



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, ИЗВЕШТАЈА О
ЈАВНОМ ДУГУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА У ОБЛАСТИ УПРАВЉАЊА
ЈАВНИМ ДУГОМ КОД УПРАВЕ ЗА ЈАВНИ ДУГ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1296/2017-03/23
Београд, 18. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

1.	Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Управе за јавни дуг за 2016. годину.....	3
2.	Извештај о ревизији правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2016. годину.....	5
ПРИЛОГ I	Резиме налаза и препорука и мере предузете у поступку ревизије.....	7
ПРИЛОГ II	Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја, Извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2016. годину.....	14
ПРИЛОГ III	Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу.....	80
	Делови финансијских извештаја Управе за јавни дуг за 2016. годину.....	99

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о деловима финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских Извештаја: Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31.12.2016. године Управе за јавни дуг - функција 170 – Трансакције јавног дуга, Извештаја о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова и Извештаја о гаранцијама датим у току фискалне године код Управе за јавни дуг за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2016. године, расходи за камате и пратеће трошкове задуживања и издаци за отплату главнице укључени су у отплате дугова у складу са Законом о јавном дугу у износу у којем су и извршени, јер представљају директне обавезе Републике Србије према кредитору, што је више за 16.237.837 хиљада динара у односу на податке исказане у финансијским извештајима.

Отплата дисконта на продате хартије од вредности у износу од 5.379.719 хиљада динара исказана је као расход на име камате, уместо као издатак за отплату главнице по овом основу.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски

¹„Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, ... 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

²„Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06)

³„Службени гласник РС”, број 18/15

⁴„Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵„Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶„Службени гласник РС”, број 9/09

систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових делова/саставних делова/посебних ставки финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. децембар 2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2016. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију делова Извештаја о извршењу буџета Управе за јавни дуг - функција 170 – Трансакције јавног дуга, Извештаја о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова и Извештаја о гаранцијама датим у току фискалне године код Управе за јавни дуг за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са јавним дугом Републике Србије код Управе за јавни дуг за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са стањем јавног дуга, расходима и издацима Управе за јавни дуг, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2016. године који је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину под тачком 2.2, део података о отплатама камата, пратећих трошкова задуживања и главнице исказани су само у страниј валути без изражене динарске противвредности, што није у складу са чланом 14. Закона о јавном дугу, а у вези са чланом 41. Закона о девизном пословању и чланом 53. Закона о Народној банци.

Учешће дуга општег нивоа државе, у бруто домаћем производу, не укључујући обавезе по основу реституције, на дан 31. децембар 2016. године износи 74,1%, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, у оквиру општих фискалних правила.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о деловима у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, трансакције, евиденције и извештавање о јавном дугу Републике Србије код Управе за јавни дуг за

2016. годину, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Скретање пажње:

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на одређена питања наведена у Напоменама број 5. и 6.

(1) Чланом 3.В Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину планиране су пројекције рата главнице по свим задужењима које ће се реализовати у тој буџетској години и дате су према стању дуга на дан 31. октобар 2015. године.

Управа за јавни дуг је у 2016. години, на програмској активности 0001 - Сервисирање домаћег јавног дуга извршила издатке, у оквиру одређених апропријација, за обавезе које нису биле планиране у члану 3.В Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину у укупном износу од 30.315.547 хиљада динара и за обавезе које су извршене у већем износу од планираног, у укупном износу од 36.164.576 хиљада динара. Највећи део извршених издатака за обавезе које су извршене у већем износу од планираног чланом 3.В Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину (35.701.766 хиљада динара) односе се на емитоване државне хартије од вредности које су доспевале на наплату у 2016. години. Наведеним исплатама, Управа за јавни дуг није прекорачила одређене апропријације за ове намене.

У Месечном извештају - Анализе јавног дуга и дуга опште државе за октобар 2015. године, између осталог, обелодањена је Анализа државних хартија од вредности емитованих на домаћем финансијском тржишту, различитих рочности и доспелости у номиналној вредности, у којој је садржан податак које државне хартије од вредности и у коликом износу доспевају у 2016. години, а које су и исплаћене како је детаљно описано у Напомени 6.2.1.1. тачка 1) овог извештаја.

Извршени издаци за обавезе које нису биле планиране чланом 3.В Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину у укупном износу од 30.315.547 хиљада динара, односе се на преузете обавезе према привредним друштвима и физичким лицима и њихово претварање у јавни дуг, за које је правни основ у виду закона и закључака Владе настао крајем 2015. и 2016. године. Преузимање ових обавеза и претварање у јавни дуг је описано у Напомени 6.2.1.1. тачка 4) овог извештаја.

(2) Управа за јавни дуг је у 2016. години на свим програмским активностима у оквиру функције 170 – Трансакције јавног дуга, извршила расходе за камате на групи економске класификације 441, 442 и 443 и за пратеће трошкове задуживања на групи економске класификације 444, у укупном износу од 128.048.644 хиљада динара. Наведени расходи нису појединачно исказани у члану 3.В Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, иако су у колони „Услови“ у табеларном приказу истог члана, наведене каматне стопе са сваку обавезу која је доспевала у 2016. години, али без износа који доспевају на плаћање. Ови расходи представљају 19,25% укупног извршења по основу јавног дуга у 2016. години.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. децембар 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја.....	10
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	11
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	12
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	12

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

У Прилогу II Напомене уз ревизорски извештај утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷:

1) У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2016. године, расходи за камате и пратеће трошкове задуживања укључени су у отплате дугова у складу са Законом о јавном дугу у износу у којем су и извршени јер представљају директне обавезе Републике Србије према кредитору, што је више за 2.167.264 хиљада динара у односу на податке исказане у финансијским извештајима, од чега:

(1) Расходи у износу од 231.753 хиљада динара односе се на измирена потраживања Народне банке Србије по основу затезне камате, за обавезе по Уговору о кредиту Г. бр. 840, од 26. септембра 1995. године. (Напомена 6.1.1.1. Налаз број (3))

(2) Расходи у износу од 21.299 хиљада динара који се односе на плаћање приступне накнаде Међународној банци за обнову и развој (ИБРД) која није извршена у складу са готовинском основом. (Напомена 6.1.1.3. Налаз (4))

(3) Расходи у износу од 892.108 хиљада динара евидентирани као умањење расхода по основу камата, односе се на уплате крајњих корисника кредита по основу дуга према Републици Србији за доспелу камату, а у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца код кредитора Export - Import Bank of China и KfW банке. (Напомена 6.2.1.2.1. Тачка 1) Налаз број (7))

(4) Расходи у износу од 423.475 хиљада динара (3.432.861 евра), односе се на плаћене камате по кредитима код KfW банке извршене са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије. (Напомена 6.2.1.2.1. Тачка 1) Налаз број (8))

(5) Расходи у износу од 113.905 хиљада динара који су евидентирани као умањење, односе се на уплате ЈП „Електропривреда Србије“ као крајњег корисника кредита по основу дуга према Републици Србији за доспелу камату, а у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца код Међународне банке за обнову и развој. (Напомена 6.2.1.2.1. Тачка 2) Налаз број (9))

(6) Расходи у износу од 227.291 хиљада динара (1.836.248,73 евра) односе се на плаћене камате по Апекс кредитима код Европске инвестиционе банке извршене са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије за сервисирање наведених кредита. (Напомена 6.2.1.2.1. Тачка 2) Налаз број (10))

(7) Расходи у износу од 237.692 хиљаде динара који су евидентирани као умањење трошкова накнада за неповучена средства односи се на уплате крајњих корисника кредита у којима је Република Србија зајмопримац и давалац кредита крајњим корисницима по истим условима задуживања. (Напомена 6.2.1.2.2. Тачка 3) Налаз (11))

(8) Расходи у износу од 19.741 хиљада динара (159.883,95 евра) односе се на плаћене накнаде за неповучена средства зајма по кредиту код KfW банке извршене са наменског рачуна отвореног код Народне банке Србије. (Напомена 6.2.1.2.2. Тачка 3) Налаз број (12))

2) Погрешно евидентирани расходи за камате односе се на:

(9) Дисконт у износу од 5.379.719 хиљада динара евидентиран је и исказан као расход Републике Србије, а не као издатак у оквиру номиналне вредности (главнице), што није у складу са чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему (Напомена 6.2.1.1. Тачка 1) Налаз (5))

⁷ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

3) У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2016. године, издаци за отплату главнице укључени су у отплате дугова у складу са Законом о јавном дугу у износу у којем су и извршени јер представљају директне обавезе Републике Србије према кредитору, што је више за 14.070.573 хиљада динара у односу на податке исказане у финансијским извештајима, од чега:

(10) Издаци у износу од 2.224 хиљаде динара који су евидентирани као умањење односе се на повраћаје средстава из претходних година по основу преузетих обавеза здравствених установа према веледрогеријама. (Напомена 6.2.1.1. Тачка 4) Налаз број (6))

(11) Издаци у износу од 126.409 хиљада динара који су евидентирани као умањење издатака, односе се на уплате крајњих корисника кредита у којима је Република Србија зајмопримац код KfW банке и истовремено давалац кредита крајњим корисницима. (Напомена 6.2.1.2.3. Тачка 1) Подтачка (2.1) Налаз број (13))

(12) Издаци у износу од 4.598.631 хиљада динара (37.318.975 евра) односе се на плаћања са наменских рачуна код Народне банке Србије за доспелу главницу по кредитима код KfW банке. (Напомена 6.2.1.2.3. Тачка 1) Подтачка (2.1) Налаз број (14))

(13) Издаци у износу од 8.999.829 хиљада динара (73.033.506 евра) и у износу од 289.999 хиљада динара (2.598.850 швајцарских франака) односе се на плаћања са наменских рачуна код Народне банке Србије за доспелу главницу по Апекс кредитима код Европске инвестиционе банке. (Напомена 6.2.1.2.3. Тачка 2) Налаз број (15))

(14) Издаци у износу од 53.481 хиљада динара (435.774,61 евра) односе се на плаћање са девизног рачуна отвореног код Народне банке Србије за повраћај средстава банци за главницу по кредиту за пројекат „Избеглице (обезбеђење трајних стамбених јединица)“ код Банке за развој Савета Европе – СЕВ. (Напомена 6.2.1.2.3. Тачка 2) Налаз број (16))

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸:

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се Управи за јавни дуг да:

(1) извршене обавезе које представљају трансакције по основу јавног дуга у складу са Законом о јавном дугу, евидентира на одговарајућим економским класификацијама и прикаже их у финансијским извештајима. (Напомена 6.1.1.1. Препорука (2))

(2) обавезе по основу дисконта извршава у складу са чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и уколико је потребно предложи уређење ове области на другачији начин. (Напомена 6.2.1.1. Тачка 1) Препорука (3))

(3) враћена средства пренета корисницима претходних година по основу преузетих обавеза не евидентира као умањење издатака. (Напомена 6.2.1.1. Тачка 4) Препорука (4))

⁸ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁹ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

(4) уплате корисника кредита као повраћај средстава за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за камату и пратеће трошкове задуживања, не евидентира као умањење расхода. (Напомена 6.2.1.2.1. Тачка 1) Препорука (5), Напомена 6.2.1.2.1. Тачка 2) Препорука (7), Напомена 6.2.1.2.2. Тачка 3) Препорука (9))

(5) расходе за плаћену камату и пратеће трошкове задуживања по кредитима који су извршени са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије, евидентира као расход и обелодани их у финансијским извештајима. (Напомена 6.2.1.2.1. Тачка 1) Препорука (6), Напомена 6.2.1.2.1. Тачка 2) Препорука (8), Напомена 6.2.1.2.2. Тачка 3) Препорука 10))

(6) уплате корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за главницу, не евидентира као умањење издатака. (Напомена 6.2.1.2.3. Тачка 1) Препорука (11))

(7) издатке за плаћену главницу по кредитима који су извршени са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије, евидентира као издатак и обелодани их у финансијским извештајима. (Напомена 6.2.1.2.3. Тачка 1) Препорука (12), Напомена 6.2.1.2.3. Тачка 2) Подтачка (2.1) Препорука (13), Напомена 6.2.1.2.3. Тачка 2) Подтачка (2.2) Препорука (14))

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У Прилогу II Напомене уз ревизорски извештај утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹⁰:

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹¹:

(15) У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2016. године који је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину под тачком 2.2, део података о отплатама камата, пратећих трошкова задуживања и главнице исказан је само у валути без изражене динарске противвредности, што није у складу са чланом 14. Закона о јавном дугу а у вези сачланом 41. Закона о девизном пословању и чланом 53. Закона о Народној банци. (Напомена 6.1. Налаз (1))

(16) Учешће дуга општег нивоа државе, не укључујући обавезе по основу реституције, у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2016. године износи 74,1%, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, у оквиру општих фискалних правила. (Напомена 6.1.1. Налаз (2))

ПРИОРИТЕТ 3¹² (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

¹⁰ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹¹ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹²ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

Препоручује се Управи за јавни дуг да:

(8) у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току буџетске године године који је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за буџетску годину, податке изражава и у валути и у динарској противвредности у складу са Законом о јавном дугу а у вези са Законом о девизном пословању и Законом о Народној банци Србије. (Напомена 6.1. Препорука (1))

5. Мере предузете у поступку ревизије

Управа за јавни дуг је, у складу са чланом 3. Правилника о извештавању о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 – примања од иностраних задуживања, поднела Министарству финансија попуњен Образац ИППЗ за период од 01.12.2016. до 25.04.2017. године и навела да је спроведено директно плаћање приступне накнаде 1. децембра 2016. године у износу 21.999 хиљада динара (172.500 евра) банци кредитору. Захтев за креирање преузете обавезе и Захтев за плаћање са преузетом обавезом, са назнаком „евидентирање приступне накнаде“, на терет економске класификације 444391 у износу од 21.299 хиљада динара, Управа за јавни дуг је саставила и доставила Управи за трезор 4. маја 2017. године. (Напомена 6.1.1.3. Налаз (4))

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Управа за јавни дуг је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјекат ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању, за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз одазивни извештај, одговарајуће доказе.

Установа Геронтолошки центар Београд је обавезна да, у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљења, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајућу начин, сматра се да субјекат ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, ИЗВЕШТАЈА О ЈАВНОМ
ДУГУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА У ОБЛАСТИ УПРАВЉАЊА ЈАВНИМ
ДУГОМ КОД УПРАВЕ ЗА ЈАВНИ ДУГ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	16
1.1. Делокруг субјекта ревизије	16
1.2. Организација субјекта ревизије	16
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	16
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	16
3. Рачуноводствени систем.....	17
4. Интерна финансијска контрола	18
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	18
4.2. Интерна ревизија.....	19
5. Припрема и доношење финансијског плана.....	19
6.1. Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2016. године	22
6.1.1. Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31.12.2016.године.....	22
6.1.1.1. Директне обавезе.....	23
6.1.1.2. Индиректне обавезе	26
6.1.1.3. Нова директна задужења Републике Србије у 2016. години	28
6.1.1.4. Гарантовани и негарантовани дуг локалне власти и негарантовани дуг ЈП Путеви Србије 30	
6.1.1.5. Управљање јавним дугом	30
6.2. Извештај о извршењу буџета	34
6.2.1. Текући расходи и издаци.....	34
6.2.1.1. Сервисирање домаћег јавног дуга	36
6.2.1.2. Сервисирање спољног јавног дуга	46
6.2.1.2.1. Отплата страних камата.....	47
6.2.1.2.2. Пратећи трошкови задуживања	52
6.2.1.2.3. Отплата главнице страним кредиторима	57
6.2.1.3. Плаћање по гаранцијама.....	71
6.2.1.3.1. Отплата камата по гаранцијама	72
6.2.1.3.2. Пратећи трошкови задуживања	72
6.2.1.3.3. Отплата главнице по гаранцијама	74
6.2.1.3.4. Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	78
6.2.1.4. Задуживање емитовањем државних хартија од вредности.....	78

1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

Управа за јавни дуг је основана Законом о јавном дугу¹³, са статусом органа управе у саставу Министарства финансија Републике Србије.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Управа за јавни дуг као орган управе у саставу Министарства финансија Републике Србије, у складу са својим надлежностима које су регулисане чланом 44. Закона о јавном дугу, обавља послове у вези са јавним дугом који се односе на: праћење преговора о задуживању; државне хартије од вредности; управљање приливима по основу јавног дуга, инвестирање и обављање осталих трансакција са вишковима ликвидности односно средствима финансијске имовине Републике Србије под управљањем; смањење ризика; праћење и анализирање стања и промена на домаћим и иностраним финансијским тржиштима; припремање стратегије за управљање јавним дугом и друге обавезе у складу са законом.

У складу са чланом 41. Закона о јавном дугу, Министарство финансија: води евиденцију о јавном дугу Републике, која садржи податке о износу и отплати јавног дуга, датој гаранцији, вредности, нивоу каматних стопа и провизији за дату гаранцију; једном годишње подноси извештај Влади о подацима из евиденције, а Влада једном годишње подноси извештај Народној Скупштини Републике Србије о свим подацима везаним за стање јавног дуга.

1.2. Организација субјекта ревизије

У Управи за јавни дуг су образоване четири унутрашње организационе јединице:

- Група за операције на финансијском тржишту;
- Група за пројектне и програмске зајмове;
- Група за стратешко планирање и управљање финансијским ризицима и
- Одељење за управљачки информациони систем, интерну контролу, извештавање, финансијске, материјалне и опште послове, којима руководе руководиоци Група, односно Одељења.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорно лице Управе за јавни дуг је директор, односно в.д. директора постављен решењима Владе о постављењу вршиоца дужности Управе за јавни дуг у Министарству финансија на три месеца (за 2016. годину Влада је донела пет решења, прво од 14. децембра 2015. године и последње 12. децембра 2016. године).

У складу са чланом 5. Закона о јавном дугу Министар финансија је једини овлашћен да у име Владе и за рачун Републике Србије закључује уговоре о кредиту, односно емитује државне хартије од вредности, уз могућност да решењем власти постављено лице у министарству за исте.

Министар финансија је, у име Владе, одговоран за рачуноводство примљених зајмова и дугова, у складу са чланом 74. став 4. Закона о буџетском систему.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима,

¹³„Сл. гласник РС“ бр:107/09, 78/11 и 68/15

датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи и интерна акта који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о јавном дугу;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о девизном пословању, члан 41
- Закон о Народној банци Србије, члан 53
- Фискална стратегија за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину са Стратегијом управљања јавним дугом;
- Закони о потврђивању споразума/уговора о зајму/кредиту са ино кредиторима (више закона);
- Закони о преузимању обавеза и њихово претварање у јавни дуг (више закона)
- Закон о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана;
- Уредба о општим условима за емисију и продају државних хартија од вредности на примарном тржишту;
- Уредба о општим условима за емисију и продају дугорочних државних хартија од вредности на међународном финансијском тржишту;
- Решења и одлуке о емисији државних записа Републике Србије (више решења и одлука);
- Одлуке о емисији дугорочних државних хартија од вредности на домаћем тржишту (више одлука).

3. Рачуноводствени систем

Управа за јавни дуг је, у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству, уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија - Управи за јавни дуг.

Правилник о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија - Управи за јавни дуг (пречишћен текст) од 16. новембра 2015. године и од 16. новембра 2016. године обухвата: врсте и начин вођења пословних књига; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за припрему, исправност и законитост исправа у пословној промени; кретање рачуноводствених исправа и рокова за достављање рачуноводствених исправа; попис имовине; састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја; закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа. Уређено је да интерни рачуноводствени контролни поступци обухватају поступак контроле рачунске и финансијске исправности документације припремљене за плаћање и поступак контроле правилне примене контног оквира, уредног и тачног евидентирања података из документације.

Управа за јавни дуг од оснивања користи информатичку инфраструктуру за коју је одговорна Управа за трезор, односно ФМИС - Апликација за извршење буџета и користи апликативни информатички пакет „SIRIUS 2010“ за који информатичку подршку пружа екстерно предузеће.

Управа за јавни дуг је доставила информацију о изради софтвера за управљање јавним дугом која је започета у марту месецу 2017. године и трајаће 12 месеци. Софтвер би требало да аутоматизује поједине процесе, имаће модуле за генерисање тачних отплатних планова кредита и државних хартија од вредности, сета извештаја потребних Управи, плаћања, повезивања са другим информационим системима који се користе и симулације при променама курсева и каматних стопа. У овој фази софтвер неће моћи да подржи напредније моделе за анализу ризика, што ће бити предмет неке од следећих фаза, по обезбеђењу финансијских средстава.

Као орган управе у саставу Министарства финансија, Управа за јавни дуг своје финансијско пословање обавља преко рачуна извршења буџета, због чега води само помоћне књиге и евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Помоћне књиге и евиденције које су наведене у Правилнику о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија - Управи за јавни дуг, између осталих, су: (1) помоћна књига извршених исплата; (2) помоћна евиденција о сервисирању јавног дуга која садржи нарочито податке о износу и отплати јавног дуга, датој гаранцији, вредности, нивоу каматних стопа и провизији; (3) помоћна евиденција о емисијама краткорочних и дугорочних хартија од вредности на домаћем и међународном тржишту; (4) помоћна евиденција о праћењу нивоа задуживања локалних власти; (5) помоћна евиденција о повлачењима средстава по основу јавног дуга; (6) помоћна евиденција потраживања по основу извршених плаћања по гаранцијама и остале помоћне књиге и евиденције – по потреби.

Помоћне евиденције наведене у подтачкама (4), (5) и (6) Управа за јавни дуг је успоставила на основу препоруке Државне ревизорске институције у Извештају о ревизији јавног дуга Републике Србије за 2015. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг, што је описано у Одазивном извештају Управе за јавни дуг на наведени Извештај. Ове евиденције за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године су достављене Државној ревизорској институцији и саставни су део документације и података за израду овог извештаја.

4. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему (члан 80.) је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

4.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са Законом о јавном дугу (члан 44) Управа за јавни дуг је припремила Стратегију управљања јавним дугом од 2016. до 2018. године која је део Фискалне стратегије за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину¹⁴.

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле и ефикасним управљањем буџетским средствима, Управа за јавни дуг је донела Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика, а управљање пословним процесима и активностима у делу који се односи на управљање јавним дугом уредила је следећим актима и процедурама:

- 1) Правилником о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија (пречишћен текст) - Управи за јавни дуг број: 401-2310-1/2015-001 од 16. новембра 2015. године и број: 401-1775/2016-001 од 16. новембра 2016. године;
- 2) Правилником за финансијско управљање и контролу Управе за јавни дуг број: 401-1631/2013-001 од 27. септембра 2013. године;
- 3) Процедуром о припремању, састављању и подношењу годишњих финансијских извештаја – извештај о извршењу буџета;
- 4) Процедуром о емитовању хартија од вредности на домаћем тржишту;
- 5) Процедуром о емисији дугорочних хартија од вредности Републике Србије на

¹⁴"Службени гласник РС", број 100/2015

- међународном тржишту;
- 6) Процедуром о сервисирању обавеза по основу јавног дуга;
 - 7) Процедуром за израду месечног плана плаћања;
 - 8) Процедуром о изради месечног извештаја о стању јавног дуга;
 - 9) Процедуром за припрему предлога основе за преговоре и вођење преговора у вези са закључивањем кредитних аранжмана са страним државама и кредитним институцијама и МФО/МФИ;
 - 10) Процедуром евидентирања повучених средстава по основу јавног дуга, Мапом пословних процеса и Дијаграмом активности којима се уређује ток активности, обавезе и разграничење одговорности запослених приликом повлачења средстава и њиховог исказивања у својим евиденцијама и извештајима о јавном дугу (усвојени 29. децембра 2016. Одлуком о усвајању број: 401-2106/2016-001 која се примењује од 1. јануара 2017. године);
 - 11) Процедуром евидентирања нових директних и индиректних домаћих и ино задужења Републике Србије у текућој години и Мапом пословних процеса (усвојене 29. децембра 2016. Одлуком о усвајању број: 401-2106/2016-001 која се примењује од 1. јануара 2017. године)
 - 12) Водич за инвестирање у државне хартије од вредности Републике Србије из маја 2015. године.

Процедура, Мапа пословних процеса и Дијаграм активности у вези са тачком 11) Управе за јавни дуг је донета наведеном Одлуком, а на основу препоруке Државне ревизорске институције у Извештају о ревизији јавног дуга Републике Србије за 2015. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг, што је описано у Одазивном извештају Управе за јавни дуг на наведени Извештај.

Управа за јавни дуг је доставила Извештај руководству о интерним контролама у току 2016. године број: 401-156/2017-001 од 25. јануара 2017. године у коме је наведено да је за ефикасан систем интерне контроле за идентификоване тржишне ризике, ризик рефинансирања, девизни ризик и ризик ликвидности, а у циљу препознавања, процене и оцењивања материјалних ризика, извршена допуна Регистра ризика. Дописом број: 401-524/2017-001 од 29. марта 2017. године, доставила је Министарству финансија, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2016. годину.

4.2. Интерна ревизија

У складу са чланом 82. закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, послове интерне ревизије у Управи за јавни дуг обавља заједничка јединица за интерну ревизију у оквиру Министарства финансија.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Финансијски план који се односи на управљање јавним дугом садржан је у Закону о буџету за 2016. годину и исказан је: у Општем делу у Рачуну финансирања (члан 1.), ограничења за задуживање Републике Србије у 2016. години (члан 2), давање гаранција Републике Србије у 2016. години (члан 3.А), одобравање пројектних и програмских зајмова (члан 3.Б), пројекције рата главнице кредита и гаранција које доспевају за плаћање у 2016. години и стање јавног дуга (члан 3.В) и у Посебном делу којим је планирано извршавање трансакција везаних за сервисирање јавног дуга на разделу 16 – Министарство финансија, глава 16.7 – Управа за јавни дуг, програм 2201 – Управљање јавним дугом; функција 170 – трансакције јавног дуга, програмска активност 0001 – Сервисирање домаћег јавног дуга, 0002 – Сервисирање спољног јавног дуга, 0003 – Плаћање по гаранцијама и 0004 – Задуживање емитовањем државних хартија од вредности.

Примања од задуживања и издаци за отплату главнице дуга утврђени су у Рачуну финансирања у оквиру категорије економске класификације 91 у износу од 662.629.822 хиљада динара и у оквиру категорије економске класификације 61 у износу од 535.538.001 хиљада динара.

Одредбама члана 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, планирано је да се потребна средства за финансирање буџетског дефицита, набавку финансијске имовине и отплату главнице по основу дуга према домаћим и страним зајмодавцима за директне и индиректне обавезе Републике Србије у укупном износу од 662.250.047 хиљада динара, обезбеде из зајмова домаћих и међународних комерцијалних и мултилатералних финансијских институција и иностраних влада у износу од највише 90.129.822 хиљада динара, кроз емитовање државних хартија од вредности (државних записа и обвезница на домаћем финансијском тржишту у домаћој и страној валути) у износу од највише 450.000.000 хиљада динара и из примања остварених од емисије евро обвезница (државних хартија од вредности емитованих на међународном финансијском тржишту у домаћој и страној валути) у износу од највише 122.500.000 хиљада динара.

Такође је у случају неостваривања примања по основу задуживања у планираној пропорцији између зајмова и емитованих државних хартија од вредности на домаћем и међународном финансијском тржишту, предвиђена могућност промене структуре у оквиру датих извора финансирања, уз услов да се не пређе укупан износ планираних средстава за дату намену у висини од 662.629.822 хиљада динара.

Чланом 3.А наведеног закона планирано је издавање гаранција Републике Србије у износу до 44.100.000 хиљада динара, чланом 3.Б планирано је одобравање програмских и пројектних зајмова у износу до 529.768.750 хиљада динара.

Чланом 3.В приказано је стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. октобар 2015. године, са аналитичком структуром појединачних (директних и индиректних) обавеза које су исказане у оквиру јавног дуга (централни ниво државе). Ова структура садржи пројекције рата главнице у оригиналним валутама које су код неких обавеза индикативног карактера.

У складу са наведеним одредбама, у Посебним делу Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину планирано је, између осталог, извршавање трансакција у вези са јавним дугом на разделу 16 – Министарство финансија, глава 16.7 – Управа за јавни дуг, програм 2201 – Управљање јавним дугом; функција 170 – трансакције јавног дуга, програмска активност 0001 – Сервисирање домаћег јавног дуга у укупном износу од 526.000.000 хиљада динара, 0002 – Сервисирање спољног јавног дуга у укупном износу од 120.225.001 хиљада динара, 0003 – Плаћање по гаранцијама у укупном износу од 61.136.000 хиљада динара и 0004 – Задуживање емитовањем државних ХоВ у укупном износу од 125.000 хиљада динара, што све укупно за четири програмске активности износи 707.486.001 хиљада динара.

Управа за јавни дуг је у 2016. години, на програмској активности 0001 – Сервисирање домаћег јавног дуга извршила издатке за обавезе које нису биле планиране чланом 3.В Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину у укупном износу од 30.315.547 хиљада динара, као и за обавезе планиране у мањем износу од исплаћеног за 36.164.576 хиљада динара.

Највећи део извршених издатака за обавезе које су извршене у већем износу од планираног чланом 3.В Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину (35.701.766 хиљада динара) односе се на емитоване државне хартије од вредности које су доспевале на наплату у 2016. години.

У Месечном извештају – Анализе јавног дуга и дуга опште државе за октобар 2015. године, између осталог, обелодањена је и Анализа државних хартија од вредности емитованих на домаћем финансијском тржишту, различитих рочности и доспелости у номиналној вредности, у којој је садржан податак које државне хартије од вредности и у

коликом износу доспевају у 2016. години, а које су и исплаћене како је детаљно описано у Напомени 6.2.1.1. тачка 1) подтачка (2) овог извештаја.

Извршени издаци за обавезе које нису биле планиране чланом 3.В Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину у укупном износу од 30.315.547 хиљада динара, односе се на преузете обавезе према привредним друштвима и физичким лицима и њихово претварање у јавни дуг, за које је правни основ у виду закона и закључака Владе настао крајем 2015. и 2016. године. Преузимање ових обавеза и претварање у јавни дуг описано је у Напомени 6.2.1.1. тачка 4), подтачке (1) до (4) овог извештаја.

Управа за јавни дуг је у 2016. години на свим програмским активностима у оквиру функције 170 – Трансакције јавног дуга, извршила расходе за камате на групи економске класификације 441, 442 и 443 и за пратеће трошкове задуживања на групи економске класификације 444, у укупном износу од 128.048.644 хиљада динара. Наведени расходи нису планирани Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину иако је у колони „Услови“ у табеларном приказу члана 3.В поменутог закона, наведена висина каматне стопе са сваку обавезу која је доспевала у 2016. години, али без износа који доспевају на плаћање. Ови расходи представљају 19,25% укупног извршења по основу јавног дуга у 2016. години.

6. Финансијски извештаји

Приликом састављања периодичних и годишњих финансијских извештаја Управа за јавни дуг примењује готовинску основу и програмску класификацију, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Управа за јавни дуг је, за функцију 170, сачинила четири Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 5), по програмима и пројектима и у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и доставила их Управи за трезор у прилогу дописа број: 401-583/2017-001 од 30. марта 2016. године. Наведени извештаји су усаглашени са подацима из Главне књиге коју води Министарство финансија – Управа за трезор.

Финансијски извештаји Министарства финансија – Управе за јавни дуг, за функцију 170, представљају саставни део завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну, било је потребно извршити и ревизију делова ових финансијских извештаја.

Избор делова финансијских извештаја који су ревидирани, извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући ризике да се може изразити неодговарајуће мишљење у случајевима када финансијски извештаји садрже материјално значајне погрешне исказе.

У складу са Инструкцијом о извештавању о стању јавног дуга Републике Србије број: 401-00-1052/2014-22 од 28. марта 2014. године Управа за јавни дуг сачињава и објављује кварталне извештаје о стању и структури јавног дуга на одређени дан, што је регулисано и Правилником о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија - Управи за јавни дуг (члан 25. став 5.).

Управа за јавни дуг је сачинила и Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2016. године који је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину под тачком 2.2, у коме је обелоданила стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2016. године и преглед обавеза по основу јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2016. године (стање дуга и отплате главнице и камате током 2016. године).

Ревизија је вршена за све трансакције у вези са јавним дугом у оквиру предвиђених програмских активности.

6.1. Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2016. године

Управа за јавни дуг је сачинила Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2016. године који је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину под тачком 2.2, у коме је обелоданила стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2016. године и преглед обавеза по основу јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2016. године (стање дуга и отплате главнице и камате током 2016. године) (у даљем тексту Извештај о јавном дугу).

Подаци у евиденцијама о стању јавног дуга и у Извештају о јавном дугу односе се на обавезе по основу емитованих државних хартија од вредности, осталих директних и индиректних домаћих и ино кредита, као и на податке о повученим средствима и отплатама главнице, камата и пратећих трошкова задуживања.

У Извештају о јавном дугу, део података о отплаћеним каматама, пратећим трошковима задуживања и главници наведени су само у иностраној валути без изражене динарске противвредности, што отежава усаглашавање истих са подацима исказаним у финансијским извештајима.

Налаз:

(1) У Извештају о јавном дугу, део података о отплаћеним каматама и главници наведени су само у иностраној валути без изражене динарске противвредности, што није у складу са чланом 14. Закона о јавном дугу а у вези сачланом 41. Закона о девизном пословању¹⁵ и чланом 53. Закона о Народној банци¹⁶.

Ризик:

(1) Због неизражавања извршених обавеза у динарској противвредности у Извештају о јавном дугу, постоји ризик да се подаци не могу упоредити и усагласити са информацијама садржаним у финансијским извештајима.

Препорука:

(1) Препоручује се Управи за јавни дуг да у Извештају о јавном дугу, податке изражава и у валути и у динарској противвредности у складу са Законом о јавном дугу, Законом о девизном пословању и Законом о Народној банци Србије.

6.1.1. Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31.12.2016. године

У Извештају о јавном дугу обелодањено је стање јавног дуга општег нивоа државе на дан 31. децембар 2016. године у износу од 3.110.797.455 хиљада динара, односно у износу од 25.194.294.232 евра и представља 74,1% БДП-а (БДП за 2016. годину је 4.200.197.100 хиљада динара)¹⁷.

Исказано стање јавног дуга састоји се од јавног дуга на нивоу централне државе (директне и индиректне обавезе) и негарантованог дуга јединица локалне самоуправе и негарантованог дуга ЈП „Путеви Србије“, како је приказано у Табели број 1.

