен од Фонда за развој Републике Србије. Услед накнадних повлачења кредитних средстава дошло је до повећања главнице, што је условило постојање разлике извршене отплате у односу на пројектован износ.
8. *Преузимање обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала*: Отплата главнице дуга је планирана у складу са Закључком Владе од 28. марта 2013. године, којим је утврђена висина појединачног потраживања сваке веледрогерије за неизмирене обавезе здравствених установа. Међутим, накнадно је Закључком Владе од 12. јула 2013. године утврђен износ потраживања веледрогерија према здравственим установама у мањем износу, што је довело до разлике између планираних и извршених отплата главнице дуга по овом основу у 2013. години.
9. *IBRD (један зајам)*: Разлика је настала јер зајам за пружање унапређених услуга на локалном нивоу није повучен у потпуности, а почела је отплата главнице те се рата главнице није могла предвидети у тачном износу.

10. *EIB - Арех зајам за МСП 3*: Разлика је настала јер је од стране корисника кредита извршена превремена отплата главнице која се није могла предвидети приликом израде ребаланса.
11. *EBRD – Коридор X*: Промене стања дуга између два отплатна периода узроковане новим повлачењима, су разлог што је дошло до разлике између планиране рате главнице и извршене отплате у 2013. години.
12. *Кредити страних влада (укупно 11): Либија-нерегулисани дуг СФРЈ* - није могуће прецизно планирати отплату главнице, будући да није унапред познато када ће испорука лекова бити извршена, односно када ће доћи до уговореног умањења дуга по овом основу. *Париски клуб* - наведене разлике представљају износе капитализоване камате, који се приписују плаћеним износима главнице. *KfW – Водовод и рехабилитације у општинама средње величине у Србији 1 – фаза 2* - Разлика је настала јер зајам није повучен у потпуности, а почела је отплата главнице те се рата главнице није могла предвидети у тачном износу.

2.6. Јавни дуг локалне власти

Правни оквир

Законом о јавном дугу прописан је правни оквир за задуживање локалне власти, и то: овлашћење за задуживање, начин задуживања, сврха, односно намена задуживања, пласирање средстава, као и извештавање Министарства финансија о извршеном задуживању.

Правни оквир у области задуживања локалне власти детаљно је описан у Извештају о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг, број: 400-266/2013-01 од 16. децембра 2013. године.

Извештавање о задуживању локалне власти

Садржај и начин финансијског извештавања јединица локалне самоуправе, укључујући и извештавање о задуживању локалне власти, уређено је Правилником о садржају и начину финансијског извештавања о планираним и оствареним приходима и примањима и планираним и извршеним расходима и издацима јединица локалне самоуправе који се примењује од 1. новембра 2011. године²⁰.

Дуг локалне власти на дан 31. децембра 2013. године је износио 81,2 милијарди динара (708,7 милиона EUR). Од тога је гарантовани дуг локалних власти од стране Републике Србије износио 26,8 милијарди динара (234,6 милиона EUR), док је негарантовани дуг локалних власти износио 54,4 милијарди динара (474,1 милиона EUR).

Дуг локалне власти је у 2013. години је увећан за 5,3 милијарди динара у односу на 2012. годину.

Највећи део стања дуга локалних власти на дан 31. децембра 2013. године, са процентом учешћа у укупном дугу локалних власти од 76,2%, се односи на дуг града Београда, затим следи дуг Аутономне покрајине Војводине и дуг града Новог Сада, у укупном износу од 61,8 милијарди динара (539,4 милиона EUR), што је приказано у следећем прегледу:

Преглед јединица локалне власти са највећим стањем дуга у 2013. години

Ред. бр.	Назив јединице локалне самоуправе	Стање дуга на дан 31. децембра 2013. године у млрд RSD	Стање дуга на дан 31. децембра 2013. године у мил EUR	Процент учешћа у укупном дугу локалних власти
1.	Град Београд	47,3	412,2	58,2%
2.	АП Војводина	10,5	92,0	13,0 %
3.	Град Нови Сад	4,0	35,2	5,0%
Укупно:		61,8	539,4	76,2%

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 79/2011

Приликом задуживања локалних власти до 2013. године, уговаране су фиксне и варијабилне каматне стопе, и то:

Структура каматних стопа у укупном дугу локалне власти на дан 31.12.2013. године

	Дуг у 000 динара	Учешће (у %)
Фиксне каматне стопе	35.722.773	44,0
Варијабилне каматне стопе	45.519.917	56,0
EURIBOR	29.269.285	64,3
Belibor	1.609.319	3,5
Индекс потрошачких цена	4.508.506	9,9
Референтна каматна стопа НБС	9.832.164	21,6
Остале каматне стопе	300.643	0,7
Укупно	81.242.690	100,0

2.7. Стање јавног дуга – према подацима из финансијских извештаја, који су саставни део Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину

Према подацима из финансијских извештаја, који су саставни део Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину, стање јавног дуга Републике Србије, на дан 31. децембар 2013. године је износило 2.286.336.553 хиљада динара (19.943.254.279 EUR), од чега се на директне обавезе односи 1.960.545.441 хиљада динара (17.101.443.895 EUR) а на индиректне обавезе 325.791.112 хиљада динара (2.841.810.384 EUR).

Обавезе по основу јавног дуга Републике Србије у Билансу стања исказане су у оквиру прописаних рачуна за евидентирање домаћих и страних дугорочних обавеза, као и на рачуну краткорочних домаћих обавеза по основу емитованих краткорочних хартија од вредности.

1. ДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ

Према подацима исказаним у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године и Извештају о примљеним кредитима кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2013. године, директне обавезе Републике Србије износе 1.960.545.441 хиљада динара (17.101.443.895 EUR) од чега се на дугорочне обавезе односи 1.945.955.986 хиљада динара (16.974.183.015 EUR) а на краткорочне обавезе односи 14.589.455 хиљада динара (127.260.880 EUR).

Структура дугорочних обавеза је следећа:

Назив	EUR	у 000 динара	
	2013.	2013.	2012.
1. Дугорочне обавезе			
Домаће дугорочне обавезе	6.729.278.622	771.458.633	662.875.773
Стране дугорочне обавезе	10.244.904.393	1.174.497.353	980.367.457
Укупно:	16.974.183.015	1.945.955.986	1.643.243.230

ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	EUR	у 000 динара	
	2013.	2013.	2012.
Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	4.812.079.457	551.666.894	407.181.134
Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	29.263.545	3.354.834	296.736
Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	236.449.821	27.107.104	38.733.243
Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	28.028.355	3.213.230	
Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи	1.623.457.444	186.116.571	216.664.660
Укупно:	6.729.278.622	771.458.633	662.875.773

СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	EUR	у 000 динара	
	2013.	2013.	2012.
Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	3.806.830.562	436.423.050	236.984.825
Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	2.489.700.208	285.424.460	259.130.358
Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	3.142.999.730	360.320.089	346.887.731
Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	655.873.893	75.190.760	120.363.657
Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора	149.500.000	17.138.994	17.000.886
Укупно:	10.244.904.393	1.174.497.353	980.367.457

Јавни дуг по основу краткорочних обавеза, исказан у Билансу стања у износу од 14.589.455 хиљада динара (127.260.880 EUR), у потпуности се односи на краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности изузев акција.

РЕКАПИТУЛАЦИЈА - ДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ	2013.	
	EUR	у 000 динара
<i>ДИРЕКТНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ:</i>	<i>16.974.183.015</i>	<i>1.945.955.986</i>
Домаће дугорочне обавезе:	6.729.278.622	771.458.633
Стране дугорочне обавезе:	10.244.904.393	1.174.497.353
<i>ДИРЕКТНЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ:</i>	<i>127.260.880</i>	<i>14.589.455</i>
УКУПНО – ДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ:	17.101.443.895	1.960.545.441

2. ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ

Према подацима исказаним у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године и Извештају о примљеним кредитима кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2013. године, индиректне обавезе Републике Србије – обавезе за које је Република Србија гарант на дан 31. децембар 2013. године износе 325.791.112 хиљада динара (2.841.810.384 EUR) и то:

ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ	2013. година	
	EUR	у 000 динара
ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ – УНУТРАШЊИ ДУГ		
ЈП Србијагас - Обавезе према Banca Intesa а.д. Београд	45.000.000	5.158.894
ЈП Србијагас - Обавезе према Banca Intesa а.д. Београд	108.000.000	12.381.347
ЈП Србијагас - Обавезе према Banca Intesa а.д. Београд	45.000.000	5.158.894
ЈП Србијагас - Обавезе према Societe Generale Bank а.д. Београд	40.000.000	4.585.684
ЈП Србијагас - Обавезе према Erste Bank а.д. Београд	40.000.000	4.585.684
ЈП Србијагас - Обавезе према Komercijalna banka а.д. Београд	20.000.000	2.292.842
ЈП Србијагас - Обавезе према Нуро-Alpe-Adria Bank а.д. Београд	35.000.000	4.012.473
ЈП Србијагас - Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. Београд	30.000.000	3.439.263
ЈП Србијагас - Обавезе према Societe Generale Bank а.д. Београд	10.000.000	1.146.421
ЈП Србијагас - Обавезе према Vojvodanska banka а.д. Нови Сад	20.000.000	2.292.842
ЈП Србијагас - Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. Београд	10.000.000	1.146.421
ЈП Србијагас - Обавезе према Sberbank Srbija а.д. Београд	70.000.000	8.024.947
ЈП Србијагас - Обавезе према OTP banka Srbija а.д. Нови Сад	10.000.000	1.146.421
ЈП Србијагас - Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. Београд	20.000.000	2.292.842
ЈП Србијагас - Обавезе према Vojvodanska banka а.д. Нови Сад	20.000.000	2.292.842
ЈП Путеви Србије - Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. Београд	10.740.000	1.231.256
ЈП Путеви Србије - Обавезе према Marfin Bank а.д. Београд	8.571.428	982.646
JAT Airways а.д.- Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. Београд	15.384.616	1.763.725
JAT Airways а.д.- Обавезе према Societe Generale Bank а.д. Београд	15.384.616	1.763.725
JAT Airways а.д.- Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. Београд	3.653.846	418.885
JAT Airways а.д.- Обавезе према Societe Generale Bank а.д. Београд	3.653.846	418.885
JAT Airways а.д.- Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. Београд	769.231	88.186

JAT Airways а.д.- Обавезе према Societe Generale Bank а.д. Београд	769.231	88.186
JAT Airways а.д.- Обавезе према Komercijalna banka а.д. Београд -Одржавање текуће ликвидности	6.250.000	716.513
JAT Airways а.д.- Обавезе према Banca Intesa а.д. Београд - Одржавање текуће ликвидности	10.000.000	1.146.421
JAT Техника д.о.о.-Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. Београд - Финансирање пројекта изградње хангара 2	5.000.000	573.210
Галеника а.д. Београд - Обавезе према Societe Generale Bank а.д. Београд - Рефинансирање постојећег дуга према банци	10.000.000	1.146.421
Галеника а.д. Београд - Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. Београд - Рефинансирање постојећег дуга према банкама	30.000.000	3.439.263
Галеника а.д. Београд - Обавезе према AIK banka а.д. Ниш - Рефинансирање постојећег дуга према банкама и измирења дуга према добављачима	20.000.000	2.292.842
Галеника а.д. Београд - Обавезе према Komercijalna banka а.д. Београд - Рефинансирање постојећег дуга према банкама и измирења дуга према добављачима	10.000.000	1.146.421
Галеника а.д. Београд - Обавезе према Komercijalna banka а.д. Београд - Рефинансирање постојећег дуга према банкама и измирења дуга према добављачима	2.500.000	286.605
Галеника а.д. Београд - Обавезе према AIK banka а.д. Ниш - Рефинансирање постојећег дуга према банкама и измирења дуга према добављачима	2.500.000	286.605
Грађевинска дирекција Србије - Обавезе према Komercijalna banka а.д. Београд - Репрограм/рефинансирање краткорочног кредита за опремање градског грађевинског земљишта на локацији касарне "Степа Степановић" у Београду	0	0
Грађевинска дирекција Србије - Обавезе према Societe Generale Bank а.д. Београд - насеље на локацији касарне "Степа Степановић" у Београду објекат 3а	2.305.216	264.275
Грађевинска дирекција Србије -Обавезе према Societe Generale Bank а.д. Београд - Насеље на локацији касарне "Степа Степановић" у Београду објекат 3г	2.204.232	252.698
Грађевинска дирекција Србије - Обавезе према Нуро-Alpe-Adria Bank а.д. Београд - Насеље на локацији касарне "Степа Степановић" у Београду објекат 3б	3.601.012	412.828
Грађевинска дирекција Србије - Обавезе према Нуро-Alpe-Adria Bank а.д. Београд - Насеље на локацији касарне "Степа Степановић" у Београду објекат 3в	3.999.331	458.492
Грађевинска дирекција Србије - Обавезе према Нуро-Alpe-Adria Bank а.д. Бгд - насеље на локацији касарне "Степа Степановић" у Београду објекат 3г-3д-3ђ-3е	11.713.469	1.342.857
Општина Косовска Митровица-Финансирање заједничке изградње регионалног система водоснабдевања општина Зубин Поток, Звечан и Косовска Митровица	4.510.874	517.136
Општина Звечан-Финансирање заједничке изградње регионалног система водоснабдевања општина Зубин Поток, Звечан и Косовска Митровица	2.255.437	258.568
Општина Зубин Поток-Финансирање заједничке изградње регионалног система водоснабдевања општина Зубин Поток, Звечан и Косовска Митровица	2.255.437	258.568
Фонд за развој -Железара Смедерево доо - Гаранција за обавезе Фонда за развој по основу уговора између Железаре Смедерево доо и AIK banka а.д. Ниш	15.000.000	1.719.632
Фонд за развој - Железара Смедерево доо -Гаранција за обавезе Фонда за развој по основу уговора између Железаре Смедерево доо и Komercijalna banka а.д. Београд	25.000.000	2.866.053
Фонд за развој - Железара Смедерево доо - Гаранција за обавезе Фонда за развој по основу уговора између Железаре Смедерево доо и Banca Intesa а.д. Београд	10.000.000	1.146.421
Фонд за развој - Железара Смедерево доо - Гаранција за обавезе Фонда за развој по основу уговора између Железаре Смедерево доо и Komercijalna banka а.д. Београд	6.000.000	687.853
Фонд за развој -Обезбеђење трајних обртних средстава	5.000.000	573.211
Фонд за развој-JAT Airways а.д. и Etihad Airways p.j.s.c.	29.004.423	3.325.128
АОФИ - Гаранција за обавезе Фонда за развој по основу уговора између Железаре Смедерево доо и Banka Poštanska štedionica а.д. Београд	10.000.000	1.146.421
АОФИ - Гаранција за обавезе Фонда за развој по основу уговора између Железаре Смедерево доо и Banka Poštanska štedionica а.д. Београд	10.000.000	1.146.421
АОФИ - Гаранција за обавезе Фонда за развој по основу уговора између Железаре Смедерево доо и UniCredit Bank Srbija а.д. Београд	10.847.635	1.243.596
АОФИ - Гаранција за обавезе Фонда за развој по основу уговора између Железаре Смедерево доо и Sberbank Srbija а.д. Београд	19.651.310	2.252.867
АОФИ - Програм финансирања инвестиционих улагања	0	0
АОФИ - ЈП Југоимпорт СДПР - Гаранција за добро извршење-Уговор о заједничком развоју ракетног система ALAS-C	2.248.549	257.778
АОФИ -ЈП Југоимпорт СДПР - Гаранција за повраћај аванса - Уговор о заједничком развоју ракетног система ALAS-C	3.372.823	386.667
УКУПНО:	857.146.562	98.265.082

ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ – СПОЉНИ ДУГ

EBRD-17829 ЈП ЕПС - Хитна реконструкција енергетског сектора	12.526.349	1.436.047
EBRD-27005 ЈП ЕПС - Хитна реконструкција енергетског сектора II	30.309.499	3.474.745
EBRD-40379 ЈП ЕПС - Набавка и уградња електронских паметних бројила	977.062	112.012
EBRD-42421 ЈП ЕПС-Пројекат за мале хидроелектране	450.000	51.589
EBRD-36651 ЈП Путеви Србије - Обилазница око Београда	59.963.752	6.874.370
EBRD-39051 ЈП ЕМС - Хитна реконструкција енергетског сектора	9.493.513	1.088.356
EBRD-18659 АД Железнице Србије - Санација коридора X	15.541.799	1.781.744
EBRD-35414 АД Железнице Србије - Возна средства	41.719.164	4.782.773
EBRD-38711 АД Железнице Србије - Возна средства-вишеделне електромоторне гарнитуре	19.854.545	2.276.167
EBRD-41125 АД Железнице Србије-Коридор 10	10.432.221	1.195.972
EBRD-42262 АД Железнице Србије-Пројекат рехабилитације и модернизација мреже пруга на Коридору X	950.000	108.910
EBRD-22705 ЈП Путеви Србије - Доградња коридора X	24.181.825	2.772.255
EBRD-32190 ЈП Путеви Србије - Аутопут Бг-НС и мост код Бешке	47.139.364	5.404.156
EBRD-41923 ЈП ЕПС-Пројекат за Колубару	12.140.128	1.391.770
EBRD-40760 ЈП Србијагас - Рефинансирање краткорочних зајмова, одржавање и побољшање мреже и изградња подземног складишта гаса	44.736.842	5.128.725
EBRD-29147 Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д.о.о.	16.155.986	1.852.156
EBRD-19296 Град Ниш - Унапређење објеката за водоснабдевање и прераду отпадних вода	1.035.265	118.685
EBRD-26806 Град Крагујевац - Унапређење система водоснабдевања	738.531	84.667
EBRD-26807 Град Суботица - Реконструкција и модернизација градске мреже за отпадне воде	4.885.348	560.067
УКУПНО EBRD:	353.231.193	40.495.166
EIB-22264 ЈП ЕПС - Уређаји за енергетски систем	18.360.000	2.104.829
EIB-21756 ЈП ЕМС - Реконструкција енергетског система	23.038.769	2.641.213
EIB-24996 ЈП ЕМС-Пројекат унапређења електромреже ЈП ЕМС	12.697.418	1.455.659
EIB-21499 АД Железнице Србије - Пројекат обнове железница	44.118.280	5.057.812
EIB-23760 АД Железнице Србије - Пројекат обнове железница II	43.200.000	4.952.539
EIB-21631 ЈП Путеви Србије - Рехабилитација постојећих путева	74.246.667	8.511.794
EIB-21386 ЈП Путеви Србије - Хитна санација саобраћаја	21.806.451	2.499.938
EIB-22550 ЈП Путеви Србије - Пројекат европских путева Б	118.956.667	13.637.442
EIB-24037 ЈП Путеви Србије - Рехабилитација путева и мостова Б2	33000000	3.783.189
EIB-24036 ЈП Путеви Србије - Рехабилитација моста Газела	33.000.000	3.783.189
EIB-24134 ЈП Путеви Србије - Обилазница око Београда	21.000.000	2.407.484
EIB-25748 ЈП Путеви Србије -Обилазница око Београда Б	21.000.000	2.407.484
EIB-23040 Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д.о.о.	26.217.160	3.005.590
EIB-21386 АД Аеродром "НИКОЛА ТЕСЛА" - Хитна санација саобраћаја	8.991.935	1.030.854
EIB-26107 ФИАТ аутомобили Србија д.о.о.- Компакт аутомобили 1	142.916.667	16.384.267
EIB-26108 ФИАТ аутомобили Србија д.о.о.- Компакт аутомобили 2	46.875.000	5.373.849
EIB-25348 Град Београд -Мост на Сави А	70.000.000	8.024.947
EIB-25871 Град Београд -Мост на Сави Б	59.089.410	6.774.134
EIB-22096 Град Београд - Обнова београдског језгра	83.541.259	9.577.345
EIB-22593 Град Нови Сад - Хитна обнова система водоснабдевања	6.225.200	713.670
УКУПНО EIB:	908.280.883	104.127.228
KFW-9854 ЈП ЕПС - Ремонт и поравка РБ Колубара и ТЕ Никола Тесла	0	0
KFW-11082 ЈП ЕПС - Набавка опреме за Тамнаву	3.692.308	423.294
KFW-12261 ЈП ЕПС - Рехабилитација ХЕ Бајина Башта	19.457.704	2.230.672
KFW-23123 ЈП ЕПС - Мере еколошке заштите у термоелектранама на лигнит	25.626.852	2.937.916
KFW-24801 ЈП ЕПС - Ревитализација ХЕ Зворник	284.960	32.669
KFW Пројекат енергетске ефикасности путем еколошког управљања квалитетом угља у РБ Колубара	0	0
УКУПНО KFW:	49.061.824	5.624.551
EUROFIMA-2671 АД Железнице Србије- Еурофима 2671	0	0
EUROFIMA-2771 АД Железнице Србије- Еурофима 2771	35.087.717	4.022.530
EUROFIMA-2636 АД Железнице Србије- Еурофима 2636	16.319.868	1.870.944
EUROFIMA-2599 АД Железнице Србије- Еурофима 2599	6.119.951	701.604
EUROFIMA-2632 АД Железнице Србије- Еурофима 2632	16.319.868	1.870.944

