



**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 БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-576/2018-03/21
Београд, 12. септембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

1.	Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Управе за јавни дуг Београд за 2017. годину.....	3
2.	Извештај о ревизији правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг Београд за 2017. годину.....	5
ПРИЛОГ I	Резиме налаза, 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 Београд за 2017. годину.....	15
ПРИЛОГ III	Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу.....	91
	Делови финансијских извештаја Управе за јавни дуг Београд за 2017. годину.....	107

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 31.12.2017. 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 2017. 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 2017. 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 и исказани у износу у којем су и извршени, јер представљају обавезе Републике Србије према кредитору и виши су за 20.709.917 хиљада динара у односу на податке исказане у финансијским извештајима.

У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. 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 и исказани у износу у којем су и извршени јер представљају обавезе Републике Србије према кредитору и мањи су за износ од 121.265 хиљада динара у односу на податке исказане у финансијским извештајима.

Погрешно су евидентирани и у финансијским извештајима исказани расходи за камате и пратеће трошкове задуживања у износу од 2.320.102 хиљада динара.

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.

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

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 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.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. септембар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2017. 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 2017. 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 2017. 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

Учешће дуга општег нивоа државе, у бруто домаћем производу, не укључујући обавезе по основу реституције, на дан 31. децембар 2017. године износи 62,5%, 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 2017. 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.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. септембар 2018. године

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, 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.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	13
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14

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 2017. године, расходи за камате и пратеће трошкове задуживања у износу од 1.837.988 хиљада динара укључени су у отплате дугова у складу са Законом о јавном дугу у износу у којем су и извршени јер представљају обавезе Републике Србије према кредитору и за исти износ мање су исказани у финансијским извештајима, од чега се:

(1) износ од 4.995 хиљада динара односи на измирене обавезе Републике Србије према Народној банци Србије по основу затезне камате по Уговору о кредиту Г. бр. 840, од 26. септембра 1995. године; (Напомена 6.1.1.1. Тачка 1) Подтачка (1.1) Налаз број (2))

(2) износ од 1.074.186 хиљада динара, који је евидентиран као умањење расхода за отплату камата, односи 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 6.2.1.1. Тачка 4) Подтачка (4.1) и (4.2) Налаз број (4))

(3) износ од 289.649 хиљада динара извршен са наменских девизних рачуна, од чега се износ од 280.175 хиљада динара односи на отплату камата по кредитима код KfW банке, а износ од 9.474 хиљаде динара односи се на отплату камата по кредитима код Владе Републике Италије; (Напомена 6.2.1.1. Тачка 4) Подтачка (4.2) и (4.3) Налаз број (5))

(4) износ од 139.877 хиљада динара односи на отплату камата Међународној банци за обнову и развој (IBRD) по основу кредита за реализацију Пројекта хитне санације од поплава (евидентирано умањење односи на уплате крајњег корисника кредита по основу дуга Републици Србији у износу од 103.261 хиљаду динара) и Пројекта подршке Агенцији за осигурање депозита (износ од 36.616 хиљада динара извршен са наменских девизних рачуна); (Напомена 6.2.1.1. Тачка 5. Подтачка (5.1) Налаз број (6))

(5) износ од 129.167 хиљада динара односи на отплату камата Европској инвестиционој банци по Апекс кредитима извршен са наменских девизних рачуна отворених код Народне банке Србије за сервисирање наведених кредита; (Напомена 6.2.1.1. Тачка 5) Подтачка (5.3) Налаз број (8))

(6) износ од 5.095 хиљада динара односи на разлику расхода за камату по кредиту код Европске инвестиционе банке (EIB) – „Пројекат обнове железнице 2“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу „Железнице Србије“ а.д. који су у Извештају о јавном дугу исказани у извршеном износу од 198.750 хиљада динара, а у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга за 2017. годину исказани у износу од 193.655 хиљада динара; (Напомена 6.2.1.1. Тачка 6) Подтачка (6.2) Налаз број (11))

(7) износ од 193.445 хиљада динара који је евидентиран као умањење расхода за накнаде на неповучена средства, односи на уплате крајњих корисника кредита по основу дуга према Републици Србији, а у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца код кредитора Export - Import Bank of China и IBRD банке; (Напомена 6.2.1.2. Тачка 2) Налаз број (12))

(8) износ од 1.574 хиљаде динара (13.145 евра) односи на отплату накнаде на неповучена средства по кредиту код KfW банке за Програм „Рехабилитација система

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.

даљинског грејања у Србији - Фаза IV“ извршен са наменског девизног рачуна. (Напомена 6.2.1.2. Тачка 2) Налаз број (13))

2) У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. 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 обавезе Републике Србије према кредитору и за износ од 42.046 хиљада динара више су исказани у финансијским извештајима, од чега се:

(9) износ од 21.299 хиљада динара односи на пратеће трошкове задуживања исказане у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга за 2017. годину, јер је наведени расход реализован у 2016. години и исказан као плаћена приступна накнада у Извештају о јавном дугу за 2016. годину; (Напомена 6.2.1.2. Тачка 4) Налаз број (14))

(10) износ од 20.747 хиљада динара односи на расходе за камату по кредиту код Европске инвестиционе банке (ЕИВ) – „Пројекат хитна санација саобраћаја“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу ЈП „Путеви Србије“ и који је са девизног рачуна исплаћен кредитору 5. јануара 2018. године. (Напомена 6.2.1.1. Тачка 6) Подтачка (6.2) Налаз број (10))

3) Погрешно евидентирани расходи за камате и пратеће трошкове задуживања у износу од 2.320.102 хиљада динара, а односе се на:

(11) дисконт у износу од 2.216.201 хиљаду динара, евидентиран и исказан као расход Републике Србије, уместо као издатак у оквиру отплате главнице (номиналне вредности), како је то прописано чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем који се примењивао у 2017. години; (Напомена 6.2.1.1. Тачка 1) Подтачка (2) Налаз број (3))

(12) расходе за провизију на неповучена средства по основу дате гаранције од стране Републике Србије Европској банци за обнову и развој (ЕБРД) у вези са задужењем АД „Србија Карго“ за набавку и модернизацију електро гарнитура, у износу од 19.425 хиљада динара који су извршени из средстава обезбеђених у оквиру економске класификације 442 – Отплата страних камата, уместо са економске класификације 444 – Пратећи трошкови задуживања; (Напомена 6.2.1.1. Тачка 5) Подтачка (5.2) Налаз број (7))

(13) отплату камата по гаранцијама за кредите ЈП „Србијагас“-а код одређених банака у износу од 84.476 хиљада динара (682.140,45 евра) извршену са групе економске класификације 613000 – Отплата главнице по гаранцијама, уместо са групе економске класификације 443000 – Отплата камата по гаранцијама. (Напомена 6.2.1.1. Тачка 6. Подтачка (6.1) Налаз број (9))

4) У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године, издаци за отплату главнице у износу од 18.871.929 хиљада динара укључени су у отплате дугова у складу са Законом о јавном дугу у износу у којем су и извршени јер представљају обавезе Републике Србије према кредитору и за исти износ мање су исказани у финансијским извештајима, од чега се:

(14) износ од 1.454.702 хиљада динара односи на отплату главнице КfW банци и Export Import bank of China евидентиран као умањење по основу уплата од стране крајњих корисника кредита за отплату дуга према Републици Србији која је зајмопримац код ових банака и истовремено давалац кредита крајњим корисницима; (Напомена 6.2.2.2. Тачка 2. подтачка (2.2) Налаз број (15))

(15) износ од 2.195.830 хиљада динара односи на отплату главнице КfW банци извршен са наменских девизних рачуна; (Напомена 6.2.2.2. Тачка 2. Подтачка (2.2) Налаз број (16))

(16) износ од 3.391.507 хиљада динара односи на отплату главнице по основу кредита код Републике Италије извршен са наменских девизних рачуна; (Напомена 6.2.2.2. Тачка 2. Подтачка (2.3) Налаз број (17))

(17) износ од 11.827.153 хиљада динара односи на отплату главнице Европској инвестиционој банци (ЕИВ) по Апекс кредитима извршен са наменских девизних рачуна; (Напомена 6.2.2.2 Тачка 3) Подтачка (3.1) Налаз број (18))

(18) износ од 2.737 хиљада динара односи на разлику издатака за главницу по кредиту код Европске инвестиционе банке (ЕИВ) – „Пројекат обнове железнице 2“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу „Железнице Србије“ а.д. који су у Извештају о јавном дугу исказани у извршеном износу од 299.447 хиљада динара, а у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга за 2017. годину исказани у износу од 296.710 хиљада динара. (Напомена 6.2.2.3. Тачка 3) Налаз број (20))

5) У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године, издаци за отплату главнице укључени су у отплате дугова у складу са Законом о јавном дугу и исказани у износу у којем су и извршени јер представљају индиректне обавезе Републике Србије према кредитору, и за износ од 79.219 хиљада динара више су исказани у финансијским извештајима, од чега се:

(19) износ од 79.219 хиљада динара односи на издатке за главницу по гаранцији по кредиту код Европске инвестиционе банке (ЕИВ) – „Пројекат хитна санација саобраћаја“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу ЈП „Путеви Србије“ и који је са девизног рачуна исплаћен кредитору 5. јануара 2018. године. (Напомена 6.2.2.3. Тачка 2) Налаз број (19))

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. Тачка 1) Подтачка (1.1) Препорука (1))

(2) уплате корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за камату, накнаду на неповучена средства и главницу не евидентира као умањење расхода и издатака. (Напомена 6.2.1.1. Тачка 4) Подтачка (4.1) и (4.2) Препорука (2); (Напомена 6.2.1.1. Тачка 5) Подтачка (5.1) Препорука (4)); (Напомена 6.2.1.2. Тачка 2) Препорука (10)); (Напомена 6.2.2.2. Тачка 2) Подтачка (2.2) Препорука (13))

(3) расходе за плаћену камату и накнаду на неповучена средства и издатке за главницу по кредитима који су извршени са наменских девизних рачуна, евидентира и исказује као расход, односно издатак и обелодани их у финансијским извештајима.

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.

(Напомена 6.2.1.1. Тачка 4) Подтачка (4.2) и (4.3) Препорука (3)); Напомена 6.2.1.1. Тачка 5) Подтачка (5.1) Препорука (5)); Напомена 6.2.1.1. Тачка 5) Подтачка (5.3) Препорука (7)); (Напомена 6.2.1.2. Тачка 2) Препорука (11)); (Напомена 6.2.2.2. Тачка 2) Подтачка (2.2) Препорука (14)); (Напомена 6.2.2.2. Тачка 2) Подтачка (2.3) Препорука (15)); (Напомена 6.2.2.2. Тачка 3) Подтачка (3.1) Препорука (16))

(4) расходе и издатке евидентира и исказује у складу са прописаним економским класификацијама. (Напомена 6.2.1.1. Тачка 5) Подтачка (5.2) Препорука (6); Напомена 6.2.1.1. Тачка 6) Подтачка (6.1) Препорука (8))

(5) расходе и издатке евидентира и исказује у извештајима у складу са насталом променом, односно у складу са настанком расхода и издатака у моменту отплате кредитору. (Напомена 6.2.1.1. Тачка 6) Подтачка (6.2) Препорука (9)); (Напомена 6.2.1.2. Тачка 4) Препорука (12)); (Напомена 6.2.2.3. Тачка 2) и Тачка 3) Препорука (17))

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази 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:

(20) Учешће дуга општег нивоа државе, не укључујући обавезе по основу реституције, у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2017. године износи 62,5%, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, у оквиру општих фискалних правила. (Напомена 6.1.1. Налаз (1))

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:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

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.

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије ради отклањања уочених неправилности субјект ревизије, Управа за јавни дуг, је предузела активности у вези са датим препорукама за одређене области.

(1) Управа за јавни дуг је поступила по препоруци Државне ревизорске институције датој у Извештају 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 од 18. децембра 2017. године и у „Службеном гласнику РС“, број: 20/18 је објављен Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, који је у примени од 2018. године. (доказ Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем). (Напомена 6.2.1.1. Тачка 1) Подтачка (2) Налаз број (3))

(2) Управа за јавни дуг је предузела мере и извршено је прекњижавање уплата корисника ЈП „Електропривреда Србије“ у систему ИСИБ, које се односе на плаћање кредиту Export - Import Bank of China и IBRD банци, а по основу главнице, камате и осталих пратећих трошкова задуживања, које је спроведено дана 3. јула 2018. године, као и нове инструкције за плаћање по којима је исти корисник поступио и извршио плаћање својих обавеза на одговарајуће уплатне рачуне (доказ допис број 401-901/2018-001 од 27. јуна 2018. године и извод број 109 од 03.07.2018. године; дописи бр. 401-976-1/2018-001 и 401-976-1/2018-001 од 16. јула 2018. године и уплате од 18. јула 2018.) (Напомена 6.2.1.1. Тачка 4) Подтачка (4.1) Налаз број (4); Напомена 6.2.1.1. Тачка 5) Подтачка (5.1) Налаз број (6); Напомена 6.2.1.2. Тачка 2) Налаз број (12); Напомена 6.2.2.2. Тачка 2) Подтачка (2.2) Налаз број (15)).

(3) Уплате од стране крајњих корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за камату, накнаду на неповучена средства и главницу код зајмодавца KfW банке, Управа за јавни дуг није евидентирала као умањење расхода и издатака, у 2018. години (доказ дописи Управи за трезор за период 01.01. до 31.07.2018. године о преносу уплата крајњих корисника на одговарајуће уплатне рачуне и извод из ИСИБ-а). (Напомена 6.2.1.1. Тачка 4) Подтачка (4.2) Налаз број (4); Напомена 6.2.2.2. Тачка 2) Подтачка (2.2) Налаз број (15)).

(4) Управа за јавни дуг је, у циљу поступања по препорукама Државне ревизорске институције датим приликом ревизије јавног дуга за 2016. годину, предузела мере и у току 2018. године прослеђивала изводе Народне банке Србије Управи за трезор ради евидентирања одговарајућих примања и издатака у Главној књизи трезора, како би омогућила да и Управа за јавни дуг издатке за плаћену главницу по кредитима који су извршени са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије, евидентира као издатке на одговарајућим економским класификацијама класе 6 и обелодани их у финансијским извештајима. (докази: допис Број: 401-332/2018-001 од 14. марта 2018. године и Записник са састанка са НБС број. 401-228/2018-001 од 14.2.2018. године; дописи Број 401-433/2018-001 и 401-434/2018-001 и мејл од 15.3.2018. године; допис Управе за трезор Број 403-00-731/ 2018 -001-003 од 19.3.2018. године; мејлови са изводима НБС за период јануар-јун 2018. године прослеђивани Управи за трезор; мејл упућен Управи за трезор 1.8.2018.године). (Напомена 6.2.1.1. Тачка 4) Подтачка (4.2) и (4.3) Налаз број (5); Напомену 6.2.1.1. Тачка 5) Подтачка (5.1) Налаз број (6) и Подтачка (5.3) Налаз број (8); Напомена 6.2.1.2. Тачка 2) Налаз број (13); 6.2.2.2. Тачка 2) Подтачка (2.2) Налаз број (16); Напомена 6.2.2.2. Тачка 2) Подтачка (2.3) Налаз број (17); Напомена 6.2.2.2. Тачка 3) Подтачка (3.1) Налаз број (18)).

(5) Управа за јавни дуг је предузела меру и упутила захтев за прекњижавање у страном валути у износу од 163.555,55 евра (19.425 хиљада динара) са економске класификације 442331 на 444323, у оквиру програма 2201, Програмска активност 0002. Захтев није било могуће спровести због недовољно расположиве квоте због чега је упућен

захтев за повећање исте за недостајући износ. По истом није поступљено услед недостатка квоте и гашења ФМИС-а и преласка на нови систем ИСИБ (докази: захтев за прекњижавање у инострану валуту од 10.11.2017. године и мејл преписка са ФМИС подршком УТ од 24.1.2018. године). (Напомена 6.2.1.1. Тачка 5) Подтачка (5.2) Налаз број (7)).

(6) Управа за јавни дуг је обавестила ЈП „Србијагас” Нови Сад да се пренета средства за превремену отплату кредита UniCredit Bank Србија а.д. Београд и „АИК Банка” а.д. Београд по основу којих је Република Србија гарант, користе искључиво за отплату главнице, а везано за Закључак Владе 05 Број: 420-7031/2018 од 30. јула 2018. године (доказ: Закључак Владе 05 Број : 420-7031/2018 од 30.7.2018. године и мејл од 30.7.2018. године). (Напомена 6.2.1.1. Тачка 6) Подтачка (6.1) Налаз број (9)).

(7) Управа за јавни дуг је обавестила Управу за трезор да ће издатке и расходе за отплату рата за главницу и камату које доспевају почетком јануара месеца текуће године према инокредитору Европска инвестициона банка (ЕИБ), а за које је Република Србија дала гаранције, евидентирати и исказивати у извештајима у складу са насталом променом, односно у складу са настанком расхода и издатака у моменту отплате кредитору и обавила консултације са Народном банком Србије по овом питању (докази: допис број 401-1023/2018-001 од 26. јула 2018. године; допис број: 403-00-1779/18-001-003 од 30. јула 2018. године; мејл упућен Народној банци Србије од 31.7.2018. године и одговор Народне банке Србије од 31.7.2018. године). (Напомена 6.2.1.1. Тачка 6) Подтачка (6.2) Налаз број (10) и Налаз број (11); Напомена 6.2.2.3. Тачка 2) Налаз број (19); Напомена 6.2.2.3. Тачка 3) Налаз број (20)).

(8) Управа за јавни дуг је предузела меру и плаћања приступних накнада IBRD-у у 2017. години, спровела у уносу од 94.667 хиљада динара испостављањем и креирањем ИППЗ образаца и приказала их у финансијским извештајима. (Напомена 6.2.1.2. Тачка 4) Налаз број (14).

