



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ДЕЛОВА ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА,  
УПРАВЕ ЗА ЈАВНИ ДУГ – ФУНКЦИЈА 170, ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-898/2015-03/19  
Београд, децембар 2015. године**

## САДРЖАЈ

### ИЗВЕШТАЈ

#### ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1.	Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија, Управе за јавни дуг.....	3
2.	Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије делова Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија, Управе за јавни дуг.....	5
<b>ПРИЛОГ I</b>	Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг за 2014. годину.....	6
<b>ПРИЛОГ II</b>	Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године Министарства финансија, Управе за јавни дуг - функција 170.....	53

**ИЗВЕШТАЈ**  
**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА**  
**УПРАВА ЗА ЈАВНИ ДУГ**  
**Београд, Поп Лукина 7-9**

**1. Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја  
Министарства финансија, Управе за јавни дуг**

Извршили смо ревизију делова Годишњег финансијског извештаја - Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године који се односи на трансакције јавног дуга Републике Србије за 2014. годину, Министарства финансија, Управе за јавни дуг, функције 170 – трансакције јавног дуга, које приказују финансијске информације о расходима за отплату камата и пратећих трошкова задуживања (економска класификација 440000) и издацима за отплату главнице (економска класификација 610000) у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

**Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство је одговорно за припрему и презентовање овог финансијског извештаја у складу са Законом о буџетском систему<sup>4</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијског извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

**Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о деловима Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија – Управе за јавни дуг. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број: 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, ..., 108/13 и 142/14

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, ..., 108/13 и 142/14

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 - испр.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..., 128/14 и 131/14

принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештај не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталом услед преваре/криминалне радње, или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија, такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијског извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Мишљење о финансијским извештајима**

По нашем мишљењу, делови Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија, Управе за јавни дуг за 2014. годину, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије делова Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија, Управе за јавни дуг**

Извршили смо ревизију правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у делове Годишњег финансијског извештаја за 2014. годину.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијског извештаја, као што је наведено изнад, руководство је, такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијском извештају буду у складу са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима Годишњег финансијског извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у деловима Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија, Управе за јавни дуг за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су расходи и издаци у вези јавног дуга Министарства финансија, Управе за јавни дуг извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили, довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Мишљење о правилности пословања**

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у деловима Годишњег финансијског извештаја, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

---

**Радослав Сретеновић**  
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд  
Децембар 2015. године

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ДЕЛОВА ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА,  
УПРАВЕ ЗА ЈАВНИ ДУГ – ФУНКЦИЈА 170, ЗА 2014. ГОДИНУ**

## С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	8
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	8
1.2. Организациона структура субјекта ревизије.....	8
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије .....	8
2. Финансијско управљање и контрола .....	8
3. Интерна ревизија .....	10
4. Рачуноводствени систем .....	10
5. Финансијски извештај Министарства финансија, Управе за јавни дуг .....	12
5.1. Извештај о извршењу буџета - Расходи и издаци по основу јавног дуга .....	13
5.1.1. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања (конто 440000) .....	13
5.1.1.1. Отплате домаћих камата (конто 441000).....	14
5.1.1.1.1. Отплате камата на домаће хартије од вредности (конто 441100) .....	14
5.1.1.1.2. Отплата камата домаћим пословним банкама (конто 441400).....	16
5.1.1.2. Отплата страних камата (конто 442000).....	17
5.1.1.2.1. Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту (конто 442100) .....	18
5.1.1.2.2. Отплата камата страним владама (конто 442200) .....	19
5.1.1.2.3. Отплата камата мултилатералним институцијама (конто 442300).....	22
5.1.1.2.4. Отплата камата страним пословним банкама (конто 442400).....	25
5.1.1.3. Отплата камата по гаранцијама (конто 443000) .....	26
5.1.1.4. Пратећи трошкови задуживања (конто 444000) .....	28
5.1.2. Отплата главнице (конто 610000) .....	30
5.1.2.1. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000) .....	32
5.1.2.1.1. Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција (конто 611100) .....	33
5.1.2.1.2. Отплата главнице домаћим пословним банкама (611400) .....	36
5.1.2.1.3. Отплата главнице осталим домаћим кредиторима (конто 611500) .....	38
5.1.2.2. Отплате главнице страним кредиторима (конто 612000).....	39
5.1.2.2.1. Отплата главнице страним владама (конто 612200) .....	40
5.1.2.2.2. Отплата главнице мултилатералним институцијама (конто 612300).....	42
5.1.2.2.3. Отплата главнице страним пословним банкама (конто 612400).....	45
5.1.2.3. Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000) .....	45
5.1.2.4. Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама (конто 615000) .....	50

## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Субјект ревизије је Министарство финансија, Управа за јавни дуг, Улица Поп Лукина 7-9, Београд, матични број 07001410, порески идентификациони број 106325816.

### **1.1. Делокруг субјекта ревизије**

Послови за вршење надлежности у области јавног дуга обављају се у складу са Законом о јавном дугу<sup>8</sup> у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг. Управа за јавни дуг као орган управе у саставу Министарства финансија Републике Србије, у складу са својим надлежностима, обавља послове који се односе на: задуживање на финансијском тржишту у циљу финансирања буџетског дефицита Републике Србије и пројеката од јавног значаја кроз емитовање државних хартија од вредности и закључивање кредита, издавање гаранција у корист државних предузећа, владиних агенција и јединица локалне самоуправе; управљање приливима по основу јавног дуга; извршење обавеза по основу јавног дуга; евидентирање и извештавање; припремање стратегије управљања јавним дугом и друге обавезе у складу са законом.

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.

### **1.2. Организациона структура субјекта ревизије**

Управа за јавни дуг је образовала четири унутрашње јединице – Групе у којима се обављају послови јавног дуга, систематизовано је 25 радних места, попуњено је 23 радна места од којих је 9 државних службеника на одређено време, и то: 6 због повећаног обима посла и 3 по основу замене.

### **1.3. Одговорна лица субјекта ревизије**

Одговорно лице Управе за јавни дуг је директор постављен Решењем Владе о постављењу директора Управе за јавни дуг у Министарству финансија 24 број: 119-8492/2011 од 24. јануара 2012. године.

## **2. Финансијско управљање и контрола**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>9</sup> (члан 80. и 81.), Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>10</sup>.

### **Ревизорска запажања:**

Управа за јавни дуг је донела акта којима је уређено финансијско управљање и контрола, односно подела одговорности, овлашћења и послова и којима су установљене интерне процедуре и поступци у области трансакција јавног дуга, функција 170 и то:

1) Правилник о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија и привреде - Управи за јавни дуг број: 401-1928/2013-001 од 14. новембра 2013. године и Правилник о допунама Правилника о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања број: 401-2130-

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/05, 107/09 и 78/11

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10,....., 108/13 и 142/14

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13



1/2014-001 од 26. децембра 2014. године;

2) Правилник за финансијско управљање и контролу Управе за јавни дуг број: 401-1631/2013-001 од 27. септембра 2013. године;

3) Процедура за сервисирање обавеза по основу јавног дуга од 07.05.2013. године и Мапа пословних процеса за пословни процес сервисирање обавеза по основу јавног дуга;

4) Процедура припремање, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја – Извештај о извршењу буџета од 07.05.2013. године;

5) Процедура о емитовању хартија од вредности на домаћем тржишту од 07.05.2013. године;

6) Инструкција о извештавању о стању јавног дуга Републике Србије број: 401-00-1052/2014-22 од 28.03.2014. године;

7) Инструкција Министарства финансија о плаћању обавеза по основу датих гаранција број: 401-00-1053/2014-22 од 31.03.2014. године;

8) Одлука о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу број: 401-45/2013-001;

9) Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број: 401-46/2013-001;

10) Одлука о измени одлуке о именовану радне групе за израду плана интегритета број: 112-94/2012-001 од 23.10.2012;

11) Одлука за усвајање Регистра ризика број: 401-1296/2013-001;

12) Одлука о усвајању допуне Регистра ризика број: 401-388-2/2015-001;

13) Одлука о усвајању Годишњег плана активности за успостављање и функционисање финансијског управљања и контроле број: 401-1428/2014-001;

14) Одлука о усвајању процедура број: 401-2130/2014-001 од 26.12.2014. године: Процедура за израду месечног плана плаћања обавеза и Процедура о емисији дугорочних хартија од вредности Републике Србије на међународном тржишту;

15) Директива о понашању запослених у Управи за јавни дуг, број: 401-863/2014-001 од 6. јуна 2014. године;

16) План активности за успостављање и функционисање финансијског управљања и контроле у Министарству финансија – Управи за јавни дуг, број: 401-1428/2014-001 од 3. септембра 2014. године.

Управа за јавни дуг је сачинила и доставила Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину, дописом број: 401-652-1/2015-001 од 30. марта 2015. године, Извештај о успостављању финансијског управљања и контроле у Управи за јавни дуг број: 401-652/2015-001 од 23. марта 2015. године и сачинила Извештај о интерним контролама у току 2014. године у Министарству финансија, Управи за јавни дуг број: 401-2129/2014-001 од 26. децембра 2014. године.

На основу донете Одлуке о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу и Одлуке о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу од 11. априла 2013. године, у Управи за јавни дуг континуирано се обављају активности на организовању процеса финансијског управљања и контроле, активности на изради пописа и описа пословних процеса, изради Правилника о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Управи за јавни дуг и Правилника за финансијско управљање и контролу, изради процедура рада, мапа пословних процеса и дијаграма токова активности, ради јаснијег приказа описаних процеса.

У току 2014. године континуирано се спроводила превентивна контрола рачуноводствене документације у циљу спречавања појаве пропуста и грешака и извршена је детекциона контрола плаћања у периоду од 1. јула до 31. јула 2014. године по основу јавног дуга, функција 170, са циљем оцене примарне контроле и обезбеђења другог контролног потписа пре достављања документа на књижење и плаћање.

Резултат анализе контрола, наведен у Извештају о интерним контролама у току 2014. године у Министарству финансија, Управи за јавни дуг број: 401-2129/2014-001 од 26. децембра 2014. године, даје информацију о пропустима у контролним поступцима у вези потписа о извршеној контроли докумената, а које су делом уочене и у поступку ревизије.

### **3. Интерна ревизија**

Прописи којима је регулисана област: Чланом 82. Закона о буџетском систему<sup>11</sup> прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>12</sup>. Чланом 3. овог Правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава.

#### **Ревизорска запажања:**

У складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>13</sup>, послове интерне ревизије у Управи за јавни дуг обавља Група за интерну ревизију Министарства финансија, као заједничка јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са планом рада.

Министарство финансија је сачинило и поднело Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије у коме је наведено да је обављена ревизија Управе за јавни дуг 01 број 021-01-116/2014-01 од 29.09.2014. године. Дато је укупно 11 препорука и то: 7 из области Интерна правила и процедуре, 1 из области Јавне набавке и уговарање и 3 из области Књиговодствене евиденције и финансијско извештавање.

### **4. Рачуноводствени систем**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>14</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>15</sup>, Правилник о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија и привреде - Управи за јавни дуг број: 401-1928/2013-001 од 14. новембра 2013. године и Правилник о допунама Правилника о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања број: 401-2130-1/2014-001 од 26. децембра 2014. године.

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, ..., 108/13 и 142/14

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, ..., 108/13 и 142/14

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

Одлука о начину обављања послова између Народне банке Србије и Управе за трезор преко система консолидованог рачуна трезора за девизна средства<sup>16</sup> за потребе корисника јавних средстава ће почети да се примењује од 28. септембра 2015. године, измиривање девизних обавеза Републике Србије Управа за трезор и даље спроводи преко Народне банке Србије.

Управа за јавни дуг је у току 2014. године измиривала обавезе у вези са јавним дугом путем динарских и девизних плаћања.

Управа за јавни дуг као директни корисник буџетских средстава своје финансијско пословање обавља преко рачуна извршења буџета, због чега води само помоћне књиге и евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>17</sup> и одговорна је да подаци који се односе на сервисирање јавног дуга буду засновани на рачуноводственим исправама.

#### **Ревизорска запажања:**

Рачуноводствени систем је организован кроз обављање послова који се односе на израду финансијског плана, припрему и комплетирање документације за извршење финансијског плана, праћење динамике утрошка средстава, вођење помоћних књига и евиденција и усаглашавање са главном књигом трезора и припрему периодичних и годишњих извештаја и друго.

Софтверска решења и апликације које се користе у оквиру рачуноводственог система у Управи за јавни дуг су: апликација ФинПлан за пројекат финансијско планирање; SIRIUS за канцеларијско пословање и финансијско књиговодство и апликација FMIS у оквиру Управе за трезор за извршење буџета.

Обављање ових послова организовано је у оквиру Групе за правне, финансијске и опште послове, Групе за управљачки информациони систем и Групе за анализу дуга и управљање ризицима, за функцију 170.

Идентификован је ризик због тога што рачуноводствени систем не обухвата аутоматски податаке из помоћних евиденција које се воде ручно у облику помоћних ексел табела.

У оквиру информационог система Управе за јавни дуг користи се:

- апликација TRASSET за управљање јавним дугом која је показала одређене нефункционалности у подржавању специфичности појединих кредита, адекватности извештаја о стању и сервисирању јавног дуга, мануелни линк ка ФМИС-у, немогућност потпуног агрегирања података и која је требало да пружи интегрисане апликације за управљање јавним дугом и ликвидности, из ког разлога је Управа за јавни дуг започела са активностима на припреми и изради софтвера за управљање јавним дугом уз пружање техничке помоћи међународних организација (Светске банке и Америчке агенције за међународни развој).

Управа за јавни дуг је у допису број: 401-2198/2015-001 од 27. октобра 2015. године навела да је у току 2014. године предузимала активности припреме и израде софтвера за управљање јавним дугом Републике Србије.

#### **Закључак:**

Информациони систем који се користи у Управи за јавни дуг није у довољној мери оспособљен за одговарајући степен аутоматизованог обухвата података, јер постоје бројне

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број: 112/14

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

помоћне евиденције које се воде ручно, у облику помоћних еxcel табела, услед чега је повећан ризик од настанка грешке.

**Препорука:**

Препоручује се Управи за јавни дуг да настави са предузимањем мера и активности на повећању степена аутоматизованог обухвата података из помоћних евиденција које се воде ручно, у облику еxcel табела, у циљу ефикаснијег управљања и сервисирања јавног дуга.

**Предузете мере:**

Управа за јавни дуг је у допису број: 401-2198/2015-001 од 27. октобра 2015. године навела да је током 2014. године успоставила и интензивирала сарадњу са Управом за заједничке послове републичких органа у циљу припреме и израде софтвера и апликације за управљање јавним дугом Републике Србије. Од стране формираних пројектних тимова израђен је модел базе података, форме за јавни дуг и документа која се односе на хартије од вредности.

Израда софтвера за управљање јавним дугом од стране изабране фирме очекује се у 2016. години (планирани рок од годину дана) и засниваће се на резултатима оствареним у сарадњи са Управом за заједничке послове републичких органа.

**5. Финансијски извештај Министарства финансија, Управе за јавни дуг**

Расходи и издаци из годишњег Финансијског извештаја Министарства финансија, Управе за јавни дуг, за функцију 170 - трансакције јавног дуга, представљају саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа, на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну, било је потребно извршити и ревизију делова Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија, Управе за јавни дуг.

Избор делова Годишњег финансијског извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину број 02-5310/2014-02 од 29. децембра 2014. године.

У складу са чланом 78. Закона о буџетском систему<sup>18</sup> и чланом 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>19</sup>, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године, достављен је Министарству финансија – Управи за трезор, на прописаном обрасцу.

Управа за јавни дуг је припремила, сачинила и обелоданила ревидиране финансијске позиције у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 5, за функцију 170, на основу својих помоћних књига и евиденција које су усаглашене са подацима из Главне књиге, на начин како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>20</sup>.

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, ....., 108/13 и 142/14

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08-исправка

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08-исправка

## 5.1. Извештај о извршењу буџета - Расходи и издаци по основу јавног дуга

У поступку ревизије делова Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија, Управе за јавни дуг, извршен је увид у расходе и издатке у оквиру функције 170 - трансакције јавног дуга у складу са одабраним узорком.

у хиљадама динара

Кonto	Опис kонта	Планирано	Извршено		
			2013. година	2014. година	Индекс
441	Отплата домаћих камата	56.611.000	46.048.471	56.439.525	1,23
442	Отплата страних камата	44.970.000	35.987.233	44.670.766	1,24
443	Отплата камата по гаранцијама	8.450.000	6.430.804	8.344.789	1,30
444	Пратећи трошкови задуживања	850.000	804.288	808.627	1,01
<b>44</b>	<b>Отплата камата и пратећи трошкови задуживања</b>	<b>110.881.000</b>	<b>89.270.796</b>	<b>110.263.707</b>	1,24
611	Отплата главнице домаћим кредиторима	345.000.000	322.361.468	328.476.988	1,02
612	Отплата главнице страним кредиторима	36.100.000	65.291.995	34.166.623	0,52
613	Отплата главнице по гаранцијама	40.000.000	22.816.714	37.484.157	1,64
615	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	7.400.000	0	4.701.181	/
<b>61</b>	<b>Отплата главнице</b>	<b>428.500.000</b>	<b>410.470.177</b>	<b>404.828.949</b>	0,99
<b>УКУПНО:</b>		<b>539.381.000</b>	<b>499.740.973</b>	<b>515.092.656</b>	1,03

### 5.1.1. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања (контно 440000)

Прописи којима је уређена област: Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>21</sup>, Закон о буџетском систему<sup>22</sup>, Фискална стратегија за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину – III Поглавље је Стратегија управљања јавним дугом<sup>23</sup>, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>24</sup>, Правилник о систему извршења буџета Републике Србије<sup>25</sup>, Правилник о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија – Управи за јавни дуг (пречишћен текст) број: 401-1928/2013-001 од 14. новембра 2013. године, Правилник о допунама Правилника о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања 401-2130-1/2014-001 од 26. децембра 2014. године, Процедура за сервисирање обавеза по основу јавног дуга од 07.05.2013. године са Мапом пословних процеса, Инструкција о извештавању о стању јавног дуга Републике Србије број: 401-00-1052/2014-22 од 28.03.2014. године.