¹⁵“Службени гласник РС“ бр.62/06, 31/11, 119/12 и 139/14

¹⁶“Службени гласник РС“ бр.72/03...14/15-одлука УС

¹⁷Извор Статистички билтен Народне банке Србије из јануара 2017. године, преузет са сајта Народне банке Србије

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

Табела број 1. Упоредни преглед стања јавног дуга у 2015. и 2016. години и у односу на БДП

Опис задужења	Стање дуга на дан 31.12.2015. године			Стање дуга на дан 31.12.2016. године		
	у еврима	у 000 динара	% БДП	у еврима	у 000 динара	% БДП
А) ЈАВНИ ДУГ ЦЕНТРАЛНОГ НИВОА ВЛАСТИ						
Директне обавезе - унутрашњи дуг	9.050.982.005	1.100.835.642	27,7%	8.767.727.561	1.082.571.488	25,8%
Директне обавезе - спољни дуг	13.370.456.187	1.626.196.441	40,9%	13.908.172.296	1.717.274.022	40,9%
Укупно директне обавезе:	22.421.438.192	2.727.032.083	68,6%	22.675.899.857	2.799.845.510	66,7%
Индијектне обавезе - унутрашњи дуг	602.545.850	73.285.302	1,9%	378.648.785	47.123.948	1,1%
Индијектне обавезе - спољни дуг	1.551.139.432	188.659.039	4,7%	1.519.736.973	217.641.967	5,2%
Укупно индијектне обавезе:	2.153.685.282	261.944.341	6,6%	1.898.385.758	264.765.915	6,3%
Стање јавног дуга централног нивоа власти:	24.575.123.474	2.988.976.424	75,2%	24.574.285.615	3.064.611.425	73,0%
Б) ГАРАНТОВАНИ ЈАВНИ ДУГ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ						
Унутрашњи дуг	5.012.082	609.600	0,0%	3.007.249	371.312	0,0%
Спољни дуг	238.463.180	29.003.347	0,7%	242.941.515	29.996.548	0,7%
Стање гарантованог јавног дуга локалне власти	243.475.262	29.612.947	0,7%	245.948.764	30.367.860	0,7%
В) НЕГАРАНТОВАНИ ДУГ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ						
Унутрашњи дуг	294.326.740	35.797.814	0,9%	256.929.994	31.723.737	0,8%
Спољни дуг	135.459.969	16.475.468	0,5%	110.618.391	13.658.307	0,3%
Стање негарантованог јавног дуга локалне власти	429.786.709	52.273.281	1,4%	367.548.385	45.382.044	1,1%
Укупно стање јавног дуга локалне власти:	673.261.971	81.886.228	2,1%	613.497.149	75.749.904	1,8%
Г) НЕГАРАНТОВАНИ ДУГ ЈП ПУТЕВИ СРБИЈЕ						
Стање јавног дуга ЈП Путеви Србије	11.711.048	1.424.369	0,0%	6.511.468	803.986	0,0%
Укупно стање јавног дуга општег нивоа државе (А+В+Г)	25.260.096.493	3.072.287.021	77,3%	25.194.294.232	3.110.797.455	74,1%

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

Посматрано у односу на бруто домаћи производ, учешће јавног дуга Републике Србије у односу на бруто домаћи производ, на дан 31. децембар 2016. године, износи 74,1% БДП-а, што представља смањење од 3.2 процентна поена у односу на исказано стање на дан 31. децембра 2015. године, када је учешће јавног дуга Републике Србије у односу на бруто домаћи производ у Извештају о јавном дугу исказано са 77,3% БДП-а.

Наведени износ јавног дуга Републике Србије у износу од 3.110.797.455 хиљада динара (25.194.294.232 евра) не садржи дуг Сектора монетарне власти – Народне банке Србије исказан у евиденцијама Народне банке Србије у укупном износу од 4.975.804 хиљада динара (40.298.947,70 евра = 42.479.113,98 америчких долара), који се односи на обавезе према Народној Републици Кини по основу кредита одобреног 1999. године од стране Export Import Bank of China у износу од USD 100 милиона. Споразумом о реструктурирању дуга између Народне банке Србије и Export Import Bank of China из фебруара 2009. године регулисане су обавезе Народне банке по наведеном кредиту из 1999. године, по коме су, почев од јула 2009. године сва права и обавезе пренета на China Export & Credit Insurance Corporation – SINOSURE, са непромењеним условима отплате.

Налаз:

(2) Учешће дуга општег нивоа државе, не укључујући обавезе по основу реституције, у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2016. године износи 74,1%, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, у оквиру општих фискалних правила.

6.1.1.1. Директне обавезе

Стање јавног дуга по основу директних унутрашњих и спољних обавеза и подаци о повученим средствима по истима, приказани су у Табели број 2.

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја, Извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2016. годину

Табела број 2. Преглед стања јавног дуга и повучених средстава по основу директних домаћих и ино обавеза

Врста задуживања	Стање дуга 31.12.2015.		Повлачења у 2016. години у 000 евра	Повлачења у 2016. години у 000 динара	Стање дуга 31.12.2016.	
	у хиљадама евра	у 000 динара			у хиљадама евра	у 000 динара
Директне обавезе - унутрашњи дуг	1	2	3	4	5	6
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у динарима	5.147.800	626.106.810	2.015.344	248.839.167	5.121.927	632.416.155
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у еврима	2.403.893	292.376.130	1.338.187	159.947.254	2.977.347	367.619.882
Краткорочне хартије од вредности (државни записи)	117.733	14.319.890	57.956	7.155.972	5.596	691.000
Укупно емитоване хартије од вредности	7.669.426	932.802.830	3.411.487	415.942.393	8.104.870	1.000.727.037
Обавеза Војвођанске банке а.д. Нови Сад према НБС - Уговор Г. бр. 299 од 13.01.2006.	3.849	468.152			3.942	486.738
Обавезе СРЈ према НБС - Уговор Г. бр. 840 од 26.09.1995.	3.209	390.314			1.376	169.872
Обавезе СРЈ према НБС - Уговор Г. бр. 132 од 23.02.2000.	21.499	2.614.839			21.851	2.698.048
Грађани - Стара девизна штедња	962.873	117.110.507			419.981	51.856.061
НБС - Стара девизна штедња	577	70.159			0	0
Банке - Стара девизна штедња	10.879	1.323.145			0	0
Нуро Alpe-Adria Bank a.d. Beograd	2.500	304.065			0	0
Комерцијална банка а.д. Београд - Куповина зграде Амбаседе у Бриселу	4.464	542.974			2.679	330.729
Комерцијална банка а.д. Београд - куповина зграде за потребе Првог основног суда у Београду	4.875	592.927			1.625	200.642
Обавезе према Фонду за развој	11.835	1.439.455			0	0
Преузимање обавеза здравствених установа	134	16.319			4	463
Преузимање обавеза ЈП "Србијагас" Нови Сад према привредном сруштву "НИС" ад Нови Сад	153.781	18.703.814			92.269	11.392.635
Преузимање обавеза Акционарског друштва за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП – Петрохемија” Панчево према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије” а.д. Нови Сад и претварање тих обавеза у јавни дуг Републике Србије	0	0			84.000	10.371.673
Програм о измени и допуни Програма мера за измиривање захтева регистрованих пољопривредних газдинстава на основу права на подстицаје у пољопривреди у 2015. години	83.239	10.124.041			0	0
Корисници војних пензија - усклађивање пензија	82.219	10.000.000			0	0
Грађани - Зајам за привредни развој	7.751	942.725			7.741	955.800
Пољопривредници - Дуг по основу Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	21.879	2.661.017			21.490	2.653.430
Запослени - Дуг по основу преузимања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	5.989	728.360			5.900	728.360
Укупно директне обавезе - унутрашњи дуг	9.050.978	1.100.835.643			8.767.728	1.082.571.488
Директне обавезе - спољни дуг						
Еврообвезнице 2017	685.997	83.435.100			711.508	87.851.475
Еврообвезнице 2018	914.662	111.246.800			948.677	117.135.300
Еврообвезнице 2020	1.371.993	166.870.200			1.423.015	175.702.950
Еврообвезнице 2021	1.829.324	222.493.600			1.897.353	234.270.600
Укупно Еврообвезнице	4.801.976	584.045.700			4.980.553	614.960.325
Париски клуб	1.367.570	166.332.170			1.319.050	162.866.122
Export - Import Bank of China - Стање дуга за укупно 6 кредита	620.419	75.459.171	95.924	11.843.935	715.721	88.371.702
KFW - Стање дуга за укупно 7 кредита	110.632	13.455.690	18.040	2.221.170	85.380	10.542.171
Владе (Италије, Француске, Азербејџана, за укупно 4 кредита)	255.803	31.112.300	60.436	7.434.592	293.002	36.177.686
Владе (Руске Федерације, Кувајта, Либије, Емирата Абу Даби за укупно 6 кредита)	1.719.592	209.147.254	140.421	17.338.100	1.858.624	229.488.626
Фонд за развој Абу Дабија за буџетску подршку	0	0	185.570	22.912.737	189.735	23.427.060
IDA - Стање дуга за укупно 18 кредита	455.650	55.418.877			398.521	49.206.215
IBRD - Стање дуга за укупно 23 кредита	1.836.516	223.368.239	74.733	9.195.858	1.844.280	227.717.356
EBRD - Стање дуга за укупно 2 кредита	49.956	6.075.943	33.017	4.065.407	76.247	9.414.346
EIB - Стање дуга за укупно 15 кредита	855.369	104.035.202	216.105	26.611.848	982.443	121.304.812
CEB - Стање дуга за укупно 8 кредита	72.565	8.836.749	2.000	246.558	67.700	8.359.102
ММФ - средства алокације	492.652	59.919.307			493.741	60.963.287
Лондонски клуб	303.967	36.970.357			185.376	22.888.485

Societe Generale Bank Paris - Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга РС према иностранству	292.600	35.587.797			292.600	36.127.995
EU - Макроекономска помоћ - Стање дуга за укупно 2 кредита	135.100	16.431.686			125.200	15.458.732
Укупно директне обавезе - спољни дуг	13.370.367	1.626.196.442	826.246	101.870.205	13.908.172	1.717.274.022
Укупно стање јавног дуга - унутрашњи и спољни	22.421.345	2.727.032.085	4.237.733	517.812.598	22.675.900	2.799.845.510

У оквиру приказаних директних обавеза по основу јавног дуга, садржане су преузете обавезе које су претворене у јавни дуг Републике из периода СФРЈ, СРЈ и СЦГ, преузете обавезе из пословања правних лица/привредних друшава, као и преузете обавезе државних органа и фондова према физичким лицима.

(1) Преузете обавезе које су претворене у јавни дуг Републике из периода СФРЈ, СРЈ и СЦГ, са стањем на дан 31. децембар 2016. године износе 290.969.677 хиљада динара и приказане су у Табели број 3.

Табела број 3. Стање дуга по преузетим обавезама из периода СФРЈ, СРЈ и СЦГ

Врста задуживања	Валута	Уговорени износ у оригиналној валути у хиљадама	Стање дуга у оригиналној валути на дан 31.12.2016. године у хиљадама	Стање дуга на дан 31.12.2016. године у 000 динара
Директне обавезе - унутрашњи дуг				
Обавеза Војвођанске банке а.д. Нови Сад према НБС	RSD	486.738	486.738	486.738
Обавезе СРЈ према НБС	RSD	156.471	169.872	169.872
Обавезе СРЈ према НБС	RSD	2.698.048	2.698.048	2.698.048
Грађани - Стара девизна штедња	EUR	4.200.000	419.981	51.856.061
Укупно директне обавезе - унутрашњи дуг				55.210.719
Директне обавезе - спољни дуг				
Париски клуб	USD	2.619.698	1.390.410	162.866.122
Влада Републике Италије	EUR	33.250	16.625	2.052.727
Остале стране владе - Репрограмиране обавезе - Кувајт	USD	375.715	338.144	39.608.544
Либија - Неизмирене обавезе Републике Србије које проистичу из дуга бивше СФРЈ - измирење дела дуга испоруком фармацеутских производа компаније Хемофарм Вршац	USD	51.453	44.663	5.231.578
				209.758.971
Лондонски клуб	USD	1.080.000	195.402	22.888.485
				22.888.485
EU 55 - Макроекономска помоћ	EUR	49.500	25.200	3.111.502
Укупно директне обавезе - спољни дуг				235.758.958
Укупно преузете директне обавезе домаће и спољне				290.969.677

У Извештају о јавном дугу, наведено је стање дуга у износу од 169.872 хиљада динара, по основу обавеза према Народној банци Србије утврђене Уговором о кредиту Г. бр. 840, од 26. септембра 1995. године који је закључен између Народне банке Југославије и Савезне Републике Југославије и Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 422-1503/2015 од 12. фебруара 2015. године.

Промена у стању дуга по овом основу у 2016. години у износу од 231.753 хиљаде динара, односи се на наплаћено потраживање Народне банке Србије у складу са решењима Привредног суда у Ваљевоу из 2016. године за део потраживања Републике Србије. Поменути Закључком Владе Републике Србија је преузела део обавеза Савезне Републике Југославије према Народној банци Србије са стањем на дан 31. децембар 2014. године у износу од 377.319.415 динара. Обавеза Републике Србије према Народној банци Србије састоји се из главнице, редовне камате и затезне камате, те због постојања међусобних доспелих потраживања, Народна банка Србије је извршила пребијање наплаћеног потраживања по поменути решењима Привредног суда у Ваљевоу и умањила своје потраживање према Републици Србији по основу затезне камате.

У евиденцијама Управе за јавни дуг нису спроведена одговарајућа књижења у оквиру групе економске класификације 441 у износу од 231.753 хиљаде динара, за колико су мање исказани расходи у финансијским извештајима.

(2) Преузете обавезе из пословања правних лица/привредних друшава, као и преузете обавезе државних органа и фондова према физичким лицима које су претворене у јавни дуг Републике, са стањем на дан 31. децембар 2016. године износе 25.146.561 хиљада динара и приказане су у Табели број 4.

Табела 4. Стање дуга по преузетим обавезама правних лица/привредних друшава чији је оснивач Република Србија и државних органа и фондова

Врста задуживања	Валута	Уговорени износ у оригиналној валути у хиљадама	Стање дуга у оригиналној валути на дан 31.12.2016. године у хиљадама	Стање дуга на дан 31.12.2016. године у 000 динара
Директне обавезе - унутрашњи дуг				
Преузимање обавеза здравствених установа	RSD	4.819.199	463	463
Преузимање обавеза ЈП "Србијагас" Нови Сад према привредном сруштву "НИС" ад Нови Сад	EUR	192.227	92.269	11.392.635
Преузимање обавеза Акционарског друштва за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП – Петрохемија” Панчево према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије” а.д. Нови Сад и претварање тих обавеза у јавни дуг Републике Србије	EUR	105.000	84.000	10.371.673
Пољопривредници - Дуг Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	RSD	20.000.000	2.653.429	2.653.429
Запослени - Дуг Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	RSD	23.500.000	728.360	728.361
Укупно преузете директне обавезе - унутрашњи дуг				25.146.561

Налаз:

(3) У Извештају о јавном дугу исказано је умањење стања јавног дуга (за износ од 231.753 хиљада динара) које се односи на измирена потраживања Народне банке Србије по основу затезне камате, за обавезе по Уговору о кредиту Г. бр. 840, од 26. септембра 1995. године, за колико је разлика у односу на податке исказане у финансијским извештајима.

Ризик:

(2) Постоји ризик да због неспровођења одговарајућих књижења и финансијски извештаји нису реални.

Препорука:

(2) Препоручује се Управи за јавни дуг да извршене обавезе које представљају трансакције по основу јавног дуга у складу са Законом о јавном дугу, евидентира на одговарајућим економским класификацијама и прикаже их у финансијским извештајима.

6.1.1.2. Индиректне обавезе

Стање јавног дуга по основу индиректних домаћих и ино обавеза, као и подаци о повученим средствима по истом основу, приказани су у Табели број 5.

Табела број 5. Преглед стања јавног дуга и повучених средстава по основу индиректних домаћих и ино обавеза

Ред.број	Поверилац	Корисик	Стање дуга 31.12.2015		Повлачење у 2016. у 000 евра	Повлачење у 2016. у 000 динара	Стање дуга 31.12.2016.	
			у 000 евра	у 000 динара			у 000 евра	у 000 динара
1	UniCredit Bank	Air Serbia a.d.	11.885	1.445.479			7.923	978.281
2	Societe Generale		11.885	1.445.479			7.923	978.281
3	Banca Intesa ad		8.889	1.081.120			6.667	823.149
Укупно Air Serbia a.d. Beograd			32.659	3.972.078			22.513	2.779.711
4	EBRD - 29147	Контрола лета	25.927	3.153.342			16.757	2.069.031
Укупно Контрола лета			25.927	3.153.342			16.757	2.069.031
5	EBRD	Железнице	149.928	18.235.157	5.755	710.526	131.287	16.210.270
6	EIB		98.929	12.032.353	6.538	807.262	98.706	12.187.415
7	EU		7.154	870.080			0	0
8	ЕУРОФИМА		66.611	8.101.656			48.368	5.972.060

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја, Извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2016. годину

9	Кувајтски фонд за арапски развој		23.412	2.847.543	3.192	394.164	27.242	3.363.664
	Укупно АД Железнице Србије		346.034	42.086.789	15.485	1.911.952	305.603	37.733.409
10	EIB	Аеродром "Никола Тесла"	7.330	891.500			6.499	802.421
	Укупно Аеродром "Никола Тесла"		7.330	891.500			6.499	802.421
11	Societe Generale	Галеника	6.500	790.570			0	0
12	UniCredit Bank		19.500	2.371.709			13.500	1.666.876
13	АИК банка ад		15.000	1.824.391			0	0
14	Комерцијална банка		10.000	1.216.261			7.500	926.042
15	Erste GCIB Amsterdam		6.500	790.570			0	0
	Укупно Галеника ад.		57.500	6.993.501			21.000	2.592.918
16	EIB	Град Београд	217.409	26.442.639	11.500	1.419.931	214.658	27.368.618
	Укупно Град Београд		217.409	26.442.639	11.500	1.419.931	214.658	27.368.618
17	EIB	Град Нови Сад	15.000	1.824.392			15.000	1.852.085
	Укупно Град Нови Сад		15.000	1.824.392			15.000	1.852.085
18	EBRD	Град Суботица	6.054	736.316	1.390	171.626	6.284	775.846
	Укупно Град Суботица		6.054	736.316	1.390	171.626	6.284	775.846
19	Комерцијална банка	Железара	16.250	1.976.424			750	92.604
20	Banca Intesa ad		5.000	608.131			0	0
21	Банка Поштанска штедионица ад.		12.500	1.520.326			2.500	308.680
	Укупно Железара Смедерево		33.750	4.104.881			3.250	401.284
22	Unicredit bank	ЈАТ Техника	4.750	577.724			4.750	586.493
	Укупно ЈАТ Техника д.о.о.		4.750	577.724			4.750	586.493
23	EBRD	ЈП Емисиона техника и везе	12.786	1.555.149	5.057	624.399	16.728	2.065.428
	Укупно ЈП Емисиона техника		12.786	1.555.149	5.057	624.399	16.728	2.065.428
24	EBRD	ЈП ЕМС	1.899	230.932	0	0	0	0
25	EIB	ЈП ЕМС	42.025	5.111.321			39.967	4.934.800
26	IDA		1.779	216.405			1.595	196.999
	Укупно ЈП ЕМС		45.703	5.558.658			41.562	5.131.799
27	EBRD - 27005	ЈП ЕПС	80.152	9.748.600	218.996	27.039.911	281.814	34.796.279
28	EIB - 22264		15.427	1.876.285			13.960	1.723.673
29	KfW - 12261		42.074	5.117.310	22.369	2.761.971	56.300	6.951.541
30	EU		497	60.402			0	0
31	Влада Републике Пољске		16.344	1.987.800			13.754	1.698.274
32	IDA - 4090	14.219	1.729.352			12.750	1.574.274	
33	JICA	3.989	485.203	413	50.994	4.230	522.254	
	Укупно ЈП ЕПС		172.702	21.004.952	241.778	29.852.876	382.808	47.266.295
34	Emirates Advanced Research & Technology L.L.C	ЈП Југоимпорт - СДПР	7.090	862.433			2.942	363.233
35	НДР Алжир - Српска банка		38.030	4.625.404			33.358	4.118.831
	Укупно ЈП Југоимпорт - СДПР		45.120	5.487.837			36.300	4.482.064
36	EBRD - 22705	ЈП Путеви	96.606	11.749.816	1.887	232.992	77.548	9.575.002
37	EIB - 21631		323.040	39.290.165	8.000	987.778	315.964	39.012.839
38	EU		37.109	4.513.420			0	0
	Укупно ЈП Путеви Србије		456.755	55.553.401	9.887	1.220.771	393.512	48.587.841
39	Banca Intesa ad	ЈП Србијагас	176.760	21.498.641			120.376	14.863.077
40	Societe Generale		33.000	4.013.661			22.500	2.778.127
41	Erste banka		28.000	3.405.531			20.000	2.469.446
42	Komercijalna banka		14.000	1.702.765			10.000	1.234.723
43	Addiko bank a.d. Beograd		24.500	2.979.839			17.500	2.160.765
44	UniCredit Bank a		100.276	12.196.223			73.550	9.081.389

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја, Извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2016. годину

45	Vojvodjanska banka		21.250	2.584.555			11.250	1.389.064
46	Sberbank Srbija		35.000	4.256.914			17.500	2.160.765
47	OTP banka Srbija		22.217	2.702.188			15.893	1.962.356
48	AIK banka		18.293	2.224.936			15.625	1.929.287
49	EBRD		34.211	4.160.893			28.947	3.574.198
50	Deutsche Bank AG - London		54.412	6.617.892			28.088	3.468.118
51	Amsterdam Trade Bank N.V.		9.412	1.144.716			4.706	581.046
52	Credit Suisse London		56.250	6.841.468			31.250	3.858.509
53	NBG BANK MALTA LTD		17.217	2.094.057			13.393	1.653.675
Укупно ЈП Србијагас			644.798	78.424.279			430.578	53.164.545
54	Нуро Алпе Adria Bank a.d. Београд	Општина Звечан	1.253	152.400			752	92.828
Укупно Општина Звечан			1.253	152.400			752	92.828
55	Нуро Алпе Adria Bank a.d. Београд	Општина Зубин поток	1.253	152.400			752	92.828
Укупно Општина Зубин поток			1.253	152.400			752	92.828
56	Нуро Алпе Adria Bank a.d. Београд	Општина Косовска Митровица	2.506	304.800			1.504	185.656
Укупно Општина Косовска Митровица			2.506	304.800			1.504	185.656
57	Export Development Canada	РТБ Бор	140.580	17.098.261			120.483	14.876.333
Укупно РТБ Бор			140.580	17.098.261			120.483	14.876.333
58	EIB - 26107	ФИАТ доо	127.292	15.481.989			96.042	11.858.482
Укупно ФИАТ доо			127.292	15.481.989			96.042	11.858.482
СВЕГА ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ:			2.397.161	291.557.288	285.097	35.201.556	2.137.335	264.765.915

6.1.1.3. Нова директна задужења Републике Србије у 2016. години

У току 2016. године, Република Србија се задужила емитовањем државних хартија од вредности на домаћем финансијском тржишту у домаћој и страниј валути и узимањем зајмова код међународних комерцијалних и мултилатералних финансијских институција, како је приказано у Табели број 6.

Табела број 6. Нова задуживања Републике Србије у 2016. години и стање јавног дуга по новим задуживањима

Опис задужења	Намена задуживања	Валута	Уговорени износ у оригиналној валути у хиљадама	2016. година			
				Повучена средства у 2016. години у оригиналној валути у хиљадама	Повучена средства у 2016. години у 000 динара	Стање дуга у оригиналној валути на дан 31.12.2016. године у хиљадама	Стање дуга на дан 31.12.2016. године у хиљадама динара
Директне обавезе - унутрашњи дуг							
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у динарима	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање јавног дуга	RSD		248.839.167	248.839.167	632.416.155	632.416.155
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у еврима		EUR		1.338.187	159.947.254	2.977.347	367.619.882
Краткорочне хартије од вредности	Финансирање буџетског	RSD		7.155.972	7.155.972	691.000	691.000

(државни записи)	дефицита и рефинансирање доспелог дуга						
						415.942.393	1.000.727.037
Директне обавезе - спољни дуг							
Export-Import Bank of China - Изградња аутопута Е-763 (Сурчин - Обреновац)	Пројектни кредит	USD	198.619	0	0	0	0
Фонд за развој Абу Дабија за буџетску подршку	Буџетска подршка	AED	3.673.000	734.600	22.912.737	734.600	23.427.060
IBRD - Програм модернизације и оптимизације јавне управе	Пројектни кредит	EUR	69.000	173	21.237	173	21.299
IBRD - Други програмски зајам за развој и реструктурирање државних предузећа	Пројектни кредит	EUR	89.500	0	0	0	0
IBRD - Додатно финансирање за пројекат аутопут Коридор 10	Пројектни кредит	EUR	35.000	0	0	0	0
СЕВ- Изградња и опремање нове затворске јединице у Крагујевцу	Пројектни кредит	EUR	17.000	0	0	0	0
СЕВ - Пројекат трајна стамбена решења за породице оштећене у земљотресу у Краљеву	Пројектни кредит	EUR	8.000	0	0	0	0
ЕИВ - Апекс зајам за мала и средња предузећа и друге приоритете Ш/Б ¹⁸	Пројектни кредит	EUR	150.000	0	0	0	0
Укупно нова задужења						438.876.367	1.024.175.396

Задуживање емитовањем државних хартија од вредности, односно продајом истих на примарном тржишту хартија од вредности у 2016. години, извршено је у циљу финансирања буџетског дефицита и рефинансирања обавеза по основу јавног дуга у износима како је наведено у горњој табели. Задуживање Републике Србије код Фонда за развој Абу Дабија извршено је за буџетску подршку. Остала нова задуживања односе се на пројектне зајмове.

Законом о потврђивању споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (ИБРД)¹⁸ предвиђено је да зајмопримац може повлачити средства зајма и за плаћање уговорене приступне накнаде (0,25%). Банка је 1. децембра 2016. године одобрила средства у износу од 21.999 хиљада динара (172.500 евра) на име приступне накнаде, која је исказана као стање дуга на дан 31. децембра 2016. године и која није извршена у складу са готовинском основом. Наведено повлачење, односно директно плаћање кредитору није исказано као расход у оквиру групе економске класификације 444000-Пратећи трошкови задуживања.

Налаз:

(4) У Извештају о јавном дугу исказано је стање дуга за одобрена/повучена средства од Међународне банке за обнову и развој (ИБРД) у износу од 21.299 хиљада динара (172.500 евра) намењена за плаћање приступне накнаде, а које није извршено у складу са готовинском основом.

¹⁸ „Службени гласник РС - Међународни уговори”, број: 10/16

Предузете мере:

(1) Управа за јавни дуг је, у складу са чланом 3. Правилника о извештавању о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 – примања од иностраних задуживања, поднела Министарству финансија попуњен Образац ИППЗ за период од 01.12.2016. до 25.04.2017. године и навела да је спроведено директно плаћање приступне накнаде 1. децембра 2016. године у износу 21.999 хиљада динара (172.500 евра) банци кредитору. Захтев за креирање преузете обавезе и Захтев за плаћање са преузетом обавезом, са назнаком „евидентирање приступне накнаде“, на терет економске класификације 444391 у износу од 21.299 хиљада динара, Управа за јавни дуг је саставила и доставила Управи за трезор 4. маја 2017. године.

6.1.1.4. Гарантовани и негарантовани дуг локалне власти и негарантовани дуг ЈП Путеви Србије

У Извештају о јавном дугу исказан је укупан дуг локалне власти у износу од 75.749.904 хиљаде динара, од чега се износ од 30.367.860 хиљада динара односи на дуг локалне власти гарантован од стране Републике Србије, износ од 45.382.044 хиљаде динара односи се на негарантовани дуг локалне власти, а износ од 803.986 хиљада динара је негарантовани дуг ЈП Путеви Србије.

Структура и упоредни преглед стања дуга локалне власти и ЈП Путеви Србије, дати су у Табели број 7.

Табела број 7. Структура гарантованог и негарантованог дуга у 2015. и 2016. години

Опис задужења	Стање дуга на дан 31.12.2015. године		Стање дуга на дан 31.12.2016. године	
	у еврима	у 000 динара	у еврима	у 000 динара
ГАРАНТОВАНИ ЈАВНИ ДУГ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ				
Унутрашњи дуг	5.012.082	609.600	3.007.249	371.312
Општина Косовска Митровица	2.506.041	304.800	1.503.625	185.656
Општина Звечан	1.253.021	152.400	751.812	92.828
Општина Зубин Поток	1.253.021	152.400	751.812	92.828
Спољни дуг	238.463.180	29.003.347	243.941.514	29.996.548
Град Београд	217.409.249	26.442.639	221.657.956	27.368.618
Град Нови Сад	15.000.000	1.824.392	15.000.000	1.852.085
Град Суботица	6.053.931	736.316	7.283.558	775.845
Стање гарантованог јавног дуга локалне власти	243.475.262	29.612.947	246.948.763	30.367.860
НЕГАРАНТОВАНИ ДУГ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ				
Унутрашњи дуг	294.326.740	35.797.814	256.929.994	31.723.737
Спољни дуг	135.459.969	16.475.468	110.618.391	13.658.307
Стање негарантованог јавног дуга локалне власти	429.786.709	52.273.281	367.548.385	45.382.044
Укупно стање јавног дуга локалне власти:	673.261.971	81.886.228	614.497.148	75.749.904
НЕГАРАНТОВАНИ ДУГ ЈП ПУТЕВИ СРБИЈЕ				
Стање јавног дуга ЈП Путеви Србије	11.711.048	1.424.369	6.511.468	803.986

6.1.1.5. Управљање јавним дугом

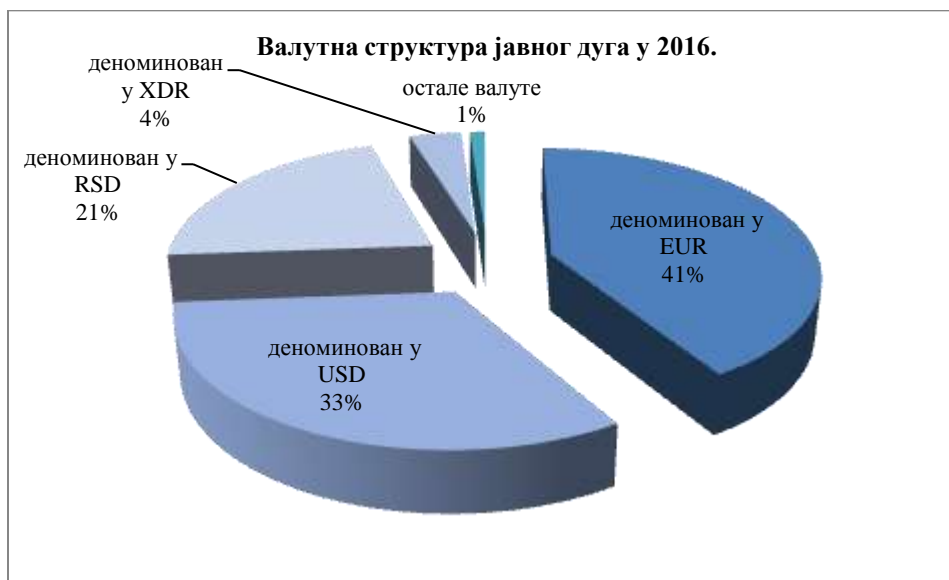
Стратегијом за управљање јавним дугом од 2016. до 2018. године установљени су финансијски ризици који могу довести до пораста задужености и трошкова сервисирања јавног дуга, као и мере за управљање тим ризицима. У циљу смањења утицаја установљених ризика, Министарство финансија, односно Управа за јавни дуг, су предузимали одређене мере.

(1) **за ризик рефинансирања** – у циљу смањења овог ризика, у 2016. години по основу емитованих и продатих државних хартија од вредности на домаћем финансијском тржишту изражених у динарима остварена су примања у износу од 251.421.175 хиљада динара у односу на остварена примања по основу емитованих и продатих државних хартија од вредности на домаћем финансијском тржишту изражених у еврима у износу од 164.521.219 хиљада динара, што је у складу са циљем дефинисаним Стратегијом управљања

јавним дугом о повећању учешћа средњорочних и дугорочних емитованих државних хартија од вредности изражених у динарима, односно динаризација задуживања.



(2) за девизни ризик – у оквиру овог ризика од утицаја су ефекти промене девизног курса динара према еврима и америчком долару, а имајући у виду високо учешће дуга деноминованог у иностраној валути, изражен је девизни ризик у спровођењу консолидације јавних финансија и смањењу учешћа јавног дуга у БДП, при чему је најосетљивији део јавног дуга који је изражен у америчким доларима; највећи део јавног дуга општег нивоа државе Републике Србије је и даље деноминован у еврима и износи 41,3%, затим су највише заступљени амерички долар са 32,5% и динар са 21,4%, остатак дуга је деноминован у специјалним правима учешћа 3,7% и осталим валутама 1,1%¹⁹.



(3) за тржишни ризик (ризик каматних стопа и ризик инфлације) – у циљу сагледавања утицаја ризика каматних стопа на јавни дуг Републике Србије дајемо приказ распона остварених извршних стопа приноса на државне записе и кретања каматних стопа на емитоване државне хартије од вредности изражене у динарима и еврима, као и распон кретања каматних стопа по кредитима, како је приказано у Табели број 8.

Извршна стопа приноса је стопа по којој се реализује емисија хартија од вредности и у складу са којом се утврђује продајна цена емисије хартија од вредности, што је регулисано Уредбом о општим условима за емисију и продају државних хартија од вредности на примарном тржишту²⁰.