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 субјект 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.

Управа за јавни дуг је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја, Извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2017. годину, као и да поступи по датим препорукама у вези са наведеним налазима.

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 БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	18
1.1.	Делокруг субјекта ревизије.....	18
1.2.	Организација субјекта ревизије.....	18
1.3.	Одговорна лица субјекта ревизије.....	18
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	18
3.	Интерна финансијска контрола.....	20
3.1.	Финансијско управљање и контрола.....	20
3.1.1.	Рачуноводствени систем.....	21
3.2.	Интерна ревизија.....	22
4.	Припрема и доношење финансијског плана.....	22
5.	Финансијски извештаји.....	23
6.	Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године.....	23
6.1.1.	Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године.....	24
6.1.1.1.	Директне обавезе.....	26
6.1.1.2.	Индијектне обавезе.....	33
6.1.1.3.	Нова директна задужења Републике Србије у 2017. години.....	35
6.1.1.4.	Гарантовани и негарантовани дуг локалне власти и негарантовани дуг ЈП Пuteви Србије.....	37
6.1.1.5.	Управљање јавним дугом.....	37
6.2.	Извештај о извршењу буџета.....	42
6.2.1.	Текући расходи за отплату камата и пратећих трошкова задуживања.....	44
6.2.1.1.	Отплата камата.....	44
6.2.1.2.	Пратећи трошкови задуживања.....	56
6.2.2.	Издаци за отплату главнице.....	63
6.2.2.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима.....	65
6.2.2.2.	Отплата главнице страним кредиторима.....	69
6.2.2.3.	Отплата главнице по гаранцијама.....	76
6.2.2.4.	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама.....	81
6.2.3.	Кредити за инвестиционе пројекте путне инфраструктуре – спољне обавезе.....	82

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, у складу са чланом 44. Закона о јавном дугу, обавља послове 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.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорно лице Управе за јавни дуг је директор, односно вршилац дужности директора постављен решењима Владе.

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 за наведене послове решењем овласти постављено лице у министарству надлежном за област финансија.

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, 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 2017. годину;
- Закон о буџетском систему;
- Фискална стратегија за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину са Стратегијом управљања јавним дугом;
- Закони о потврђивању споразума/уговора о зајму/кредиту са ино кредиторима;
- Закони о преузимању обавеза и њихово претварање у јавни дуг;

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

- 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;
- Одлуке о емисији дугорочних државних хартија од вредности на домаћем тржишту.

У поступку ревизије изабрани су програмски/пројектни зајмови из области путне инфраструктуре (путеви и мостови) у вези са којима је извршено испитивање одлука и трансакција у делу који се односи на услове повлачења средстава, отплате главнице, камате и пратећих трошкова задуживања по основу следећих извора критеријума:

- Закон о потврђивању споразума о зајму између Владе Републике Србије као зајмопримца и Владе Републике Азербејџан као зајмодавца за финансирање изградње деоница Љиг - Бољковци, Бољковци - Таково и Таково - Прељина аутопута Е-763 у Републици Србији,

- Закон о потврђивању споразума о изменама и допунама споразума о зајму између Владе Републике Србије као зајмопримца и Владе Републике Азербејџан као зајмодавца за финансирање изградње деоница Љиг - Бољковци, Бољковци - Таково и Таково - Прељина аутопута Е-763 у Републици Србији од 2. фебруара 2012. године

- Закон о потврђивању споразума о зајму (К 10) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој,

- Закон о о потврђивању споразума о зајму (пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој,

- Закон о потврђивању финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке аутопут коридор 10 (Е-75),

- Закон о потврђивању финансијског уговора Коридор 10 аутопут (Е-80) фаза 1 између Републике Србије и Европске инвестиционе банке,

- Закон о о потврђивању финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке "рехабилитација и безбедност путева",

- Закон о о потврђивању финансијског уговора између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке за зајам у висини од 95 милиона евра за финансирање обнове путева у Републици Србији

- Закон о о потврђивању уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за пројекат изградње аутопута Е-763 (деоница Обреновац-Љиг) између владе Републике Србије коју представља Министарство финансија и привреде, као зајмопримца и кинеске Export-Import банке, као зајмодавца

- Закон о потврђивању уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за пројекат изградње аутопута Е-763 (деоница Сурчин-Обреновац) између Владе Републике Србије, коју представља Министарство финансија, као зајмопримца и кинеске Export-Import банке, као зајмодавца,

- Закон о потврђивању уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за пројекат мост Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама, између Владе Републике Србије као зајмопримца и кинеске Export-Import банке као зајмодавца,

- Закон о потврђивању споразума о зајму (додатно финансирање за пројекат аутопут Коридор 10) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој,

- Закон о о потврђивању споразума о зајму ("додатно финансирање пројекта реконструкције саобраћаја") између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој,

- Закон о потврђивању споразума о зајму (пројекат аутопут Коридор 10) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој

- Закон о потврђивању споразума о зајму (пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој,
- Закон о ратификацији споразума о гаранцији (аутопут Београд-Нови Сад) између Србије и Црне горе и Европске банке за обнову и развој,
- Закон о потврђивању споразума о гаранцији између Савезне Републике Југославије и Европске банке за обнову и развој за зајам у висини од 76 милиона евра за финансирање пројекта обнове путева у Републици Србији,
- Закон о потврђивању уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој "београдски аутопут и обилазница",
- Закон о потврђивању уговора о финансирању између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке за пројекат хитне санације саобраћаја,
- Закон о потврђивању уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске инвестиционе банке "Град Београд мост на Сави/А, Град Београд мост на Сави /Б и прилазни путеви",
- Закон о потврђивању уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске инвестиционе банке "обилазница око Београда",
- Закон о потврђивању уговора о гаранцији (обилазница око Београда/Б) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке,
- Закон о ратификацији уговора о финансирању (пројекат европских путева Б - Србија и Црна гора) између Србије и Црне горе и Европске инвестиционе банке,
- Закон о потврђивању уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске инвестиционе банке "санација моста Газела"
- Закон о потврђивању уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске инвестиционе банке рехабилитација путева и мостова - Б2.

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему (члан 80.) дефинисано је 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.

3.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са Законом о јавном дугу (члан 44) Управа за јавни дуг је припремила Стратегију управљања јавним дугом од 2017. до 2019. године која је део Фискалне стратегије за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. 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 - Управи за јавни дуг број: 401-1775/2016-001 од 16. новембра 2016. године и број: 401-1793/2017-001 од 11. децембра 2017. 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;

¹⁴"Службени гласник РС", број 99/2016

- 5) Процедуром о емисији дугорочних хартија од вредности Републике Србије на 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 са Мапом пословних процеса – Израда извештаја о стању ЈД број: 401-1792/2017-001 од 11. децембра 2017. године;
- 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.

Управа за јавни дуг је доставила Извештај руководству о интерним контролама у току 2017. године број: 401-31/2018 -001 од 20. јануара 2018. године у коме је наведено да је у циљу ефикасног система интерне контроле извршена превентивна контрола рачуноводствене документације у циљу спречавања пропуста и грешака и детекциона контрола плаћања у току 2017. године по основу јавног дуга (функција 170) на одређеним контима. Министарству финансија је достављен, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2017. годину.

3.1.1. Рачуноводствени систем

Управа за јавни дуг је, у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству, уредила рачуноводствени систем Правилником о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија - Управи за јавни дуг број: 401-1775/2016-001 од 16. новембра 2016. године и број: 401-1793/2017-001 од 11. децембра 2017. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).

Наведеним правилником уређени су: врсте и начин вођења пословних књига; интерни рачуноводствени контролни поступци; 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.

Као директни корисник буџетских средстава, Управа за јавни дуг извршава расходе и издатке кроз Систем за извршење буџета – ФМИС, који се води у Управи за трезор и користе помоћне евиденције ради праћења трансакција и стања јавног дуга.

Помоћне књиге и евиденције које Управа за јавни дуг води 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 задуживања (6) помоћна евиденција потраживања по

основу извршених плаћања по гаранцијама и остале помоћне књиге и евиденције – по потреби.

Управа за јавни дуг је у 2017. години започела израду софтвера за управљање јавним дугом, којим ће се омогућити повезивање са другим информационим системима, аутоматизовати одређени процеси и генерисати подаци и информације у извештаје неопходне за одлучивање, а у вези са управљањем јавним дугом.

3.2. 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.

4. Припрема и доношење финансијског плана

Финансијски план који се односи на управљање јавним дугом садржан је у Закону о буџету за 2017. годину и исказан је: у Општем делу, у Рачуну финансирања (члан 1.), у делу који се односи на ограничења за задуживање Републике Србије у 2017. години (члан 2), на давање гаранција Републике Србије у 2017. години (члан 3.А), на одобравање пројектних и програмских зајмова (члан 3.Б), на пројекције рата главнице кредита и гаранција које доспевају за плаћање у 2017. 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 у оквиру функције 170 – Трансакције јавног дуга.

Примања од задуживања и издаци за отплату главнице дуга утврђени су у Рачуну финансирања у оквиру категорије економске класификације 91 у износу од 858.268.630 хиљада динара и у оквиру категорије економске класификације 61 у износу од 771.560.000 хиљада динара.

Одредбама члана 2. Закона о буџету Републике Србије за 2017. 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 858.870.388 хиљада динара, обезбеде из зајмова домаћих и међународних комерцијалних и мултилатералних финансијских институција и иностраних влада у износу од највише 150.268.630 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 583.500.000 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 124.500.000 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 858.268.630 хиљада динара.

Чланом 3.А наведеног закона планирано је издавање гаранција Републике Србије у износу до 24.900.000 хиљада динара, чланом 3.Б планирано је одобравање програмских и пројектних зајмова у износу до 359.451.860 хиљада динара.

Чланом 3.В приказано је стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. октобар 2016. 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 2017. годину планиране су апропријације за извршавање трансакција у вези са јавним дугом у оквиру Програма 2201 – Управљање јавним дугом; кроз програмске активности 0001 – Сервисирање домаћег јавног дуга у укупном износу од 490.775.000 хиљада динара, 0002 – Сервисирање спољног јавног дуга у укупном износу од 400.852.506 хиљада динара, 0003 – Плаћање по гаранцијама у укупном износу од 48.485.000 хиљада динара и 0004 – Задуживање емитовањем државних ХоВ у укупном износу од 200.000 хиљада динара, што укупно износи 940.312.506 хиљада динара.

5. 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 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 5), по програмима и пројектима у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и доставила их Управи за трезор у прилогу дописа број: 401-477/2018-001 од 28. марта 2018. 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 2017. 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 процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

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 2017. године, који је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину под тачком 2.2, (у даљем тексту: Извештај о јавном дугу).

Ревизија је вршена на начин и са циљем да обелодани целокупно стање јавног дуга Републике Србије и трансакције везане за сервисирање јавног дуга, уз неопходно уверавање применом методе узорковања у оквиру расхода и издатака исказаних у финансијским извештајима Управе за јавни дуг, за све постојеће програмске активности.

6. Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године

У Извештају о јавном дугу обелодањено је стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године, отплата главнице и камате током 2017. године, као и пратећих трошкова задуживања.

Исказани подаци у наведеном извештају односе се на обавезе и трансакције по основу емитованих државних хартија од вредности и по основу осталих директних и индиректних кредита (домаћих и иностраних).

6.1.1. Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године

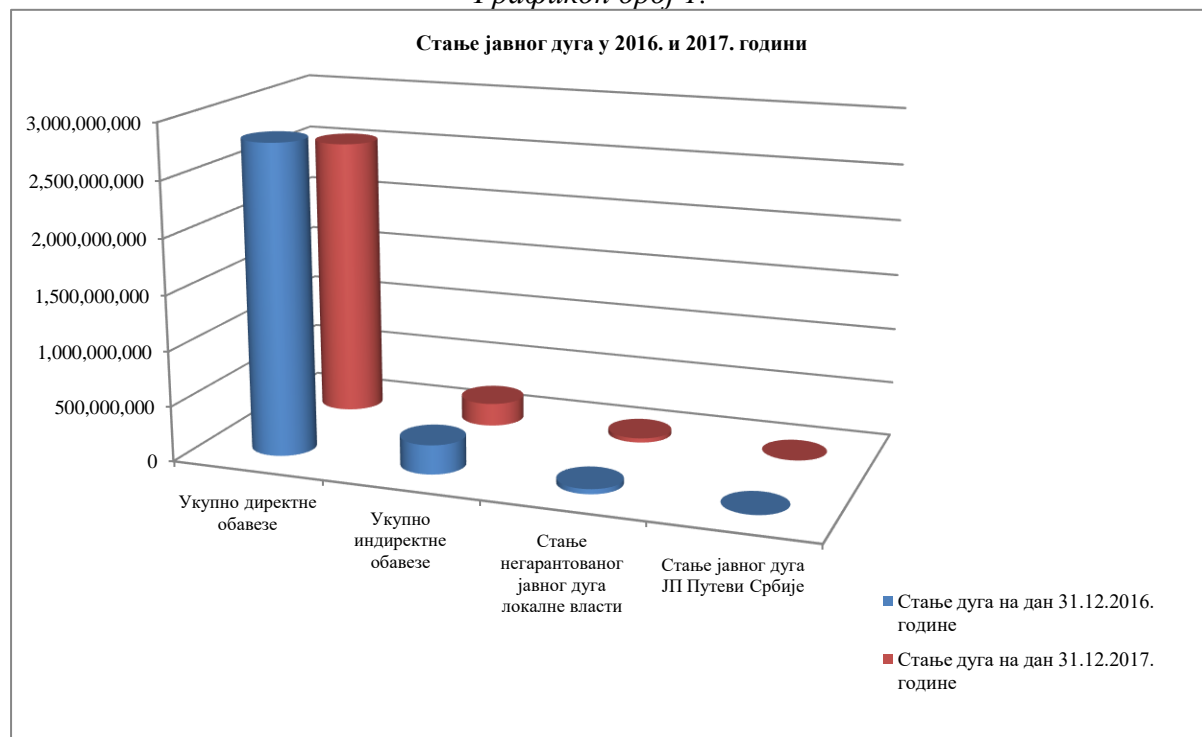
У Извештају о јавном дугу наведено је да стање јавног дуга општег нивоа државе на дан 31. децембар 2017. године износи 2.790.500.695 хиљада динара односно 23.553.955.439 евра и представља 62,50% бруто домаћег производа (БДП за 2017. годину је 4.464.629.000 хиљада динара)¹⁵.

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.

Табела број 1. Упоредни преглед стања јавног дуга у 2016. и 2017. години и у односу на БДП

Опис задужења	Стање дуга на дан 31.12.2016. године			Стање дуга на дан 31.12.2017. године		
	у еврима	у 000 динара	% БДП	у еврима	у 000 динара	% БДП
А) ЈАВНИ ДУГ ЦЕНТРАЛНОГ НИВОА ВЛАСТИ						
Директне обавезе - унутрашњи дуг	8.767.727.561	1.082.571.488	25,80%	9.089.086.864	1.076.808.661	24,12%
Директне обавезе - спољни дуг	13.908.172.296	1.717.274.022	40,90%	12.369.502.424	1.465.448.350	32,82%
Укупно директне обавезе:	22.675.899.857	2.799.845.510	66,70%	21.458.589.288	2.542.257.011	56,94%
Индиректне обавезе - унутрашњи дуг	378.648.785	47.123.948	1,10%	209.336.634	24.800.676	0,56%
Индиректне обавезе - спољни дуг	1.519.736.973	217.641.967	5,20%	1.553.593.575	184.058.425	4,12%
Укупно индиректне обавезе:	1.898.385.758	264.765.915	6,30%	1.762.930.209	208.859.101	4,68%
Стање јавног дуга централног нивоа власти:	24.574.285.615	3.064.611.425	73,00%	23.221.519.497	2.751.116.112	61,62%
Б) ГАРАНТОВАНИ ЈАВНИ ДУГ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ						
Унутрашњи дуг	3.007.249	371.312	0,00%	0	0	0,00%
Спољни дуг	242.941.515	29.996.548	0,70%	236.378.678	28.004.420	0,63%
Стање гарантованог јавног дуга локалне власти	245.948.764	30.367.860	0,70%	236.378.678	28.004.420	0,63%
В) НЕГАРАНТОВАНИ ДУГ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ						
Унутрашњи дуг	256.929.994	31.723.737	0,80%	222.348.300	26.342.203	0,59%
Спољни дуг	110.618.391	13.658.307	0,30%	107.085.685	12.686.730	0,28%
Стање негарантованог јавног дуга локалне власти	367.548.385	45.382.044	1,10%	329.433.985	39.028.933	0,87%
Укупно стање јавног дуга локалне власти:	613.497.149	75.749.904	1,80%	565.812.664	67.033.353	1,50%
Г) НЕГАРАНТОВАНИ ДУГ ЈП ПУТЕВИ СРБИЈЕ						
Стање јавног дуга ЈП Путеви Србије	6.511.468	803.986	0,00%	3.001.957	355.650	0,01%
Укупно стање јавног дуга општег нивоа државе (А+В+Г)	25.194.294.232	3.110.797.455	74,10%	23.553.955.439	2.790.500.695	62,50%

Графикон број 1.