#### Ревизорска запажања:

У 2014. години Управа за јавни дуг је исказала расходе за камату и пратеће трошкове задуживања у износу од 110.263.707 хиљада динара, што је за 617.293 хиљаде динара мање од планираних.

У складу са идентификованим ризицима и заступљености у извршењу расхода у оквиру рачуноводствене области 44 ревидирали смо Отплате домаћих камата – контно 441000, Отплате страних камата – контно 442000, Отплате камата по гаранцијама – контно 443000 и Пратеће трошкове задуживања – контно 444000.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10,....., 108/13 и 142/14

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број: 97/13

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12,....., 128/14 и 131/14

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 83/10, 53/12 и 20/14

### 5.1.1.1. Отплате домаћих камата (конто 441000)

Прописи којима је уређена област: закони о потврђивању уговора или споразума о зајмовима/кредитима са домаћим пословним банкама и осталим домаћим кредиторима; решења о емисији државних записа Републике Србије; одлуке о емисији дугорочних државних хартија од вредности.

#### Ревизорска запажања:

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>26</sup>, планирана су средства за Отплату домаћих камата – конто 441000 у укупном износу од 56.611.000 хиљада динара за Министарство финансија – Управу за јавни дуг, функција 170, глава 16.7. Управа за јавни дуг је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 5, исказала расходе за отплату домаћих камата у износу од 56.439.525 хиљада динара.

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Извршено		Индекс
		2013. година	2014. година	
441111	Отплата камата на домаће краткорочне хартије од вредности	2.632.411	1.253.301	0,48
441121	Отплата камата на домаће дугорочне хартије од вредности	41.343.128	53.898.341	1,30
<b>4411</b>	<b>Отплата камата на домаће хартије од вредности</b>	<b>43.975.539</b>	<b>55.151.642</b>	<b>1,25</b>
441411	Отплата камата домаћим пословним банкама	2.072.932	1.287.883	0,62
<b>4414</b>	<b>Отплата камата домаћим пословним банкама</b>	<b>2.072.932</b>	<b>1.287.883</b>	<b>0,62</b>
<b>УКУПНО 441:</b>		<b>46.048.471</b>	<b>56.439.525</b>	<b>1,23</b>

#### 5.1.1.1.1. Отплате камата на домаће хартије од вредности (конто 441100)

На одабраном узорку извршили смо ревизију отплате домаћих камата у оквиру конта 441100 – Отплата камата на домаће хартије од вредности, на економским класификацијама 441111 - Отплата камата на домаће краткорочне хартије од вредности и 441121 - Отплата камата на домаће дугорочне хартије од вредности, у укупном износу од 48.274.137 хиљада динара.

##### 1. Отплата камата на домаће краткорочне хартије од вредности (конто 441111)

Расходи за отплату камата на домаће краткорочне хартије од вредности извршени су у износу од 1.253.301 хиљаду динара.

Наведени расходи су извршени на основу захтева/задужења Централног регистра депо и клиринга хартија од вредности АД, Београд (у даљем тексту ЦРХОВ) о доспећу финансијских инструмената Републике Србије, као и на основу донетих решења о емисији државних записа Републике Србије и спроведених аукција у 2013. и 2014. години.

У оквиру извршених расхода износ од 412.334 хиљаде динара представља отплату камата по основу краткорочних хартија од вредности за које су аукције спроведене у 2013. години, а према рачунској доспелости за отплату у 2014. години (четири аукције), а износ од 840.966 хиљада динара представља отплату камата по основу краткорочних хартија од вредности за које су аукције спроведене у 2014. години а према рачунској доспелости за отплату у 2014. години (једанаест аукција).

<sup>26</sup> „Службени гласник РС”, бр. 110/13, 116/14 и 142/14



Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг–функција 170, за 2014. годину

у хиљадама динара

Редни број	Захтев/задужење			Извршено плаћање камате	
	Издавалац	Врста ХОВ	Износ номиналне вредности ХОВ	Датум	Износ плаћене камате
1	ЦРХОВ	тримесечни државни записи	3.000.000	16.01.2014.	68.544
2	ЦРХОВ	тримесечни државни записи	3.132.070	06.02.2014.	70.349
3	ЦРХОВ	шестомесечни државни записи	3.000.000	27.02.2014.	135.960
4	ЦРХОВ	шестомесечни државни записи	3.000.000	03.04.2014.	137.481
<b>Укупно за ХОВ емитоване у 2013.</b>					<b>412.334</b>
5	ЦРХОВ	тримесечни државни записи	3.000.000	17.04.2014.	58.809
6	ЦРХОВ	тримесечни државни записи	2.989.900	08.05.2014.	55.630
7	ЦРХОВ	шестомесечни државни записи	3.000.000	05.06.2014.	130.282
8	ЦРХОВ	тримесечни државни записи	4.000.000	17.07.2014.	76.368
9	ЦРХОВ	тримесечни државни записи	3.000.000	07.08.2014.	56.475
10	ЦРХОВ	шестомесечни државни записи	3.000.000	28.08.2014.	113.673
11	ЦРХОВ	шестомесечни државни записи	2.755.190	02.10.2014.	106.973
12	ЦРХОВ	тримесечни државни записи	2.272.550	16.10.2014.	39.513
13	ЦРХОВ	тримесечни државни записи	2.865.960	06.11.2014.	49.131
14	ЦРХОВ	шестомесечни државни записи	3.000.000	04.12.2014.	111.705
15	ЦРХОВ	тримесечни државни записи	2.473.800	11.12.2014.	42.408
<b>Укупно за ХОВ емитоване у 2014.</b>					<b>840.967</b>
<b>УКУПНО</b>					<b>1.253.301</b>

**Закључак:**

Расходи за отплату камата на домаће краткорочне хартије од вредности, у одабраном узорку правилно су исказани.

**2. Отплата камата на домаће дугорочне хартије од вредности (конто 441121)**

Управа за јавни дуг је извршила расходе у вези са отплатом камата на домаће дугорочне хартије од вредности, у укупном износу од 53.898.341 хиљаду динара и то за отплату камата које су се односиле на дугорочне динарске хартије од вредности у износу 47.815.865 хиљада динара и за отплату камата државних хартија од вредности деноминираних у еврима у износу 52.072.352,45 евра, што у динарској противвредности износи 6.082.476 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са отплатом камата на домаће дугорочне хартије од вредности у износу од 47.020.836 хиљада динара, који је извршен на основу захтева/задужења ЦРХОВ о доспећу финансијских инструмената Републике Србије, а према одлукама о емисији дугорочних државних хартија од вредности Републике Србије и одлукама о емисији државних записа Републике Србије, од чега 42.799.460 хиљада динара представља отплату камата по основу доспелости дугорочних динарских хартија од вредности, а 4.221.376 хиљада динара представља отплату камата по основу доспелости државних хартија од вредности деноминираних у еврима.

Отплата камата по основу доспелости дугорочних динарских хартија од вредности извршена је у следећим износима:

у хиљадама динара

Ред. број	Валута	Захтев/задужење		Извршено плаћање камате	
		Издавалац	Врста ХОВ	Датум	Износ камате у РСД
1	РСД	ЦРХОВ	педесеттронедељни записи	03.01. – 11.12.2014.	9.786.317
2	РСД	ЦРХОВ	двадесетмесечни записи	30.01.2014.	1.636.343
3	РСД	ЦРХОВ	двадесетчетвормесечни записи	21.02. – 22.05.2014.	3.803.153
4	РСД	ЦРХОВ	осамнаестомесечни записи	06.03. – 12.06.2014.	4.600.779
5	РСД	ЦРХОВ	трогодишње обвезнице	05.03. – 19.12.2014.	12.461.635
6	РСД	ЦРХОВ	двогодишње амортизационе обвезнице	13.06. – 11.08.2014.	1.099.412
7	РСД	ЦРХОВ	двогодишње обвезнице	10.01. – 18.12.2014.	9.411.822
<b>Укупно за динарске дугорочне ХОВ у РСД</b>					<b>42.799.460</b>

Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг–функција 170, за 2014. годину

Отплата камата по основу доспелости државних хартија од вредности деноминованих у еврима извршена је у следећим износима:

у хиљадама динара

Ред. Број	Валута	Задужење			Износ камате у еврима	Извршено плаћање камате у РСД
		Издавалац	Врста ХОВ	Датум		
1	ЕУР	ЦРХОВ	двогодишње обвезнице	06.01.2014.	3.457.691,25	397.670
2	ЕУР	ЦРХОВ	трогодишње обвезнице	27.01.2014.	1.462.500,00	169.042
3	ЕУР	ЦРХОВ	петнаестогодишње купонске обвезнице	14.02.2014.	4.220.219,25	488.949
4	ЕУР	ЦРХОВ	двогодишње обвезнице	24.03.2014.	2.437.500,00	282.320
5	ЕУР	ЦРХОВ	петогодишње обвезнице	22.04.2014.	1.948.995,00	225.133
6	ЕУР	ЦРХОВ	осамнаестомесечни записи	15.05.2014.	3.135.735,20	362.554
7	ЕУР	ЦРХОВ	осамнаестомесечни записи	13.06.2014.	2.569.647,94	296.701
8	ЕУР	ЦРХОВ	двогодишње обвезнице	21.07.2014.	2.250.000,00	261.285
9	ЕУР	ЦРХОВ	двогодишње обвезнице	28.07.2014.	344.540,00	40.123
10	ЕУР	ЦРХОВ	петнаестогодишње купонске обвезнице	18.08.2014.	4.220.219,25	495.468
11	ЕУР	ЦРХОВ	петогодишње обвезнице	10.10.2014.	1.912.905,00	228.688
12	ЕУР	ЦРХОВ	педесеттронедељни записи	19.11.2014.	1.868.368,68	224.887
13	ЕУР	ЦРХОВ	двогодишње обвезнице	24.11.2014.	3.974.400,00	477.006
14	ЕУР	ЦРХОВ	двогодишње обвезнице	29.12.2014.	2.250.000,00	271.551
<b>Укупно за државне ХОВ деноминване у еврима</b>					<b>36.052.721,57</b>	<b>4.221.376</b>

**Закључак:**

Расходи за отплату камата на домаће дугорочне хартије од вредности, у одабраном узорку правилно су исказани.

**5.1.1.1.2. Отплата камата домаћим пословним банкама (конто 441400)**

У 2014. години Управа за јавни дуг је извршила расходе за отплату камата домаћим пословним банкама, у износу од 1.287.883 хиљада динара.

На одабраном узорку извршили смо ревизију отплате домаћих камата у оквиру конта 441400 – Отплата камата домаћим пословним банкама, на економској класификацији 441411 - Отплата камата домаћим пословним банкама, у укупном износу од 508.797 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију у вези са расходима који су реализовани на основу обавештења пословних банака/кредитора а према уговорима о кредитима/зајмовима са банкама кредиторима. Отплате доспелих обавеза за камату су извршене: из средстава буџета/динарских средстава у износу од 108.885 хиљада динара и из девизних средстава у износу 3.398.016,29 евра, у динарској противвредности у износу од 399.912 хиљада динара.

у хиљадама динара

Банка	Корисник кредита	Опис	Плаћени износ у оригиналној валути (ЕУР)	Плаћени износ у РСД / Динарска противвредност
Комерцијална банка	Република Србија	Зграда амбасадe у Бриселу	/	13.798
		Кредит Мин. Правде за куповину зграде Аероинжињеринга	/	55.269
Укупно кредити од Комерцијалне банке:			/	69.067
UniCredit bank	Република Србија	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	1.119.800,01	132.094
NLB	Република Србија	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	202.775,92	23.982
Banca Intesa	Република Србија	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	937.743,22	110.633
Piraeus banka	Република Србија	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	333.004,85	38.822



Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг–функција 170, за 2014. годину

Војвођанска банка	Република Србија	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	140.649,36	16.375
			193.860,20	22.632
			470.182,73	55.374
Укупно кредити од Војвођанске банке:			804.692,29	94.381
више банака	Фонд за развој за Министарство грађевинарства и урбанизма	Подстицај грађевинске индустрије	/	39.616
	Фонд за развој за Министарство просвете, науке и технолошког развоја		/	202
Укупно кредити узети од стране Фонда за развој:			/	39.818
<b>УКУПНО:</b>				<b>508.797</b>

**Закључак:**

Расходи за отплату камата домаћим пословним банкама, у одабраном узорку правилно су исказани.

**5.1.1.2. Отплата страних камата (конто 442000)**

Прописи којима је уређена област: закони о потврђивању уговора или споразума о зајмовима/кредитима са страним банкама и осталим страним кредиторима, Споразум о замени дуга Републике Србије за обвезнице "2024" и Споразум о обављању послова фискалног агента, одлуке Владе о емисији дугорочних државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту.

**Ревизорска запажања:**

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>27</sup>, планирана су средства за Отплату страних камата – конто 442000 у укупном износу од 44.970.000 хиљада динара за Министарство финансија – Управа за јавни дуг, функција 170, глава 16.7. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 5, исказани су расходи за отплату страних камата у износу од 44.670.766 хиљада динара.

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Извршено		Индекс
		2013. година	2014. година	
442121	Отплата камата на дугорочне хартије од вредности емитоване на иностраном тржишту	18.989.289	28.137.215	1,48
<b>4421</b>	<b>Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту</b>	<b>18.989.289</b>	<b>28.137.215</b>	<b>1,48</b>
442211	Отплата камата Париском клубу	4.596.126	4.370.136	0,95
442221	Отплата камата страним увозно извозним банкама	755.628	694.769	0,92
442291	Отплата камата осталим страним владама	1.700.129	2.474.104	1,46
<b>4422</b>	<b>Отплата камата страним владама</b>	<b>7.051.883</b>	<b>7.539.009</b>	<b>1,07</b>
442311	Отплата камата Светској банци	424.463	420.566	0,99
442321	Отплата камата ИБРД	2.933.051	2.934.186	1,00
442331	Отплата камата ЕБРД	37.664	52.526	1,39
442341	Отплата камата ЕИБ	579.468	872.528	1,51
442351	Отплата камата ЦЕБ	102.801	113.899	1,11
<b>4423</b>	<b>Отплата камата мултилатералним институцијама</b>	<b>4.077.447</b>	<b>4.393.705</b>	<b>1,08</b>
442411	Отплата камата Лондонском клубу	3.643.213	2.388.511	0,66
442491	Отплата камата осталим страним пословним банкама	1.601.496	1.563.018	0,98
<b>4424</b>	<b>Отплата страних камата</b>	<b>5.244.709</b>	<b>3.951.529</b>	<b>0,75</b>
442511	Отплата камата осталим страним кредиторима	623.905	649.308	1,04
<b>4425</b>	<b>Отплата камата осталим страним кредиторима</b>	<b>623.905</b>	<b>649.308</b>	<b>1,04</b>
<b>УКУПНО 442:</b>		<b>35.987.233</b>	<b>44.670.766</b>	<b>1,24</b>

<sup>27</sup> “Службени гласник РС”, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

### 5.1.1.2.1. Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту (конто 442100)

На одабраном узорку извршили смо ревизију отплате камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту у оквиру конта 442100 - Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту, на економској класификацији 442121 - Отплата камата на дугорочне хартије од вредности емитоване на иностраном тржишту у укупном износу од 28.137.215 хиљада динара.

#### 1. Отплата камата на дугорочне хартије од вредности емитоване на иностраном тржишту ( конто 442121)

Расходи за отплату камата на дугорочне хартије од вредности емитоване на иностраном тржишту, извршени су у износу од 28.137.215 хиљада динара.

Емитовање и продаја државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту регулисани су одредбама члана 3. Закона о јавном дугу<sup>28</sup> и Уредбом о општим условима за емисију и продају дугорочних државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту<sup>29</sup>.

Управа за јавни дуг је Одлуком о усвајању процедура број: 401-2130/2014-001 од 26.12.2014. године усвојила Процедуру о емисији дугорочних хартија од вредности Републике Србије на међународном тржишту и тиме поступила по препоруци датој у Извештају о ревизији јавног дуга Републике Србије за 2013. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг број: 400-166/2014-07 од 15. децембра 2014. године.

Укупна отплата камата у 2014. години по основу емитованих дугорочних државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту - EUROBOND износила је 316.250.000,01 америчких долара, односно 28.137.215 хиљада динара, што представља повећање за 48,17% у односу на отплату камата у 2013. години.

у хиљадама динара

Дугорочне ХОВ (EUROBOND)	Отплата камата у 2013. години		Отплата камата у 2014. години		Повећање у %
	УСД	РСД	УСД	РСД	
<b>УКУПНО:</b>	<b>220.937.500</b>	<b>18.989.289</b>	<b>316.250.000</b>	<b>28.137.215</b>	<b>48,17%</b>

Отплата камата по емисији дугорочних државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту – EUROBOND 2017, EUROBOND 2018, EUROBOND 2020 и EUROBOND 2021, извршавана је на основу задужења/обавештења Deutsche Bank AG London, као Corporate Trust and Agency Services и Народне банке Србије о доспећу камате и на основу одлука Владе о емисији дугорочних државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту и услова регулисаних овим одлукама.