¹⁹Објављено у Фискалној стратегији за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, подаци су дати на дан 30. септембар 2016. године

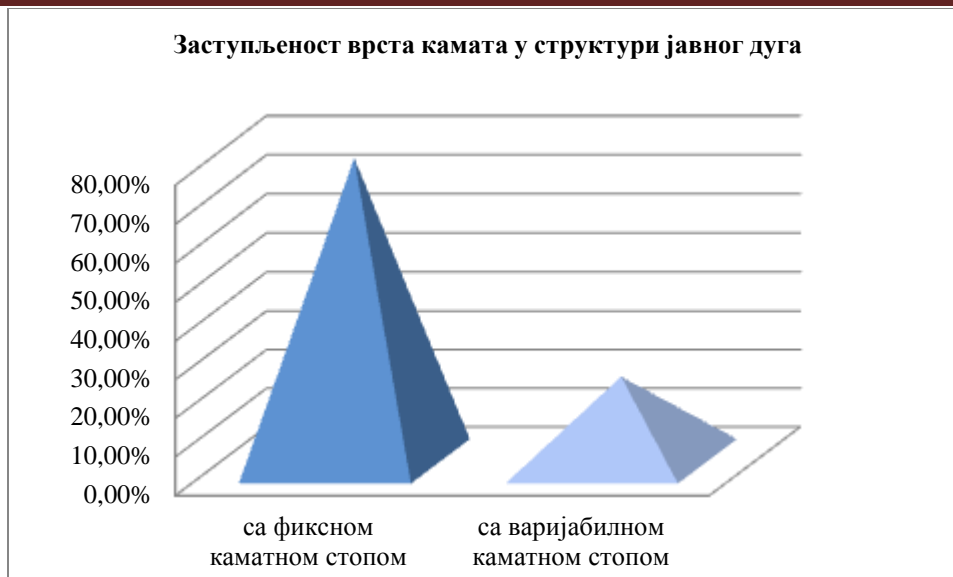
²⁰„Сл. гласник РС“ број 100/2014

Табела број 8. Упоредни преглед извршних стопа приноса и каматних стопа на емитоване ХОВ у динарима и еврима и каматних стопа по кредитима

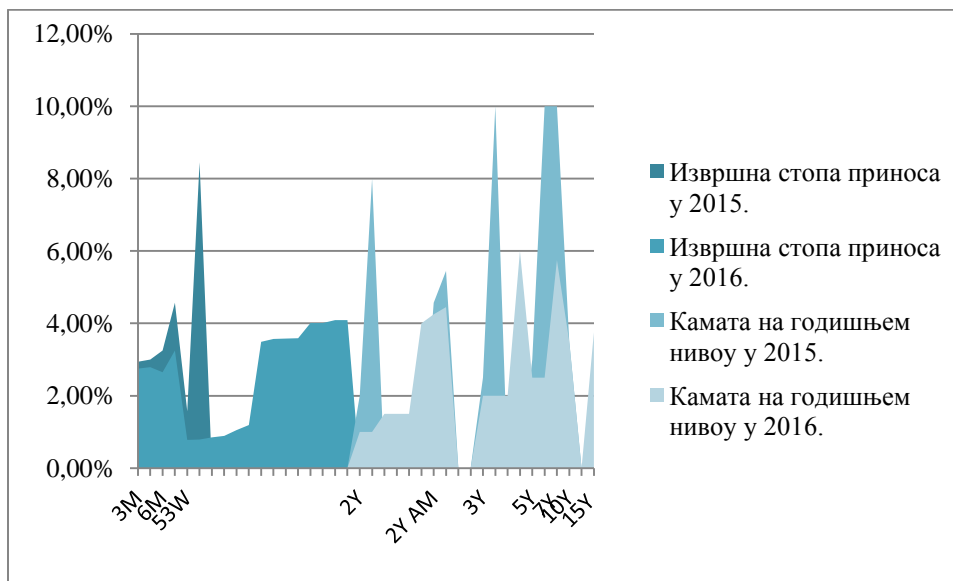
Врста хартија од вредности	2015. година		2016. година	
	Распон кретања извршних стопа приноса	Кретање камата на год.нивоу	Распон кретања извршних стопа приноса	Кретање камата на год.нивоу
Хартије од вредности деноминване у динарима				
Краткорочни државни записи - 3М и 6М	од 2,94% до 4,57%		од 2,65% до 3,25%	
53 недељни државни записи	од 4,09% до 8,45%		од 3,49% до 4,09%	
Двогодишње обвезнице		од 6,00% до 8,00%		4,00%
Двогодишње амортизационе обвезнице		референтна стопа НБС+ фиксна маргина од 0,57% до 1,45%		референтна стопа НБС+ фиксна маргина од 0,25% до 0,45%
Трогодишње обвезнице		10,00%		6,00%
Петогодишње обвезнице		10,0000%		
Седмогодишње обвезнице		10,0000%		5,75%
Хартије од вредности деноминване у еврима				
53 недељни државни записи	од 1,57% до 2,45%		од 0,79% до 1,19%	
Двогодишње обвезнице		од 2,00% до 4,00%		од 1,00% до 1,50%
Трогодишње обвезнице		од 2,50% до 4,00%		2,00%
Петогодишње обвезнице		од 3,00% до 4,00%		2,50%
Десетогодишње обвезнице		3,50%		3,50%
Петнаестогодишње обвезнице				3,75%
Ино банке, међународне институције, Фондови и Владе за кредите узете до 2015. и у 2016. години				
	Кретање камата на год.нивоу до 2015.		Кретање камата на год.нивоу у 2016.	
Export - Import Bank of China	фиксна од 2,50% до 3%; 6М LIBOR USD + 1,3%		2,50% фиксна	
KfW	KfW стопа + маржа 1,20% до 2,50%; фиксна од 2,00% до 6,17%			
IBRD	6М EURIBOR + маржа од 0,52% до 1,00% или променљива маржа		6М ЕУРИБОР + варијабилна или фиксна маржа	
EBRD	6М EURIBOR + 1,00%			
EIB	фиксна или варијабилна камата		могућност избора фиксне или варијабилне каматне стопе приликом повлачења трансхе	
CEB	утврђује се приликом повлачења средстава зајма посебно за сваку повучену трансху, уз могућност избора фиксне или варијабилне каматне стопе		утврђује се приликом повлачења средстава зајма посебно за сваку повучену трансху, фиксна или варијабилна	
IDA	0,75% трошкови сервисирања			
Влада Републике Италије	Фиксна од 0,35% до 1,00%			
Влада Руске Федерације	Фиксна од 3,50% до 4,10%; 6М LIBOR USD + 2,95%			
Влада Републике Француске - NATIXIS	фиксна 0,20%			
Влада Емирата Абу Даби (Уједињени Арапски Емирати)	фиксна 2,00%			
Влада Републике Азербејџан	фиксна 4,00%			
Фонд за развој Абу Дабија за буџетску подршку			2,25%	
Остале стране владе - Репрограмиране обавезе- Кувaјт	фиксна 1,50%			
ММФ - средства алокације	Каматна стопа за алокације ММФ-а мења се недељно			
Лондонски клуб	3,75% до 01.11.2009. 6,75% до 01.11.2024.			
Societe Generale Bank Paris	фиксна 4,34%			
EU	фиксна 3,382%; фиксна/варијабилна по трансхама			

Највећи део јавног дуга Републике Србије око 78,1% је са фиксном каматном стопом, а са варијабилном каматном стопом је 21,9%. Међу варијабилним каматним стопама највише је заступљен EURIBOR и LIBOR на евро који чини 68,4% и LIBOR на амерички долар који чини 10,8%. На обавезе везане за референтну каматну стопу Народне банке Србије односи се 7,2% и на остале обавезе 13,6% (највећим делом на варијабилну каматну стопу за специјална права вучења)²¹.

²¹Објављено у Фискалној стратегији за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, подаци су дати на дан 30. септембар 2016. године



Током 2016. године дошло је до даљег пада трошкова задуживања Републике Србије по основу динарских и евро деноминираних хартија од вредности захваљујући паду кредитног ризика земље односно смањењу премије ризика, ниској стопи инфлације и паду референтне каматне стопе Народне банке Србије, која тренутно износи 4%²².



(4) за ризик ликвидности – стално одржавање потребног нивоа новчаних средстава и одговарајуће управљање слободним готовинским средствима на рачунима Републике Србије за сервисирање обавеза по основу јавног дуга и одговарајуће коришћење девизних средстава за управљање ликвидношћу на девизном рачуну извршења буџета.

Одговарајући на овај ризик, Управа за јавни дуг саставља месечне/недељне планове плаћања којима се дефинишу износи и врста појединачних обавеза које доспевају, начин и валута плаћања, што је уређено одговарајућом процедуром за израду месечног плана плаћања;

²²Објављено у Фискалној стратегији за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, подаци су дати на дан 30. септембар 2016. године

(5) за кредитне и оперативне ризике – пажљив одабир финансијских инструмената који лимитирају кредитни ризик и финансијских институција са високим кредитним рејтингом, давање гаранција и одобравање новог дуга локалним властима само у зависности од постојања одговарајуће анализе о нивоу солвентности на средњи рок, односно степена ризика од реализације гаранције.

Законом о јавним дугу (члан 16) прописано је да Република Србија може дати гаранцију за измирење дуга локалне власти и правних лица (дужници) само ако се средствима кредита за који се даје гаранција финансирају капитална улагања дужника, а да не може дати гаранције ако се средствима кредита за који се даје гаранција финансира текуће пословање односно за потребе ликвидности дужника. У 2016. години није створена нова обавеза по основу гаранција за текуће пословање односно за потребе ликвидности дужника.

Као одговор на овај ризик предузете су мере ради увођења одговарајуће контроле у свим пословним активностима, стицања потребних знања запослених и унапређења постојећег информационог система за управљање јавним дугом у Управи за јавни дуг, што је детаљније описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем овог извештаја.

(6) за ризике везане за дистрибуцију трошкова сервисирања (структура дуга, концентрација обавеза) – Ради смањења овог ризика Управа за јавни дуг је предузела одговарајуће планирање задуживања на годишњем нивоу, сервисирање јавног дуга са утврђеном динамиком и месечним плановима плаћања које саставља сваког месеца.

6.2. Извештај о извршењу буџета

За функцију 170 - Трансакције јавног дуга сачињена су четири Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 5), по пројектима и по програмским активностима.

6.2.1. Текући расходи и издаци

Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, Раздео 16, Глава 16.7 – Управа за јавни дуг, функција 170, опредељена су средства у износу од 707.486.001 хиљада динара, а променама апропријација одобрена су средства у износу од 706.851.114 хиљада динара.

У 2016. години у оквиру функције 170 - Трансакције јавног дуга, исказани су расходи и издаци у укупном износу од 665.331.637 хиљада динара, што је 94,13% укупно планираних средстава.

У поступку ревизије извршен је увид у расходе и издатке у оквиру категорије економске класификације 44 - Отплата камата и пратећи трошкови задуживања и у оквиру категорије 61 - Отплата главнице у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила и идентификованим ризицима. Расходи и издаци који су предмет ревизије реализовани су у оквиру програма 2201 - Управљање јавним дугом.

У складу са Законом о буџетском систему (члан 61. став 7), извршено је преусмеравање апропријација, а решењима Владе о употреби средстава текуће буџетске резерве извршена је промена апропријација на терет економске класификације 442 у оквиру програмске активности 0002 – Сервисирање спољног јавног дуга, како је приказано у Табели број 9.

Табела број 9. Упоредни преглед планираних и извршених обавеза и преумеравање и промена апропријација у 2016. години

у хиљадама динара

Програмска активност/ Пројекат	Економска класификација	Опис	Закон о буџету РС за 2016. годину	Преумеравање апропријација		Промена апропријација преко ТБР на терет	Износ одобрених апропријација у Обрасцу 5	Извршење по Обрасцу 5 од 01.01-31.12.2016.
				На терет апропријације	У корист апропријације			
1	2	3	4	5	6	7	9	10
		Управљање јавним дугом	707.486.001	16.291.500	16.291.500	662.494	706.851.114	665.331.637
		Трансакције јавног дуга	707.486.001					
0001		Сервисирање домаћег јавног дуга	526.000.000				517.000.000	495.197.460
	441	Отплате домаћих камата	66.000.000				66.000.000	65.730.193
	611	Отплата главнице домаћим кредиторима	460.000.000	9.000.000			451.000.000	429.467.267
0002		Сервисирање спољног јавног дуга	120.225.001				122.190.114	114.555.302
	442	Отплата страних камата	64.000.000	2.450.000		662.494	56.937.506	55.669.072
				3.950.000				
	444	Пратећи трошкови задуживања	425.000				452.607	327.648
	612	Отплата главнице страним кредиторима	55.800.001		9.000.000		64.800.001	58.558.582
0003		Плаћање по гаранцијама	61.136.000				67.536.000	55.515.734
	443	Отплата камата по гаранцијама	8.915.000	891.500			8.023.500	6.032.705
	444	Пратећи трошкови задуживања	450.000				450.000	253.360
	613	Отплата главнице по гаранцијама	47.900.000		2.450.000		55.191.500	45.479.424
					3.950.000			
					891.500			
	615	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	3.871.000				3.871.000	3.750.245
0004		Задуживање емитовањем државних хартија од вредности	125.000				125.000	63.141
	444	Пратећи трошкови задуживања	125.000				125.000	63.141

6.2.1.1. Сервисирање домаћег јавног дуга

Програмска активност 0001 – Сервисирање домаћег јавног дуга састоји се из Отплата домаћих камата које се евидентирају на групи конта 441 и Отплата главнице домаћим кредиторима које се евидентирају на групи конта 611.

Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину планирана су средства за наведену програмску активност у укупном износу од 526.000.000 хиљада динара од којих се на отплату домаћих камата – 441 односи износ од 66.000.000 хиљада динара а на отплату главнице домаћим кредиторима – 611 износ од 460.000.000 хиљада динара.

Управа за јавни дуг је у 2016. години у оквиру Програмске активности 0001 извршила расходе и издатке у укупном износу од 495.197.460 хиљада динара, како је приказано у Табели број 10.

Табела број 10. Извршени расходи и издаци у оквиру програмске активности 0001

Економска класификација	Опис	Извршено у 000 динара		Индекс
		2015. година	2016. година	
0001 Сервисирање домаћег јавног дуга				
441111	Отплата камата на домаће краткорочне хартије од вредности	575.200	282.724	0,49
441121	Отплата камата на домаће дугорочне хартије од вредности	61.886.477	65.374.392	1,06
4411	Отплата камата на домаће хартије од вредности	62.461.677	65.657.116	1,05
441411	Отплата камата домаћим пословним банкама	582.577	73.077	0,13
4414	Отплата камата домаћим пословним банкама	582.577	73.077	0,13
УКУПНО 441:		63.044.255	65.730.193	1,04
611111	Отплата главнице на домаће краткорочне хартије од вредности, изузев акција	26.742.610	20.583.565	0,77
611121	Отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција	378.184.455	376.193.330	0,99
6111	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција	404.927.065	396.776.895	0,98
611252	Отплата главнице Републичком фонду за ПИО	8.690	10.007.588	1.151,68
6112	Отплата главнице осталим нивоима власти	8.690	10.007.588	1.151,68
611411	Отплата главнице домаћим пословним банкама	9.402.512	2.366.003	0,25
6114	Отплата главнице домаћим пословним банкама	9.402.512	2.366.003	0,25
611511	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	17.522.026	20.316.782	1,16
6115	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	17.522.026	20.316.782	1,16
УКУПНО 611:		431.860.293	429.467.267	0,99
УКУПНО 411 и 611			495.197.460	

Извршени расходи и издаци односе се на:

- државне хартије од вредности у укупном износу од 462.434.011 хиљада динара;
- преузети дуг Републичког фонда за ПИО у износу од 10.007.588 хиљада динара
- дуг према домаћим пословним банкама у износу од 2.439.080 хиљада динара
- остале преузете обавезе (дуг здравствених установа према велледрогеријама, дуг ЈП „Србијагас“ према НИС-у, дуг ХИП Петрохемија према НИС-у, дуг по основу зајма за привредни развој) у износу од 20.316.782 хиљада динара

1) Државне хартије од вредности – државни записи и обвезнице на домаћем финансијском тржишту у домаћој и иностраној валути

Расходи за отплату камата на домаће краткорочне и дугорочне хартије од вредности и издаци за отплату главнице на домаће краткорочне и дугорочне хартије од вредности, изузев акција, исказани су у укупном износу од 462.434.011 хиљада динара и чине их:

- исказане отплате камата на домаће хартије од вредности (краткорочне и дугорочне) у износу од 65.657.116 хиљада динара;
- исказане отплате главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција (краткорочне и дугорочне) у износу од 396.776.895 хиљада динара.

(1) Расходи за камате извршени су у укупном износу од 65.657.116 хиљада динара и односе се на:

- камате на домаће краткорочне хартије од вредности у износу од 282.725 хиљада динара;

- камате на дугорочне државне хартије од вредности у износу од 65.374.391 хиљада динара.

(1.1) Отплате камата извршене са економске класификације 441111 - Отплата камата на домаће краткорочне хартије од вредности у износу од 282.725 хиљада динара, у целисти се односе на плаћени дисконт на краткорочне хартије од вредности које су доспеле у 2016. години. У Извештају о јавном дугу, Управа за јавни дуг је исказала износ од 282.725 хиљада динара исплаћен на име отплата камата, што није у складу са решењима о емисији државних записа који нису купонски и не садрже камату, већ се у складу са Уредбом о општим условима за емисију и продају државних хартија од вредности на примарном тржишту, продају уз дисконт.

(1.2) Отплата камате извршене са економске класификације 441121 - Отплата камата на домаће дугорочне хартије од вредности у износу од 65.374.391 хиљаду динара, односе се на камату плаћену по доспећу купона на наплату код дугорочних државних хартија од вредности изражених у динарима и еврима у износу од 60.277.397 хиљада динара и на дисконт плаћен по доспећу 53 недељних државних записа у износу од 5.096.994 хиљаде динара (Табела број 11), који нису купонски и у складу са Уредбом могу се продавати са дисконтом или са премијом.

Табела број 11. Преглед плаћеног дисконта и камате по доспелим ХоВ у 2016. години

Рочност хартија од вредности	Валута	Датум емисије	Датум доспећа	Номинална вредност	Тржишна вредност	Постигнут и плаћен дисконт у 000 динара	Плаћена камата у 000 динара
3М	RSD	15.10.2015	14.01.2016	2.765.520.000	2.744.706.696	20.813	
3М	RSD	05.11.2015	04.02.2016	3.000.000.000	2.977.869.000	22.131	
6М	RSD	03.09.2015	03.03.2016	2.637.850.000	2.578.282.071	59.568	
6М	RSD	08.10.2015	07.04.2016	3.000.000.000	2.939.226.000	60.774	
3М	RSD	14.01.2016.	14.04.2016.	3.000.000.000	2.978.990.668	21.009	
3М	RSD	04.02.2016.	05.05.2016.	652.500.000	647.995.531	4.504	
6М	RSD	03.12.2015	02.06.2016	2.916.520.000	2.869.374.454	47.146	
6М	RSD	03.03.2016.	01.09.2016.	2.893.900.000	2.847.120.233	46.780	
Укупно дисконт на краткорочне ХоВ - државни записи						282.725	
53W	RSD	13.10.2015	20.10.2016	5.429.800.000	5.169.299.915	260.500	
53W	RSD	10.11.2015	17.11.2016	10.000.000.000	9.595.550.000	404.450	
53W	RSD	15.12.2015	22.12.2016	9.779.700.000	9.384.160.034	395.540	
53W	EUR	24.11.2015	01.12.2016	36.323.000	35.744.738	71.193	
53W	RSD	06.01.2015	15.01.2016	3.400.000.000	3.130.607.800	269.392	
53W	RSD	27.01.2015	04.02.2016	5.610.240.000	5.160.826.115	449.414	
53W	RSD	24.02.2015	03.03.2016	1.930.410.000	1.775.772.577	154.637	
53W	RSD	10.03.2015	17.03.2016	7.441.150.000	6.890.041.676	551.108	
53W	RSD	02.06.2015	09.06.2016	9.588.640.000	8.996.215.466	592.425	
53W	RSD	23.06.2015	30.06.2016	6.246.900.000	5.872.866.863	374.033	
53W	RSD	22.07.2015	29.07.2016	7.924.180.000	7.449.719.723	474.460	
53W	RSD	23.09.2015	30.09.2016	10.000.000.000	9.509.970.000	490.030	
53W	EUR	29.12.2014	11.01.2016	50.000.000	48.744.000	153.247	
53W	EUR	09.03.2015	16.03.2016	45.775.000	44.647.562	138.860	
53W	EUR	04.05.2015	11.05.2016	43.416.000	42.543.338	107.148	
53W	EUR	15.06.2015	22.06.2016	75.000.000	73.791.000	149.360	
53W	EUR	19.08.2015	26.08.2016	30.962.000	30.465.989	61.197	
Укупно дисконт на 53 недељне ХоВ - државни записи						5.096.994	
Укупно камата на двогодишње ХоВ							17.328.963
Укупно камата на трогодишње ХоВ							23.600.287
Укупно камата на петогодишње ХоВ							6.824.302
Укупно камата на седмогодишње ХоВ							9.354.638
Укупно камата на десетогодишње ХоВ							2.131.166
Укупно камата на петнаестогодишње ХоВ							1.038.041
Све укупно дисконт и камата на ХоВ						5.379.719	60.277.397

Дисконт представља разлику између номиналне вредности и тржишне вредности хартија од вредности постигнутих на аукцији. Дисконтне хартије од вредности се продају по цени која је нижа од номиналне вредности за дисконт, односно за висину приноса која је „обећана“ купцу/инвеститору, а који се реализује исплатом инструмента по номиналној вредности на дан доспећа.

У „Водичу за инвестирање у државне хартије од вредности Републике Србије“ из маја 2015. године, поред осталог дата су и следећа појашњења:

Номинална вредност обвезнице је износ по коме је емитована појединачна обвезница и на коју се обрачунава припадајућа камата. Номинална вредност представља главницу и не мора нужно бити износ који инвеститор плаћа када купује обвезницу. Може бити већа или мања од тржишне вредности, што одређује да ли је купопродаја извршена са дисконтом или са премијом. У року доспећа обвезнице емитент има обавезу да врати главницу (номинални износ обвезнице) увећан за одговарајућу камату инвеститору.

Продајна цена обвезнице зависи од односа камате по којој се обвезница емитује и важеће каматне стопе на дугорочну штедњу код банака. Уколико су ове величине једнаке, обвезница се продаје по номиналној вредности, уколико је камата коју носи обвезница већа од каматне стопе на штедњу код банака, обвезница се продаје по цени која је већа од номиналне вредности – остварује се премија и обрнуто – остварује се дисконт.

Укупан износ дисконта извршен је као расход у износу од 5.379.719 хиљада динара, а не као издатак и у оквиру номиналне вредности (главнице), како је то прописано у члану 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су више исказани расходи по основу камата, а мање исказани издаци по основу отплате главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција.

Налаз:

(5) Дисконт у износу од 5.379.719 хиљада динара, евидентиран је и исказан као расход Републике Србије, а не као издатак у оквиру номиналне вредности (главнице), што није у складу са чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(3) Постоји ризик од нереалног увећања расхода и нереалног смањења издатака.

Препорука:

(3) Препоручује се Управи за јавни дуг да обавезе по основу дисконта извршава у складу са чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и уколико је потребно предложи уређење ове области на другачији начин.

(2) Издаци за отплату главнице извршени су у укупном износу од 396.776.895 хиљада динара и то:

- краткорочне хартије од вредности у износу од 20.583.565 хиљада динара;
- дугорочне државне хартија од вредности у износу од 332.535.174 хиљада динара;
- дугорочне хартије од вредности емитоване по основу дуга за стару девизну штедњу у износу од 43.658.156 хиљада динара.

(2.1.) Издаци за отплату главнице на домаће краткорочне хартије од вредности, изузев акција извршени са економске класификације 611111 у износу од 20.583.565 хиљада динара (Табела број 12.), што је мање за дисконт у износу од 282.725 хиљада динара који је исплаћен као расход, уместо као издатак. На овај начин је део доспеле главнице исказан по продајној

(тржишној) вредности постигнутој на аукцији, уместо по номиналној, иако је дисконт део номиналне вредности, која се по доспећу у целини исплаћује купцу.

Табела број 12. Извршене отплате главнице по доспелим краткорочним ХоВ у 2016. години

Рочност хартија од вредности	Валута	Датум емисије	Датум доспећа	Номинална вредност	Тржишна вредност	Плаћена главница у 000 динара
3М	RSD	15.10.2015.	14.01.2016	2.765.520.000	2.744.706.696	2.744.707
3М	RSD	05.11.2015.	04.02.2016	3.000.000.000	2.977.869.000	2.977.869
6М	RSD	03.09.2015.	03.03.2016	2.637.850.000	2.578.282.071	2.578.282
6М	RSD	08.10.2015.	07.04.2016	3.000.000.000	2.939.226.000	2.939.226
3М	RSD	14.01.2016.	14.04.2016.	3.000.000.000	2.978.990.668	2.978.991
3М	RSD	04.02.2016.	05.05.2016.	652.500.000	647.995.531	647.996
6М	RSD	03.12.2015.	02.06.2016	2.916.520.000	2.869.374.454	2.869.374
6М	RSD	03.03.2016.	01.09.2016.	2.893.900.000	2.847.120.233	2.847.120
Укупно главница на краткорочне ХоВ - државни записи						20.583.565

(2.2) Издаци за отплату главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција извршени су са економске класификације 611121 у износу од 332.535.174 хиљада динара и односе се на:

- дугорочне динарске државне хартија од вредности у износу од 236.002.745 хиљада динара;

- дугорочне државне хартије од вредности деноминоване у еврима у износу од 96.532.429 хиљада динара (784.706.626,75 евра).

Дугорочне државне хартије од вредности се могу емитовати у форми државних записа и обвезница и могу се продавати са дисконтом или премијом. Отплате главнице по доспелим дугорочним хартијама од вредности у 2016. години извршене су за:

- 53 недељне државне записе у укупном износу од 106.880.649 хиљада динара;
- двогодишње обвезнице у укупном износу од 149.158.651 хиљаду динара;
- трогодишње обвезнице у укупном износу од 76.495.874 хиљаде динара.

У оквиру наведених издатака износ од 75.956.631 хиљада динара представља издатке за отплату главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција које су продате са дисконтом а извршене по номиналној вредности, што указује да се за део дугорочних хартија од вредности дисконт исплаћује као издатак, односно као саставни део номиналне вредности, како је то и прописано.

Табела број 13. ХоВ које су отплаћене по номиналној вредности а продате са дисконтом у 2016. години

Ред. Број	Рочност	Обим аукције	Номинална вредност продатих ХоВ	Тржишна вредност продатих ХоВ	Издаци за главницу ХоВ - 611121		Износ дисконта у продаји ХоВ	
					У еврима	У 000 динара	У еврима	У 000 динара
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Двогодишње ХоВ у РСД	10.000.000	4.336.040	4.259.765		4.336.040		76.275
2	Двогодишње ХоВ у РСД	10.000.000	2.983.760	2.931.273		2.983.760		52.487
3	Трогодишње ХоВ у РСД	20.000.000	18.921.150	18.282.769		18.921.150		638.381
		10.000.000	10.000.000	9.879.190		10.000.000		120.810
		10.000.000	1.900.740	1.877.311		9.970.050		23.429
			8.069.310	8.310.494				
		10.000.000	3.420.710	3.256.389		8.678.860		164.321
			5.258.150	5.346.129				
		10.000.000	10.000.000	9.554.510			10.000.000	
		10.000.000	6.421.980	6.393.325		6.421.980		28.655
			71.311.840	70.091.155		71.311.840		1.549.848
4	Трогодишње ХоВ у ЕУР	50.000.000	37.680.000	37.166.798	37.680.000	4.644.791	513.202	63.262
						75.956.631		1.613.110

У наведеним случајевима дисконт, у износу од 1.613.110 хиљада динара, је извршен као издатак, што је у складу са чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Наведено је приказано у Табели број 13.

(2.3) Издаци за отплату главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција по основу девизне штедње грађана извршени су са економске класификације 611121 у износу од 43.658.156 хиљада динара и то:

- по основу обвезница старе девизне штедње грађана у износу од 42.249.877 хиљада динара;

- по основу члана 16. Закона („стара девизна штедња – банке”) у износу 1.338.120 хиљада динара и

- по основу члана 31. Закона („стара девизна штедња – Народна банка Србије”) у износу 70.159 хиљада динара.

Законом о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана²³ Република Србија и Република Црна Гора преузеле су обавезе СРЈ по основу девизне штедње грађана. Учешће 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.

У Извештају о јавном дугу наведено је да је јавни дуг смањен додатно за износ од 200.000.000 евра, по основу обвезница старе девизне штедње, без изражене динарске противвредности, а у складу са Законом о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана²⁴ (члан 21 став 1) и Законом о регулисању јавног дуга Републике Србије по основу неисплаћене девизне штедње грађана положене код банака чије је седиште на територији Републике Србије и њиховим филијалама на територијама бивших Република СФРЈ²⁵ (члан 1 став 4 и члан 4 став 2).

У Картици главне књиге по конту (прокњижена стања и промети) Народне банке Србије „Дугорочна потраживања од носилаца обавезе – СДШ – пласмани по пословима у име и за рачун трећих лица у иностранству – ванбилансна евиденција Народне банке Србије, извршена је корекција стања рачуна по наведеним законима у износу од 24.694.460 хиљада динара (200.000.000 евра).

2) Отплата главнице Републичком фонду за ПИО

Управа за јавни дуг је у 2016. години исказала издатке за отплату главнице Републичком фонду за ПИО на економској класификацији 611252, у укупном износу од 10.007.588 хиљада динара и то:

- Издаци по основу обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника које је Република Србија преузела као јавни дуг Републике, у 2016. години извршени су у износу од 7.588 хиљада динара.

- По основу усклађивања пензија корисницима војних пензија Закључком Владе 05 Број: 181-11689/2015 од 30. октобра 2015. године и Закључком о допуни наведеног Закључка Владе 05 Број: 181-13767/2015 од 19. децембра 2015. године, дата је сагласност Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да изврши усклађивање пензија корисницима војних пензија у износу од 10.000.000 хиљада динара. Преузимање наведених обавеза и њихово претварање у јавни дуг Републике Србије, описано је у Извештају о ревизији јавног дуга за 2015. годину број: 400-1188/2016-07/10 и у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину број: 400-1018/2016-03/58.

Издаци по овом основу су извршени у периоду од 11. јануара 2016. до 29. децембра 2016. године у укупном износу од 10.000.000 хиљада динара.

За обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених које је Република Србија преузела као јавни дуг Републике, у 2016. години није било издатака.

²³ „Службени лист СРЈ”, број 36/02 и „Службени гласник РС”, број 80/04

²⁴ „Сл.лист СРЈ” број 36/2002 и „Сл.гласник РС” бр. 80/2004...108/2016

²⁵ „Сл.гласник РС” број 108/2016

3) Отплата главнице и камате домаћим пословним банкама

Управа за јавни дуг је у 2016. години исказала расходе и издатке за отплату камате и главнице домаћим банкама у укупном износу од 2.439.080 хиљада динара.

Расходи за камате су извршени са економске класификације 441411 у износу од 73.077 хиљада динара.

Издаци за отплату главнице су извршени са економске класификације 611411 у износу од 2.366.003 хиљаде динара.

Кредити домаћих банака по којима су отплаћене обавезе за главницу и камату су следећи:

(1) Дугорочни кредит за куповину зграде Аероинжењеринга и извођење неопходних радова на објекту за потребе смештаја Првог основног суда у Београду код Комерцијалне банке а.д. Београд из 2011. године у износу од 13.000.000 евра.

Управа за јавни дуг је извршила обавезе за отплату главнице у износу од 400.035 хиљада динара (3.250.000 евра) и обавезе за отплату камате у износу од 20.167 хиљада динара (164.202,88 евра).

(2) Дугорочни кредит за финансирање прибављања зграде за Амбасаду Републике Србије у Бриселу – Белгија код Комерцијалне банке а.д. Београд из 2008. године у износу од 12.500.000 евра.

Управа за јавни дуг је извршила обавезе за отплату главнице у износу од 220.417 хиљада динара (1.785.714,28 евра) и обавезе за отплату камате у износу од 3.961 хиљада динара (43.878,18 евра).

(3) Дугорочни кредит за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга код Addiko banke a.d. Beograd (бивша Нуро Alphe-AdriaБанк а.д. Београд) у износу 20.000.000 евра.

Управа за јавни дуг је извршила обавезе за отплату главнице у износу од 308.279 хиљада динара (2.500.000 евра) и обавезе за отплату камате у износу од 7.822 хиљаде динара (63.434,29 евра). У 2016. години овај кредит је у потпуности отплаћен.

(4) На основу 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 4. октобра 2010. године и број: 401-00-1559/13-31 од 3. априла 2013. године и Закључка Владе 05 број 401-2201/2013 од 14. марта 2013. године, Анекса бр.1 број: 401-00-138/12/01 од 2. фебруара 2012. године, уговора закључених са Фондом за развој Републике Србије (у даљем тексту Фонд) и пословним банкама, а у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе, пласирана су средства кредита за финансирање пројеката који се реализују преко министарстава надлежних за просвету и грађевинарство.

Влада је донела Закључак 05 Број: 401-5006/2016 од 31. маја 2016. године којим се даје сагласност да се превремено отплати дуг према Фонду, са образложењем да је дошло до значајног смањења каматних стопа на динарске хартије од вредности на примарном тржишту (тренутно је фиксна маргина 0,45 % на амортизационе динарске обвезнице са купоном везаним за референтну каматну стопу Народне банке Србије) у односу на камате по кредитима банака код којих се Фонд задуживао.

У циљу реализације превремене отплате ових обавеза, Република Србија је Одлуком број 424-13412/2015 емитовала двогодишње амортизационе обвезнице ради финансирања буџетског дефицита и рефинансирања доспелих обавеза по основу јавног дуга, у износу од 10.000.000 хиљада динара са варијабилним купоном (референтна каматна стопа НБС од 4% + фиксна маргина од 0,45%). Обвезнице су реализоване на аукцији од 11.02.2016. године у номиналној и тржишној вредности од 9.500.000 хиљада динара и износ од 915.229 хиљада динара је искоришћен за наведену превремену отплату дуга према Фонду.

Управа за јавни дуг је у 2016. години извршила обавезе према Фонду у укупном износу од 1.476.974 хиљаде динара и то: по основу главнице у износу од 1.437.273 хиљаде динара (524.040 хиљада динара до доношења Закључка и 913.233 хиљада динара по доношењу истог на име превремене отплате) и по основу камате у износу од 39.701 хиљаду динара (37.706 хиљада динара до доношења Закључка и 1.996 хиљада динара по доношењу истог на име превремене отплате), што је укупно превремене отплате 915.229 хиљада динара. У 2016. години обавезе према Фонду су у целости измирене.

Фонд је током 2016. године, вршио контролу и усаглашавање стања и метода обрачуна са банкама (Banka Intesa a.d., Societe Generale banka a.d. и АИК банка а.д.) и утврдио разлику услед одступања обрачуна банака од договореног метода, која је исказана као аванс на дан 31. децембар 2015. године. Фонд је, 12. децембра 2016. године извршио повраћај више уплаћених средстава на Рачун извршења буџета Републике Србије у укупном износу од 27.146 хиљада динара, од чега се износ од 16.612 хиљада динара односи на главницу и износ од 10.534 хиљада динара на камату, а износ од 65 хиљада динара, који је, такође вођен на авансу али по другом основу, искњижио са аванса у циљу повраћаја Министарству просвете, науке и технолошког развоја. Овим је поступљено по препоруци Државне ревизорске институције датој у Извештају о ревизији јавног дуга Републике Србије за 2015. годину у оквиру Министарства финансија – Управе за јавни дуг, број: 400-1188/2016-7/10 од 29. децембра 2016. године, што је наведено и у Одазивном извештају Управе за јавни дуг.

Фонд је доставио Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2016. године, којим обавештава Управу за јавни дуг да је, усклађивањем и контролом банака у току 2016. године утврдио да је обрачун Комерцијалне банке а.д. Београд одступао од договореног метода и да су разлике исказане као аванс у износу од 6.902 хиљаде динара, а односе се на Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

Управа за јавни дуг се дописом број: 401-900/2017-001 од 22. марта 2017. године обратила Фонду са захтевом за повраћај наведених средстава на рачун извршења буџета Републике Србије број: 840-1620-21 и истовремено доставила потписан ИОС образац за Министарство просвете, науке и технолошког развоја и ИОС образац за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - уз напомену да је неопходно да се достави документација којом се доказује који део се односи на главницу а који на камату.

Фонд је 22. марта 2017. године извршио повраћај средстава у износу од 6.902 хиљаде динара.

4) Отплата главнице осталим домаћим кредиторима

Управа за јавни дуг је у 2016. години исказала издатке за отплату главнице осталим домаћим кредиторима, у износу од 20.316.782 хиљаде динара и извршила их са економске класификације 611511.

Извршене обавезе по овом основу односе се на:

- преузете обавезе здравствених установа према веледрогеријама;
- преузете обавезе ЈП „Србијагас“ Нови Сад према привредном друштву „НИС“ а.д. Нови Сад;
- преузете обавезе по програму мера за измиривање захтева регистрованих пољопривредних газдинстава на основу права на подстицаје у пољопривреди у 2015. години;
- преузете обавезе „ХИП - Петрохемија“ Панчево према привредном друштву „НИС“ а.д. Нови Сад;
- зајам за привредни развој.

(4.1) Преузимање обавеза здравствених установа према веледрогеријама

Управа за јавни дуг је по основу преузетих обавеза здравствених установа према веледрогеријама у 2016. години извршила отплату главнице дуга у износу од 14.903 хиљаде динара.

На основу Закона о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекове и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије, 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, преузете су обавезе у износу од 4.908.022 хиљада динара. Преузимање наведених обавеза и њиховом претварању у јавни дуг Републике Србије, описано је у Извештају о ревизији јавног дуга за 2015. годину број: 400-1188/2016-07/10 и у Извештају о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину број: 400-1018/2016-03/58.

По основу преузимања обавеза здравствених установа према веледрогеријама у јавни дуг Републике Србије, на овој економској класификацији евидентирани су повраћаји:

- У износу од 1.271 хиљаду динара у вези са обавезом Републике Србије према Друштву за спољну и унутрашњу трговину Медиленс д.о.о. Београд у стечају (у даљем тексту Медиленс д.о.о. Београд), у периоду до 31. децембра 2015. године. Решењем Привредног суда у Београду од 19. фебруара 2016. године отворен је стечајни поступак над стечајним дужником Друштво за спољну и унутрашњу трговину Медиленс д.о.о. Београд - у стечају.

Након отварања стечајног поступка над Медиленс д.о.о. Београд - у стечају, Управа за јавни дуг је упутила захтев Raiffeisen bank a.d. Beograd, путем имејла од 29. фебруара 2016. године, да врати средства по основу исплата извршених претходних година Медиленсу д.о.о. Београд - у стечају, на рачун извршења буџета Републике Србије, у укупном износу од 1.271 хиљаду динара. Raiffeisen bank a.d. Beograd је извршила повраћај наведених средстава (доказ изводи банке од 29. фебруара 2016. године и 1. марта 2016. године).