EUROFIMA-2653 АД Железнице Србије- Еурофима 2653	8.975.928	1.029.019
EUROFIMA-2602 АД Железнице Србије- Еурофима 2602	2.039.984	233.868
EUROFIMA-2666 АД Железнице Србије- Еурофима 2666	7.343.941	841.925
УКУПНО EUROFIMA:	92.207.257	10.570.834
EU-CE 5046 ЈП ЕПС - Репрограм ЕИБ кредита (EU 225)	1.489.864	170.801
EU-CE 5046 АД Железнице Србије - Репрограм ЕИБ кредита (EU 225)	21.461.174	2.460.354
EU-CE 5046 ЈП Путеви Србије - Репрограм ЕИБ кредита (EU 225)	111.326.929	12.762.753
УКУПНО EU:	134.277.967	15.393.908
ЈП ЕПС - Обавезе према IDA, зајам број 4090 - YF -Програм енергетске заједнице југоисточне Европе - Пројекат за Србију	13.175.421	1.510.458
ЈП ЕМС- Обавезе према IDA, зајам број 4090 - YF -Програм енергетске заједнице југоисточне Европе - Пројекат за Србију	1.648.725	189.013
ЈП ЕПС - Обавезе према ЈСА - Пројекат за изградњу постројења за одсумпоравање за ТЕ "Никола Тесла"	2.125.159	243.633
ЈП ЕПС - Обавезе према Влади Републике Пољске - Обнова електропривреде Србије	17.843.781	2.045.649
ЈП Југоимпорт СДПР - Обавезе према Министарству одбране Алжира за унапред примљене авансе по основу уговора о извозном послу	35.830.310	4.107.662
АД Железнице Србије-Пројекат железничка станица Београд центар	436.590	50.052
ЈП Путеви Србије - Обавезе према Societe Generale	12.244.912	1.403.782
ЈП Србијас - Обавезе према Deutsche Bank AG - London Branch	47.058.824	5.394.922
ЈП Србијас - Обавезе према Amsterdam Trade Bank N.V.	18.823.529	2.157.969
ЈП Србијас - Обавезе према Deutsche Bank AG - London Branch- 170 mln EUR	30.000.000	3.439.263
ЈП Србијас - Обавезе према Deutsche Bank AG - London Branch-Пројекат Јужни ток-30 mln EUR	30.000.000	3.439.263
ЈП Србијас - Обавезе према Credit Suisse Bank - London - 170 mln EUR	100.000.000	11.464.210
РТБ Бор д.о.о.- Обавезе према Export Development Canada- Финансирање куповине роба и услуга	73.417.447	8.416.730
РТБ Бор д.о.о.- Обавезе према Export Development Canada- Финансирање куповине роба и услуга	55.000.000	6.305.316
Галеника а.д. Београд - Обавезе према Erste GCIB Finance I B.V. Amsterdam - Рефинансирање краткорочних обавеза према пословним банкама	10.000.000	1.146.421
УКУПНО ОСТАЛИ КРЕДИТИ:	447.604.698	51.314.343

РЕКАПИТУЛАЦИЈА - ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ	2013. година	
	EUR	у 000 динара
ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ - УНУТРАШЊИ ДУГ	857.146.562	98.265.082
EBRD	353.231.193	40.495.166
EIB	908.280.883	104.127.228
KFW	49.061.824	5.624.551
EUROFIMA	92.207.257	10.570.834
EU	134.277.967	15.393.908
ОСТАЛИ КРЕДИТИ	447.604.698	51.314.343
УКУПНО - ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ:	2.841.810.384	325.791.112

РЕКАПИТУЛАЦИЈА - СТАЊЕ ЈАВНОГ ДУГА	2013. година	
	EUR	у 000 динара
1. УКУПНО ДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ:	17.101.443.895	1.960.545.441
2. УКУПНО ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ:	2.841.810.384	325.791.112
3. СТАЊЕ ЈАВНОГ ДУГА по финансијским извештајима (1+2):	19.943.254.279	2.286.336.553

2.7.1. Ограничење за задужевање Републике Србије у 2013. години

Одредбама чланом 2. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, планирано је да се потребна средства за финансирање буџетског дефицита, набавку финансијске имовине и отплату главнице по основу дугова домаћим и страним кредиторима за директне и индиректне обавезе Републике Србије у укупном износу од 614.282.399.181 динар, обезбеде из кредита домаћих и страних финансијских комерцијалних и мултилатералних институција и иностраних влада у износу од највише 77.345.031.000 динара, кроз емитовање државних хартија од вредности (записи и обвезнице емитоване на домаћем тржишту у домаћој и страној валути) у

износу од највише по дисконтованој продајној вредности 330.000.000.000 динара и из примања остварених од емисије еврообвезница (државних хартија од вредности емитованих на иностраном тржишту у домаћој и страној валути) у износу од највише по продајној вредности од 221.250.000.000 динара и из пренетих неутрошених средстава.

У случају да није могуће остварити примања по основу задуживања у планираној пропорцији између кредита и емитованих државних хартија од вредности на домаћем и иностраном финансијском тржишту, могућа је промена структуре у оквиру датих извора финансирања, уз услов да се не пређе укупан износ планираних средстава за дату намену у висини од 628.595.031.000 динара, у складу са одредбама члана 2. став 3. истог закона.

У наставку је приказан преглед планираног и оствареног задуживања које је извршено у оквиру ограничења за задуживање:

Извор средстава	у динарима 2013.	
	Планирано задуживање	Остварено задуживање
Прилив од задуживања	628.595.031.000	627.437.317.830
Државне хартије од вредности - записи и обвезнице емитоване на домаћем тржишту у домаћој и страној валути - дисконтована вредност	330.000.000.000	387.236.809.412
Еврообвезнице - државне хартије од вредности емитоване на иностраном тржишту у домаћој и страној валути – прилив по пр.цени	221.250.000.000	207.785.323.603
Кредити - примљени кредити од домаћих и страних финансијских комерцијалних и мултилатералних институција и иностраних влада	77.345.031.000	32.415.184.815

У напред наведени износ оствареног задуживања, није укључено задуживање извршено емитовањем државних хартија од вредности за посебне намене, утврђене чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.

Одредбама члана 37. истог закона прописано је да на иницијативу министарства надлежног за послове провреде, Влада одлучује о издавању гаранције правном лицу чији је оснивач Република Србија, а које се бави кредитним пословима, пословима осигурања или пословима издавања гаранција.

Укупан износ средстава за намене предвиђене одредбама члана 36. и члана 37. истог закона, не може прећи 300.000.000 EUR.

У наставку је приказан преглед задуживања Републике Србије у 2013. години, према члану 36. (128.007.273 EUR) и члану 37. (168.784.754 EUR) Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, извршеног у укупном износу од 296.792.027 EUR:

1) Задуживање према члану 36. (емитовање државних хартија од вредности):

Врста задуживања	Датум емисије у 2013.	Основ задуживања	Намена – коришћено за:	Износ задуживања	
				у 000 динара	EUR
Двогодишња амортизациона обвезница – фиксни купон	06.04.	Одлука о емисији дугорочних државних хартија од вредности 05 Број: 424-2969/2013	Обезбеђивање финансијске стабилности	Развојну банку Војводине	1.392.910 12.463.950
Двогодишња амортизациона обвезница – фиксни купон	08.04.	Одлука о емисији дугорочних државних хартија од вредности 05 Број: 424-2859/2013	Спречавање наступања последица ванредних околности које могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера	Измирење доспелих обавеза привредним друштвима за рециклажу	1.477.020 13.216.401

Двогодишња амортизациона обвезница – фиксни купон	13.06.	Одлука о емисији дугорочних државних хартија од вредности 05 Број: 424-4808/2013	Рефинансирање обавеза локалних власти по основу капиталних издатака	Измирење доспелих обавеза привредним грађевинским друштвима	525.400	4.595.453
Двогодишња обвезница – фиксни купон	26.10.	Одлука о емисији дугорочних државних хартија од вредности 05 Број: 424-9136/2013	Обезбеђивање финансијске стабилности	Привредну банку Београд	11.156.790	97.731.469
УКУПНО – према члану 36:					14.552.120	128.007.273

2) Задуживање према члану 37. (издавање гаранција Републике Србије):

Корисник кредита и кредитор	Гаранцију издао	Валута	Износ у валути	Износ у EUR
Железара Смедерево - АИК Банка	Фонд за развој	EUR	15.000.000	15.000.000
Железара Смедерево - Комерцијална банка	Фонд за развој	EUR	25.000.000	25.000.000
Железара Смедерево - Banca Intesa	Фонд за развој	EUR	10.000.000	10.000.000
Железара Смедерево - Комерцијална банка 2	Фонд за развој	EUR	6.000.000	6.000.000
Железара Смедерево - Поштанка штедионица	Агенција за осигурање и финансирање извоза	EUR	10.000.000	10.000.000
Железара Смедерево - Поштанска штедионица 2	Агенција за осигурање и финансирање извоза	EUR	10.000.000	10.000.000
Железара Смедерево - UniCredit Bank Srbija	Агенција за осигурање и финансирање извоза	USD	25.300.000	19.149.250
Железара Смедерево - Sberbank	Агенција за осигурање и финансирање извоза	USD	30.000.000	22.706.620
СДПР - Српска банка	Агенција за осигурање и финансирање извоза	USD	4.651.460	3.587.428
СДПР - Српска банка 1	Агенција за осигурање и финансирање извоза	USD	3.100.973	2.391.618
Агрожив - АИК Банка	Фонд за развој	EUR	5.000.000	5.000.000
Air Serbia - ETIHAD AIRWAYS PJSC Abu Dabi	Фонд за развој	USD	40.000.000	28.949.838
Петрохемија - АИК Банка	Агенција за осигурање и финансирање извоза	EUR	11.000.000	11.000.000
УКУПНО – према члану 37:				168.784.754

А. ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

2.7.2. Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција

1. Регулаторни оквир

Регулаторни оквир који обухвата поступак и процедуре везане за емитовање и примарну продају државних хартија од вредности у Републици Србији, врсте државних хартија од вредности, начин евидентирања и др., детаљно су објашњени у Извештају Државне ревизорске институције о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2011. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг, Број: 400-244/2012-01/1 од 21. децембра 2012. године.

2. Стање обавеза на дан 31. децембар 2013. године

Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција обухватају обавезе по основу дугорочних државних хартија од вредности емитованих у Републици Србији, исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2013. године у износу од 551.666.894 хиљада динара.

Стање јавног дуга Републике Србије, по основу емитованих дугорочних државних хартија од вредности у Републици Србији на дан 31. децембар 2013. године, по номиналној вредности, износи 573.829.197 хиљада динара, што представља повећање за 27,68% у односу на стање јавног дуга које је на дан 31. децембар 2012. године износило 449.433.358 хиљада динара, дато је у следећем прегледу:

Обавезе по основу емитованих дугорочних државних ХоВ			
Врста дугорочне ХоВ	Стање на дан 31. децембар 2013. године (номинална вредност)		Тржишна вредност у тренутку емисије ²¹
	EUR	у 000 динара	у 000 динара
<i>Деноминоване у еврима</i>	1.177.894.000	135.036.242	133.565.577
Дугорочни записи	289.415.000	33.179.144	31.708.479
Дугорочне обвезнице-фиксне ХоВ	888.479.000	101.857.098	101.857.098
<i>Деноминоване у динарима</i>	3.827.502.773	438.792.955	418.101.317
Дугорочни записи	1.404.922.275	161.063.240	140.371.602
Дугорочне обвезнице-фиксне ХоВ	2.069.022.288	237.197.060	237.197.060
Амортизационе обвезнице	353.558.210	40.532.655	40.532.655
-фиксни купон	22.212.586	2.546.497	2.546.497
-варијабилни купон	272.825.341	31.277.270	31.277.270
-индексиране обвезнице	58.520.283	6.708.888	6.708.888
УКУПНО:	5.005.396.773	573.829.197	551.666.894

У 2013. години, од дугорочних државних хартија од вредности деноминованих у еврима, емитовани су 53-недељни записи и 2-годишње, 3-годишње и 5-годишње обвезнице са фиксним купоном. Од дугорочних државних хартија од вредности деноминованих у динарима, емитовани су 53-недељни записи, 2-годишње, 3-годишње, 5-годишње и 7-годишње обвезнице са фиксним купоном, као и 2-годишње амортизационе обвезнице са варијабилним купоном везаним за кретање референтне каматне стопе Народне банке Србије и 2-годишње обвезнице са фиксним купоном, за посебне намене у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, што је дато у следећем прегледу:

Реализоване емисије дугорочних државних ХоВ у 2013. години							
Врста дугорочне ХоВ	Број аукција	Номинална вредност понуђених ХоВ		Реализација	Номинална вредност реализованих ХоВ		Тржишна вредност (у тренутку емисије)
		EUR	у 000 динара		EUR	у 000 динара	EUR
Деноминоване у еврима							
Укупно:	18	981.864.000		80,27%	788.138.000	89.270.452	777.444.286 88.055.993
Деноминоване у динарима							
Укупно:	38		335.277.840	78,67%		263.770.000	251.588.105
Дугорочне ХоВ:	56	981.864.000	335.277.840		788.138.000	353.040.452	777.444.286 339.644.098
Дугорочне ХоВ емитоване у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину:						14.552.120	14.552.120

У складу са одредбама члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, извршена су задуживања емитовањем државних хартија од вредности за следеће намене:

А. Обезбеђивање финансијске стабилности – за Развојну банку Војводине

а) Задуживање Републике Србије

Закључком Владе 05 Број: 424-2982/2013 од 5. априла 2013. године усвојен је Нацрт уговора о емисији дугорочних хартија од вредности, између Републике Србије, Аутономне покрајине Војводине и Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад, у складу са којим Република Србија емитије обвезнице у износу од 1.392.910.000,00 динара и преноси их на Развојну банку Војводине, што представља 21,89% укупне вредности обвезница које се емитију.

На основу члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, Влада је донела Одлуку о емисији дугорочних државних хартија од вредности 05 Број: 424-2969/2013 од 5. априла 2013. године, којом Република Србија емитије дугорочне државне хартије од вредности ради обезбеђивања финансијске стабилности.

²¹ Тржишна вредност у тренутку емисије приказана је након извршених усклађивања на дан 31.12.2013. године.

Основни елементи дугорочних државних хартија од вредности из ове одлуке су: *износ емисије*: 1.392.910.000 динара; *датум емитовања*: 6. април 2013. године; *датум доспећа*: 6. април 2015. године; *купон*: 10% на годишњем нивоу; *врста обвезнице*: амортизациона обвезница са фиксним купоном, полугодишњом исплатом купона и једнаком полугодишњом амортизацијом главнице.

У 2013. години исплаћен је један доспео ануитет у износу од 417.873 хиљада динара дана 07.10.2013. године, од чега се на главницу односи 348.228 хиљада динара а на камату 69.645 хиљада динара.

Стање јавног дуга Републике Србије по основу ових обвезница, на дан 31. децембар 2013. године износи 1.044.682 хиљаде динара.

б) Задуживање локалне власти

Уговором о емисији дугорочних хартија од вредности закљученим између Републике Србије, Аутономне покрајине Војводине и Развојне банке Војводине, предвиђено је да Аутономна покрајина Војводина емитује дугорочне обвезнице у износу од 4.970.320.000 динара (у евро противвредности на дан емитовања) и пренесе их на Развојну банку Војводине.

Одлуком о емисији дугорочних хартија од вредности број 422-12/2013²², Аутономна покрајина Војводина емитује дугорочне хартије од вредности – дугорочне обвезнице ради обезбеђивања финансијске стабилности.

Основни елементи дугорочних хартија од вредности из ове одлуке су: *износ емисије*: 4.970.320.000,00 динара у евро противвредности на дан емисије (EUR 44.475.000); *датум емитовања*: 6. април 2013. године; *датум доспећа*: 6. април 2018. године; *купон*: 7% на годишњем нивоу; *врста обвезнице*: амортизациона обвезница са фиксним купоном, полугодишњом исплатом купона и једнаком полугодишњом амортизацијом главнице.

Обавезе буџета АП Војводине по основу емитованих дугорочних обвезница од стране АП Војводине ради обезбеђивања финансијске стабилности, исказане су у оквиру званичних евиденција Управе за јавни дуг о задуживању локалне власти на дан 31. децембар 2013. године у износу од 4.588.837 хиљада динара (EUR 40.027.500).

В. Спречавање наступања последица ванредних околности које могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера

Закључком Владе 05 Број: 401-2635/2013-1 од 28. марта 2013. године задужују се Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине и Министарство финансија и привреде да на име доделе подстицајних средстава за поновну употребу и искоришћење отпада као секундарне сировине или за добијање енергије, измире обавезе према корисницима подстицајних средстава, са стањем на дан 31. децембар 2012. године, у износу од 1.477.101.787,00 динара, која ће бити обезбеђена емитовањем државних хартија од вредности.

На основу члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, Влада је донела Одлуку о емисији дугорочних државних хартија од вредности 05 Број: 424-2859/2013 од 5. априла 2013. године, којом Република Србија емитује дугорочне државне хартије од вредности ради спречавања наступања последица ванредних околности које могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Основни елементи дугорочних државних хартија од вредности из ове одлуке су: *износ емисије*: 1.477.020.000 динара; *датум емитовања*: 8. април 2013. године; *датум доспећа*: 8. април 2015. године; *купон*: 10% на годишњем нивоу; *врста обвезнице*: амортизациона обвезница са фиксним купоном, полугодишњом исплатом купона и једнаком полугодишњом амортизацијом главнице.

²² „Службени лист АПВ“, бр. 12/2013

У 2013. години исплаћен је један доспео ануитет у износу од 443.106 хиљада динара дана 08.10.2013. године, од чега се на главницу односи 369.255 хиљада динара а на камату 73.851 хиљада динара.

Стање јавног дуга Републике Србије по основу ових обвезница, на дан 31. децембар 2013. године износи 1.107.765 хиљада динара.

С. Рефинансирање обавеза локалних власти по основу капиталних издатака

Закључцима Владе 05 Број: 401-9526/2012-1 од 29. децембра 2012. године и 05 Број: 401-2039/2013-1 од 14. марта 2013. године, усвојен је Програм за измиривање обавеза локалних власти по основу капиталних инвестиционих издатака према приватном сектору, којим је предвиђен начин на који Република Србија измирује доспеле, а неизмирене обавезе, са стањем на дан 31. октобар 2012. године, које су јединице локалне власти преузеле ради финансирања капиталних инвестиционих издатака према приватном сектору.

На основу члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, Влада је донела Одлуку о емисији дугорочних државних хартија од вредности 05 Број: 424-4808/2013 од 10. јуна 2013. године, којом Република Србија емитује дугорочне државне хартије од вредности ради рефинансирања обавеза локалних власти по основу капиталних издатака.

Основни елементи дугорочних државних хартија од вредности из ове одлуке су: *износ емисије*: 525.400.000 динара; *датум емитовања*: 13. јун 2013. године; *датум доспећа*: 13. јун 2015. године; *купон*: 10% на годишњем нивоу; *врста обвезнице*: амортизациона обвезница са фиксним купоном, полугодишњом исплатом купона и једнаком полугодишњом амортизацијом главнице.

У 2013. години исплаћен је један доспео ануитет у износу од 157.620 хиљада динара дана 13.12.2013. године, од чега се на главницу односи 131.350 хиљада динара а на камату 26.270 хиљада динара.

Стање јавног дуга Републике Србије по основу ових обвезница, на дан 31. децембар 2013. године износи 394.050 хиљада динара.

Д. Обезбеђивање финансијске стабилности – за Привредну банку Београд

Закључком Владе 05 Број: 422-9134/2013-1 од 25. октобра 2013. године, усвојен је Нацрт уговора о преузимању дела имовине и дела обавеза Привредне банке Београд а.д. Београд, који се закључује између Привредне банке Београд а.д. Београд, као преносиоца, Банке Поштанска штедионица а.д. Београд, као банке преузимаоца и Агенције за осигурање депозита, као и Нацрт уговора о давању бесповратне финансијске подршке између Агенције за осигурање депозита и Банке Поштанска штедионица а.д. Београд, као банке преузимаоца.

На основу члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, Влада је донела Одлуку о емисији дугорочних државних хартија од вредности 05 Број: 424-9136/2013-1 од 25. октобра 2013. године, којом Република Србија емитује дугорочне државне хартије од вредности ради обезбеђивања финансијске стабилности.