у хиљадама динара

Р.бр.	Валута	Захтев/задужење		Извршено плаћање камате	
		Издавалац	Врста ХОВ	Износ у валути	Динарска противвредност
1	УСД	Deutsche bank AG London	EUROBOND 2020	73.125.000,01	6.343.758
2	УСД	Deutsche bank AG London	EUROBOND 2021	145.000.000,00	12.884.105
3	УСД	Deutsche bank AG London	EUROBOND 2017	39.375.000,00	3.546.211
4	УСД	Deutsche bank AG London	EUROBOND 2018	58.750.000,00	5.363.141
<b>Укупно камата на EUROBOND</b>				<b>316.250.000,01</b>	<b>28.137.215</b>

<sup>28</sup> “Службени гласник РС”, бр. 61/05, 107/09 и 78/11

<sup>29</sup> “Службени гласник РС”, број: 4/13

**Закључак:**

Расходи за отплату камата на дугорочне хартије од вредности емитоване на иностраном тржишту, у одабраном узорку правилно су исказани.

**5.1.1.2.2. Отплата камата страним владама (конто 442200)**

На одабраном узорку извршили смо ревизију отплате камата страним владама у оквиру конта 442200 - Отплата камата страним владама у укупном износу од 4.269.789 хиљада динара.

**1. Отплата камата Париском клубу (конто 442211)**

Управа за јавни дуг је у току 2014. године исказала расход за отплату камата Париском клубу у износу од 4.370.136 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са расходима за отплату камата Париском клубу у укупном износу од 2.057.690 хиљада динара, а који су реализовани на основу ануитетског плана (приказ обавеза које доспевају на одређени дан, износ обавезе, главнице и камате за сваку земљу у оквиру Париског клуба поверилаца) који Народна банка Србије води у својој евиденцији и на основу ког Управа за јавни дуг врши измиривање обавезе, а према Закону о потврђивању усаглашеног записника о консолидацији дуга Савезне Републике Југославије<sup>30</sup>.

**Закључак:**

Расходи за отплату камата Париском клубу, у одабраном узорку правилно су исказани.

**2. Отплата камата страним увозно извозним банкама (конто 442221)**

Управа за јавни дуг је у току 2014. године исказала расходе за отплату камате страним увозно извозним банкама у износу од 694.769 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у износу од 234.515 хиљада динара.

а) Износ од 14.401 хиљаду динара, представља отплату камате Немачкој развојној банци – KfW и састоји се од извршења према:

- Закону о потврђивању уговора о зајму и финансирању између KfW и Републике Србије – програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I – фаза 2<sup>31</sup> (износ од 25.000.000 евра), са наменског рачуна код Народне банке Србије из средстава уплаћених од стране корисника средстава зајма (општине и комунална предузећа) у износу 326.373,75 евра и из средстава буџета у износу од 89.192,86 евра, што је у динарској противвредности 10.417 хиљада динара. Део наведених средстава у износу од 3.430 хиљада динара 03.12.2014. године, враћен је у буџет Републике Србије од стране ЈКП „Водовод“ Смедерево;

- Закону о потврђивању уговора о зајму и финансирању између KfW и Републике Србије – програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији II – фаза 2<sup>32</sup> (износ од 17.500.000 евра). Плаћање по основу отплате камате, у 2014. години, износило је 38.884,80 евра, извршено је са наменског рачуна код Народне банке Србије: из средстава уплаћених од стране корисника средстава зајма (општине и комунална

<sup>30</sup> „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, број: 2/02

<sup>31</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“ број:19/10

<sup>32</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број:11/11

предузећа) у износу од 29.159,32 евра и из средстава буџета конвертованих у евре, такође, са наменског рачуна у износу од 9.725,48 евра што је у динарској противвредности 1.181 хиљаду динара;

- Закону о потврђивању уговора о зајму и финансирању између КfW и Републике Србије – програм рехабилитација локалног система грејања у Србији – Фаза III<sup>33</sup> на износ од 12.000.000 евра. Плаћање по основу отплате камате, у 2014. години, је износило 273.639,82 евра, извршено је у целости са наменског рачуна код Народне банке Србије из средстава уплаћених од стране корисника средстава зајма (општине и комунална предузећа);

- Закону о потврђивању споразума о зајму и програму за програм „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – фаза IV“ између КfW и Републике Србије<sup>34</sup> на износ од 45.000.000 евра. Плаћање по основу отплате камате, у 2014. години, је износило 110.968,58 евра, извршено је са наменског рачуна код Народне банке Србије: из средстава уплаћених од стране корисника средстава зајма (општине и комунална предузећа) у износу од 87.756,89 евра и из средстава буџета конвертованих у евре, такође, са наменског рачуна у износу од 23.211,69 евра, што је у динарској противвредности 2.803 хиљаде динара.

Преглед извршених обавеза за камату Немачкој развојној банци КfW приказан је у следећој табели.

Банка/ Кредит ор	Корисник кредита	Рачун са кога је извршено плаћање обавеза	Валута	Повраћај “Водовод” Смедерево у РСД	у хиљадама динара Плаћени износ у 2014. години			
					Плаћено са наменског рачуна у ЕУР	Плаћања са ф-је 170 у РСД	за износ ЕУР за плаћање са наменског рачуна	Укупно плаћено са наменског рачуна
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (6+8)
KfW	Градови Србије, Топлане – Фаза 3	504110-100193230-0-0 и 504111-100193230-0-0	ЕУР	/	273.639,82	/	/	273.639,82
KfW	Градови Србије, Топлане – Фаза 4	504012-100193230-0-0 и 840-1612-21	ЕУР	/	87.756,89	2.803	23.211,69	110.968,58
KfW	Градови Србије, Водовод и канализација – Фаза 1-2	504083-100193230-0-0 и 840-1612-21	ЕУР	3.430	326.373,75	10.417	89.192,86	415.566,61
KfW	Градови Србије, Водовод и канализација – Фаза 2-2	504600-100193230-0-0 и 840-1612-21	ЕУР	/	29.159,32	1.181	9.725,48	38.884,80
<b>Укупно у ЕУР:</b>					<b>716.929,78</b>		<b>122.130,03</b>	<b>839.059,81</b>
<b>Укупно у РСД:</b>					<b>3.430</b>	<b>14.401</b>		

б) Расход у износу од 96.283 хиљаде динара (1.128.049,35 америчких долара) извршен је за отплату камате на основу обрачуна од China Export&Credit Insurance Corporation (Sinasure) и обавештења Народне банке Србије о доспећу обавеза по Споразуму о реструктурирању дуга између Републике Србије и The Export-Import Bank of China, од 20.02.2009. године (по коме је према информацији инокредитора од 24.08.2009. године China Export&Credit Insurance Corporation (Sinasure) преузела сва права и обавезе).

в) Расход у износу од 123.831 хиљаду динара (1.063.098,13 евра) извршен је за отплату камате на основу обрачуна од VTB Capital plc, London а према Закону о задуживању Републике Србије код Esrte GCIB Finance I.B.V. Amsterdam, са ERSTE BANK A.D. Novi Sad као агентом, Marfin bank A.D. Beograd и Vojvođanske banke A.D. Novi Sad, у износу од 160.000.000 евра, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга<sup>35</sup>

<sup>33</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број:70/07

<sup>34</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 11/11

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број:18/10

и Уговора о дугорочном кредиту бр. 353/10 од 20.04.2010. године са Marfin bank A.D. Beograd у износу 100.000.000 евра. VTB Capital plc, London је правни следбеник у овом послу.

### Закључак:

Расходи за отплату камата страним увозно извозним банкама, у одабраном узорку правилно су исказани.

### 3. Отплата камата осталим страним владама (442291)

Управа за јавни дуг је извршила расход за отплату камата осталим страним владама у износу од 2.474.104 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са расходима за отплату камата осталим страним владама у укупном износу од 1.977.584 хиљаде динара и то:

- износ од 551.815 хиљада динара (4.630.350,05 евра) представља отплату камате на основу обавештења/обрачуна Владе Републике Азербејџан и дописа Народне банке Србије о доспелој обавези, а према Закону о потврђивању споразума о зајму између Владе Републике Србије и Владе Републике Азербејџан за финансирање изградње деонице Љиг – Бољковци, Бољковци – Таково, Таково – Прељина аутопута Е-763 у Републици Србији<sup>36</sup> у износу од 300.000.000 евра;

- износ од 373 хиљаде динара који представља отплату камате по основу обавеза Привредне банке Београд а.д. у стечају према Републици Италији, а према Споразуму између Савета Министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије о зајму за реализацију програма развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима, кроз систем домаћих банака. Извршавање ових обавеза вршено је према обавештењима/задужењима Народне банке Србије о доспелој обавези;

- износ од 1.425.396 хиљада динара (15.895.871,33 америчких долара) који представља отплату камате на основу обавештења Државне корпорације „Банка за развој и спољноекономску делатност“ („Вњешеконобанк“) као овлашћеног представника Руске Федерације, а према законима о потврђивању споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државних финансијских кредита у износима од 200.000.000, 500.000.000 и 800.000.000 америчких долара.

Преглед извршених обавеза за камату Влади Руске Федерације приказан је у табели.

у хиљадама динара				
Кредитор	Опис	Основ	Плаћени износ у оригиналној валути (УСД)	Динарска противвредност
Влада Руске Федерације	Државни финансијски кредит у износу од УСД 200.000.000	Закон о потврђивању споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државног извозног кредита Републици Србији ("Сл.гласник РС – Међународни уговори", број: 8/2010)	5.076.995,63	454.094
	Државни извозни кредит у износу од УСД 800.000.000	Закон о потврђивању споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државног извозног кредита Влади Републике Србије ("Сл.гласник РС – Међународни уговори", број: 3/2013)	173.042,37	16.823
	Државни финансијски кредит у износу од УСД 500.000.000	Закон о потврђивању споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државног финансијског кредита Влади Републике Србије ("Сл.гласник РС – Међународни уговори", број: 7/2013)	10.645.833,33	954.479
<b>УКУПНО:</b>			<b>15.895.871,33</b>	<b>1.425.396</b>

<sup>36</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број:1/12

### Закључак:

Расходи за отплату камата осталим страним владама, у одабраном узорку правилно су исказани.

#### 5.1.1.2.3. Отплата камата мултилатералним институцијама (конто 442300)

На одабраном узорку извршили смо ревизију отплате камата мултилатералним институцијама у оквиру конта 442300 - Отплата камата мултилатералним институцијама у укупном износу од 3.577.121 хиљада динара.

#### 1. Отплата камата Светској банци (конто 442311)

Расходи за отплату камата Светској банци извршени су у износу од 420.566 хиљада динара.

Извршен расход представља отплату камате на основу обрачуна Светске банке и обавештења Народне банке Србије, а према законима о задужењу Савезне Републике Југославије код Међународног удружења за развој ИДА и задужењу Србије и Црне Горе код Међународног удружења за развој ИДА. Отплата камате за све кредите је извршена из девизних средстава у износу од 3.561.132,46 евра, у динарској противвредности 416.577 хиљада динара и у износу од 45.002,99 америчких долара, у динарској противвредности 3.989 хиљада динара.

Преглед извршених обавеза за камату Светској банци приказан је у табели.

Кредитор	Опис	Валута	у хиљадама динара	
			Плаћени износ у валути плаћања	Динарска противвредност
ИДА	3693 - Пројекат финансирања фонда за осигурање и олакшавање извоза	ЕУР	60.141,45	7.017
	3750 - Пројекат финансирања структурног прилагођавања социјалног сектора	ЕУР	486.513,17	56.766
	3768 - Пројекат здравства	ЕУР	118.347,91	13.809
	3780 - Пројекат финансирања социјалног сектора	ЕУР	472.819,89	55.168
	3870 - Пројекат енергетске ефикасности у Србији	ЕУР	173.026,28	20.186
	3908 - Пројекат катастра и уписа непокретности у Србији	ЕУР	163.480,50	19.072
	3909 - Пројекат реконструкције саобраћаја у Србији	ЕУР	310.986,28	36.281
	4017 - Пројекат структурног прилагођавања у Републици Србији	ЕУР	255.300,22	29.784
	4071 - Пројекат консолидације наплате и реформе пензионе администрације у Србији	ЕУР	137.951,60	16.094
	4131 - Први кредит за програмски развој политике у приватном и финансијском сектору	ЕУР	322.305,94	37.602
	3636 - Развој школства	ЕУР	46.285,35	5.439
	3643 - Развој приватног и банкарског система	ЕУР	431.447,51	50.696
	3651 - Пројекат олакшавања трговине и саобраћаја у југоисточној Европи	ЕУР	45.002,99	3.989
	3753 - Пројекат промоције запошљавања	ЕУР	12.787,86	1.503
	4105 - Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије	ЕУР	133.451,47	15.685
	3723 - Пројекат техничке помоћи у реструктурирању приватног и банкарског сектора	ЕУР	51.477,29	6.045
	3599 - Кредит за структурно прилагођавање	ЕУР	384.809,74	45.430
	<b>УКУПНО:</b>			

### Закључак:

Расходи за отплату камата Светској банци, у одабраном узорку правилно су исказани.



## 2. Отплата камата ИБРД (442321)

Расходи за отплату камата ИБРД извршени су у износу од 2.934.186 хиљада динара.

Извршен расход представља отплату камате на основу обрачуна Међународне банке за обнову и развој и обавештења Народне банке Србије о доспећу обавезе, а према законима о потврђивању споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој и законима о потврђивању споразума о зајму између Савезне Републике Југославије и Међународне банке за обнову и развој. Отплата камата за све кредите је извршена из девизних средстава у износу од 24.157.931,96 евра, у динарској противвредности 2.854.092 хиљаде динара и у износу од 931.227,76 америчких долара, у динарској противвредности 80.094 хиљаде динара.

Преглед извршених обавеза за камату Међународној банци за обнову и развој – ИБРД приказан је у табели.

у хиљадама динара						
Кредитор	Број зајма	Опис	Закон о потврђивању споразума о зајму	Валута	Плаћени износ у валути плаћања	Динарска противвредности
ИБРД	7825	Други програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора	"Сл.гласник РС-Међународни уговори", број: 108/2009	ЕУР	272.481,67	31.719
	74630	Додатно финансирање пројекта реконструкције саобраћаја	"Сл.гласник РС-Међународни уговори", број: 83/2008	ЕУР	178.881,18	20.873
	74640	Пројекат регионални развој Бора	"Сл.гласник РС-Међународни уговори", број: 83/2008	ЕУР	15.520,03	1.799
	74650	Пројекат реформе пољопривреде у транзицији	"Сл.гласник РС-Међународни уговори", број: 83/2008	ЕУР	39.554,26	4.615
	74660	Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности за Србију	"Сл.гласник РС-Међународни уговори", број: 83/2008	ЕУР	66.141,57	7.718
	74670	Пројекат рехабилитације система за наводњавање и одводњавање	"Сл.гласник РС-Међународни уговори", број:83/2008	ЕУР	175.325,94	20.459
	76950	Пројекат здравства	"Сл.гласник РС-Међународни уговори", број:73/2009	ЕУР	38.059,91	4.443
	76510	Програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора	"Сл.гласник РС-Међународни уговори", број: 42/2009	ЕУР	132.794,50	15.536
	77930	Програмски зајам за развој јавних финансија	"Сл.гласник РС-Међународни уговори", број:108/2009	ЕУР	408.877,72	47.821
	70860	Консолидациони зајам А за територију Централне Србије	"Сл.лист СРЈ-Међународни уговори", број: 13/2001	ЕУР	7.579.506,39	890.214
	77460	Коридор Х	"Сл.гласник РС-Међународни уговори", број: 90/2009	ЕУР	401.649,32	47.388
	80610	Други програмски зајам за развој јавних финансија	"Сл.гласник РС-Међународни уговори", број: 5/2011	УСД	884.083,33	75.775
				ЕУР	405.882,35	48.483
	75100	Пружање унапређених услуга на локалном нивоу	"Сл.гласник РС-Међународни уговори", број: 121/2008	ЕУР	93.152,63	11.009
	70870	Консолидациони зајам В за територију Централне Србије и АП Војводине	"Сл.лист СРЈ-Међународни уговори", број: 13/2001	ЕУР	14.334.584,46	1.702.015
	80310	Пројекат осигурања ризика у случају елементарних непогода	"Сл.гласник РС-Међународни уговори", број: 8/2011	УСД	47.144,43	4.319
<b>УКУПНО:</b>						<b>2.934.186</b>

### Закључак:

Расходи за отплату камата ИБРД, у одабраном узорку правилно су исказани.

### **3. Отплата камата ЕБРД (конто 442331)**

Расходи за отплату камата ЕБРД извршени су у износу од 52.526 хиљада динара.

Извршен расход представља отплату камате на основу обрачуна Европске банке за обнову и развој и обавештења Народне банке Србије о доспећу обавезе, а према Закону о потврђивању споразума о зајму (К10) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој<sup>37</sup>, потписаног дана 22.09.2009. године, у износу од 150.000.000 евра. Отплата камате извршена је из девизних средстава у износу од 446.966,13 евра, у динарској противвредности 52.526 хиљада динара.

#### **Закључак:**

Расходи за отплату камата ЕБРД, у одабраном узорку правилно су исказани.