Управа за јавни дуг је, дописом Број: 401-653/2016-001 од 12. априла 2016. године, обавестила Медиленс д.о.о. Београд - у стечају да ће преостали дуг у износу од 1.271 хиљаду динара који је и враћен у буџет Републике Србије, бити уплаћен на рачун Медиленсу д.о.о. Београд - у стечају код Комерцијалне банке а.д. Београд, што је и извршено 16. маја 2016. године.

- У износу од 953 хиљаде динара у вези са обавезом Републике Србије према Привредном друштву Југохемија фармација д.о.о. у стечају Београд, а по основу више пренетих средстава која су неосновано пријављена у преузете обавезе здравствених установа према веледрогеријама и претворене у јавни дуг Републике Србије. Југохемија фармација д.о.о. у стечају Београд је, у складу са захтевом и инструкцијама Управе за јавни дуг, извршила повраћај наведених средстава дана 16. маја 2016. године.

Наведене повраћаје у укупном износу од 2.224 хиљада динара Управа за јавни дуг је евидентирала на економској класификацији 611511 као умањења и тиме обелоданила мање издатке по основу преузетих обавеза здравствених установа према веледрогеријама.

Налаз:

(6) Управа за јавни дуг је повраћаје средстава пренетих у претходним годинама у износу од 2.224 хиљаде динара евидентирала у 2016. години као умањења на економској класификацији 611511 и на тај начин у финансијским извештајима обелоданила мање издатке по основу преузетих обавеза здравствених установа према веледрогеријама, а у истом износу мање су евидентирана примања у Главној књизи трезора, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(4) Умањивањем издатака у текућој години за повраћаје средстава пренетих претходних година, постоји ризик од нереално исказаних издатака и примања у финансијским извештајима и у евиденцији у Главној књизи трезора.

Препорука:

(4) Препоручује се Управи за јавни дуг да враћена средства пренета корисницима претходних година по основу преузетих обавеза не евидентира као умањење издатака.

(4.2) Преузимање обавеза ЈП „Србијагас“ Нови Сад према привредном друштву „НИС“ а.д. Нови Сад

Управа за јавни дуг је по основу преузетих обавеза ЈП „Србијагас“ Нови Сад према привредном друштву „НИС“ а.д. Нови Сад у 2016. години извршила издатке у износу од 7.583.685 хиљада динара (61.512.499,76 евра).

Законом о преузимању обавеза јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије који је ступио на снагу 31.12.2015. године, прописан је начин и динамика измиривања обавеза Републике Србије које јавно предузеће „Србијагас“ има према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад.

Обавезе које је Република Србија преузела као јавни дуг у укупном номиналном износу до 23.379.767 хиљада динара са стањем на дан 17. новембар 2015. године, у евро противвредности по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан ступања на снагу овог закона износе 192.226.561,72 евра. Измиривање ових обавеза врши се у шест полугодишњих рата до 31. маја 2018. године (рата 16% обавезе) почевши од 31. децембра 2015. године (рата 20% обавезе). Преузимање наведених обавеза и њиховом претварању у јавни дуг Републике Србије, описано је у Извештају о ревизији јавног дуга за 2015. годину број: 400-1188/2016-07/10 и у Извештају о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину број: 400-1018/2016-03/58.

(4.3) Програм мера за измиривање захтева регистрованих пољопривредних газдинстава на основу права на подстицаје у пољопривреди у 2015. години

Управа за јавни дуг је по основу преузетих обавеза Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за аграрна плаћања према регистрованим пољопривредним газдинствима у току 2016. године извршила отплату главнице у износу од 10.124.041 хиљада динара.

Наведене обавезе су измирене према предвиђеној динамици по Закључцима Владе 05 Број: 401-12704/2015-02 од 28. новембра 2015. године, 05 Број: 401-13593/2015 од 17. децембра 2015. године и 05 Број: 401-14237/2015 од 30. децембра 2015. године. Преузимање наведених обавеза и њихово претварање у јавни дуг Републике Србије, описано је у Извештају о ревизији јавног дуга за 2015. годину број: 400-1188/2016-07/10 и у Извештају о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину број: 400-1018/2016-03/58.

Крајем децембра месеца 2016. године, Управа за аграрна плаћања је извршила повраћају износу од 17.452 хиљаде динара на рачун извршења буџета Републике Србије по основу мање исплаћених средстава регистрованим пољопривредним газдинствима која нису испуњавала услове за исплату.

(4.4) Преузимање обавеза „ХИП - ПЕТРОХЕМИЈА“ Панчево према привредном друштву „НИС“ а.д. Нови Сад

Управа за јавни дуг је по основу преузетих обавеза „ХИП - Петрохемија“ Панчево према привредном друштву „НИС“ а.д. Нови Сад, 31. децембра 2016. године извршила отплату главнице у износу од 2.592.918 хиљада динара (21.000.000,00 евра).

Законом о преузимању обавеза акционарског друштва за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП – Петрохемија“ Панчево према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије²⁶, уређен је начин и динамика измирења преузетих обавеза у укупном износу до 105.000.000,00 евра са стањем на дан 30. новембар 2016. године, који ће се исплаћивати у шест полугодишњих рата до 15. јуна 2019. године (рата 16% обавезе), почевши од 31. децембра 2016. године (рата 20% обавезе).

Измиревање обавеза извршава Министарство финансија, Управа за јавни дуг преносом средстава на текући рачун привредног друштва „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања.

Преузете обавезе „ХИП - Петрохемија“ Панчево према привредном друштву „НИС“ а.д. Нови Сад, у целокупном износу су укључене као субвенције у резултат пословања Републике Србије, на обрачунској основи, према Међународним статистичким стандардима јавних финансија, наведене у Саопштењу – Извршење буџета Републике 2016. године, које је објављено на званичној интернет страници Министарства финансија, а у складу са Меморандумом о економској и финансијској политици и Техничким меморандумом о разумевању који су прилог Писма о намерама упућеног Међународном монетарном фонду и усвојеног Закључком Владе 05 број: 48-13051/2015 од 2. децембра 2015. године и 05 Број: 48-7294/2016 од 15. августа 2016. године.

(4.5) Зајам за привредни развој

Управа за јавни дуг је у складу са Законом о регулисању обавеза Републике Србије по основу зајма за привредни развој²⁷ у 2016. години извршила издатке у износу од 1.234 хиљаде динара (10.000 евра).

5) Упоредна анализа планираних и извршених издатака по основу унутрашњег дуга

Чланом 3.В Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину планирана су средства, односно пројектоване рате главнице за све обавезе које доспевају у 2016. години.

У оквиру програмске активности 0001 – Сервисирање домаћег јавног дуга, Управа за јавни дуг је извршила издатке у већем износу од планираних чланом 3.В Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, а за које је била одобрена апропријација у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему. Преглед планираних и извршених издатака по основу унутрашњег дуга приказан је у Табели број 14.

Табела број 14. Упоредни преглед планираних и извршених издатака у оквиру програмске активности 0001 у 2016. години

Назив дуга	Планирана рата главнице ЗОБ за 2016. годину		Извршена отплата главнице у 2016.		Разлика извршено/планирано		Напомена (превремена отплата)
	У еврима	У 000 динара	У еврима	У 000 динара	У еврима	У 000 динара	
1	2	3	4	5	6 (4-2)	7 (5-3)	8
ДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ							
Директне обавезе - унутрашњи дуг							
Краткорочне ХОВ (државни записи)	0	8.262.215	0	20.583.565	0	12.321.350	
Дугорочне ХОВ емитоване на домаћем финансијском тржишту у динарима	0	217.023.035	0	236.002.745	0	18.979.710	
Дугорочне ХОВ емитоване на домаћем финансијском тржишту у еврима	748.961.889	0	784.706.627	95.532.429	35.744.738	4.400.706	
Обавезе према Фонду за развој РС	0	974.463		1.437.273		462.810	913.233
Преузимање обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала	0	0	0	14.903	0	14.903	Плаћено за Југохемију
Преузимање обавеза Републички фонд за	0	0	0	10.000.000	0	10.000.000	

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 108/16

²⁷ „Службени гласник РС“, број 43/04

пензијско и инвалидско осигурање - усклађивање пензија корисника војних пензија остварених до 31.12.2007. године, Закључци Владе							
Преузимање обавеза ЈП "Србијагас" Нови Сад према привредном друштву "НИС" ад Нови Сад, Закон о преузимању обавеза ЈП "Србијагас" Нови Сад према привредном друштву "НИС" ад Нови Сад и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије	0	0	61.512.500	7.583.685	61.512.500	7.583.685	
Програм о измени и допуни Програм мера за измиривање захтева регистрованих пољопривредних газдинстава на основу права на подстицаје у пољопривреди у 2015. години, Закључци Владе	0	0	0	10.124.041	0	10.124.041	
Преузимање обавеза ХИП "Петрохемија" Панчево према привредном друштву "НИС" ад Нови Сад, Закон о преузимању обавеза ХИП "Петрохемија" Панчево према привредном друштву "НИС" ад Нови Сад и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије ("Сл.гласник РС" број 108/2016)	0	0	21.000.000	2.592.918	21.000.000	2.592.918	
Укупно директне обавезе - унутрашњи дуг :	748.961.889	226.259.713	867.219.126	383.871.559	118.257.237	66.480.123	

6.2.1.2. Сервисирање спољног јавног дуга

Програмска активност 0002 – Сервисирање спољног јавног дуга састоји се из Отплата страних камата које се евидентирају на групи конта 442, Пратећих трошкова задуживања који се евидентирају на групи конта 444 и Отплата главнице страним кредиторима које се евидентирају на групи конта 612.

Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину планирана су средства за наведену програмску активност у укупном износу од 120.225.001 хиљаду динара од којих се на отплату страних камата у оквиру групе економске класификације 442 односи износ од 64.000.000 хиљада динара, на пратеће трошкове задуживања у оквиру групе економске класификације 444 износ од 425.000 хиљада динара, а на отплату главнице страним кредиторима у оквиру групе економске класификације 612 износ од 55.800.001 хиљаду динара.

Управа за јавни дуг је у 2016. години на Програмској активности 0002 исказала расходе и издатке у укупном износу од 114.555.425 хиљада динара и то из буџета Републике Србије у износу од 114.527.818 хиљада динара и из примања од иностраног задуживања у износу од 27.607 хиљада динара, како је приказано у Табели број 15.

Табела број 15. Извршени расходи и издаци у оквиру програмске активности 0002

Економска класификација	Опис	Извршено у РСД		Индекс	Повраћаји корисника 2016. година
		2015. година	2016. година		
0002 Сервисирање спољног јавног дуга					
442121	Отплата камата на дугорочне хартије од вредности емитоване на иностраном тржишту	34.420.790	35.123.696	1,02	
4421	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту	34.420.790	35.123.696	1,02	
442211	Отплата камата Париском клубу	4.435.510	4.406.362	0,99	
442221	Отплата камата страним увозним извозним банкама	982.546	1.189.006	1,21	892.108
442291	Отплата камата осталим страним владама	5.465.824	6.259.910	1,15	
4422	Отплата камата страним владама	10.883.880	11.855.278	1,09	892.108
442311	Отплата камата Светској банци	575.913	383.515	0,67	
442321	Отплата камата ИБРД	2.701.227	2.442.039	0,90	113.905
442331	Отплата камата ЕБРД	56.123	64.913	1,16	
442341	Отплата камата ЕИБ	910.526	1.096.049	1,20	
442351	Отплата камата ЦЕБ	136.573	119.471	0,87	
4423	Отплата камата мултилатералним институцијама	4.380.362	4.105.987	0,94	113.905
442411	Отплата камата Лондонском клубу	2.649.244	2.413.753	0,91	
442491	Отплата камата осталим страним пословним банкама	1.556.786	1.563.276	1,00	
4424	Отплата страних камата	4.206.030	3.977.029	0,95	
442511	Отплата камата осталим страним кредиторима	619.247	607.213	0,98	

4425	Отплата камата осталим страним кредиторима	619.247	607.213	0,98	
УКУПНО 442:		54.510.308	55.669.204	1,02	1.006.013
444219	Остале казне		15.516	1,00	
444311	Таксе које проистичу из задуживања	118.762	210	0,00	299
444322	Трошкови накнада за неповучена средства Међународној банци за обнову и развој (ИБРД)	18.030	23.803	1,32	12.913
444323	Трошкови накнада за неповучена средства Европској банци за обнову и развој (ЕБРД)	351.107	115.895	0,33	
444326	Трошкови накнада за неповучена средства Немачкој развојној банци (KFW)	34.414	25.986	0,76	331
444327	Трошкови накнада за неповучена средства Извозно-увозној банци Кине (Export Import bank of China)	102.085	64.777	0,63	224.448
444328	Трошкови накнада за неповучена средства осталим билатералним институцијама	69.543	38.730	0,56	
444391	Остали пратећи трошкови задуживања	77.084	15.124	0,20	
444391	Прекњижавање резултата за приступ.накнаду из 2015.		27.607		
4443	Остали пратећи трошкови задуживања	771.026	312.132	0,40	237.991
УКУПНО 444:		771.026	327.648	0,42	237.991
612211	Отплата главнице Париском клубу	7.181.446	8.397.785	1,17	
612221	Отплата главнице страним извозни увозним банкама	3.210.252	3.753.416	1,17	126.409
612291	Отплата главнице осталим страним владама	9.327.985	11.082.570	1,19	
6122	Отплата главнице страним владама	19.719.682	23.233.771	1,18	126.409
612311	Отплата главнице Светској банци	5.986.370	7.080.060	1,18	
612321	Отплата главнице ИБРД	8.106.757	8.289.278	1,02	
612331	Отплата главнице ЕБРД	526.466	829.827	1,58	
612341	Отплата главнице ЕИБ	1.653.338	1.676.630	1,01	
612351	Отплата главнице ЦЕБ	773.399	803.080	1,04	
6123	Отплата главнице мултилатералним институцијама	17.046.329	18.678.876	1,10	
612411	Отплата главнице Лондонском клубу	4.026.297	15.424.893	3,83	
612491	Отплата главнице осталим страним пословним банкама	1.211.212	0	0,00	
6124	Отплата главнице страним пословним банкама	5.237.510	15.424.893	2,95	
612511	Отплата главнице осталим страним кредиторима	866.073	1.221.034	1,41	
6125	Отплата главнице осталим страним кредиторима	866.073	1.221.034	1,41	
УКУПНО 612:		42.869.594	58.558.574	1,37	126.409
СВЕ УКУПНО:		98.150.928	114.555.425		1.370.413

6.2.1.2.1. Отплата страних камата

Расходи за отплату страних камата исказани су у укупном износу од 55.669.204 хиљаде динара на групи економске класификације 442000 и чине их:

- отплата камата на дугорочне хартије од вредности емитоване на иностраном тржиштуу износу од 35.123.696 хиљада динара;

- отплата камата страним владама у износу од 11.855.278 хиљада динара (Париски клубу износу од 4.406.362 хиљада динара, стране банке у износу од 1.189.006 хиљада динараи стране владе у износу од 6.259.910 хиљада динара);

- отплата камата мултиратералним институцијама у износу од 4.105.988 хиљада динара;

- отплата камата страним пословним банкама у износу од 3.977.029 хиљада динара (Лондонски клуб у износу од 2.413.753 хиљада динара и Societe Generale Bank Paris у износу од 1.563.276 хиљада динара)

- отплата камата осталим страним кредиторимау износу од 607.213 хиљада динара (ММФ у износу од 35.855 хиљада динара и ЕУ у износу од 571.358 хиљада динара)

1) Отплата камата страним владама

Управа за јавни дуг је у 2016. години исказала расходе за отплату камата страним увозно извозним банкама у оквиру економске класификације 442200, у укупном износу од 11.855.278 хиљада динара, што је мање за 892.108 хиљада динара од стварно извршених расхода у износу од 12.747.386 хиљада динара. Наведени расходи су умањени за повраћаје крајњих корисника кредита.

Исказани расходи односе се на отплату камата:

- Париском клубу у износу од 4.406.362 хиљада динара;

- Export - Import Banci of China у износу од 1.160.831 хиљада динара;
- KfW банци у износу од 28.176 хиљада динара;
- Влади Републике Италије у износу од 5.061 хиљада динара,
- Влади Руске федерације у износу од 2.308.034 хиљада динара,
- Влади Републике Француске у износу од 2.706 хиљада динара,
- Влади Републике Азербејџан у износу од 1.108.129 хиљада динара,
- Кувајту у износу од 602.921 хиљада динара;
- Уједињеним арапским емиратима - Абу Даби у износу од 2.233.060 хиљада динара.

(1.1) Отплата камате за пројекат Костолац Б/І фаза

Исказана је отплата камате по основу кредита код Export - Import Bank of China – за „Пакет пројекат Костолац Б“ у износу од 1.160.831 хиљада динара, што је мање за износ од 877.815 хиљада динара од стварно извршених расхода у износу од 2.038.645 хиљада динара. На овај начин су у финансијским извештајима исказани мањи расходи за камате по основу овог кредита у односу на исказане расходе по овом основу у Извештају о јавном дугу.

У вези са реализацијом кредита – пакет пројекат Костолац Б/І фаза, у складу са Законаом о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за прву фазу Пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Project између Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-Import банке као зајмодавца (у даљем тексту: Уговор о зајму), под истим условима закључен је Уговор о преносу зајма 05 број: 48-2527/2012-1 од 28. маја 2012. године између Владе Републике Србије и ЈП „Електропривреда Србије“ (у даљем тексту: Уговор о преносу зајма).

Чланом 6. Уговора о зајму, уговорено је да су, обавезе Републике Србије као зајмопримца, директне и безусловне.

У члану 3. Уговора о преносу зајма, уговорено је, да се Стицалац права (ЈП „Електропривреда Србије“) обавезује да 5 радних дана пре доспећа обавезе по Уговору о зајму, а по инструкцији Министарства финансија - Управе за јавни дуг, уплати износ у динарској противредности по званичном продајном курсу за девизе Народне банке Србије на дан уплате на подрачун број 840-1620-21 - Извршење буџета Републике Србије, са обавезним позивом на број одобрења по моделу 97, како би Министарство финансија - Управа за јавни дуг истог дана обезбедило потребна доларска средства за измирење обавезе на дан доспећа у складу са Уговором о зајму.

Средства која је на име отплате камате уплатило ЈП „Електропривреда Србије“ као стицалац права за реализацију пројекта у износу од 877.815 хиљада динара евидентирана су као умањење расхода по основу камата. На овај начин у финансијским извештајима исказани су расходи на име камата мањи за износ од 877.815 хиљада динара.

(1.2) Отплата камате KfW банци

Расходи за камате по основу кредита код Немачке банке за развој - KfW банка, исказани су у финансијским извештајима у износу од 28.176 хиљада динара, што је мање за 14.293 хиљада динара од стварно извршених расхода у износу од 42.469 хиљада динара и за износ од 423.475 хиљада динара који су исплаћени са девизних рачуна отворених код Народне банке Србије по овом основу.

На овај начин су у финансијским извештајима исказани мањи расходи за камате по основу KfW кредита у односу на исказане расходе по овом основу у Извештају о јавном дугу.

Немачка банка за развој - KfW банка као зајмодавац и Република Србија као зајмопримац, закључили су уговоре о зајму ради реализације одређених пројеката, што је детаљније описано у оквиру Напомене 6.2.2.1.3. Отплата главнице страним кредиторима.

Република Србија као зајмопримац се обавезала да ће део уговорених средстава проследити свакој од јединица локалне самоуправе и њиховим комуналним предузећима у виду кредита, а део у виду бесповратних средстава. За појединачне пројекте закључују се посебни уговори о зајму са јединицама локалне самоуправе и комуналним предузећима.

У складу са уговорима о зајму и појединачним подугворима о коришћењу средстава кредита, корисници кредита на нивоу јединица локалне самоуправе, обавезали су се да Републици Србији врате средства кредита под уговореним условима.

Уплате средстава од стране крајњих корисника кредита код KfW банке у износу од 14.293 хиљада динара на име отплате камата евидентиране су као умањење расхода по основу отплате камата страним владама и то:

- за пројекат „Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза III“ према Закону о потврђивању Споразума о зајму и финансирању између KfW, Франкфурт на Мајни као зајмодавца и Републике Србије као зајмопримца за, у износу од 4.269 хиљада динара;

- за пројекат „Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза IV“ према Закону о потврђивању Споразума о зајму и програму за Програм „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији - Фаза IV“ између KfW-а, Франкфурт на Мајни као зајмодавца и Републике Србије као зајмопримца²⁸, у износу од 2.333 хиљаде динара;

- за пројекат „Пројекат водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији 1 - фаза II“ према Закон о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KfW, Франкфурт на Мајни као зајмодавца и Републике Србије као зајмопримца, у износу од 6.193 хиљаде динара;

- за пројекат „Пројекат водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији 2 - фаза II“ према Закону о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KfW банке као зајмодавца и Републике Србије као зајмопримца за обнављање и проширење водоводних и канализационих система²⁹, у износу од 1.498 хиљада динара.

Поред наведених отплата камата по основу којих је извршено умањење расхода Републике Србије (зајмопримца) на име отплате камата, извршена су и плаћања доспеле камате по кредитима према KfW банци и са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије за сервисирање наведених кредита у укупном износу од 423.475 хиљада динара (3.432.861 евра). Ова плаћања, такође нису евидентирана као расход Републике Србије по основу отплаћених камата и нису исказана у Извештају о извршењу буџета Управе за јавни дуг – функција 170.

У Извештају о јавном дугу, наведене отплате су исказане по сваком кредиту, што указује на неусглашеност финансијских извештаја са овим извештајем.

Налаз:

(7) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи по основу отплата камата у износу од 892.108 хиљада динара који се односе на уплате крајњих корисника кредита по основу дуга према Републици Србији за доспелу камату, а у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца код кредитора Export - Import Bank of China и KfW банке и виши су у односу на податке исказане у финансијским извештајима за извршена умањења наведених расхода у истом износу.

(8) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи по основу отплата камата по кредитима код KfW банке у износу од 423.475 хиљада динара (3.432.861 евра) извршених са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије, што је за исти износ више у односу на податке исказане у финансијским извештајима.

²⁸ „Службени гласник РС - Међународни уговори“, број: 11/11

²⁹ „Сл. гласник РС - Међународни уговори“, бр.11/2011

Ризик:

(5) Умањивањем расхода за исплате из враћених средстава (отплата дуга) од стране крајњих корисника кредита и неисказивања у финансијским извештајима извршених расхода по основу отплата камата кредиту са наменских девизних рачуна отворених код Народне банке Србије, постоји ризик од нереално исказаних расхода и прихода у финансијским извештајима.

Препорука:

Препоручује се Управи за јавни дуг да:

(5) уплате корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за камату и пратеће трошкове задуживања, не евидентира као умањење расхода;

(6) расходе за плаћену камату по кредитима који су извршени са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије, евидентира као расход и обелодани их у финансијским извештајима.

2) Отплата камата мултилатералним институцијама

Отплата камата мултилатералним институцијама у 2016. години исказана је у оквиру економске класификације 442300, у укупном износу од 4.105.988 хиљада динара. Наведени расходи односе се на отплату камате за:

- IDA кредите у износу од 383.515 хиљада динара;
- IBRD кредите у износу од 2.442.039 хиљада динара;
- EBRD кредите у износу од 64.913 хиљада динара;
- EIB кредите у износу од 1.096.049 хиљада динара;
- СЕВ кредите у износу од 119.472 хиљада динара.

У евиденцијама Управе за јавни дуг, исказани су расходи за ове камате из средстава буџета у износу од 4.219.893 хиљада динара, а износ од 113.905 хиљада динара представља повраћаје крајњег корисника кредита код IBRD, који је на економској класификацији 442321 евидентиран као умањење расхода, што је условило да су расходи у оквиру економске класификације 442300 исказани у износу од 4.105.988 хиљада динара мањи за 113.905 хиљада динара од стварно извршених расхода.

(2.1) Отплата камате за пројекат хитне санације од поплава

У вези са реализацијом Кредита IBRD - Пројекат хитне санације од поплава према Закону о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат хитне санације од поплава) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (IBRD) број 84490 (VSLN) закључен је Подспоразум о зајму број: 401-468/2015-01 од 20. фебруара 2015. године између Републике Србије и ЈП „Електропривреда Србије“, под условима из Споразума о зајму.

У члану 3. Наведеног Подспоразума уговорено је да се стицалац права (ЈП „Електропривреда Србије“) обавезује да 5 радних дана пре доспећа обавезе по споразуму о зајму, а по инструкцији Министарства финансија - Управе за јавни дуг, уплати износ доспеле обавезе по основу финансирања дела I пројекта, у динарској противвредности по званичном продајном курсу за девизе Народне банке Србије на дан уплате, на рачун број 840-1620-21-Извршење буџета Републике Србије, са обавезним позивом на број одобрења по моделу 97, како би Министарство финансија - Управа за јавни дуг истог дана обезбедило потребна средства у еврима за измирење обавезе на дан доспећа у складу са Споразумом о зајму. ЈП „Електропривреда Србије“ је измирило обавезу према Републици Србији на име отплате камате у износу од 113.905 хиљада динара, уплатом средстава на рачун извршења буџета.

Уплаћена средства на име отплате камате од стране корисника кредита ЈП „Електропривреда Србије“ у укупном износу од 113.905 хиљада динара евидентирана су као

умањење расхода за камату на економској класификацији 442321 – Отплата камата ИБРД. На овај начин су у финансијским извештајима расходи за отплату камата ИБРД-у мање исказани за износ од 113.905 хиљада динара.

Налаз:

(9) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи по основу отплата камата у износу од 113.905 хиљада динара који се односе на уплате ЈП „Електропривреда Србије“ као крајњег корисника кредита по основу дуга према Републици Србији за доспелу камату, а у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца код Међународне банке за обнову и развој и виши су у односу на податке исказане у финансијским извештајима за извршена умањења наведених расхода у истом износу.

Ризик:

(6) Умањивањем расхода за исплате из враћених средстава (отплата дуга) од стране крајњих корисника кредита по основу отплата камата кредиту, постоји ризик од нереално исказаних расхода и прихода у финансијским извештајима.

Препорука:

(7) Препоручује се Управи за јавни дуг да уплате корисника кредита као повраћај средстава за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за камату, не евидентира као умањење расхода.

(2.2) Отплата камате за Апекс кредите

У Извештају о јавном дугу, наведено је да је по основу Апекс кредита код Европске инвестиционе банке извршена отплата камате у укупном износу од 1.900.627,29 евра, од чега износ од 227.291 хиљада динара (1.836.248,73 евра) није евидентиран као расход у оквиру групе економске класификације 442 – Отплата страних камата и није исказан у Извештају о извршењу буџета Управе за јавни дуг - функција 170. Наведена отплата извршена је са девизних рачуна отворених код Народне банке Србије за сваки Апекс кредит посебно и у Извештају о јавном дугу није исказана у динарској противредности.

Налаз:

(10) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи по основу отплата камата по Апекс кредитима према Европској инвестиционој банци у износу од 227.291 хиљада динара (1.836.248,73 евра) извршених са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије за сервисирање наведених кредита, што је у истом износу више у односу на податке исказане у финансијским извештајима.

Ризик:

(7) Неисказивањем у финансијским извештајима извршених расхода по основу отплата камата кредиту са наменских девизних рачуна отворених код Народне банке Србије, постоји ризик од нереалног обелодањивања извршених расхода и прихода.

Препорука:

(8) Препоручује се Управи за јавни дуг да расходе за плаћену камату по кредитима који су извршени са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије, евидентира као расход и обелодани их у финансијским извештајима.

6.2.1.2.2. Пратећи трошкови задуживања

Расходе за пратеће трошкове задуживања Управа за јавни дуг је исказала у укупном износу од 327.648 хиљада динара на групи економске класификације 444000 за део који се односи на програмску активност 0002 – Сервисирање спољног дуга и то из буџета Републике Србије у износу од 300.041 хиљаду динара и из примања од иностраних задуживања у износу од 27.607 хиљада динара.

1) Остале казне

Управа за јавни дуг је у 2016. години исказала расходе за остале казне у износу од 15.516 хиљада динара на економској класификацији 444219, а односе се на плаћање пенала за субвенционисање каматне стопе за отплату доспеле транше Банци за развој Савета Европе-СЕВ у износу од 9.349 хиљада динара (76.179,00 евра) и плаћање казних пенала за превремену отплату у износу од 6.167 хиљада динара (50.249,00 евра).

Закључком 05 Број: 48-4088/2016 од 15.априла 2016. године, Влада је дала сагласност да се, у складу са Изменом и допуном број 1 Пратећег писма од 25. септембра 2009. године потписаног 21. априла 2016. године, изврши повраћај средстава Банци за развој Савета Европе – СЕВ, која су повучена а нису употребљена за потребе Пројекта трајне интеграције избеглица у Републици Србији (Закон о потврђивању оквирног уговора о зајму закљученог између Републике Србије и Банке за развој Савета Европе³⁰) као и да се обезбеде средства за плаћање пенала за субвенционисање каматне стопе за отплату доспеле транше у износу од 76.179,00 евра и плаћање казних пенала за превремену отплату у износу од 50.249,00 евра.

2) Таксе које проистичу из задуживања

Исказани су расходи за таксе које проистичу из задуживања у износу од 210 хиљада динара, на економској класификацији 444311, а односе се на накнаду Комисији за надзор финансијског сектора Луксембурга - за трговину обвезницама РС ЕУРОБОНД 2024 и трошкове објаве на сајту берзе.

3) Трошкови накнада за неповучена средства

Трошкови накнада на неповучена средства у оквиру ове програмске активности – Сервисирање спољног јавног дуга, а односе се на директно задуживање, исказани су у износу од 284.316 хиљада динара.

Управа за јавни дуг је саставила Извештај о плаћеним накнадама на неповучена средства у 2016. години по основу пројектних и програмских зајмова одобрених Републици Србији од стране међународних финансијских организација и других страних кредитора као и по основу издатих државних гаранција, са Образложењем, који је Влада усвојила Закључком 05 број 40-3261/2017 од 13. априла 2017. године.

У Извештају се наводи да је за накнаду на неповучена средства по основу директног задужења Републике Србије укупно плаћен износ од 1.910.287 евра и 2.574.192 америчких долара, од чега је из средстава буџета извршен износ од 1.779.917 евра и 578.177 америчких долара, док је од стране корисника кредитних средстава плаћен износ од 130.370 евра и 1.996.015 америчких долара. Напомињемо да у овом Извештају није исказана динарска противвредност плаћених накнада.

У евиденцијама Управе за јавни дуг, исказани су расходи за ове трошкове по основу директног задуживања, из средстава буџета у износу од 522.008 хиљада динара, а износ од 237.692 хиљада динара представља повраћаје крајњих корисника кредита како је приказано у Табели број 16, који је на економским класификацијама 444320 и 444390 евидентиран као умањење расхода, што је условило да су расходи на поменути економским

³⁰Сл. гласник РС - Међународни уговори" бр. 98/2008

класификацијама исказани у износу од 284.316 хиљада динара и мањи су за 237.692 хиљада динара од стварно извршених расхода.

Наведени расходи приказани су по кредиторима у Табели број 16:

Табела број 16. Упоредни преглед плаћених накнада за неповучена средства за директне обавезе – Евиденције УЈД/Извештај УЈД

Кредитор	Годишња стопа на неповучени део зајма	Опис	Економска класификација	Плаћене накнаде за неповучена средства у 2016. години - Евиденције УЈД				Плаћене накнаде за неповучена средства у 2016. години - Извештај УЈД		Евидентирано као умањење на 444300	
				из буџета РС у еврима	из буџета РС у 000 динара	из средста корисника у еврима	из средста корисника у динарима	из буџета РС у еврима	из средста корисника у еврима	у еврима	у 000 динара
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Директне обавезе - спољни дуг											
IBRD	0,25%	Пројекат унапређења земљишне администрације у Србији	444391	123.101	15.124	0	0	123.101	0	0	0
		Пројекат хитне санације од поплава	444322	31.815	16.838	104.676	12.913	31.815	104.676	104.676	12.913
		Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања	444322	161.408	19.877	0	0	161.408	0	0	0
Укупно Међународна банка за обнову и развој IBRD:				316.324	51.839	104.676	12.913	316.324	104.676	104.676	12.913
Export-Import Bank of China	0,25%	Аутопут Е763 Обреновац - Љиг	444327	494.175	60.794	0	0	494.175	0		
	0,75%	Пројекат мост Земун - Борча	444327	32.440	3.985	0	0	32.440	0		
	0,75%	Пројекат Костолац Б - прва фаза	444327	514.017	63.411	514.017	63.411	0	514.017	514.017	63.411
	0,25%	Пројекат Костолац Б - друга фаза	444327	1.304.999	161.037	1.304.999	161.037	0	1.304.999	1.304.999	161.037
Укупно Export-Import Bank of China:				2.345.631	289.227	1.819.015	224.448	526.615	1.819.015	1.819.015	224.448
Влада Републике Азербејџан	0,50%	Финансирање изградње деоница аутопута Е-763	444328	314.775	38.730	0	0	314.775	0		0
Укупно Влада Републике Азербејџан:				314.775	38.730	0	0	314.775	0		0
KfW	0,25%	Програм водоснабдевања и канализације у општина средње величине у Србији 1-фаза 2	444326	19.101	2.368	0	0	19.101	0	0	0
	0,25%	Програм водоснабдевања и канализације у општина средње величине у Србији 2-фаза 2	444326	26.467	3.281	0	0	26.467	0	0	0
	0,25%	Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у	444326	110.534	13.697	0	0	110.534	0	0	0

Кредитор	Годишња стопа на неповучени део зајма	Опис	Економска класификација	Плаћене накнаде за неповучена средства у 2016. години - Евиденције УЈД				Плаћене накнаде за неповучена средства у 2016. години - Извештај УЈД		Евидентирано као умањење на 444300	
				из буџета РС у еврима	из буџета РС у 000 динара	из средста корисника у еврима	из средста корисника у динарима	из буџета РС у еврима	из средста корисника у еврима	у еврима	у 000 динара
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		општинама средње величине у Србији фаза III									
	0,25%	Пројекат енергетске ефикасности у јавним објектима	444326	37.226	4.613	0	0	37.226	0	0	0
	0,25%	Програм рехабилитација система даљинског грејања у Србији - фаза IV	444326	19.036	2.358	2.678	331	16.362	0	2.678	331
				0	0	0	0	0	25.693	0	0
Укупно Немачка развојна банка KfW:				212.364	26.317	2.678	331	209.690	25.693	2.678	331
EBRD	0,50%	Пројекат Коридор 10	444323	468.434	57.785	0	0	468.434	0	0	0
		Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја	444323	470.693	58.110	0	0	470.693	0	0	0
Укупно Европска банка за обнову и развој EBRD:				939.127	115.895	0	0	939.127	0	0	0
Све укупно:			444300	4.128.222	522.008	1.926.370	237.692	2.306.533	1.949.385	1.926.370	237.692

Износ од 237.692 хиљаде динара је у евиденцијама Управе за јавни дуг приказан као повраћај, односно са описом „рефундација“ крајњег корисника и евидентирано је као умањење расхода на економској класификацији 444320 – Трошкови накнада за неповучена средства, а односи се на:

- Кредит IBRD - Пројекат хитне санације од поплава према Закону о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат хитне санације од поплава) између Републике Србије као зајмопримца и Међународне банке за обнову и развој као зајмодавца, Уговор бр. 84490 (VSLN), за повраћаје које је ЈП „Електропривреда Србије“ уплатило у износу од 12.913 хиљада динара;

- Кредит Export - Import Bank of China - Пакет пројекат Костолац Б - фаза 1 према Закону о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за прву фазу Пакет пројекта KOSTOLAC-B POWER PLANT PROJECTS између Владе Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-Import банке као зајмодавца, за повраћаје које је ЈП „Електропривреда Србије“ уплатило у износу од 63.411 хиљада динара;

- Кредит Export - Import Bank of China - Пакет пројекат Костолац Б / II фаза према Закону о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за другу фазу пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Project између Владе Републике Србије, као Зајмопримца и кинеске Export-Import банке као Зајмодавца, за повраћаје које је ЈП „Електропривреда Србије“ уплатило у износу од 161.037 хиљада динара;

- Кредит KfW - Програм рехабилитација система даљинског грејања у Србији - фаза IV према Закону о потврђивању Споразума о зајму и програму за Програм „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији - Фаза IV“ на износ од 45.000.000 евра између KfW-а, Франкфурт на Мајни, као зајмодавца и Републике Србије, као зајмопримца, за повраћаје које су извршили корисници кредита на нивоу јединица локалне самоуправе у износу од 331 хиљаду динара.