Основни елементи дугорочних државних хартија од вредности из ове одлуке су: *износ емисије*: 11.156.790.000 динара; *датум емитовања*: 26. октобар 2013. године; *датум доспећа*: 26. октобар 2015. године; *купон*: 11,50% на годишњем нивоу; *врста обвезнице*: обвезница са фиксним купоном и годишњом исплатом купона.

У 2013. години није било плаћања камате по основу ових обвезница.

Стање јавног дуга Републике Србије по основу ових обвезница, на дан 31. децембар 2013. године износи 11.156.790 хиљада динара.

Остварене извршне стопе на аукцијама у 2013. години

У 2013. години забележен је пад остварених извршних стопа на реализованим аукцијама дугорочних државних хартија од вредности свих рочности, у односу на 2012. годину:

Рочност ХоВ	Распон кретања остварених извршних стопа		Просечна извршна стопа ²³	
	2012. година	2013. година	2012. година	2013. година
Деноминоване у еврима				
Дугорочни записи-53н	5,75% - 6,15%	3,15% - 3,93%	6,03%	3,54%
Дугорочне обвезнице				
2г	4,87% - 6,25%	4,18% - 4,88%	5,86%	4,56%
3г	/	4,50% - 5,00%	/	4,79%
5г	/	5,00% - 5,75%	/	5,31%
Деноминоване у динарима				
Дугорочни записи-53н	11,87% - 14,59%	9,13% - 11,24%	13,16%	10,00%
Дугорочне обвезнице				
2г	/	9,89% - 12,29%	/	10,75%
2г ам вар куп	4%	0,98% - 2,70%	4%	1,99%
3г	13,95% - 15,99%	10,49% - 12,00%	15,19%	10,93%
5г	14,70% - 15,01%	10,50% - 12,94%	14,82%	11,51%
7г	/	12,25% - 12,99%	/	12,63%

Исплате по основу доспећа дугорочних државних хартија од вредности у 2013. години

Укупне исплате по основу доспећа *главнице* на дугорочне државне хартије од вредности у 2013. години износиле су 247.739.164 хиљада динара, од чега се 215.207.562 хиљада динара односи на дугорочне државне хартије од вредности емитоване за финансирање буџетског дефицита, рефинансирање дуга и друге намене утврђене актом о емисији док се преостали износ од 32.531.602 хиљада динара односи на исплату доспелих обавеза по основу емитованих обвезница старе девизне штедње грађана. Од укупног износа од 215.207.562 хиљада динара, отплата главнице на дугорочне државне хартије од вредности деноминоване у динарима износи 156.907.833 хиљада динара а отплата главнице на дугорочне државне хартије од вредности деноминоване у еврима износи EUR 513.456.017 (58.299.729 хиљада динара).

На основу Закључка Владе 05 Број: 424-3008/2013 од 5. априла 2013. године и Уговора о купопродаји дугорочних државних хартија од вредности закљученим 6. априла 2013. године између Републике Србије и Банке поштанска штедионица а.д. Београд извршена је отплата главнице у укупном износу од 5.284.920.000 динара по основу трансакције купопродаје дугорочних државних хартија од вредности, које је Република Србија емитовала 11. јуна 2012. године, са датумом доспећа 11. јун 2022. године, на основу Одлуке о емисији дугорочних државних хартија од вредности 05 Број: 424-4001/2012 од 7. јуна 2012. године, ради покрића потенцијалних губитака Развојне банке Војводине. У образложењу закључка је наведено, између осталог, да се дугорочне државне хартије од вредности откупљују од Банке Поштанска штедионица а.д. Београд, како би се обезбедила текућа ликвидност тој банци као преузимаоцу дела обавеза Развојне банке а.д. Нови Сад, чиме би се омогућио даљи рад Банке Поштанска штедионица а.д. Београд и сервисирање преузетих обавеза, ради очувања финансијске стабилности, стабилности банкарског сектора, ради обезбеђења сигурности депонената, солвентности и сигурности банке преузимаоца.

Отплате *камата* по основу дугорочних државних хартија од вредности у 2013. години износиле су 41.343.128 хиљада динара. Од овог износа, на отплате камата на дугорочне државне хартије од вредности деноминоване у динарима се односи 34.725.103 хиљада динара

²³ Просечна извршна стопа на аукцијама у 2013. години добијена је као аритметичка средина (просек) извршних стопа остварених на реализованим аукцијама дугорочних државних хартија од вредности у 2013. години, по врстама хартија од вредности. За дугорочне записе приказан је остварена дисконтна стопа, док је за дугорочне обвезнице приказана остварена стопа приноса до доспећа. За амортизационе обвезнице са варијабилним купоном, који се усклађује са кретањем референтне каматне стопе НБС, приказана је прихваћена фиксна маргина.

док се на отплату камата по основу дугорочних државних хартија од вредности деноминираних у еврима односи 58.336.002 EUR (6.618.025 хиљада динара).

У поступку ревизије утврђено је да је у Образложењу уз финансијске извештаје Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2013. годину, у тачки 7.2. Извештаја о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2013. године, обелодањено да отплате камата по основу дугорочних државних хартија од вредности деноминираних у еврима износе 54.115.782,51 EUR уместо 58.336.001,96 EUR колико износе стварно извршене исплате и колико је исказано у главној књизи трезора, односно мање за 4.220.219,45 EUR.

У циљу отклањања наведене неправилности, у Предлогу Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2013. годину, који је Влада Републике Србије усвојила дана 31. јула 2014. године, у тачки 7.2. Извештаја о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2013. године, извршена је исправка тако што је исказан износ од 58.336.001,96 EUR колико износе стварно извршене отплате камата по основу дугорочних државних хартија од вредности деноминираних у еврима у 2013. години.

У 2013. години, извршено је повећање издатака за отплату главнице за 39,88% у односу на 2012. годину и повећање издатака за отплату камата по основу ових хартија од вредности за 62,69% у истом периоду:

Дугорочне ХоВ	Отплата главнице		%	Отплата камате		%
	2012. година	2013. година		2012. година	2013. година	
УКУПНО:	177.113.750	247.739.164	39,88%	25.411.531	41.343.128	62,69%

2.7.3. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција, исказане су у главној књизи трезора у износу од 3.354.834 хиљаде динара. Односе се на обавезе по основу дугорочних кредита Народне банке Србије по следећим уговорима:

у 000 динара

РБ	Опис обавеза преузетих у јавни дуг Републике Србије	Износ
1.	Обавезе РС према НБЈ по основу уговора Г. број 299 од 13.01.2006. године	435.342
2.	Обавезе СРЈ према НБЈ по основу Уговора Г. број 840 од 26.09.1995. године	381.980
3.	Обавезе СРЈ према НБЈ по основу Уговора Г. број 132 од 23.02.2000. године	2.537.512
УКУПНО		3.354.834

1. Обавезе по основу Уговора Г. број 299 од 13.01.2006. године, закљученог између Војвођанске банке а.д. Нови Сад, Народне банке Србије и Републике Србије, о преносу Републици Србији свих права власништва Војвођанске банке а.д. Нови Сад на трајним улозима у мешовитим банкама са територије Барање, Славоније и западног Срема са стањем на дан 30.11.2005. године и преносу обавеза Републици Србији по основу кредита за ликвидност из примарне емисије који је Народна банка Србије одобрила Војвођанској банци а.д. Нови Сад, на дан 31.12.2013. године, износе 435.342 хиљаде динара, од чега се на кредит из примарне емисије по основу овог уговора односи 196.070 хиљада динара, остале пласмане по овом уговору односи 15.148 хиљада динара и потраживања по суспендованој камати за доцњу односи 224.124 хиљаде динара.

2. По основу Уговора о кредиту Г. број 840 од 26.09.1995. године, закљученог између Народне банке Југославије и Савезне Републике Југославије, Народна банка Југославије је одобрила Савезној Републици Југославији, кредит у износу од 156.471 хиљаде динара, са каматом у висини од 6% годишње, са роком отплате од 10 година и доспећем обавеза на дан 15. децембра сваке године, закључно са 2007. годином. Стање дуга Републике Србије на дан 31.12.2013. године по овом кредиту је 381.980 хиљада динара од чега кредит из примарне емисије по основу овог уговора износи 89.552 хиљаде динара а потраживања по суспендованој камати

износе 292.428 хиљада динара (за редовну камату 44.412 хиљада динара и камату за доцњу 248.016 хиљада динара).

3. Обавезе по основу Уговора Г. број 132 од 23.02.2000. године, закљученог између Народне банке Југославије и Савезне Републике Југославије, о претварању потраживања Народне банке Југославије од Савезне Републике Југославије у дугорочни кредит, укључене су у јавни дуг Републике Србије на дан 31.12.2013. године у износу од 2.537.512 хиљада динара од чега кредит из примарне емисије по основу овог уговора износи 609.166 хиљада динара, остали пласмани по уговору износе 49.620 хиљада динара и потраживања по суспендованој камати износе 1.878.726 хиљада динара (за редовну камату 161.518 хиљада динара и камату за доцњу 1.717.208 хиљада динара).

Наведени уговор је закључен на основу Закона о претварању кредита и других потраживања Народне банке Југославије у дугорочне кредите²⁴.

Међутим, у поступку ревизије је утврђено да је Народна банка Србије доставила Управи за јавни дуг допис од 12. фебруара 2014. године са подацима о стању својих потраживања по уговорима Г. број 840 и Г. број 132 на дан 31. децембра 2013. године по којима је дужник Савезна Република Југославија, а не Републике Србија. Наведене податке је Управа за јавни дуг навела у допису предузећу за ревизију и консалтинг „Deloitte“ д.о.о. Београд, од 26. марта 2014. године, у складу са њиховим захтевом за потврђивање стања на рачунима потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2014. године и исказала у Нацрту Закона о завршном рачуну Републике Србије за 2013. годину, у укупном износу од 2.919.492 хиљаде динара за оба уговора, без веродостојног документа – одлуке надлежног органа Републике Србије о верификацији наведене обавезе.

У поступку ревизије није достављен писани акт којим је надлежни орган Републике Србије прихватио пренете обавезе по наведена два уговора.

У току 2013. године није било отплата обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција.

На основу наведеног, утврђено је:

Управа за јавни дуг је исказала за 2013. годину обавезе Републике Србије према Народној банци Србије на име обавеза Савезне Републике Југославије према Народној банци Југославије, по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција, по уговорима Г. број 840 и Г. број 132 у укупном износу од 2.919.492 хиљаде динара на дан 31. децембра 2013. године без веродостојног документа – одлуке надлежног органа Републике Србије о верификацији наведене обавезе.

Препорука 4:

Препоручује се Управи за јавни дуг да писани акт о усаглашеном стању обавеза Републике Србије према Народној банци Србије, по основу дугорочних кредита по уговорима Г. број 840 од 26.09.1995. године и Г. број 132 од 23.02.2000. године, које су закључиле бивша Народна банка Југославије и Савезна Република Југославија, достави Влади Републике Србије, ради усвајања.

²⁴ „Службени лист СРЈ“, бр. 74/1999

2.7.4. Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора

У главној књизи трезора, на рачуну Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, исказане су обавезе на дан 31.12.2013. године у износу од 3.213.230 хиљада динара. Односе се на преузете обавезе у складу са Законом о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије²⁵ и Правилником о начину и поступку достављања података о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије²⁶.

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији јавног дуга за 2012. годину, дала препоруку Управи за јавни дуг да приликом извештавања о стању јавног дуга укључи и дуг по основу преузетих обавеза здравствених установа према веледрогеријама закључно са 30. септембром 2012. године, који је Република Србија преузела као јавни дуг Републике Србије. Управа за јавни дуг је поступила по препоруци и у Извештају о стању јавног дуга на дан 31.12.2013. године исказала обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 3.213.230 хиљада динара. Обавезе преузете по основу Закона о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије и Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 401-5871/2013-1 преузете су у износу 4.908.022 хиљаде динара. Отплата обавеза по том основу у току 2013. године извршена је у износу 1.629.980 хиљада динара. Након усаглашавања обавеза и потраживања између здравствених установа и веледрогерија, извршено је умањење дуга за 88.508 хиљада динара по основу већ исплаћених обавеза од стране здравствених установа, као и повраћај више извршених исплата након усаглашавања потраживања у износу од 23.696 хиљада динара, што је приказано у следећем прегледу:

	У 000 динара
Законом преузете обавезе ²⁷	4.908.022
Износ отплаћене главнице	- 1.629.980
Умањење дуга по другим основама	- 88.508
Повраћај извршених отплата	+ 23.696
Преостали износ обавеза на дан 31.12.2013.	3.213.230

2.7.5. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака исказане су у износу од EUR 236.449.821 или 27.107.104 хиљада динара и односе се на :

- стару девизну штедњу – банке у износу од EUR 29.759.338 или 3.411.673 хиљада динара;
- стару девизну штедњу – НБС у износу од EUR 1.674.095 или 191.922 хиљаде динара;
- дугорочне кредите домаћих пословних банака у износу од EUR 205.016.388 или 23.503.509 хиљада динара.

У наставку се даје преглед обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, са стањем на дан 31. децембар 2013. године.

²⁵ „Службени гласник РС“ бр. 119/2012 и 62/2013

²⁶ „Службени гласник РС“ бр. 19/2013

²⁷ Закон о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије

Опис	Стање дуга у EUR 31.12.2013.	Стање дуга у 000 RSD 31.12.2013.	Рок отплате у месецима	Период почека у месецима	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа	Износ отплаћене главнице у EUR у 2013.	Износ отплаћене камате у EUR у 2013.
I Стара девизна штедња – банке					04.07.2003.	04.07.2016.	Фиксна 2%		
Alpha banka а.д. Београд	26.841.538	3.077.170							
Credy Banka а.д. Крагујевац	86.428	9.908							
Привредна Банка Београд а.д. Београд	1.809.566	207.453							
Југобанка Југбанка а.д. Косовска Митровица	<u>1.021.806</u>	<u>117.142</u>							
Укупно обавеза РС према банкама (чл.16. Закона¹)	29.759.338	3.411.673						8.173.397	
II Стара девизна штедња – НБС (чл. 31. Закона¹)	1.674.095	191.922			20.12.2005.	до 2016.	Фиксна 2%	52.711*	
III Дугорочни кредити домаћих пословних банака									
Комерцијална банка а.д. Београд - за зграду амбасаде у Бриселу – из 2008.године	8.035.714	921.231	120	36	28.08.2011.	28.02.2018.	ЕУРИБОР 3м+1,35%	1.785.714	145.665
Војвођанска банка а.д.Нови Сад – из 2009. године	5.000.000	573.210	60	12	29.04.2011.	29.10.2014.	ЕУРИБОР 1м+4,75%	5.000.000	377.006
Alpha Bank Srbija а.д. Београд – из 2009. године	7.500.000	859.816	60	12	04.05.2011.	04.11.2014.	ЕУРИБОР 1м+4,75%	7.500.000	609.688
Piraeus Bank а.д. Београд - из 2009. године	10.000.000	1.146.421	60	12	26.5.20011.	26.11.2014.	ЕУРИБОР 1м+4,75%	10.000.000	822.688
Војвођанска банка а.д.Нови Сад – из 2010. године	6.666.667	764.281	60	12	28.05.2011.	28.04.2015.	ЕУРИБОР 1м+4,35%	5.000.000	410.726
Војвођанска банка а.д.Нови Сад – из 2010. године	10.000.000	1.146.421	60	12	17.06.2012.	17.12.2015.	ЕУРИБОР 3м+5,25%	5.000.000	734.427
Eurobank EFG а.д. Београд – Пројекат управљања нуклеарним објектима у Србији	5.331.695	611.237	60	12	25.03.2011.	25.03.2015.	ЛИБОР 3м +4,75%	USD 5.882.353	USD 562.446
Banca Intesa а.д. Београд – из 2010. године	19.446.000	2.229.330	60	12	20.06.2012.	20.12.2015.	ЕУРИБОР 3м+5,30%	9.723.000	1.449.332
Eurobank EFG а.д. Београд –2 из 2010. године	10.000.000	1.146.421	60	12	17.06.2012.	17.12.2015.	ЕУРИБОР 3м+5,20%	5.000.000	731.773
Нуро Alpe-Adria-Bank а.д. Београд - из 2010. године	12.500.000	1.433.026	60	12	31.12.2012.	30.06.2016.	ЕУРИБОР 3м+5,30%	5.000.000	881.355
NLB банка а.д. Београд – из 2010. године	5.246.195	601.435	60	12	15.06.2012.	15.12.2015.	ЕУРИБОР 3м+4,25%	2.445.303	312.540
Raiffeisen Bank а.д. Београд - из 2010. буџет	19.446.000	2.229.330	60	12	20.06.2012.	20.12.2015.	ЕУРИБОР 3м+5,30%	9.723.000	1.449.332
Société Générale Banka а.д. Београд - из 2010. године	7.777.000	891.572	60	12	20.06.2012.	20.12.2015.	ЕУРИБОР 3м+5,30%	3.888.500	579.113
Unicredit Bank а.д. Београд - из 2010. године	23.331.000	2.674.715	60	12	20.06.2012.	20.12.2015.	ЕУРИБОР 3м+5,30%	11.665.500	1.738.885
Комерцијална банка а.д. Београд – за зграду Првог основног суда у Београду - из 2012. године	11.375.000	1.304.054	60	12	30.07.2013.	30.01.2017.	ЕУРИБОР 6м+4,20%	1.625.000	584.951
Пословне банке преко Фонда за развој Републике Србије	43.361.117	4.971.009	48	-	31.03.2012.	28.04.2016.	Референтна каматна стопа НБС + 2.5%	1.256.798*	664.871*
Укупно кредити дом. посл. банака	205.016.388	23.503.509							
Укупно (I+II+III)	236.449.821	27.107.104							

* у 000 динара

I Обавезе по основу старе девизне штедње према банкама по члану 16. Закона о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана²⁸, износе EUR 29.759.338 или 3.411.673 хиљаде динара. У 2013. години по наведеном основу исплаћено је EUR 8.173.397 што прерачунато по куповном курсу на дан уплате (04.07.2013. год.) износи 930.848 хиљада динара.

II Обавезе по основу старе девизне штедње према Народној банци Србије по члану 31. Закона износе EUR 1.674.095 или 191.922 хиљаде динара.

У 2013. по наведеном основу плаћено је 52.711 хиљада динара, што прерачунато по продајном курсу на дан уплате (02.12.2013.) године износи EUR 462.011.

III Обавезе по основу дугорочних кредита домаћих пословних банака у износу од EUR 205.016.388 или 23.503.509 хиљада динара односе се на кредите одобрене Републици Србији за финансирање буџетског дефицита и финансирање пројеката и повучене у периоду од 2008. до 2013. године.

Дугорочни кредити домаћих пословних банака реализовани су преко Фонда за развој Републике Србије на основу Уговора о регулисању међусобних односа од 4. октобра 2010. године и Анекса бр. 1 тог уговора од 19. јануара 2012. године, закљученог између Фонда за развој Републике Србије, банака и Министарства финансија Републике Србије, у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије²⁹, Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката³⁰ и Програмом ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе у 2010. години. Услови под којима банке пласирају средства кредита и начин обезбеђивања средстава за отплату кредита описани су у Извештају о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг, број: 400-266/2013-01 од 16. децембра 2013. године.

Према подацима Фонда за развој Републике Србије о стању дуга по кредитима пословних банака, реализованих преко Фонда за развој Републике Србије као комисионара за подстицај грађевинске индустрије, по допису број 02-2948 од 12.06.2014. године, достављеном по захтеву Управе за јавни дуг за потребе израде завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину, стање дуга према банкама по наведеном основу на дан 31. децембра 2013. године износи 4.971.009 хиљада динара.

Према наведеним подацима, укупна кредитна средства која су пуштена по пројектима за подстицање грађевинске индустрије закључно са 31. децембром 2012. године износе 5.925.061 хиљада динара (део који се односи на Министарство финансија), отплаћена главница дуга закључно са 31. децембром 2012. године износи 743.599 хиљада динара, тако да стање дуга на дан са 31. децембар 2012. године са приписаном интеркаларном каматом до 31.12.2012. године од 554.781 хиљаде динара, износи **5.736.243** хиљаде динара. Укупно искоришћена средства у 2013. години износе 452.810 хиљада динара, отплата главнице дуга који се односи на буџет Републике Србије износи 1.256.798 хиљада динара, тако да стање дуга по основу наведених кредита на дан 31. децембар 2013. године са приписаном интеркаларном каматом за 2013. годину од 38.754 хиљада динара, износи 4.971.009 хиљада динара. Наведена обавеза је исказана у главној књизи трезора као обавеза буџета Републике Србије, Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године, у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у току 2013. године који је саставни део Образложења уз финансијске извештаје Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2013. годину и евиденцији Управе за јавни дуг – табеларни преглед „Повлачења и плаћања у 2013. години“.