### **4. Отплата камата ЕИБ (конто 442341)**

Расходи за отплату камата ЕИБ извршени су у износу од 872.528 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са расходима за отплату камата у укупном износу од 153.393 хиљаде динара на основу задужења Европске инвестиционе банке – ЕИБ и обавештења Народне банке Србије о доспелим обавезама:

- по кредиту ЕИБ 25497 – пројекат истраживање и развој у јавном сектору, отплата је извршена из девизних средстава у износу 1.026.270,55 евра, у динарској противвредности 120.830 хиљада динара;

- по кредиту ЕИБ – Апекс зајам за мала и средња предузећа на износ од 250.000.000,00 евра отплата је извршена из девизних средстава у износу 268.358,36 евра, у динарској противвредности 31.630 хиљада динара, а односи се на обавезе Привредне банке Београд у стечају и

- по кредиту ЕИБ - 22592 - Apex Global 2 - за Пројекат финансирања малих и средњих предузећа на износ од 45.000.000,00 евра, отплата је извршена из девизних средстава у износу 7.903,75 евра, у динарској противвредности 933 хиљаде динара и такође се односи на обавезе Привредне банке Београд у стечају.

#### **Закључак:**

Расходи за отплату камата ЕИБ, у одабраном узорку правилно су исказани.

### **5. Отплата камата ЦЕБ (конто 442351)**

Расходи за отплату камата ЦЕБ, извршени су у износу од 113.899 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са расходима за отплату камата ЦЕБ у укупном износу од 16.450 хиљада динара на основу задужења Банке за развој Савета Европе – ЦЕБ и обавештења Народне банке Србије о доспелим обавезама, а према:

- Уговору о зајму закљученог са Банком за развој Савета Европе – ЦЕБ – 1711 – Зајам за делимично финансирање квалификованих инвестиција за унапређење научне и образовне инфраструктуре и обезбеђење смештаја за младе истраживаче у Србији на износ од 35.000.000,00 евра, отплата је извршена из девизних средстава у износу 128.368,72 евра, у динарској противвредности 14.890 хиљада динара и

- Уговору о зајму закљученог са Банком за развој Савета Европе – ЦЕБ – 1739 – Зајам за делимично финансирање пројеката квалификованих за инвестирање за унапређење

<sup>37</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 108/09



научне и образовне инфраструктуре и обезбеђење станова за изнајмљивање, за младе истраживаче у Србији на износ од 70.000.000 евра, отплата је извршена из девизних средстава у износу 13.347,67 евра, у динарској противвредности 1.560 хиљада динара.

Преглед извршених обавеза за камату Банци за развој Савета Европе – ЦЕБ, приказан је у следећој табели.

Редни број	Кредитор/број кредита	Валута	Извршено плаћање камате	
			Износ у валути	Износ у РСД
1	ЦЕБ-1711	ЕУР	128.368,72	14.891
2	ЦЕБ-1739	ЕУР	13.347,67	1.559
УКУПНО:			<b>141.716,39</b>	<b>16.450</b>

**Закључак:**

Расходи за отплату камата ЦЕБ, у одабраном узорку правилно су исказани.

**5.1.1.2.4. Отплата камата страним пословним банкама (конто 442400)**

На одабраном узорку извршили смо ревизију отплате камата страним пословним банкама у укупном износу од 3.925.120 хиљада динара.

**1. Отплата камата Лондонском клубу (конто 442411)**

Расходи за отплату камате Лондонском клубу, извршени су у износу од 2.388.511 хиљада динара.

Наведени расходи представљају отплату камате на основу обавештења Deutsche Bank AG, London, као фискалног агента и обавештења Народне банке Србије о доспелим обавезама, а према Споразуму о замени дуга Републике Србије за обвезнице "2024" и Споразуму о обављању послова фискалног агента, отплата је извршена из девизних средстава у износу од 26.793.893,41 америчких долара, у динарској противвредности 2.388.511 хиљада динара. Споразумом о обављању послова фискалног агента предвиђено је да се средства трансферишу фискалном агенту, Deutsche Bank AG, London.

**Закључак:**

Расходи за отплату камата Лондонском клубу, у одабраном узорку правилно су исказани.

**2. Отплата камата осталим страним пословним банкама (конто 442491)**

Расходи за отплату камата осталим страним пословним банкама извршени су у износу од 1.563.018 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са расходима у износу од 1.536.609 хиљада динара, на основу обавештења кредитора, а према:

- кредиту са Erste GCIB Finance I B.V., Amsterdam и Erste bank a.d. Novi Sad као агентом, према Уговору број 29820 од 21.12.2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга у износу од 30.000.000,00 евра, отплата је извршена из девизних средстава у износу од 446.721,03 евра у динарској противвредности од 52.710 хиљада динара.

- Закону о задуживању Републике Србије код Societe Generale уз гаранцију Светске банке<sup>38</sup> за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга, у еврима у

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број: 13/11

противвредности износа до 400.000.000,00 америчких долара, отплата је извршена из девизних средстава у износу од 12.629.257 евра у динарској противвредности од 1.483.899 хиљада динара.

у хиљадама динара				
Кредитор	Опис	Основ	Плаћени износ у оригиналној валути (ЕУР)	Динарска противвредност
Erste bank	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга РС према иностранству, ЕУР 30.000.000	Уговор број 29820 од 21.12.2010.	446.721,03	52.710
Societe Generale bank	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга РС према иностранству, УСД 400.000.000	Закон о задуживању Републике Србије код Societe Generale уз гаранцију Светске банке ("Сл.гласник РС", број: 13/2011)	12.629.257,31	1.483.899
<b>УКУПНО:</b>			<b>13.075.978,34</b>	<b>1.536.609</b>

### Закључак:

Расходи за отплату камата осталим страним пословним банкама, у одабраном узорку правилно су исказани.

### 5.1.1.3. Отплата камата по гаранцијама (конто 443000)

Прописи којима је уређена област: закони о давању гаранција домаћим и страним кредиторима/банкама.

### Ревизорска запажања:

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>39</sup>, планирана су средства за Отплату камата по гаранцијама – конто 443000 у укупном износу од 8.450.000 хиљада динара за Министарство финансија – Управа за јавни дуг, функција 170, глава 16.7. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 5, исказани су расходи за отплату камата по гаранцијама у износу од 8.344.789 хиљада динара.

Економска класификација	Опис	Извршено		Индекс
		2013. година	2014. години	
		443111	Отплата камата по гаранцијама	

Извршени расходи односе се на отплату камата домаћим банкама у износу од 4.007.823 хиљада динара и страним банкама у износу од 4.336.966 хиљада динара.

На одабраном узорку извршили смо ревизију расхода у укупном износу од 3.609.999 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са расходима извршеним на основу издатих гаранција од стране Републике Србије на основу закона о давању гаранција домаћим и страним кредиторима/банкама, за кориснике кредита/зајмопримце: ЈП "Путеви Србије", ЈП "СрбијаГас", "Железнице Србије" а.д., AIR SERBIA, Галеника, Општина Косовска Митровица, на основу којих се Република Србија обавезала на уредно и благовремено измиривање свих доспелих обавеза које настају из уговора о зајму потписаног између зајмопримца и зајмодавца, уколико исти није у могућности да сервисира своје обавезе.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС”, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг–функција 170, за 2014. годину

у хиљадама динара

Облик дуга	Кредитор	Корисник кредита	Основ	Плаћени износ у РСД
Унутрашњи	Unicredit bank	ЈП "Путеви Србије"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 44/2009)	17.674
Унутрашњи	Marfin banka	ЈП "Путеви Србије"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 54/2009)	14.288
Спољни	Societe Generale Bank Paris	ЈП "Путеви Србије"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 44/2009)	17.804
Спољни	ЕБРД	ЈП "Путеви Србије"	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 98/2008)	92.867
			Закон о потврђивању споразума о гаранцији („Службени лист СРЈ-Међународни уговори“, број: 11/2001)	72.651
			Закон о потврђивању споразума о гаранцији („Службени лист СРЈ-Међународни уговори“, број: 11/2002)	36.391
<b>Укупно ЈП "Путеви Србије":</b>				<b>251.675</b>
Унутрашњи	Banca Intesa	ЈП "СрбијаГас"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 18/2010)	590.922
			Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 18/2010)	246.604
Унутрашњи	SBER bank	ЈП "СрбијаГас"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 107/2012)	454.807
Спољни	Credit Suisse AG	ЈП "СрбијаГас"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 124/2012)	628.593
Спољни	Deutsche bank AG	ЈП "СрбијаГас"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 124/2012)	231.724
			Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 107/2012)	352.463
			Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 124/2012)	233.262
Спољни	ЕБРД	ЈП "СрбијаГас"	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 19/2010)	72.095
<b>Укупно ЈП "СрбијаГас":</b>				<b>2.810.470</b>
Унутрашњи	Societe Generale Банка Србија	AIR SERBIA (JAT)	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 88/2010)	74.369
<b>Укупно AIR SERBIA (JAT):</b>				<b>74.369</b>
Спољни	ЕБРД	"Железнице Србије" а.д.	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 105/2009)	31.434
			Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Сл.гласник РС-Међународни уговори“ број: 102/2007)	64.824
			Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени лист СРЈ-Међународни уговори“ број: 14/2001)	23.249
Спољни	ЕУРОФИМА	"Железнице Србије" а.д.	Уредба о ратификацији Конвенције о оснивању "Еурофима" („Службени лист ФНРЈ - Међународни уговори“ број: 64/57).	33.737
<b>Укупно "Железнице Србије" а.д.:</b>				<b>153.244</b>
Унутрашњи	UniCredit bank	Галеника	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 88/2010)	236.924
Спољни	Erste GCIB Finance I B.V Amsterdam	Галеника	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 15/2012)	60.001
<b>Укупно Галеника:</b>				<b>296.925</b>
Унутрашњи	Нуро Alpe Adria bank	Општина Косовска Митровица	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 24/2011)	23.316
<b>Укупно Општина Косовска Митровица:</b>				<b>23.316</b>
<b>УКУПНО:</b>				<b>3.609.999</b>

Законом о давању гаранције Републике Србије у корист Deutsche bank AG London по задужењу ЈП „СрбијаГас“ Нови Сад, ради финансирања текуће ликвидности<sup>40</sup> у износу 50.000.000 евра, извршени расходи за камату по гаранцијама износе 352.463 хиљада динара, при чему је, у поступку ревизије утврђено да је део износа од 50.577 хиљада динара, који се односи на трошкове провизије, односно накнаде, извршен са економске класификације 443100 - Отплата камата по гаранцијама.

#### **Закључак:**

Управа за јавни дуг је извршила расходе за провизије, односно накнаде у износу од 50.577 хиљада динара са економске класификације 443100 – Отплата камата по гаранцијама уместо са економске класификације 444300 – Остали пратећи трошкови задуживања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>41</sup>.

#### **Препорука:**

Препоручује се Управи за јавни дуг да расходе извршава у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>42</sup>.

#### **5.1.1.4. Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)**

Прописи којима је уређена област: закони о потврђивању уговора или споразума о зајмовима/кредитима са страним банкама и осталим страним кредиторима; закони о давању гаранција страним кредиторима/банкама.

#### **Ревизорска запажања:**

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>43</sup>, планирана су средства за Пратеће трошкове задуживања - конто 444000 у укупном износу од 850.000 хиљада динара, за Министарство финансија – Управа за јавни дуг, функција 170, глава 16.7. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 5, исказани су расходи за пратеће трошкове задуживања у износу од 808.627 хиљада динара.

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Извршено		Индекс
		2013. година	2014. година	
444311	Таксе које проистичу из задуживања	804.288	795.387	0,99
444326	Трошкови накнада за неповучена средства Немачкој развојној банци (KFW)	0	13.240	/
<b>4443</b>	<b>Остали пратећи трошкови задуживања</b>	<b>804.288</b>	<b>808.627</b>	<b>1,01</b>

У оквиру исказаних расхода на накнаде за неповучена средства односи се износ од од 495.418 хиљада динара, а на остале расходе (провизије обраде кредита, инопровизије, накнаде за услуге Централног регистра хартија од вредности и друге) износ од 313.209 хиљада динара.

Накнаде за неповучена средства извршене су по основу кредитних задужења за 17 програма/пројеката и то на основу директног задужења у износу од 277.388 хиљада динара и на основу издатих гаранција у износу од 218.030 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију за накнаде за неповучена средства у укупном износу 495.418 хиљада динара:

<sup>40</sup> „Службени гласник РС”, број: 107/12

<sup>41</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10 ...108/13 и 142/14

<sup>42</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10 ...108/13 и 142/14

<sup>43</sup> „Службени гласник РС”, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг–функција 170, за 2014. годину

Кредитор	Дужник / Корисник кредита	Опис	Конто са којег је расход извршен	у хиљадама динара		
				Плаћене провизије у 2014. години		
				Валута	у оригиналној валути	у РСД
IBRD	Република Србија	7465-0 YF Пројекат реформе пољопривреде у транзицији	444311	EUR	911,51	106
		7467-0 YF Пројекат рехабилитације система за наводњавање и одводњавање	444311	EUR	3.751,69	435
		7464-0 YF Регионални развој Бора	444311	EUR	2.591,16	304
<b>Укупно Међународна банка за обнову и развој IBRD:</b>					<b>28.698,92</b>	<b>3.331</b>
Export-Import Bank of China	Република Србија	Аутопут Е763 Обреновац - Љиг	444311	USD	157.148,98	13.492
		Пројекат мост Земун - Борча трошкови	444311	USD	399.189,78	33.895
<b>Укупно Export-Import Bank of China:</b>					<b>835.664,02</b>	<b>71.368</b>
Влада Републике Азербејџан	Република Србија	Финансирање изградње деоница аутопута Е-763	444311	EUR	491.150,46	56.699
					430.055,78	52.531
<b>Укупно Влада Републике Азербејџан:</b>					<b>921.206,24</b>	<b>109.230</b>
KfW	Република Србија	Програм Рехабилитације локалног система грејања у Србији - 12 млн ЕУР	444326	EUR	14.228,85	1.718
		Програм водоснабдевања и канализације у општина средње величине у Србији 1-2 од 25 млн ЕУР	444311	EUR	21.614,95	2.508
			444326	EUR	18.443,96	2.228
		Програм водоснабдевања и канализације у општина средње величине у Србији 2-2 од 17,5 млн ЕУР	444311	EUR	21.608,24	2.508
			444326	EUR	19.356,31	2.350
Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији фаза III - од 46 млн ЕУР	444311	EUR	57.500,00	6.673		
			444326	EUR	57.500,00	6.944
<b>Укупно Немачка развојна банка KfW:</b>					<b>210.252,31</b>	<b>24.929</b>
EBRD	Република Србија	39750 Коридор 10 - од 150 млн ЕУР	444311	EUR	301.248,12	34.927
			444311	EUR	282.862,80	33.603
	ЈП "Путеви Србије"	36651 Пројекат ауто пут кроз Београд и обилазница око Београда од ЕУР 80млн	444311	EUR	33.519,27	3.875
			444311	EUR	26.095,29	3.035
	ЈП "СрбијаГас"	40760 - Рефинансирање краткорочних зајмова, одржавање и побољшање мреже и изградња подземног складишта гаса	444311	EUR	252.777,78	29.234
			444311	EUR	254.166,67	30.271
	"Железнице Србије" а.д.	42262 -Пројекат рехабилитације и модернизација мреже пруга на Коридору X, од 95 млн ЕУР	444311	EUR	237.737,50	27.512
			444311	EUR	237.737,50	27.836
	"Железнице Србије" а.д.	38711 - Возна средства, кредит од 100 млн ЕУР	444311	EUR	200.161,43	23.207
			444311	EUR	199.993,53	23.758
	"Железнице Србије" а.д.	41125 - Коридор X - од 100 млн ЕУР	444311	EUR	207.329,34	24.010
			444311	EUR	210.826,91	25.231
"Железнице Србије" а.д.	35414 – Пројекат возна средства од 60 млн ЕУР	444311	EUR	527,21	61	
<b>Укупно Европска банка за обнову и развој EBRD:</b>					<b>2.444.983,35</b>	<b>286.560</b>
<b>Укупно извршено са економске класификације 444311:</b>						<b>482.178</b>
<b>Укупно извршено са економске класификације 444326:</b>						<b>13.240</b>
<b>УКУПНО:</b>						<b>495.418</b>

У складу са препоруком датом у Извештају о ревизији јавног дуга Републике Србије за 2013. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг, број: 400-166/2014-07 од 15. децембра 2014. године, Управа за јавни дуг је саставила Извештај о плаћеним накнадама за неповучена средства у 2014. години, са Образложењем, који је Влада прихватила Закључком 05 број 400-2253/2015 од 12.03.2015. године. У Извештају се наводи

да је за накнаду на неповучена средства по основу директног задужења и издатих гаранција Републике Србије укупно плаћен износ од 752.373 хиљада динара, од чега је из средстава буџета извршен износ од 493.700 хиљада динара, док је од стране корисника кредитних средстава плаћен износ од 258.673 хиљада динара. У наведеном Извештају изостављен је износ од 1.718 хиљада динара који се односи на накнаду за неповучена средства по основу кредита код Немачке развојне банке KfW - Програм рехабилитације локалног система грејања у Србији и који је, такође, извршен из средстава буџета Републике.

Правилником о измени и допуни Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>44</sup>, који је ступио на снагу 30.10.2014. године, извршена је допуна контног оквира у делу који се односи на економске класификације 444320 – Трошкови накнада за неповучена средства и 444330 – Трошкови процене кредитног рејтинга.