У Картици главне књиге по конту (прокњижена стања и промет) Народне банке Србије за рачун – „Обавезе државе за накнаде по основу зајма“ отворен за кредит код KfW банке - Финансирање мера енергетске ефикасности, пољопривреде и прехранбене индустрије преко малих и средњих предузећа и физичких лица и општинске инфраструктуре преко општина и јавно-комуналних предузећа на износ од 100.000.000 евра, према Закону о потврђивању Оквирног уговора о зајму за доделу појединачних зајмова између KfW-а, Франкфурт на Мајни и Републике Србије и Народне банке Србије као агента³¹, исказана је накнада за ангажована а неповучена средства („...накнаде по основу некоришћења зајма...“) у износу од 19.741 хиљада динара (159.883,95 евра).

Налаз:

(11) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи по основу отплата трошкова накнада на неповучена средства у износу од 237.692 хиљада динара који се односе на уплате крајњих корисника кредита у којима је Република Србија зајмопримац и давалац кредита крајњим корисницима по истим условима задуживања и виши су у односу на податке исказане у финансијским извештајима за извршена умањења наведених расхода у истом износу.

(12) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи по основу отплате трошкова накнаде на неповучена средства по кредиту код KfW банке у износу од 19.741 хиљада динара (159.883,95 евра) извршене са наменског рачуна отвореног код Народне банке Србије, што је за исти износ више у односу на податке исказане у финансијским извештајима.

³¹“Сл. гласник РС - Међународни уговори”, бр. 9/2011

Ризик:

(8) Умањивањем и неевидентирањем расхода за исплате из средстава обезбеђених отплатом дуга од стране крајњих корисника кредита, постоји ризик од нереално исказаних расхода и прихода у финансијским извештајима.

Препорука:

Препоручује се Управи за јавни дуг:

(9) да уплате корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за пратеће трошкове задуживања, не евидентира као умањење расхода.

(10) да расходе за плаћену накнаду за ангажована а неповучена средства зајма који су извршени са рачуна отвореног код Народне банке Србије, евидентира као расход и обелодани их у финансијским извештајима.

6.2.1.2.3. Отплата главнице страним кредиторима

Издаци за отплату главнице страним кредиторима у оквиру програмске активности 0002 – сервисирање спољног јавног дуга, исказани су у укупном износу од 58.558.574 хиљаде динара на групи економске класификације 612000.

Исказани издаци односе се на отплату главнице:

- страним владама (612200) у износу од 23.233.771 хиљада динара;
- мултилатералним институцијама (612300) у износу од 18.678.876 хиљада динара;
- страним пословним банкама (612400) у износу од 15.424.893 хиљада динара;
- осталим страним кредиторима (612500) у износу од 1.221.034 хиљада динара.

1) Отплата главнице страним владама

Исказани издаци у износу од 23.233.771 хиљада динара односе се на отплату главнице:

- Париском клубу у износу од 8.397.785 хиљада динара;
- Export - Import Bank of China у износу од 3.140.680 хиљада динара;
- KfW банци у износу од 612.737 хиљада динара;
- Влади Републике Италије у износу од 4.399 хиљада динара,
- Влади Руске федерације у износу од 6.449.515 хиљада динара,
- Влади Републике Азербејџан у износу од 2.520.386 хиљада динара,
- Кувајту у износу од 2.108.269 хиљада динара.

(1) Отплата главнице Париском клубу

Издаци за отплату главнице Париском клубу исказани су у износу од 8.397.785 хиљада динара на економској класификацији 612211, а према Закону о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба^{32а} у вези Одлуке - СУС IY бр. 180/2002, 205/2002 и 256/2002 - СЛ СРЈ, 7/2003-30.

(2) Отплата главнице страним извозно увозним банкама

Издаци за отплату главнице страним извозно увозним банкама исказани су у износу од 3.753.416 хиљада динара на економској класификацији 612221. Управа за јавни дуг је наведене издатке извршила из буџета Републике Србије у износу од 3.879.826 хиљада динара који је умањила за повраћаје корисника кредита на нивоу јединица локалне самоуправе у износу од 126.409 хиљада динара, како је приказано у Табели број 17.

^{32а}Сл. лист СРЈ", бр. 36/2002

Табела број 17. Преглед отплате главнице страним извозним увозним банкама

Назив дуга	Валута	Извршена отплата главнице у 2016.				Укупно извршена отплата главнице у 2016. години		Извршени повраћаји корисника ЈЛС
		Са наменских рачуна код НБС у валути	Са наменског рачуна код НБС у 000 динара	Из буџета у валути	Из буџета у 000 динара	У валути	У 000 динара	
1	2	3	4	5	6	7 (3+5)	8 (4+6)	9
Директне обавезе - спољни дуг								
Export - Import Bank of China - X RAY	CNY	0	0	2.845.834	311.516	2.845.834	311.516	
Export - Import Bank of China - Мост Земун - Борча	USD	0	0	16.055.556	1.798.490	16.055.556	1.798.490	
Export - Import Bank of China - репрограмирани зајам	USD	0	0	9.201.080	1.030.674	9.201.080	1.030.674	
KfW - рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза 3	EUR	624.235	72.397	707.417	86.874	1.331.652	159.271	19.989
KfW - рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза 4	EUR	2.409.408	295.838	2.884.592	357.399	5.294.000	653.237	31.981
KfW - Водовод и рехабилитација у општинама средње величине у Србији 1 - фаза II	EUR	1.754.394	216.288	361.219	44.761	2.115.613	261.049	46.671
KfW - Водовод и рехабилитација у општинама средње величине у Србији 2 - фаза II	EUR	679.525	83.478	720.475	89.271	1.400.000	172.749	27.768
KfW - финансирање мера енергетске ефикасности, пољопривреде и прехранбене индустрије преко малих и средњих предузећа и физичких лица и општинске инфраструктуре преко општина и јавно-комуналних предузећа	EUR	31.817.455	3.927.113	0	0	31.817.455	3.927.113	0
KfW - Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији 3	EUR	33.958	3.517	1.298.042	160.841	1.332.000	164.358	
Укупно отплата глав. страним извозним увозним банкама:		37.318.974	4.598.631		3.879.826		8.478.457	126.409

(2.1) Кредити код KfW банке

Издаци за отплату главнице по основу KfW кредита исказани су у финансијским извештајима у износу од 612.737 хиљада динара и мањи су за износ од 126.409 хиљада динара који се односи на враћена средства од стране крајњих корисника кредита и за износ од 4.598.631 хиљада динара који су исплаћени са девизних рачуна отворених код Народне банке Србије по овом основу.

Немачка банка за развој - KfW банка као зајмодавац и Република Србија као зајмопримац, закључили су уговоре о зајму ради реализације одређених пројеката.

Република Србија као зајмопримац се обавезала да ће део уговорених средстава проследити свакој од јединица локалне самоуправе и њиховим комуналним предузећима у виду кредита, а део у виду бесповратних средстава. За појединачне пројекте закључују се посебни уговори о зајму са Јединицама локалне самоуправе и комуналним предузећима. У вези реализације зајма у којем је Народна банка Србије агент Републике Србије, уговори се закључују и са посредничким банкама преко којих се додељују средства зајма крајњем зајмопримцу (мала и средња предузећа и физичка лица).

Ради реализације кредита одобрених од стране KfW банке, Министарство финансија – Управа за трезор је отворила наменске подрачуне у оквиру консолидованог рачуна трезора на који крајњи корисници уплаћују динарска средства за отплату зајма, као и наменске динарске и наменске девизне рачуне код Народне банке Србије. Крајњи корисници, по доспећу обавезе, динарска средства уплаћују на наменски подрачун, Управа за трезор истог дана средства преноси на динарски наменски рачун код Народне банке Србије, уз инструкцију за конвертовање истих у евро по продајном курсу ове банке на дан уплате и истовремено даје налог за пренос средстава на наменски девизни рачун за отплату зајма од стране Републике Србије као зајмопримца према KfW банци.

Ови кредити су одобрени за реализацију следећих пројеката:

- рехабилитације локалног система грејања у Србији

- програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији
- програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији
- рехабилитација система даљинског грејања у Србији
- финансирање мера енергетске ефикасности, пољопривреде и прехранбене индустрије
- пројекат енергетске ефикасности у јавним објектима

Уплате крајњих корисника кредита у којима је Република Србија зајмопримац код KfW банке и истовремено давалац кредита крајњим корисницима, евидентирани су као умањење у укупном износу од 126.409 хиљада динара на економској класификацији 612221 и на тај начин су обелодањени мањи издаци за отплату главнице страним извозно увозним банкама, што је по кредитима приказано у Табели број 18.

Плаћање доспеле главнице по кредитима према KfW банци извршено је и са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије за сервисирање наведених кредита у укупном износу од 4.598.631 хиљада динара (37.318.975 евра). Наведена плаћања нису евидентирана као издатак по основу отплаћене главнице и није исказано у Извештају о извршењу буџета Управе за јавни дуг - функција 170, иако су задужења Републике Србије по основу ових кредита укључена у јавни дуг у складу са Законом о јавном дугу и представљају директне обавезе Републике Србије према кредитору.

(1.1) Кредит код KfW банке - Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза III према Закону о потврђивању Споразума о зајму и финансирању између KfW, Франкфурт на Мајни као зајмодавца и Републике Србије као зајмопримца за пројекат „Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза III“. Овим уговором одобрена су средства у укупном износу од 20.000.000 евра, од чега износ од 12.000.000 евра представља зајам, а износ од 8.000.000 евра представља финансијски допринос кредитора – KfW банке. Повлачење одобрених средстава, односно исплаћивање зајма, врши се у складу са добављањем роба и пружањем услуга, а исплаћивање финансијског доприноса врши се у складу са напредовањем пројекта. За координацију и имплементацију пројекта задужено је Министарство рударства и енергетике.

Закључено је шест уговора о коришћењу одобрених средства искључиво за набавку опреме и услуга намењених рехабилитацији и модернизацији локалног система грејања, у укупном износу од 20.000.000 евра. Уговорима су одобрена средства у виду зајма и отплаћују се Републици Србији у складу са условима у сваком појединачном уговору.

(1.2) Кредит код KfW банке - Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза IV према Закону о потврђивању Споразума о зајму и програму за Програм „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији - Фаза IV“ између KfW-а, Франкфурт на Мајни као зајмодавца и Републике Србије као зајмопримца. Овим Уговором су одобрена средства зајма у износу од 45.000.000 евра за набавку опреме и услуга и за пратеће мере – експертске услуге до 4.000.000 евра у сврху финансирања пратећих програмских мера у виду експертских услуга. Зајам се у целости преноси одабраним предузећима за производњу и дистрибуцију топлотне енергије у оквиру Јединица локалне самоуправе у складу са напредовањем програма. За координацију и имплементацију пројекта задужено је Министарство за инфраструктуру и енергетику – Централна јединица за реализацију програма (ЦПИУ) формирана од стране Министарства.

Закључено је једанаест уговора о коришћењу одобрених средства за набавку опреме и услуга намењених рехабилитацији и модернизацији система даљинског грејања и за експертске услуге, у укупном износу од 46.000.000 евра. Уговорима су одобрена средства у виду зајма и то за набавку опреме и услуга у укупном износу од 39.500.000 евра и за

експертске услуге у укупном износу од 6.500.000 евра, отплаћују се Републици Србији у складу са плановима отплате које садржи сваки појединачни уговор.

(1.3) Кредит код KfW банке - Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији 1 - фаза II према Закон о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KfW, Франкфурт на Мајни као зајмодавца и Републике Србије као зајмопримца - Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I - Фаза 2 за обнављање и проширење водоводних и канализационих система. Овим уговором су одобрена средства у укупном износу од 42.482.500 евра и то: износ до 25.000.000 евра представља зајам; износ до 14.850.000 евра представља бесповратна средства Савезне Републике Немачке – финансијски допринос и износ до 2.632.500 евра представља бесповратна средства Европске комисије – допринос ЕУ.

Република Србија (зајмопримац) прослеђује средства зајма, бесповратна средства финансијског доприноса и бесповратна средства доприноса ЕУ свакој од јединица локалне самоуправе и њиховим комуналним предузећима за водовод и канализацију у складу са посебним трилатералним уговорима.

Закључено је седам уговора о коришћењу одобрених средства за рехабилитацију и проширење водоводних и канализационих система у укупном износу од 38.150.000 евра. Уговорима су одобрена средства у виду зајма у укупном износу од 22.890.000 евра и у виду бесповратне помоћи у укупном износу од 15.260.000 евра. Средства одобрена у виду зајма отплаћују се Републици Србији у складу са плановима отплате које садржи сваки појединачни уговор.

(1.4) Кредит код KfW банке – Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији 2 - фаза II према Закон о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KfW банке као зајмодавца и Републике Србије као зајмопримца за обнављање и проширење водоводних и канализационих система. Овим уговором су одобрена средства у укупном износу од 25.000.000 евра и то: износ до 17.500.000 евра представља зајам и износ од 7.500.000 евра представља бесповратна средства Савезне Републике Немачке – финансијски допринос.

Република Србија (зајмопримац) прослеђује средства финансијског доприноса у виду бесповратних средстава и средства зајма свакој од Јединица локалне самоуправе и њиховим комуналним предузећима за водовод и канализацију у складу са посебним трилатералним уговорима.

Закључено је шест уговора о коришћењу одобрених средства за рехабилитацију и проширење водоводних и канализационих система у укупном износу од 25.000.000 евра. Уговорима су одобрена средства у виду зајма у укупном износу од 17.500.000 евра и у виду бесповратне помоћи у укупном износу од 7.500.000 евра. Средства одобрена у виду зајма отплаћују се Републици Србији у складу са плановима отплате које садржи сваки појединачни уговор.

(1.5) Кредит код KfW банке - Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији 3 према Закону о потврђивању Уговора о зајму за Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији 3 између KfW-а и Републике Србије³³. Овим Уговором су одобрена средства у износу од 46.000.000 евра у виду „Транше 1“ у износу од 30.000.000 евра и „Транше 2“ у износу од 16.000.000 евра, која ће се користити искључиво за финансирање инвестиционих мера из Програма и одговарајућих експертских услуга за иновирање и изградњу система у складу са Програмом. Поред ових средстава зајма, предметни Програм се кофинансира од стране ЕУ ИПА из средстава која обезбеђује Европска Унија и спроводе се преко KfW банке и финансијског доприноса од стране Савезне Републике Немачке.

³³Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 7/2013

Закључено је три трилатерална уговора о коришћењу одобрених средства за водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији у укупном износу од 54.300.000 евра. Уговорима су одобрена средства у укупном износу од 54.300.000 евра. Средства одобрена у виду зајма отплаћују се Републици Србији у складу са плановима отплате које садржи сваки појединачни уговор.

KfW банка исплату средстава врши директно испоручиоцима – добављачима за добра, радове и услуге, која постају власништво градова/општина и њихових комуналних предузећа.

(1.6) Кредит код KfW банке – Финансирање мера енергетске ефикасности, пољопривреде и прехранбене индустрије преко малих и средњих предузећа и физичких лица и општинске инфраструктуре преко општина и јавно-комуналних предузећа према Закону о потврђивању Оквирног уговора о зајму за доделу појединачних зајмова између KfW-а, Франкфурт на Мајни и Републике Србије и Народне банке Србије као агента³⁴. Овим Уговором су одобрена средства у укупном износу од 100.000.000 евра и то за Пројекат енергетска ефикасност и пројекте у области општинске инфраструктуре, а путем партнерских банака у Србији за даље унапређење и јачање банкарског сектора Србије. Народна банка Србије је агент у овом послу који представља Републику Србију као зајмопримца и уговорна страна у Оквирном уговору о зајму.

Агент је закључио посредничке финансијске уговоре:

- са Комерцијалном банком а.д. Београд број 31382 од 25. децембра 2012. године за финансирање пројеката у области општинске инфраструктуре у износу од 25.000.000 евра

- са Комерцијалном банком а.д. Београд број 31383 од 25. децембра 2012. године за финансирање пројеката у области пољопривреде – примарној пољопривредној производњи, агроиндустријском сектору, пољопривредној производњи и прехранбеној индустрији у износу од 30.000.000 евра

- са ProCredit Bank a.d. Београд број Г. бр. 9459 од 29. новембра 2012. године (заводни број НБС) за финансирање пројеката у области енергетске ефикасности и обновљиве енергије у износу од 5.000.000 евра

- са Чачанском банком а.д. Чачак 01 број 6151 од 28. новембра 2012. године за финансирање пројеката у области пољопривреде – примарној пољопривредној производњи, агроиндустријском сектору, пољопривредној производњи и прехранбеној индустрији у износу од 30.000.000 евра.

У Извештају о јавном дугу наведено је да је по основу отплате главнице по овом кредиту у 2016. години плаћено 31.817.454,55 евра, без навођења динарске противвредности.

На девизном рачуну отвореном код Народне банке Србије за овај кредит, евидентирана су плаћања главнице у износу од 3.927.113 хиљада динара (31.817.454,55 евра).

(1.7) У циљу сагледавања новчаних токова за измиривање обавеза према KfW банци у Табели број 18. приказан је начин (рачуни и износи) на који су крајњи корисници KfW кредита у оквиру јединица локалне самоуправе уплаћивали за извршавање доспелих обавеза према кредитору, односно рефундирали буџету Републике Србије када су обавезе извршене из буџета.

³⁴Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 9/2011

Табела број 18. Преглед измиренних обавеза крајњих корисника средстава кредита код КfW банке према Републици Србији

Ред. Број	Назив дуга/Уговори са корисницима кредита	Уговорени износ у еврима	Уплата са рачуна		Уплата на рачун		Уплата на рачун		Укупно	Пренето КfW-и садевизног рачун за плаћање код НБС					Повраћаји корисника на рачун 1620-21 евидентирано на рачунима						
			Број намењеног подрачуна корисника	Износ	Број динарског рачуна код НБС	Износ у 000 динара	Број рачуна буџета	Износ у 000 динара		Број рачуна	Укупан износ у 000 динара	Главница	Камата	Накнаде	612221	440000	Укупно повраћаји				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17 (15+16)				
	КfW - кредити	253.500.000																			
1	КfW - Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза 3	20.000.000																			
	"Енергетика" доо Крагујевац од 07.02.2008. године број 312-3/08-II	5.921.788		0		0		0	0						0	0	0				
	ЈЕП"Топлана" Краљево од 07.02.2008. године број 229/08	3.351.955	840-2110721-28	45.115	780-5008-26	41.398	840-1620-21	3.716	45.115	504110	178.925	159.271	19.654	0	1.552	2.164	3.716				
	ЈКП"Градска Топлана" Ниш од 07.02.2008. године број 310/2008-01	3.054.004	840-2111721-35	41.173	780-5009-23	20.834	840-1620-21	20.338	41.173						18.437	1.902	20.339				
	ЈКП "Градска Топлана" Пирот од 07.02.2008. године	2.085.661	840-2114721-56	24.226	780-5012-14	24.226			24.226												
	ЈКП "Енергана" Сомбор од 07.02.2008. године број 401-142 6-Б	2.327.747	840-2112721-42	31.803	780-5010-20	31.803			31.803								0	0	0		
	"Грејање Зрењанин" од 07.02.2008. године	3.258.845		0		0			0								0	0	0		
Свега рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза 3	20.000.000		142.317		118.261		24.054	142.317							178.925	159.271	19.654	0	19.989	4.066	24.055
2	КfW - Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза 4	45.000.000																			
	ЈКП"Чачак" Чачак од 30.04.2012. године број 454-31/12-II- опрема	3.300.000	840-3085721-63	23.518	780-5024-75	23.518		0	23.518	504012	730.132	653.237	71.376	5.519	0	0	0				
	ЈКП"Градска топлана Крушевац" од 30.04.2012.године број 48-1679/2012-КШ-опрема и услуге	2.100.000	840-3086721-70	18.481	780-5025-72	17.795	840-1620-21	687	18.481						0	0	0				
	ЈКП"Новосадска топлана" Нови Сад од 30.04.2012. године број 48-1679/2012-НС- опрема и услуге	10.400.000	840-3087721-77	187.145	780-5026-69	187.145		0	187.145						0	0	0				
	ЈКП"Градска топлана" Пирот од 30.04.2012. године број 48-1679/2012-ПИ- опрема и услуге	1.650.000	840-3088721-84	18.633	780-5027-66	18.633		0	18.633						0	0	0				
ЈКП"Суботичка топлана" Суботица од 30.04.2012. године број 48-1679/2012-СУ- опрема и услуге	6.800.000	840-3089721-91	47.417	780-5028-63	47.417		0	47.417	0						0	0					

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја, Извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2016. годину

Ред. број	Назив дуга/Уговори са корисницима кредита	Уговорени износ у еврима	Уплата са рачуна		Уплата на рачун		Уплата на рачун		Укупно	Пренето КfW-и садевизног рачун за плаћање код НБС					Повраћаји корисника на рачун 1620-21 евидентирано на рачунима		
			Број наменског подрачуна корисника	Износ	Број динарског рачуна код НБС	Износ у 000 динара	Број рачуна буџета	Износ у 000 динара		Број рачуна	Укупан износ у 000 динара	Главница	Камата	Накнаде	612221	440000	Укупно повраћаји
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17 (15+16)
	ЈКП"Топлана Шабац" Шабац од 30.04.2012. године број 48-1679/2012-ША-опрема и услуге	3.400.000	840-3090721-98	15.110	780-5029-60	1.329	840-1620-21	13.781	15.110						12.354	1.427	13.781
	ЈКП"Топлана Ваљево" Ваљево од 30.04.2012. године број 48-1679/2012-ВА- опрема и услуге	3.150.000	840-3091721-08	61.091	780-5030-57	49.799	840-1620-21	11.292	61.091						11.292	0	11.292
	"Енергетика" доо у реструктурирању Крагујевац од 08.06.2012. године број 48-1679/2012-КГ- опрема и услуге	4.700.000	840-3092721-15	6.779	780-5031-54	2.139	840-745128843-36	4.640	6.779						0	0	0
	ЈКП"Градска топлана Ниш" Ниш од 15.10.2012. године број 48-5376/2012-НИ- опрема и услуге	4.000.000	840-3264721-55	34.617		0	840-1620-21 840-745128843-36	1.825 32.792	34.617						0	1.825	1.825
	ЈЕП"Топлана"Краљево од 15.10.2012. године број 48-5376/2012-КВ- експертске услуге	1.500.000	840-3265721-62	14.522	780-5040-27	6.187	840-1620-21	8.335	14.522						8.335	0	8.335
	ЈКП"Градска топлана" Зрењанин од 30.04.2012. године број 48-1679/2012-ЗР-експертске услуге	5.000.000				0		0	0						0	0	0
	Свега рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза 4	46.000.000		427.313		353.962		73.352	427.313		730.132	653.237	71.376	5.519	31.981	3.252	35.233
	КfW - Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I - Фаза 2	25.000.000															
3	ЈКП"Водовод"Краљево" од 01.09.2010.године број 48-8344/2009-3	5.000.000	840-2856721-12	47.610	780-5015-05	47.610		0	47.610						0	0	0
	ЈКП"Водовод и канализација" Лозница од 01.09.2010.године број 48-8344/2009-4	5.950.000	840-2855721-05	66.724	780-5014-05	66.724		0	66.724						0	0	0
	ЈКП"Водовод и канализација"Панчево од 01.09.2010. године број 48-8344/2009-5	6.000.000	840-2857721-19	42.067	780-5016-02	42.067		0	42.067	504083	346.297	261.049	82.891	2.357	0	0	0
	ЈКП"Водовод" Шабац од 10.11.2010.године број 48-8366/2009-7	5.000.000	840-2859721-33	49.470	780-5018-93	49.470		0	49.470						0	0	0
	ДП"Други октобар" Вршац од 12.07.2011.године број 40100-1042/2011-20	6.000.000	840-2861721-47	51.917	780-5020-87	51.917		0	51.917						0	0	0
	ЈКП "Водовод" Смедерево од 02.03.2011. године број	6.200.000	840-2860721-	50.057			840-1620-21	25.304	50.057						19.927	5.377	25.304

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја, Извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2016. годину

Ред. број	Назив дуга/Уговори са корисницима кредита	Уговорени износ у еврима	Уплата са рачуна		Уплата на рачун		Уплата на рачун		Укупно	Пренето КfW-и садевизног рачун за плаћање код НБС					Повраћаји корисника на рачун 1620-21 евидентирано на рачунима			
			Број намењеног подрачуна корисника	Износ	Број динарског рачуна код НБС	Износ у 000 динара	Број рачуна буџета	Износ у 000 динара		Број рачуна	Укупан износ у 000 динара	Главница	Камата	Накнаде	612221	440000	Укупно повраћаји (15+16)	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
	48-8344/2009-08		40				840-745128843-36	24.753										
	ЈКП"Водоканал" Сомбор од 26.11.20110. године број 48-8344/2009-6	4.000.000	840-2858721-26	43.051	780-5017-96	43.051		0	43.051									
	Свега Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I - Фаза 2	38.150.000		350.896		300.839		50.057	350.896		346.297	261.049	82.891	2.357	19.927	5.377	25.304	
	КfW - Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији II - Фаза 2	17.500.000							0									
4	ЈП"Водовод" Пирот од 26.04.2012. године број 48-7371/2011	3.000.000	840-3094721-29	22.098	780-5032-51	22.098			22.098									
	ЈП"Водовод" Врање од 26.04.2012.године број 48-7371/2011	5.000.000	840-3095721-36	50.684	780-5033-48	17.935	840-1620-21	19.885	50.684						19.885	0	19.885	
	ЈП"Стандард" Јагодина од 26.04.2012. године број 48-7371/2011	4.500.000	840-3096721-43	36.299	780-5034-45	1.673	840-1620-21	17.530	36.299						15.603	1.928	17.530	
	ЈКП"Комстан" Трстеник од 26.04.2012 године број 48-7371/2011	3.000.000	840-3097721-50	22.911	780-5035-42	22.911			0	22.911	504600	195.438	172.749	19.224	3.265			
	ЈКП"Водовод и канализација" Алексинац од 26.04.2012.године број 48-7371/2011	4.000.000	840-3098721-57	29.640	780-5036-39	29.640			0	29.640								
	ЈКП"Водовод" Лесковац од 26.04.2012.године број 48-7371/2011	5.500.000	840-3099721-64	41.099	780-5037-36	2.000	840-1620-21	19.025	41.099							19.025	0	19.025
								840-745128843-36	20.074									
	Свега Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији II - Фаза 2	25.000.000		202.731		96.257		106.473	202.731		195.438	172.749	19.224	3.265	54.513	1.928	56.440	
5	КfW - Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији 3	46.000.000																

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја, Извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2016. годину

Ред. број	Назив дуга/Уговори са корисницима кредита	Уговорени износ у еврима	Уплата са рачуна		Уплата на рачун		Уплата на рачун		Укупно	Пренето КfW-и садевизног рачун за плаћање код НБС					Повраћаји корисника на рачун 1620-21 евидентирано на рачунима		
			Број наменског подрачуна корисника	Износ	Број динарског рачуна код НБС	Износ у 000 динара	Број рачуна буџета	Износ у 000 динара		Број рачуна	Укупан износ у 000 динара	Главница	Камата	Накнаде	612221	440000	Укупно повраћаји
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17 (15+16)
	ЈКП"Водовод" Крушевац од 03.06.2014.године број 48-742/2014-4	23.846.000	840-3954721-35	6.182	780-5042-21	6.182		0	6.182						0	0	0
	ЈКП"Водовод" Ужице од 03.07.2014.године број 48-742/2014-1	15.177.000				0		0	0	504629	174.738	164.358	3.587	6.794	0	0	0
	ЈП"Водовод" Врање од 03.07.2014. године број 48-742/2014-6	15.277.000				0		0	0						0	0	0
	Свега Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији 3	54.300.000		6.182		6.182		0	6.182		174.738	164.358	3.587	6.794	0	0	0
6	КfW - Финансирање мера енергетске ефикасности, пољопривреде и прехранбене индустрије - Агент НБС	100.000.000															
	Пословне банке преко агента НБС									955354 955355 955357	4.216.066	3.297.113	269.212	19.741			
	Свега Финансирање мера енергетске ефикасности, пољопривреде и прехранбене индустрије - Агент НБС	0		0		0		0	0		4.216.066	3.297.113	269.212	19.741	0	0	0
	Укупно:	183.450.000		1.129.439		875.501		253.936	1.129.439		5.841.596	4.707.777	465.944	37.676	126.410	14.623	141.032

Налаз:

(13) У Извештају о јавном дугу исказани су издаци по основу отплата главнице у износу од 126.409 хиљада динара, односе се на уплате крајњих корисника кредита у којима је Република Србија зајмопримац код KfW банке и истовремено давалац кредита крајњим корисницима и виши су у односу на податке исказане у финансијским извештајима за извршена умањења наведених издатака у истом износу.

(14) У Извештају о јавном дугу исказани су издаци по основу отплате главнице по кредитима код KfW банке у износу од 4.598.631 хиљада динара (37.318.975 евра) извршених са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије, што је за исти износ више у односу на податке исказане у финансијским извештајима.

Ризик:

(8) Умањивањем и неевидентирањем издатака за исплате из средстава обезбеђених отплатом дуга од стране крајњих корисника кредита, постоји ризик од нереално исказаних издатака и примања у финансијским извештајима.

Препорука:

Препоручује се Управи за јавни дуг

(11) да уплате корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за главницу, не евидентира као умањење издатака.

(12) да издатке за плаћену главницу који су извршени са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије, евидентира као издатак и обелодани их у финансијским извештајима.

(3) Отплата главнице осталим страним владама

Издаци за отплату главнице осталим страним владама исказани су у износу од 11.082.570 хиљада динара на економској класификацији 612291, а односе се на обавезе извршене према:

- Влади Републике Италије у износу од 4.399 хиљада динара,
- Влади Руске федерације у износу од 6.449.516 хиљада динара,
- Влади Републике Азербејџан у износу од 2.520.386 хиљада динара,
- Кувајтском фонду у износу од 2.108.269 хиљада динара.

2) Отплата главнице мултилатералним институцијама

Издаци за отплату главнице мултилатералним институцијама исказани су у укупном износу од 18.678.877 хиљада динара на економској класификацији 612300, а односе се на мултилатералне институције како је приказано у Табели број 19.

Табела број 19. Извршена плаћања за отплату главнице мултилатералним институцијама

Економска класификација	Назив дуга	Извршена отплата главнице у 2016.	
		У еврима	У 000 динара
	1	2	3
	Директне обавезе - спољни дуг		
612311	Укупно отплата главнице Светској банци - IDA у ЕУР:	57.489.716	7.080.061
612321	Укупно отплата главнице IBRD:	67.193.078	8.289.278
612331	Укупно отплата главнице EBRD:	6.726.698	829.827
612341	Укупно отплата главнице EIB:	13.600.220	1.676.631
612351	Укупно отплата главнице СЕВ:	6.519.040	803.080
	Све укупно отплата главнице мултилатералним институцијама:	151.528.752	18.678.877

(2.1) Кредити код Европске инвестиционе банке ЕИБ

Исказани су издаци за отплату главнице Европској инвестиционој банци ЕИБ у износу од 1.676.631 хиљада динара и односе се на кредите приказане у табели број 20.

Табела број 20. Преглед отплате главнице за кредите код ЕИБ-а у 2016. години

Назив дуга	Валута	Извршена отплата главнице из буџета РС у 2016.		Извршена отплата главнице са наменских рачуна код НБС		Укупно извршена отплата главнице	
		У валути	У 000 динара	У валути	У 000 динара	У валути	У 000 динара
1	2	3	4	5	6	7	8
Директне обавезе - спољни дуг							
ЕИВ - Обнова регионалних болница	EUR	3.285.032	404.629	0	0	3.285.032	404.629
ЕИВ - Пројекат обнове школа		1.661.012	204.732	0	0	1.661.012	204.732
ЕИВ - ApexGlobal 1		0	0	84.444	10.421	84.444	10.421
ЕИВ - ApexGlobal 2		208.333	25.710	3.445.348	425.356	3.653.681	451.066
ЕИВ - Арех зајам за МСП 3	CHF	6.467.893	798.163	24.110.349	2.969.503	30.578.242	3.767.666
ЕИВ - Арех зајам за МСП 4		0	0	2.598.850	289.999	2.598.850	289.999
ЕИВ - Општинска и регионална инфраструктура	EUR	0	0	38.247.923	4.711.011	38.247.923	4.711.011
ЕИВ - Истраживање и развој и јавном сектору		942.380	116.011	0	0	942.380	116.011
ЕИВ - Пројекат модернизације школа		666.667	82.039	0	0	666.667	82.039
Клинички центри А		125.000	15.382	0	0	125.000	15.382
ЕИВ - Арех зајам за МСП 5		243.902	29.965	0	0	243.902	29.965
		0	0	7.145.442	883.538	7.145.442	883.538
Укупно отплате главнице ЕИВ	EUR	13.600.219	1.676.631	73.033.506	9.289.828	86.633.725	10.966.459
	CHF	0		2.598.850		2.598.850	

(1) Апекс глобал кредити

У финансијским извештајима исказани су издаци на име отплате главнице по основу Апекс глобал кредита у износу од 823.872 хиљада динара и мањи су за износ од 9.289.828 хиљада динара који се односи на исплате по овом основу са девизних рачуна отворених код Народне банке Србије.

Апекс глобал кредити уговорени су са Европском инвестиционом банком (у даљем тексту: ЕИБ) као зајмодавцем, у којима је Република зајмопримац и у којима Народна банка Србије учествује у својству агента Републике Србије. Уговорени су за финансирање пројекта малих и средњих предузећа и других пројеката. Одобрена средства се даље пласирају у виду кредита. Уговорено је да је финансирање сваког појединачног пројекта предмет споразума о зајму између агента, у име зајмопримца, и одређених посредника (посредничке банке) са којима се закључују уговори о посредовању за потребе даљег позајмљивања средстава појединачним предузећима са којима посредник закључује уговор о кредитирању.

За пет Апекс глобал кредитних линија са ЕИБ-ом је закључено седам уговора.

(1.1) Кредит код ЕИБ – финансирање пројеката малих и средњих предузећа и инфраструктурних пројеката на општинском и градском нивоу – Апекс глобални кредит, према Закону о задужењу Савезне Републике Југославије (зајмопримац) код Европске инвестиционе банке (зајмодавац) за финансирање пројеката малих и средњих предузећа и инфраструктурних пројеката на општинском и градском нивоу³⁵. Средства одобрена овим Уговором су у износу од 20.000.000 евра у виду кредитне линије. Народна банка Југославије – агент СРЈ закључује уговоре са овлашћеним банкама о даљем пласирању кредитне линије за финансирање пројеката малих и средњих предузећа и инфраструктурне пројекте на општинском и градском нивоу, закључујући уговоре са крајњим корисницима. Народна банка Србије од овлашћених банака наплаћује трошкове за трансфер средстава за отплату обавеза ЕИБ-у и провизију за услуге које пружа у складу са појединачним уговорима са банкама.