У току 2013. године плаћено је по основу камате 664.871 хиљада динара.

Према евиденцијама Управе за јавни дуг о кредитном задужењу јединица локалне самоуправе на дан 31.12.2013. године по овом основу, а које ће се извршавати из буџета аутономне

²⁸ „Службени лист СРЈ“, бр. 36/2002 и „Службени гласник РС“, бр. 80/2004 и 101/2005

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 45/2010

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 50/2010, 60/2010, 64/2010 и 91/2010

покрајине односно буџета јединица локалне самоуправе, износи 4.376.013 хиљада динара. Укупне обавезе према банкама (обавезе буџета Републике Србије и буџета аутономне покрајине односно буџета јединица локалне самоуправе), на дан 31. децембар 2013. године, износе 9.347.022 хиљада динара (4.971.009 + 4.376.013).

Међутим, у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2012. године, као делу Образложења уз финансијске извештаје завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину, и у главној књизи трезора, исказано је стање дуга по кредитима пословних банака, реализованих преко Фонда за развој Републике Србије као комисионара за подстицај грађевинске индустрије, на дан 31. децембар 2012. године, у износу од 5.528.439 хиљада динара. Наведени износ исказан је према подацима Фонда за развој Републике Србије за потребе израде завршног рачуна буџета за 2012. годину.

На основу наведеног, Фонд за развој Републике Србије је за потребе израде завршног рачуна буџета за 2012. годину доставио податке о стању дуга по кредитима пословних банака, реализованих преко Фонда за развој Републике Србије као комисионара за подстицај грађевинске индустрије, на дан 31.12.2012. године, у износу од 5.528.439 хиљада динара, док је за потребе израде завршног рачуна буџета за 2013. годину исказао стање дуга по наведеном основу на исти дан (31.12.2012. године) у износу од 5.736.243 хиљада динара, односно више за 207.804 хиљаде динара.

У поступку ревизије, Државна ревизорска институција је затражила додатно образложење од Управе за јавни дуг о наведеним разликама у исказаном стању обавеза које се односе на јавни дуг Републике Србије на дан 31.12.2012. године, у износу од 207.804 хиљаде динара, као и основ за корекцију почетног стања на дан 01.01.2013. године, у евиденцијама Управе за јавни дуг и главној књизи трезора.

У одговору по захтеву Државне ревизорске институције, Управа за јавни дуг је доставила допис Фонда за развој Републике Србије број: 02-4246 од 09.09.2014. године, у којем се наводи: „Разлика од 207.804 хиљаде РСД је резултат техничке грешке проишле из недовољно прецизних инструкција за прављење табеле ЈАВНИ ДУГ са почетка 2012. године.“

Наиме, Фонд за развој Републике Србије је за потребе израде завршног рачуна буџета за 2012. годину доставио Управи за јавни дуг податке о стању дуга по наведеним кредитима који ће се извршавати из буџета Републике Србије, без интеркаларне камате приписане до 31.12.2012. године и са обавезама које ће се извршавати из буџета аутономне покрајине односно буџета јединица локалне самоуправе а које је требало изузети од обавеза које се извршавају из буџета Републике Србије.

Препорука 5:

Препоручује се Управи за јавни дуг да стање јавног дуга Републике Србије, по кредитима пословних банака, реализованих преко Фонда за развој Републике Србије као комисионара за подстицај грађевинске индустрије, усаглашава са Фондом за развој Републике Србије, на бази веродостојне документације.

2.7.6. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи износе EUR 1.623.457.443 или 186.116.571 хиљада динара и односе се на:

1. Обавезе по основу старе девизне штедње – грађана у износу EUR 1.585.927.271 или 181.814.033 хиљаде динара, настале су по Закону о извршењу обавеза по основу девизне штедње грађана³¹ и Закону о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по уговорима о девизним депозитима грађана ороченим код Дафимент банке а.д. Београд, у ликвидацији и по девизним средствима грађана положеним код Банке приватне привреде Црне

³¹ „Службени лист СРЈ“, бр. 59/1998, 44/1999 и 53/2001

Горе ДД, Подгорица. У 2013. години је исплаћено EUR 281.164.328, а по основу дисконта (исплата обвезница пре њиховог рока доспећа), стање обавезе је умањено за EUR 3.628.

2. Обавезе према грађанима – за зајам за привредни развој у износу EUR 7.766.007 или 890.311 хиљада динара, утврђене су Законом о регулисању обавеза Републике Србије по основу зајма за привредни развој³². Обавезе Републике Србије су настале по основу прикупљања девизних средстава путем наменске девизне штедње и издавањем обвезница које гласе на страна средства плаћања по основу зајма расписаног Законом о зајму за привредни развој у Социјалистичкој Републици Србији³³. У 2013. години исплаћено је EUR 80.000.

3. Обавезе према грађанима – за ПИО запослених у износу од EUR 6.353.335 или 728.360 хиљада динара, утврђене су Законом о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада и Законом о изменама и допунама закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада³⁴. У 2013. години исплаћено је 250 хиљада динара по основу отплате главнице.

4. Обавезе према грађанима – за ПИО пољопривредника у износу EUR 23.410.830 или 2.683.867 хиљада динара, односе се на обавезе које је као јавни дуг преузела Републике Србија од републичких фондова за пензијско и инвалидско осигурање по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада, на основу Закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада. У 2013. години исплаћено је по основу главнице дуга 37.054 хиљада динара.

Б. СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

2.7.7. Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција

Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција обухватају обавезе по основу дугорочних државних хартија од вредности емитованих на међународном финансијском тржишту. Емитовање и продаја државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту регулисани су одредбама члана 3. Закона о јавном дугу и Уредбом о општим условима за емисију и продају дугорочних државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту³⁵.

Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2013. године, по овом основу, износи 436.423.050 хиљада динара по номиналној вредности, што представља повећање за 84,16% у односу на стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2012. године и то:

Врста дугорочне ХоВ	ISIN	Датум емитовања	Стање на дан 31.12.2012. (номинална вредност)		Стање на дан 31.12.2013. (номинална вредност)	
			USD	у 000 динара	USD	у 000 динара
Eurobond 2021 - емисија 2011:	XS0680231908/ US817477AB81	28/09/2011	1.000.000.000	86.176.300	1.000.000.000	83.128.200
Eurobond 2021 - реотвар 2012:	XS0680231908/ US817477AB81	04/10/2012	1.000.000.000	86.176.300	1.000.000.000	83.128.200
<i>Eurobond 2021:</i>			<i>2.000.000.000</i>	<i>172.352.600</i>	<i>2.000.000.000</i>	<i>166.256.400</i>
<i>Eurobond 2017:</i>	<i>XS0856951263/ US817477AC64</i>	<i>21/11/2012</i>	<i>750.000.000</i>	<i>64.632.225</i>	<i>750.000.000</i>	<i>62.346.150</i>
<i>Eurobond 2020:</i>	<i>XS0893103852/ US817477AD48</i>	<i>25/02/2013</i>		/	<i>1.500.000.000</i>	<i>124.692.300</i>
<i>Eurobond 2018:</i>	<i>XS0995679619/ US817477AE21</i>	<i>03/12/2013</i>		/	<i>1.000.000.000</i>	<i>83.128.200</i>
УКУПНО:			2.750.000.000	236.984.825	5.250.000.000	436.423.050

³²„Службени гласник РС“, бр. 43/2004

³³„Службени гласник СРС“, бр. 25/1989, 49/1989, 56/1989, 57/1989, 9/1990 и 32/1990 и „Службени гласник РС“, бр. 5/1991

³⁴„Службени гласник РС“, бр.85/2005 и 115/2005

³⁵„Службени гласник РС“, бр. 4/2013

Емисије евро-обвезница (eurobond) Републике Србије у 2013. години

У 2013. години извршене су две емисије дугорочних државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту:

- А. Емисија еврообвезнице 2020, дана 25. фебруара 2013. године, са следећим елементима: *износ емисије*: USD 1.500.000.000; *цена*: 98,401 процента од номиналне вредности; *датум доспећа*: 25. фебруар 2020. године; *купонска стопа*: 4,875% годишње, уз полугодишњу исплату купона; *стопа приноса*: 5,15% годишње, на основу Одлуке Владе о емисији дугорочних државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту 05 Број: 424-1373/2013 од 18. фебруара 2013. године. Обвезнице су емитоване ради финансирања буџетског дефицита и рефинансирања дуга.

Дана 25.02.2013. године остварен је прилив од емисије еврообвезница 2020 у укупном износу од USD 1.475.615.972, након умањења остварене тржишне (продајне) вредности обвезница за провизију банака које врше услуге продаје и друге финансијске услуге у вези са емитовањем обвезница, у износу од USD 399.000 и трошкова платног промета (*swift*) у износу од USD 28.

- В. Емисија еврообвезнице 2018, дана 3. децембра 2013. године, са следећим елементима: *износ емисије*: USD 1.000.000.000; *цена*: 98,937 процента од номиналне вредности; *датум доспећа*: 3. децембар 2018. године; *купонска стопа*: 5,875% годишње, уз полугодишњу исплату купона; *стопа приноса*: 6,125% годишње, на основу Одлуке Владе о емисији дугорочних државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту 05 Број: 424-10037/2013–1 од 25. новембра 2013. године. Обвезнице су емитоване ради финансирања буџетског дефицита и рефинансирања дуга.

Дана 3. децембра 2012. године остварен је прилив од емисије еврообвезница 2018 у укупном износу од USD 989.069.972, након умањења остварене тржишне (продајне) вредности обвезница за провизију банака које врше услуге продаје и друге финансијске услуге у вези са емитовањем обвезница, у износу од USD 300.000 и трошкова платног промета (*swift*) у износу од USD 28.

Отплата камата

Укупне отплате камата у 2013. години по основу емитованих дугорочних државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту (еврообвезнице – eurobonds) износиле су USD 220.937.500 (18.989.289 хиљада динара), што представља повећање за 203,95% у односу на отплате камата у 2012. години:

Дугорочне ХоВ (еврообвезнице)	Отплата камата у 2012. години		Отплата камата у 2013. години		% промена
	USD	у 000 динара	USD	у 000 динара	
УКУПНО:	72.500.000	6.247.477	220.937.500	18.989.289	203,95%

Одлуком о усвајању сета писаних процедура из делокруга рада организационих јединица Управе за јавни дуг број 401-717/2013-001 од 7. маја 2013. године, Управа за јавни дуг је усвојила Процедuru о емисији хартија од вредности на домаћем тржишту, док одговарајући интерни акт којим се уређује емисија хартија од вредности на међународном финансијском тржишту није донет.

С обзиром да задуживање на међународном финансијском тржишту емитовањем државних хартија од вредности има све веће учешће у укупном финансирању буџета Републике Србије, неопходно је интерним актима уредити емитовање државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту у циљу свеобухватног регулисања поступка задуживања.

На основу наведеног, утврђено је:

Управа за јавни дуг није интерним актима уредила поступак емитовања државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту.

Препорука 6:

Препоручује се Управи за јавни дуг да интерним актима уреди поступак емитовања државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту.

2.7.8. Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада

Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада у износу EUR 2.489.700.203 или 285.424.460 хиљаде динара на дан 31.12.2013., односе се на:

1. репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца у износу EUR 1.370.411.840 (односно USD 1.889.934.958) или 157.106.891 хиљада динара;
2. обавезе према EXIM Bank of China у износу EUR 235.709.032 (односно USD 291.222.610 и CNY 204.900.000) или 27.022.178 хиљада динара;
3. кредите Немачке банке за развој – KfW у износу EUR 94.196.423 или 10.798.876 хиљада динара;
4. кредите осталих страних влада у укупном износу EUR 789.382.908 или 90.496.515 хиљада динара.

Репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца, односи се на обавезе Републике Србије по Закону о потврђивању Усаглашеног записника о консолидацији дуга Савезне Републике Југославије³⁶. Усаглашени записник о консолидацији дуга Савезне Републике Југославије потписан је 13. децембра 2001. године, а после преговора са државама чланицама Париског клуба, потписани су билатерални споразуми између Савезне Републике Југославије и земаља поверилаца, којима су путем репрограмирања или рефинансирања одобрене олакшице дуга за Савезну Републику Југославију. Укупан отпис дуга износио је 66%, при чему је 51% отписано 2002. године а додатних 15% је отписано 2006. године. У 2013. години по основу главнице дуга плаћено је: EUR 67.259.543 или 7.602.654.101 хиљада динара, а на име камате EUR 40.680.273 или 4.596.126 хиљада динара.

Обавезе према EXIM Bank of China, односе се:

1. EUR 50.038.502 (односно USD 69.008.097) или 5.736.519 хиљада динара, на споразум о реструктурирању дуга између Републике Србије као зајмопримца и EXIM Bank of China као зајмодавца, потписаном 20. фебруара 2009. године (некадашњи кредит од USD 200.000.000 – B/LA 99012). У 2013. години на име главнице дуга плаћено је USD 9.201.080 и на име камате дуга USD 1.471.786.
2. EUR 24.540.435 или 2.813.367 хиљада динара, на повучена кредитна средства у 2010. и 2011. години по Уговору о државном концесионом зајму за Пројекат систем NUCTECH™ за инспекцију контејнера/возила између Владе Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-import банке као зајмодавца³⁷. Кредит је одобрен у вредности од CNY 204.900.000 односно USD 31.523.077. У 2013. години на име камате је плаћено CNY 6.232.375. Отплате главнице дуга није било.
3. EUR 89.679.900 (односно USD 123.677.550) или 10.281.092 хиљаде динара, на кредит EXIM Bank of China за изградњу моста Земун-Борча. Кредит је уговорен у износу од USD 217.400.000, од чега је повучено у 2013. години USD 31.287.862. У 2013. години плаћено је на име камате USD 2.457.904 и на име провизије на неповучена средства USD 1.038.669. Отплате главнице дуга није било.

³⁶ „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, бр. 2/2002

³⁷ Закон о потврђивању Уговора о државном концесионом зајму за Пројекат систем NUCTECH™ за инспекцију контејнера/возила између Владе Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-Import банке као зајмодавца ("Службени гласник РС – Међународни уговори", бр. 10/2010)

4. EUR 71.450.194 (односно USD 98.536.962) или 8.191.200 хиљада динара, на кредит EXIM Bank of China за прву фазу Пакет пројекта KOSTOLAC-B POWER PLANT PROJECTS. Кредит је уговорен у износу од USD 293.000.000, од чега је повучено у 2013. години USD 7.866.462. Током 2013. године плаћања главнице није било, на име камате плаћено је USD 2.483.453 а на име провизије на неповучена средства USD 1.607.157.

Обавеза према Немачкој банци за развој – KfW

Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I–фаза 2а. Уговорени износ кредита је EUR 25.000.000. Стање дуга на дан 31.12.2013. износило је EUR 4.300.883 или 493.062 хиљаде динара. Повлачење у 2013. години је износило EUR 5.358.689. У 2013. години плаћено је на име главнице EUR 1.712.257, на име камате плаћено је EUR 68.996 и на име провизије за неповучена средства је уплаћено EUR 58.886.

Рехабилитација система даљинског грејања у Србији-фаза III. Уговорени износ кредита је EUR 12.000.000. Стање дуга по овом кредиту на крају 2013. године износило је EUR 6.824.328 или 782.356 хиљаде динара. У 2013. години плаћено је на име главнице EUR 1.331.653, на име камате плаћено је EUR 330.412.

Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији-II фаза-2А. Уговорени износ кредита је EUR 17.500.000. Стање дуга по овом кредиту на крају 2013. године износило је EUR 194.991 или 22.354 хиљаде динара. Повлачење у 2013. години износило је EUR 194.991. У току 2013. године је на име провизије на неповучена средства плаћено EUR 43.750.

Рехабилитација система даљинског грејања у Србији-фаза 4. Уговорени износ кредита је EUR 45.000.000. Стање дуга на дан 31. децембра 2013. године износило је EUR 2.876.221 динара или 329.736 хиљада динара. Повлачење у 2013. износило је EUR 2.876.220. Плаћање по основу главнице није било, на име камате плаћено је EUR 31.754, а на име провизије на неповучена средства плаћено је EUR 109.324.

Програм водоснабдевања и пречишћавање отпадних вода у општинама средње величине у Србији-III. Уговорени износ кредита је EUR 46.000.000. Стање дуга по овом кредиту на крају 2013. године износило је EUR 0.00. У току 2013. године је на име провизије на неповучена средства плаћено је EUR 61.333, а на име осталих провизија EUR 230.000.

Финансирање мера енергетске ефикасности, пољопривреде и прехрамбене индустрије преко малих и средњих предузећа и физичких лица и општинске инфраструктуре преко општина и јавно-комуналних предузећа. Кредит је уговорен у износу од EUR 100.000.000. Стање дуга на дан 31. децембра 2013. године износило је EUR 80.000.000 или 9.171.368 хиљада динара. Агент корисника је Народна банка Србије. Повлачење у 2013. години износило је EUR 80.000.000. Плаћање по основу главнице није било, на име камате плаћено је EUR 1.837.244, а на име провизије на неповучена средства плаћено је EUR 138.278 и на име осталих провизија плаћено је EUR 500.000.

Обавезе према осталим страним владама, односе се:

1. EUR 24.937.499 или 2.858.887 хиљада динара, на Кредит Владе Републике Италије за Пројекат развоја приватног сектора – подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака. Уговорени износ кредита је EUR 33.250.000. Агент корисника је Народна банка Србије. У 2013. години отплаћено је на име главног дуга EUR 2.770.833, док је на име камате плаћено EUR 280.625.

2. EUR 15.000.000 или 1.719.632 хиљада динара, на Кредит Владе Републике Италије за Пројекат развоја приватног сектора – подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака. Уговорени износ кредита је EUR 30.000.000. У 2013 години није било плаћања главнице, док је на име камате плаћено EUR 52.500.

3. EUR 116.017.693 (односно USD 160.000.000) или 13.300.512 хиљада динара, на државни кредит Владе Руске Федерације одобрен Републици Србији у 2010. години за финансирање буџетског дефицита, у износу од USD 200.000.000.

Отплата кредита се врши у 40 једнаких тромесечних рата и почела је 15. марта 2012. године, а завршава се 15. децембра 2021. године. У 2013. години отплаћено је на име главног дуга USD 20.000.000 и на име камате плаћено је USD 5.931.508.

4. EUR 272.434.949 (односно USD 375.715.037) или 31.232.515 хиљада динара, на Споразум о репрограму дуга закључен између Кувајтске државне агенције за инвестиције КИА и Републике Србије. У 2013. години отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено USD 5.713.999.

5. EUR 10.265.000 или 1.176.801 хиљада динара, на Споразум о зајму ради спровођења Финансијског протокола закљученог 15. децембра 2009. године између Владе Републике Србије и Владе Републике Француске, између Владе Републике Србије и Natixis који поступа у име и за рачун Владе Републике Француске. У току 2013. године је повучено EUR 2.161.900. У 2013. години отплате главног дуга није било а на име камате је плаћено EUR 17.284.

6. EUR 38.817.555 (односно USD 53.533.290) или 4.450.126 хиљада динара, на неусаглашен дуг Републике Србије према Либији који проистиче из дуга бивше СФРЈ испоруком фармацеутских производа компаније „Хемофарм“ а.д. Вршац за измирење дуга.

7. EUR 94.377.039 или 10.819.582 хиљада динара, на кредит Владе Републике Азербејџан за финансирање изградње деонице аутопута Е-763 у Републици Србији у уговореном износу од EUR 300.000.000. У току 2013. године повучено је EUR 32.777.039, отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено EUR 2.711.851 и на име провизије на неповучена средства EUR 1.161.018.

8. EUR 217.533.174 (односно USD 300.000.000) или 24.938.460 хиљада динара, односи се на кредит Руске Федерације за финансирање буџетског дефицита уговореног у износу од USD 500.000.000. У току 2013. године повучено је USD 300.000.000, плаћања главнице није било, док је на име камате плаћено USD 4.637.500.

Правни оквир задуживања по основу дугорочних кредита од страних влада, описан је у Извештају о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг, број: 400-266/2013-01 од 16. децембра 2013. године.