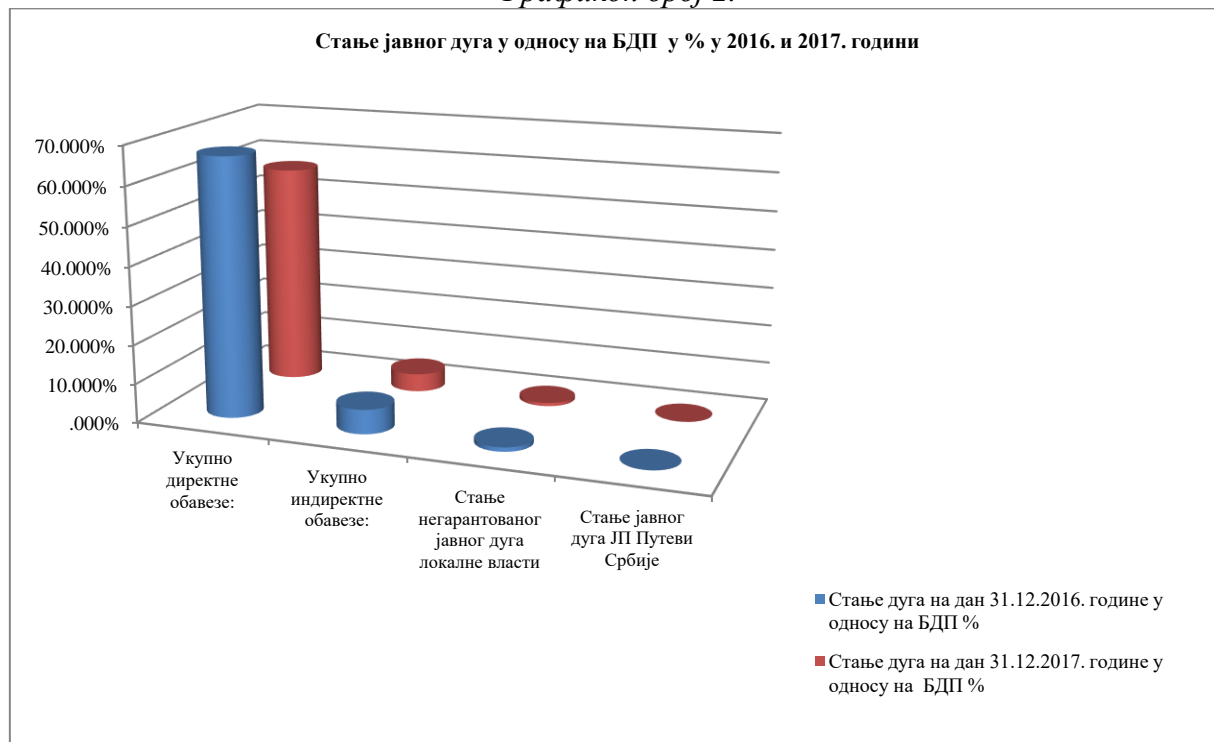


¹⁵ Извор подаци Републичког завода за статистику ажурирано 23.04.2018. године, преузет са сајта Републичког завода за статистику Јавни дуг Републике Србије је приказан као дуг општег нивоа државе, према Закону о буџетском систему

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 (индиректни дуг), према страним и домаћим повериоцима.

Учешће дуга општег нивоа државе, не укључујући обавезе по основу реституције, у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2017. године износи 62,50%, што је и даље изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, али представља смањење од 11,6 процентних поена у односу на исказано стање на дан 31. децембар 2016. године, када је учешће јавног дуга Републике Србије у односу на бруто домаћи производ у Извештају о јавном дугу исказано са 74,1% БДП-а.

Графикон број 2.



Стање јавног дуга је у 2017. години смањено за 320.340.264 хиљада динара, односно за 1.640.706.016 евра у односу на стање јавног дуга у 2016. години, што представља значајно умањење дуга опште државе.

Основни фактори који утичу на стабилизацију односа јавни дуг - БДП су раст БДП-а, примарни дефицит, курс динара у односу на ино-валуте и висина камата. Мерама фискалне политике које су планиране за период до 2019. године, дефинисано је смањење примарног дефицита, односно очекивање примарног суфицита, чиме је основни фактор раста јавног дуга умањен, са очекивањем константног пада јавног дуга¹⁶.

Значајан фактор смањења јавног дуга је раст тржишне вредности (ап्रेसијација) домаће валуте, односно повољно кретање девизних курсева, имајући у виду да је највећи део обавеза Републике Србије у вези са јавним дугом изражено у страниој валути. На дан 31. децембар 2016. године курс евра према динару је био 1€ = 123,4723 динара, на дан 31. децембар 2017. године курс евра према динару је био 1€ = 118,4727 динара, што јасно показује повољно кретање девизних курсева и утицај раста тржишне вредности динара на смањење јавног дуга у 2017. години.

¹⁶ Извор података Стратегија управљања јавним дугом објављена на сајту Управе за јавни дуг, која је део Фискалне стратегије

Следећи фактор смањења јавног дуга је смањење директних и индиректних обавеза Републике Србије, а као резултат превремених отплата кредита Влади Републике Италије у укупном износу од 28.854.166 евра и превремених отплата дуга по кредитима јавних и државних предузећа за које је Република Србија дала гаранције кредиторима, регулисано одговарајућим закључцима Владе, у укупном износу од 35.801.366 евра. Укупно смањење јавног дуга по овим основама је 64.655.532 евра.

Смањење индиректних обавеза редовним и превременим отплатама кредита за које је Република Србија дала гаранције, веће је од нових гаранција издатих у 2017. години (издате су две гаранције KfW банци по кредитима Електропривреде Србије и Електромреже Србије у укупном износу од 60.000.000 евра).

Фискалном стратегијом предвиђено је постепено умањење јавног дуга Републике Србије у наредне три године, као и на дуги рок, тако да јавни дуг падне испод 60% БДП-а у 2019. години, односно испод 45% БДП-а у 2028. години.

Исказани јавни дуг Републике Србије у износу од 2.790.500.695 хиљада динара (23.553.955.439 евра) не садржи дуг Сектора монетарне власти – Народне банке Србије исказан у евиденцијама Народне банке Србије у укупном износу од 3.274.708 хиљада динара (27.641.033,06 евра = 33.039.310,88 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:

(1) Учешће дуга општег нивоа државе, не укључујући обавезе по основу реституције, у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2017. године износи 62,50%, 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.

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

Врста задужевања	Валута	Стање дуга 31.12.2016.		Повлачења/примања у 2017. години		Стање дуга 31.12.2017.	
		у хиљадама евра	у 000 динара	у оригиналној валути у 000	у 000 динара *	у хиљадама евра	у 000 динара
Директне обавезе - унутрашњи дуг							
Краткорочне хартије од вредности (државни записи)	RSD	5.596	691.000	800.000	800.000	0	0
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у динарима	RSD	5.121.927	632.416.155	206.036.220	206.036.220	5.279.354	625.459.335
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у еврима	EUR	2.977.347	367.619.882	1.197.553	145.923.635	3.194.475	378.458.078
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у америчким доларима	USD	0	0	61.890	6.128.453	51.778	6.134.258
Дугорочне штедне обвезнице деноминване у динарима	RSD	0	0	195.734	195.734	1.652	195.734
Дугорочне штедне обвезнице деноминване у еврима	EUR	0	0	17.485	2.068.301	17.485	2.071.436
Укупно емитоване хартије од вредности		8.099.274	1.000.036.037		361.152.343	8.544.744	1.012.318.841
Обавеза Војвођанске банке а.д. Нови Сад према НБС - Уговор Г. бр. 299 од 13.01.2006.	RSD	3.942	486.738	0	0	4.253	503.870

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 Београд за 2017. годину

Обавезе СРЈ према НБС - Уговор Г. бр. 840 од 26.09.1995.	RSD	1.376	169.872	0	0	1.477	175.016
Обавезе СРЈ према НБС - Уговор Г. бр. 132 од 23.02.2000.	RSD	21.851	2.698.048	0	0	23.402	2.772.550
Грађани - Стара девизна штедња	EUR	419.981	51.856.061	0	0	396.978	47.031.097
Комерцијална банка а.д. Београд - Куповина зграде Амбасаде у Бриселу	EUR	2.679	330.729	0	0	893	105.779
Комерцијална банка а.д. Београд - куповина зграде за потребе Првог основног суда у Београду	EUR	1.625	200.642	0	0	0	0
Преузимање обавеза здравствених установа	RSD	4	463	0	0	0	0
Преузимање обавеза ЈП "Србијагас" Нови Сад према привредном сруштву "НИС" ад Нови Сад	EUR	92.269	11.392.635	0	0	30.756	3.643.776
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	84.000	10.371.673	0	0	50.400	5.971.024
Грађани - Зајам за привредни развој	EUR	7.741	955.800	0	0	7.661	907.620
Пољопривредници - Дуг по основу Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	RSD	21.490	2.653.429	0	0	22.374	2.650.727
Запослени - Дуг по основу преузимања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	RSD	5.899	728.360	0	0	6.148	728.361
Укупно директне обавезе - унутрашњи дуг		8.762.131	1.081.880.487			0	9.089.087
Директне обавезе - спољни дуг							
Еврообвезнице 2017	USD	711.508	87.851.475	0	0	0	0
Еврообвезнице 2018	USD	948.677	117.135.300	0	0	836.610	99.115.500
Еврообвезнице 2020	USD	1.423.015	175.702.950	0	0	1.254.916	148.673.250
Еврообвезнице 2021	USD	1.897.353	234.270.600	0	0	1.673.221	198.231.000
Укупно Еврообвезнице		4.980.553	614.960.325			3.764.747	446.019.750
Париски клуб	EUR	1.319.050	162.866.122	0	0	1.177.670	139.521.783
Ехпорт - Import Bank of China - Стање дуга за укупно 7 кредита	USD	715.721	88.371.702	176.286	18.335.512	745.968	88.376.757
KFW - Стање дуга за укупно 7 кредита	EUR	85.380	10.542.171	22.729	2.745.283	82.210	9.739.607
Влада Републике Италије - Стање дуга за два кредита	EUR	31.625	3.904.812	0	0	0	0
Влада Републике Француске	EUR	10.975	1.355.108	0	0	10.975	1.300.238
Влада Републике Азербејџан	EUR	250.402	30.917.766	20.993	2.601.077	246.756	29.233.851
Влада Руске Федерације - Стање дуга за 3 кредита	USD	546.788	67.513.204	75.711	9.008.122	497.432	58.932.101
Влада Кувајта	USD	320.789	39.608.544	0	0	267.178	31.653.306
Либија - нерегулисан дуг	USD	42.370	5.231.578	0	0	37.365	4.426.765
Владе Емирата Абу Даби	USD	948.677	117.135.300	0	0	836.610	99.115.500
Фонд за развој Абу Дабија за буџетску подршку (2 кредита)	AED	189.735	23.427.060	743.330	20.312.897	336.679	39.887.221
IDA - Стање дуга за укупно 19 кредита	SDR	398.521	49.206.215			317.858	37.657.509
IBRD - Стање дуга за укупно 26 кредита	EUR	1.844.280	227.717.356	357.674	43.496.851	2.122.324	251.437.459
EBRD - Стање дуга за укупно 2 кредита	EUR	76.247	9.414.346	13.405	1.636.631	79.320	9.397.221
EIB - Стање дуга за укупно 17 кредита	EUR	982.443	121.304.812	193.791	23.386.212	1.063.340	125.976.705
CEB - Стање дуга за укупно 8 кредита	EUR	67.700	8.359.102	37.000	4.440.275	96.456	11.427.433
ММФ - средства алокације	SDR	493.741	60.963.287	0	0	461.607	54.687.834
Лондонски клуб	USD	185.373	22.888.485	0	0	143.041	16.946.455
Societe Generale Bank Paris - Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга РС према иностранству	EUR	292.600	36.127.995	0	0	0	0
EU - Макроекономска помоћ - Стање дуга за укупно 2 кредита	EUR	125.200	15.458.732	0	0	81.968	9.710.855
Укупно директне обавезе - спољни дуг		13.908.170	1.717.274.022		125.962.860	12.369.504	1.465.448.350
Укупно стање јавног дуга - унутрашњи и спољни		22.670.301	2.799.154.509		487.115.203	21.458.591	2.542.257.011

* Напомена: Примања од задуживања емитовањем државних хартија од вредности, изузев акција, на домаћем финансијском тржишту изражених у динарима, еврима и америчким доларима, приказана су у Табели број 2, у номиналној вредности како је наведено и у Извештају о јавном дугу.

У 2017. години Влада је донела одлуке о емисијама државних хартија од вредности, изузев акција, на домаћем финансијском тржишту изражених у динарима, еврима и америчким доларима, као и одлуке о емисијама штедних обвезница у динарима и еврима,

које су, такође, дугорочне хартије од вредности са роком доспећа једнаким или већим од две године са купоном, а које могу куповати само домаћа пунолетна физичка лица, и то:

- шест одлука о емисијама 53 недељних државних записа, једна одлука о емисији државних записа изражена у динарима у износу емисије од 10.000.000 хиљада динара и пет одлука о емисијама државних записа деноминираних у еврима, у укупном износу емисија од 250.000.000 евра;

- осам одлука о емисијама двогодишњих хартија од вредности, четири одлуке о емисијама хартија од вредности изражених у динарима у укупном износу емисије од 85.000.000 хиљада динара и четири одлуке о емисијама хартија од вредности деноминираних у еврима у укупном износу емисије од 225.000.000 евра;

- седам одлука о емисијама трогодишњих хартија од вредности, једна одлука о емисији хартија од вредности изражених у динарима у укупном износу емисије од 110.000.000 хиљада динара и шест одлука о емисијама деноминираних у еврима у укупном износу емисије од 375.000.000 евра;

- четири одлуке о емисијама петогодишњих хартија од вредности деноминираних у еврима у укупном износу емисије од 325.000.000 евра;

- једна одлука о емисији десетогодишње харије од вредности деноминираних у еврима у износу емисије од 125.000.000 евра;

- једна одлука о емисији петнаестогодишње харије од вредности деноминираних у еврима у износу емисије од 75.000.000 евра;

- четири емисије штедних обвезница у динарима рочности 2, 3, 5 и 10 година у вредности сваке појединачне емисије до 3.000.000 хиљада динара;

- четири емисије штедних обвезница деноминираних у еврима рочности 2, 3, 5 и 10 година у вредности сваке појединачне емисије до 20.000.000 евра.

У складу са Законом о јавном дугу (члан 5. став 3), Уредбом о општим условима за емисију и продају државних хартија од вредности на примарном тржишту¹⁷ (члан 38) и Законом о Агенцији за осигурање депозита¹⁸ (члан 2, члан 7. и члан 8), Влада је донела:

- Одлуку о емисији дугорочних државних хартија од вредности 05 Број: 424-5481/2017 од 19. јуна 2017. године ради финансирања буџетског дефицита и рефинансирања обавеза по основу јавног дуга, на износ од 69.578.000 евра, рочности од две године за инвеститора Агенцију за осигурање депозита, са образложењем да се иста доноси ради смањења ефеката негативних каматних стопа на девизна средства Фонда за осигурање депозита и

- Одлуку о емисији дугорочних државних хартија од вредности 05 Број: 424-8787/2017-1 од 14. септембра 2017. године ради финансирања буџетског дефицита и рефинансирања обавеза по основу јавног дуга, на износ од 61.890.000 америчких долара, рочности од две године за инвеститора Агенцију за осигурање депозита, а у складу и са Законом о стечају¹⁹, Законом о стечају и ликвидацији банака и друштава за осигурање, са образложењем да се иста доноси ради адекватног управљања средствима стечајне масе, којима управља Агенција за осигурање депозита као стечајни управник и чиме се обезбеђује пласирање средстава у нискоризичну активу уз остваривање већих приноса него код пословних банака.

Наведене обвезнице су, у складу са чланом 38. став 1. Уредбе о општим условима за емисију и продају државних хартија од вредности на примарном тржишту, продате директном погодбом квалификованом инвеститору Агенцији за осигурање депозита. У складу са ставом 2. истог члана наведене Уредбе, Управа за јавни дуг је била у обавези да податке о извршеној трансакцији објави на интернет страници Министарства финансија, Управе за јавни дуг и Управе за трезор.

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр.100/2014 и 78/2017

¹⁸ „Службени гласник РС“ бр.14/2015 и 51/2017

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр.104/09, 99/11-др.закон, 71/12-УС и 83/14

1) Преузете обавезе претворене у јавни дуг Републике Србије

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 друштава, као и преузете обавезе државних органа и фондова према физичким лицима.

(1.1) Преузете обавезе које су претворене у јавни дуг Републике из периода СФРЈ, СРЈ и СЦГ, са стањем на дан 31. децембар 2017. године износе 244.843.474 хиљада динара (2.066.665.784 евра) и приказане су у Табели број 3.