Управа за јавни дуг је у Извештају о јавном дугу навела да је у току 2016. године на име главнице плаћено је 84.444,46 евра, без навођења динарске противвредности.

³⁵ „Сл.лист СРЈ“ бр.63/2002

У Картици главне књиге по конту (прокњижена стања и промет) Народне банке Србије за рачун отворен за овај кредит, исказано је плаћање главнице у износу од 10.421 хиљада динара (84.444,46 евра).

(1.2) Кредит код ЕИБ - Пројекат финансирања малих и средњих предузећа - Арех Global МСП на износ од 45.000.000,00 евра према Закону о ратификацији финансијског уговора (Апекс глобални кредит II – Србија и Црна Гора) између Србије и Црне Горе као зајмопримцаи ЕИБ као зајмодавца³⁶. Учесник у овом уговору је и Народна банка Србије као Агент Републике Србије.

Управа за јавни дуг је у 2016. години извршила издатке за отплату главнице ЕИБ по овом кредиту за обавезе Привредне банке Београд а.д. Београд у стечају у износу 25.709 хиљада динара (208.333 евра) са економске класификације 612341, а на основу Закључка Владе 05 број: 422-9134/2013-1 од 25. октобра 2013. године.

У Извештају о јавном дугу је наведено да је на име главнице извршено плаћање по овом кредиту у износу од 3.653.681,79 евра. У истом није изражена динарска противвредност извршених издатака.

У Картици главне књиге по конту (прокњижена стања и промет) Народне банке Србије за рачун отворен за овај кредит, исказано је плаћање главнице у износу од 451.064 хиљаде динара (3.653.681,79 евра), од којег се износ од 25.709 хиљада динара (208.333,31 евра) односи на измирену обавезу за главницу Привредне банке Београд у стечају (евидентирана на економској класификацији 612341), а износ од 425.356 хиљада динара (3.445.348,48 евра) је плаћен према условима из појединачних споразума.

(1.3) Кредит код ЕИБ – зајам за мала и средња предузећа према Закону о потврђивању финансијског уговора између Републике Србије као зајмопримца и ЕИБ као зајмодавца и Народне банке Србијекао агента за „Апекс зајам за мала и средња предузећа“³⁷ на износ од 250.000.000 евра.

Управа за јавни дуг је у 2016. години извршила издатке за отплату главнице ЕИБ по овом кредиту за обавезе Привредне банке Београд а.д. Београд у стечају у износу 798.163 хиљада динара (6.467.893,04 евра) са економске класификације 612341, а на основу Закључка Владе 05 број: 422-9134/2013-1 од 25. октобра 2013. године.

У Извештају о јавном дугу наведено је да је у току 2016. године за главницу извршено плаћање у износу од 30.578.241,84 евра и 2.598.850,41 швајцарских франака, без навођења динарске противвредности.

У Картици главне књиге по контима (прокњижена стања и промет) Народне банке Србије за рачун отворен за овај кредит у еврима и рачун у швајцарским францима, исказано је плаћање главнице у износу од 3.767.666 хиљада динара (30.578.241,84 евра) од којег се износ од 798.163 хиљада динара (6.467.893,04 евра) односи на измирене обавезе за главницу Привредне банке Београд у стечају (евидентиран је на економској класификацији 612341), а износ од 2.969.503 хиљада динара (24.110.348,80 евра) и износ од 289.999 хиљада динара (2.598.850,41 швајцарских франака) су плаћени према условима из појединачних споразума.

У вези са кредитима наведеним у подтачкама (1.2) и (1.3) закључени су посреднички споразуми између Агента и пословних банака и уговори између 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.

(1.4) Кредити код ЕИБ – Апекс зајам за мала и средња предузећа и предузећа средње тржишне капитализације:

- према Закону о потврђивању финансијског уговора (Апекс зајам за мала и средња предузећа и предузећа средње тржишне капитализације II/A) између Републике

³⁶„Сл.лист СЦГ – Међународни уговори“ бр. 17/2004

³⁷„Сл.гласник РС – Међународни уговори“ бр. 73/2009

Србије зајмопримца и ЕИБ зајмодавца и Народне банке Србије агента Републике Србије³⁸ у износу од 50.000.000 евра;

- према Закону о потврђивању финансијског уговора (Апекс зајам за мала и средња предузећа и предузећа средње тржишне капитализације II/Б) између Републике Србије зајмопримца и ЕИБ зајмодавца и Народне банке Србије агента Републике Србије³⁹ у износу од 100.000.000 евра;

- према Закону о потврђивању финансијског уговора (Апекс зајам за мала и средња предузећа и предузећа средње тржишне капитализације II/Ц) између Републике Србије зајмопримца и ЕИБ зајмодавца и Народне банке Србије агента Републике Србије⁴⁰ у износу од 100.000.000 евра.

Средства одобрена овим уговорима су у укупном износу од 250.000.000 евра за кредитирање крајњих корисника у оквиру пројекта финансирања предузећа средње тржишне капитализације. Коришћење зајмова је, преко Агента и посредничких банака у складу са уговорима о посредовању и уговорима о кредитирању крајњих корисника.

У надлежности Агента је да, сваки посредник – овлашћена банка поново пласира сва средства која су му превремено отплаћена од стране крајњег корисника по основу ових зајмова, путем другог уговора о кредитирању који ће се потписати у складу са овим уговором у року од шест месеци од отплате или превремене отплате извршене од стране крајњег корисника. По овим кредитима отказано је 611.348,00 евра, тако да је укупан уговорени износ коригован на 249.388.652,00 евра.

У Извештају о јавном дугу Управа за јавни дуг је навела да је у току 2016. године на име главнице плаћено укупно 38.247.922,89 евра, без навођења динарске противвредности.

У Картици главне књиге по конту (прокњижена стања и промет) Народне банке Србије за рачун отворен за део овог кредита на 150.000.000 евра и рачун отворен за део овог кредита на 100.000.000 евра, исказано је плаћање главнице у износу од 2.545.384 хиљаде динара (20.663.723,14 евра) и у износу од 2.165.627 хиљада динара (17.584.199,76 евра), укупно 4.711.011 хиљада динара (38.247.922,89 евра).

(1.5) Кредит код ЕИБ - Апекс зајам за мала и средња предузећа и друге приоритете III/А према Закону о потврђивању финансијског уговора „Апекс зајам за мала и средња предузећа и друге приоритете III/А“ између Републике Србије зајмопримца и ЕИБ зајмодавца и Народне банке Србије агента Републике Србије⁴¹.

Средства одобрена овим Законом у износу од 150.000.000 евра намењена су за финансирање малих и средњих пројеката које реализују мала и средња предузећа и предузећа средње тржишне капитализације као и приоритетних инвестиција ограниченог обима које промовишу крајњи корисници било које величине у области економије знања, енергетике, заштите животне средине, здравства и просвете. Коришћење зајма се, за сваки пројекат, спроводи уговорима о зајму између Агента и посредника – банке за даље позајмљивање средстава и уговора о зајму између посредника – банке и сваког предузећа учесника у одређеним пројектима.

Управа за јавни дуг је у Извештају о јавном дугу навела да је у току 2016. године на име главнице плаћено 7.145.442,40 евра, без навођења динарске противвредности.

У Картици главне књиге по конту (прокњижена стања и промет) Народне банке Србије за рачун отворен за овај кредит, исказано је плаћање главнице у износу од 883.538 хиљада динара (7.145.442,40 евра).

³⁸ „Сл.гласник РС – Међународни уговори“ бр. 5/2011

³⁹ „Сл.гласник РС – Међународни уговори“ бр. 5/2011

⁴⁰ „Сл.гласник РС – Међународни уговори“ бр. 1/2012

⁴¹ „Сл.гласник РС – Међународни уговори“ бр. 5/2014

Налаз:

(15) У Извештају о јавном дугу исказани су издаци по основу отплате главнице по Апекс кредитима код Европске инвестиционе банке у износу од 8.999.829 хиљада динара (73.033.506 евра) и у износу од 289.999 хиљада динара (2.598.850 швајцарских франака) извршених са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије, што је за исти износ више у односу на податке исказане у финансијским извештајима.

Ризик:

(9) Извршени, а неевидентирани расходи и издаци имају за последицу нереално исказане финансијске извештаје.

Препорука:

(13) Препоручује се Управи за јавни дуг да издатке за плаћену главницу који су извршени са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије, евидентира као издатак и обелодани их у финансијским извештајима.

(2.2) Отплата главнице СЕВ

Издаци за отплату главнице СЕВ исказани су у износу од 803.080 хиљада динара, на економској класификацији 612351.

За кредит - Пројекат трајне интеграције избеглица у Републици Србији/обезбеђења трајних стамбених јединица F/P 1528 по основу Оквирног уговора о зајму СЕВ F/P 1528 и Закона о потврђивању оквирног уговора о зајму закљученог између Републике Србије и Банке за развој Савета Европе⁴², у 2016. години је исплаћено за главницу укупно 74.904 хиљаде динара (609.645,13 евра), а односи се на повраћај средстава банци у износу од 56.558 хиљада динара (460.850,77 евра) и редовну отплату кредита у износу 18.345 хиљада динара (148.794,36 евра).

Влада је донела Закључак 05 Број: 48-4088/2016 од 15. априла 2016. године на основу Измене и допуне број 1 Пратећег писма од 25. септембра 2009. године потписаног 21. априла 2016. године, да се изврши повраћај средстава Банци за развој Савета Европе – СЕВ која су повучена а нису употребљена за потребе Пројекта трајне интеграције избеглица у Републици Србији у износу од 460.850,77 евра, на начин да се износ од 435.774,61 евра изврши из салда на наменском девизном рачуну код Народне банке Србије за овај пројекат а износ од 25.076,16 евра из буџета Републике Србије.

Управа за јавни дуг је спровела плаћање дела главнице у износу од 3.077 хиљада динара (25.076,16 евра) из средстава буџета 27. априла 2016. године, а износ од 53.481 хиљада динара (435.774,61 евра) је плаћен са наменског девизног рачуна код Народне банке Србије. У Аналитичкој валутној картици Главне књиге Народне банке Србије, евидентирано је плаћање извршено 27. априла 2016. године.

Извршено плаћање са девизног рачуна отвореног код Народне банке Србије за повраћај средстава банци заглавницу у износу од 53.481 хиљаду динара (435.774,61 евра) по кредиту за пројекат „избеглице (обезбеђење трајних стамбених јединица)“ код Банке за развој Савета Европе – СЕВ није евидентирано на одговарајућим економским класификацијама класе 6 и није исказано у финансијским извештајима, иако су задужења Републике Србије по основу овог кредита укључена у јавни дуг у складу са Законом о јавном дугу и евидентирана су као директна обавеза Републике Србије према кредитору.

Налаз

(16) У Извештају о јавном дугу исказани су издаци по основу извршеног плаћања за повраћај средстава банци за главницу по кредиту за пројекат „избеглице (обезбеђење трајних стамбених јединица)“ код Банке за развој Савета Европе – СЕВ у

⁴²Сл. гл. РС - Међународни уговори" бр. 98/2008

износу од 53.481 хиљада динара (435.774,61 евра) извршеног са девизног рачуна отвореног код Народне банке Србије, што је за исти износ више у односу на податке исказане у финансијским извештајима.

Ризик:

(10) Извршени, а неевидентирани расходи и издаци имају за последицу нереално исказане финансијске извештаје.

Препорука:

(14) Препоручује се Управи за јавни дуг да издатке за плаћену главницу који су извршени са наменског рачуна отвореног код Народне банке Србије, евидентира као издатак и обелодани их у финансијским извештајима.

3) Отплата главнице страним пословним банкама

Управа за јавни дуг је исказала издатке за отплату главнице страним пословним банкама који се односе на обавезе према Лондонском клубу у износу од 15.424.893 хиљаде динара, на економској класификацији 612411.

Измиривање обавеза према Лондонском клубу врши се на основу Закона о ратификацији Меморандума о разумевању о реструктурирању дуга по Новом финансијском споразуму од 20. септембра 1988. године (НФА) и Споразуму о трговинској и депозитној олакшици од 20. септембра 1988. године (ТДФА) између Републике Србије и Међународног координационог комитета⁴³ и Закона о реструктурирању дуга по НФА и ТДФА издавањем обвезница Републике Србије⁴⁴.

У складу са наведеним законима и могућности да се може извршити исплата обвезница по номиналној вредности увећаној за обрачунату камату и пре рока доспећа, Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 424-9000/2016 од 29. септембра 2016. године о превременом откупу Обвезница 2024 у износу номиналне вредности обвезница од 11.335.370 хиљада динара (100.000.000 америчких долара), који је реализован од стране Управе за јавни дуг 27. октобра 2016. године.

4) Отплата главнице осталим страним кредиторима

Управа за јавни дуг је исказала издатке за отплату главнице осталим страним кредиторима у износу од 1.221.034 хиљаде динара, на економској класификацији 612511, а односе се на обавезе према Европској Унији за макроекономску помоћ на основу Закона о потврђивању Споразума о зајму између Европске заједнице, као зајмодавца, Савезне Републике Југославије, као зајмопримца, и Народне банке Југославије, као агента зајмопримца са анексима (55 милиона евра)⁴⁵ и на основу Закона о потврђивању Споразума о кредиту између Европске уније и Републике Србије и Народне банке Србије⁴⁶.

6.2.1.3. Плаћање по гаранцијама

Програмска активност 0003 – Плаћање по гаранцијама састоји се из Отплата камата по гаранцијама које се евидентирају на групи конта 443, Пратећих трошкова задуживања који се евидентирају на групи конта 444, Отплата главнице по гаранцијама које се евидентирају на групи конта 613 и Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама које се евидентирају на групи конта 615.

Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину планирана су средства за наведену програмску активност у укупном износу од 61.136.000 хиљада динара од којих се на отплату страних камата на групи економске класификације 443 односи

⁴³"Службени гласник РС" бр. 84/2004

⁴⁴"Службени гласник РС" број 61/2005

⁴⁵"Сл. лист СРЈ - Међународни уговори", бр. 1/2003

⁴⁶"Сл. гласник РС - Међународни уговори", бр. 1/2011

износ од 8.915.000 хиљада динара, на пратеће трошкове задуживања на групи економске класификације 444 износ од 450.000 хиљада динара, на отплату главнице по гаранцијама на групи економске класификације 613 износ од 47.900.000 хиљада динара и на отплату гаранција по комерцијалним трансакцијама на групи економске класификације 615 износ од 3.871.000 хиљада динара.

Управа за јавни дуг је у 2016. години на Програмској активности 0003 исказала расходе и издатке у укупном износу од 55.515.734 хиљада динара, како је приказано у Табели број 21.

Табела број 21. Извршени расходи и издаци у оквиру програмске активности 0003

Економска класификација	Опис	Извршено у 000 динара		Разлика	Индекс
		2015. година	2016. години		
0003 Плаћање по гаранцијама					
443111	Отплата камата по гаранцијама	7.402.761	6.032.705	-1.370.056	0,81
УКУПНО 443:		7.402.761	6.032.705	-1.370.056	0,81
444311	Таксе које проистичу из задуживања	118.762	91.327	-27.435	0,77
444323	Трошкови накнада за неповучена средства Европској банци за обнову и развој (ЕБРД)	351.107	107.927	-243.180	0,31
444391	Остали пратећи трошкови задуживања	77.084	54.106	-22.978	0,70
4443	Остали пратећи трошкови задуживања	546.954	253.360	-293.594	0,46
УКУПНО 444:		546.954	253.360	-293.594	0,46
613111	Отплата главнице по гаранцијама	36.502.555	45.479.424	8.976.870	1,25
УКУПНО 613:		36.502.555	45.479.424	8.976.870	1,25
615111	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	3.284.342	3.750.245	465.902	1,14
УКУПНО 615:		3.284.342	3.750.245	465.902	1,14
СВЕ УКУПНО:		47.736.611	55.515.734	7.779.123	

У Извештају о јавном дугу, Управа за јавни дуг је обелоданила податке о извршеним расходима и издацима по основу плаћања по гаранцијама, изражавајући податке само у валути без динарске противвредности.

6.2.1.3.1. Отплата камата по гаранцијама

Законима о давању гаранције Републике Србије у корист банака и законима о потврђивању споразума, Република Србија је преузела обавезу сервисирања дуга корисника кредита и по том основу је Управа за јавни дуг у 2016. години исказала расходе за отплату камата по гаранцијама у укупном износу од 6.032.705 хиљада динара на економској класификацији 443111 и то домаћим банкама у износу од 2.753.322 хиљада динара и страним банкама у износу од 3.279.383 хиљада динара.

Табела број 22. Преглед плаћања камате по гаранцијама у 2016. години

Ред.број	Корисник	Плаћена камата по гаранцијама у 000 динара
1	Галеника	367.778
2	Железнице	828.288
3	АИР Србија	169.693
4	ЈП Србијас	2.936.939
5	Путеви Србије	1.706.938
6	Косовска Митровица	11.535
7	Звечан	5.767
8	Зубин поток	5.767
Све укупно:		6.032.705

Појединачним законима којима је уређено давање гаранција регулисано је да Република Србија као гарант гарантује да ће измирити дуг зајмопримца према зајмодавцу у свему, на начин и у складу са условима из уговора.

6.2.1.3.2. Пратећи трошкови задуживања

Расходи за пратеће трошкове задуживања исказани су у укупном износу од 253.360 хиљада динара на групи економске класификације 444000 за део који се односи на програмску активност 0003 – Плаћање по гаранцијама.

Пратећи трошкови задуживања односе се на:

- таксе које проистичу из задуживања у износу од 91.327 хиљада динара,
- накнаду за неповучена средства у износу од 107.927 хиљада динара и
- остале пратеће трошкове задуживања у износу од 54.106 хиљада динара.

Табела број 23. Преглед плаћања пратећих трошкова задуживања по гаранцијама у 2016. години

Ред.број	Корисник	Плаћени пратећи трошкови задуживања у 000 динара
1	Галеника	16.217
2	Железнице	209.070
3	ЈП Србијагас	24.193
4	Путеви Србије	3.880
Све укупно:		253.360

1) Таксе које проистичу из задуживања

Управа за јавни дуг је у 2016. години, у оквиру ове програмске активности, исказала расходе за таксе које проистичу из задуживања у износу од 91.327 хиљада динара, на економској класификацији 444311.

2) Трошкови накнада за неповучена средства

Исказани су расходи за накнаде на неповучена средства у износу од 107.927 хиљада динара.

У Извештају о плаћеним накнадама на неповучена средства у 2016. години по основу пројектних и програмских зајмова одобрених Републици Србији од стране међународних финансијских организација и других страних кредитора као и по основу издатих државних гаранција, са Образложењем, који је Влада прихватила Закључком 05 број 40-3261/2017 од 13. априла 2017. године, Управа за јавни дуг је навела да је за накнаду на неповучена средства по основу издатих гаранција од стране Републике Србије укупно плаћен износ од 2.499.349,60 евра и 27.669.059 јапанских јена, од чега је из средстава буџета извршен износ од 878.054,22 евра, док је од стране корисника кредитних средстава плаћен износ од 1.621.295,38 евра и 27.669.059 јапанских јена, како је приказано у Табели број 24.

У евиденцијама Управе за јавни дуг, у 2016. години исказани су расходи за трошкове накнада за неповучена средства по основу издатих гаранција, на економској класификацији 444323 - Трошкови накнада за неповучена средства Европској банци за обнову и развој (ЕБРД) у износу од 107.927 хиљада динара, извршених из средстава буџета.

Табела број 24. Плаћене накнаде за неповучена средства по гаранцијама у 2016. години

Кредитор	Корисник кредита	Годишња стопа на неповучени део зајма	Опис	Валута	Плаћене накнаде за неповучена средства у 2016. години			
					Из буџета у еврима	Из буџета у 000 динара	Из средстава корисника у валути	Из средстава корисника у 000 динара
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ЕБРД	ЈП "Путеви Србије"	0,50%	Пројекат ауто пут кроз Београд и обилазница око Београда	EUR	31.566	3.880	0	0
	ЈП "Железнице Србије"	0,50%	Пројекат рехабилитације и модернизација мреже пруга на Коридору X		478.088	58.734	0	0
	ЈП "Железнице Србије"		Возна средства, кредит од 100 млн ЕУР		14.109	1.741	0	0
	ЈП "Железнице Србије"		Коридор X - од 100 млн ЕУР		354.292	43.572	0	0
ЕБРД	ЈП "Електропривреда Србије"	0,50%	Пројекат за бројила			182.784	0	
			Пројекат за мале хидроелектране			159.743	0	
			Пројекат за Колубару			114.708	0	
	ЈП "Србијагас"		Реструктурирање ЈП "Србијагас"			816.278	0	

	Град Суботица		Унапређење водних система у Суботици				41.807	0
	ЈП "Емисиона техника и везе"		Прелазак са аналогног на дигитални сигнал				14.868	0
KfW	ЈП "Електропривреда Србије"	0,25%	Ревитализација хидроелектране Зворник				139.985	0
			Мере заштите животне средине у термоелектр.на лигнит				6.409	0
			Унапређење технологије експлоатације у РБ Колубара				144.714	0
ЈСА	ЈП "Електропривреда Србије"	0,10%	Изградња постројења за одсумпоравање за ТЕ "Никола Тесла"	JPY			27.669.059	0
Све укупно:				EUR	878.054	107.927	1.621.295	
				JPY			27.669.059	

6.2.1.3.3. Отплата главнице по гаранцијама

Управа за јавни дуг је у 2016. години исказала издатке за отплату главнице по гаранцијама у износу од 45.479.424 хиљада динара, на економској класификацији 613111, како је приказано у Табели број 25.

Табела број 25. Извршени издаци за отплату главнице по гаранцијама у 2016. години

Ред.број	Поверилац	Корисик	Извршено за главницу по гаранцијама у 2016.		Напомена
			У еврима	у 000 динара	
1	UniCredit Bank	Air Serbia a.d.	3.960.093	488.905	
2	Societe Generale	Air Serbia a.d.	3.960.093	488.905	
3	Banca Intesa ad	Air Serbia a.d.	2.222.222	273.557	
Air Serbia a.d. Beograd - Укупно			10.142.408	1.251.367	
4	EBRD	Железнице	24.395.841	3.006.039	
5	ЕИВ	Железнице	6.761.290	834.342	
6	ЕУРОФИМА	Железнице	18.481.994	2.278.000	
АД Железнице Србије - Укупно			49.639.125	6.118.381	
7	Societe Generale	Галеника	6.500.000	801.053	Превремена отплата кредита од 5 мл. евра по Закључку Владе 05 број: 420-11196/2016 од 29.новембра 2016.
8	UniCredit Bank	Галеника	6.000.000	738.978	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 2,75% на год.нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-11196/2016 од 29.новембра 2016.
9	АИК банка ад	Галеника	13.000.000	1.602.214	Превремена отплата кредита од 10 мл. евра по Закључку Владе 05 број: 420-11196/2016 од 29.новембра 2016.
10	Комерцијална банка	Галеника	2.000.000	246.501	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 2,75% на год.нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-11198/2016 од 29.новембра 2016.
11	Комерцијална банка	Галеника	500.000	61.625	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 2,75% на год.нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-11198/2016 од 29.новембра 2016.
12	АИК банка ад	Галеника	2.000.000	246.414	Превремена отплата кредита од 1,625 мл евра по Закључку Владе 05 број: 420-11198/2016 од 29.новембра 2016.

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја, Извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2016. годину

13	Ерсте банка	Галеника	6.500.000	802.098	Превремена отплата кредита од 5 мл евра по Закључку Владе 05 број: 420-11196/2016 од 29.новембра 2016.
Галеника а.д. - Укупно			36.500.000	4.498.882	
14	EBRD	ЈП Путеви	20.944.910	2.577.648	
15	EIB	ЈП Путеви	14.409.606	1.775.402	
16	EU	ЈП Путеви	44.759.322	5.513.386	
ЈП Путеви Србије - Укупно			80.113.838	9.866.436	
17	Banca Intesa ad	ЈП Србијагас	20.378.614	2.501.287	Анекс за репрограма кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 1,75% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10988/2016 од 17. новембра 2016.
18	Banca Intesa ad	ЈП Србијагас	10.000.000	1.230.912	Анекс за репрограма кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 1,75% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10988/2016 од 17. новембра 2016.
19	Banca Intesa ad	ЈП Србијагас	9.000.000	1.109.626	Анекс за репрограма кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 2,75% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10981/2016 од 17. новембра 2016.
20	Banca Intesa ad	ЈП Србијагас	3.148.040	386.981	Анекс за репрограма кредита - смањење каматне стопе (3М УСДЛИБОР + 3% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10983/2016 од 17. новембра 2016.
21	Banca Intesa ad	ЈП Србијагас	2.098.693	257.988	Анекс за репрограма кредита - смањење каматне стопе (3М УСДЛИБОР + 3% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10983/2016 од 17. новембра 2016.
22	Banca Intesa ad	ЈП Србијагас	2.098.693	257.988	Анекс за репрограма кредита - смањење каматне стопе (3М УСДЛИБОР + 3% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10983/2016 од 17. новембра 2016.
23	Societe Generale	ЈП Србијагас	2.500.000	307.718	Анекс за репрограма кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 2,75% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10981/2016 од 17. новембра 2016.
24	Erste banka	ЈП Србијагас	8.000.000	986.334	Анекс за репрограма кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 2,75% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10981/2016 од 17. новембра 2016.
25	Komercijalna banka	ЈП Србијагас	4.000.000	493.167	Анекс за репрограма кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 2,75% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10981/2016 од 17. новембра 2016.
26	Addico bank (бивша Нуро Алпе Адриа Банк)	ЈП Србијагас	7.000.000	863.042	Анекс за репрограма кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 2,75% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја, Извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2016. годину

					10981/2016 од 17. новембра 2016.
27	UniCredit Bank a	ЈП Србијагас	5.000.000	614.898	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 1,75% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10986/2016 од 17. новембра 2016.
28	Societe Generale	ЈП Србијагас	8.000.000	986.334	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 1,75% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10982/2016 од 17. новембра 2016.
29	UniCredit Bank	ЈП Србијагас	6.414.757	791.002	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М УСДЛИБОР + 3% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10983/2016 од 17. новембра 2016.
30	Sberbank Srbija	ЈП Србијагас	17.500.000	2.158.687	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 1,75% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10982/2016 од 17. новембра 2016.
31	UniCredit Bank	ЈП Србијагас	4.400.000	542.359	Превремена отплата кредита 3,125 мл.евра по Закључку Владе 05 број: 420-12369/2016 од 23. децембра 2016. да се спроведе до 31. јануара 2017.
32	Vojvodjanska banka	ЈП Србијагас	3.750.000	460.714	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 1,75% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10982/2016 од 17. новембра 2016.
33	Vojvodjanska banka		5.000.000	616.768	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 1,75% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10986/2016 од 17. новембра 2016.
34	OTP banka Srbija	ЈП Србијагас	2.500.000	308.124	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М ЕУРИБОР + 1,75% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10982/2016 од 17. новембра 2016.
35	OTP banka Srbija	ЈП Србијагас	2.098.693	257.988	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М УСДЛИБОР + 3% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10983/2016 од 17. новембра 2016.
36	UniCredit Bank	ЈП Србијагас	4.285.714	528.447	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М УСДЛИБОР + 3% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10983/2016 од 17. новембра 2016.
37	UniCredit Bank	ЈП Србијагас	6.412.372	790.672	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М УСДЛИБОР + 3% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10983/2016 од 17. новембра 2016.

38	AIK banka	ЈП Србијагас	1.045.844	128.935	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М УСДЛИБОР + 3% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10983/2016 од 17. новембра 2016.
39	EBRD	ЈП Србијагас	5.261.833	646.530	
40	Deutsche Bank AG - London	ЈП Србијагас	5.404.412	664.945	Превремена отплата кредита по Закључку Владе 05 број: 420-10982/2016 од 17. новембра 2016. и Закључак 05 број: 420-12369/2016 од 23. децембра 2016. да се спроведе до 31. јануара 2017.
41	Deutsche Bank AG - London	ЈП Србијагас	11.764.705	1.449.500	Превремена отплата кредита по Закључку Владе 05 број: 420-11423/2016 од 29. новембра 2016. да се спроведе до 31. јануара 2017.
42	Deutsche Bank AG - London	ЈП Србијагас	3.750.000	461.057	Превремена отплата кредита по Закључку Владе 05 број: 420-10986/2016 од 17. новембра 2016. да се спроведе до 31. јануара 2017.
43	Deutsche Bank AG - London	ЈП Србијагас	1.764.706	216.512	Превремена отплата кредита по Закључку Владе 05 број: 420-10986/2016 од 17. новембра 2016. да се спроведе до 31. јануара 2017.
44	Amsterdam Trade Bank N.V.	ЈП Србијагас	2.352.941	289.325	Превремена отплата кредита по Закључку Владе 05 број: 420-10982/2016 од 17. новембра 2016. и Закључак 05 број: 420-12369/2016 од 23. децембра 2016. да се спроведе до 31. јануара 2017.
45	Credit Suisse London	ЈП Србијагас	23.850.000	2.932.196	Превремена отплата кредита по Закључку Владе 05 број: 420-10986/2016 од 17. новембра 2016. да се спроведе до 31. јануара 2017.
46	NBG BANK MALTA LTD	ЈП Србијагас	2.098.693	257.988	Анекс за репрограм кредита - смањење каматне стопе (3М УСДЛИБОР + 3% на год. нивоу) по Закључку Владе 05 број: 420-10983/2016 од 17. новембра 2016.
ЈП Србијагас - Укупно			190.878.712	23.498.020	
47	Нуро Alpe Adria Bank a.d. Београд	Општина Звечан	501.208	61.585	
Општина Звечан – Укупно			501.208	61.585	
48	Нуро Alpe Adria Bank a.d. Београд	Општина Зубин поток	501.208	61.585	
Општина Зубин поток - Укупно			501.208	61.585	
49	Нуро Alpe Adria Bank a.d. Београд	Општина Косовска Митровица	1.002.416	123.169	
Општина Косовска Митровица - Укупно			1.002.416	123.169	
Укупно отплата главнице по гаранцијама:			369.278.916	45.479.424	

У оквиру извршених издатака, на отплату главнице по гаранцијама домаћим банкама односи се износ од 21.774.454 хиљада динара, а на отплату главнице по гаранцијама страним банкама односи се износ од 23.704.970 хиљада динара.

Влада је у 2016. години донела одговарајуће закључке којима је прихватила анексирање уговора о кредитима између пословних домаћих и ино банака и корисника – јавних предузећа по основу којих је Република Србија дала гаранције банкама

кредиторима, у циљу смањења уговорених каматних стопа, са образложењем да је због општег тренда пада каматних стопа, нарочито референтне каматне стопе на иностраном тржишту (вредности EURIBOR референтне каматне стопе су константно негативне од фебруара 2015. године), Министарство финансија је постигло договор са одређеним домаћим и ино пословним банкама о снижењу уговорене каматне стопе.

Влада је, такође, у 2016. години донела одговарајуће закључке, којима се налаже превремена отплата кредита по основу којих је Република Србија дала гаранције банкама кредиторима које нису пристале на смањење каматне стопе.

Законима о потврђивању уговора о гаранцији које Република Србија даје домаћим банкама кредиторима – зајмодавцима прописано је:

- гарант преузима обавезу да као гарант измири обавезе зајмопримаца по кредитима са банкама – зајмодавцима;

- гаранција се издаје у корист зајмодаваца по основу обавеза из уговора о кредитима који су закључени са зајмопримцима (правним лицима – јавним предузећима);

- гарант неопозиво и на први позив гарантује да ће измити доспели дуг зајмопримца на начин и у складу са уговорима, у року који је месец дана дужи од рока доспећа обавезе, односно плати доспелу а неизмирену обавезу уколико зајмопримац не изврши плаћање своје обавезе у складу са уговорима;

- уколико гарант не изврши своје обавезе у року, банка – зајмодавац има право да прогласи доспелим све износе који су плативи у складу са уговором;

- у случају активирања гаранције, гарант се обавезује да ће у буџету за одговарајућу фискалну годину обезбедити неопходна средства за извршавање обавеза по гаранцијама.

Према законима о потврђивању уговора о гаранцији које Република Србија даје ино банкама – зајмодавцима, гарант је у својству примарног дужника, не само у својству јемца и у целости гарантује потпуно и правовремено извршење свих новчаних обавеза према зајмодавцу у складу са уговорима о финансирању (главница, камата, провизје и други трошкови који доспеју на плаћање).

6.2.1.3.4. Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама

Управа за јавни дуг је исказала издатке за отплату гаранција по комерцијалним трансакцијама у износу од 3.750.244 хиљаде динара, на економској класификацији 615111, како је приказано у Табели број 26.

Табела број 26. Извршени издаци за отплату гаранција по комерцијалним трансакцијама у 2016. години

Ред.број	Поверилац	Корисик	Извршено плаћање у 2016.	
			у еврима	у 000 динара
1	Фонд за развој - Комерцијална банка	Железара	12.500.000	1.535.249,00
2	Фонд за развој - Banca Intesa ad	Железара	5.000.000	615.868,00
3	Фонд за развој - Комерцијална банка	Железара	3.000.000	369.146,00
4	АОФИ - Банка Поштанска штедионица а.д.	Железара	5.000.000	615.121,88
5	АОФИ - Банка Поштанска штедионица а.д.	Железара	5.000.000	614.858,88
	Железара Смедерево - Укупно		30.500.000	3.750.244

6.2.1.4. Задуживање емитовањем државних хартија од вредности

Програмска активност 0004 – Задуживање емитовањем државних хартија од вредности састоји се из Осталих пратећих трошкова задуживања који се евидентирају на групи конта 444300.

Законом о буџету Републике Србије за 2016.годину планирана су средства за наведену програмску активност у укупном износу од 125.000 хиљада динара.

Управа за јавни дуг је исказала расходе на овој програмској активности у 2016. години, у укупном износу од 63.141 хиљаду динара, са структуром како је приказано у Табели број 27.