2.7.9. Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција

Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција у износу EUR 3.142.999.729 или 360.320.089 хиљада динара, односе се на следеће кредите:

Назив мултилатералне институције	Стање на дан 31. децембар 2013. године	
	EUR	RSD (000)
IDA	481.554.935	55.206.469
IBRD	1.436.977.174	164.738.081
EIB	701.024.919	80.366.969
CEB	58.871.500	6.749.152
MMF	433.682.212	49.718.239
EBRD - коридор X	30.888.989	3.541.179
Укупно:	3.142.999.729	360.320.089

1. Међународно удружење за развој – IDA

Јавни дуг Републике Србије према Међународном удружењу за развој – IDA се односи на задужење Републике Србије ради финансијске подршке развојним пројектима (укупно 19) од којих су највећи:

- *Приватизација и банкарство*, у износу од 57.885.000 специјалних права вучења или EUR 64.638.446 по Закону о задужењу Савезне Републике Југославије код Међународног удружења за развој³⁸. Стање дуга по овом кредиту на дан 31. децембар 2013. године износи 7.410.287 хиљада динара.
- *Структурно прилагођавање социјалног сектора*, у износу 55.765.000 специјалних права вучења што представља противвредност EUR 62.271.106 по Закону о задужењу Србије и Црне Горе код Међународног удружења за развој и финансирање структурног прилагођавања социјалног сектора³⁹. Стање дуга на дан 31. децембар 2013. године износи 7.138.890 хиљада динара.
- *Пројекат прилагођавања социјалног сектора*, у износу 57.380.000 специјалних права вучења по Закону о задужењу Србије и Црне Горе код Међународног удружења за развој (други кредит за прилагођавање социјалног сектора). Стање дуга на дан 31. децембар 2013. године износи EUR 64.074.528 или 7.345.638 хиљада динара.

У 2013. години на име отплате главнице дуга плаћено је EUR 25.106.809, док је на име трошкова камате и сервисирања плаћено EUR 3.768.979.

2. IBRD кредити се односе на консолидационе зајмове и зајмове за финансирање пројеката одобрених од стране Међународне банке за обнову и развој (IBRD). Регулисани су Законом о потврђивању Споразума о зајму између Савезне Републике Југославије и Међународне банке за обнову и развој (Консолидациони зајам А)⁴⁰.

- Консолидациони зајмови за територију Централне Србије износе EUR 337.924.961 или 38.740.427 хиљада динара, а за Централну Србију и АП Војводину EUR 642.161.480 или 73.618.741 хиљада динара.
- Други програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора у износу EUR 70.800.000 или 8.116.661 хиљада динара.
- Други програмски зајам за развој јавних финансија у износу од USD 100.000.000 или 8.312.820 хиљада динара.
- Програмски зајам за развој јавних финансија у износу од EUR 70.100.000 или 8.036.411 хиљада динара.
- Програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора у износу EUR 34.900.000 или 4.001.009 хиљада динара.
- Пројекат енергетске ефикасности за Србију у износу EUR 11.748.758 или 1.346.902 хиљада динара.
- Пружање услуга на локалном нивоу – DILS у износу EUR 21.168.134 или 2.426.759 хиљада динара.
- Регионални развој Бора у износу од EUR 6.435.250 или 737.751 хиљада динара.
- Пројекат реформе пољопривреде у транзицији у износу од EUR 7.019.745 или 804.758 хиљада динара.
- Зајам за "Коридор X" у износу од EUR 85.824.774 или 9.839.132 хиљада динара.
- Пројекат реконструкције саобраћаја у износу од EUR 31.774.726 или 3.642.721 хиљада динара.
- Средства за рехабилитацију система за наводњавање и одводњавање у износу од EUR 30.828.155 или 3.534.204 хиљада динара.
- Пројекат здравства у износу од EUR 10.154.580 или 1.164.142 хиљада динара.

³⁸ „Службени лист СРЈ“, бр. 36/2002

³⁹ „Службени лист СЦГ“, бр. 27/2003

⁴⁰ „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, бр. 13/2001

- Пројекат осигурања ризика у случају елементарне непогоде у износу од USD 5.000.000 или 415.641 хиљада динара.

У 2013. години плаћања на име отплате главнице дуга по кредитима IBRD износила су EUR 64.345.207, док је на име камате плаћено EUR 25.783.798 и трошкова за неповучена средства EUR 80.164. Укупна повлачења средстава у 2013. години износила су EUR 52.188.842.

3. ЕИВ кредити - највећи износи се односе на следеће кредитне:

ЕИВ кредит – Арех Global 4-Пројекат финансирања малих и средњих предузећа средње тржишне капитализације. Уговорени износ кредита је EUR 250.000.000. Стање дуга по овом кредиту је EUR 205.269.404 или 23.532.516 хиљада динара. Повлачење у току 2013. години је износило EUR 91.208.652. Плаћање по основу отплате главнице у 2013. години је износило EUR 10.000.000, док је на име камате плаћено EUR 1.877.512.

ЕИВ кредит – Пројекат коридор X, аутопут Е-80 фаза-I. Уговорени износ кредита је EUR 265.000.000. Стање дуга по овом кредиту је EUR 51.663.301 или 5.922.789 хиљада динара. Повлачење у току 2013. године износило је EUR 42.012.085. Плаћања по основу главнице дуга није било, док је на име камате плаћено EUR 260.256.

ЕИВ кредит – Пројекат коридор X, аутопут Е-75. Уговорени износ кредита је EUR 314.000.000. Стање дуга по овом кредиту је EUR 39.575.941 или 4.537.069 хиљада динара. Повлачење у току 2013. године износило је EUR 39.575.941. Плаћања по основу главнице и камате дуга није било.

ЕИВ кредит – Пројекат Истраживање и развој у јавном сектору – уговорен је у износу од EUR 200.000.000 а односи се на кредитну линију намењену за инфраструктурне пројекте малог и средњег обима које реализују јединице локалне самоуправе. *Стање дуга на дан 31. децембар 2013. године по овом кредиту износи EUR 60.000.000 или 6.878.526 хиљада динара. Повлачења средстава у 2013. години није било. Плаћање главнице по овом кредиту у 2013. години није било, док је на име камате плаћено EUR 825.744.*

У 2013. години на име отплате главног дуга укупних ЕИВ кредита плаћено је EUR 51.300.994 и CHF 2.411.257 док је на име камате плаћено EUR 8.957.441 и CHF 68.379. Укупна повлачења у 2013. години износила су EUR 198.485.229.

4. СЕВ кредити одобрени су од стране Развојне банке Савета Европе.

У 2013. години на име отплате главног дуга плаћено је укупно EUR 960.000 док је на име камате плаћено укупно EUR 910.809.

5. ММФ кредити

У 2013. години није било отплате главног дуга док је на име камате плаћено укупно USD 442.286.

6. ЕБРД - коридор X

Обавезе по основу кредита од ЕБРД за финансирање коридора X са стањем на дан 31. децембар 2013. године износе EUR 30.888.988 или 3.541.179 хиљада динара. У 2013. години на име отплате главнице уплаћено је EUR 1.214.704 док је на име камата плаћено EUR 332.453 и провизије на неповучена средства EUR 638.777. Укупна повлачења средстава у 2013. години износила су EUR 9.217.365.

2.7.10. Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака

Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака у износу EUR 655.873.891 или 75.190.760 хиљада динара односе се на:

Назив финансијске институције	Стање на дан 31. децембар 2013. године	
	EUR	RSD (у 000)
Лондонски клуб	294.523.892	33.764.838
Societe Generale	292.600.000	33.544.278
Marfin bank – Кипар	35.416.666	4.060.241
Erste Bank – Амстердам	15.000.000	1.719.632
Erste Bank – Амстердам буџ. деф.	13.333.333	1.528.561
Нова кредитна банка Марибор	5.000.000	573.210
Укупно:	655.873.891	75.190.760

Јавни дуг Републике Србије према Лондонском клубу се односи на обавезе Републике Србије по Закону о реструктурирању дуга по NFA и TDFA издавањем обвезница Републике Србије⁴¹. Основ задужења су неизмирене рефинансиране обавезе по Новом финансијском споразуму од 20. септембра 1988. године (New Financing Agreement - NFA) и депозит по Споразуму од трговинској и депозитној олакшици од 20. септембра 1988. године (Trade and Deposit Facility Agreement -TDFA). Реструктурирање дуга извршено је издавањем дугорочних обвезница, на основу Закона о ратификацији Меморандума о разумевању о реструктурирању дуга по NFA и TDFA између Републике Србије и Међународног координационог комитета⁴². Дуг обухвата и обавезе према повериоцима Лондонског клуба утврђене Законом о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранتي према повериоцима Париског и Лондонског клуба⁴³.

Обавезе по основу Лондонског клуба поверилаца иницијално су књижене у главној књизи трезора у децембру 2005. године у износу 77.996.412 хиљада динара, уз задужење рачуна активних временских разграничења. Стање дуга по основу дугорочних кредита од Лондонског клуба у главној књизи трезора и извештајима завршних рачуна буџета Републике Србије до 2013. године износило је:

Година	Стање дуга на дан 31.12.	
	USD	у 000 RSD
2005.	1.080.000.000	77.996.412
2006.	1.080.000.000	64.773.756
2007.	1.075.617.760	57.789.392
2008.	1.075.617.760	67.656.357
2009.	1.075.617.760	71.774.359
2010.	1.003.909.976	79.590.184
2011.	932.202.197	75.383.649
2012.	860.494.419	74.154.225
2013.	406.177.898	33.764.838

Закључком Владе од 31.07.2013. године усвојено је поравнање дуга између Републике Србије и Spinnaker Global Emerging Markets Fund Ltd. у износу од USD 484.000 или 41.404 хиљада динара по API обвезницама (Alternative Participation Instruments), које представљају део дуга по Новом финансијском споразуму закљученом 20. септембра 1988. године са Лондонским клубом, а које су повериоци који нису учествовали у рефинансирању 1988. године прихватили као солуцију за потраживања по раније одобреним зајмовима. На тај начин је Република Србија регулисала укупне обавезе по API обвезницама.

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 61/2005

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 84/2004

⁴³ „Службени лист СРЈ“, бр. 36/2002 и 7/2003

Стање дуга по овом кредиту на дан 31. децембар 2013. године износи USD 406.177.898 или 33.764.838 хиљада динара. У 2013. години отплаћено је на име главног дуга USD 454.316.521 док је на име камате плаћено USD 43.373.305.

2.7.11. Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора (Европска унија за макроекономску помоћ) односе се на задужење Савезне Републике Југославије у износу EUR 55.000.000 ради подршке платном билансу и јачању девизних резерви земље, од чега се на Републику Србију односи EUR 49.500.000 или 5.674.784 хиљада динара. Преостали износ од EUR 100.000.000 или 11.464.210 хиљада динара се односи на Споразум о кредитирању између Европске уније, Републике Србије и Народне банке Србије

Стање дуга по овом кредиту на дан 31. децембар 2013. године износи EUR 149.500.000 или 17.138.994 хиљада динара. У 2013. години отплате главног дуга није било док је на име камате плаћено EUR 5.167.474.

В. КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ

2.7.12. Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција

Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција обухватају обавезе по основу емитованих краткорочних државних хартија од вредности у Републици Србији, исказане у износу од 14.589.455 хиљада динара.

Стање на дан 31. децембар 2013. године

Стање јавног дуга Републике Србије, по основу емитованих краткорочних државних хартија од вредности у Републици Србији на дан 31. децембар 2013. године, по номиналној вредности, износи 15.132.070 хиљада динара, што представља смањење за 47,16% у односу на стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2012. године:

Рочност ХоВ	Стање на дан 31.12.2012. (номинална вредност)		Стање на дан 31.12.2013. (номинална вредност)		% промена	Тржишна вредност у тренутку емисије у 000 динара
	EUR	у 000 динара	EUR	у 000 динара		
3м записи	60.581.542	6.889.230	53.488.814	6.132.070	-10,99 %	5.993.177
6м записи	191.232.634	21.746.650	78.505.192	9.000.000	-58,61 %	8.596.278
12м записи	/	/	/	/	/	/
УКУПНО:	251.814.176	28.635.880	131.994.006	15.132.070	-47,16 %	14.589.455

Нове емисије краткорочних државних хартија од вредности у 2013. години

У 2013. години Управа за јавни дуг је спровела 16 аукција краткорочних хартија од вредности, од којих се 9 (девет) односи на аукције 3-месечних државних записа а 7 (седам) на аукције 6-месечних државних записа. У 2013. години није било емисија 12-месечних државних записа.

Укупна номинална вредност понуђених емисија краткорочних државних записа у 2013. години је износила 57.000.000 хиљада динара, што представља смањење у односу на обим понуђених емисија од 85.000.000 хиљада динара у 2012. години.

Према намени, све краткорочне хартије од вредности у 2013. години, емитоване су за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга.

Остварене извршне стопе на аукцијама у 2013. години

У 2013. години забележен је пад остварених извршних дисконтних стопа на аукцијама краткорочних хартија од вредности свих рочности, у односу на 2012. годину:

Рочност ХоВ	Распон остварених извршних дисконтних стопа		Просечна извршна дисконтна стопа ⁴⁴	
	2012. година	2013. година	2012. година	2013. година
3м записи	11,25% - 12,99%	9,09% - 10,68%	12,44%	9,49%
6м записи	10,48% - 13,49%	8,98% - 9,80%	11,89%	9,37%
12м записи	/	/	/	/

На званичној интернет страници Министарства финансија – Управе за јавни дуг, објављен је планирани распоред аукција државних хартија од вредности, деноминованих у динарима и у еврима, по кварталима за 2013. годину.

Исплате по основу доспећа краткорочних државних хартија од вредности у 2013. години

Укупне исплате по основу доспећа краткорочних државних записа у 2013. години износиле су 62.705.200 хиљада динара, од чега се на отплату главнице односи 60.072.789 хиљада динара док преостали износ од 2.632.411 хиљада динара представља исплаћену камату по основу ових хартија од вредности.

У 2013. години су смањени издаци за отплату главнице за 11,53% у односу на 2012. годину и смањени су расходи за отплату камата по основу ових хартија од вредности за 37,49%:

Рочност ХоВ	Отплата главнице		%	Отплата камате		%
	2012. година	2013. година		2012. година	2013. година	
3м записи	14.547.033	28.419.232	95,36%	458.387	727.118	58,62%
6м записи	44.566.381	31.653.557	-28,97%	2.505.939	1.905.293	-23,97%
12м записи	8.786.137	/	-100%	1.246.923	/	-100%
УКУПНО:	67.899.551	60.072.789	-11,53%	4.211.249	2.632.411	-37,49%

2.8. Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембра 2013. године - по налазу ревизије

У поступку ревизије обухваћени су делови финансијских извештаја Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2013. годину, Образложење делова наведених извештаја и званичне евиденције у оквиру Управе за јавни дуг, а које чине јавни дуг Републике Србије на дан 31. децембар 2013. године.

На основу датих препорука Државне ревизорске институције у извештајима о ревизији јавног дуга Републике Србије за претходне године, у Образложењу уз финансијске извештаје Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2013. годину, у тачки 7.2. Извештаја о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2013. године, први пут је обелодањено стање јавног дуга општег нивоa државе на дан 31. децембар 2013. године, у износу од EUR 20.664.479.379 или 2.369,0 милијарди динара, које поред стања јавног дуга централног нивоa власти, у износу од EUR 20.141.304.722 (2.309,0 милијарди динара), обухвата и негарантовани дуг локалне власти у износу од EUR 474.126.897 (54,4 милијарди динара), као и негарантовани дуг Фонда за развој Републике Србије и ЈП „Путеви Србије“ у износу од EUR 49.047.760 (5,6 милијарди динара), на дан 31. децембра 2013. године. Поред наведеног, обелодањено је и учешће јавног дуга општег и централног нивоa државе у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2013. године.

⁴⁴ Просечна извршна дисконтна стопа на аукцијама у 2013. години добијена је као аритметичка средина (просек) извршних дисконтних стопа остварених на реализованим аукцијама краткорочних државних хартија од вредности у 2013. години, по свакој врсти хартија од вредности.

Утврђено је да стање јавног дуга општег нивоа државе на дан 31. децембар 2013. године износи EUR 20.664.479.379 или 2.369,0 милијарди динара.

У наведени износ Јавног дуга Републике Србије од EUR 20.664.479.379, није урачунат дуг Сектора монетарне власти – Народне банке Србије, исказан у евиденцијама Народне банке Србије у укупном износу од EUR 748.496.905, који се односи на обавезу Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу Stand by аранжмана у износу од EUR 697.160.146 (СПВ 624.320.626), као и на обавезу према Народној Републици Кини у износу од EUR 51.336.759 по основу реструктурирања финансијског кредита од 100 милиона USD.

На основу наведеног утврђено је да укупан дуг Републике Србије са стањем на дан 31. децембар 2013. године износи EUR 21.412.976.284, у који је урачунат дуг општег нивоа државе у износу од EUR 20.664.479.379 и дуг Сектора монетарне власти – Народне банке Србије у износу од EUR 748.496.905, који је исказан у евиденцијама Народне банке Србије.

УКУПАН ЈАВНИ ДУГ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ на дан 31. децембар 2013. године
- по налазу ревизије и према подацима Управе за јавни дуг -

у милионима EUR

Сектор / Кредитор	Налаз ревизије	Подаци Управе за јавни дуг
А. УКУПАН ДУГ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ¹⁾:	21.412,98	
Б. Сектор монетарне власти - НБС:	748,50	
В. ДУГ ОПШТЕГ НИВОА ДРЖАВЕ*:	20.664,48	20.664,48
Г. ДУГ ЦЕНТРАЛНОГ НИВОА ДРЖАВЕ*:	20.141,30	20.141,30
1. СПОЉНИ ДУГ:	13.140,44	12.391,94
1.1. Средњорочни и дугорочни дуг	13.140,44	12.391,94
1.1.1. Сектор монетарне власти - НБС	748,50	
ММФ	697,16	
Кина - реструктурирање финансијског кредита од 100 млн. USD	51,34	
1.1.2. Општи ниво државе - спољни дуг	12.391,94	12.391,94
1.1.2.1. Централни ниво државе - укупан спољни дуг	12.229,57	12.229,57
1.1.2.1.1. Централни ниво државе - директни спољни дуг	10.244,90	10.244,90
1.1.2.1.1.1. Међународне финансијске организације	3.292,50	3.292,50
СПВ - алокација ММФ	433,68	433,68
IBRD	1.436,98	1.436,98
IDA	481,55	481,55
ЕУ - Европска унија	149,50	149,50
EIB	701,02	701,02
EUROFOND – СЕВ	58,87	58,87
EBRD	30,89	30,89
1.1.2.1.1.2. Владе и развојне банке страних влада	2.489,70	2.489,70
Париски клуб - консолидовани дуг ²⁾	1.370,41	1.370,41
- од чега: капитализована камата ³⁾	12,21	12,21
Владе	750,57	750,57
Владе - Либија	38,82	38,82
Развојне банке страних влада	329,91	329,91
1.1.2.1.1.3. Лондонски клуб - регулисани дуг ⁴⁾	294,52	294,52
1.1.2.1.1.4. Еврообвезнице	3.806,83	3.806,83
Eurobond 2021	1.450,22	1.450,22
Eurobond 2017	543,83	543,83
Eurobond 2020	1.087,67	1.087,67
Eurobond 2018	725,11	725,11
1.1.2.1.1.5. Остали кредитори	361,35	361,35