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

Врста задуживања	Валута	Основ за преузимање обавеза	Уговорени износ у оригиналној валути	Стање дуга на дан 31.12.2017. године у еврима	Стање дуга на дан 31.12.2017. године у 000 динара
Директне обавезе - унутрашњи дуг					
Обавеза Војвођанске банке а.д. Нови Сад према НБС	RSD	Закључак Владе Републике Србије 05 Број: 422-8180/2005-1 од 22. децембра 2005. године и Одлука Скупштине Војвођанске банке а.д. Нови Сад од 30.12.2005. године, на основу којег је закључен Уговор Г.бр.299 од 13.01.2013. године између Народне банке Србије, Војвођанске банке а.д. Нови Сад и Републике Србије-Агенција за осигурање депозита, о преносу Републици Србији свих права власништва Војвођанске банке а.д. Нови Сад на трајним улозима у мешовитим банкама са територије Барање, Славоније и Западног Срема и преносу Републици Србији обавеза Војвођанске банке а.д. Нови Сад према НБС по основу одобреног кредита за ликвидност из примарне емисије	503.870.472	4.253.051	503.870
Обавезе СРЈ према НБС	RSD	Уговор Г. Бр. 840; Закључак Владе Републике Србије05 Ерој: 422-150312015 од 12.02.2015. године	175.015.838	1.477.267	175.016
Обавезе СРЈ према НБС	RSD	Уговор Г. Бр. 132; Закључак Владе Републике Србије05 Ерој: 422-150312015 од 12.02.2015. године	2.772.550.178	23.402.439	2.772.550
Грађани - Стара девизна штедња	EUR	Закон о измирењу обавеза по основу девизне штедне грађана ("Сл. Лист СРЈ" бр.59/98, 44/99,30/2000-одлука СУС и 53/201) и Закон о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедне грађана ("Сл. Лист СРЈ" бр.36/2002 и "Сл.гласник РС" бр.80/2004,- одлука УСРС,101/2005-др.закон и 108/2016)	4.000.000.000	396.978.349	47.031.097
Укупно директне обавезе - унутрашњи дуг				426.111.106	50.482.533
Директне обавезе - спољни дуг					
Париски клуб	USD	Закон 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 ("Сл. лист СРЈ", бр. 36/2002 од 3.7.2002. године. Види: Одлуку - СУС IY бр. 180/2002, 205/2002 и 256/2002 - СЛ СРЈ, 7/2003-30)	2.619.698.165	1.177.670.326	139.521.783

Лондонски клуб	USD	Закон о ратификацији Меморандума о разумевању о реструктурирању дуга по НФА и ТДФА између Републике Србије и Међународног координационог комитета ("Сл. гласник РС", бр. 84/2004) и Закон о реструктурирању дуга по НФА и ТДФА издавањем обвезница Републике Србије ("Сл. гласник РС", бр. 61/2005)	1.080.000.000	143.041.016	16.946.455
Остале стране владе - Репрограмиране обавезе- Кувајт	USD	Споразум о репрограму дуга између Републике Србије и Kuwait Investment Authoritz (KIA)	375.715.037	267.178.061	31.653.306
Либија - Неизмирене обавезе Републике Србије које проистичу из дуга бивше СФРЈ - измирење дела дуга испоруком фармацевтских производа компаније Хемофарм Вршац	USD	Закључак 05 Број: 48-6340/2010 (Уговор о регулисању међусобних односа)	51.453.486	37.365.275	4.426.765
EU 55 - Макроекономска помоћ	EUR	Закон о 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) ("Сл. лист СРЈ - Међународни уговори", бр. 1/2003) и Закон о потврђивању Споразума о кредиту између Европске уније и Републике Србије и Народне банке Србије ("Сл. гл РС - Међународни уговори", бр. 1/2011)	49.500.000	15.300.000	1.812.632
Укупно директне обавезе - спољни дуг				1.640.554.678	194.360.941
Укупно стање јавног дуга - преузете директне обавезе домаће и спољне - изражено у РСД и еврима на дан 31.12.2017.				2.066.665.784	244.843.474

У Извештају о јавном дугу, наведено је стање дуга у износу од 175.016 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 2017. години у износу од 4.995 хиљада динара, односи се на наплаћено потраживање Народне банке Србије у завршној деоби стечајне масе Лозничке банке у складу са решењем Привредног суда у Ваљеву из 2017. 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 хиљада 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 поменутом решењу Привредног суда у Ваљеву и умањила своје потраживање према Републици Србији по основу затезне камате.

У евиденцијама Управе за јавни дуг, у 2017. години нису спроведена одговарајућа књижења у оквиру групе економске класификације 441 у износу од 4.995 хиљада динара, за колико су мање исказани расходи у финансијским извештајима.

(1.2) 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 2017. године износе 12.993.887 хиљада динара (109.678.323 евра) и приказане су у Табели број 4.

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

Врста задуживања	Валута	Основ за преузимање обавеза	Уговорени износ у оригиналној валути	Стање дуга на дан 31.12.2017. године у еврима	Стање дуга на дан 31.12.2017. године у 000 динара
Директне обавезе - унутрашњи дуг					
Преузимање обавеза здравствених установа	RSD	Закон о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије ("Сл. гласник РС", бр. 119/2012 и 62/2013)	4.819.199.152	0	0
Преузимање обавеза ЈП "Србијагас" Нови Сад према привредном сруштву "НИС" ад Нови Сад	EUR	Закон 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 ("Сл. гласник РС", бр. 112/2015)	192.226.562	30.756.250	3.643.776
Преузимање обавеза „ХИП – Петрохемија” Панчево према привредном друштву „Нафтна индустрија Србије” а.д. Нови Сад	EUR	Закон 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 претварање тих обавеза у јавни дуг Републике Србије ("Сл.гласник РС" број 108/2016)	105.000.000	50.400.000	5.971.024
Пољопривредници - Дуг по основу Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	RSD	Закон о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада („Службени гласник РС“, број 85/05) и Закон о изменама и допунама Закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада („Службени гласник РС“, број 115/05)	20.000.000.000	22.374.162	2.650.727
Запослени - Дуг по основу преузимања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	RSD	Закон о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада („Службени гласник РС“, број 85/05) и Закон о изменама и допунама Закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада („Службени гласник РС“, број 115/05)	23.500.000.000	6.147.911	728.360
Укупно преузете директне обавезе - унутрашњи дуг				109.678.323	12.993.887

Налаз:

(2) У Извештају о јавном дугу исказано је умањење стања јавног дуга за износ од 4.995 хиљада динара, који се односи на измирене обавезе Републике Србије према Народној банци Србије по основу затезне камате 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:

(1) Постоји ризик да због неспровођења одговарајућих књижења финансијски извештаји нису тачни.

Препорука:

(1) 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.

Влада је донела Закључак 05 Број: 422-2666/2018 од 22. марта 2018. године којим је дата сагласност да се ради евидентирања расхода по основу отплата домаћих камата у износу од 4.995 хиљада динара у финансијским извештајима за 2017. годину, који се односи на измирена потраживања Народне банке Србије по основу затезне камате за обавезе Републике Србије по Уговору о кредиту Г. бр. 840, од 26. септембра 1995. године, на терет средстава опредељених Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину.

(1.3) Преузете обавезе АП Косова и Метохије према ино кредиторима, које су законима са ино кредиторима о репрограму дуга претворене у јавни дуг Републике Србије, са стањем јавног дуга на дан 31. децембар 2017. године, приказане су у Табели број 5.

Табела број 5. Стање дуга по преузетим обавезама АП Косово и Метохија у 2017. години

Врста задуживања	Валута	Плаћене обавезе за главницу и камату у периоду од 2002. до 31.12.2017.		Стање дуга у еврима на дан 31.12.2017. године	Стање дуга на дан 31.12.2017. године у 000 динара прерачуна то по средњем курсу на дан 31.12.2017.	НАПОМЕНА
		у оригиналној валути	у еврима			
Директне обавезе - спољни дуг						
IBRD - Консолидациони зајам Ц	EUR	205.296.386	205.296.386	0	0	Република Србија не сервисира обавезе по овом зајму од 24.08.2009. године
IBRD - Консолидациони зајам Б - стари зајам 1477 - Војвођанска банка а.д. Нови Сад - Пројекат за кредитирање пољопривреде	EUR	832.780	832.780	469.221	55.590	
IBRD - Консолидациони зајам Б - стари зајам 1534 - Инвестбанка а.д. у стечају Београд - ("962") корисник ЖТП Косово поље	EUR	1.721.954	1.721.954	970.216	114.944	
СЕВ - Банка за развој Савета Европе - репрограм старих зајмова	EUR	6.874.390	6.874.390	0	0	
Европска Унија - зајам од 225 млн евра	EUR	554.942	554.942	0	0	
ЕУРОФИМА	CHF	6.634.175	5.671.690	0	0	Обавезе су измирене за ЖТО Приштина од стране ЈП Железнице Србије - није плаћено из средстава буџета
Укупно Међународне финансијске органз. и ЕУ			220.952.142	1.439.437	170.534	

Лондонски клуб поверилаца	USD	226.186.967	189.230.383	74.927.316	8.876.841	Обавезе су приказане по извршеном отпису (око 62% договорен јула 2004.) и отплате доспелих рата главнице - дужник по наведеним обавезама је Република Србија.
Париски клуб поверилаца	разне валуте		243.282.339	191.196.203	22.651.530	Стање дуга приказано после отписа (66%) и отплате доспелих рата главнице и капитализоване камате
Укупно Лондонски и Париски клуб поверилаца			432.512.722	266.123.519	31.528.372	
Либија	USD	0	0	3.289.874	389.760	Обавезе осталих влада и неалоцирани дуг приказан је у висини од 5,51% од укупног дуга који се односи на СЦГ. Предстоје преговори за регулисање дуга према Либији, Чешкој и Словачкој
Кувајт	USD	5.433.041	4.545.339	14.721.511	1.744.097	
Укупно остале Владе - неалоцирани дуг			4.545.339	18.011.385	2.133.857	
Неалоцирани клириншки дуг	USD	0	0	1.505.945	178.413	
Укупно извршене преузете директне обавезе за АП Косово и Метохију			658.010.203	287.080.286	34.011.177	

Стање спољног јавног дуга АП Косова и Метохије није умањено за превремене отплате обавеза према Лондонском клубу поверилаца које су извршене 30. априла 2013. године и 31. октобра 2016. године²⁰.

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 6. Преглед стања јавног дуга и повучених средстава по основу индиректних домаћих и ино обавеза

Ред.број	Поверилац	Корисник	Стање дуга 31.12.2016.		Повлачење у 2017. у 000 евра	Повлачење у 2017. у 000 динара	Стање дуга 31.12.2017.	
			у 000 евра	у 000 динара			у 000 евра	у 000 динара
1	UniCredit Bank	Air Serbia a.d.	7.923	978.281	0	0	3.962	469.334
2	Societe Generale		7.923	978.281	0	0	3.962	469.334
3	Banca Intesa ad		6.667	823.149	0	0	4.444	526.545
	Укупно Air Serbia a.d. Beograd		22.513	2.779.711	0	0	12.368	1.465.213
4	EBRD - 29147	Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе	2.308	284.974	0	0	0	0
5	EIB	Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе	14.449	1.784.057	0	0	10.549	1.249.730
	Укупно Контрола лета		16.757	2.069.031	0	0	10.549	1.249.730
6	EBRD	Железнице	131.287	16.210.270	13.254	1.600.379	124.984	14.807.218
7	EIB		98.706	12.187.415	1.252	150.892	92.863	11.001.774
8	ЕУРОФИМА		48.368	5.972.060	0	0	36.762	4.355.242
9	Кувајтски фонд за арапски развој		27.242	3.363.664	0	0	24.382	2.888.624
	Укупно АД Железнице Србије		305.603	37.733.409	14.506	1.751.271	278.991	33.052.858
10	EIB	Аеродром "Никола Тесла"	6.499	802.421	0	0	5.668	671.473
	Укупно Аеродром "Никола Тесла"		6.499	802.421	0	0	5.668	671.473
11	UniCredit Bank	Галеника	13.500	1.666.876	0	0	7.500	888.545
12	Комерцијална банка		7.500	926.042	0	0	5.000	592.364
	Укупно Галеника а.д.		21.000	2.592.918	0	0	12.500	1.480.909
13	EIB	Град Београд	221.658	27.368.618	3.135	374.356	214.392	25.399.579
	Укупно Град Београд		221.658	27.368.618	3.135	374.356	214.392	25.399.579
14	EIB	Град Нови Сад	15.000	1.852.085	0	0	14.698	1.741.288
	Укупно Град Нови Сад		15.000	1.852.085	0	0	14.698	1.741.288

²⁰ Извор података је Извештај – Стање јавног спољног дуга АП Косово и Метохија и износ плаћених обавеза на дан 31. децембар 2017. године, упућен Управи за јавни дуг 5. јануара 2018. године.

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 Београд за 2017. годину

15	EBRD	Град Суботица	6.284	775.846	2.369	287.176	7.289	863.554
	Укупно Град Суботица		6.284	775.846	2.369	287.176	7.289	863.554
16	Unicredit bank	JAT Техника	4.750	586.493	0	0	4.150	491.662
	Укупно JAT Техника д.о.о.		4.750	586.493	0	0	4.150	491.662
17	EBRD	ЈП Емисиона техника и везе	16.728	2.065.428	0	0	14.497	1.717.556
	Укупно ЈП Емисиона техника		16.728	2.065.428	0	0	14.497	1.717.556
18	EIB	ЈП ЕМС	39.967	4.934.800	0	0	37.712	4.467.731
19	IDA		1.595	196.999	0	0	1.316	155.930
	Укупно ЈП ЕМС		41.562	5.131.799	0	0	39.028	4.623.661
20	EBRD - 27005	ЈП ЕПС	281.814	34.796.279	6.271	760.114	255.910	30.318.373
21	EIB - 22264		13.960	1.723.673	0	0	12.493	1.480.119
22	KfW - 12261		56.300	6.951.541	32.308	3.930.189	80.465	9.532.925
23	Влада Републике Пољске		13.754	1.698.274	0	0	9.310	1.102.998
24	IDA - 4090		12.750	1.574.274	0	0	10.518	1.246.077
25	JICA		4.230	522.254	25.691	3.087.871	28.720	3.402.542
	Укупно ЈП ЕПС		382.808	47.266.295	64.270	7.778.174	397.416	47.083.034
26	Emirates Advanced Research & Technology L.L.C	ЈП Југоимпорт - СДПР	2.942	363.233	0	0	0	0
27	НДР Алжир - Српска банка		33.358	4.118.831	0	0	16.756	1.985.103
	Укупно ЈП Југоимпорт - СДПР		36.300	4.482.064	0	0	16.756	1.985.103
28	EBRD - 22705	ЈП Путеви	77.548	9.575.002	2.303	279.987	62.100	7.357.157
29	EIB - 21631		315.964	39.012.839	6.000	725.092	304.788	36.109.062
	Укупно ЈП Путеви Србије		393.512	48.587.841	8.303	1.005.079	366.888	43.466.219
30	Banca Intesa ad	ЈП Србијагас	120.376	14.863.077	0	0	58.059	6.878.399
31	Societe Generale		22.500	2.778.127	20.000	2.479.136	32.000	3.791.126
32	Erste banka		20.000	2.469.446	0	0	12.000	1.421.672
33	Komercijalna banka		10.000	1.234.723	0	0	6.000	710.836
34	Addiko bank a.d. Beograd		17.500	2.160.765	0	0	10.500	1.243.963
35	UniCredit Bank a		73.550	9.081.389	0	0	42.793	5.069.887
36	Vojvodjanska banka		11.250	1.389.064	0	0	1.250	148.091
37	Sberbank Srbija		17.500	2.160.765	0	0	0	0
38	OTP banka Srbija		15.893	1.962.356	0	0	7.874	932.852
39	AIK banka		15.625	1.929.287	0	0	9.842	1.166.065
40	EBRD		28.947	3.574.198	0	0	23.684	2.805.932
41	Deutsche Bank AG - London		28.088	3.468.118	0	0	0	0
42	Amsterdam Trade Bank N.V.		4.706	581.046	0	0	0	0
43	Credit Suisse London		31.250	3.858.509	0	0	6.250	740.454
44	NBG BANK MALTA LTD	13.393	1.653.675	0	0	7.874	932.853	
	Укупно ЈП Србијагас		430.578	53.164.545	20.000	2.479.136	218.126	25.842.130
45	Нуро Алпе Адриа Bank а.д. Београд	Општина Звечан	752	92.828	0	0	0	0
	Укупно Општина Звечан		752	92.828	0	0	0	0
46	Нуро Алпе Адриа Bank а.д. Београд	Општина Зубин поток	752	92.828	0	0	0	0
	Укупно Општина Зубин поток		752	92.828	0	0	0	0
47	Нуро Алпе Адриа Bank а.д. Београд	Општина Косовска Митровица	1.504	185.656	0	0	0	0
	Укупно Општина Косовска Митровица		1.504	185.656	0	0	0	0
48	Комерцијална банка	Фонд за развој РС - Железара Смедерево	750	92.604	0	0	0	0
49	Банка Интеса		0	0	0	0	0	0
	Свега Фонд за развој РС		750	92.604	0	0	0	0
50	Банка Поштанска штедионица	АОФИ- Железара Смедерево	2.500	308.680	0	0	0	0
	Свега АОФИ		2.500	308.680	0	0	0	0
51	Export Development Canada	РТБ Бор	120.483	14.876.333	0	0	84.822	10.049.090
	Укупно РТБ Бор		120.483	14.876.333	0	0	84.822	10.049.090
52	EIB - 26107	ФИАТ доо	96.042	11.858.482	0	0	64.792	7.676.043
	Укупно ФИАТ доо		96.042	11.858.482	0	0	64.792	7.676.043
	СВЕГА ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ:		2.144.335	264.765.915		13.675.192	1.762.930	208.859.102

Промене у стању дуга по основу индиректних обавеза, које су у 2017. години у потпуности измирене за кориснике кредита код пословних банака (за ЈП „Србијасгас“ и општине Косовска Митровица, Звечан и Зубин поток), настале су као резултат превремених отплата кредита за које је Република Србија дала гаранције пословним банкама а на основу одговарајућих закључака Владе, што је обрађено у оквиру Напомене 6.2.2.3. (Отплата главнице по гаранцијама).

Промена у стању дуга по основу индиректне обавезе за издату гаранцију Emirates Advanced Research & Technology L.L.C од стране Агенције за осигурање депозита за корисника Југоимпорт СДПР, настала је јер је предметна гаранција престала да важи 28. фебруара 2017. године и не производи више обавезе по основу јавног дуга.

6.1.1.3. Нова директна задужења Републике Србије у 2017. години

У току 2017. 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 7.