Табела број 27. Извршени расходи за програмску активност 0004 у 2016. години

Економска класификација	Опис	Извршено у 000 динара		Разлика	Индекс
		2015. година	2016. години		
0004	Задуживање емитовањем државних хартија од вредности				
444311	Таксе које проистичу из задуживања		7.553		
444331	Трошкови процене кредитног рејтинга Републике Србије	47.283	48.175	892	1,02
444332	Трошкови процене кредитног рејтинга хартија од вредности Републике Србије емитованих на међународном финансијском тржишту	2.745	2.734	-11	1,00
444339	Остали трошкови процене кредитног рејтинга	654	479	-175	0,73
444391	Остали пратећи трошкови задуживања	77.084	4.200	-72.884	0,05
УКУПНО 444:		127.766	63.141	-64.625	0,49

**ПРЕГЛЕД СТАЊА ЈАВНОГ ДУГА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ ИСКАЗАН У
ИЗВЕШТАЈУ О ЈАВНОМ ДУГУ И ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
УПРАВЕ ЗА ЈАВНИ ДУГ ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу за домаће и спољне директне и индиректне обавезе	82
1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за програмску активност 0001.....	99
2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за програмску активност 0002.....	101
3. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за програмску активност 0003.....	104
4. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за програмску активност 0004.....	106

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Преглед стања јавног дуга Републике Србије по основу домаћих обавеза

Врста и основ задуживања		Стање дуга 31.12.2015. у 000		Стање дуга 31.12.2016. у 000		Износ отплаћене главнице у 2016. години у 000 евра	Износ повлачења у 2016. години у 000 динара	Валута	Уговорени износ	Рок	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
		евра	динара	евра	динара								
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у динарима			626.106.810		632.416.155	1.915.369	248.839.167	RSD	632.416.155.000	од 53 недеље до 7 година	Доспеће према одлукама о емисији ХОБ		од 4% до 6%
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у еврима	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање јавног дуга	2.403.893	292.376.130	2.977.347	367.619.882	784.706	159.947.254	EUR	2.977.347.000	од 53 недеље до 15 година	Доспеће према одлукама о емисији ХОБ		од 1% до 3,75%
Краткорочне хартије од вредности (државни записи)			14.319.890		691.000	167.531	7.155.972	RSD	691.000.000	3 месеца до 6 месеци	Доспеће према решењима о емисији ХОБ		од 2,65% до 3,25%
Обавеза Војвођанске банке а.д. Нови Сад према НБС	Кредит за ликвидност из примарне емисије	3.849	468.152	3.942	486.738	0	0	RSD	486.738.286		Још се отплаћују		
Обавезе СРЈ према НБС	Обавезе СРЈ према НБС	3.209	390.314	1.376	169.872	0	0	RSD	156.471.034	10 година			6%
Обавезе СРЈ према НБС		21.499	2.614.839	21.851	2.698.048	0	0	RSD	2.698.048.390				
Стара девизна штедња - НБС		577	70.159	0	0	570	0	RSD	525.843.800	11 година	31.12.2005	31.12.2016	2%
Стара девизна штедња - Банке	Обавезе према физичким лицима	10.879	1.323.145	0	0	10.846	0	EUR	98.815.797	14 година	04.07.2005	04.07.2016	2%
Стара девизна штедња - Грађани		962.873	117.110.507	419.981	51.856.060	342.532	0	EUR	4.200.000.000	14 година	30.05.2005	30.05.2016	2%
Грађани - Зајам за привредни развој	Обавезе према правним и физичким лицима	7.751	942.725	7.741	955.800	10	0	EUR	56.000.000	3 године	31.08.2004	31.12.2015	2%
Нуро Alpe-Adria-Bank a.d. Beograd	Закључак Владе од 10.12.2010., Уговор бр. ЈЛ 2299/10 од 14.12.2010.	2.500	304.065	0	0	2.500	0	EUR	20.000.000	5,5 година	31.12.2012	30.06.2016	3М ЕУРИБОР+0,06%
Комерцијална банка а.д. Београд - Куповина зграде Амбасаде у Бриселу	Финансирање прибављања непокретности	4.464	542.974	2.679	330.729	1.786	0	EUR	12.500.000	10 година	28.08.2011.	28.02.2018.	3М ЕУРИБОР+0,06%
Комерцијална банка а.д. Београд - куповина зграде за потребе Првог основног суда у Београду	Финансирање прибављања непокретности	4.875	592.927	1.625	200.642	3.250	0	EUR	13.000.000	5 година	30.07.2013	30.01.2017	6М ЕУРИБОР+0,13%
Обавезе према Фонду за развој	Подстицање грађевинске индустрије у Републици Србији	11.835	1.439.455	0	0	11.653	0	RSD	7.083.143.311	4 године	01/01/12	31/12/16	2,50%+варијабилна
Преузимање обавеза здравствених установа	Преузимање обавеза здравствених установа према веледрогеријама	134	16.319	4	463	152	0	RSD	4.819.199.152	2,75 година	01/04/13	31/12/15	
Преузимање обавеза ЈП "Србијасгас" Нови Сад према привредном сруштву "НИС" ад Нови Сад	Преузимање обавеза	153.781	18.703.814	92.269	11.392.635	61.512	0	EUR	192.226.562	2,5 године	31.12.2015.	31.05.2018.	
Програм о измени и допуни Програма мера за измиривање захтева регистрованих пољопривредних газдинстава на основу права на подстицаје у пољопривреди у 2015. години	Преузимање обавеза	83.239	10.124.041	0	0	0	0	RSD	10.124.041.499	0,25 година	У току 2016. године		

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Врста и основ задужења	Стање дуга		Стање дуга		Износ отплаћене главнице у 2016. години у 000 евра	Износ повлачења у 2016. години у 000 динара	Валута	Уговорени износ	Рок	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	31.12.2015. у 000		31.12.2016. у 000									
	евра	динара	евра	динара								
Преузимање обавеза Акционарског друштва за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП – Петрохемија” Панчево према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије” а.д. Нови Сад и претварање тих обавеза у јавни дуг Републике Србије	Преузимање обавеза	0	0	84.000	10.371.674	21.000	0	EUR	105.000.000	2,5 године	31.12.2016.	15.06.2019.
Пољопривредници - Дуг по основу Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	Обавезе према физичким лицима	21.879	2.661.017	21.490	2.653.430	62	0	RSD	20.000.000.000	4 године	Још се отплаћује	
Запослени - Дуг по основу преузимања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	Обавезе према физичким лицима	5.989	728.360	5.899	728.360	0	0	RSD	23.500.000.000	4 године	Још се отплаћује	
Корисници војних пензија - усклађивање пензија	Обавезе према физичким лицима	82.219	10.000.000	0	0	81.562	0	RSD	10.000.000.000	по захтеву до краја 2016. године	У току 2016. године	
Укупно стање дуга - домаће обавезе		1.100.835.643		1.082.571.488		3.405.041	415.942.393					

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Преглед стања јавног дуга Републике Србије по основу директних страних обавеза

Назив кредита	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Отплаћена главница у 2016. години у валути	Отплаћена камата у 2016. години у валути	Повлаче ња у 2016. години у валути	Пров. на неповучена сред. и приступ. накн. у 2016. години у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	у валути	у 000 динара	у вал ути	у 000 динара											
КfW – Немачка банка за развој															
Програм рехабилитације локалног система грејања у Србији - фаза III	2.829.370	349.349	4.161.022	506.089	1.331.653	159.523	0	0	EUR	12.000.000	12 год	2 год и 11 м	24.3.2009	9.12.2019	Фиксна 3,6310 % -5,46870 %
Рехабилитација система даљинског грејања у Србији - фаза IV	21.605.266	2.667.652	20.388.153	2.479.731	5.294.000	578.442	6.511.112	44.730	EUR	45.000.000	8 год	4 год	30.12.2015	30.12.2023	Фиксна 2,5%
Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I - фаза II	11.677.756	1.441.879	9.644.531	1.173.027	2.115.613	671.753	4.148.838	19.101	EUR	25.000.000	15 год	3 год и 5 м	30.6.2013	30.12.2024	Фиксна 6,17%
Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији 2 - фаза II	6.553.307	809.152	2.265.728	275.572	1.400.000	155.766	5.687.579	26.467	EUR	17.500.000	12 год	3 год и 4 м	30.12.2014	30.12.2026	Фиксна 3,49%
Финансирање мера енергетске ефикасности, пољопривреде и прехрамбене индустрије	40.910.909	5.051.364	72.728.364	8.845.667	31.817.455	2.181.859	0	0	EUR	100.000.000	5 год	3 год и 7 м	28.12.2014	28.12.2019	Фиксна 3,20%
Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III	1.082.790	133.695	1.443.795	175.603	1.332.000	29.068	970.995	110.534	EUR	46.000.000	15 год	3.5 год	30.6.2016	30.12.2027	Фиксна 2,00%
Пројекат енергетске ефикасности у јавним објектима	721.469	89.081	0	0	0	2.298	721.469	37.226	EUR	15.000.000	12 год	3 год	30.12.2017	30.12.2026	Фиксна 2,10%
Укупно КfW:		10.542.172		13.455.689											
Остале стране владе															
Влада Републике Италије - Кредит за помоћ малим и средњим предузећима преко домаћег банкарског сектора и подршку локалном развоју кроз јавна комунална предузећа	15.000.000	1.852.084	15.000.000	1.824.391	0	52.500	0	0	EUR	30.000.000	13 год	6 год	16.03.2018.	16.09.2024.	Фиксна 0,35%
Влада Републике Италије - Програм развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака	16.625.000	2.052.727	19.395.833	2.359.040	2.770.833	187.031	0	0	EUR	33.250.000	17 год	5 год	14.01.2011.	14.07.2022.	Фиксна 1,00%
Влада Руске Федерације - Финансирање буџетског дефицита	100.000.000	11.713.530	120.000.000	13.349.616	20.000.000	4.463.716	0	0	USD	200.000.000	11 год	1 год	15.03.2012.	15.12.2021.	6M LIBOR USD + 2,95%
Влада Руске Федерације - Финансирање буџетског дефицита	225.000.000	26.355.442	262.500.000	29.202.285	37.500.000	8.840.234	0	0	USD	500.000.000	8 год	1 год	15.03.2015.	15.12.2022.	Фиксна 3,50%
Влада Руске Федерације - Споразум о одобрењу државног извозног кредита	251.369.410	29.444.231	95.937.414	10.672.730	0	7.270.117	155.431.996	0	USD	800.000.000	14 год	4 год	31.12.2018.	30.09.2028.	Фиксна 4,10%

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Назив кредита	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Отплаћена главница у 2016. години у валути	Отплаћена камата у 2016. години у валути	Повлаче ња у 2016. години у валути	Пров. на неповучена сред. и приступ. накн. у 2016. години у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	у валути	у 000 динара	у вал ути	у 000 динара											
Влади Републике Србије															
Кувајтска државна агенција за инвестиције КИА - Споразум о репрограму дуга	338.143.534	39.608.544	356.929.285	39.707.241	18.785.752	5.371.942	0	0	USD	375.715.037	25 год	5 год	21.01.2015	21.07.2034	Фиксна 1,50%
Влада Републике Француске - NATIXIS	10.975.000	1.355.108	10.975.000	1.334.846	0	21.950	0	0	EUR	11.185.000	40 год	20 год	30.06.2031	31.12.2053	Фиксна 0,20%
Либија- Нерегулисан дуг СФРЈ	44.662.692	5.231.578	44.662.692	4.968.582	0	0	0	0	USD	51.453.486	н/а	н/а	н/а	н/а	н/а
Влада Републике Азербејџан - Изградња деоница Љиг-Бољковци, Бољковци-Таково и Таково- Прелина аутопута Е-763 у Републици Србији	250.402.449	30.917.767	210.431.994	25.594.023	20.465.716	8.999.778	60.436.171	314.775	EUR	300.000.000	15 год	3 год	23.11.2015	23.11.2027	Фиксна 4,00%
Фонд за развој Абу Дабија за буџетску подршку	734.600.00 0	23.427.060	0	0	0	0	734.600.000	0	UAE dirham	3.673.000.000	10 год.	5 год.	05.10.2021.	05.04.2026.	Фиксна 2,25%
УАЕ - Буџетски дефицит	1.000.000.000	117.135.300	1.000.000.000	111.246.800	0	20.388.889	0	0	USD	1.000.000.000	10 год	9 год	14.02.2024	14.0 2.20 24	Фиксна 2,00%
Укупно остале стране влaде:		289.093.371		240.259.554											
Репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца	1.390.410.253	162.866.122	1.495.163.640	166.332.170	EUR 23.535.5 EUR 31.520.755, 97USD 28.470.372, 18DKK 3.530.163,4 5JPY 419.636.39 1.00NOK 3.569.217,8 4CHF 6.789.374,6 2SEK 2.227.894,1 3GBP 319.988,73	EUR 23.535.5 37,33US D 10.829.1 55,96D KK 356.381, 24JPY 220.879. 972,00N OK 883.642, 31CHF 505.984, 3SEK 166.035, 94GBP 60.288,1 9	0	0	USD	2.619.698.165	01 модел- 22год0 2 модел- 32 год03 модел- 39 год	01 модел-6 год 02 модел-3 год03 модел- 16год	22.09.2005.	22.03.2041.	различита за сваку земљу чланицу Париског клуба
Укупно Париски клуб:		162.866.122		166.332.170				0	0						
Остали страни кредитори															

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Назив кредита	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Отплаћена главница у 2016. години у валути	Отплаћена камата у 2016. години у валути	Повлаче ња у 2016. години у валути	Пров. на неповучена сред. и приступ. накн. у 2016. години у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	у валути	у 000 динара	у вал ути	у 000 динара											
Дуг према ЕУ за макроекономску помоћ по основу задужења Савезне Републике Југославије	25.200.000	3.111.502	35.100.000	4.269.076	9.900.000	1.268.090	0	0	EUR	49.500.000	15 год	11 год	27.02.2014.	04.05.2020.	Фиксна / варијабилна по траншама
Дуг према ЕУ за макроекономску помоћ	100.000.000	12.347.230	100.000.000	12.162.610	0	3.382.000	0	0	EUR	200.000.000	20 год	5 година	12.07.2017.	12.07.2019.	Фиксна 3,382%
Укупно остали страни кредитори:		15.458.732		16.431.686			0	0							
Емитоване ХоВ на међунар.тржишту - ЕУРОБОНД															
Еврообвезнице 2017	750.000.000	87.851.475	750.000.000	83.435.100	0	39.375.000	0	0	USD	750.000.000	5 год	5 год	21.11.2017.	21.11.2017.	Фиксна 5,25%
Еврообвезнице 2018	1.000.000.000	117.135.300	1.000.000.000	111.246.800	0	58.750.000	0	0	USD	1.000.000.000	5 год	5 год	03.12.2018.	03.12.2018.	Фиксна 5,875%
Еврообвезнице 2020	1.500.000.000	175.702.950	1.500.000.000	166.870.200	0	73.125.000	0	0	USD	1.500.000.000	7 год	7 год	25.02.2020.	25.02.2020.	Фиксна 4,875%
Еврообвезнице 2021	2.000.000.000	234.270.600	2.000.000.000	222.493.600	0	145.000.000	0	0	USD	2.000.000.000	10 год	10 год	28.09.2021.	28.09.2021.	Фиксна 7,25%
Укупно ЕУРОБОНД:		614.960.325		584.045.700											
EXIM Bank of China															
Споразум о реструктурирању дуга између Републике Србије и EXIM Bank of China којим је регулисан неизмирени део дуга по робном кредиту	41.404.859	4.849.971	50.605.938	5.629.749	9.201.080	957.136	0	0	USD	101.211.877	12 год	1 год	21.07.2010.	21.01.2021.	6M LIBOR USD + 1,30%
Споразум о државном концесионом зајму за Пројекат систем NUCTECH™ за инспекцију контејнера/возила	153.675.000	2.589.685	170.750.000	2.925.272	17.075.000	5.076.967	0	0	CNY	204.900.000	12 год	3 год	21.03.2014.	21.09.2025.	Фиксна 3,00%
Пројекат мост Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама	200.694.444	23.508.404	216.750.000	24.112.744	16.055.556	6.355.862	0	35.522	USD	217.400.000	18 год	3 год	21.01.2016.	21.01.2029.	Фиксна 3,00%
Уговор о зајму за кредит за повлашћеног купца за прву фазу Пакет пројекта KOSTOLAC-B POWER PLANT PROJECTS	253.314.679	29.672.091	223.569.363	24.871.376	0	6.682.422	29.745.316	563.520	USD	293.000.000	15 год	5 год	21.01.2018.	21.07.2027.	Фиксна 3,00%
Уговор о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат изградње аутопута Е-763 (деоница Обреновац - Љиг)	165.858.770	19.427.917	90.023.552	10.014.832	0	2.223.869	75.835.218	542.655	USD	301.000.000	20 год	5 год	21.07.2019.	21.01.2034.	Фиксна 2,50%
Уговор о зајму за кредит за повлашћеног купца за другу фазу Пакет пројекта KOSTOLAC-B POWER PLANT PROJECTS	71.060.000	8.323.634	71.060.000	7.905.198	0	1.134.986	0	1.432.496	USD	608.260.000	20 год	7 год	21.07.2022.	21.07.2035.	Фиксна 2,50%
Укупно EXIM Bank of China:		88.371.702		75.459.171											

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Назив кредита	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Отплаћена главница у 2016. години у валути	Отплаћена камата у 2016. години у валути	Повлаче ња у 2016. години у валути	Пров. на неповучена сред. и приступ. накн. у 2016. години у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	у валути	у 000 динара	у вал ути	у 000 динара											
Лондонски клуб															
Лондонски клуб	195.402.108	22.888.485	332.327.371	36.970.357	136.925.263	21.808.984	0	0	USD	1.080.000.000	20 год	5 година	01.05.2010.	01.11.2024.	Фиксна 3,75% до 01.11.2009. Фиксна 6,75% до 01.11.2024.
Укупно Лондонски клуб:		22.888.485		36.970.357											
Остале мултилатералне институције															
ММФ - средства алокације	388.370.952	60.963.287	388.370.952	59.919.307	0	218.543	0	13.599	SDR	388.370.952	н/а	н/а	н/а		Каматна стопа за алокације ММФ-а мења се недељно
Укупно Остале мултилатералне институције:		60.963.287		59.919.307											
Остале стране пословне банке															
Societe Generale Paris - финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије према иностранству	292.600.000	36.127.995	292.600.000	35.587.797	0	12.698.840	0	0	EUR	292.600.000	6 год	6 год	13.04.2017.	13.04.2017.	Фиксна 4,34%
Укупно остале стране пословне банке:		36.127.995		35.587.797											
Међународна банка за обнову и развој – IBRD															
Консолидациони зајам А	281.492.734	34.756.555	300.303.476	36.524.741	18.810.742	6.009.326	0	0	EUR	477.430.010,00	30 год	3 год	15.03.2005.	15.09.2031.	Г1, Г2=6М EURIBOR + 0,55%, Г3=5,81%
Консолидациони зајам Б	534.922.872	66.048.157	570.669.075	69.408.254	35.746.203	11.165.57 2	0	0	EUR	907.264.031,00	30 год	3 год	15.06.2005.	15.12.2031.	Г1, Г2=6М EURIBOR + 0,55%, Г3=5,54%
Додатно финансирање пројекта Енергетске ефикасности за Србију	8.389.183	1.035.832	9.509.041	1.156.548	1.119.858	22.339	0	0	EUR	13.300.000,00	17 год	5 год	15.08.2012.	15.02.2024.	6М EURIBOR + 0,52%
Пружање унапређених услуга на локалном нивоу	20.337.266	2.511.089	23.727.302	2.885.859	3.390.037	5.998	0	0	EUR	32.000.000,00	15 год	5 год	15.05.2013.	15.11.2022.	6М EURIBOR + 0,07%
Пројекат Регионални развој Бора	4.552.711	562.134	5.160.561	627.659	607.850	10.098	0	0	EUR	11.230.000,00	17 год	5 год	15.08.2012.	15.02.2024.	6М EURIBOR + 0,52%
Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање	21.872.178	2.700.608	24.792.245	3.015.384	2.920.067	58.243	0	0	EUR	33.923.115,00	17 год	5 год	15.08.2012.	15.02.2024.	6М EURIBOR + 0,52%
Пројекат реформе пољопривреде у транзицији	5.012.289	618.879	5.681.441	691.012	669.152	13.347	0	0	EUR	7.976.956,00	17 год	5 год	15.08.2012.	15.02.2024.	6М EURIBOR + 0,52%
Програмски развој приватног и финансијског сектора (PFDP)	34.900.000	4.309.183	34.900.000	4.244.751	0	42.423	0	0	EUR	34.900.000,00	20 год	8 год	01.09.2017.	01.03.2029.	6М EURIBOR + променљива маржа
Коридор 10	225.165.617	27.801.717	185.992.569	22.621.551	0	180.316	39.173.048	0	EUR	275.200.000,00	20 год	8 год	15.10.2017.	15.04.2029.	6М EURIBOR + променљива маржа
Програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора II	70.800.000	8.741.839	70.800.000	8.611.128	0	97.429	0	0	EUR	70.800.000,00	20 год	8 год	01.02.2018.	01.08.2029.	6М EURIBOR + променљива маржа
Програмски зајам за развој јавних финансија	70.100.000	8.655.408	70.100.000	8.525.990	0	227.747	0	0	EUR	70.100.000,00	20 год	8 год	01.03.2018.	01.09.2029.	6М EURIBOR + променљива маржа
Пројекат здравства	8.037.350	992.390	8.884.242	1.080.556	846.892	11.220	0	0	EUR	10.154.580,00	17 год	5 год	15.08.2014.	15.02.2026.	6М EURIBOR + променљива маржа

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Назив кредита	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Отплаћена главница у 2016. години у валути	Отплаћена камата у 2016. години у валути	Повлаче ња у 2016. години у валути	Пров. на неповучена сред. и приступ. накн. у 2016. години у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	у валути	у 000 динара	у вал ути	у 000 динара											
Додатно финансирање пројекта реконструкције саобраћаја	22.688.767	2.801.434	25.717.420	3.127.909	3.028.653	60.416	0	0	EUR	35.756.339,00	17 год	5 год	15.08.2012.	15.02.2024.	6M EURIBOR + 0,52%
Други програмски зајам за развој јавних финансија	73.529.412	9.078.846	73.529.412	8.943.096	0	713.909	0	0	EUR	73.529.412,00	20 год	15 год	15.10.2026.	15.04.2031.	6M EURIBOR + 1,01%
Пројекат осигурања ризика у случају елементарних непогода	5.000.000	585.677	5.000.000	556.234	0	73.454	0	0	USD	5.000.000,00	8 год	7 год	15.06.2018.	15.06.2018.	6M EURIBOR + 0,60%
Пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита	144.602.884	17.854.451	143.901.888	17.502.225	0	421.973	0	0	EUR	145.300.000,00	18 год	5 год	15.04.2019.	15.10.2031.	6M EURIBOR + променљива маржа
Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја	25.253.500	3.118.108	18.684.500	2.272.523	0	97.081	6.569.000	0	EUR	73.800.000,00	15 год	5 год	15.06.2018.	15.12.2027.	6M EURIBOR + 0,55%
Пројекат хитне санације од поплава	179.293.827	22.137.821	167.519.907	20.374.793	0	1.386.092	11.773.921	136.492	EUR	227.480.000,00	30 год	9 год	01.11.2023.	01.05.2044.	6M EURIBOR + променљива маржа
Други пројекат здравства у Србије	2.715.846	335.332	2.178.785	264.997	0	7.860	537.061	0	EUR	29.100.000,00	15 год	5 год	01.08.2019.	01.02.2029.	6M EURIBOR + променљива маржа
Зајам за развој и реструктурирање предузећа СОЕ-ДПЛ	88.300.000	10.902.604	88.300.000	10.739.585	0	502.721	0	0	EUR	88.300.000,00	20 год	8 год	15.06.2023.	15.12.2034.	6M EURIBOR + променљива маржа
Пројекат унапређења земљишне администрације у Србији	5.708.814	704.880	1.590.500	193.446	0	7.808	4.118.314	123.101	EUR	36.200.000,00	15 год	4 год	15.05.2019.	15.11.2029	6M EURIBOR + променљива маржа
Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања	11.687.750	1.443.113	0	0	0	9.623	11.687.750	385.158	EUR	89.500.000,00	25 год	10 год	01.03.2026.	01.09.2040.	6M EURIBOR + променљива маржа
Програм модернизације и оптимизације јавне управе	172.500	21.299	0	0	0	0	172.500	172.500	EUR	69.000.000,00	17 год	6 год	15.04.2021.	15.04.2032	Референтна стопа за валуту зајма увећана за варијабилну маржу
Додатно финансирање за пројекат аутопут Коридор 10	0	0	0	0	0	0	0	0	EUR	35.000.000,00	15 год	5 год	01.12.2021.	01.06.2031.	Референтна стопа за валуту зајма увећана за варијабилну маржу
Укупно IBRD:		227.717.356		223.368.239											
Европска инвестициона банка – ЕИВ															
Обнова регионалних болница	31.014.018	3.829.372	34.299.050	4.171.660	3.285.032	1.837.499	0	0	EUR	50.000.000	20 год	5 год	05.11.2009.	20.12.2026	фиксна по траншама
Пројекат обнове школа	18.561.607	2.291.844	20.222.619	2.459.598	1.661.012	969.086	0	0	EUR	25.000.000	20 год	5 год	07.02.2012.	26.03.2029.	фиксна по траншама
Арех Global 1	0	0	84.444	10.271	84.444	1.769	0	0	EUR	20.000.000	12 год	3 год	15.6.2006	15.6.2016	фиксна/варијабилна по траншама
Арех Global 2	13.531.482	1.670.763	17.185.164	2.090.164	3.653.682	28.621	0	0	EUR	45.000.000	12 год	3 год	19.05.2006.	15.12.2021.	фиксна/варијабилна по траншама
Арех зајам за МСП 3	EUR 77.097.755, 08 CHF 1.896.964,2 7	9.737.298	EUR 107.675.996,9 2 CHF 4.495.814,68	13.602.094	EUR 30.578.241,84 CHF 2.598.850,41	EUR 525.850,34 CHF 0,00	0	0	EUR	250.000.000	7 год	2 год	10.11.2010.	20.9.2022.	фиксна/варијабилна по траншама
Општинска и регионална инфраструктура	48.610.086	6.001.999	49.552.467	6.026.873	942.380	500.121	0	0	EUR	50.000.000	20 год	5 год	25.04.2016.	25.10.2034.	фиксна/варијабилна по траншама

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Назив кредита	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Отплаћена главница у 2016. години у валути	Отплаћена камата у 2016. години у валути	Повлаче ња у 2016. години у валути	Пров. на неповучена сред. и приступ. накн. у 2016. години у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	у валути	у 000 динара	у вал ути	у 000 динара											
Истраживање и развој у јавном сектору	88.583.333	10.937.588	89.250.000	10.855.129	666.667	1.123.838	0	0	EUR	200.000.000	20 год	5 год	25.04.2016.	25.04.2035.	фиксна/варијабилна по траншама
Пројекат модернизације школа	27.703.992	3.420.676	20.968.992	2.550.377	125.000	287.878	6.860.000	0	EUR	50.000.000	25 год	5 год	18.04.2016.	16.01.2039.	фиксна/варијабилна по траншама
Клинички центри/А	34.768.293	4.292.921	18.012.195	2.190.753	243.902	339.629	17.000.000	0	EUR	80.000.000	25 год	5 год	06.02.2014.	02.09.2038.	фиксна/варијабилна по траншама
Арех зајам за МСП 4	143.643.490	17.735.992	181.891.413	22.122.743	38.247.923	1.074.794	0	0	EUR	250.000.000	7 год	2 год	22.04.2014.	25.06.2024.	фиксна/варијабилна по траншама
Коридор X (E-80)	179.380.231	22.148.490	130.928.928	15.924.375	0	2.397.591	48.451.303	0	EUR	265.000.000	30 год	6 год	20.10.2018.	20.10.2045.	фиксна/варијабилна по траншама
Коридор X (E-75)	145.405.454	17.953.546	65.998.739	8.027.169	0	1.595.449	79.406.715	0	EUR	314.000.000	23 год	6,5 год	02.03.2020.	03.08.2045.	фиксна/варијабилна по траншама
Унапређење објеката правосудних органа	10.157.079	1.254.118	4.000.000	486.504	0	94.205	6.157.079	0	EUR	15.000.000	25 год	5 год	15.06.2020.	01.08.2040.	фиксна/варијабилна по траншама
Арех зајам за МСП 5	141.224.284	17.437.287	101.139.726	12.301.230	7.145.442	269.593	47.230.000	0	EUR	150.000.000	12 год 15 год	4 год	21.11.2016.	07.02.2028.	фиксна/варијабилна по траншама
Рехабилитација и безбедност путева	21.000.000	2.592.918	10.000.000	1.216.261	0	81.193	11.000.000	0	EUR	100.000.000	15 год	4 год	25.01.2020.	25.07.2030.	фиксна/варијабилна по траншама
Укупно ЕИВ:		121.304.812		104.035.203						1.864.000.000					
Банка за развој Савета Европе – СЕВ															
Клизишта II (реконструкција и обнова стамбене инфраструктуре)	6.320.000	780.345	7.110.000	864.762	790.000	257.382	0	0	EUR	20.000.000	15 год	5 год	20.11.2015.	20.11.2024.	Фиксна 3,62%
Избеглице (обезбеђење трајних стамбених јединица)	1.190.355	146.976	1.800.000	218.927	609.645	40.199	0	0	EUR	10.000.000	15 год	5 год	30.09.2015.	30.09.2024.	Фиксна 2,50%
Клизишта I (реконструкција и обнова стамбене инфраструктуре)	6.752.000	833.685	7.652.000	930.683	900.000	166.532	0	0	EUR	10.000.000	15 год	5 год	09.05.2014.	27.01.2027.	Фиксна по траншама
Рехабилитација и превенција након поплава у Војводини ЕУ	4.800.000	592.667	5.760.000	700.566	960.000	112.243	0	0	EUR	9.600.000	15 год	5 год	10.02.2012.	06.07.2021.	Фиксна по траншама
Обезбеђење смештаја за младе истраживаче у Србији	29.876.064	3.688.866	31.363.853	3.814.663	1.487.789	177.524	0	0	EUR	35.000.000	15 год	5 год	22.07.2017.	26.08.2026.	фиксна / варијабилна по траншама
Образовање за социјалну инклузију	8.115.222	1.002.005	9.319.611	1.133.508	1.204.389	120.867	0	0	EUR	28.500.000	8 год	1 год	05.04.2014.	28.07.2023.	Фиксна по траншама
Обезбеђење смештаја за младе истраживаче у Србији 2	6.779.915	837.132	7.649.573	930.388	869.658	74.699	0	0	EUR	70.000.000	12 год	1 год	26.08.2014.	26.08.2026.	фиксна / варијабилна по траншама
Зајам за делимично финансирање изградње и опремања нове затворске установе у Панчеву	3.866.667	477.426	2.000.000	243.252	133.333	21.000	2.000.000	0	EUR	18.000.000	15 год	1 год	10.12.2016.	10.12.2030.	утврђује се приликом повлаћења средстава зајма посебно за сваку повучену траншу, уз могућност избора фиксне или

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Назив кредита	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Отплаћена главница у 2016. години у валути	Отплаћена камата у 2016. години у валути	Повлаче ња у 2016. години у валути	Пров. на неповучена сред. и приступ. накн. у 2016. години у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	у валути	у 000 динара	у вал ути	у 000 динара											
Укупно СЕВ:	8.359.102		8.836.749												
Међународно удружење за развој - IDA:															варијабилне каматне стопе
Структурно прилагођавање	27.750.000	4.355.967	33.300.000	5.137.647	5.550.000	286.187	0	0	SDR	55.500.000	20 год	10 год	15.05.2012.	15.11.2021.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Развој приватног и банкарског система	37.455.000	5.879.379	44.265.000	6.829.368	6.810.000	242.983	0	0	SDR	68.100.000	20 год	10 год	15.10.2012.	15.04.2022.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Развој школства	4.018.146	630.736	4.748.718	732.650	730.572	26.067	0	0	SDR	7.305.720	20 год	10 год	15.10.2012.	15.04.2022.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат здравства	9.550.285	1.499.125	11.019.560	1.700.138	1.469.275	76.527	0	0	SDR	14.692.747	20 год	10 год	15.08.2013.	15.02.2023.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат финансирања фонда за осигурање и олакшавање извоза	4.589.880	720.482	5.424.404	836.897	834.524	37.221	0	0	SDR	8.345.237	20 год	10 год	15.08.2012.	15.02.2022.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат финансирања структурног прилагођавања социјалног сектора	39.260.000	6.162.713	45.300.000	6.989.052	6.040.000	314.592	0	0	SDR	60.400.000	20 год	10 год	15.08.2013.	15.02.2023.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Други кредит за прилагођавање приватног и финансијског сектора	38.155.000	5.989.259	44.025.000	6.792.340	5.870.000	305.738	0	0	SDR	58.700.000	20 год	10 год	15.08.2013.	15.02.2023.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат промоције запошљавања	1.156.913	181.603	1.334.897	205.953	177.984	7.671	0	0	SDR	1.779.857	20 год	10 год	15.10.2013.	15.04.2023.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат техничке помоћи у реструктурирању приватног и банкарског сектора	4.626.584	726.243	5.397.680	832.774	771.096	36.555	0	0	SDR	7.710.968	20 год	10 год	01.05.2013.	01.11.2022.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат олакшавања трговине и саобраћаја у југоисточној Европи	2.389.972	375.158	2.824.511	435.776	434.539	22.634	0	0	SDR	4.345.398	20 год	10 год	15.10.2012.	15.04.2022.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат катастра и уписа непокретности у Србији	14.455.811	2.269.155	16.383.253	2.527.669	1.927.442	114.815	0	0	SDR	19.274.415	20 год	10 год	15.08.2014.	15.02.2024.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат енергетске ефикасности у Србији	10.570.884	1.659.331	11.980.335	1.848.370	1.409.451	83.959	0	0	SDR	14.094.512	20 год	10 год	15.08.2014.	15.02.2024.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат структурног прилагођавања у Републици Србији	24.080.000	3.779.881	27.090.000	4.179.545	3.010.000	190.563	0	0	SDR	30.100.000	20 год	10 год	15.02.2015.	15.08.2024.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат консолидације наплате и реформе пензионе администрације у Србији	13.824.864	2.170.114	15.451.319	2.383.887	1.626.455	108.912	0	0	SDR	16.264.546	20 год	10 год	15.08.2015.	15.02.2025.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат ревитализације система за наводњавање и	13.613.205	2.136.889	15.214.758	2.347.389	1.601.554	93.262	0	0	SDR	16.600.000	20 год	10 год	15.10.2015.	15.04.2025.	Фиксна 0,75% трошкови

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Назив кредита	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Отплаћена главница у 2016. години у валути	Отплаћена камата у 2016. години у валути	Повлаче ња у 2016. години у валути	Пров. на неповучена сред. и приступ. накн. у 2016. години у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	у валути	у 000 динара	у вал ути	у 000 динара											
одводњавање Србије															сервисирања
Први кредит за програмски развој политике у приватном и финансијском сектору-компонента за Србију и Црну Гору	34.200.000	5.368.436	38.000.000	5.862.781	3.800.000	262.107	0	0	SDR	38.000.000	20 год	10 год	15.02.2016.	15.08.2025.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат реконструкције саобраћаја у Србији	27.499.061	4.316.577	31.165.602	4.808.344	3.666.541	218.410	0	0	SDR	36.665.414	20 год	10 год	15.08.2014.	15.02.2024.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Додатно финансирање Пројекта енергетска ефикасност за Србију	6.276.077	985.167	6.276.077	968.296	0	46.968	0	0	SDR	6.600.000	20 год	10 год	15.08.2017.	15.02.2027.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Укупно IDA:		49.206.214		55.418.877											
Европска банка за обнову и развој - EBRD:															
Коридор X	61.992.834	7.654.398	45.774.908	5.567.424	6.155.004	451.361	22.372.930	468.434	EUR	150.000.000	14,5 год	4 год	09.09.2013.	08.03.2024.	6 M EURIBOR + 1,00%
Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја	14.253.787	1.759.948	4.181.000	508.519	571.694	74.790	10.644.481	470.693	EUR	100.000.000	14,5 год	3 год	15.12.2016.	15.06.2028.	6 M EURIBOR + 1,00%
Укупно ЕБРД:		9.414.346		6.075.943											
Укупно стање дуга - директне стране обавезе:		1.717.274.022		1.626.196.442											

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Преглед стања јавног дуга Републике Србије за индиректне домаће и стране обавезе