1.1.2.1.2. Централни ниво државе - индиректни спољни дуг	1.984,66	1.984,66
1.1.2.1.2.1. Међународне финансијске организације	1.502,82	1.502,82
EBRD	353,23	353,23
EIB	908,28	908,28
EUROFIMA	92,21	92,21
EY - Европска унија (225)	134,28	134,28
IDA	14,82	14,82
1.1.2.1.2.2. Владе	53,67	53,67
1.1.2.1.2.3. Развојне банке страних влада	177,92	177,92
1.1.2.1.2.4. Остали кредитори	250,25	250,25
1.1.2.2. Влада - Фондови и агенције - негарантовани спољни дуг⁵⁾	25,00	25,00
National bank of Greece S.A. Athena	25,00	25,00
1.1.2.3. Локална власт - негарантовани спољни дуг⁶⁾	137,37	137,37
EBRD	137,37	137,37
1.2. Краткорочни дуг	0,00	0,00
2. УНУТРАШЊИ ДУГ:	8.272,54	8.272,54
2.1. Општи ниво државе - унутрашњи дуг	8.272,54	8.272,54
2.1.1. Централни ниво државе - укупан унутрашњи дуг	7.911,74	7.911,74
2.1.1.1. Централни ниво државе - директни унутрашњи дуг	7.054,59	7.054,59
2.1.1.1.1. Јавни дуг по основу старе девизне штедње грађана и зајма	1.625,13	1.625,13
Јавни дуг - стара девизна штедња грађана	1.585,93	1.585,93
Јавни дуг по члану 16. Закона	29,76	29,76
Јавни дуг по члану 31. Закона	1,67	1,67
Зајам за привредни развој	7,77	7,77
2.1.1.1.2. Емитоване државне хартије од вредности	5.137,39	5.137,39
Краткорочни записи	131,99	131,99
Дугорочне хартије од вредности	5.005,40	5.005,40
Деноминоване у еврима	1.177,89	1.177,89
Државни записи	289,42	289,42
Државне обвезнице	888,48	888,48
Деноминоване у динарима	3.827,50	3.827,50
Државни записи	1.404,92	1.404,92
Државне обвезнице	2.422,58	2.422,58
од чега: Амортизационе обвезнице:	353,56	353,56
2.1.1.1.3. Обавезе по основу неисплаћених пензија-пољопривредници	23,41	23,41
2.1.1.1.4. Обавезе по основу неисплаћених пензија-фонд запослених	6,35	6,35
2.1.1.1.5. Обавезе према домаћим пословним банкама	161,66	161,66
Комерцијална банка АД Београд (за куповину зграде Амбасаде у Бриселу)	8,04	8,04
HYPO ALPE-ADRIA BANK АД Београд - (Универзијада 2009)	0,00	0,00
Војвођанска банка АД Нови Сад - 1	5,00	5,00
ALPHA BANK SRBIJA АД Београд	7,50	7,50
PIRAEUS BANK АД Београд	10,00	10,00
Eurobank EFG АД Београд	5,33	5,33
Војвођанска банка АД Нови Сад - 2	6,67	6,67
Banca Intesa АД Београд	19,45	19,45
Raiffeisen АД Београд	19,45	19,45
Unicredit Banka АД Београд	23,33	23,33
Societe generale Banka АД Београд	7,78	7,78
Нуро Alpe Adria АД Београд	12,50	12,50
Eurobank EFG АД Београд	10,00	10,00
Војвођанска банка АД Нови Сад - 3	10,00	10,00
NLB Bank АД Београд (куповина потраживања од KBC banke АД Београд)	5,25	5,25
Комерцијална банка АД Београд (куповина зграде за потребе Првог основног суда у Београду)	11,38	11,38
2.1.1.1.6. Обавезе Републике Србије по кредитима од домаћих пословних банака реализованих као комисиони послови преко Фонда за развој РС - подстицај грађевинске индустрије у 2011. ⁷⁾	43,36	43,36
2.1.1.1.7. Дуг по основу преноса Републици Србији обавеза Војвођанске банке а.д. Нови Сад према НБС по основу одобреног кредита за ликвидност из примарне емисије** ⁷⁾	3,80	3,80
2.1.1.1.8. Обавезе СРЈ према НБС по основу Уговора Г. Бр. 840 од 26. септембра 1995. године	3,33	3,33

2.1.1.1.9. Обавезе СРЈ према НБС по основу Уговора Г. Бр. 132 од 23. фебруара 2000. године	22,13	22,13
2.1.1.1.10. Дуг по основу преузимања обавеза здравствених установа према велерогијима по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије	28,03	28,03
2.1.1.2. Централни ниво државе - индиректни унутрашњи дуг	857,15	857,15
2.1.1.2.1. Издате гаранције по кредитима јавних предузећа	678,18	678,18
Banca Intesa АД Београд - ЈП „Србијагас“	45,00	45,00
Banca Intesa АД Београд - ЈП „Србијагас“	108,00	108,00
Banca Intesa АД Београд - ЈП „Србијагас“	45,00	45,00
Societe Generale Bank Srbija АД Београд - ЈП „Србијагас“	40,00	40,00
Erste Bank АД Београд - ЈП „Србијагас“	40,00	40,00
Комерцијална банка АД Београд - ЈП „Србијагас“	20,00	20,00
Нуро-Alpe-Adria-Bank АД Београд - ЈП „Србијагас“	35,00	35,00
UniCredit Bank Srbija АД Београд - ЈП „Србијагас“	30,00	30,00
Societe Generale Bank Srbija АД Београд - ЈП „Србијагас“	10,00	10,00
Војвођанска банка АД Нови Сад - ЈП „Србијагас“	20,00	20,00
UniCredit Bank Srbija АД Београд - ЈП „Србијагас“	10,00	10,00
Sberbank Srbija Belgrade (бивша Volksbank) - ЈП „Србијагас“	70,00	70,00
ОТР Banka Srbija АД Нови Сад - ЈП „Србијагас“	10,00	10,00
UniCredit Bank Srbija АД Београд - ЈП „Србијагас“	20,00	20,00
Војвођанска банка АД Нови Сад - ЈП „Србијагас“	20,00	20,00
UniCredit Bank Srbija АД Београд - ЈП „Путеви Србије“	10,74	10,74
Marfin Bank АД Београд - ЈП „Путеви Србије“	8,57	8,57
UniCredit Bank Srbija АД Београд - „ЈАТ Airways“ а.д.	15,38	15,38
Societe Generale Bank Srbija АД Београд - „ЈАТ Airways“ а.д.	15,38	15,38
UniCredit Bank Srbija АД Београд - „ЈАТ Airways“ а.д.	3,65	3,65
Societe Generale Bank Srbija АД Београд - „ЈАТ Airways“ а.д.	3,65	3,65
UniCredit Bank Srbija АД Београд - „ЈАТ Airways“ а.д.	0,77	0,77
Societe Generale Bank Srbija АД Београд - „ЈАТ Airways“ а.д.	0,77	0,77
Комерцијална банка АД Београд - „ЈАТ Airways“ а.д.	6,25	6,25
Banca Intesa АД Београд - „ЈАТ Airways“ а.д.	10,00	10,00
UniCredit Bank Srbija АД Београд - „ЈАТ Техника доо“	5,00	5,00
Societe Generale Bank Srbija АД Београд - „Галеника“ АД Београд	10,00	10,00
UniCredit Bank Srbija АД Београд - „Галеника“ АД Београд	30,00	30,00
АИК Банка АД Ниш - „Галеника“ АД Београд	20,00	20,00
Комерцијална банка АД Београд - „Галеника“ АД Београд	10,00	10,00
Комерцијална банка АД Београд - „Галеника“ АД Београд	2,50	2,50
АИК Банка АД Ниш - „Галеника“ АД Београд	2,50	2,50
2.1.1.2.2. Издате гаранције по кредитима локалне власти	9,02	9,02
Општина Зубин поток - Финансирање заједничке изградње регионалног система водоснабдевања	2,26	2,26
Општина Звечан - Финансирање заједничке изградње регионалног система водоснабдевања	2,26	2,26
Општина Косовска Митровица - Финансирање заједничке изградње регионалног система водоснабдевања	4,51	4,51
2.1.1.2.3. Издате гаранције по кредитима Грађевинске Дирекције Србије	23,82	23,82
Комерцијална банка а.д. Београд	0,00	0,00
Societe Generale Bank Srbija АД Београд	2,31	2,31
Societe Generale Bank Srbija АД Београд	2,20	2,20
Нуро-Alpe-Adria-Bank АД Београд	3,60	3,60
Нуро-Alpe-Adria-Bank АД Београд	4,00	4,00
Нуро-Alpe-Adria-Bank АД Београд	11,71	11,71
2.1.1.2.4. Издате гаранције за обавезе Фонда за развој Републике Србије и Агенције за осигурање и финансирање извоза	146,12	146,12
Фонд за развој - Железара Смедерево доо - Гаранција за обавезе Фонда за развој по основу уговора између Железаре Смедерево доо и АИК banka а.д. Ниш	15,00	15,00
Фонд за развој - Железара Смедерево доо - Гаранција за обавезе Фонда за развој по основу уговора између Железаре Смедерево доо и Komercijalna banka а.д. Београд	25,00	25,00
Фонд за развој - Железара Смедерево доо - Гаранција за обавезе Фонда за развој по основу уговора између Железаре Смедерево доо и Banca Intesa	10,00	10,00

a.d. Beograd		
Фонд за развој - Железара Смедерево доо - Гаранција за обавезе Фонда за развој по основу уговора између Железаре Смедерево доо и Komercijalna banka a.d. Beograd	6,00	6,00
Фонд за развој - Обезбеђење трајних обртних средстава	5,00	5,00
Фонд за развој - JAT Airways а.д. и Etihad Airways p.j.s.c.	29,00	29,00
АОФИ - Гаранција за обавезе АОФИ по основу уговора између Железаре Смедерево доо и Banka Poštanska štedionica a.d. Beograd	10,00	10,00
АОФИ - Гаранција за обавезе АОФИ по основу уговора између Железаре Смедерево доо и Banka Poštanska štedionica a.d. Beograd	10,00	10,00
АОФИ - Гаранција за обавезе АОФИ по основу уговора између Железаре Смедерево доо и UniCredit Bank Srbija a.d. Beograd	10,85	10,85
АОФИ - Гаранција за обавезе АОФИ по основу уговора између Железаре Смедерево доо и Sberbank Srbija a.d. Beograd	19,65	19,65
АОФИ - ЈП Југоимпорт СДПР - Гаранција за добро извршење - Уговор о заједничком развоју ракетног система ALAS-C	2,25	2,25
АОФИ - ЈП Југоимпорт СДПР - Гаранција за повраћај аванса - Уговор о заједничком развоју ракетног система ALAS-C	3,37	3,37
2.1.2. Влада – Фондови и агенције - негарантовани унутрашњи дуг ⁶⁾	24,05	24,05
2.1.2.1. ЈП Путеви Србије – негарантовани унутрашњи дуг	24,05	24,05
2.1.3. Локална власт - негарантовани унутрашњи дуг ⁶⁾	336,75	336,75
2.1.3.1. Обавезе по кредитима од домаћих финансијских институција	227,52	227,52
2.1.3.2. Емитоване дугорочне хартије од вредности локалне власти	109,23	109,23
АП Војводина	79,35	79,35
Град Нови Сад	29,00	29,00
Град Панчево	0,88	0,88

Рекапитулација:

Г. ДУГ ЦЕНТРАЛНОГ НИВОА ДРЖАВЕ*:	20.141,30	20.141,30
В. ДУГ ОПШТЕГ НИВОА ДРЖАВЕ*:	20.664,48	20.664,48
Б. Сектор монетарне власти - НБС:	748,50	
А. УКУПАН ДУГ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ¹⁾:	21.412,98	

НАПОМЕНЕ:

* Дуг општег и централног нивоа државе дефинисани су чланом 2. Закона о буџетском систему.

¹⁾ Спољним дугом Републике Србије обухваћене су и обавезе по јавном дугу према методологији Међународног монетарног фонда, у којима су, поред репрограмираних старих дугова и нових задужења државе, приказане и обавезе Народне банке Србије, нерегулисане обавезе Републике Србије, као и директни дуг локалне самоуправе и државних агенција (Фонд за развој Републике Србије) без гаранције државе.

²⁾ Дуг према Париском клубу поверилаца консолидован је 2001. године када је утврђено да укупни отпис дуга износи 66%, при чему је 51% отписано 2002. године, док је додатних 15% отписано 06.02.2006. године.

³⁾ У складу са споразумом о репрограму дуга према Париском клубу, у периоду од марта 2002. до децембра 2005. године капитализована је редовна камата у износу од 60%, за коју је планирана отплата у периоду од 2007. до 2014. године.

⁴⁾ Споразумом о репрограму дуга Републике Србије са Лондонским клубом поверилаца, потписаним јула 2004. године, утврђен је отпис дуга од око 62%.

⁵⁾ Објашњено у Извештају Државне ревизорске институције о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2011. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг Број: 400-244/2012-01/1 од 21. децембра 2012. године.

⁶⁾ Подаци из званичне евиденције Управе за јавни дуг.

2.8.1. Однос јавног дуга Републике Србије и бруто домаћег производа

У оквиру Општих фискалних правила у члану 27е Закона о буџетском систему, дефинисано је да дуг општег нивоа државе, не укључујући обавезе по основу реституције, не може бити изнад 45% бруто домаћег производа, при чему дуг општег нивоа државе обухвата: директни дуг општег нивоа државе и издате гаранције општег нивоа државе према страним и домаћим повериоцима (индиректни дуг).

На основу података о стању Јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2013. године - по налазу ревизије, и података о висини бруто домаћег производа у 2013. години, према

подацима Републичког завода за статистику⁴⁵, даје се упоредни преглед односа јавног дуга Републике Србије и бруто домаћег производа за период од 2008. до 2013. године:

Индикатори	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	
	у милионима						
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	RSD
1. БДП – текуће цене:	32.678,9	28.951,9	27.967,8	31.472,4	29.601,0	31.980,40	3.618.167,2
2. Дуг централног нивоа државе:	8.780,63	9.848,99	12.159,14	14.836,48	17.717,03	20.141,30	2.309.041
3. Дуг општег нивоа државе:	8.780,63	9.848,99	12.159,14	15.473,23	18.262,46	20.664,48	2.369.019
4. Сектор монетарне власти - НБС:	118,23	1.182,22	1.603,34	1.686,92	1.449,52	748,50	85.809
5. Укупан дуг Републике Србије*(3+4)	8.898,86	11.031,22	13.762,48	17.160,15	19.711,98	21.412,98	2.454.828
Учешће дуга централног нивоа државе у БДП (2/1):	26,87%	34,02%	43,48%	47,14%	59,85%	62,98%	63,82%
Учешће дуга општег нивоа државе у БДП (3/1):	26,87%	34,02%	43,48%	49,16%	61,70%	64,62%	65,48%
Учешће укупног дуга Републике Србије* у БДП (5/1):	27,23%	38,10%	49,21%	54,52%	66,59%	66,96%	67,85%

Посматрано у односу на бруто домаћи производ, учешће јавног дуга Републике Србије у односу на бруто домаћи производ, на дан 31. децембар 2013. године, износи 65,48% БДП-а, што представља повећање од 4,15 процентних поена у односу на стање 31. децембра 2012. године, када је учешће јавног дуга Републике Србије у односу на бруто домаћи производ износило 61,33% БДП-а, и то:

Опис ⁴⁶	31. децембар 2012. године	31. децембар 2013. године	Допринос расту
	у милионима RSD	у милионима RSD	
1. Јавни дуг	2.076.776	2.369.019	8,63 п.п.
2. БДП	3.386.169	3.618.167	(4,48 п.п.)
3. Учешће јавног дуга у БДП-у (1/2):	61,33 %	65,48 %	4,15 п.п.

Од укупног повећања учешћа јавног дуга у БДП у 2013. години у односу на 2012. годину, од 4,15 процентних поена, повећање јавног дуга даје допринос расту за 8,63 процентна поена, док повећање бруто домаћег производа умањује овај раст за 4,46 процентна поена.

На основу наведеног утврђено је:

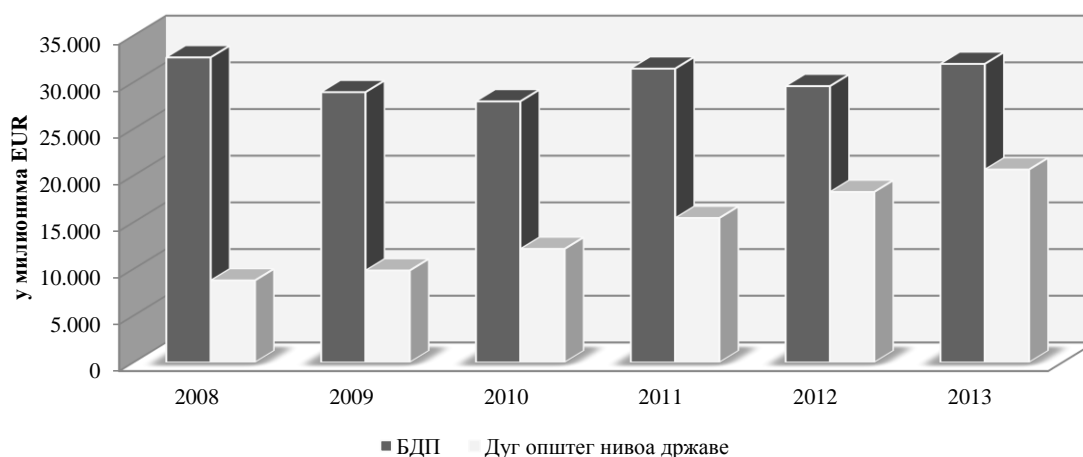
Учешће дуга општег нивоа државе, не укључујући обавезе по основу реституције, у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2013. године износи 65,48%, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног чланом 27е Закона о буџетском систему, у оквиру општих фискалних правила.

У наставку се даје графички преглед кретања дуга општег нивоа државе и бруто домаћег производа у периоду од 2008. до 2013. године, исказаних у апсолутним износима у милионима EUR:

⁴⁵ Подаци о бруто домаћем производу (БДП), користе се из објављених резултата годишњег обрачуна БДП Републичког завода за статистику (РЗС), који се периодично ревидира у складу са уобичајеним процедурама у оквиру међународних стандарда и препорука. Подаци о БДП-у за обрачун односа са Јавним дугом Републике Србије, су преузети из последњег ажурирања РЗС, објављеног: 15.07.2014. године.

⁴⁶ Јавни дуг Републике Србије је приказан као дуг општег нивоа државе, према Закону о буџетском систему, док су за бруто домаћи производ (БДП) коришћени подаци Републичког завода за статистику из последњег ажурирања, објављеног 15.07.2014. године.

У 2013. години настављен је раст дуга општег нивоа државе:



Дуг општег нивоа државе приказан је без дуга Сектора монетарне власти – Народне банке Србије, који на дан 31. децембар 2013. године износи EUR 748.496.905.

На следећем графикону је представљен графички приказ кретања процентуалног учешћа дуга општег нивоа државе у бруто домаћем производу – израженом у текућим ценама, у RSD и EUR, за период од 2008. до 2013. године:



2.8.2. Динамика јавног дуга Републике Србије у периоду од 2008. до 2013. године

У структури и стању Јавног дуга Републике Србије, за период од 2008. до 2013. године, приказан је дуг општег нивоа државе, спољни и унутрашњи, у који није укључен дуг Сектора монетарне власти – Народне банке Србије са стањем на дан 31. децембар. Дуг сектора монетарне власти по домаћој регулативи се не укључује у обрачун јавног дуга, али по својој суштини представља јавни дуг и укључен је у укупан дуг Републике Србије.

У периоду од 2008. до 2013. године, укупно повећање Јавног дуга Републике Србије износи 11.883,85 милиона EUR, односно 135,34 % од чега је спољни дуг повећан за 6.772,54 милиона EUR или 120,52 % а унутрашњи дуг за 5.111,31 милиона EUR, односно 161,69 %.