Табела број 7. Нова задуживања Републике Србије у 2017. години и стање јавног дуга по новим задуживањима

Опис задужења	Намена задуживања	Валута	Уговорени износ у оригиналној валути у хиљадама	2017. година			
				Повлачења/Примања у оригиналној валути у хиљадама	Повлачења/Примања у 000 динара	Стање дуга на дан 31.12.2017. године у хиљадама евра	Стање дуга на дан 31.12.2017. године у хиљадама динара
Директне обавезе - унутрашњи дуг							
Краткорочне хартије од вредности (државни записи)	Финансирање буџетског дефицита и рефинансирање јавног дуга	RSD		800.000	800.000	0	0
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у динарима		RSD		206.036.220	206.036.220	5.279.354	625.459.335
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у еврима		EUR		1.197.553	145.923.635	3.194.475	378.458.078
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у америчким доларима	за Агенцију за осигурање депозита	USD		61.890	6.128.453	51.778	6.134.258
Дугорочне штедне обвезнице деноминване у динарима	продаја преко Поштанске штедионице - физичка лица	RSD		195.734	195.734	1.652	195.734
Дугорочне штедне обвезнице деноминване у еврима		EUR		17.485	2.068.301	17.485	2.071.436
				361.152.343	8.544.744	1.012.318.841	
Директне обавезе - спољни дуг							

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 Београд за 2017. годину

Export-Import Bank of China - Модернизација и реконструкција жел.везе (Београд Центар - Стара пазова)	Пројектни кредит	USD	297.638	0	0	0	0
KfW банка - Водоснабдевање и канализација у општинама средње величине у Србији V	Пројектни кредит	EUR	17.000	0	0	0	0
IBRD - Пројекат инклузивног предшколског образовања и васпитања	Пројектни кредит	EUR	47.000	0	0	0	0
IBRD - Први програмски зајам за развојне политике у области јавних расхода и јавних предузећа	Пројектни кредит	EUR	182.600	182.600	22.002.168	182.600	21.633.115
IBRD - Програм унапређења ефикасности и одрживости инфраструктуре	Пројектни кредит	EUR	100.000	0	0	0	0
IBRD - Развојне политике у области управљања ризицима од елементарних непогода са опцијом одложеног повлачења средстава	Пројектни кредит	EUR	66.100	0	0	0	0
EIB - Пројекат Клинички центри Ц	Пројектни кредит	EUR	50.000	0	0	0	0
EIB - Унапређење правосудних органа Б	Пројектни кредит	EUR	26.000	4.000	477.639	4.000	473.891
					22.479.807	186.600	22.107.006
Укупно нова задужења					383.632.150	8.731.344	1.034.425.847

Задуживање емитовањем државних хартија од вредности продајом истих на примарном тржишту хартија од вредности, односно директном погодбом са познатим инвеститором, као и емитовање и продаја штедних обвезница у 2017. години на шалтерима Банке Поштанска штедионица, извршено је у циљу финансирања буџетског дефицита и рефинансирања обавеза по основу јавног дуга у износима како је наведено у Табели број 7. Остала нова задуживања односе се на пројектне зајмове.

Законом о потврђивању споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе), Законом о потврђивању споразума о зајму (Други програмски зајам за развој и реструктурирање државних предузећа), Законом о потврђивању споразума о зајму (Додатно финансирање за пројекат аутопут Коридор 10) и Законом о потврђивању споразума о зајму (Први програмски зајам за развојне политике у области јавних расхода и јавних предузећа) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (IBRD), предвиђено је да зајмопримац може повлачити средства зајма и за плаћање уговорене приступне накнаде (0,25%). Средства повучена по овом основу и по наведеним кредитима су у укупном износу од 115.966 хиљада динара (941.000 евра). Плаћање и евидентирање приступне накнаде у наведеном износу детаљно је описано у Напомени 6.2.1.2. Остали пратећи трошкови задуживања.

Република Србија је у току 2017. године, у складу са чланом 16. став 3. Закона о јавном дугу²¹, дала две нове гаранције потврђене:

- Законом о давању гаранције Републике Србије у корист Немачке развојне банке KfW, Франкфурт на Мајни, по задужењу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд за Пројекат „Модернизација система за отпепељивање ТЕ Никола Тесла А“²² на износ од 45.000.000 евра и
- Законом о давању гаранције Републике Србије у корист Немачке развојне банке KfW, Франкфурт на Мајни, по задужењу АД „Електромрежа Србије“ Београд (Регионални програм енергетске ефикасности у преносном систему)²³ на износ од 15.000.000 евра.

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

У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године који је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину, јавни дуг локалне власти исказан је у износу од 67.033.354 хиљаде динара (565.812.665 евра), од чега се на гарантовани дуг од стране Републике Србије односи 28.004.420 хиљада динара (236.378.677 евра), а на негарантовани дуг односи се 39.028.934 хиљаде динара (329.433.988 евра).

Негарантовани дуг ЈП „Путеви Србије“ исказан је у износу од 355.650 хиљада динара (3.001.957 евра) је.

Структура дуга локалне власти и упоредни преглед стања дуга, приказани су у Табели број 8.

Табела број 8. Структура гарантованог и негарантованог дуга у 2016. и 2017. години

Опис задужења	Стање дуга на дан 31.12.2016. године		Стање дуга на дан 31.12.2017. године	
	у еврима	у 000 динара	у еврима	у 000 динара
ГАРАНТОВАНИ ЈАВНИ ДУГ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ				
Унутрашњи дуг	3.007.249	371.312	0	0
Општина Косовска Митровица	1.503.625	185.656	0	0
Општина Звечан	751.812	92.828	0	0
Општина Зубин Поток	751.812	92.828	0	0
Спољни дуг	242.941.514	29.996.548	236.378.677	28.004.420
Град Београд	221.657.956	27.368.618	214.391.828	25.399.579
Град Нови Сад	15.000.000	1.852.085	14.697.800	1.741.288
Град Суботица	6.283.558	775.845	7.289.049	863.553
Стање гарантованог јавног дуга локалне власти	245.948.763	30.367.860	236.378.677	28.004.420
НЕГАРАНТОВАНИ ДУГ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ				
Унутрашњи дуг	256.929.994	31.723.737	222.348.305	26.342.203
Спољни дуг	110.618.391	13.658.307	107.085.683	12.686.730
Стање негарантованог јавног дуга локалне власти	367.548.385	45.382.044	329.433.988	39.028.933
Укупно стање јавног дуга локалне власти:	613.497.148	75.749.904	565.812.665	67.033.353
НЕГАРАНТОВАНИ ДУГ ЈП ПУТЕВИ СРБИЈЕ				
Стање јавног дуга ЈП Путеви Србије	6.511.468	803.986	3.001.957	355.650

Из наведених података произилази да је гарантовани и негарантовани дуг локалне власти у 2017. години смањен за 8.716.550 хиљада динара, а негарантовани дуг ЈП Путеви Србије за 448.336 хиљада динара.

6.1.1.5. Управљање јавним дугом

Стратегија за управљање јавним дугом од 2017. до 2019. године (у даљем тексту Стратегија) базира се на финансирању издатака буџета Републике Србије претежно путем емисије државних хартија од вредности на домаћем и међународном тржишту капитала са циљем да се финансирање врши, преваходно, емитовањем динарских хартија од вредности на домаћем тржишту. Избор структуре финансирања базираће се у односу на стање и тренд развоја домаћег и међународног финансијског тржишта, што подразумева

²¹ “Службени гласник РС“ бр.61/2005, 107/2009, 78/2011 и 68/2015

²² “Службени гласник РС“ број 51/2017

²³ “Службени гласник РС“ број 51/2017

ниво каматних стопа, премије ризика, криву приноса, девизне курсеве, као и прихватљив ниво изложености финансијским ризицима.

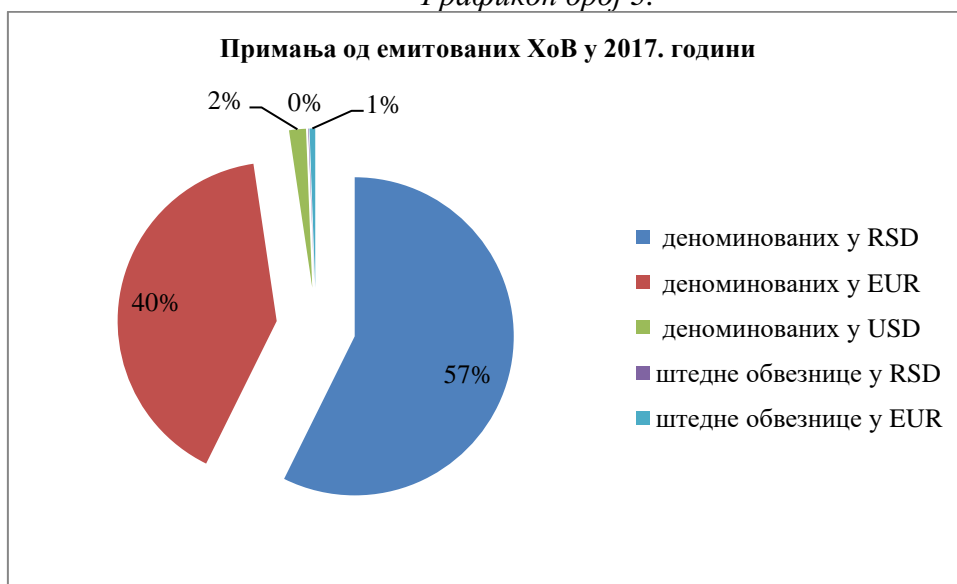
Имајући у виду напред наведено, Стратегијом се дефинишу основни циљеви и принципи: (а) осигурати финансирање фискалног дефицита и редовно сервисирање обавеза по основу јавног дуга; (б) дефинисати прихватљив ниво ризика у смислу валутне структуре јавног дуга, структуре каматних стопа, структуре рочности и структуре дуга према инструментима; (в) развијати тржишта хартија од вредности (домаће и међународно) у циљу смањења трошкова задуживања у средњем и дугом року; (г) омогућити транспарентност и предвидивост процеса задуживања.

Стратегијом су установљени 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 2017. години заступљеност емитовања средњорочних и дугорочних државних хартија од вредности је у складу са циљем дефинисаним Стратегијом, о повећању учешћа средњорочних и дугорочних емитованих државних хартија од вредности изражених у динарима, уз готово потпуну елиминацију краткорочних извора финансирања (само једна емисија краткорочних – шестомесечних динарских хартија од вредности) и предвиђеном просечном рочношћу динарских хартија од вредности у распону од две до три године.

У Извештају о јавном дугу наведено је да су по основу емитованих и продатих државних хартија од вредности и државних записа на домаћем финансијском тржишту изражених у динарима, по номиналној вредности, остварена примања у износу од 207.031.954 хиљада динара, остварена примања по основу емитованих и продатих државних хартија од вредности на домаћем финансијском тржишту деноминираних у еврима у износу од 145.923.635 хиљада динара (1.197.553.000 евра) и остварена примања по основу емитованих и продатих државних хартија од вредности на домаћем финансијском тржишту деноминираних у америчким доларима у износу од 6.128.453 хиљада динара (61.890.000 америчких долара). Остварена примања по основу штедних обвезница, уведених Уредбом о општим условима за емисију и продају државних хартија од вредности на примарном тржишту²⁴, изражених у динарима износе 195.734 хиљада динара и деноминираних у еврима износе 2.068.301 хиљада динара (17.484.500 евра).

Графикон број 3.



Као резултат континуираног развоја финансијског тржишта државних хартија од вредности у Републици Србији, створени су услови за емитовање „banchmark“ обвезница

²⁴ „Службени гласник РС“ бр.100/2014 и 78/2017

у динарима, које представљају еталон/референтну меру за све друге обвезнице емитоване у динарима на домаћем и међународном тржишту капитала, поспешују трговање и утичу на формирање цене обвезница, каматне стопе и приноса како на примарном тако и на секундарном тржишту хартија од вредности, у функцији су ликвидности постојећих хартија од вредности, доприносе привредном развоју, утичу на ширење листе инвеститора учесника на примарном и секундарном тржишту²⁵.

У 2017. години емитована је трогодишња „banchmark“ обвезница у износу од 110.000.000 хиљада динара, са реотварањима закључно са новембром месецом 2017. године, којом је значајно повећан обим секундарног трговања ових инструмената и допринело паду извршних стопа приноса на реотварањима (од 5,00% до 4,29%).

2) За девизни ризик – У оквиру овог ризика од утицаја су ефекти промене девизног курса динара према еврџу и америчком долару, односно ап्रेसијација динара у 2017. години је знатно утицала на смањење јавног дуга. Међутим и даље присутно високо учешће дуга деноминованог у иностраној валути, утиче на то да је изражен девизни ризик у спровођењу консолидације јавних финансија и одрживост смањења учешћа јавног дуга у БДП. Најосетљивији део јавног дуга је изражен у америчким доларима.

У циљу лимитирања ефеката промене курсева референтних валута Стратегијом је предвиђено коришћење финансијских деривата. Финансијски деривати представљају изведене финансијске инструменте чија је цена изведена из односа према неком основном инструменту и користе се у оквиру хедџинг (енгл. „hedging“) технике и механизма којима се смањују ризици у неко инвестиционо улагање, то јест, представља инвестицију којом се смањује ризик који се односи на неку другу инвестицију. Најзаступљенији финансијски деривати су фјучерси, форварди, опције и свопови, а инструменти који се користе за ограничење и осигуравање од валутних – девизних ризика су Девизни термински уговор (уговара се на један датум а извршава на неки будући датум), Валутни своп (истовремена куповина и продаја две валуте са фиксним каматним стопама, у два различита периода у уговореном времену) и Унакрсни валутни своп (истовремена купопродаја две валуте, једна са фиксном а друга са варијабилном или обе са варијабилном каматном стопом, у два различита периода у уговореном времену и представља истовремену заштиту и од валутног и од каматног ризика).

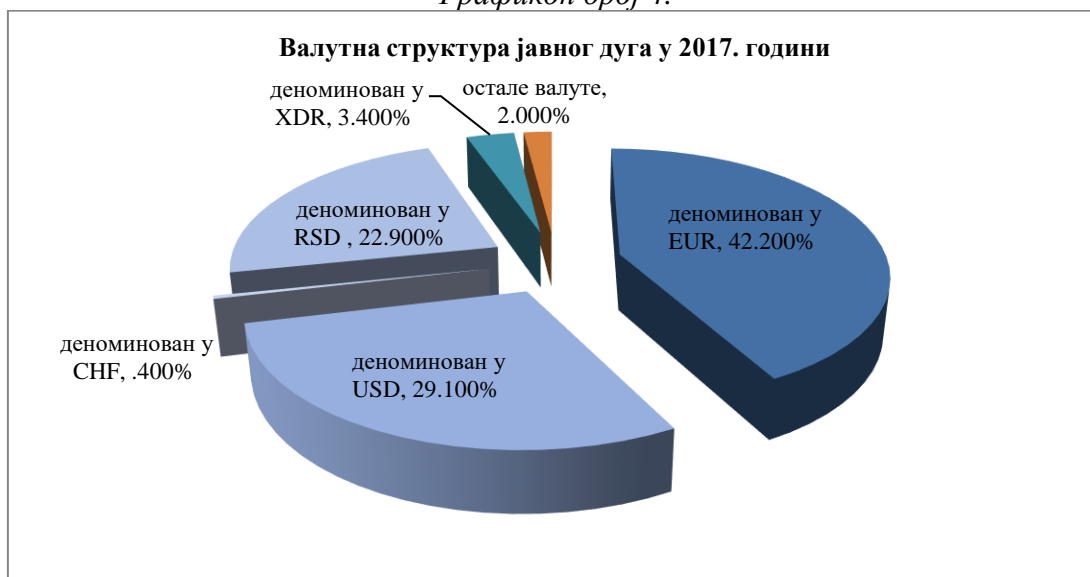
У циљу извршења доспеле обавезе за еврообвезнице Србија 2017, Влада је донела Закључак 05 Број: 40-8082/2017 од 25. августа 2017. године којим се даје сагласност да се отвори наменски девизни рачун за депоновање средстава код Управе за трезор ради куповине америчких долара у сврху регулисања наведених обавеза и Закључак 05 Број: 40-9366/2017 од 28. септембра 2017. године којим се даје сагласност да се депонована средства пласирају до доспећа еврообвезнице Србија 2017, што је детаљније описано у Напомени 6.2.2.2. Тачка 1) овог Извештаја.

Анализом валутне структуре јавног дуга општег нивоа државе Републике Србије, као и у објављеном Кварталном извештају Управе за јавни дуг на дан 31. децембар 2017. године, највећи део је и даље деноминован у еврима (42,2% у 2017. години у односу на 41,3% у 2016. години), заступљеност америчког долара је смањено (29,1% у 2017. години у односу на 32,5% у 2016. години) и уследило је највише због доспеле отплате ЕУРОБОНД-а 2017 у износу од 750.000.000 америчких долара, заступљеност динара (22,9% у 2017. години у односу на 21,4% у 2016. години) је у благом порасту, за 1,5% у односу на 2016. годину, а као резултат већег обима емитованих динарских државних хартија од вредности на домаћем тржишту рочности до три године. Остатак дуга је деноминован у специјалним правима вучења 3,4% (3,7% у 2016. години) и осталим валутама 2,0% (1,1% у 2016. години)²⁶.

²⁵ Извор података Месечни извештај – децембар 2017. Управе за јавни дуг и други текстови

²⁶ Објављено у Кварталном извештају Управе за јавни дуг на дан 31.12.2017. године

Графикон број 4.



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 9.

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 тржишту²⁷. Емисија трогодишње динарске „banchmark“ обвезнице у 2017. години утицала је на повећан обим трговања на секундарном тржишту што је допринело смањењу извршних стопа приноса исте на реотварањима (од 5,00% до 4,29%).