Управа за јавни дуг је извршила две исплате за провизије за неповучена средства након ступања на снагу поменутог Правилника, у укупном износу од 77.762 хиљада динара, и то исплату за провизију за неповучена средства по основу кредита Владе Републике Азербејџан у износу од 430.055,78 евра, односно у динарској противвредности 52.531 хиљада динара и исплату за провизију за неповучена средства Европској банци за обнову и развој (ЕБРД) по основу гаранције дате за обавезе предузећа „Железнице Србије“ а.д. у износу од 210.826,91 евра, односно у динарској противвредности 25.231 хиљада динара. Наведене расходе Управа за јавни дуг је евидентирала на економској класификацији 444311 - Таксе које проистичу из задуживања, уместо на економској класификацији 444323 – Трошкови накнада за неповучена средства Европској банци за обнову и развој (ЕБРД) и 444328 – Трошкови накнада за неповучена средства осталим билатералним институцијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>45</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>46</sup>

У поступку ревизије извршен је увид и у документацију на основу које је извршен расход за путне трошкове за представнике Агенције за оцену кредитног рејтинга „Fitch ratings“ у износу од 851 хиљада динара, са економске класификације 444311 - Таксе које проистичу из задуживања. Наведеним Правилником извршена је допуна контног оквира и уведена економска класификација 444339 – Остали трошкови процене кредитног рејтинга.

У 2015. години Управа за јавни дуг поступа у складу са поменутиим Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **5.1.2. Отплата главнице (конто 610000)**

Прописи којима је уређена област: Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>47</sup>, Закон о буџетском систему<sup>48</sup>, Фискална стратегија за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину – III Поглавље је Стратегија управљања јавним дугом<sup>49</sup>, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>50</sup>, Правилник о систему извршења буџета Републике Србије<sup>51</sup>, Правилник о

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“ бр. 103/11, 10/12 ... 117/14

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“ бр. 103/11, 10/12...117/14, 128/14 и 131/14

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, ..., 108/13 и 142/14

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, ..., 108/13 и 142/14

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, број: 97/13

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12...63/13-испр.,..., 128/14 и 131/14



организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија – Управи за јавни дуг (пречишћен текст) број: 401-1928/2013-001 од 14. новембра 2013. године, Правилник о допунама Правилника о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања број: 401-2130-1/2014-001 од 26. децембра 2014. године, Процедура за сервисирање обавеза по основу јавног дуга од 07.05.2013. године са Мапом пословних процеса, Инструкција о извештавању о стању јавног дуга Републике Србије број: 401-00-1052/2014-22 од 28.03.2014. године.

### Ревизорска запажања:

У 2014. години Управа за јавни дуг је извршила издатке за отплату главнице у износу од 404.828.949 хиљада динара, што је за 23.671.051 хиљаду динара мање од планираних.

У складу са идентификованим ризицима и заступљености у извршењу издатака у оквиру рачуноводствене области 61, у поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са Отплатом главнице домаћим кредиторима – конто 611000, Отплатом главнице страним кредиторима – конто 612000, Отплатом главнице по гаранцијама – конто 613000 и Отплатом гаранција по комерцијалним трансакцијама – конто 615000.

Чл. 2. и 3. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>52</sup> планирана су средства за издатке за директне и индиректне унутрашње и спољне обавезе по појединачним ставкама задуживања. Управа за јавни дуг је у 2014. години извршила издатке за део наведених обавеза које нису биле планиране у члану 3. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>53</sup>, а за које је одобрена апропријација у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему<sup>54</sup>.

Ред. број	Конто	Основ задуживања	Кредитор	Планирано чл. 3. Закона о буџету РС за 2014. годину		Извршено		Разлика извршено/планирано	
				у ЕУР	у РСД	у ЕУР	у РСД	у ЕУР	у РСД
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (8-6)
<b>Директне обавезе - унутрашњи дуг</b>				<b>2.551.951,00</b>	<b>43.432.835</b>	<b>2.566.342,99</b>	<b>55.076.771</b>	<b>14.391,99</b>	<b>11.340.679</b>
1	611111	Решења о емисији државних записа Републике Србије и аукције	Република Србија	0,00	41.881.630	0,00	43.236.169	0,00	1.354.539
2	611411	Уговор о кредиту број КР2010/9209	КБС/NLB банка	2.551.951,00	0	2.566.342,99	304.967	14.391,99	1.710
		Кредити банака преко Фонда за развој РС	Разне банке	0,00	1.551.205	0,00	1.638.445	0,00	87.240
3	611511	Закона о преузимању обавеза Air Serbia а.д. и Закључак Владе	Република Србија	0,00	0	0,00	9.897.190	0,00	9.897.190
<b>Директне обавезе - спољни дуг</b>				<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>2.462.797,54</b>	<b>290.765</b>	<b>2.462.797,54</b>	<b>290.765</b>
1	612291	Закључци Владе, Уговор са "Хемофарм"-ом за Либију	Република Србија	0,00	0	2.462.797,54	290.765	2.462.797,54	290.765
<b>Индиректне обавезе - унутрашњи дуг</b>				<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>24.084.627,99</b>	<b>2.901.970</b>	<b>24.084.627,99</b>	<b>2.901.970</b>

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, бр. 83/10, 53/12 и 20/14

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, ..., 108/13 и 142/14

Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг–функција 170, за 2014. годину

1	615111	Уговор о кредиту ФЗР/АИК б. и гаранција бр.23099	АИК банка Ниш	0,00	0	5.000.000,00	603.446	5.000.000,00	603.446
		Уговор о кредиту ФЗР/UniCredit bank и гаранција бр.Г-25/13	UniCredit bank	0,00	0	19.084.627,99	2.298.524	19.084.627,99	2.298.524
Све укупно:				<b>2.551.951,00</b>	<b>43.432.835</b>	<b>29.113.768,52</b>	<b>58.269.506</b>	<b>26.561.817,52</b>	<b>14.533.414</b>

**Закључак:**

Управа за јавни дуг је у 2014. години извршила издатке за обавезе које нису биле планиране чланом 3. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>55</sup> у укупном износу од 13.089.925 хиљада динара и за обавезе које су извршене у већем износу од планираног, у укупном износу од 1.443.489 хиљада динара.

**Препорука:**

Препоручује се Управи за јавни дуг да прецизније врши планирање издатака за директне и индиректне унутрашње и спољне обавезе у складу са условима из уговора о кредитима, односно датим гаранцијама.

**5.1.2.1. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто 611000)**

Прописи којима је уређена област: решења о емисији државних записа Републике Србије, одлуке о емисији дугорочних државних хартија од вредности, закони о потврђивању уговора или споразума о зајмовима/кредитима са домаћим банкама и осталим домаћим кредиторима.

**Ревизорска запажања:**

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>56</sup>, планирана су средства за Отплату главнице домаћим кредиторима - конто 611000 у укупном износу од 345.000.000 хиљада динара за Министарство финансија – Управа за јавни дуг, функција 170, глава 16.7. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 5, исказани су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 328.476.989 хиљада динара.

Економска класификација	Опис	Извршено		Индекс
		2013. година	2014. година	
611111	Отплата главнице на домаће краткорочне хартије од вредности, изузев акција	60.072.789	43.236.169	0,72
611121	Отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција	247.739.164	261.510.598	1,06
<b>6111</b>	<b>Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција</b>	<b>307.811.953</b>	<b>304.746.767</b>	<b>0,99</b>
611252	Отплата главнице Републичком фонду за ПИО	37.304	14.160	0,38
<b>6112</b>	<b>Отплата главнице осталим нивоима власти</b>	<b>37.304</b>	<b>14.160</b>	<b>0,38</b>
611411	Отплата главнице домаћим пословним банкама	11.550.136	12.222.416	1,06
<b>6114</b>	<b>Отплата главнице домаћим пословним банкама</b>	<b>11.550.136</b>	<b>12.222.416</b>	<b>1,06</b>
611511	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	2.962.075	11.493.646	3,88
<b>6115</b>	<b>Отплата главнице осталим домаћим кредиторима</b>	<b>2.962.075</b>	<b>11.493.646</b>	<b>3,88</b>
<b>УКУПНО 611:</b>		<b>322.361.468</b>	<b>328.476.989</b>	<b>1,02</b>

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14



Фискалном стратегијом за 2014. годину, са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, дефинисане су стратегије задуживања од којих се основна базира на емисијама државних хартија од вредности у домаћој и страног валути на домаћем тржишту, емисијама еврообвезница у америчким доларима, са рочношћу пет и десет година, као и стратегија додатне динаризације којом се додатно финансирање заснива на емисијама динарских хартија од вредности.

#### 5.1.2.1.1. Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција (конто 611100)

На одабраном узорку извршили смо ревизију отплате главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција у оквиру конта 611100 – Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција у укупном износу од 257.873.058 хиљада динара.

#### 1. Отплата главнице на домаће краткорочне хартије од вредности, изузев акција (конто 611111)

Издаци за отплату главнице на домаће краткорочне хартије од вредности, изузев акција, извршени су у износу од 43.236.169 хиљада динара.

У 2014. години Управа за јавни дуг је спровела 15 аукција краткорочних хартија од вредности, односно државних записа Републике Србије, од којих се 9 односило на аукције тромесечних државних записа, а 6 на аукције шестомесечних месечних државних записа, на наплату су доспеле краткорочне хартије од вредности са 11 аукција а преостале доспевају на наплату у 2015. години.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са овим издацима у укупном износу од 43.236.169 хиљада динара, који су извршени на основу захтева/задужења Централног регистра депо и клиринга хартија од вредности АД, Београд о доспећу финансијских инструмената Републике Србије, а према решењима о емисији државних записа Републике Србије и спроведених аукција у 2013. и 2014. години и то:

- 11.719.736 хиљада динара, који представља отплату главнице по основу краткорочних хартија од вредности за које су аукције спроведене у 2013. години, а према рочности доспевале за отплату у 2014. години (четири аукције) и

- 31.516.433 хиљада динара, који представља отплату главнице по основу краткорочних хартија од вредности за које су аукције спроведене у 2014. години, а према рочности и доспевале за отплату у 2014. години (једанаест аукција).

Решењима се утврђују основни елементи хартија од вредности: емитент, износ емисије, номинална вредност, датум емитовања, датум салдирања и датум доспећа.

у хиљадама динара

Редни број	Захтев/задужење			Извршено плаћање главнице	
	Издавалац	Врста ХОВ по рочности	Износ номиналне вредности ХОВ	Датум	Износ
1	ЦРХОВ	тромесечни државни записи	3.000.000	16.01.2014.	2.931.456
2	ЦРХОВ	тромесечни државни записи	3.132.070	06.02.2014.	3.061.721
3	ЦРХОВ	шестомесечни државни записи	3.000.000	27.02.2014.	2.864.040
4	ЦРХОВ	шестомесечни државни записи	3.000.000	03.04.2014.	2.862.519
<b>Укупно за ХОВ емитоване у 2013. години</b>			<b>12.132.070</b>		<b>11.719.736</b>
5	ЦРХОВ	тромесечни државни записи	3.000.000	17.04.2014.	2.941.191
6	ЦРХОВ	тромесечни државни записи	2.989.900	08.05.2014.	2.934.270

Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг–функција 170, за 2014. годину

7	ЦРХОВ	шестомесечни државни записи	3.000.000	05.06.2014.	2.869.719
8	ЦРХОВ	тримесечни државни записи	4.000.000	17.07.2014.	3.923.632
9	ЦРХОВ	тримесечни државни записи	3.000.000	07.08.2014.	2.943.525
10	ЦРХОВ	шестомесечни државни записи	3.000.000	28.08.2014.	2.886.327
11	ЦРХОВ	шестомесечни државни записи	2.755.190	02.10.2014.	2.648.217
12	ЦРХОВ	тримесечни државни записи	2.272.550	16.10.2014.	2.233.037
13	ЦРХОВ	тримесечни државни записи	2.865.960	06.11.2014.	2.816.829
14	ЦРХОВ	шестомесечни државни записи	3.000.000	04.12.2014.	2.888.295
15	ЦРХОВ	тримесечни државни записи	2.473.800	11.12.2014.	2.431.392
<b>Укупно за ХОВ емитоване у 2014. години</b>			<b>32.357.400</b>		<b>31.516.433</b>
<b>УКУПНО</b>			<b>44.489.470</b>		<b>43.236.169</b>

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>57</sup> за 2014. годину опредељена су средства за финансирање обавеза по основу отплате главнице на домаће краткорочне хартије од вредности у износу од 41.881.630 хиљада динара, а извршење истих износи 43.236.169 хиљада динара, што је више за 1.354.539 хиљада динара.

Управа за јавни дуг је доставила Образложење одступања извршених отплата директних доспелих обавеза у 2014. години, са планираним ратама главнице за 2014. годину, у којима је навела узроке неусклађености извршених отплата главнице на домаће краткорочне хартије од вредности са планираним износима у Закону о буџету Републике Србије за 2014. годину, насталих у циљу финансирања дефицита текуће ликвидности у току 2014. године, остварена су већа примања по основу краткорочних хартија од вредности у односу на план који је важио у време израде нацрта Закона о изменама и допунама закона о буџету за 2014. годину.

## **2. Отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција (конто 611121)**

Издаци за отплату главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција, извршени у износу од 261.510.598 хиљада динара и односе се на: отплату главнице на дугорочне динарске хартије од вредности у износу од 178.145.322 хиљада динара; отплату главнице државних хартија од вредности деноминираних у еврима у износу од 407.080.902,30 евра у динарској противвредности 47.281.793 хиљада динара; на обвезнице Републике Србије за измирење обавеза по основу „старе“ девизне штедње, по основу члана 16. Закона о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана<sup>58</sup> („стара девизна штедња - банке“) и по основу члана 31. истог Закона („стара девизна штедња - НБС“) у износу од 36.083.482 хиљада динара.

а) Дугорочне динарске хартије од вредности емитоване током 2014. године су биле следећих рочности: педесеттронедељни државни записи, двогодишње, трогодишње, петогодишње, седмогодишње и десетогодишње државне обвезнице као и двогодишње амортизационе обвезнице са купоном везаним за референтну каматну стопу Народне банке Србије у износу тржишне вредности по спроведеним аукцијама, у износу 305.978.326 хиљада динара, а државне хартије од вредности деноминираних у еврима емитоване током 2014. године биле су следећих рочности: педесеттронедељни државни записи, двогодишње,

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

<sup>58</sup> „Службени лист СРЈ“, број: 36/02 и „Службени гласник РС“, број: 80/04

трогодишње, петогодишње и десетогодишње државне обвезнице у износу тржишне вредности по спроведеним аукцијама у износу 1.197.753.850,50 евра.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са овим издацима у укупном износу од 188.263.542 хиљаде динара и то:

- 140.981.749 хиљада динара за отплату главнице по основу доспелих дугорочних динарских хартија од вредности, према рочности, а на основу задужења/обавештења ЦРХОВ о доспећима финансијских инструмената Републике Србије. Рачун ЦРХОВ на који се уплаћују средства је 908-98901-95 са позивом на број 1910394107020171;

- 47.281.793 хиљаде динара (407.080.902,30 евра) за отплату главнице по основу доспелих дугорочних хартија од вредности деноминованих у еврима, према рочности. Плаћање доспелих главница по основу ове врсте обвезница врши се на основу задужења/обавештења ЦРХОВ о доспећима финансијских инструмената Републике Србије која садрже информацију о износу продатих обвезница и номиналну вредност по комаду (нпр. 11.984 обвезница à 1.000 евра).

б) Законом о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана<sup>59</sup>, Република Србија и Република Црна Гора преузеле су обавезе СРЈ по основу девизне штедње грађана. Учешће појединих република у укупном дугу одређено је сразмерно висини девизне штедње грађана чије је пребивалиште на територији тих република и по утврђеном основу емитоване су обвезнице старе девизне штедње.

Отплате главнице дуга које су се односиле на „стару“ девизну штедњу грађана у 2014. години у укупном износу 36.083.482 хиљаде динара извршене су, и то: о року доспелости у износу 34.982.467 хиљада динара, пре рока доспелости 2.950 хиљада динара, по основу члана 16. наведеног Закона („стара девизна штедња - банке“) у износу 1.040.083 хиљада динара и по основу члана 31. наведеног Закона („стара девизна штедња - НБС“) 57.982 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са овим издацима у укупном износу од 26.373.347 хиљада динара, за отплату главнице:

- по основу обвезница Републике Србије ради измирења обавезе Републике Србије по основу „старе“ девизне штедње - отплате о року доспелости у износу 25.272.332 хиљаде динара и пре рока доспелости предметних обвезница у износу 2.950 хиљаде динара,

- по основу члана 16. наведеног Закона („стара девизна штедња - банке“) у износу 1.040.083 хиљаде динара и

- по основу члана 31. наведеног Закона („стара девизна штедња - НБС“) у износу 57.982 хиљаде динара.

Плаћања обвезница о року и пре рока доспелости се извршавају на основу задужења/обавештења ЦРХОВ о доспећима обвезница по серијама и рочности са спецификацијом, односно, обавештења Народне банке Србије, Сектора за монетарне операције, Одсека за послове јавног дуга.

Увидом у документацију – рачуноводствене исправе о пословној промени која се односи на измирење обавезе коју иницира Народна банка Србије, уверили смо се да се иста формира у складу са Правилником о систему извршења буџета<sup>60</sup>

<sup>59</sup> „Службени лист СРЈ“, број: 36/02 и „Службени гласник РС“, број: 80/04

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“ бр.83/10, 53/12 и 20/14

**Закључак:**

Издаци за отплату главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција, у одабраном узорку правилно су исказани.

**5.1.2.1.2. Отплата главнице домаћим пословним банкама (611400)**

Издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама, извршени су у износу од 12.222.416 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са издацима за отплату главнице домаћим пословним банкама у укупном износу од 6.488.441 хиљаду динара, на основу обавештења банака/кредитора.