ДИНАМИКА КРЕТАЊА ЈАВНОГ ДУГА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА ПЕРИОД ОД 2008. ДО 2013. ГОДИНЕ

Сектор / Кредитор	Стање Јавног дуга Републике Србије ¹⁾						у милионима EUR	
	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс раста	Индекс раста
	1	2	3	4	5	6	7	8 = 7 / 6
1. СПОЉНИ ДУГ (без Сектора монетарне власти):	5.619,40	5.663,76	7.247,41	9.082,42	10.712,91	12.391,94	115	220
1.1. Средњорочни и дугорочни дуг	5.619,40	5.663,76	7.247,41	9.082,42	10.712,91	12.391,94	115	220
1.1.2. Општи ниво државе - спољни дуг	5.619,40	5.663,76	7.247,41	9.082,42	10.712,91	12.391,94	115	220
1.1.2.1. Централни ниво државе - укупан спољни дуг	5.619,40	5.663,76	7.247,41	8.813,81	10.498,84	12.229,57	116	218
1.1.2.1.1. Централни ниво државе - директни спољни дуг	5.325,91	5.069,49	6.553,65	7.239,97	8.621,04	10.244,90	119	192
1.1.2.1.2. Централни ниво државе - индиректни спољни дуг	293,50	594,27	693,77	1.573,84	1.877,80	1.984,66	106	676
1.1.2.2. Влада - Фондови и агенције - негарантовани спољни дуг				65,00	65,00	25,00	38	
1.1.2.3. Локална власт - негарантовани спољни дуг				203,60	149,07	137,37	92	
1.2. Краткорочни дуг				0,00	0,00	0,00		
2. УНУТРАШЊИ ДУГ:	3.161,23	4.185,23	4.911,73	6.390,81	7.549,55	8.272,54	110	262
2.1. Општи ниво државе - унутрашњи дуг	3.161,23	4.185,23	4.911,73	6.390,81	7.549,55	8.272,54	110	262
2.1.1. Централни ниво државе - укупан унутрашњи дуг	3.161,23	4.185,23	4.911,73	6.022,67	7.218,19	7.911,74	110	250
2.1.1.1. Централни ниво државе - директни унутрашњи дуг	3.161,23	4.050,23	4.571,75	5.486,92	6.495,63	7.054,59	109	223
2.1.1.1.1. Стара девизна штедња	2.851,84	2.623,30	2.386,55	2.134,71	1.867,10	1.585,93	85	56
2.1.1.1.2. Јавни дуг по основу Зајма за привредни развој	8,57	8,17	8,02	8,02	7,85	7,77	99	91
2.1.1.1.3. Јавни дуг по основу члана 16. Закона	63,84	58,26	52,12	45,36	37,93	29,76	78	47
2.1.1.1.4. Јавни дуг по основу члана 31. Закона	4,65	3,92	3,19	2,80	2,15	1,67	78	36
2.1.1.1.5. Дугорочне ХоВ (Обавезе према НБС)	120,78	111,60	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.1.1.1.6. Емитоване државне хартије од вредности	15,83	1.050,22	1.689,14	2.886,29	4.203,98	5.137,39	122	32.454
Краткорочне хартије од вредности	15,83	1.050,22	1.499,80	393,33	251,81	131,99	52	834
Дугорочне хартије од вредности	0,00	0,00	189,34	2.492,96	3.952,16	5.005,40	127	0
2.1.1.1.7. Обавезе по основу неисплаћених пензија - пољопривредници	74,70	69,03	62,70	28,76	23,93	23,41	98	31
2.1.1.1.8. Обавезе по основу неисплаћених пензија - фонд запослених	8,52	7,60	6,91	6,96	6,41	6,35	99	75
2.1.1.1.9. Обавезе према домаћим пословним банкама	12,50	118,14	363,14	327,72	251,91	161,66	64	1.293
2.1.1.1.10. Обавезе Републике Србије према домаћим пословним банкама (залога потраживања) за финансирање инфраструктуре - аутопутеви Е-75 и Е-763				46,30	0,00	0,00		
2.1.1.1.11. Обавезе Републике Србије по кредитима од домаћих пословних банака реализованих као комисиони послови преко Фонда за развој РС - подстицај грађевинске индустрије у 2011. ²⁾					48,62	43,36	89	

2.1.1.1.12. Дуг по основу преноса Републици Србији обавеза Војвођанске банке а.д. Нови Сад према НБС по основу одобреног кредита за ликвидност из примарне емисије ³⁾	2,61	3,80	146					
2.1.1.1.13. Обавезе СРЈ према НБС по основу Уговора Г. Бр. 840 од 26. септембра 1995. године		3,33						
2.1.1.1.14. Обавезе СРЈ према НБС по основу Уговора Г. Бр. 132 од 23. фебруара 2000. године		22,13						
2.1.1.1.15. Дуг по основу преузимања обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије ⁴⁾	43,16	28,03	65					
2.1.1.2. Централни ниво државе - индиректни унутрашњи дуг	0,00	135,00	339,97	535,75	722,56	857,15	119	
2.1.2. Влада - Фондови и агенције - негарантовани унутрашњи дуг				100,10	0,00	24,05		
2.1.2.1. Обавезе Републике Србије према домаћим пословним банкама по комисионим пословима преко Фонда за развој РС - подстицај грађевинске индустрије у 2011. години	100,10	0,00				0,00		
2.1.2.2. Негарантовани дуг ЈП Путеви Србија						24,05		
2.1.3. Локална власт - негарантовани унутрашњи дуг				268,04	331,36	336,75	102	
3. ДУГ ЦЕНТРАЛНОГ НИВОА ДРЖАВЕ:	8.780,63	9.848,99	12.159,14	14.836,48	17.717,03	20.141,30	114	229
4. ДУГ ОПШТЕГ НИВОА ДРЖАВЕ:	8.780,63	9.848,99	12.159,14	15.473,23	18.262,46	20.664,48	113	235
5. Сектор монетарне власти - НБС:	118,23	1.182,22	1.603,34	1.686,92	1.449,52	748,50	52	633
6. УКУПАН ДУГ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ (4+5):	8.898,86	11.031,22	13.762,48	17.160,15	19.711,98	21.412,98	109	241

НАПОМЕНЕ:

¹⁾ Стање и структура јавног дуга Републике Србије за 2013. годину су дати према извештају о укупном Јавном дугу Републике Србије на дан 31. децембар 2013. године – по налазу ревизије, док је стање јавног дуга Републике Србије за претходне године (2008, 2009, 2010, 2011. и 2012), дато као и у Извештају Државне ревизорске институције о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг број: 400-266/2013-01 од 16. децембра 2013. године.

^{2) 3) 4)} Објашњено у Извештају о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг, Број 400-266/2013-01 од 16. децембра 2013. године.

Промене у стању јавног дуга Републике Србије у 2013. години у односу на 2012. годину

Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2013. године, износи EUR 20.664.479.379 (2.369.019 милиона динара), што представља повећање од EUR 2.402.014.460 (292.243 милиона динара) или 13,15% у односу на стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2012. године, које је износило EUR 18.262.464.919 (2.076.776 милиона динара).

Посматрајући само емитоване државне хартије од вредности, укупно повећање јавног дуга по овом основу у 2013. години је износило укупно EUR 2.656.279.446, од чега се износ од EUR 933.412.723 односи на повећање јавног дуга по основу државних хартија од вредности емитованих на домаћем тржишту, а износ повећања од EUR 1.722.866.723 на емитоване државне хартије од вредности на међународном тржишту, што је приказано у следећем прегледу:

Емитоване државне хартије од вредности – по номиналној вредности у 000							
Врста државне ХоВ	Стање на дан 31.12.2012. године		у 2013. години ⁴⁷		Стање на дан 31.12.2013. године		Нето промена
			Укупно емитовано	Укупно отплаћено			
	EUR	RSD	RSD	RSD	EUR	RSD	EUR
Емитоване на домаћем тржишту:							
<i>Дугорочне ХоВ:</i>	3.952.164	449.433.358	367.592.572	244.810.185	5.005.397	573.829.197	1.053.233
Деноминоване у еврима:	943.724	107.318.689	89.270.452	62.901.151	1.177.894	135.036.242	234.170
Деноминоване у динарима:	3.008.440	342.114.669	278.322.120	181.909.034	3.827.503	438.792.955	819.063
<i>Краткорочне ХоВ:</i>	251.814	28.635.880	49.201.390	62.705.200	131.994	15.132.070	(119.820)
Укупно ХоВ на домаћем тржишту:	4.203.978	478.069.238	416.793.962	307.515.385	5.137.391	588.961.267	933.413
Емитоване на међународном тржишту (у доларима):							
<i>Eurobond 2021:</i>	1.515.610	172.352.600	/	/	1.450.221	166.256.400	(65.389)
<i>Eurobond 2017:</i>	568.354	64.632.225	/	/	543.833	62.346.150	(24.521)
<i>Eurobond 2020:</i>	/	/	126.573.600	/	1.087.666	124.692.300	1.087.666
<i>Eurobond 2018:</i>	/	/	84.189.500	/	725.111	83.128.200	725.111
Укупно ХоВ на међународном тржишту:	2.083.964	236.984.825	210.763.100	/	3.806.831	436.423.050	1.722.867

Доспеће обавеза по основу јавног дуга Републике Србије

У наставку је приказана рочна структура доспећа обавеза по основу јавног дуга, за наредних 10 година, без планираних нових задуживања. За јавни дуг, приказан је дуг централног нивоа државе⁴⁸, као и обавезе по основу главнице, камате и других трошкова који доспевају за плаћање у наредних 10 година, приказано у милионима EUR⁴⁹:

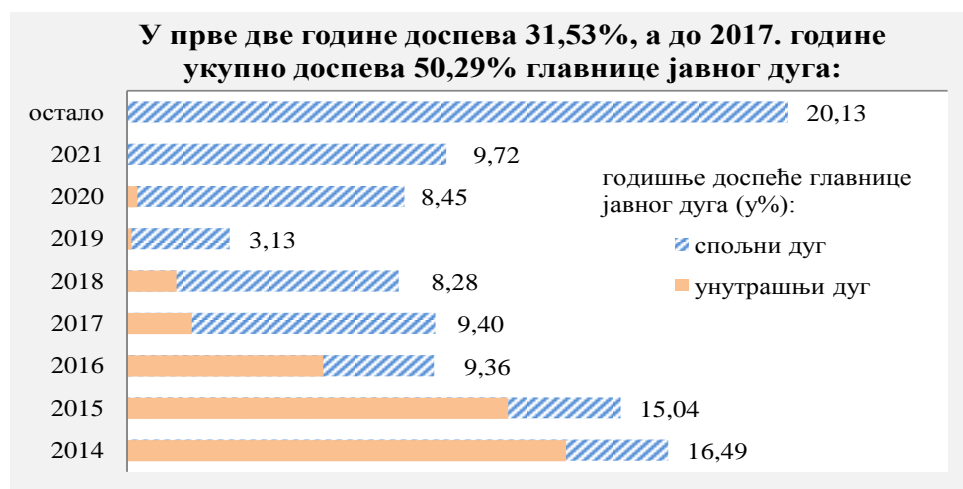
⁴⁷ Износи емитованих и отплаћених државних хартија од вредности приказани су у динарима, по номиналној вредности, применом званичног средњег курса Народне банке Србије на дан емитовања (на дан салдирања трансакција) односно на дан извршене отплате доспелих државних хартија од вредности.

⁴⁸ Дуг централног нивоа државе на дан 31. децембар 2013. године износи EUR 20.141.304.722.

⁴⁹ Структура доспећа обавеза по основу јавног дуга приказана је у милионима EUR, уз примену званичног средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2013. године



Рочна структура доспећа обавеза по основу јавног дуга је неповољна, јер у прве две године доспева 31,53% главнице јавног дуга, по стању дуга централног нивоа државе на дан 31. децембар 2013. године:



2.9. Нова задуживања у 2013. години

Нова задуживања Републике Србије у 2013. години се односе на нове директне обавезе по основу зајмова и кредита одобрених од стране међународних финансијских институција, страних влада и банака и на нове индиректне обавезе по основу датих гаранција Републике Србије.

2.9.1. Нове директне обавезе

У току 2013. године извршена су нова задуживања Републике по основима наведеним у следећем прегледу, у страниј валути, при чему је од укупних нових задужења закључно са 31. децембром 2013. године, повучено у динарској противвредности 27.857.951 хиљада динара.

ПРЕГЛЕД НОВИХ ДИРЕКТНИХ ОБАВЕЗА У 2013. ГОДИНИ

Ред. бр.	Уговор о кредиту/зајму Кредитор	Вал.	Уговорени износ у оригиналној валути	Основ задуживања	Датум повлачења средстава	Стање повучених средстава 31.12.2013. у 000 динара
1.	Уговор о зајму између Владе Републике Србије и кинеске Export – Import банке за финансирање изградње Пројекта аутопута Е-763 деоница Обреновац-Љиг у Републици Србији, потписан дана 26. августа 2013. године	USD	301.000.000	Закон о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат изградње аутопута Е-763 (деоница Обреновац-Љиг) између Владе Републике Србије коју представља Министарство финансија и привреде, као зајмопримца, и кинеске Export-Import банке, као зајмодавца ⁵⁰	-	0
2.	Споразум између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државног финансијског кредита Влади Републике Србије, закљученог 10. априла 2013. године у Москви	USD	500.000.000	Закон о потврђивању Споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државног финансијског кредита Влади Републике Србије ⁵¹	09.07.2013.	24.938.460
3.	Споразум између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државног извозног кредита Влади Републике Србије, који је потписан 11. јануара 2013. године у Москви	USD	800.000.000	Закон о потврђивању Споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државног извозног кредита Влади Републике Србије ⁵²	-	0
4.	Споразум о поравнању између Републике Србије и Spinnaker Global Emerging Market Fund Ltd	USD	484.000	Закључак Владе РС број 05 Број:00-104/2013-01 од 31. јула 2013. године	-	0
5.	Уговор број 401-5304/2013-1 -Програм мера за преузимање обавеза ЈП Пuteви Србије према путарским предузећима	RSD	1.346.775	Закон о преузимању обавеза Јавног предузећа Пuteви Србије према привредним друштвима по основу неизмирених обавеза и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије ⁵³	-	0
6.	Уговор о кредиту Г. бр. 840 од 26.9.1995. године који је закључен између Народне банке Југославије и Савезне Републике Југославије	RSD	381.980.146	Закон о савезном буџету за 1994. годину ⁵⁴	31.12.2013.	381.980 ¹⁾
7.	Уговор о претварању потраживања Народне банке Југославије од Савезне Републике Југославије у дугорочни кредит Г.бр.132од23.2.2000.	RSD	2.537.511.655	Закон о претварању кредита и других потраживања НБЈ у дугорочне кредите ⁵⁵	31.12.2013.	2.537.511 ¹⁾

⁵⁰ „Службени гласник РС - Међународни уговори“, бр. 13/2013

⁵¹ „Службени гласник РС - Међународни уговори“, бр. 7/2013

⁵² „Службени гласник РС - Међународни уговори“, бр. 3/2013

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 62/2013

⁵⁴ „Службени лист СРЈ“, бр. 24/1994

⁵⁵ „Службени лист СРЈ“, бр. 74/1999

8.	Уговор о зајму за Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, који је потписан 27. новембра 2013. године у Београду	EUR	73.800.000	Закон о потврђивању Уговора о зајму за Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој од 19. јуна 2014. године	-	0
9.	Уговор о зајму за Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој, који је потписан 27. новембра 2013. године у Београду	EUR	100.000.000	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој од 19. јуна 2014. године ⁵⁶	-	0
10.	Уговор о зајму за Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја између Републике Србије и Европске инвестиционе банке, који је потписан 27. новембра 2013. године у Београду	EUR	100.000.000	Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке од 19. јуна 2014. године ⁵⁷	-	0
11.	Уговор „Апекс зајам за мала и средња предузећа и друге приоритете III/A” између Републике Србије и Европске инвестиционе банке и Народне банке Србије, који је потписан 30. децембра 2013. године	EUR	150.000.000	Закон о потврђивању финансијског уговора „Апекс зајам за мала и средња предузећа и друге приоритете III/A” између Републике Србије и Европске инвестиционе банке и Народне банке Србије од 30. маја 2014. године ⁵⁸	-	0
Укупно:						27.857.951

¹⁾ У прегледу нових задужења исказана је и обавеза Републике Србије према Народној банци Србије по Уговорима Г. број 840 од 26. септембра 1995. године и Г. број 132 од 23. фебруара 2000. године закљученим између Народне банке Југославије и Савезне Републике Југославије. Ове обавезе су описане у посебном делу извештаја. Веза, *Напомена 2.7.3.*

2.9.2. Нове индиректне обавезе

Нове индиректне обавезе односе се на гаранције издате од стране Републике Србије по задужењима привредних друштава код међународних финансијских институција и банака, у износу од EUR 168.784.753 (EUR 92.000.000 и USD 103.052.433) и KWD 10.000.000. Укупан износ издатих гаранција је мањи је од планираног за EUR 611.715.247, од чега за EUR 480.500.000 од планираног износа из члана 3. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, по коме је предвиђено издавање гаранција до износа од 58.758.000 хиљада динара (EUR 480.500.000 и KWD 10.000.000) и за EUR 131.215.247 од планираног износа из чл. 36. - 38. истог Закона којим је утврђен лимит за задуживање и давање гаранција у износу до EUR 300.000.000.

⁵⁶ „Службени гласник РС - Међународни уговори“, бр. 6/2014

⁵⁷ „Службени гласник РС - Међународни уговори“, бр. 6/2014

⁵⁸ „Службени гласник РС - Међународни уговори“, бр. 5/2014

ПРЕГЛЕД НОВИХ ИНДИРЕКТНИХ ОБАВЕЗА У 2013. ГОДИНИ

Ред. бр.	Уговор о кредиту/зајму Кредитор	Вал.	Уговорени износ у оригиналној валути	Основ задуживања
1.	Уговор о кредиту бр. 105-011438002594836 између AIK banka а.д. Ниш и привредног друштва Железара Смедерево д.о.о. за обезбеђивање трајних обртних средстава, потписан дана 8. априла 2013. године	EUR	15.000.000	Платива гаранција Фонда за развој Републике Србије у складу са одредбом члана 37. и 38. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и процедуром дефинисаном Програмом мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала чији је оснивач РС, усвојеним Закључцима Владе РС од 28. фебруара и 5. априла 2013. године
2.	Уговор о дугорочном кредиту бр. 00-410-02004746.0 између Komercijalna banka а.д. Београд и привредног друштва Железара Смедерево д.о.о. закључен дана 9. априла 2013. године	EUR	25.000.000	Платива гаранција Фонда за развој Републике Србије у складу са одредбом члана 37. и 38. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и процедуром дефинисаном Програмом мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала чији је оснивач РС и у складу са Закључцима Владе РС од 14. марта и 5. априла 2013. године.
3.	Уговор о дугорочном кредиту бр. 00-420-1306233.6 између Banca Intesa а.д. Београд и привредног друштва Железара Смедерево д.о.о., закључен дана 12. јуна 2013. године, у Београду	EUR	10.000.000	Платива гаранција Фонда за развој Републике Србије у складу са одредбом члана 37. и 38. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и процедуром дефинисаном Програмом мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала чији је оснивач РС и у складу са Закључцима Владе РС од 14. марта, 6. јуна и 18. јуна 2013. године.
4.	Уговор о дугорочном кредиту бр. 00-410-0204855.6 између Komercijalna banka а.д. Београд и привредног друштва Железара Смедерево д.о.о. закључен дана 11. јула 2013. године, у Београду.	EUR	6.000.000	Платива гаранција Фонда за развој Републике Србије у складу са одредбом члана 37. и 38. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и процедуром дефинисаном Програмом мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала чији је оснивач РС и Закључком Владе РС од 5. јула 2013. године.
5.	Уговор о дугорочном кредиту бр. 105011458002604556 између AIK banka а.д. Ниш и привредног друштва Агрожив а.д. Житиште, закључен дана 12. јула 2013. године, у Београду.	EUR	5.000.000	Платива гаранција Фонда за развој Републике Србије у складу са одредбом члана 37. и 38. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и процедуром дефинисаном Програмом мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала чији је оснивач РС и Закључком Владе РС од 9. јула 2013. године.
6.	Уговор о дугорочном кредиту између JAT Airways а.д. и Etihad Airways p.j.s.c. Abu Dabi, Уједињени Арапски Емирати, закључен дана 30. септембра 2013. године, у Београду	USD	40.000.000	Платива гаранција Фонда за развој Републике Србије у складу са одредбом члана 37. и 38. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и процедуром дефинисаном Програмом мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала чији је оснивач Република Србија.
7.	Уговор о дугорочном кредиту бр. 23978001 између Banka Poštanska štedionica а.д. Београд и привредног друштва Железара Смедерево д.о.о. , закључен дана 12. јула 2013. године у Београду	EUR	10.000.000	Платива гаранција Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије у складу са одредбом члана 37. и 38. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, процедуром дефинисаном Програмом мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала чији је оснивач РС и Закључком Владе РС од 31. јула 2013. г.

8.	Уговор о дугорочном кредиту бр. 23978002 између Banka Poštanska štedionica а.д. Београд и привредног друштва Железара Смедерево д.о.о., закључен дана 31. јула 2013. године, у Београду	EUR	10.000.000	Платива гаранција Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије у складу са одредбом члана 37. и 38. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и процедуром дефинисаном Програмом мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала чији је оснивач РС и Закључком Владе РС од 31. јула 2013. године.
9.	Уговор о револвинг линији за отварање акредитива бр. 1265/13 између UniCredit Bank Srbija а.д. Београд и привредног друштва Железара Смедерево д.о.о., закључен дана 10. јула 2013. године, у Београду	USD	25.300.000	Платива гаранција Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије у складу са одредбом члана 37. и 38. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и процедуром дефинисаном Програмом мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала чији је оснивач РС и Закључком Владе од 31. јула 2013. год.
10.	Уговор о отварању оквирне кредитне линије бр. 285-000000008877-26 између Sberbank Srbija а.д. Београд и привредног друштва Железара Смедерево д.о.о., закључен дана 24. јула 2013. године, у Београду	USD	30.000.000	Платива гаранција Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије у складу са одредбом члана 37. и 38. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и процедуром дефинисаном Програмом мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала чији је оснивач РС и Закључком Владе од 31. јула 2013. год.
11.	Уговор о кредиту бр. 105560458002643163 између AIK banka а.д. Ниш и привредног друштва ХИП- ПЕТРОХЕМИЈА а.д. Панчево, закључен дана 9. августа 2013. године, у Београду	EUR	11.000.000	Платива гаранција Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије у складу са одредбом члана 37. и 38. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, процедуром дефинисаном Програмом мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала чији је оснивач РС и Закључком Владе РС од 16. августа 2013. године и Уговором о издавању гаранције Број: У/Г-28/13 од 30. августа 2013. год.
12.	Уговор о дугорочном кредиту број: LG-2/300/01/2013 између СДПР (SECIA), Ужице и Emirates Advanced Research & Technology L.L.C, Abu Dabi, Уједињени Арапски Емирати, закључен дана 18. фебруара 2013. године, у Београду.	USD	3.100.973	Платива гаранција Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије у складу са одредбом члана 37. и 38. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и процедуром дефинисаном Програмом мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала чији је оснивач РС и Закључком Владе РС од 30. априла 2013.
13.	Уговор о дугорочном кредиту број: LG-2/300/01/2013 између СДПР (SECIA), Ужице и Emirates Advanced Research & Technology L.L.C, Abu Dabi, Уједињени Арапски Емирати, закључен дана 18. фебруара 2013. године, у Београду	USD	4.651.460	Платива гаранција Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије у складу са одредбом члана 37. и 38. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и процедуром дефинисаном Програмом мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала чији је оснивач РС и Закључком Владе РС од 30. априла 2013. године
14.	Уговор о кредиту између Железнице Србије а.д и Кувајтског фонда за арапски економски развој (Пројекат железничка станица Београд Центар - Фаза 1), закључен 10. децембра 2012. године	KWD	10.000.000	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији између Републике Србије и Кувајтског фонда за арапски економски развој (Пројекат железничка станица Београд Центар - Фаза 1)
Укупно:		EUR	92.000.000	
		USD	103.052.433	
		KWD	10.000.000	

2.10. Извршене отплате јавног дуга у 2013. години

Према подацима исказаним у главној књизи трезора и према подацима Управе за јавни дуг, извршене отплате у вези јавног дуга Републике Србије у 2013. години износе 499.567.318 хиљада динара (EUR 4.429,14 милиона) и веће су за 34,39% у односу на 2012. годину, када су износиле 371.718.696 хиљада динара.