Табела број 9. Упоредни преглед извршних стопа приноса и каматних стопа на емитоване ХОВ у динарима и еврима и каматних стопа по кредитима

Врста хартија од вредности	2016. година		2017. година	
	Распон кретања извршних стопа приноса	Кретање камата на год.нивоу	Распон кретања извршних стопа приноса	Кретање камата на год.нивоу
Хартије од вредности деноминоване у динарима				
Краткорочни државни записи - 3М и 6М	од 2,65% до 3,25%		2,64%	
53 недељни државни записи	од 3,49% до 4,09%		3,48%	
Двогодишње обвезнице		4,00%		3,50%
Двогодишње амортизационе обвезнице		референтна стопа НБС+ фиксна маргина од 0,25% до 0,45%		референтна стопа НБС+ фиксна маргина од 0,25%
Трогодишње обвезнице		6,00%		4,50%
Седмогодишње обвезнице		5,75%		5,75%
Двогодишње штедне обвезнице				4,00%
Трогодишње штедне обвезнице				4,50%
Петогодишње штедне обвезнице				5,25%
Десетогодишње штедне обвезнице				6,25%
Хартије од вредности деноминоване у еврима				
53 недељни државни записи	од 1,57% до 2,45%			од 0,48% до 0,78%
Двогодишње обвезнице		од 1,00% до 1,50%		1,00%
Трогодишње обвезнице		2,00%		од 1,50% до 2,00%
Петогодишње обвезнице		2,50%		од 2,25% до 2,50%
Десетогодишње обвезнице		3,50%		3,50%
Петнаестогодишње обвезнице		3,75%		3,75%
Двогодишње штедне обвезнице				1,00%

²⁷ „Сл. гласник РС“ број 100/2014

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 Београд за 2017. годину

Трогодишње штедне обвезнице			1,75%
Петогодишње штедне обвезнице			2,50%
Десетогодишње штедне обвезнице			4,00%
Хартије од вредности деноминоване у америчким доларима			
Двогодишње обвезнице			2,00%
Ино банке, међународне институције, Фондови и Владе за кредите узете до 2016. и у 2017. години			
	Кретање камата на год.нивоу до 2016.		Кретање камата на год.нивоу у 2017.
Export - Import Bank of China	фиксна од 2,50% до 3%; 6М LIBOR USD + 1,3%		2% фиксна
KfW	KfW стопа + маржа 1,20% до 2,50%; фиксна од 2,00% до 6,17%		1,10% фиксна
IBRD	6М EURIBOR + маржа од 0,52% до 1,00% или променљива маржа или 6М ЕУРИБОР + варијабилна или фиксна маржа		Euribor 6М + променљива 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, фиксна или варијабилна		
IDA	0,75% трошкови сервисирања		
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%		
Фонд за развој Абу Дабија за наводњавање I фаза	2,50%		
Остале стране владе - Репрограмиране обавезе- Куввајт	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.		
Париски клуб	Различите по земљама		
Societe Generale Bank Paris	фиксна 4,34%		
EU	1. трансх - Euribor 6М + 0,03% , 2. трансх - 4,54%, 3. трансх - 3,82%; фиксна 3,382%		

Анализом уговорених каматних стопа, а како је објављено и у Кварталном извештају Управе за јавни дуг на дан 31.12.2017. године, установљено је да је највећи део јавног дуга Републике Србије са фиксном каматном стопом (79,9%), док је са варијабилном каматном стопом 20,1%. Међу варијабилним каматним стопама највише је заступљен EURIBOR и LIBOR на амерички долар. Обавезе везане за референтну каматну стопу Народне банке Србије и на остале обавезе (највећим делом на варијабилну каматну стопу за специјална права вучења) су много мање заступљене.

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.

У новембру месецу је доспела на наплату петогодишња еврообвезница Србија 2017 (ЕУРОБОНД 2017) у износу од 750.000.000 америчких долара емитована на међународном финансијском тржишту. У складу са принципима asset-liability management – одговорно управљање имовином назначеним као једном од мера за смањење овог ризика у оквиру Стратегије, Влада је донела Закључак 05 Број: 40-8082/2017 од 25. августа 2017. године којим даје сагласност за отварање наменског девизног рачуна код Управе за трезор за депоновање средстава за регулисање ове обавезе и Закључак 05 Број:

40-9366/2017 од 28. септембра 2017. године којим се допуњава претходни Закључак у смислу да се депонована средства пласирају до доспећа предметне обвезнице.

Управа за јавни дуг је, одговарајући на овај ризик, у периоду од 1. септембра до 20. новембра 2017. године, сукцесивно обезбеђивала девизна средства а Министарство финансија давало инструкције Управи за јавни дуг и Управи за трезор о износима и роковима пласирања обезбеђених средстава код Народне банке Србије.

5) За кредитне и оперативне ризике – Пажљив одабир финансијских инструмената који лимитирају кредитни ризик и финансијских институција са високим кредитним рејтингом за спровођење трансакција са финансијским дериватима, 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.

Као одговор на овај ризик предузете су мере ради увођења одговарајуће контроле у свим пословним активностима, стицања потребних знања запослених и изради одговарајућег софтвера 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 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 5), по пројектима и по програмским активностима.

У 2017. години у оквиру функције 170 - Трансакције јавног дуга, исказани су расходи и издаци у укупном износу од 663.590.904 хиљада динара из извора 01 и расходи за остале пратеће трошкове задуживања у износу од 115.966 хиљада динара из примања од иностраног задуживања – извор 11, што је 71,28% 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.

На основу решења Владе о употреби средстава текуће буџетске резерве извршене су промене (умањења) апропријација на терет економских класификација: 441 у оквиру програмске активности 0001 – Сервисирање домаћег јавног дуга; 442 и 444 у оквиру програмске активности 0002 – Сервисирање спољног јавног дуга и 443 и 444 у оквиру програмске активности 0003 – Плаћање по гаранцијама, како је приказано у Табели број 10.

Табела број 10. Упоредни преглед планираних и извршених обавеза и промене апропријација у 2017. години

у хиљадама динара

Програм	Функција	Програмска активност/ Пројекат	Економска класификација	Опис	Закон о буџету РС за 2017. годину	Промена апропријација преко ТБР на терет	Износ одобрених апропријација	Износ исказаних апропријација у Обрасцу 5	Извршење (Обрасцу 5) у периоду 01.01-31.12.2017.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2201	170			Управљање јавним дугом	940.312.506			931.081.554	663.706.991
				Трансакције јавног дуга	940.312.506				
		0001		Сервисирање домаћег јавног дуга	490.775.000	1.170.000	489.605.000	489.605.000	406.947.530
			441	Отплате домаћих камата	62.775.000	1.170.000	61.605.000	61.605.000	60.781.148
			611	Отплата главнице домаћим кредиторима	428.000.000	0	428.000.000	428.000.000	346.166.382
		0002		Сервисирање спољног јавног дуга	400.852.506	6.635.932	394.216.574	393.311.000	219.865.631
			442	Отплата страних камата	64.052.506	7.557.432	56.495.034	56.495.034	53.465.500
			444	Пратећи трошкови задуживања	800.000	100.000	700.000	815.966	517.239
			612	Отплата главнице страним кредиторима	336.000.000	0	336.000.000	336.000.000	165.882.892
		0003		Плаћање по гаранцијама	48.485.000	353.446	48.131.554	48.040.554	36.814.250
			443	Отплата камата по гаранцијама	5.625.000	353.446	5.271.554	5.271.554	3.153.459
			444	Пратећи трошкови задуживања	500.000	91.000	409.000	409.000	141.936
			613	Отплата главнице по гаранцијама	41.950.000			41.950.000	33.116.316
			615	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	410.000			410.000	402.539
		0004		Задуживање емитовањем државних хартија од вредности		200.000			125.000
	444	Пратећи трошкови задуживања		200.000			200.000	79.580	

6.2.1. Текући расходи за отплату камата и пратећих трошкова задуживања

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину планирана су средства за отплату камата и пратећих трошкова задуживања у укупном износу од 133.952.506 хиљада динара и то: за отплате домаћих камата на групи економске класификације 441 у износу од 62.775.000 хиљада динара; за отплате страних камата на групи економске класификације 442 у износу од 64.052.506 хиљада динара, за отплате камата по гаранцијама на групи економске класификације 443 у износу од 5.625.000 динара и за отплату пратећих трошкова задуживања на групи економске класификације 444 у износу од 1.500.000 хиљада динара.

Расходи за камату и пратеће трошкове задуживања исказани су у 2017. години на свим програмским активностима, у укупном износу од 118.022.774 хиљада динара

6.2.1.1. Отплата камата

У 2017. години исказана је отплата камата у укупном износу од 117.399.549 хиљада динара (127.432.102 хиљаде динара у 2016. години), како је приказано у Табели број 11.

Табела број 11. Упоредни преглед извршених расхода за камату 2016/2017. година

Економска класификација	Опис	Извршено за камату у 000 динара		Индекс
		2016. година	2017. година	
	0001 Сервисирање домаћег јавног дуга			
441	Отплата домаћих камата	65.730.193	60.781.148	0,92
	0002 Сервисирање спољног јавног дуга			
442	Отплата страних камата	55.669.204	53.464.942	0,96
	0003 Плаћање по гаранцијама			
443	Отплата камата по гаранцијама	6.032.705	3.153.459	0,52
	СВЕ УКУПНО:	127.432.101	117.399.549	0,92

Извршени расходи односе се на отплату камата по основу:

- домаћих краткорочних и дугорочних државних хартија од вредности емитованих на домаћем тржишту у укупном износу од 60.774.595 хиљада динара;
- дуга према домаћим пословним банкама у износу од 6.553 хиљада динара;
- дугорочних хартија од вредности емитованих на иностраном тржишту (Еврообвезнице) у укупном износу од 34.012.854 хиљада динара;
- дуга према страним владама у укупном износу од 12.532.508 хиљада динара;
- дуга према мултилатералним институцијама у укупном износу од 3.994.331 хиљада динара;
- дуга према страним пословним банкама у укупном износу од 2.156.267 хиљада динара;
- дуга према осталим страним кредиторима у износу од 768.982 хиљада динара;
- дуга по гаранцијама у укупном износу од 3.153.459 хиљада динара.

Табела број 12. Извршени расходи за камату у 2017. години по програмским активностима

Економска класификација	Опис	Функција	Програм	Исплаћена камата по програмским активностима у 2017. у 000 динара			
				0001	0002	0003	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8 (5+6+7)
441111	Отплата камата на домаће краткорочне хартије од вредности	170	2201	19.672			19.672
441121	Отплата камата на домаће дугорочне хартије од вредности			60.754.923			60.754.923
4411	Отплата камата на домаће хартије од вредности			60.774.595			60.774.595
441411	Отплата камата домаћим пословним банкама			6.553			6.553
	УКУПНО 441:			60.781.148			60.781.148
442121	Отплата камата на дугорочне хартије од вредности емитоване на иностраном тржишту				34.012.854		34.012.854

4421	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту				34.012.854		34.012.854
442211	Отплата камата Париском клубу				4.204.011		4.204.011
442221	Отплата камата страним увозно извозним банкама				1.381.085		1.381.085
442291	Отплата камата осталим страним владама				6.947.412		6.947.412
4422	Отплата камата страним владама				12.532.508		12.532.508
442311	Отплата камата Светској банци				325.121		325.121
442321	Отплата камата IBRD				2.154.092		2.154.092
442331	Отплата камата EBRD				98.932		98.932
442341	Отплата камата EIB				1.310.031		1.310.031
442351	Отплата камата СЕВ				106.155		106.155
4423	Отплата камата мултилатералним институцијама				3.994.331		3.994.331
442411	Отплата камата Лондонском клубу				1.379.123		1.379.123
442491	Отплата камата осталим страним пословним банкама				777.144		777.144
4424	Отплата камата страним пословним банкама				2.156.267		2.156.267
442511	Отплата камата осталим страним кредиторима				768.982		768.982
4425	Отплата камата осталим страним кредиторима				768.982		768.982
	УКУПНО 442:				53.464.942		53.464.942
443111	Отплата камата по гаранцијама					3.153.459	3.153.459
	УКУПНО 443:					3.153.459	3.153.459
	СВЕ УКУПНО:				60.781.148	53.464.942	117.399.549

1) Отплата камата по основу дуга за домаће краткорочне и дугорочне хартије од вредности

Расходи за отплату камата на домаће краткорочне и дугорочне хартије од вредности исказани су у укупном износу од 60.774.595 хиљада динара и односе се на:

- камате на домаће краткорочне хартије од вредности – државне записе у износу од 19.672 хиљада динара и
- камате на дугорочне државне хартије од вредности у износу од 60.754.923 хиљада динара.

(1) Отплате камата извршене са економске класификације 441111 - Отплата камата на домаће краткорочне хартије од вредности у износу од 19.672 хиљада динара, у целисти се односе на плаћени дисконт на краткорочне хартије од вредности које су доспеле у 2017. години. У извештају о јавном дугу исказан је износ од 19.672 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.

(2) Отплата камате извршене са економске класификације 441121 - Отплата камата на домаће дугорочне хартије од вредности у износу од 60.754.923 хиљаде 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 58.558.394 хиљада динара и на дисконт плаћен по доспећу 53 недељних државних записа у износу од 2.196.529 хиљада динара (Табела број 13), који нису купонски и у складу са Уредбом могу се продавати са дисконтом или са премијом.

Табела број 13. Преглед плаћеног дисконта и камате по доспелим ХоВ у 2017. години

Рочност хартија од вредности	Валута	Датум емисије	Датум доспећа	Номинална вредност	Тржишна вредност	Плаћени дисконт у 000 динара	Плаћена камата у 000 динара
6М	RSD	01.09.2016	02.03.2017	691.000.000	681.864.904	9.135	
6М	RSD	02.03.2017	31.08.2017	800.000.000	789.463.200	10.537	
Укупно дисконт на краткорочне ХоВ - државни записи						19.672	
53W	EUR	06.01.2016	16.01.2017	49.584.000	48.983.042	74.393	

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 Београд за 2017. годину

53W	RSD	12.01.2016	19.01.2017	9.897.040.000	9.496.754.217	400.286	
53W	RSD	02.02.2016	09.02.2017	6.341.990.000	6.085.488.214	256.502	
53W	EUR	14.03.2016	22.03.2017	50.000.000	49.465.000	66.291	
53W	RSD	15.03.2016	23.03.2017	1.673.180.000	1.606.779.852	66.400	
53W	EUR	09.05.2016	17.05.2017	50.000.000	49.545.500	55.985	
53W	RSD	07.06.2016	15.06.2017	11.708.430.000	11.243.780.955	464.649	
53W	EUR	20.06.2016	28.06.2017	75.000.000	74.349.000	78.980	
53W	RSD	27.07.2016	04.08.2017	4.906.720.000	4.731.662.951	175.057	
53W	EUR	24.08.2016	01.09.2017	50.000.000	49.596.000	48.144	
53W	RSD	28.09.2016	06.10.2017	5.291.980.000	5.103.686.060	188.294	
53W	RSD	15.11.2016	23.11.2017	4.563.720.000	4.401.776.396	161.944	
53W	EUR	29.11.2016	07.12.2017	50.000.000	49.601.500	47.759	
53W	RSD	20.12.2016	28.12.2017	3.221.550.000	3.109.704.227	111.846	
Укупно дисконт на 53 недељне ХоВ - државни записи						2.196.529	
Укупно камата на двогодишње ХоВ							10.297.231
Укупно камата на трогодишње ХоВ							22.969.447
Укупно камата на петогодишње ХоВ							7.172.650
Укупно камата на седмогодишње ХоВ							14.113.087
Укупно камата на десетогодишње ХоВ							2.643.816
Укупно камата на петнаестогодишње ХоВ							1.362.163
Све укупно дисконт и камата на ХоВ						2.216.201	58.558.394

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.

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.

Дисконт исплаћен у износу од 2.216.201 хиљада динара евидентиран као расход у оквиру категорије 440000 - Отплата камата и пратећи трошкови задуживања, иако у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (који је био у примени у 2017. години), наведена категорија не садржи аналитичка конта на којима се књижи отплата дисконта на домаће хартије од вредности. Чланом 16. истог правилника, прописан је синтетички конто 611100 - Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција који садржи аналитичка конта на којима се књиже отплата главнице на домаће краткорочне хартије од вредности, изузев акција и отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција.

У Извештају 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 од 18. децембра 2017. године, дата је препорука да се обавезе по основу дисконта извршавају у складу са чланом 16. овог правилника и уколико је потребно да се предложи уређење ове области на другачији начин.

Ради отклањања неправилности и поступања по наведеној препоруци, донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²⁸, којим су, у оквиру категорије 440000 - Отплата камата и пратећи трошкови задуживања, прописана субаналитичка конта 441112 – Дисконти на домаће краткорочне хартије од вредности и 441122 - Дисконти на домаће дугорочне хартије од вредности. Наведени правилник је у примени од 2018. године.

²⁸ „Службени гласник РС“, број: 20/18

Налаз:

(3) Дисконт у износу од 2.216.201 хиљаду динара, евидентиран је и исказан као расход Републике Србије, уместо као издатак у оквиру отплате главнице (номиналне вредности), како је то прописано чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем који се примењивао у 2017. години.

Мере предузете у поступку ревизије:

(1) Управа за јавни дуг је поступила по препоруци Државне ревизорске институције датој у Извештају 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 од 18. децембра 2017. године и у „Службеном гласнику РС“, број: 20/18 је објављен Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, који је у примени од 2018. године. (доказ Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем).

2) Отплата камата домаћим пословним банкама

Управа за јавни дуг је у 2017. години исказала расходе за отплату камате домаћим банкама у износу од 6.553 хиљаде динара, извршених са економске класификације 441411.

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

- 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, у вези са којим су извршене обавезе за отплату камате у износу од 3.928 хиљада динара (31.677,01 евра);

- 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, у вези са којим су извршене обавезе за отплату камате у износу од 2.625 хиљада динара (21.482,19 евра).

3) Отплата камата на дугорочне хартије од вредности емитоване на иностраном тржишту

Расходи за отплату камата на дугорочне хартије од вредности емитоване на иностраном тржишту, исказани су у износу од 34.012.854 хиљада динара, са економске класификације 442121.