у хиљадама динара			
Банка	Корисник кредита	Опис	Плаћени износ у РСД / Динарска противвредност
Комерцијална банка	Република Србија	Зграда амбасадe у Бриселу	208.685
		Кредит Мин. Правде за куповину зграде Аероинжињеринга	377.875
<b>Укупно кредити од Комерцијалне банке:</b>			<b>586.560</b>
UniCredit	Република Србија	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	1.381.062
NLB	Република Србија	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	304.967
Banca Intesa	Република Србија	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	1.151.093
Piraeus banka	Република Србија	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	1.181.274
Војвођанска банка	Република Србија	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	1.769.247
<b>Укупно за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије:</b>			<b>5.787.643</b>
више банака	Фонд за развој за Министарство грађевинарства и урбанизма	Подстицај грађевинске индустрије	113.640
	Фонд за развој за Министарство просвете, науке и технолошког развоја		598
<b>Укупно кредити узети од стране Фонда за развој:</b>			<b>114.238</b>
<b>УКУПНО:</b>			<b>6.488.441</b>

а) Управа за јавни дуг је у 2014. години извршила издатке за отплату главнице Комерцијалној банци А.Д. Београд на основу: дугорочног кредита одобреног Републици Србији на основу Закона о задуживању Републике Србије код Комерцијалне банке А.Д. Београд за потребе куповине зграде Аероинжењеринга и извођење неопходних радова на објекту за потребе смештаја Првог основног суда у Београду<sup>61</sup> и Уговора 05 број: 404-8320/2011-1 и дугорочног кредита одобреног Републици Србији на основу Закључка Владе од 17. јануара 2008. године и уговора закљученог 17. јануара 2008. године, за финансирање прибављања зграде за Амбасаду Републике Србије у Бриселу – Белгија, у укупном износу од 586.560 хиљада динара.

б) За финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије у 2014. години Управа за јавни дуг је, на основу појединачних уговора о кредитима са

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“, број: 99/11

банкама наведеним у табели, извршила издатке за отплату главнице у укупном износу од 5.787.643 хиљаде динара.

в) У складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе<sup>62</sup>, Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката<sup>63</sup>, Уговора о регулисању међусобних односа у вези са Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката број: 401-00-1337/10-01 од 04.10.2010. године, Анекса бр.1 број: 401-00-138/12/01 од 02.02.2012. године и Уговора о регулисању међусобних односа у вези са Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката број: 401-00-1559/13-31 од 03.04.2013. године, закљученог на основу Закључка Владе 05 број 401-2201/2013 од 14. марта 2013. године, уговора закључених са Фондом за развој Републике Србије и пословним банкама, пласирана су средства кредита за финансирање пројеката који се реализују преко Министарстава надлежних за просвету и грађевинарство.

Извршена плаћања на име отплате главнице у износу од 1.638.445 хиљада динара (тестирано 114.238 хиљада динара) су већа за 87.239 хиљада динара од износа планираног чланом 3. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>64</sup>.

Управа за јавни дуг врши отплате главнице и припадајуће камате за кредите које је Фонд за развој Републике Србије повукао од пословних банака на основу документације коју доставља Фонд за развој Републике Србије, односно на основу амортизационих планова. Управа за јавни дуг не познаје начин обрачуна анuitета (главнице, камате и интеркаларне камате) и нема увид у документацију у вези са повученим кредитима. У поступку ревизије достављена нам је кореспонденција између Управе за јавни дуг и Фонда за развој од септембра 2012. године до данас, у којима Управа за јавни дуг тражи детаљне податке о повученим кредитима и начину обрачуна на основу којих се врши отплата главнице и камате, али без одговора Фонда за развој.

У поступку ревизије Управа за јавни дуг је доставила потврде о усаглашености стања јавног дуга Републике Србије на дан 31.12.2014. године за кредите од пословних банака реализованих преко Фонда за развој Републике Србије, за подстицај грађевинске индустрије. На основу извода отворених ставки од 24.02.2015. године, којим се усаглашава стање обавеза и потраживања на дан 31.12.2014. године, Управа за јавни дуг се делимично сагласила са износом стања обавеза/потраживања које је доставио Фонд за развој, умањујући своје обавезе за износ камате, затезне камате и накнаде у износу од 26.326 хиљада динара које, по евиденцијама Управе за јавни дуг, не улазе у стање јавног дуга на дан 31.12.2014. године.

Управа за јавни дуг је у допису број: 401-2198/2015-001 од 27.10.2015. године навела да је у прилогу Одазивног извештаја од 8. априла и 29. јуна 2015. године поступила по препоруци датој у Извештају о ревизији јавног дуга Републике Србије за 2013. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг, број: 400-166/2014-07 од 15. децембра 2014. године, тако што је обезбедила документацију од Фонда за развој

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, бр. 45/10, 99/11, 121/12 и 124/12-др.закон

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, бр. 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14



Републике Србије ради усаглашавања стања јавног дуга Републике Србије на дан 31.12.2014. године.

**Закључак:**

Издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама, у одабраном узорку правилно су исказани.

**5.1.2.1.3. Отплата главнице осталим домаћим кредиторима (конто 611500)**

Издаци за отплату главнице осталим домаћим кредиторима извршени су у износу од 11.493.646 хиљада динара и у поступку ревизије извршен је увид у документацију у целокупном износу извршених издатака на економској класификацији 611511 - Отплата главнице осталим домаћим кредиторима, и то:

а) Износ од 1.596.456 хиљада динара у вези са издацима за извршена плаћања на име отплате главнице на 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<sup>65</sup>, Закључка Владе 05 број: 401-2543/2013-2 од 28. марта 2013. године и Закључка Владе 05 број: 401-5871/2013-1 од 12. јула 2013. године са Прегледом веледрогерија и њихових потраживања која улазе у јавни дуг Републике Србије. Износ преузетих обавеза је 4.908.022 хиљаде динара.

Преузете обавезе измириваће се током 2013, 2014. и 2015. године, квартално у свакој години, у висини 1/12 укупног износа обавезе по сваком кварталу, преносом средстава директно веледрогеријама, на основу података о усаглашеним износима обавеза и потраживања здравствених установа и веледрогерија, које су здравствене установе дужне да доставе Републичком фонду за здравствено осигурање. 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 Србије<sup>66</sup> ближе се уређује начин и поступак достављања података о усаглашеним износима обавеза здравствених установа према веледрогеријама.

б) Износ од 9.897.190 хиљада динара у вези са издацима за отплату главнице на основу Закона о преузимању обавеза привредног друштва Air Serbia а.д. Београд према правним и физичким лицима по основу извршених услуга и испоручених роба и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије<sup>67</sup> и Закључка Владе 05 Број 401-15089/2014-3 од 11.12.2014. године којим је усвојен Програм мера за измиривање обавеза привредног друштва Air Serbia а.д. Београд према правним и физичким лицима по основу извршених услуга и испоручених роба са стањем на дан 31.12.2013. године. Република Србија је преузела обавезе привредног друштва Air Serbia а.д. Београд као јавни дуг Републике Србије. Укупан износ обавеза које се преузимају од стране Републике Србије, наведен у Програму мера, према курсној листи Народне банке Србије на дан 30.09.2014. године износи 19.302.536 хиљада динара, при чему је у Програму дат табеларни приказ свих обавеза привредног друштва Air Serbia а.д. Београд. Чланом 4. наведеног Закона дефинисано је да ће Република Србија преузете обавезе измирити у две рате и то до 31.12.2014. године у висини 1/2 укупног износа обавеза и до 31.03.2015. године у висини 1/2

<sup>65</sup> „Службени гласник РС“ бр. 119/12 и 62/13

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“ број: 19/13

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“ број: 142/14

укупног износа обавеза утврђене у члану 2. овог закона где је дат динарски и девизни део обавезе. У Програму мера се наводи да ће један део обавеза Република Србија сервисирати директним плаћањем повериоцима а део преносом средстава Air Serbia а.д. Београд за измирење обавеза према осталим правним и физичким лицима. У 2014. години извршена су плаћања следећим повериоцима:

- Аеродром Никола Тесла а.д. Београд (2.145.319 хиљада динара),
- Нафтна индустрија Србије а.д. Нови Сад (1.564.304 хиљаде динара),
- Директорат цивилног ваздухопловства Републике Србије (53.046 хиљада динара),
- Јат техника д.о.о. Београд (112.132 хиљаде динара),
- Контрола летења Србије и Црне Горе – СМАТСА д.о.о. Београд (290.985 хиљада динара),
- Београдска банка а.д. Београд у стечају (79.622 хиљаде динара),
- Инвестбанка а.д. Београд у стечају (1.554.743 хиљаде динара),
- Народна банка Србије (2.314.890 хиљада динара) и
- Air Serbia а.д. Београд (1.782.149 хиљада динара).

#### **Закључак:**

Издаци за отплату главнице осталим домаћим кредиторима, у одабраном узорку правилно су исказани.

#### **5.1.2.2. Отплате главнице страним кредиторима (конто 612000)**

Прописи којима је уређена област: закони о потврђивању уговора или споразума о зајмовима/кредитима са страним кредиторима.

#### **Ревизорска запажања:**

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>68</sup>, планирана су средства за Отплату главнице страним кредиторима - конто 612000 у укупном износу од 36.100.000 хиљада динара за Министарство финансија – Управа за јавни дуг, функција 170, глава 16.7. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 5, исказани су издаци за отплату главнице страним кредиторима у износу од 34.166.623 хиљада динара.

Економска класификација	Опис	Извршено		Индекс
		2013. година	2014. години	
		у хиљадама динара		
612211	Отплата главнице Париском клубу	7.602.654	7.064.042	0,93
612221	Отплата главнице страним извозним увозним банкама	4.792.954	5.223.800	1,09
612291	Отплата главнице осталим страним владама	1.881.460	2.116.758	1,13
<b>6122</b>	<b>Отплата главнице страним владама</b>	<b>14.277.068</b>	<b>14.404.600</b>	<b>1,01</b>
612311	Отплата главнице Светској банци	2.839.953	4.275.061	1,51
612321	Отплата главнице ИБРД	7.317.751	7.807.396	1,07
612331	Отплата главнице ЕБРД	139.283	400.110	2,87
612341	Отплата главнице ЕИБ	1.107.510	1.596.045	1,44
612351	Отплата главнице ЦЕБ	107.125	358.329	3,34
<b>6123</b>	<b>Отплата главнице мултилатералним институцијама</b>	<b>11.511.622</b>	<b>14.436.941</b>	<b>1,25</b>
612411	Отплата главнице Лондонском клубу	38.317.833	3.296.376	0,09
612491	Отплата главнице осталим страним пословним банкама	1.144.068	1.183.718	1,03

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг–функција 170, за 2014. годину

6124	Отплата главнице страним пословним банкама	39.461.901	4.480.094	0,11
612511	Отплата главнице осталим страним кредиторима	41.404	844.988	20,41
6125	Отплата главнице осталим страним кредиторима	41.404	844.988	20,41
УКУПНО 612:		65.291.995	34.166.623	0,52

### 5.1.2.2.1. Отплата главнице страним владама (конто 612200)

На одабраном узорку извршили смо ревизију отплате главнице страним владама у укупном износу од 8.834.126 хиљада динара.

#### 1. Отплата главнице Париском клубу (конто 612211)

Издаци за отплату главнице Париском клубу извршени су у износу од 7.064.042 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са издацима у износу од 2.883.112 хиљада динара, за отплату главнице Париском клубу на основу ануитетских планова које Народна банка Србије води у својој евиденцији и доставља Управи за јавни дуг ради измиривања обавезе према Закону о потврђивању усаглашеног записника о консолидацији дуга Савезне Републике Југославије<sup>69</sup>.

#### Закључак:

Издаци за отплату главнице Париском клубу, у одабраном узорку правилно су исказани.

#### 2. Отплата главнице страним извозно увозним банкама (конто 612221)

Издаци за отплату главнице страним извозно увозним банкама извршени су у износу од 5.223.800 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са издацима у укупном износу од 3.834.256 хиљада динара а односи се на:

а) Отплате главнице Немачкој развојној банци KfW на основу захтева за плаћање које банка доставља у износу од 123.673 хиљаде динара, а према:

- Закону о потврђивању уговора о зајму и финансирању између KfW и Републике Србије – програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I – фаза 2<sup>70</sup> на износ од 25.000.000 евра. Плаћање по основу отплате главнице, у 2014. години, је износило укупно 2.115.612,94 евра, извршено је са наменског рачуна код Народне банке Србије, из средстава уплаћених од стране корисника средстава зајма (општине и комунална предузећа) у износу 1.247.056 евра и из средстава буџета конвертованих у евре, такође, са наменског рачуна у износу 868.556,67 евра, што је у динарској противвредности 102.548 хиљада динара. Повраћај средстава за извршену отплату главнице из средстава буџета/јавног дуга, извршили су ЈКП „Водовод“ Смедерево, у износу 19.466 хиљада динара и ЈКП „Водовод“ Краљево, у износу 6.887 хиљада динара, на дан 03.12.2014. године, што укупно износи 26.354 хиљаде динара. Повраћај средстава је евидентиран у оквиру економске класификације 612221 – Отплата главнице страним извозно увозним банкама.

- Закону о потврђивању уговора о зајму и финансирању између KfW и Републике Србије – програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији

<sup>69</sup> „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, број: 2/02

<sup>70</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 19/10



II – фаза 2<sup>71</sup> на износ од 17.500.000 евра. Плаћање по основу отплате главнице, у 2014. години, је износило укупно 700.000,00 евра, извршено је са наменског рачуна код Народне банке Србије из средстава уплаћених од стране корисника средстава зајма (општине и комунална предузећа) у износу 526.000 евра и из средстава буџета конвертованих у еврима, такође са наменског рачуна у износу 174.000 евра што је у динарској противвредности 21.125 хиљада динара.

у хиљадама динара

Банка/ Кредитор	Корисник кредита	Рачун са кога је извршено плаћање обавеза	Валута	Повраћај средстава корисника у РСД		Плаћени износ у 2014. години	
				"Водовод" Смедерево	"Водовод" Краљево	Плаћање са наменског рачуна у ЕУР	Плаћања са ф-је 170 у РСД
КfW	Градови Србије, Топлане - Фаза 3	504110-100193230-0-0 и 504111-100193230-0-0	ЕУР			1.331.652,80	
КfW	Градови Србије, Водовод и канализација - Фаза 1-2	504083-100193230-0-0 и 840-1612-21	ЕУР	19.466	6.887	2.115.612,94	102.548
КfW	Градови Србије, Водовод и канализација - Фаза 2-2	504600-100193230-0-0 и 840-1612-21	ЕУР			700.000,00	21.125
				<b>19.466</b>	<b>6.887</b>	<b>4.147.265,74</b>	<b>123.673</b>

б) Отплате главнице China Export&Credit Insurance Corporation (Sinasure), у износу од 785.610 хиљада динара, на основу обрачуна кредитора и обавештења Народне банке Србије, а према Споразуму о реструктурирању дуга са новим повериоцем China Export&Credit Insurance Corporation (Sinasure).

в) Отплате главнице у износу од 2.924.973 хиљада динара (24.999.999,96 евра) по основу Уговора о кредиту са Marfin bank A.D. Beograd – односно VTB Capital plc, London, као правним следбеником у овом послу, а на основу обрачуна од VTB Capital plc, London.

#### **Закључак:**

Издаци за отплату главнице страним извозно увозним банкама, у одабраном узорку правилно су исказани.

### **3. Отплата главнице осталим страним владама (конто 612291)**

Издаци за отплату главнице осталим страним владама, извршени су у износу од 2.116.758 хиљада динара и на основу увида у документацију ревидиран је у целости.

а) Дуг бивше Социјалистичке Федеративне Републике Југославије према Великој Социјалистичкој Народној Либијској Арапској Цамахирији у износу 290.765 хиљада динара реализује се испоруком фармацеутских производа компаније „Хемофарм“ а.д. на основу Закључка Владе 05 Број: 48-6340/2010 од 09. септембра 2010. године.

Закључком Владе 05 Број: 023-4427/2014 од 05. јуна 2014. године усвојен је Нацрт уговора о регулисању међусобних односа између Републике Србије и „Хемофарма“ а.д. фармацеутско-хемијске индустрије Вршац, број 023-4427/2014-2 од 19.06.2014. године, којим је Република Србија прихватила да измири своју обавезу према Хемофарму, насталу по основу измирења дела дуга Републике Србије према Либији у вредности од 2.462.797,54 евра и да ће иста бити извршена уплатом средстава са раздела Министарства финансија – Управе за јавни дуг у две рате, до 30.06.2014. године износ од 615.700,00 евра и до 30.09.2014. године износ од 1.847.097,54 евра по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања.

<sup>71</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 11/11

У 2014. години је извршен пренос средстава „Хемофарм“-у, према наведеном уговору, у укупном износу од 290.765 хиљада динара.

б) Издатак у износу од 33.064 хиљада динара, у ком су извршена плаћања за отплату главнице Републици Италији представља обавезе „Привредне банке Београд“ а.д. у стечају по основу Споразума између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије о зајму за реализацију програма развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима, кроз систем домаћих банака, а које су део јавног дуга Републике Србије и искључене су из преноса на „Банку Поштанска штедионица“ а.д. Београд, на основу Закључка Владе 05 број: 422-9134/2013-1 од 25. октобра 2013. године.