Банка кредитор	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Износ отплаћене главнице у 2016. години у валути	Износ отплаћене камате у 2016. години у валути	Износ повлаче ња у 2016. години у валути	Износ провизије на неповучена средства у 2016. години у валути	Пристап на накнада плаћена из средств а зајма у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	у валути	у 000 динара	у валути	у 000 динара												
ЈП "Србијгас"																
Banca Intesa a.d. Beograd	15.000.000	1.852.084	25.000.000	3.040.652	10.000.000	998.366	0	0	0	EUR	50.000.000	8 год	3 год	27.07.2013.	27.04.2018.	Варијабилна 3М EURIBOR + 4,80%
Banca Intesa a.d. Beograd	36.000.000	4.445.003	60.000.000	7.297.566	24.000.000	2.412.353	0	0	0	EUR	120.000.000	8 год	3 год	09.07.2013.	09.04.2018.	Варијабилна 3М EURIBOR + 4,80%
Banca Intesa a.d. Beograd	22.500.000	2.778.127	31.500.000	3.831.222	9.000.000	1.084.256	0	0	0	EUR	45.000.000	8 год	3 год	06.09.2014.	06.06.2019.	Варијабилна 3М EURIBOR + 4,19%
Banca Intesa a.d. Beograd	14.117.647	1.653.675	18.823.529	2.094.057	4.705.882	930.626	0	0	0	USD	20.000.000	5 год	1 год	29.12.2015.	27.12.2019.	Варијабилна Libor USD 3М + 4,50%
Banca Intesa a.d. Beograd	21.176.471	2.480.512	28.235.294	3.141.086	7.058.824	1.310.774	0	0	0	USD	30.000.000	5 год	1 год	29.12.2015.	27.12.2019.	Варијабилна Libor USD 3М + 5,15%
Banca Intesa a.d. Beograd	14.117.647	1.653.675	18.823.529	2.094.057	4.705.882	906.969	0	0	0	USD	20.000.000	5 год	1 год	29.12.2015.	27.12.2019.	Варијабилна Libor USD 3М + 4,70%
Societe Generale Bank Srbija a.d. Beograd	20.000.000	2.469.446	28.000.000	3.405.531	8.000.000	963.783	0	0	0	EUR	40.000.000	8 год	3 год	02.08.2014.	02.05.2019.	Варијабилна 3М EURIBOR + 4,19%
Societe Generale Bank Srbija a.d. Beograd	2.500.000	308.681	5.000.000	608.130	2.500.000	253.362	0	0	0	EUR	10.000.000	5 год	1 год	21.02.2014.	21.11.2017.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,65%
Erste Bank a.d. Novi Sad	20.000.000	2.469.446	28.000.000	3.405.531	8.000.000	963.783	0	0	0	EUR	40.000.000	8 год	3 год	06.09.2014.	06.06.2019.	Варијабилна 3М EURIBOR + 4,19%
Комерцијална банка а.д. Београд	10.000.000	1.234.723	14.000.000	1.702.765	4.000.000	481.892	0	0	0	EUR	20.000.000	8 год	3 год	06.09.2014.	06.06.2019.	Варијабилна 3М EURIBOR + 4,19%
Addiko Bank a.d. Beograd (Нуро Alpe-Adria-Bank a.d.)	17.500.000	2.160.765	24.500.000	2.979.839	7.000.000	845.766	0	0	0	EUR	35.000.000	8 год	3 год	06.09.2014.	06.06.2019.	Варијабилна 3М EURIBOR + 4,19%
UniCredit Bank Srbija a.d. Beograd	14.285.714	1.763.890	20.000.000	2.432.522	5.714.286	741.937	0	0	0	EUR	30.000.000	8 год	3 год	06.09.2014.	06.06.2019.	Варијабилна 3М EURIBOR + 4,19%
UniCredit Bank Srbija a.d. Beograd	0	0	5.000.000	608.130	5.000.000	262.658	0	0	0	EUR	10.000.000	5 год	1 год	27.04.2014.	27.11.2017.	Варијабилна 3М EURIBOR + 7,25%
UniCredit Bank Srbija a.d. Beograd	6.250.000	771.702	11.250.000	1.368.294	5.000.000	613.259	0	0	0	EUR	20.000.000	4 год	1 год	20.03.2014.	20.12.2017.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,75%
UniCredit Bank Srbija a.d. Beograd	22.941.177	2.687.222	30.000.000	3.337.404	7.058.823	1.688.812	0	0	0	USD	30.000.000	5 год	1 год	25.02.2016.	25.02.2020.	Варијабилна Libor USD 3М + 5,2%
UniCredit Bank Srbija a.d. Beograd	32.941.176	3.858.575	40.000.000	4.449.872	7.058.824	2.363.324	0	0	0	USD	40.000.000	5 год	1 год	27.05.2016.	27.05.2020.	Варијабилна Libor USD 3М + 5,45%
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	5.000.000	617.361	10.000.000	1.216.261	5.000.000	588.631	0	0	0	EUR	20.000.000	5 год	1 год	27.02.2014.	21.11.2017.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,86%
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	6.250.000	771.702	11.250.000	1.368.294	5.000.000	532.804	0	0	0	EUR	20.000.000	4 год	1 год	27.02.2014.	27.11.2017.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,45%
Volks Bank a.d. Srbija (SberBank Srbija a.d. Beograd)	17.500.000	2.160.765	35.000.000	4.256.913	17.500.000	1.614.627	0	0	0	EUR	70.000.000	5 год	1 год	28.02.2014.	30.11.2017.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,00%
ОТП Банка Србија а.д. Нови Сад	2.500.000	308.681	5.000.000	608.130	2.500.000	233.860	0	0	0	EUR	10.000.000	5 год	1 год	28.02.2014.	30.11.2017.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,20%
ОТП Банка Србија а.д. Нови Сад	14.117.647	1.653.675	18.823.529	2.094.057	4.705.882	980.728	0	0	0	USD	20.000.000	5 год	1 год	29.12.2015.	27.12.2019.	Варијабилна Libor USD 3М + 6,00%
АИК Банка а.д. Ниш	16.470.588	1.929.287	20.000.000	2.224.936	3.529.412	1.261.883	0	0	0	USD	20.000.000			08.06.2016.	08.06.2020.	Варијабилна

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Банка кредитор	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Износ отплаћене главнице у 2016. години у валути	Износ отплаћене камате у 2016. години у валути	Износ повлаче ња у 2016. години у валути	Износ провизије на неповучена средства у 2016. години у валути	Приступ на накнада плаћена из средстав а зајма у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	у валути	у 000 динара	у валути	у 000 динара												
ЕБРД	28.947.368	3.574.198	34.210.526	4.160.893	5.263.158	314.402	0	0	0	EUR	50.000.000	12 год	3 год	30.04.2013.	02.05.2022.	Libor USD 3М + 3,00% Варијабилна EURIBOR + 1,00%
Deutsche Bank AG London Branche	7.500.000	926.042	15.000.000	1.824.392	7.500.000	765.958	0	0	0	EUR	30.000.000	3 год и 9 м	1 год и 3 м	20.03.2014.	20.12.2017.	Варијабилна 3М EURIBOR+6,20%
Deutsche Bank AG London Branche	11.764.706	1.452.615	23.529.412	2.861.792	11.764.706	1.077.765	0	0	196.324	EUR	50.000.000	4 год	1 год	28.11.2013.	28.11.2017.	Варијабилна 3М EURIBOR + 5,75%+10%
Deutsche Bank AG London Branche	8.823.529	1.089.461	15.882.353	1.931.710	7.058.824	909.189	0	0	0	EUR	30.000.000	4 год	1 год	13.02.2014.	13.02.2018.	Варијабилна 3М EURIBOR+6,95%
Credit Suisse	31.250.000	3.858.509	56.250.000	6.841.468	25.000.000	2.551.063	0	0	0	EUR	100.000.000	4 год	1,5 год	18.02.2014.	18.02.2018.	Варијабилна 3М EURIBOR+5,95%
Amsterdam Trade bank N.V.	4.705.882	581.048	9.411.765	1.144.717	4.705.882	445.191	0	0	0	EUR	20.000.000	4 год	1 год	19.12.2013.	19.12.2017.	Варијабилна 3М EURIBOR + 5,98%
NBG Bank Malta LTD	14.117.647	1.653.675	18.823.529	2.094.058	4.705.882	788.119	0	0	0	USD	20.000.000	7 год	2 год	20.06.2014.	20.03.2019.	Варијабилна 3М EURIBOR+4,52%+2,43 %
Укупно ЈП "Србијагас":		53.164.545		78.424.279												
Air Serbia																
UniCredit Bank Srbja a.d. Beograd	6.153.846	759.830	9.230.769	1.122.702	3.076.923	322.671	0	0	0	EUR	20.000.000	8 год	2 год	13.12.2012.	13.12.2018.	Варијабилна 3М EURIBOR+3,95%
UniCredit Bank Srbja a.d. Beograd	1.461.538	180.460	2.192.308	266.642	730.769	76.843	0	0	0	EUR	4.750.000	8 год	2 год	17.12.2012.	17.12.2018.	Варијабилна 3М EURIBOR+3,95%
UniCredit Bank Srbja a.d. Beograd	307.692	37.991	461.538	56.135	153.846	16.080	0	0	0	EUR	1.000.000	8 год	2 год	27.10.2012.	27.12.2018.	Варијабилна 3М EURIBOR+3,95%
Societe Generale Bank Srbija a.d. Beograd	6.153.846	759.830	9.230.769	1.122.702	3.076.923	322.671	0	0	0	EUR	20.000.000	8 год	2 год	13.12.2012.	13.12.2018.	Варијабилна 3М EURIBOR+3,95%
Societe Generale Bank Srbija a.d. Beograd	1.461.538	180.460	2.192.308	266.642	730.769	76.843	0	0	0	EUR	4.750.000	8 год	2 год	17.12.2012.	17.12.2018.	Варијабилна 3М EURIBOR+3,95%
Societe Generale Bank Srbija a.d. Beograd	307.692	37.991	461.538	56.135	153.846	16.080	0	0	0	EUR	1.000.000	8 год	2 год	27.10.2012.	27.12.2018.	Варијабилна 3М EURIBOR+3,95%
Banca Intesa a.d. Beograd	6.666.667	823.149	8.888.889	1.081.121	2.222.222	545.651	0	0	0	EUR	10.000.000	4,5 год	2,5 год	20.07.2015.	20.12.2019.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,95%
Укупно Air Serbia:		2.779.711		3.972.079												
ЈАТ Техника																
UniCredit Bank Srbja a.d. Beograd	4.750.000	586.493	4.750.000	577.724	0	276.560	0	0	0	EUR	5.000.000	8 год	3 год	20.05.2015.	20.02.2020.	Варијабилна 6М EURIBOR + 5,75%
Укупно ЈАТ Техника:		586.493		577.724												
Аеродром "Никола Тесла"																
ЕИВ	6.498.790	802.421	7.329.839	891.500	831.048	316.114	0	0	0	EUR	13.000.000	20 год	5 год	05.12.2007.	20.12.2025.	Фиксна/ варијабилна по траншама
Укупно Аеродром "Никола Тесла":		802.421		891.500												
ЈП Галеника																
Societe Generale Bank Srbija	0	0	6.500.000	790.570	6.500.000	313.503	0	0	0	EUR	10.000.000	7 год	2 год	14.06.2014.	14.03.2019.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,95%

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Банка кредитор	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Износ отплаћене главнице у 2016. години у валути	Износ отплаћене камате у 2016. години у валути	Износ повлаче ња у 2016. години у валути	Износ провизије на неповучена средства у 2016. години у валути	Приступ на накнада плаћена из средств а зајма у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	у валути	у 000 динара	у валути	у 000 динара												
UniCredit Bank Srbja a.d. Beograd	13.500.000	1.666.876	19.500.000	2.371.709	6.000.000	1.076.562	0	0	0	EUR	30.000.000	7 год	2 год	26.03.2014.	26.12.2018.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,95%
АИК Банка а.д. Ниш	0	0	13.000.000	1.581.139	13.000.000	636.230	0	0	0	EUR	20.000.000	7 год	2 год	09.06.2014.	09.03.2019.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,95%
АИК Банка а.д. Ниш	0	0	2.000.000	243.252	2.000.000	92.672	0	0	0	EUR	2.500.000	7 год	2 год	07.03.2015.	07.12.2019.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,95%
Комерцијална банка а.д. Београд	6.000.000	740.834	8.000.000	973.009	2.000.000	507.859	0	0	0	EUR	10.000.000	7 год	2 год	14.03.2015.	14.12.2019.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,95%
Комерцијална банка а.д. Београд	1.500.000	185.208	2.000.000	243.252	500.000	126.965	0	0	0	EUR	2.500.000	7 год	2 год	14.03.2015.	14.12.2019.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,95%
Erste GCIB Finance I B.V. Amsterdam	0	0	6.500.000	790.570	6.500.000	231.289	0	0	131.722	EUR	10.000.000	7 год	2 год	20.06.2014.	20.03.2019.	Варијабилна 3М EURIBOR+4.52%+2,43 %
Укупно ЈП Галеника:		2.592.918		6.993.501												
ЈП ЕМС																
EBRD	0	0	1.898.703	230.932												
EIB	17.984.348	2.220.569	19.669.155	2.392.283	1.684.807	908.300	0	0	0	EUR	25.272.102	20 год	5 год	10. 11. 2011	10. 11. 2028	Фиксна/варијабилна по траншама
EIB	21.982.506	2.714.231	22.355.712	2.719.038	373.206	740.167	0	0	0	EUR	24.500.000	20 год	5 год	15. 4. 2016	15. 4. 2034	Фиксна/варијабилна по траншама
ИДА	1.254.996	196.999	1.400.002	216.405	147.647	8.208	0	0	0	SDR	1.476.476	20 год	10 год	15. 9. 2015	15. 3. 2025	Фиксна 0.75%
Укупно ЈП ЕМС:		5.131.799		5.558.658												
ЈП ЕПС																
EBRD	0	0	2.505.270	304.706	2.505.270	13.147	0	0	0	EUR	39.598.821	14 год	4 год	07.09.2005.	07.03.2016.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
EBRD	12.123.800	1.496.953	18.185.700	2.211.856	6.061.900	162.433	0	0	0	EUR	59.864.143	15 год	4 год	07.03.2008.	07.09.2018.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
EBRD	3.734.366	461.091	4.307.315	523.882	670.820	31.950	97.871	182.784	0	EUR	40.000.000	12 год	3 год	02.09.2013.	02.03.2022.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
EBRD	1.143.630	141.207	415.025	50.478	160.042	9.029	888.648	159.743	0	EUR	32.700.000	12 год	3 год	30.04.2015.	31.10.2023.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
EBRD	64.812.657	8.002.568	54.738.894	6.657.678	7.935.486	516.155	18.009.249	114.708	0	EUR	80.000.000	8 год	2 год и 2 м	31.01.2015.	31.01.2023.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
EBRD	200.000.000	24.694.460	0	0	0	323.000	200.000.000	816.278	2.000.000	EUR	200.000.000	п/а	п/а	15.06.2017.	15.06.2030.	Варијабилна 6М EURIBOR + 1,00%
EIB	13.959.991	1.723.673	15.426.667	1.876.285	1.466.667	706.794	0	0	0	EUR	22.000.000	20 год	5 год	09.12.2010.	09.06.2027.	Фиксна/ варијабилна по траншама
Влада Републике Пољске	14.498.394	1.698.274	17.868.383	1.987.800	3.369.988	129.822	0	0	0	USD	49.996.617	16 год и 8 м	3 год и 2 м	15.12.2005.	15.06.2024.	Фиксна 0,75%
ИДА	10.029.021	1.574.274	11.208.906	1.729.352	1.179.885	65.590	0	0	0	SDR	11.798.849	20 год	10 год	15.09.2015.	15.03.2025.	Фиксна 0,75%
ЈСА	519.960.452	522.254	525.111.151	485.203	55.912.856	689.695	50.762.157	27.669.059	0	JPY	28.252.000.000	15 год и 6 м	5 год	20.11.2016.	20.11.2026.	0,60% за Principal I 0,01% за Principal II
KfW	10.500.000	1.296.459	13.500.000	1.641.952	3.000.000	95.625	0	0	0	EUR	30.000.000	15 год и 3 м	5 год и 3 м	30.12.2010.	30.06.2020.	Фиксна 0,75%
KfW	13.694.182	1.690.852	17.201.566	2.092.159	5.142.858	583.843	1.635.473	6.409	0	EUR	36.000.000	12 год и 6 м	5.5 год	30.06.2013.	30.12.2019.	Варијабилна (KfW кам.стопа + маржа

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Банка кредитор	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Износ отплаћене главнице у 2016. години у валути	Износ отплаћене камате у 2016. години у валути	Износ повлаче ња у 2016. години у валути	Износ провизије на неповучена средства у 2016. години у валути	Приступ на накнада плаћена из средстав а зајма у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	у валути	у 000 динара	у валути	у 000 динара												
KfW	20.026.734	2.472.747	6.879.857	836.770	0	149.604	13.146 .878	139.985	0	EUR	70.000.000	15 год	5 год	30.12.2015.	30.06.2025.	1,75 %) Варијабилна (KfW кам.стопа - маржа 0,5%)
KfW	12.079.498	1.491.483	4.492.697	546.428	0	108.146	7.586. 801	144.714	0	EUR	65.000.000	9 год	3,2 год	30.12.2015.	30.12.2024.	Варијабилна (KfW кам.стопа + маржа 0,4%)
EU	0	0	496.621	60.402	496.621	50	0	0	0	EUR	223.796.611	16 год	11 год	17.10.2012.	17.10.2012.	Варијабилна 6M EURIBOR
Укупно ЈП ЕПС:	47.266.296		21.004.952													
ЈП Путеви Србије																
EBRD	3.454.555	426.542	10.363.645	1.260.490	6.909.090	82.046	0	0	0	EUR	76.000.000	15 год	4 год	17.11.2006.	17.05.2017.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
EBRD	25.382.735	3.134.065	32.634.944	3.969.261	7.252.210	314.808	0	0	0	EUR	71.983.651	15 год	4 год	17.07.2009.	17.01.2020.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
EBRD	48.710.484	6.014.395	53.607.447	6.520.065	6.783.610	526.949	1.886. 647	31.566	0	EUR	80.000.000	16 год	4 год	17.01.2012.	17.07.2023.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
EU	0	0	37.108.976	4.513.420	37.108.976	3.711	0	0	0	EUR	223.796.611	16 год	11 год	17.10.2012.	17.10.2012.	Варијабилна 6M EURIBOR
EIB	55.246.667	6.821.433	61.580.000	7.489.735	6.333.333	2.664.432	0	0	0	EUR	95.000.000	20 год	5 год	15.02.2009.	15.08.2026.	Фиксна/ варијабилна по траншама
EIB	14.470.968	1.786.764	16.916.129	2.057.443	2.445.161	895.688	0	0	0	EUR	37.000.000	20 год	5 год	05.07.2007.	15.08.2023.	Фиксна/ варијабилна по траншама
EIB	110.913.333	13.694.724	114.344.444	13.907.269	3.431.111	5.085.021	0	0	0	EUR	120.000.000	20 год	5 год	15.02.2011.	15.02.2038.	Фиксна/ варијабилна по траншама
EIB	30.966.667	3.823.526	32.666.667	3.973.119	1.700.000	1.293.501	0	0	0	EUR	33.000.000	20 год	5 год	16.08.2015.	16.02.2031.	Фиксна/ варијабилна по траншама
EIB	31.366.667	3.872.914	32.533.333	3.956.902	1.166.667	1.279.324	0	0	0	EUR	33.000.000	20 год	5 год	16.02.2015.	16.02.2033.	Фиксна/ варијабилна по траншама
EIB	44.000.000	5.432.781	44.000.000	5.351.548	0	1.103.465	0	0	0	EUR	60.000.000	20 год	5 год	16.08.2017.	16.08.2040.	Фиксна/ варијабилна по траншама
EIB	29.000.000	3.580.697	21.000.000	2.554.148	0	863.395	8.000. 000	0	0	EUR	40.000.000	25 год	7 год	16.02.2019.	16.08.2038.	Фиксна/ варијабилна по траншама
Укупно ЈП Путеви Србије:	48.587.841		55.553.401													
ЈП Емисиона техника и везе																
EBRD	16.727.866	2.065.428	12.786.312	1.555.149	1.115.191	152.243	5.056. 744	14.868	0	EUR	18.000.000	10 год	2 год	05.12.2016.	05.06.2024.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
Укупно ЈП Емисиона техника и везе:	2.065.428		1.555.149													
Општине на АП КИМ																
Нуро Алпе-Adria-Bank a.d. Општина Косовска Митровица	1.503.625	185.656	2.506.041	304.800	1.002.416	93.916	0	0	0	EUR	4.510.874	7 год	3 год	31.01.2014.	30.04.2018.	Варијабилна 3M EURIBOR + 4,50%
Нуро Алпе-Adria-Bank a.d. Општина Зубин Поток	751.812	92.828	1.253.021	152.400	501.208	46.958	0	0	0	EUR	2.255.437	7 год	3 год	31.01.2014.	30.04.2018.	Варијабилна 1M EURIBOR + 4,50%
Нуро Алпе-Adria-Bank a.d. Општина Звечан	751.812	92.828	1.253.021	152.400	501.208	46.958	0	0	0	EUR	2.255.437	7 год	3 год	31.01.2014.	30.04.2018.	Варијабилна 1M EURIBOR + 4,50%

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Банка кредитор	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Износ отплаћене главнице у 2016. години у валути	Износ отплаћене камате у 2016. години у валути	Износ повлаче ња у 2016. години у валути	Износ провизије на неповучена средства у 2016. години у валути	Приступ на накнада плаћена из средстав а зајма у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	у валути	у 000 динара	у валути	у 000 динара												
Укупно Општине на АП КИМ:		371.312		609.600												
Железара Смедерво																
Комерцијална банка а.д. Београд	0	0	12.500.000	1.520.326	12.500.000	0	0	0	0	EUR	25.000.000	2 год	1,5 год	01.01.2015.	01.10.2016.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,75%
Комерцијална банка а.д. Београд	750.000	92.604	3.750.000	456.098	3.000.000	0	0	0	0	EUR	6.000.000	2 год	1,5 год	01.04.2015.	01.01.2017.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,75%
Banca Intesa a.d. Beograd	0	0	5.000.000	608.130	5.000.000	0	0	0	0	EUR	10.000.000	2 год	1,5 год	19.03.2015.	19.12.2016.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,75%
Банка Поштанска штедионица а.д. Београд	1.250.000	154.340	6.250.000	760.163	5.000.000	0	0	0	0	EUR	10.000.000	2 год	1,5 год	01.04.2015.	01.01.2017.	Варијабилна 6М EURIBOR + 7,43%
Банка Поштанска штедионица а.д. Београд	1.250.000	154.340	6.250.000	760.164	5.000.000	0	0	0	0	EUR	10.000.000	2 год	1,5 год	01.05.2015.	01.02.2017.	Варијабилна 6М EURIBOR + 7,43%
Укупно Железара Смедерво :		401.284		4.104.881												
СДПР (SECIA) Ужице																
Emirates Advanced Research & Technology L.L.c, Abu Dabi, Уједињени Арапски Емирати (LG- 2/300/01/2013)	3.100.973	363.233	3.100.973	344.973	0	0	0	0	0	USD	3.100.973	4 год	0	28.02.2017.	28.02.2017.	Фиксна
Emirates Advanced Research & Technology L.L.c, Abu Dabi, Уједињени Арапски Емирати (LG- 2/300/01/2013)	0	0	4.651.460	517.460	0	0	0	0	0	USD	4.651.460	3 год	0	28.04.2016.	28.04.2016.	Фиксна
Српска банка а.д. Београд	33.358.340	4.118.831	38.029.700	4.625.404	4.671.360	0	0	0	0	EUR	42.112.602	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Укупно СДПР (SECIA) Ужице:		4.482.064		5.487.837												
Агенција за контролу летења																
ЕБРД	2.307.998	284.974	6.923.994	842.138	4.615.996	57.014	0	0	0	EUR	29.880.405	12 год	4 год	17.03.2009.	17.03.2017.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
ЕИВ	14.449.049	1.784.057	19.002.532	2.311.204	4.553.483	639.904	0	0	0	EUR	29.717.108	10 год	4 год	21.12.2010.	02.07.2022.	Фиксна/ варијабилна по траншама
Укупно Агенција за контролу летења:		2.069.031		3.153.342												
ЈП Железнице Србије																
ЕБРД	0	0	5.180.601	630.096	5.180.601	38.488	0	0	0	EUR	56.988.419	15 год	4 год	05.04.2006.	05.10.2016.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
ЕБРД	25.031.498	3.090.697	30.594.054	3.721.035	5.562.555	285.829	0	0	0	EUR	59.833.913	15 год	4 год	24.08.2010.	24.02.2021.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
ЕБРД	80.435.022	9.931.497	89.009.692	10.825.902	10.724.670	824.625	2.150. 000	14.109	0	EUR	100.000.000	15 год	4 год	08.09.2013.	08.03.2024.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
ЕБРД	25.028.506	3.090.327	24.272.814	2.952.208	2.848.848	239.033	3.604. 541	354.292	0	EUR	100.000.000	15 год	4 год	10.05.2014.	10.05.2025.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
ЕБРД	791.667	97.749	870.833	105.916	79.167	8.413	0	478.088	0	EUR	95.000.000	11 год	3 год	10.02.2015.	10.08.2026.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
Кувајтски фонд за арапски	8.801.973	3.363.664	7.770.532	2.847.543	0	223.895	1.031.	0	37.551	kuvaj	10.000.000	14 год	4 год	01.02.2018.	01.08.2031.	Фиксна 3.00% + маржа

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Банка кредитор	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Износ отплаћене главнице у 2016. години у валути	Износ отплаћене камате у 2016. години у валути	Износ повлаче ња у 2016. години у валути	Износ провизије на неповучена средства у 2016. години у валути	Приступ на накнада плаћена из средств а зајма у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа	
	у валути	у 000 динара	у валути	у 000 динара													
економски развој							441			tski dinar						0,50%	
EIB	30.234.409	3.733.112	34.862.366	4.240.174	4.627.957	1.571.761	0	0	0	EUR	70.000.000	20 год	5 год	13.12.2007.	15.07.2025.	Фиксна/ варијабилна по траншама	
EIB	68.471.248	8.454.303	64.066.667	7.792.179			0	0	0								
EY	0	0	7.153.725	870.080	7.153.725	715	0	0	0								
EUROFIMA	43.000.000	4.938.434	43.000.000	4.838.489	0	784.994	0	645.000	0	CHF	43.000.000	10 год	10 год	11.08.2020.	05.10.2022.	Свака од 7 транши има своју фиксну каматну стопу, најнижа износи 1,45 % а највиша 2,85 %	
EUROFIMA	0	0	20.000.000	2.250.460	20.000.000	540.000	0	100.000	0	CHF	20.000.000	10 год и 10 м	10 год и 10 м	15.06.2016.	15.06.2016.	Фиксна 2,70%	
EUROFIMA	9.000.000	1.033.626	9.000.000	1.012.707	0	276.300	0	45.000	0	CHF	9.000.000	10 год и 11 м	10 год и 11 м	10.10.2017.	10.10.2017.	Фиксна 3,07%	
Укупно ЈП Железнице Србије:		37.733.409		42.086.789													
Град Београд																	
EIB	69.281.714	8.554.373	74.583.283	9.071.274	5.301.569	3.309.528	0	0	0	EUR	90.000.000	20 год	5 год	10.08.2010.	10.09.2032.	Фиксна/ варијабилна по траншама	
EIB	67.801.678	8.371.629	69.751.402	8.483.591	1.949.723	1.417.313	0	0	0	EUR	70.000.000	25 год	5 год	15.10.2015.	15.04.2037.	Фиксна/ варијабилна по траншама	
EIB	84.574.564	10.442.616	73.074.564	8.887.774	0	2.218.697	11.500. .000	0	0	EUR	90.000.000	25 год	5 год	15.04.2017.	14.04.2039.	Фиксна/ варијабилна по траншама	
Укупно ЈП Железнице Србије:		27.368.618		26.442.639													
Град Нови Сад																	
EIB	15.000.000	1.852.085	15.000.000	1.824.392	0	372.162	0	0	0	EUR	15.000.000	15 год	4 год	20.08.2017.	20.08.2033.	Фиксна/ варијабилна по траншама	
Укупно Град Нови Сад:		1.852.085		1.824.392													
Град Суботица																	
ЕБРД	2.442.674	301.603	3.256.899	396.124	814.225	28.193	0	0	0	EUR	8.999.999	15 год	4 год	17.06.2008.	17.12.2019.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
ЕБРД	3.840.884	474.243	2.797.033	340.192	346.420	26.445	1.390. 271	41.807	0	EUR	11.000.000	12,25 год	3,75 год	27.01.2016.	27.07.2024.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
Укупно Град Суботица:		775.846		736.316													
РТБ Бор																	
Export development Canada	ЕУР 43.869.046,00 УСД 80.758.929,00	14.876.333	ЕУР 52.380.952,00 УСД 96.428.572,00	17.098.261	ЕУР 8.511.906,00 УСД 15.669.643,00	ЕУР 1.516.437,04 УСД 3.763.097,69	0	0	0	ЕУР 3.728,11 УСД 11.169,26	EUR	135.000.000	3 год и м	2 год и 3 м	15.09.2015.	15.06.2020.	Варијабилна 6М LIBOR USD+3,11% Варијабилна 6М за каматни период дужи од 90 дана/3М за каматни период краћи од 90 дана EURIBOR+3,11%
Укупно РТБ Бор:		14.876.333		17.098.261													

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2016. године исказан у Извештају о јавном дугу

Банка кредитор	Стање дуга 31.12.2016.		Стање дуга 31.12.2015.		Износ отплаћене главнице у 2016. години у валути	Износ отплаћене камате у 2016. години у валути	Износ повлаче ња у 2016. години у валути	Износ провизије на неповучена средства у 2016. години у валути	Пристап на накнада плаћена из средстав а зајма у валути	Валута	Уговорени износ	Рок	Грејс период	Први датум отплате главнице	Последњи датум отплате главнице	Каматна стопа
	у валути	у 000 динара	у валути	у 000 динара												
ФИАТ																
ЕИВ	67.916.667	8.385.827	92.916.667	11.301.092	25.000.000	636.901	0	0	0	EUR	150.000.000	8 год	2 год	31.12.2013.	31.12.2019.	Фиксна/ варијабилна по траншама
ЕИВ	28.125.000	3.472.658	34.375.000	4.180.897	6.250.000	261.450	0	0	0	EUR	50.000.000	8 год	2 год	31.12.2013.	31.12.2019.	Фиксна/ варијабилна по траншама
Укупно ФИАТ:		11.858.485		15.481.989												
Укупно стање дуга - домаће индиректне обавезе		264.765.918		291.557.288												

Извештај о извршењу буџета – Образац 5
У периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године
Програмска активност 0001

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	517.000.000	495.197.460	495.197.460					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	517.000.000	495.197.460	495.197.460					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	517.000.000	495.197.460	495.197.460					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	517.000.000	495.197.460	495.197.460					
5105	791100	Приходи из буџета	517.000.000	495.197.460	495.197.460					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	517.000.000	495.197.460	495.197.460					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	66.000.000	65.730.193	65.730.193					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	66.000.000	65.730.193	65.730.193					
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	66.000.000	65.730.193	65.730.193					
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	66.000.000	65.730.193	65.730.193					
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	65.700.000	65.657.116	65.657.116					
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	300.000	73.077	73.077					
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	451.000.000	429.467.267	429.467.267					
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	451.000.000	429.467.267	429.467.267					

Финансијски извештаји за 2016. годину – функција 170 – Управљање јавним дугом

5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	451.000.000	429.467.267	429.467.267					
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција	411.100.000	396.776.895	396.776.895					
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	10.100.000	10.007.588	10.007.588					
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	8.500.000	2.366.002	2.366.002					
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	21.300.000	20.316.782	20.316.782					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	517.000.000	495.197.460	495.197.460					

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	517.000.000	495.197.460	495.197.460					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	66.000.000	65.730.193	65.730.193					
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	451.000.000	429.467.267	429.467.267					
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	451.000.000	429.467.267	429.467.267					
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	451.000.000	429.467.267	429.467.267					
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								

Извештај о извршењу буџета – Образац 5
У периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године
Програмска активност 0002

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	122.162.507	114.527.695	114.527.695					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	122.162.507	114.527.695	114.527.695					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	122.162.507	114.527.695	114.527.695					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	122.162.507	114.527.695	114.527.695					
5105	791100	Приходи из буџета	122.162.507	114.527.695	114.527.695					
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	27.607	27.607						27.607
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	27.607	27.607						27.607
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)	27.607	27.607						27.607
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава	7	7						7
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	27.600	27.600						27.600
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	122.190.114	114.555.302	114.527.695					27.607

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	57.390.113	55.996.720	55.969.113					27.607
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256)	57.390.113	55.996.720	55.969.113					27.607

Финансијски извештаји за 2016. годину – функција 170 – Управљање јавним дугом

		+ 5280 + 5293 + 5309 + 5324)								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	57.390.113	55.996.720	55.969.113					27.607
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)	56.937.506	55.669.072	55.669.072					
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту	35.529.592	35.123.696	35.123.696					
5269	442200	Отплата камата страним владама	11.904.347	11.855.280	11.855.280					
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	4.454.936	4.105.987	4.105.987					
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама	4.207.005	3.977.029	3.977.029					
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима	841.626	607.080	607.080					
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	452.607	327.648	300.041					27.607
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење	20.000	15.516	15.516					
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужења	432.607	312.132	284.525					27.607
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	64.800.001	58.558.582	58.558.582					
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	64.800.001	58.558.582	58.558.582					
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)	64.800.001	58.558.582	58.558.582					
5401	612200	Отплата главнице страним владама	28.856.168	23.233.779	23.233.779					
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	18.856.664	18.678.876	18.678.876					
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама	15.697.169	15.424.893	15.424.893					
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима	1.390.000	1.221.034	1.221.034					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	122.190.114	114.555.302	114.527.695					27.607

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	122.162.507	114.527.695	114.527.695					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	57.390.113	55.996.720	55.969.113					27.607
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	64.772.394	58.530.975	58.558.582					
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит								27.607

Финансијски извештаји за 2016. годину – функција 170 – Управљање јавним дугом

		(5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	27.607	27.607						27.607
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	64.800.001	58.558.582	58.558.582					
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								27.607
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	64.772.394	58.530.975	58.558.582					
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								

Извештај о извршењу буџета – Образац 5
У периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године
Програмска активност 0003

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	67.536.000	55.515.734	55.515.734					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	67.536.000	55.515.734	55.515.734					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	67.536.000	55.515.734	55.515.734					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	67.536.000	55.515.734	55.515.734					
5105	791100	Приходи из буџета	67.536.000	55.515.734	55.515.734					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	67.536.000	55.515.734	55.515.734					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	8.473.500	6.286.065	6.286.065					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	8.473.500	6.286.065	6.286.065					
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	8.473.500	6.286.065	6.286.065					
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)	8.023.500	6.032.705	6.032.705					
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама	8.023.500	6.032.705	6.032.705					
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	450.000	253.360	253.360					
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	450.000	253.360	253.360					
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И	59.062.500	49.229.669	49.229.669					

		НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)							
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	59.062.500	49.229.669	49.229.669				
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)	55.191.500	45.479.424	45.479.424				
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама	55.191.500	45.479.424	45.479.424				
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)	3.871.000	3.750.245	3.750.245				
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	3.871.000	3.750.245	3.750.245				
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	67.536.000	55.515.734	55.515.734				

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	67.536.000	55.515.734	55.515.734					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	8.473.500	6.286.065	6.286.065					
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	59.062.500	49.229.669	49.229.669					
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	59.062.500	49.229.669	49.229.669					
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	59.062.500	49.229.669	49.229.669					
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								

Извештај о извршењу буџета – Образац 5
У периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године
Програмска активност 0004

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	125.000	63.141	63.141					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	125.000	63.141	63.141					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	125.000	63.141	63.141					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	125.000	63.141	63.141					
5105	791100	Приходи из буџета	125.000	63.141	63.141					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	125.000	63.141	63.141					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	125.000	63.141	63.141					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	125.000	63.141	63.141					
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	125.000	63.141	63.141					
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	125.000	63.141	63.141					
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	125.000	63.141	63.141					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	125.000	63.141	63.141					

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	125.000	63.141	63.141					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	125.000	63.141	63.141					
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								