Табела број 14. Преглед камата на дугорочне ХОВ емитоване на иностраном тржишту у 2017. години

Ред. број	Валута	Врста ХОВ	Емисија ХОВ	Каматна стопа	Извршено плаћање камате у 2016. години		Извршено плаћање камате у 2017. години	
					Износ у валути	Динарска противвредност у 000	Износ у валути	Динарска противвредност у 000
1	USD	ЕВРООБВЕЗНИЦА Србија 2017	750.000.000	5,25% фиксна	39.375.000	4.425.157	39.375.000	4.170.584
2	USD	ЕВРООБВЕЗНИЦА Србија 2018	1.000.000.000	5,875% фиксна	58.750.000	6.657.359	58.750.000	6.177.154
3	USD	ЕВРООБВЕЗНИЦА Србија 2020	1.500.000.000	4,875% фиксна	73.125.000	8.094.623	73.125.000	8.012.409
4	USD	ЕВРООБВЕЗНИЦА Србија 2021	2.000.000.000	7,25% фиксна	145.000.000	15.946.557	145.000.000	15.652.707
Укупно камата на ЕВРООБВЕЗНИЦЕ					316.250.000	35.123.696	316.250.000	34.012.854

4) Отплата камата страним владама

Исказани су расходи за отплату камата страним увозно извозним банкама у оквиру економске класификације 442200, у укупном износу од 12.532.508 хиљада динара, што је

мање за 1.074.186 хиљада динара од стварно извршених расхода у износу од 13.606.694 хиљада динара. Наведени расходи су умањени за повраћаје крајњих корисника кредита.

Исказани расходи односе се на отплату камата:

- Париском клубу у износу од 4.204.011 хиљада динара;
- Export - Import Banci of China у износу од 1.316.362 хиљаде динара;
- KfW банци у износу од 64.723 хиљада динара;
- Влади Републике Италије у износу од 25.068 хиљада динара,
- Влади Руске федерације у износу од 2.481.657 хиљада динара,
- Влади Републике Француске у износу од 2.646 хиљада динара,
- Влади Републике Азербејџан у износу од 1.261.267 хиљада динара,
- Кувајту у износу од 558.354 хиљада динара,
- Уједињеним арапским емиратима - Абу Даби у износу од 2.618.420 хиљада динара.

(4.1) Отплата камата за пројекат Костолац Б/И фаза и пројекат Костолац Б/П фаза

Отплата камате по основу кредита код Export - Import Bank of China – за „Пакет пројекат Костолац Б/И фаза“ и „Пакет пројекат Костолац Б/П фаза“ извршена у укупном износу од 1.054.967 хиљада динара, евидентирана је као умањење расхода за извршене уплате од стране ЈП „Електропривреда Србије“ у истом износу.

Реализација и отплата наведених кредита је уговорена и потврђена законима о потврђивању Уговора о зајму за кредите за повлашћеног купца за прву и другу фазу Пакет пројекта Kostolac-B Power Plant Project између Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-Import банке као зајмодавца и Уговорима о преносу зајма између Владе Републике Србије и ЈП „Електропривреда Србије“.

Средства која је за отплату камате уплатило ЈП „Електропривреда Србије“ као стицалац права за реализацију пројекта у износу од 1.054.967 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 1.054.967 хиљада динара, у односу на исказане отплате по истом основу у Извештају о јавном дугу.

(4.2) Отплата камата KfW банци

Расходи за камате по основу кредита код Немачке банке за развој - KfW банка исказани су у финансијским извештајима у износу од 64.722 хиљада динара, што је мање за 299.394 хиљада динара од стварно извршених расхода (укупно извршено 364.116 хиљада динара), од чега се износ од 19.219 хиљада динара односи на умањења по основу враћених средстава од стране крајњих корисника кредита, а износ од 280.175 хиљада динара односи се на отплату камата са девизних рачуна отворених код Народне банке Србије.

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 складу са уговорима о зајму и појединачним подуговорима 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 19.219 хиљада динара на име отплате камата евидентирани 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, у износу од 8.336 хиљада динара и

- за пројекат „Водовод и рехабилитација 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 система, у износу од 10.883 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 са наменских девизних рачуна отворених код Народне банке Србије за сервисирање наведених кредита у укупном износу од 280.175 хиљада динара. Ова плаћања, такође нису евидентирана као расход Републике Србије по основу отплаћених камата и нису исказана у Извештају о извршењу буџета за функцију 170.

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

(4.3) Кредити Владе Републике Италије

Расходи за камате по основу кредита - Програм развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака на основу Закона о ратификацији Споразума између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије о зајму са циљем реализације Програма развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака и Програм помоћ малим и средњим предузећима преко домаћег банкарског сектора и подршку локалном развоју кроз јавна комунална предузећа на основу Закона о потврђивању Споразума између Републике Србије и Републике Италије о кредиту за реализацију Програма "Кредит за помоћ малим и средњим предузећима преко домаћег банкарског сектора и подршку локалном развоју кроз јавна комунална предузећа" код Владе Републике Италије, исказани су у финансијским извештајима у укупном износу од 25.069 хиљада динара, што је мање за износ од 9.474 хиљаде динара који су исплаћени са девизних рачуна отворених код Народне банке Србије по овом основу, од стварно извршених расхода у износу од 34.543 хиљаде динара како је наведено у Извештају о јавном дугу.

У Извештају о јавном дугу наведено је да је у 2017. години исплаћено за камату укупно 34.543 хиљада динара (285.222 евра).

Извршење ових расхода се односи на редовну отплату камате по кредитима у износу од 16.411 хиљада динара из средстава буџета Републике Србије (на обавезе Привредне банке Београд у стечају односи се износ од 11.637 хиљада динара за 96.015 евра), редовну отплату камате по кредитима у износу од 9.474 хиљада динара (77.314 евра) са наменског девизног рачуна код Народне банке Србије, као и на отплату камате по основу превремене отплате кредита у укупном износу од 8.659 хиљада динара (72.573 евра) из средстава буџета.

Основ за редовну и превремену исплату обавеза по овом основу је детаљно описан у Одељку 6.2.1.2. Тачка 5) Подтачка (2).

Налаз:

(4) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи по основу отплата камата у износу од 1.074.186 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, мање су исказани у финансијским извештајима, јер су извршена умањења наведених расхода у истом износу.

(5) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи по основу отплата камата у износу од

289.649 хиљада динара извршени са наменских девизних рачуна, од чега се износ од 280.175 хиљада динара односи на отплату камата по кредитима код KfW банке, а износ од 9.474 хиљаде динара односи се на отплату камата по кредитима код Владе Републике Италије, што је за исте износе мање исказано у финансијским извештајима.

Ризик:

(2) Умањивањем расхода за исплате из враћених средстава (отплата дуга) од стране крајњих корисника кредита и неисказивањем у финансијским извештајима извршених расхода по основу отплата камата кредиту са наменских девизних рачуна, постоји ризик од нереално исказаних расхода и примања у финансијским извештајима.

Препорука:

Препоручује се Управи за јавни дуг да:

(2) уплате корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за камату, не евидентира као умањење расхода;

(3) расходе за плаћену камату по кредитима који су извршени са наменских девизних рачуна, евидентира као расход и обелодани их у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије:

(2) Управа за јавни дуг је предузела мере и извршено је прекњижавање уплата корисника ЈП „Електропривреда Србије“ у систему ИСИБ, које се односе на плаћање кредиту Export - Import Bank of China и IBRD банци, а по основу главнице, камате и осталих пратећих трошкова задуживања, које је спроведено дана 3. јула 2018. године, као и нове инструкције за плаћање по којима је исти корисник поступио и извршио плаћање својих обавеза на одговарајуће уплатне рачуне (доказ допис број 401-901/2018-001 од 27. јуна 2018. године и извод број 109 од 03.07.2018. године; дописи бр. 401-976-1/2018-001 и 401-976-1/2018-001 од 16. јула 2018. године и уплате од 18. јула 2018.).

(3) Уплате од стране крајњих корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за камату, накнаду на неповучена средства и главницу код зајмодавца KfW банке, Управа за јавни дуг није евидентирала као умањење расхода и издатака, у 2018. години (доказ дописи Управи за трезор за период 01.01. до 31.07.2018. године о преносу уплата крајњих корисника на одговарајуће уплатне рачуне и извод из ИСИБ-а).

(4) Управа за јавни дуг је, у циљу поступања по препорукама Државне ревизорске институције датим приликом ревизије јавног дуга за 2016. годину, предузела мере и у току 2018. године прослеђивала изводе Народне банке Србије Управи за трезор ради евидентирања одговарајућих примања и издатака у Главној књизи трезора, како би омогућила да и Управа за јавни дуг издатке за плаћену главницу по кредитима који су извршени са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије, евидентира као издатке на одговарајућим економским класификацијама класе 6 и обелодани их у финансијским извештајима. (докази: допис Број: 401-332/2018-001 од 14. марта 2018. године и Записник са састанка са НБС број. 401-228/2018-001 од 14.2.2018. године; дописи Број 401-433/2018-001 и 401-434/2018-001 и маил од 15.3.2018. године; допис Управе за трезор Број 403-00-731/ 2018 -001-003 од 19.3.2018. године; маилови са изводима НБС за период јануар-јун 2018. године прослеђивани Управи за трезор; маил пућен Управи за трезор 1.8.2018.године).

5) Отплата камата мултилатералним институцијама

Отплата камата мултилатералним институцијама у 2017. години исказана је у оквиру економске класификације 442300, у укупном износу од 3.994.331 хиљада динара. Наведени расходи односе се на отплату камате за:

- ИДА кредите у износу од 325.121 хиљаду динара;
- ИБРД кредите у износу од 2.154.092 хиљаде динара;
- ЕБРД кредите у износу од 98.932 хиљаде динара;
- ЕИВ кредите у износу од 1.310.031 хиљаду динара;
- СЕВ кредите у износу од 106.155 хиљада динара.

У финансијским извештајима, исказани су расходи за ове камате из средстава буџета у износу од 3.994.331 хиљада динара, што је мање за 249.618 хиљада динара од исказаног износа на име отплате камата мултилатералним институцијама у Извештају о јавном дугу. Наведени износ представља евидентирана умањења по основу враћених средстава од стране крајњих корисника кредита и расходе по основу отплата камата извршене са наменских девизних рачуна. Укупно извршени расходи по основу отплате камате мултилатералним институцијама исказани су у Извештају о јавном дугу у износу од 4.243.949 хиљада динара.

(5.1) Отплата камата ИБРД

Отплата камата Међународној банци за обнову и развој (ИБРД) исказана је у финансијским извештајима у износу од 2.154.092 хиљаде динара, што је мање за 139.877 хиљада динара у односу на исказане отплате камата овој банци у Извештају о јавном дугу.

Наведена разлика се односи на пројекат хитне санације од поплава у износу од 103.261 хиљаду динара и на пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита у износу од 36.616 хиљада динара.

Реализација и отплата кредита - Пројекат хитне санације од поплава, регулисана је Законом о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат хитне санације од поплава) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (ИБРД) број 84490 (VSLN) и Подспоразумом 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 Извештају о јавном дугу отплата камата по основу овог кредита иаказана је у износу од 157.374 хиљада динара, што је више за 103.261 хиљаду динара од износа евидентираног у помоћним књигама. Средства која је за отплату камате уплатило ЈП „Електропривреда Србије“ за измирење обавезе према Републици Србији у износу од 103.261 хиљаду 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 по основу наведеног кредита мање исказани за износ од 103.261 хиљаду динара.

Зајам за пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита потврђен је Законом о потврђивању Споразума о зајму (подршка Агенцији за осигурање депозита) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (ИБРД) број 83400 (VSLN) и допунским Уговором о зајму са Агенцијом за осигурање депозита 05 број: 48-12560/2014-2 од 27. октобра 2014. године. Допунски Уговор је закључен под условима предвиђеним у Споразуму о зајму. По основу овог кредита извршена је отплата камата у износу од 36.616 хиљада динара са девизног рачуна. Наведена средства нису евидентирана у помоћним књигама и нису исказана у финансијским извештајима.

Налаз:

(6) У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године, отплата камата Међународној банци за обнову и развој (ИБРД) у складу са Законом о јавном дугу исказана је у износу у којем је и извршена, јер представљају директне обавезе Републике Србије према кредитору и обухвата и износ од

139.877 хиљада динара који се односи на отплату камата по основу кредита за реализацију Пројекта хитне санације од поплава (евидентирано умањење по основу уплате крајњег корисника кредита по основу дуга Републици Србији у износу од 103.261 хиљаду динара) и Пројекта подршке Агенцији за осигурање депозита (износ од 36.616 хиљада динара извршен са наменских девизних рачуна), што је за износ од 139.877 хиљада динара мање исказано у финансијским извештајима.

Ризик:

(3) Умањивањем расхода за исплате из враћених средстава (отплата дуга) од стране крајњих корисника кредита и неискривањем у финансијским извештајима извршених расхода по основу отплата камата кредиту са наменских девизних рачуна, постоји ризик од нереално исказаних расхода и примања у финансијским извештајима.

Препорука:

Препоручује се Управи за јавни дуг да:

(4) уплате корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за камату, не евидентира као умањење расхода;

(5) расходе за плаћену камату по кредитима који су извршени са наменских девизних рачуна, евидентира као расход и обелодани их у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије а односе се на Налаз број (6) овог Извештаја, наведене су и описане у оквиру Напомене 6.2.1.1. Тачка 4).

(5.2) Отплата камата EBRD

У финансијским извештајима исказани су расходи за камату по кредитима код Европске банке за обнову и развој (EBRD) у износу од 98.932 хиљаде динара, што је више него што је наведено у Извештају о јавном дугу за 19.425 хиљада динара. Наведена разлика односи се на провизију за неповучена средства по основу гаранције дате од стране Републике Србије овој банци на основу задужења АД „Србија Карго“ за набавку и модернизацију електро гарнитура (кредит број EBRD - 48406).

Управа за јавни дуг је 10. новембра 2017. године упутила захтев за прекњижавање у страном валути у износу од 163.555,55 евра (19.425 хиљада динара) са економске класификације 442331 на 444323, у оквиру програма 2201, Програмска активност 0002. Захтев није било могуће спровести због недовољно расположиве квоте (био је расположив износ од 18.282 хиљада динара) због чега је упућен захтев за повећање исте за недостајући износ и прослеђен је и Сектору за извршење буџета Министарства финансија.

Налаз:

(7) Расходи за провизију на неповучена средства по основу дате гаранције од стране Републике Србије Европској банци за обнову и развој (EBRD) у вези са задужењем АД „Србија Карго“ за набавку и модернизацију електро гарнитура, у износу од 19.425 хиљада динара извршени су из средстава обезбеђених у оквиру економске класификације 442 – Отплата страних камата, уместо са економске класификације 444 – Пратећи трошкови задуживања.

Ризик:

(4) Извршавање и евидентирање расхода на економским класификацијама које нису прописане за ту намену има за последицу нетачно исказане податке и информације у финансијским извештајима.

Препорука:

(6) Препоручује се Управи за јавни дуг да расходе на име отплате камата и пратећих трошкова задуживања по кредитима за које је Република Србија дала гранције извршава у складу са прописаним економским класификацијама.

Мере предузете у поступку ревизије:

(5) Управа за јавни дуг је предузела мере и упутила захтев за прекњижавање у иностраној валути у износу од 163.555,55 евра (19.425 хиљада динара) са економске класификације 442331 на 444323, у оквиру програма 2201, Програмска активност 0002. Захтев није било могуће спровести због недовољно расположиве квоте због чега је упућен захтев за повећање исте за недостајући износ. По истом није поступљено услед недостатка квоте и гашења ФМИС-а и преласка на нови систем ИСИБ (докази: захтев за прекњижавање у иностраној валути од 10.11.2017. године и маил преписка са ФМИС подршком УТ од 24.1.2018. године).

(5.3) Отплата камата ЕИВ

Отплата камате Европској инвестиционој банци исказана је у финансијским извештајима у износу од 1.310.031 хиљаду динара, што је мање за 129.167 хиљада динара у односу на исказане отплате камата овој банци у Извештају о јавном дугу.

Разлика се односи на исплаћене камате са девизних рачуна по основу Апекс кредита.

Отплата камата по основу Апекс кредита код Европске инвестиционе банке извршена је у укупном износу од 131.714 хиљада динара, од чега износ од 129.167 хиљада динара није евидентиран као расход у оквиру групе економске класификације 442 – Отплата страних камата и није исказан у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга.

Налаз:

(8) У Извештају о јавном дугу отплата камата у вези са Апекс кредитима према Европској инвестиционој банци (ЕИВ), у складу са Законом о јавном дугу, исказана је у износу у којем је и извршена, јер представљају директне обавезе Републике Србије према кредитору и за износ од 129.167 хиљада динара, извршен са наменских девизних рачуна, мање је исказана у финансијским извештајима.

Ризик:

(5) Неисказивањем у финансијским извештајима извршених расхода по основу отплата камата кредитору са наменских девизних рачуна, постоји ризик од нереалног обелодањивања извршених расхода и прихода.

Препорука:

(7) Препоручује се Управи за јавни дуг да отплату камата која је извршена са наменских девизних рачуна, евидентира као расход и обелодани их у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије а односе се на Налаз број (8) овог Извештаја наведене су и описане у оквиру Напомене 6.2.1.1. Тачка 4).

б) Отплата камата по гаранцијама

Законима о давању гаранције Републике Србије у корист домаћих пословних банака и законима о потврђивању уговора о гаранцији са ино банкама, Република Србија је преузела обавезу сервисирања дуга корисника кредита и по том основу је Управа за јавни дуг у 2017. години исказала расходе за отплату камата по гаранцијама у укупном износу од 3.153.459 хиљада динара на економској класификацији 443111 из буџета Републике

Србије. Домаћим банкама је исплаћено 691.722 хиљаде динара а страним банкама 2.461.737 хиљада динара.