в) Издатак у износу од 1.792.929 хиљада динара, у ком су извршена плаћања за отплату главнице на основу обавештења Државне корпорације "Банка за развој и спољноекономску делатност (Вњешеконбанк)", као овлашћеног предстваника Руске Федерације, а према Споразуму између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државног кредита Републици Србији<sup>72</sup> у износу 200.000.000 америчких долара.

#### **Закључак:**

Издаци за отплату главнице осталим страним владама, у одабраном узорку правилно су исказани.

#### **5.1.2.2.2. Отплата главнице мултилатералним институцијама (конто 612300)**

На одабраном узорку извршили смо ревизију отплате главнице у оквиру конта 612300 – Отплата главнице мултилатералним институцијама у укупном износу од 13.605.654 хиљада динара.

#### **1. Отплата главнице Светској банци (конто 612311)**

Издаци за отплату главнице Светској банци, извршени су у износу од 4.275.061 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у целокупном износу извршених издатака за отплату главнице, на основу обрачуна Светске банке и обавештења Народне банке Србије, а према законима о задужењу Савезне Републике Југославије код Међународног удружења за развој - ИДА и законима о задужењу Србије и Црне Горе код Међународног удружења за развој – ИДА.

Кредитор	Опис	Валута	у хиљадама динара	
			Плаћени износ у валути плаћања	Динарска противвредност
ИДА	3693 - Пројекат финансирања фонда за осигурање и олакшавање извоза	ЕУР	942.003,09	109.896
	3750 - Пројекат финансирања структурног прилагођавања социјалног сектора	ЕУР	6.817.899,42	795.387
	3768 - Пројекат здравства	ЕУР	1.658.504,47	193.484
	3780 - Пројекат финансирања социјалног сектора	ЕУР	6.626.004,90	773.000
	3636 - Развој школства	ЕУР	829.053,28	97.410
	3643 - Развој приватног и банкарског система	ЕУР	7.727.989,35	908.001
	3651 - Пројекат олакшавања трговине и саобраћаја у југоисточној Европи	УСД	667.704,16	59.437
	3723 - Пројекат техничке помоћи у реструктурирању приватног и банкарског сектора	ЕУР	878.137,09	103.051
	3599 - Кредит за структурно прилагођавање	ЕУР	6.318.806,52	744.275
	3870 - Пројекат енергетске ефикасности у Србији	ЕУР	801.195,71	94.063
	3908 - Пројекат катастра и уписа непокретности у Србији	ЕУР	1.095.644,78	128.632

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“, број: 8/10

Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг–функција 170, за 2014. годину

	3909 - Пројекат реконструкције саобраћаја у Србији	ЕУР	2.084.227,69	244.695
	3753 - Пројекат промоције запошљавања	ЕУР	201.976,28	23.731
<b>УКУПНО:</b>				<b>4.275.061</b>

**Закључак:**

Издаци за отплату главнице Светској банци, у одабраном узорку правилно су исказани.

**2. Отплата главнице ИБРД (конто 612321)**

Издаци за отплату главнице ИБРД извршени су у износу од 7.807.396 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у целокупном износу извршених издатака за отплату главнице, на основу обрачуна Међународне банке за обнову и развој - ИБРД и обавештења Народне банке Србије о доспелим обавезама, а према законима о потврђивању споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој и Закону о потврђивању споразума о зајму између Савезне Републике Југославије и Међународне банке за обнову и развој.

у хиљадама динара					
Кредитор	Број зајма	Опис	Закон о потврђивању споразума о зајму	Плаћени износ у валути плаћања (ЕУР)	Динарска противвредност
ИБРД	74630	Додатно финансирање пројекта реконструкције саобраћаја	„Сл.гласник РС-Међународни уговори“, број: 83/2008	3.028.652,84	353.311
	74640	Пројекат регионални развој Бора	„Сл.гласник РС-Међународни уговори“, број: 83/2008	594.481,70	69.336
	74650	Пројекат реформе пољопривреде у транзицији	„Сл.гласник РС-Међународни уговори“, број: 83/2008	669.152,04	78.060
	74660	Додатно финансирање пројекта енергетске ефикасности за Србију	„Сл.гласник РС-Међународни уговори“, број: 83/2008	1.119.858,22	130.638
	74670	Пројекат рехабилитације система за наводњавање и одводњавање	„Сл.гласник РС-Међународни уговори“, број: 83/2008	2.976.869,45	347.299
	70860	Консолидациони зајам А за територију Централне Србије	„Сл.лист СРЈ-Међународни уговори“, број: 13/2001	18.810.742,38	2.209.303
	70870	Консолидациони зајам В за територију Централне Србије и АП Војводине	„Сл.лист СРЈ-Међународни уговори“, број: 13/2001	35.746.202,80	4.246.490
	75100	Пројекат пружања унапређених услуга на локалном нивоу	„Сл.гласник РС-Међународни уговори“, број: 121/2008	2.744.324,60	323.245
	76950	Пројекат здравства	„Сл.гласник РС-Међународни уговори“, број: 73/2009	423.445,96	49.714
<b>УКУПНО:</b>				<b>66.113.729,99</b>	<b>7.807.396</b>

**Закључак:**

Издаци за отплату главнице ИБРД, у одабраном узорку правилно су исказани.

**3. Отплата главнице ЕБРД (конто 612331)**

Издаци за отплату главнице ЕБРД извршени су у износу од 400.110 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у целокупном износу извршених издатака за отплату главнице, на основу обрачуна Европске банке за обнову и развој – ЕБРД и обавештења Народне банке Србије о доспелим обавезама, а према Закону о потврђивању споразума о зајму ЈП „Железнице Србије“ (К10) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој<sup>73</sup> у износу од 150.000.000 евра.

<sup>73</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број: 108/09

**Закључак:**

Издаци за отплату главнице ЕБРД, у одабраном узорку правилно су исказани.

**4. Отплата главнице ЕИБ (конто 612341)**

Издаци за отплату главнице ЕИБ, извршени су у износу од 1.596.045 хиљада динара.

а) У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са издацима у износу 1.018.955 хиљада динара, у ком су извршена плаћања за обавезе „Привредне банке Београд“ а.д. Београд у стечају, на основу захтева за плаћање ЕИБ и обавештења Народне банке Србије о доспелим обавезама, а према Уговору о кредиту закљученог са Европском инвестиционом банком - ЕИБ - 24938 - Apex Global MSP - за Пројекат финансирања малих и средњих предузећа у износу од 250.000.000,00 евра и Уговору о кредиту закљученог са Европском инвестиционом банком - ЕИБ - 22592 - Apex Global 2 - за Пројекат финансирања малих и средњих предузећа на износ од 45.000.000,00 евра. Учесник у овим уговорима је и Народна банка Србије као Агент Републике Србије.

На основу ових уговора закључују се посреднички споразуми између Агента и пословних банака и пословних банака и крајњих корисника кредитних средстава. Једна од пословних банака, учесница у кредитирању малих и средњих предузећа, била је и „Привредна банка Београд“ а.д. Београд.

б) Кредит закључен са ЕИБ - 25497 - Истраживање и развој у јавном сектору, на износ од 200.000.000,00 евра ревидиран је због показаног интереса јавности у погледу кашњења спровођења пројеката, повлачења средстава које није у складу са уговореном динамиком и због кадровске структуре у Јединици за управљање пројектима (ЈУП), да се око две године није радило на реализацији пројеката. Министарство просвете и науке је одговорно за реализацију пројеката а Јединица за управљање пројектима је надлежна за редовно оперативно спровођење, финансијско управљање и праћење пројеката. Пројектни циклус је започео 2011. године са роком завршетка 2015. године.

Стање дуга по овом кредиту је, на дан 31. децембра 2014. године, износило 70.250.000,00 евра (8.497.320.575,00 динара). Повлачење у току 2014. године је износило 10.250.000,00 евра.

Плаћања по основу отплате главнице у 2014. години није било (кредит доспева за плаћање у 2016. години).

**Закључак:**

Издаци по основу отплата главнице ЕИБ, у одабраном узорку правилно су исказани.

**5. Отплата главнице ЦЕБ (конто 612351)**

Издаци за отплату главнице ЦЕБ, извршени су у износу од 358.329 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са извршеним издацима у износу од 104.132 хиљаде динара за отплату главнице на основу задужења која доставља ЦЕБ и обавештења Народне банке Србије о доспелим обавезама, а према Уговору о зајму закљученог са ЦЕБ - 1711 - Зајам за делимично финансирање квалификованих инвестиција за унапређење научне и образовне инфраструктуре и обезбеђење смештаја за младе истраживаче у Србији у износу од 35.000.000,00 евра и Уговору о зајму закљученог са ЦЕБ - 1739 - Зајам за делимично финансирање пројеката квалификованих за инвестирање за унапређење научне и образовне инфраструктуре и обезбеђење станова за изнајмљивање, за младе истраживаче у Србији у износу од 70.000.000 евра.

у хиљадама динара

Ред. број	Издавалац/број кредита	Валута	Износ у валути	Износ у РСД
1	ЦЕБ-1711	ЕУР	653.846,15	76.967
2	ЦЕБ-1739	ЕУР	230.769,23	27.165
УКУПНО:			<b>884.615,38</b>	<b>104.132</b>

**Закључак:**

Издаци за отплату главнице ЦЕБ, у одабраном узорку правилно су исказани.

**5.1.2.2.3. Отплата главнице страним пословним банкама (конто 612400)**

На одабраном узорку извршили смо ревизију отплате главнице у оквиру конта 612400 – Отплата главнице страним пословним банкама у укупном износу од 4.184.165 хиљада динара.

**1. Отплата главнице Лондонском клубу (конто 612411)**

Издаци за отплату главнице Лондонском клубу, извршени су у износу од 3.296.376 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са извршеним издацима за отплату главнице у износу 3.296.376 хиљада динара на основу обавештења Deutsche Bank AG, London, као фискалног агента и обавештења Народне банке Србије о доспелим обавезама, а према Споразуму о замени дуга Републике Србије за обвезнице „2024“ и Споразума о обављању послова фискалног агента.

**Закључак:**

Издаци за отплату главнице Лондонском клубу, у одабраном узорку правилно су исказани.

**2. Отплата главнице осталим страним пословним банкама (конто 612491)**

Издаци за отплату главнице осталим страним пословним банкама, извршени су у износу од 1.183.718 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са извршеним издацима за отплату главнице у износу 887.789 хиљада динара на основу обавештења Erste GCIB Finance I B.V, Amsterdam Управи за јавни дуг, а према Уговору о дугорочном кредиту одобреном Влади Републике Србије од стране Erste GCIB Finance I B.V, Amsterdam, „Erste bank“ а.д. Нови Сад, као агентом, закљученог 21.12.2010. године у износу од 30.000.000 евра.

**Закључак:**

Издаци за отплату главнице осталим страним пословним банкама, у одабраном узорку правилно су исказани.

**5.1.2.3. Отплата главнице по гаранцијама (конто 613000)**

Прописи којима је уређена област: закони о потврђивању уговора о гаранцији, закони о потврђивању уговора или споразума о зајмовима/кредитима са страним кредиторима, закони о давању гаранција Републике Србије домаћим и страним кредиторима.

### Ревизорска запажања:

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>74</sup>, планирана су средства за Отплату главнице по гаранцијама (конто 613000) у укупном износу од 40.000.000 хиљада динара за Министарство финансија – Управа за јавни дуг, функција 170, глава 16.7. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 5, исказани су издаци за отплату главнице по гаранцијама у износу од 37.484.157 хиљада динара.

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Извршено		Индекс
		2013. година	2014. години	
613111	Отплата главнице по гаранцијама	22.816.714	37.484.157	1,64

У оквиру извршених издатака, на отплату главнице по гаранцијама домаћим банкама односи се износ од 16.101.575 хиљада динара.

у хиљадама динара

Обавезе по гаранцијама/кредитима - даваоцима кредита	Корисник кредита	Опис/намена	Закон о давању гаранције РС у корист банака објављено у "Сл.гласнику РС"	Отплате у 2014.
UniCredit bank	ЈП "Путеви Србје"	Дугорочни наменски кредит	„Службени гласник РС“, број: 44/2009	1.242.724
Marfin bank	ЈП "Путеви Србје"	Дугорочни наменски кредит	„Службени гласник РС“, број: 54/2009	993.020
<b>Укупно ЈП "Путеви Србије":</b>				<b>2.235.743</b>
UniCredit bank	AIR Serbia (JAT)	Ревитализација авио компаније	„Службени гласник РС“, број: 88/2010	187.923
		Оспособљавање флоте и радови на моторима		86.812
		Најам два авиона		195.790
Societe Generale bank	AIR Serbia (JAT)	Ревитализација авио компаније	„Службени гласник РС“, број: 88/2010	187.923
		Оспособљавање флоте и радови на моторима		86.812
		Најам два авиона		195.790
Комерцијална банка	AIR Serbia (JAT)	Одржавање текуће ликвидности	„Службени гласник РС“, број: 15/2012	585.856
<b>Укупно ЈП "ЈАТ Airways":</b>				<b>1.526.905</b>
Banca Intesa	ЈП "Србијагас"	Дугорочни наменски кредит у износу од ЕУР 120.000.000,00	„Службени гласник РС“, број: 18/2010	2.795.876
		Дугорочни наменски кредит у износу од ЕУР 50.000.000,01	„Службени гласник РС“, број: 18/2010	1.167.733
Societe Generale banka Србија	ЈП "Србијагас"	Дугорочни кредити	„Службени гласник РС“, бр. 50/2011, 107/2012 и 124/2012	773.886
Војвођанска банка				1.026.242
UniCredit bank				1.241.255
ОТП банка				293.778
СБЕР банка				2.055.988
Ерсте банк				480.687
Banca Intesa				540.773
Комерцијална банка				240.344
Нуро Alphe Adria bank				420.601

<sup>74</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14



Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг–функција 170, за 2014. годину

Укупно ЈП "Србијагас":				11.037.164
АИК банка	Галеника	Рефинансирање постојећих краткорочних обавеза	„Службени гласник РС”, број: 15/2012	356.358
Societe Generale banka Србија				178.311
UniCredit bank				532.663
Укупно Галеника:				1.067.331
Нуро Alphe Adria bank	Општина Косовска Митровица	Изградња регионалног система водоснабдевања	„Службени гласник РС”, број: 24/2011	117.215
Нуро Alphe Adria bank	Општина Звечан			58.608
Нуро Alphe Adria bank	Општина Зубин поток			58.608
Укупно јединице локалне власти:				234.430
Укупно отплате по гаранцијама домаћим банкама:				16.101.575

На отплату главнице по гаранцијама страним банкама односи се износ од 21.382.582 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Обавезе по гаранцијама/кредитима - даваоцима кредита	Корисник гаранције/кредита	Опис/намена	Основ	Отплате у 2014.
Societe Generale bank Paris	ЈП "Путеви Србије"	Дугорочни кредит	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 44/2009 )	1.421.306
ЕБРД 22705	ЈП "Путеви Србије"	Пројекат обнове путева у РС	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени лист СРЈ- Међународни уговори“ број: 11/2002)	813.496
ЕБРД 32190	ЈП "Путеви Србије"	Пројекат ауто-пут кроз Београд-Нови Сад	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени лист СЦГ-Међународни уговори“, број: 5/2005)	840.988
ЕБРД 36651	ЈП "Путеви Србије"	Пројекат ауто-пут кроз Београд и обилазница око Београда	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 98/2008)	698.066
ЕИБ 21631	ЈП "Путеви Србије"	Пројекат обнове путева	Закон о потврђивању Финансијског уговора између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке („Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, број: 9/2002 од 2.8.2002. године.)	738.823
ЕИБ 21386	ЈП "Путеви Србије"	Пројекат хитне санације саобраћаја	Закон о потврђивању Уговора о финансирању између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке („Службени лист СРЈ - Међународни уговори“, број: 4/2002 од 27.4.2002. године.)	208.544
ЕИБ 22550	ЈП "Путеви Србије"	Пројекат европских путева Б	Закон о ратификацији Уговора о финансирању између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке („Службени лист СЦГ - Међународни уговори“, број: 15/2004 од 2.7.2004. године.)	228.828
Укупно ЈП "Путеви Србије"				4.950.051
ЕБРД 18659	„Железнице Србије“ а.д.	Санација коридора 10	Закон о потврђивању Споразума о гаранцији Европске банке за обнову и развој и Савезне Републике Југославије („Службени лист СРЈ“ број: 14/01), Закон о давању контрагаранције Републике Србије Савезној Републици Југославији за отплату обавеза по задужењу ЖТП Београд код ЕБРД („Службени лист СРЈ“, број:33/2002)	607.926

**Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг–функција 170, за 2014. годину**

ЕБРД 35414	„Железнице Србије“ а.д.	Возна средства	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени гласник РС-Међународни уговори“ број:102/2007)	649.799
ЕИБ 21499	„Железнице Србије“ а.д.	Пројекат обнове железница	Закон о потврђивању Уговора о финансирању између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке за пројекат обнове железница („Службени лист СРЈ - Међународни уговори", број:6/2002)	548.603
ЕИБ 23760	„Железнице Србије“ а.д.	Пројекат обнове железница 2	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени гласник РС-Међународни уговори“ број: 102/2007)	119.040
Европска Унија	„Железнице Србије“ а.д.	Репрограм кредита за конверзију потраживања у капитал	Закон о задужењу Савезне Републике Југославије код Европске заједнице („Службени лист СРЈ- Међународни уговори“ број: 53/2001)	5.348.770
ЕБРД 38711	„Железнице Србије“ а.д.	Зајам за возна средства – вишеделне електромоторне гарнитуре	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени гласник РС-Међународни уговори“ број: 105/2009)	222.845
ЕБРД 41125	„Железнице Србије“ а.д.	Коридор X	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени гласник РС-Међународни уговори“ број: 11/2010)	199.161
ЕУРОФИМА	„Железнице Србије“ а.д.	Набавка железничког материјала	Уредба о ратификацији Конвенције о оснивању "Еурофима" („Службени лист ФНРЈ - Међународни уговори“, број: 64/57).	2.043.665
<b>Укупно „Железнице Србије“ а.д.</b>				<b>9.739.809</b>
Deutsche bank AG	ЈП "Србијагас"	Одржавање текуће ликвидности	Закон о давању гаранције РС („Службени гласник РС“, бр. 107/2012 и 124/2012)	3.093.000
Amsterdam trade bank	ЈП "Србијагас"	Одржавање текуће ликвидности	Закон о давању гаранције РС („Службени гласник РС“, број: 107/2012 )	553.609
ЕБРД 40760	ЈП "Србијагас"	Рефинансирање краткорочних зајмова, одржавање и побољшање мреже и изградња подземног складишта гаса	Закон о потврђивању уговора о гаранцији („Службени гласник - Међународни уговори“ број: 19/2010)	617.789
Credit Suisse AG	ЈП Србијагас	Одржавање текуће ликвидности	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 124/2012 )	2.206.273
<b>Укупно ЈП "Србијагас"</b>				<b>6.470.671</b>
Erste GCIB Finance I B.V Amsterdam	Галеника	Рефинансирање краткорочних обавеза према пословним банкама	Закон о давању гаранције (“Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 15/2012”	177.554
<b>Укупно Галеника</b>				<b>177.554</b>
ЕБРД 26806	Град Крагујевац	Унапређење система водоснабдевања	Закон о давању контрагаранције РС СЦГ-у према ЕБРД по зајму Крагујевцу, Нишу и Новом Саду („Службени гласник РС“ број: 18/2003)	21.324
ЕБРД 19296	Град Ниш	Унапређење објеката за водоснабд.и прераду отпадних вода		23.172
<b>Укупно јединице локалне самоуправе:</b>				<b>44.497</b>
<b>Укупно отплате по гаранцијама страним банкама</b>				<b>21.382.582</b>

На одабраном узорку извршили смо ревизију отплате главнице по гаранцијама у укупном износу од 22.286.986 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са издацима извршеним на основу обавештења/задужења домаћих и страних кредитора дужницима/зајмопримцима о доспелим обавезама по кредитима, а према законима о

Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг–функција 170, за 2014. годину

давању гаранције Републике Србије у корист банака, односно законима о потврђивању споразума на основу којих се Република Србија, као гарант, обавезује на уредно и благовремено плаћање свих доспелих обавеза које настају по основу уговора о зајму/кредиту.