Од укупног износа извршене отплате у вези јавног дуга Републике Србије у 2013. години, на отплату главнице јавног дуга се односи 410.409.233 хиљада динара (EUR 3.640,41 милиона), што представља повећање за 33,02% у односу на 2012. годину, када је отплата главнице јавног дуга износила 308.541.024 хиљада динара.

Преостали износ од 89.158.085 хиљада динара (EUR 788,73 милиона) се односи на отплату камата и пратећих трошкова задуживања у 2013. години и већи је за 41,12% у односу на 2012. годину, када су отплате камата и пратећи трошкови задуживања износили 63.177.672 хиљада динара.

2.10.1. Плаћене провизије на неповучена средства

На име провизија на неповучена средства по основу уговорених, а неискоришћених средстава по кредитним аранжманима страних и домаћих кредитора, плаћено је у 2013. години укупно 905.985 хиљада динара, од чега:

а) из буџета Републике Србије укупно 537.074 хиљада динара, и то за следеће намене:

Ред. бр.	Кредитор	Намена	Плаћене провизије у 2013.		
			Валута	у оригиналној валути	у 000 динара
1.	KFW	Више пројеката	EUR	164.372	18.844
2.	EXIM bank of China	Мост Земун-Борча	USD	1.038.669	88.413
3.	Влада Републике Азербејџан	Изградња аутопута Е-763	EUR	1.161.018	132.659
4.	EBRD:		EUR	2.299.242	288.155
4.1.	EBRD 39750	Изградња дела Коридора X	EUR	638.776	72.319
4.2.	EBRD	ЈП Путеви Србије	EUR	118.692	69.334
4.3.	EBRD	ЈП Железнице Србије	EUR	1.287.608	117.527
4.4.	EBRD	ЈП Србијагас	EUR	254.166	28.975
5.	IBRD	Више пројеката	EUR	80.164	9.003
Укупно:					537.074

б) на терет директних корисника кредита укупно 368.911 хиљада динара:

Ред. бр.	Кредитор	Корисник кредита	Плаћене провизије у 2013.		
			Валута	у оригиналној валути	у 000 динара
1.1.	ЕБРД	ЈП ЕПС	EUR	1.161.756	130.429
1.2.	EXIM bank of China	ЈП ЕПС	EUR	1.165.367	137.563
1.3.	KFW	ЈП ЕПС	EUR	306.079	34.965
Укупно ЈП ЕПС				2.633.202	302.957
2.	KFW	Топлане-20	EUR	109.324	12.569
3.	KFW	Општине, ЈКП	EUR	138.278	15.852
4.	Export Development Canada	РТБ Бор	EUR	82.506	9.550
5.	ЕБРД	ЈП Србијагас	EUR	249.055	27.983
Свега				3.212.365	368.911

Највећи износи провизија на неповучена кредитна средства у 2013. години плаћених из буџета Републике Србије у укупном износу од 537.074 хиљаде динара се односе на зајмове Европске банке за обнову и развој-EBRD у укупном износу од 288.155 хиљада динара или EUR 2.299.242, зајам Владе Републике Азербејџан за изградњу аутопута Е-763 у износу од 132.659 хиљада динара или 1.161.018 EUR и зајмове EXIM bank of China у укупном износу од 88.413 хиљада динара или 1.038.669 USD.

Директни корисници кредита платили су у 2013. години провизије на неповучена кредитна средства укупно 368.911 хиљада динара или EUR 3.212.365, од чега је највећи износ провизија платило Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, у износу од 302.957 хиљада динара или EUR 2.633.202.

Разлози за све значајнија плаћања провизија на неповучена средства, описани су у Извештају о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг, број: 400-266/2013-01 од 16. децембра 2013. године.

На основу наведеног, утврђено је:

Због неповлачења кредитних средстава у складу са динамиком која је одређена уговорима о задуживању, плаћено је у 2013. години на име провизија на неповучена средства укупно 905.985 хиљада динара, од чега из буџета Републике Србије укупно 537.074 хиљаде динара, а на терет средстава директних корисника кредита укупно 368.911 хиљада динара.

Препорука 7:

Препоручује се Управи за јавни дуг да редовно информисе Владу о плаћању провизија на неповучена средства по уговореним кредитним аранжманима и осталих трошкова по том основу, са циљем предузимања адекватних мера у вези са тим.

2.11. Јавне набавке – набавка услуга избора правног саветника у вези са емитовањем обвезница Републике Србије на међународном финансијском тржишту за 2013. годину

Одредбама члана 6. став 3. Закона о јавним набавкама⁵⁹ прописано је да се на набавку услуга наведених у Анексу ИБ примењују одредбе тог закона којим се уређују јавне набавке мале вредности без обзира на вредност тих услуга. У Анексу ИБ под бројем категорије 21. као предмет услуга наведене су правне услуге.

Закључком Владе Републике Србије од 12.01.2013. године, Министарство финансија и привреде је овлашћено да у име и за рачун Републике Србије спроведе поступак јавне набавке правних услуга - избор саветника који ће пружати правно саветовање у вези са емитовањем обвезница Републике Србије на међународном финансијском тржишту за 2013. годину. Избор правног саветника је регулисан Уредбом о општим условима за емисију и продају дугорочних хартија од вредности на иностраном финансијском тржишту⁶⁰.

Влада Републике Србије је истог дана, 12.01.2013. године, донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке правних услуга у којој је одређен предмет јавне набавке, процењена вредност, врста поступка, оквирни рок за спровођење поступка и извор средстава. Такође је Решењем Владе донетим истог дана образована Комисија за јавну набавку правних услуга са задатком да координира израду конкурсне документације, прикупи, отвари и оцени понуде, спроведе наведени поступак јавне набавке мале вредности, као и да изради Извештај о спроведеном поступку јавне набавке са предлогом избора најповољније понуде на основу кога ће Влада донети одлуку о избору правног саветника. Сагласно наведеном решењу, комисија је упутила Позив за подношење понуда пружаоцима консултантских услуга за обим емисије USD 2.000.000.000, где се наводи највиша прихватљива цена тих услуга (0,05% од сваке емисије на међународном финансијском тржишту за 2013. годину) и рок, 22. јануар 2013. године, као последњи дан за достављање понуда. Тог дана је извршено отварање понуда и сачињен је Записник о отварању понуда у којем је наведено да два пријављена понуђача, Allen & Overy LLP и Linklaters LLP, задовољавају тражене формално правне услове.

У поступку ревизије је утврђено да, у поступку јавне набавке правних услуга, бројеви под којима је евидентиран пријем понуда у Управи за јавни дуг нису наведени у Записнику о отварању понуда од 22. јануара 2013. године, супротно одредбама члана 76. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, којима је прописано да је наручилац дужан да о поступку отварања

⁵⁹ „Службени гласник РС“, бр. 116/2008

⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр. 65/2011 (Напомена: Уредба важила до 13. јануара 2013. године а од 14. јануара 2013. године, важи Уредба о општим условима за емисију и продају дугорочних државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту („Службени гласник РС“, бр. 4/2013))

понуда води записник у који се уноси нарочито број под којим је понуда заведена, као и супротно одредбама члана 7. став 1. алинеја 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда⁶¹, којима је прописано да записник о отварању понуда садржи број под којим је понуда заведена.

Комисија је истог дана, 22. јануара 2013. године, сачинила Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке правних услуга, у коме је након оцене правне и формалне исправности понуда, констатовала да су обе понуде благовремене и исправне, и предложила да се за правног саветника изабере Linklaters LLP због понуђених нижих осталих трошкова.

Дана 24.01.2013. године Влада Републике Србије је, на основу предлога Комисије, донела Одлуку о избору понуде Linklaters LLP као најповољније у наведеном поступку јавне набавке, с обзиром да понуђена вредност уговора за сваку емисију износи EUR 160.000 са трошковима (за две емисије укупно EUR 320.000 са трошковима), на основу чега је министар финансија и привреде, са наведеним најповољнијим понуђачем, дана 21.02.2013. године, потписао Писмо о ангажовању. У току 2013. године Управа за јавни дуг је по наведеном основу извршила укупно плаћање у износу од EUR 314.849 у корист Linklaters LLP, за две емисије.

Писмо о ангажовању од 21.02.2013. године је сачињено само на енглеском језику, што је супротно одредбама члана 1. и 2. Закона о службеној употреби језика и писма⁶² којима је прописано да је у Републици Србији у службеној употреби српски језик, а службеном употребом језика и писма сматра се употреба језика и писма у раду државних органа.

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг, бр. 400-266/2013-01 од 16. децембра 2013. године, препоручила Министарству финансија Републике Србије да приликом закључивања уговора на страном језику обавезно сачињава и потписује верзију уговора и на српском језику, у складу са одредбама Закона о службеној употреби језика и писма - Препорука 10.

Приликом оцене веродостојности одазивног извештаја Управе за јавни дуг поводом обављене ревизије Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину, Државна ревизорска институција је утврдила да ће Министарство финансија, на основу навода у одазивном извештају, у наредном периоду прилагодити своје процедуре у складу са Препоруком 10.

На основу наведене неправилности, утврђене и у поступку ове ревизије, Министарство финансија још увек није поступило у складу са Препоруком 10.

У поступку ревизије је утврђено:

1. У поступку јавне набавке услуга избора правног саветника у вези са емитовањем обвезница Републике Србије на међународном финансијском тржишту за 2013. годину, бројеви под којима је евидентиран пријем понуда у Управи за јавни дуг нису наведени у Записнику о отварању понуда, супротно одредбама чл. 76. ст. 1. тач. 1. Закона о јавним набавкама и чл. 7. ст. 1. ал. 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

2. Писмо о ангажовању правног саветника у вези са емитовањем обвезница Републике Србије на међународном финансијском тржишту за 2013. годину закључено је са понуђачем само на енглеском језику, али не и на српском језику, супротно одредбама чл. 1. и 2. Закона о службеној употреби језика и писма.

Препорука 8:

Препоручује се Министарству финансија Републике Србије да настави са активностима на успостављању обавезе да приликом закључивања уговора на страном језику сачињава и потписује верзију уговора и на српском језику, у складу са одредбама Закона о службеној употреби језика и писма.

⁶¹ „Службени гласник РС“, бр. 50/2009

⁶² „Службени гласник РС“, бр. 45/1991, 53/1993, 67/1993, 48/1994, 101/2005-др. закон и 30/2010

**ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
НАЦРТА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ
У ВЕЗИ ЈАВНОГ ДУГА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И ОБРАЗЛОЖЕЊА ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КОЈИ СЕ ОДНОСЕ НА ЈАВНИ ДУГ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

Број: 400-166/2014-07

Београд, 15. децембар 2014. године

Садржај

	<i>Страна</i>
1. Део Биланса стања на дан 31. децембар 2013. године - позиције које се односе на јавни дуг	72
2. Део Биланса прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године - позиције које се односе на јавни дуг	73
3. Део Извештаја о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године - позиције које се односе на јавни дуг	74
4. Део Извештаја о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године - позиције које се односе на јавни дуг	75
5. Део Образложења делова финансијских извештаја - Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2013. године у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године	76

Приликом ревизије Јавног дуга Републике Србије за 2013. годину обухваћене су позиције делова финансијских извештаја Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину у вези Јавног дуга Републике Србије за 2013. годину.

Сагласно наведеном, у наставку се даје преглед делова финансијских извештаја Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину на којима је евидентиран јавни дуг.

1. Део БИЛАНСА СТАЊА
на дан 31. децембар 2013. године – позиције које се односе на јавни дуг

ОП	Број конта	Опис	у 000 динара	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ	1.681.621.074	2.019.151.613
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.643.243.230	1.945.955.986
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	662.875.773	771.458.633
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	407.181.134	551.666.894
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	296.736	3.354.834
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	38.733.243	27.107.104
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		3.213.230
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи	216.664.660	186.116.571
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	980.367.457	1.174.497.353
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	236.984.825	436.423.050
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	259.130.358	285.424.460
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	346.887.731	360.320.089
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	120.363.657	75.190.760
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора	17.000.886	17.138.994
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	27.069.532	14.589.455
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ	27.069.532	14.589.455
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	27.069.532	14.589.455

2. Део БИЛАНСА ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду од 1. јануара 2013. године до 31. децембра 2013. године – позиције које се односе на јавни дуг

у 000 динара

ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	63.177.673	89.271.094
2214	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	32.006.765	46.048.471
2215	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	29.622.780	43.975.539
2218	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	2.383.985	2.072.932
2223	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2224	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА	26.666.456	35.987.233
2225	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности	6.247.477	18.989.289
2226	442200	Отплата камата страним владама	7.248.273	7.051.883
2227	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	5.519.433	4.077.447
2228	442400	Отплата камата страним пословним банкама	6.978.871	5.244.709
2229	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима	672.402	623.905
2231	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА	3.829.534	6.430.804
2232	443100	Отплата камата по гаранцијама	3.829.534	6.430.804
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	674.918	804.586
2234	444100	Негативне курсне разлике	20	
2235	444200	Казне за кашњење	1	298
2236	444300	Таксе које проистичу из задужевања	674.897	804.288

3. Део ИЗВЕШТАЈА О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 1. јануара 2013. године до 31. децембра 2013. године – позиције које се односе на јавни дуг

ОП	Број конта	Опис	у 000 динара	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	533.780.963	640.478.040
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	368.234.211	401.676.867
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција	367.495.972	401.593.645
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	738.239	83.222
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА	165.546.752	238.801.173
3040	912100	Примања од емитовања иностраних хартија од вредности, изузев акција	155.135.217	205.040.505
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава	287.328	26.859.335
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатерални институција	10.124.207	6.901.333
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	308.541.023	410.470.176
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	260.837.974	322.361.468
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција	245.013.302	307.811.953
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	287.397	37.304
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	15.517.965	11.550.136
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	19.310	2.962.075
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА	29.729.707	65.291.995
3128	612200	Отплата главнице страним владама	13.929.480	14.277.068
3129	612300	Отплата главнице мултилатерални институцијама	8.490.599	11.511.622
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама	7.309.628	39.461.901
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		41.404
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА	17.973.342	22.816.713
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама	17.973.342	22.816.713

4. Део ИЗВЕШТАЈА О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од 1. јануара 2013. године до 31. децембра 2013. године – позиције које се односе на јавни дуг

у 000 динара

ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	533.780.963	640.478.040
4131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	368.234.211	401.676.867
4132	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција	367.495.972	401.593.645
4135	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	738.239	83.222
4141	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА	165.546.752	238.801.173
4142	912100	Примања од емитовања иностраних хартија од вредности, изузев акција	155.135.217	205.040.505
4143	912200	Примања од задуживања од иностраних држава	287.328	26.859.335
4144	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	10.124.207	6.901.333
4145	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	63.177.673	89.271.094
4254	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	32.006.765	46.048.471
4255	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	29.622.780	43.975.539
4258	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	2.383.985	2.072.932
4263	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4264	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА	26.666.456	35.987.233
4265	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности	6.247.477	18.989.289
4266	442200	Отплата камата страним владама	7.248.273	7.051.883
4267	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	5.519.433	4.077.447
4268	442400	Отплата камата страним пословним банкама	6.978.871	5.244.709
4269	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима	672.402	623.905
4271	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА	3.829.534	6.430.804
4272	443100	Отплата камата по гаранцијама	3.829.534	6.430.804
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	674.918	804.586
4274	444100	Негативне курсне разлике	20	
4275	444200	Казне за кашњење	1	298
4276	444300	Таксе које проистичу из задуживања	674.897	804.288
4385	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	308.541.023	410.470.176
4386	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	260.837.974	322.361.468
4387	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција	245.013.302	307.811.953
4388	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	287.397	37.304
4390	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	15.517.965	11.550.136
4391	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	19.310	2.962.075
4396	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА	29.729.707	65.291.995
4398	612200	Отплата главнице страним владама	13.929.480	14.277.068
4399	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	8.490.599	11.511.622
4400	612400	Отплата главнице страним пословним банкама	7.309.628	39.461.901
4401	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		41.404
4404	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА	17.973.342	22.816.713
4405	613100	Отплата главнице по гаранцијама	17.973.342	22.816.713

**5. Део ОБРАЗЛОЖЕЊА ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА - ИЗВЕШТАЈ О
ПРИМЉЕНИМ ДОНАЦИЈАМА И КРЕДИТИМА, ДОМАЋИМ И ИНОСТРАНИМ И
ИЗВРШЕНИМ ОТПЛАТАМА ДУГОВА У ТОКУ 2013. ГОДИНЕ
у периоду од 1. јануара 2013. године до 31. децембра 2013. године**

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2013. године је дат наративно, а односи се на примљене донације и кредите. У делу извештаја који се односи на кредите дат је правни основ задуживања у ранијим годинама, отплате дугова у току 2013. године и нова задуживања у тој години.

Део извештаја који се односи на кредите структуриран је на следећи начин:

**I ДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ - УНУТРАШЊИ ДУГ
Стање дуга и отплате током 2013. године**

Наведено поглавље се односи на државне хартије од вредности, преузете обавезе по основу неисплаћених пензија, стару девизну штедњу, зајам за привредни развој, дугорочне кредите домаћих банака и кредите пословних банака одобрене Фонду за развој Републике Србије за финансирање пројеката за подстицање грађевинске индустрије Републике Србије, преузете обавезе здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала, обавезе које је ЈП Путеви Србије преузело од путарских предузећа по основу неизмирених обавеза и које су претворене у јавни дуг Републике Србије, преузете обавезе Војвођанске банке а.д. Нови Сад према Народној банци Србије по основу одобреног кредита за ликвидност из примарне емисије, преузете уговорне обавезе Савезне Републике Југославије према Народној банци Србије.

**I ДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ - СПОЉНИ ДУГ
Стање дуга и отплате током 2013. године**

Наведено поглавље се односи на инокредиторе: Међународну банку за обнову и развој (IBRD), Међународно удружење за развој (IDA), Европску инвестициону банку (EIB), Развојну банку Савета Европе (СЕВ), Немачку банку за развој (KFW), Кинеска Export-Import банка (EXIM Bank of China) и остале кредите.

**II ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ - УНУТРАШЊИ ДУГ
Стање дуга и отплате током 2013. године**

Наведено поглавље се односи на гаранције – унутрашњи дуг.

**II ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ - СПОЉНИ ДУГ
Стање дуга и отплате током 2013. године**

Наведено поглавље се односи на гаранције – спољни дуг.

III НЕГАРАНТОВАНИ ЈАВНИ ДУГ

У наведеном поглављу је дато стање и структура негарантованог јавног дуга на дан 31. децембра 2013. године.

IV ЈАВНИ ДУГ НА НИВОУ ОПШТЕ ДРЖАВЕ

У наведеном поглављу је дато стање и структура јавног дуга на нивоу опште државе на дан 31. децембра 2013. године.

V НОВА ЗАДУЖИВАЊА

Нова задуживања презентована су на следећи начин:

1. Нове директне обавезе у 2013. години и
2. Нове индиректне обавезе у 2013. години – издате гаранције.

VI УГОВОРИ ПОТПИСАНИ ИЗМЕЂУ СТРАНИХ КРЕДИТОРА И РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ТОКОМ 2013. ГОДИНЕ КОЈИ НИСУ РАТИФИКОВАНИ У НАРОДНОЈ СКУПШТИНИ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ У 2013. ГОДИНИ

У овом поглављу су наведени уговори о зајму који су потписани током 2013. године између страних кредитора и Републике Србије а који нису ратификовани у Народној скупштини Републике Србије у 2013. години.