у хиљадама динара

Облик дуга	Кредитор	Корисник кредита	Основ	Плаћени износ у РСД
Унутрашњи	Unicredit bank	ЈП "Путеви Србије"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 44/2009)	1.242.724
Унутрашњи	Marfin banka	ЈП "Путеви Србије"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 54/2009)	993.019
Спољни	Societe Generale Bank Paris	ЈП "Путеви Србије"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 44/2009 )	1.421.307
Спољни	ЕБРД	ЈП "Путеви Србије"	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији ("Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 98/2008)	698.066
			Закон о потврђивању споразума о гаранцији („Службени лист СРЈ-Међународни уговори“, број: 11/2001)	840.988
			Закон о потврђивању споразума о гаранцији („Службени лист СРЈ-Међународни уговори“, број: 11/2002)	813.496
<b>Укупно ЈП "Путеви Србије":</b>				<b>6.009.600</b>
Унутрашњи	Banca Intesa	ЈП "СрбијаГас"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 18/2010)	2.795.875
			Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 18/2010)	1.167.733
Унутрашњи	SBER bank	ЈП "СрбијаГас"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 107/2012)	2.055.988
Спољни	Credit Suisse AG	ЈП "СрбијаГас"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 124/2012 )	2.206.272
Спољни	Deutsche bank AG	ЈП "СрбијаГас"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 124/2012)	883.045
			Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 107/2012)	1.382.129
			Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 124/2012)	827.826
Спољни	ЕБРД	ЈП "СрбијаГас"	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 19/2010)	617.789
<b>Укупно ЈП "СрбијаГас":</b>				<b>11.936.657</b>
Унутрашњи	Комерцијална банка	AIR SERBIA (JAT)	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 15/2012)	585.856
Унутрашњи	Societe Generale Банка Србија	AIR SERBIA (JAT)	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 88/2010)	365.551
<b>Укупно AIR SERBIA (JAT):</b>				<b>951.407</b>
Спољни	ЕБРД	"Железнице Србије" а.д.	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 105/2009)	222.845
			Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени гласник РС-Међународни уговори“, број: 102/2007)	649.799

Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства финансија, Управе за јавни дуг–функција 170, за 2014. годину

			Закон о потврђивању Уговора о гаранцији („Службени лист СРЈ-Међународни уговори“ број 14/2001)	607.926
Спољни	Еурофима	"Железнице Србије" а.д.	Уредба о ратификацији Конвенције о оснивању "Еурофима („Службени лист ФНРЈ - Међународни уговори“, број: 64/57).	1.081.319
<b>Укупно "Железнице Србије" а.д.:</b>				<b>2.561.889</b>
Унутрашњи	UniCredit bank	"Галеника"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 15/2012)	532.663
Спољни	Erste GCIB Finance I B.V Amsterdam	"Галеника"	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 15/2012")	177.554
<b>Укупно "Галеника":</b>				<b>710.217</b>
Унутрашњи	Нуро Alpe Adria bank	Општина Косовска Митровица	Закон о давању гаранције („Службени гласник РС“, број: 24/2011)	117.216
<b>Укупно Општина Косовска Митровица:</b>				<b>117.216</b>
<b>УКУПНО:</b>				<b>22.286.986</b>

Уколико дужник/зајмопримац није у могућности да измири доспеле обавезе, о томе обавештава Управу за јавни дуг, доставља обрачун кредитора о доспелим обавезама и даје инструкцију за пренос средстава кредиту, које Управа за јавни дуг проверава и потврђује исправност документа потписом од стране лица које је проверило и лица које је контролисало, саставља Захтев за креирање преузете обавезе и Захтев за плаћање, уколико се обавеза измирује из динарских средстава. Плаћање доспеле обавезе извршава се директно на рачун банке-кредитора, или на рачун дужника код пословне банке, који затим измирује доспелу обавезу банци.

**Закључак:**

Издаци за отплату главнице по гаранцијама, у одабраном узорку правилно су исказани.

**5.1.2.4. Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама (конто 615000)**

Прописи којима је уређена област: Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>75</sup>, Закон о буџетском систему<sup>76</sup> и закључци Владе.

**Ревизорска запажања:**

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>77</sup>, планирана су средства за отплату гаранција по комерцијалним трансакцијама (конто 615000) у укупном износу од 7.400.000 хиљада динара за Управу за јавни дуг, функција 170, глава 16.7. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године – Образац 5, исказани су издаци за отплату гаранција по комерцијалним трансакцијама у износу од 4.701.181 хиљада динара.

Економска класификација	Опис	Извршено		Индекс
		2013. година	2014. години	
615111	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	0	4.701.181	/

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са издацима за отплату гаранција по комерцијалним трансакцијама у укупном износу од 4.701.181 хиљаду динара.

<sup>75</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

<sup>76</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10...93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

<sup>77</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

Закључком Владе 05 број: 420-1719/2013-1 од 28. фебруара 2013. године усвојен је Програм мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала лица чији је оснивач Република Србија, а која се баве кредитним пословима, пословима осигурања или пословима издавања гаранција у 2013. години, Закључком Владе 05 број: 420-7879/2013 од 19. септембра 2013. године којим је усвојен Програм о изменама и допунама Програма мера за јачање кредитног и гаранцијског потенцијала лица чији је оснивач Република Србија, а која се баве кредитним пословима, пословима осигурања или пословима издавања гаранција у 2013. години. Фонд за развој Републике Србије и Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије су издавали појединачне гаранције по одобрењу Владе на основу донетих Закључака Владе за чије обавезе ће гарантовати Република Србија ако се финансијски подржавају инвестициони пројекти, кредитирање трајних обртних средстава, извозни пројекти и пројекти рефинансирања обавеза налогодаваца.

Програмом – поглавље III алинеја 1. односно изменама и допунама Програма је регулисано да, уколико правна лица чији је оснивач Република Србија а која су у својству гаранта (у даљем тексту правна лица), буду у обавези да изврше плаћања уместо свог налогодавца, по издатој гаранцији, за ту сврху ће користити новчана средства опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину, на разделу Министарства финансија и привреде, апропријација 615 – отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама. Алинејом 2. наведеног Програма регулисано је да је правно лице дужно да министарству надлежном за послове привреде достави упућени захтев за наплату гаранције од стране корисника гаранције истог дана по добијању захтева, које ће, у складу са условима издате гаранције и прецизираним роком, извршити плаћање. Алинејом 4. и 5. регулисано је да су правна лица, дужна да у року од 5 радних дана од дана плаћања активирају инструмент/е обезбеђења налогодавца и уплатом на посебан рачун код Управе за трезор надокнаде плаћени износ буџету Републике Србије.

Програмом – поглавље IV, односно изменама и допунама Програма је регулисано да је за спровођење овог Програма задужено Министарство надлежно за послове привреде и правна лица који, међусобно, закључују посебне споразуме којима се ближе регулишу међусобна права и обавезе: са Фондом за развој Споразум број 401-00-645/13-01 од 08.04.2013. године и са Агенцијом за осигурање и финансирање извоза Споразум број 401-00-645/2013 од 25.04.2013. године.

а) По гаранцији број 22903 од 10.04.2013. године у износу од 15.000.000 евра, издате од стране Фонда за развој Републике Србије АИК банци АД Ниш на основу Уговора о кредиту број 1050114580025956 од 08.04.2013. године између АИК банке АД Ниш и „Железаре Смедерево“ ДОО Смедерево и Закључка Владе 05 број: 420-2993/2013 од 05. априла 2013. године, извршен је пренос средстава Фонду за развој Републике Србије за плаћање АИК банци АД Ниш у износу од 1.799.211 хиљада динара а на основу Захтева за плаћање АИК банке, односно Фонда за развој Републике Србије.

Министарство финансија је дописом обавестило банку кредитора да ће обавезе, по предметној гаранцији, односно кредиту, бити измирене након усвајања Нацрта Закона о изменама Закона о буџету за 2014. годину и у предвиђеним роковима и да би свако раније евентуално намирење доспелих обавеза угрозило даљи процес рада у Железари Смедерево и активности на изналагању стратешког партнера.

б) По гаранцији број 23099 од 29.07.2013. године у износу од 5.000.000 евра, издате од стране Фонда за развој Републике Србије АИК банци АД Ниш на основу Уговора о

кредиту број 105011458002604556 од 12.07.2013. године између АИК банке АД Ниш и Компаније за производњу меса „Агрожив“ АД Житиште и Закључка Владе 05 број: 420-5817/2013 од 05. јула 2013. године, извршен је пренос средстава Фонду за развој Републике Србије за плаћање АИК банци АД Ниш у износу од 603.446 хиљада динара а на основу Захтева за плаћање банке, односно Фонда за развој Републике Србије.

На основу Одлуке Управног одбора Фонда за развој Републике Србије бр. 102 од 24.10.2014. године о иницијативи да се АИК банци АД Ниш упути захтев за раскид Уговора о кредиту и протесту целокупног износа гаранције, Министарство финансија је дописом број 023-02-518/2014-01 од 10. децембра 2014. године обавестило Фонд за развој да је, због финансијског стања у Компанији за производњу меса „Агрожив“ АД Житиште, најповољније да се раскине уговор о кредиту са банком и да се исплати протестована гаранција, а да ће Управа за јавни дуг у току текуће или наредне буџетске године извршити рефундацију из средстава буџета Републике Србије у зависности од расположивих средстава на разделу Министарства финансија – Управе за јавни дуг са економске класификације 615, а након протеста гаранције.

в) По гаранцији број Г-25/13 од 02.08.2013. године у износу од 25.300.000 америчких долара, издате од стране Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије у корист UniCredit bank Србије АД Beograd на основу Уговора о револвинг линији за отварање акредитива број 1265/13 од 10.07.2013. године између UniCredit bank Србије АД Beograd и „Железаре Смедерево“ ДОО Смедерево и Закључка Владе 05 број: 420-6368/2013-1 од 31. јула 2013. године, извршен је пренос средстава Агенцији за осигурање и финансирање извоза Републике Србије за плаћање UniCredit bank Србије АД Beograd у износу од 2.298.524 хиљада динара (19.084.627,90 евра) а на основу Захтева за плаћање UniCredit bank, односно Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије.

Министарство финансија је дописом обавестило банку кредитора да ће обавезе, по предметној гаранцији, односно кредиту, бити измирене након усвајања Нацрта Закона о изменама Закона о буџету за 2014. годину и у предвиђеним роковима и да би свако раније евентуално намирење доспелих обавеза угрозило даљи процес рада у Железари Смедерево и активности на изналагању стратешког партнера.



**ПРИЛОГ II**

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА  
У ПЕРИОДУ ОД 01.01.2014. ДО 31.12.2014. ГОДИНЕ  
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА, УПРАВЕ ЗА ЈАВНИ ДУГ– ФУНКЦИЈА 170**

**1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 – функција 170**

у хиљадама динара

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ планирани х прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из дона ција и помо ћи	Из оста лих изво ра
					Републике	Ауто номне покрај ине	Оп шти не / град а	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	<b>539.210.853</b>	<b>515.092.656</b>	<b>515.092.656</b>					
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>	<b>539.210.853</b>	<b>515.092.656</b>	<b>515.092.656</b>					
5103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	<b>539.210.853</b>	<b>515.092.656</b>	<b>515.092.656</b>					
5104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	<b>539.210.853</b>	<b>515.092.656</b>	<b>515.092.656</b>					
5105	791100	Приходи из буџета	<b>539.210.853</b>	<b>515.092.656</b>	<b>515.092.656</b>					
5171		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)</b>	<b>539.210.853</b>	<b>515.092.656</b>	<b>515.092.656</b>					
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>110.710.853</b>	<b>110.263.707</b>	<b>110.263.707</b>					
5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241+ 5256+ 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	<b>110.710.853</b>	<b>110.263.707</b>	<b>110.263.707</b>					
5256	440000	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257+5267+5274+5276)</b>	<b>110.710.853</b>	<b>110.263.707</b>	<b>110.263.707</b>					
5257	441000	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)</b>	<b>56.540.853</b>	<b>56.439.525</b>	<b>56.439.525</b>					
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	55.155.072	55.151.642	55.151.642					
5261	441400	Отплата камате домаћим пословним банкама	1.385.781	1.287.883	1.287.883					
5267	442000	<b>ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)</b>	<b>44.870.000</b>	<b>44.670.766</b>	<b>44.670.766</b>					
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту	28.200.000	28.137.215	28.137.215					
5269	442200	Отплата камата страним владама	7.630.000	7.539.009	7.539.009					
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	4.409.300	4.393.705	4.393.705					
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама	3.980.345	3.951.529	3.951.529					
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима	650.355	649.308	649.308					
5274	443000	<b>ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)</b>	<b>8.450.000</b>	<b>8.344.789</b>	<b>8.344.789</b>					

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године Министарства  
финансија, Управе за јавни дуг– функција 170

5275	443100	Отплата камата по гаранцијама	8.450.000	8.344.789	8.344.789					
5276	444000	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>	<b>850.000</b>	<b>808.627</b>	<b>808.627</b>					
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужења	850.000	808.627	808.627					
5387	600000	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388+5413)</b>	<b>428.500.000</b>	<b>404.828.949</b>	<b>404.828.949</b>					
5388	610000	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389+5399+5407+5409+5411)</b>	<b>428.500.000</b>	<b>404.828.949</b>	<b>404.828.949</b>					
5389	611000	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)</b>	<b>345.000.000</b>	<b>328.476.989</b>	<b>328.476.989</b>					
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција	317.961.900	304.746.767	304.746.767					
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	38.465	14.160	14.160					
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	12.232.791	12.222.416	12.222.416					
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	14.766.844	11.493.646	11.493.646					
5399	612000	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)</b>	<b>36.100.000</b>	<b>34.166.622</b>	<b>34.166.622</b>					
5401	612200	Отплата главнице страним владама	14.855.085	14.404.600	14.404.600					
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	15.011.640	14.436.941	14.436.941					
5403	612400	Отплата главнице страним пословним банкама	5.000.000	4.480.093	4.480.093					
5404	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима	1.233.275	844.988	844.988					
5407	613000	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)</b>	<b>40.000.000</b>	<b>37.484.157</b>	<b>37.484.157</b>					
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама	40.000.000	37.484.157	37.484.157					
5411	615000	<b>ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)</b>	<b>7.400.000</b>	<b>4.701.181</b>	<b>4.701.181</b>					
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	7.400.000	4.701.181	4.701.181					
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>539.210.853</b>	<b>515.092.656</b>	<b>515.092.656</b>					
5436		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	<b>539.210.853</b>	<b>515.092.656</b>	<b>515.092.656</b>					
5437		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	<b>110.710.853</b>	<b>110.263.707</b>	<b>110.263.707</b>					
5438		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (5436 - 5437) > 0	428.500.000	404.828.949	404.828.949					

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године Министарства  
финансија, Управе за јавни дуг– функција 170

5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	428.500.000	404.828.949	404.828.949					
		МАЊАК ПРИМАЊА (5441-5440) >0	428.500.000	404.828.949	404.828.949					