У Извештају о јавном дугу наведено је да је за обавезе отплате камата по основу датих гаранција Републике Србије извршен расход у укупном износу од 5.844.865 хиљада динара, од кога је износ од 3.153.459 хиљада динара извршен из буџета Републике Србије а износ од 2.706.329 хиљада динара из средстава корисника кредита према пословним банкама.

Структура и начин извршења обавеза по корисницима приказана је у Табели број 15.

Табела број 15. Преглед плаћања камате по гаранцијама у 2017. години

Корисник	Извршење за камату по гаранцијама у 2017.			Разлика
	Извештај о јавном дугу	Из буџета РС	Из средстава корисника	
Air SERBIA a.d. Beograd	63.604	63.604	0	0
Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д.о.о.	58.367	0	58.367	0
АД Аеродром "НИКОЛА ТЕСЛА"	33.702	0	33.702	0
АД Железнице Србије	667.628	662.533	0	5.095
АД Инфраструктура Железнице Србије	24.695	24.695	0	0
Галеника а.д. Београд	56.104	56.104	0	0
Град Београд	785.203	0	785.203	0
Град Нови Сад	45.518	0	45.518	0
Град Суботица	6.040	0	6.040	0
Железара Смедерево д.о.о.	3.648	0	2.919	0
ЈАТ Техника д.о.о.	15.965	0	15.965	0
ЈП Емисиона техника и везе	19.823	9.478	10.344	0
ЈП ЕМС	189.942	0	189.942	0
ЈП ЕПС	543.501	0	543.501	0
ЈП Путеви Србије	1.610.215	1.630.962	0	-20.747
ЈП Србијагас	1.169.640	697.955	471.686	0
Општина Звечан	2.032	2.032	0	0
Општина Зубин Поток	2.032	2.032	0	0
Општина Косовска Митровица	4.064	4.064	0	0
РТБ Бор	500.018	0	500.018	0
ФИАТ	43.124	0	43.124	0
Укупно	5.844.865	3.153.459	2.706.329	

(6.1) Закључком Владе 05 број: 420-10986/2016 од 17. новембра 2016. године дата је сагласност за превремену отплату кредита „Србијагас“-а код Credit Suisse London за који је Република Србија дала гаранцију банци кредитору јер иста није пристала на смањење каматне стопе, да се спроведе до 31. јануара 2017. године. Закључком 05 број: 420 -1248/2017 од 14. фебруара 2017. године могућност за превремену отплату дуга Credit Suisse банци се изузима. Средства за превремену отплату дуга Credit Suisse банци (у време примене Закључка из 2016. године) у укупном износу од 2.477.500 хиљада динара (20.000.000 евра) пренета су ЈП „Србијагас“-у. У вези са Закључком из фебруара 2017. године, Управа за јавни дуг је упутила Допис број: 401-1248/2017 од 14. фебруара 2017. године којим обавештава ЈП „Србијагас“ да се изузима могућност превремене отплате Credit Suisse банка због неповољних услова које је тражила и да пренета средства употреби за плаћање редовних обавеза по гарантованим зајмовима (главница и камата) које доспевају у фебруару и марту 2017. године. У складу са овим актом ЈП „Србијагас“ је доставило Управи за јавни дуг преглед извршених отплата доспелих обавеза из наведених средстава. За главницу је исплаћен износ од 19.317.859,55 евра а за камату износ од 682.140,45 евра.

Укупан износ од 2.477.500 хиљада динара (20.000.000 евра) евидентиран је у оквиру економске класификације 613000 и исказан у финансијским извештајима Управе за јавни дуг, иако је из наведених средстава исплаћена и камата у износу од 84.476 хиљада динара (682.140,45 евра). На овај начин мање су исказане отплате камата по гаранцијама у оквиру групе економске класификације 443000 за износ од 84.476 хиљада динара и за исти износ исказани су већи издаци за главницу по гаранцијама од стварно извршених.

У Извештају о јавном дугу расходи за камату по гаранцијама исказани су у износу у којем су и извршени, као и издаци за отплату главнице, што указује на неусглашеност финансијских извештаја са овим извештајем.

Налаз:

(9) Отплата камата по гаранцијама за кредите ЈП „Србијагас“-а код одређених банака у износу од 84.476 хиљада динара (682.140,45 евра) извршена је са групе економске класификације 613000 – Отплата главнице по гаранцијама, уместо са групе економске класификације 443000 – Отплата камата по гаранцијама.

Ризик:

(6) Неправилно евидентирани расходи и издаци имају за последицу нереално исказане финансијске извештаје.

Препорука:

(8) Препоручује се Управи за јавни дуг да расходе и издатке евидентира и исказује у складу са прописаним економским класификацијама.

Мере предузете у поступку ревизије:

(6) Управа за јавни дуг је обавестила ЈП „Србијагас“ Нови Сад да се пренета средства за превремену отплату кредита UniCredit Bank Србија а.д. Београд и „АИК Банка“ а.д. Београд по основу којих је Република Србија гарант, користе искључиво за отплату главнице, а везано за Закључак Владе 05 Број: 420-7031/2018 од 30. јула 2018. године (доказ: Закључак Владе 05 Број : 420-7031/2018 од 30.7.2018. године и маил од 30.7.2018. године).

(6.2) Отплата камата по гаранцијама у вези са задужењем ЈП „Путеви Србије“ и „Железнице Србије“ а.д. код Европске инвестиционе банке (ЕИБ), исказана је у финансијским извештајима Управе за јавни дуг више за 15.652 хиљада динара у односу на податке исказане у Извештају о јавном дугу.

Расход за отплату камате по кредиту код Европске инвестиционе банке (ЕИБ) – „Пројекат хитна санација саобраћаја“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу ЈП „Путеви Србије“ исказан је у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 113.455 хиљада динара (935.350 евра), што је више за 20.747 хиљада динара (174.600,00 евра) од података исказаних по истом основу у Извештају о јавном дугу у износу од 92.708 хиљада динара (760.750 евра). Наведена разлика представља откуп девиза на дан 28. децембра 2017. године, намењених за отплату камате кредитору која је реализована 5. јануара 2018. године.

Камата по кредиту код Европске инвестиционе банке (ЕИБ) – „Пројекат обнове железнице 2“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу „Железнице Србије“ а.д. исказана је у износу од 193.655 хиљада динара (1.606.120 евра), што је мање за износ од 5.095 хиљада динара од отплате камата по овом кредиту у износу од 198.750 хиљада динара (1.634.176 евра) исказаном у Извештају о јавном дугу за 2017. годину. Наведена разлика настала је јер је:

- отплата камата кредитору у износу од 45.093 хиљада динара са девизног рачуна, односно 364.723,67 евра извршена 3. јануара 2017. године (куповина девиза 29. децембра 2016. године) исказана у Извештају о јавном дугу за 2017. годину и није исказана у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга за 2017. годину;
- куповина девизних средстава намењених за отплату камате извршена 28. децембра 2017. године у износу од 39.998 хиљада динара (336.668,00 евра) исказана у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга за 2017. годину, иако је отплата камате кредитору извршена 3. јануара 2018. године.

Образлажући наведена неслагања, Управа за јавни дуг је у напомени Извештаја о јавном дугу навела: „Рате за главницу и камату које доспевају почетком јануара месеца

текуће године (у 2017. и 2018. години), ради благовременог обезбеђења потребних девизних средстава у циљу измирења обавеза Републике Србије према инокредитору у складу са уговореним плановима отплате, измирене су на терет буџетских апропријација претходне године“.

Налаз:

(10) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи за камату по кредиту код Европске инвестиционе банке (ЕИБ) – „Пројекат хитна санација саобраћаја“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу ЈП „Путеви Србије“ у износу од 92.708 хиљада динара и више су исказани у финансијским извештајима за 2017. годину за износ од 20.747 хиљада динара (174.600,00 евра) који је са девизног рачуна исплаћен кредитору 5. јануара 2018. године.

(11) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи за камату по кредиту код Европске инвестиционе банке (ЕИБ) – „Пројекат обнове железнице 2“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу „Железнице Србије“ а.д. у извршеном износу од 198.750 хиљада динара, а за износ од 5.095 хиљада динара је мање исказано у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга за 2017. годину.

Ризик:

(7) Неевидентирање расхода и издатака, односно трансакција и осталих догађаја у тренутку када је промена настала, односно у тренутку када су средства исплаћена кредитору има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима и неусаглашеност финансијских извештаја и Извештаја о јавном дугу.

Препорука:

(9) Препоручује се Управи за јавни дуг да расходе и издатке евидентира и исказује у извештајима у складу са насталом променом, односно у складу са настанком расхода и издатака у моменту отплате кредитору.

Мере предузете у поступку ревизије:

(7) Управа за јавни дуг је обавестила Управу за трезор да ће издатке и расходе за отплату рата за главницу и камату које доспевају почетком јануара месеца текуће године према инокредитору Европска инвестициона банка (ЕИБ), а за које је Република Србија дала гаранције, евидентирати и исказивати у извештајима у складу са насталом променом, односно у складу са настанком расхода и издатака у моменту отплате кредитору и обавила консултације са Народном банком Србије по овом питању (докази: допис број 401-1023/2018-001 од 26.јула 2018. године; допис број: 403-00-1779/18-001-003 од 30. јула 2018. године; маил упућен Народној банци Србије од 31.7.2018. године и одговор Народне банке Србије од 31.7.2018. године).

6.2.1.2. Пратећи трошкови задуживања

У 2017. години за све програмске активности, исказани су расходи за пратеће трошкове задуживања у укупном износу од 623.225 хиљада динара (644.149 хиљада динара у 2016. години) из буџета Републике Србије и из примања од иностраног задуживања у износу од 115.966 хиљада динара, како је приказано у Табели број 16.

Табела број 16. Упоредни преглед извршених расхода за пратеће трошкове задуживања 2016/2017. година

Економска класификација	Опис	Извршено у 000 динара у 2016. години	Извршено у 000 динара у 2017. години		Индекс
			из буџета - извор 01	извор 11	
444	0002 Сервисирање спољног јавног дуга				
	Пратећи трошкови задуживања	327.648	370.833	115.966	1,13
	0003 Плаћање по гаранцијама				

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 Београд за 2017. годину

Пратећи трошкови задуживања	253.360	172.052		0,68
0004 Задуживање емитовањем државних хартија од вредности				
Пратећи трошкови задуживања	63.141	80.340		1,27
СВЕ УКУПНО:	644.149	623.225	115.966	0,97

Пратећи трошкови задуживања односе се на:

- таксе које пристичу из задуживања у износу од 99.098 хиљада динара,
- трошкови накнаде за неповучена средства у износу од 370.399 хиљада динара,
- трошкови процене кредитног рејтинга у износу од 51.237 хиљада динара и
- остали пратећи трошкови задуживања у износу од 102.491 хиљада динара из буџета Републике Србије и у износу од 115.966 хиљада динара из извора 11.

Расходи за наведене пратеће трошкове задуживања у укупном износу од 623.226 хиљада динара извршени су са групе економске класификације 444000 из средстава буџета Републике Србије.

Табела број 17. Извршена плаћања за пратеће трошкове задуживања по програмским активностима у 2017. години

Економска класификација	Опис	Функција	Програм	Исплаћени пратећи трошкови задуживања по програмским активностима у 2017. у 000 динара				Повраћаји корисника
				0002	0003	0004	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8(5+6+7)	9
444311	Таксе које проистичу из задуживања			0	74.195	24.903	99.098	
444310	Таксе које проистичу из задуживања			0	74.195	24.903	99.098	
444322	Трошкови накнада за неповучена средства Међународној банци за обнову и развој (IBRD)			92.601	0	0	92.601	9.219
444323	Трошкови накнада за неповучена средства Европској банци за обнову и развој (EBRD)			94.576	81.927	0	176.503	
444326	Трошкови накнада за неповучена средства Немачкој развојној банци (KfW)			21.666	0	0	21.666	
444327	Трошкови накнада за неповучена средства Извозно-увозној банци Кине (Export Import bank of China)			76.802	0	0	76.802	184.226
444328	Трошкови накнада за неповучена средства осталим билатералним институцијама	170	2201	2.828	0	0	2.828	
444320	Трошкови накнада за неповучена средства			288.472	81.927	0	370.399	193.445
444331	Трошкови процене кредитног рејтинга Републике Србије			0	0	47.941	47.941	
444332	Трошкови процене кредитног рејтинга хартија од вредности Републике Србије емитованих на међународном финансијском тржишту			0	0	2.567	2.567	
444339	Остали трошкови процене кредитног рејтинга			0	0	729	729	
444330	Трошкови процене кредитног рејтинга			0	0	51.237	51.237	
444391	Остали пратећи трошкови задуживања			82.361	15.930	4.200	102.491	
	Остали пратећи трошкови задуживања – обрачунски налози - извор 11			115.966	0	0	0	
444390	Остали пратећи трошкови задуживања			82.361	15.930	4.200	102.491	
УКУПНО 444:				370.833	172.052	80.340	623.225	193.445

1) Таксе које проистичу из задуживања

Исказани су расходи за таксе које проистичу из задуживања у укупном износу од 99.098 хиљада, на економској класификацији 444311, а односе се на: таксе према уговорима са ЕУРОФИМА за ЈП „Железнице Србије“ у оквиру програмске активности 0003 у укупном износу од 74.195 хиљада динара и у оквиру програмске активности 0004 на накнаду Комисији за надзор финансијског сектора Луксембурга - за трговину обвезницама еврообвезнице Србија 2024 у износу од 186 хиљада динара; накнаде за услуге Централног регистра хартија од вредности Републике Србије у укупном износу од 13.963 хиљада динара и услуге Поштанске штедионице за штедне обвезнице у износу од 10.754 хиљада динара.

2) Трошкови накнада за неповучена средства

Трошкови накнада на неповучена средства исказани су у укупном износу од 370.399 хиљада динара на економској класификацији 444320, односе се на програмску активност 0002 у износу од 288.472 хиљада динара и програмску активност 0003 у износу од 81.927 хиљада динара.

Управа за јавни дуг је саставила Извештај о плаћеним накнадама на неповучена средства у 2017. 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 (у даљем тексту Извештај), са Образложењем, који је Влада усвојила Закључком 05 број 40-4258/2018 од 17. маја 2018. године.

У Извештају се наводи да је за накнаду на неповучена средства по основу директног задужења Републике Србије укупно плаћен износ од 1.836.008 евра и 2.379.452 америчких долара, од чега је из средстава буџета извршен износ од 1.747.391 евра и 716.911 америчких долара, док је од стране корисника кредитних средстава плаћен износ од 88.617 евра и 1.662.541 америчких долара. По основу издатих државних гаранција укупно плаћен износ од 2.250.044 евра и 27.539.499 јапанских јена, од чега је из средстава буџета извршено 833.258 евра, док је од стране корисника кредитних средстава извршено 1.416.786 евра и 27.539.499 јапанских јена. Напомињемо да у овом Извештају није исказана динарска противвредност плаћених накнада.

Расходи за ове трошкове по основу директног задуживања, из средстава буџета евидентирани су у износу од 481.917 хиљада динара, а износ од 193.445 хиљада динара представља повраћаје крајњих корисника кредита како је приказано у Табели број 17, који је на економској класификацији 444320 евидентиран као умањење расхода, што је условило да су расходи на поменутој економској класификацији за директне обавезе исказани у износу од 288.472 хиљада динара и мањи су за 193.445 хиљада динара од стварно извршених расхода.

Табела број 18. 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 2017. години - Евиденције УЈД				Плаћене накнаде за неповучена средства у 2017. 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	444322	71.697	8.670	0	0	71.697				
		Пројекат хитне санације од поплава	444322	37.319	4.493	75.472	9.219	37.319	75.472	75.472	9.219	
		Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања	444322	197.435	23.994	0	0	197.435	0	0	0	0
		Програм модернизације и оптимизације јавне управе	444322	190.691	23.318	0	0	190.691	0	0	0	0
		Други програмски зајам за реструктурирање државних предузећа	444322	56.445	6.982	0	0	56.445	0	0	0	0
		Додатно финансирање за пројекат аутопут Коридор 10	444322	77.002	9.293	0	0	77.002	0	0	0	0
		Први програмски зајам за развојне политике у области јавних расхода и јавних предузећа	444322	133.704	15.850	0	0	133.704	0	0	0	0
Укупно Међународна банка за обнову и развој IBRD:				764.293	92.600	75.472	9.219	764.293	75.472	75.472	9.219	
Export-Import Bank of China	0,25%	Аутопут Е763 Обреновац - Јиг	444327	328.461	40.250	0	0	328.461	0	0	0	
	0,35%	Аутопут Е763 Сурчин - Обреновац	444327	306.471	36.552			306.471	0	0	0	
	0,75%	Пројекат Костолац Б - прва фаза	444327	0	0	276.149	33.845	0	276.149	276.149	33.845	
	0,25%	Пројекат Костолац Б - друга фаза	444327	0	0	1.228.081	150.381	0	1.228.081	1.228.081	150.381	
Укупно Export-Import Bank of China:				634.932	76.802	1.504.230	184.226	634.932	1.504.230	1.504.230	184.226	
Влада Републике Азербејџан	0,50%	Финансирање изградње деоница аутопута Е-763	444328	23.012	2.828	0	0	23.012	0	0	0	
Укупно Влада Републике Азербејџан:				23.012	2.828	0	0	23.012	0	0	0	

KfW	0,25%	Програм водоснабдевања и канализације у општина средње величине у Србији 1-фаза 2	444326	8.040	970	0	0	8.040	0	0	0
	0,25%	Програм водоснабдевања и канализације у општина средње величине у Србији 2-фаза 2	444326	13.991	1.685	0	0	13.991	0	0	0
	0,25%	Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији фаза III	444326	103.480	12.440	0	0	103.480	0	0	0
	0,25%	Пројекат енергетске ефикасности у јавним објектима	444326	34.487	4.131	0	0	34.487	0	0	0
	0,25%	Програм рехабилитација система даљинског грејања у Србији - фаза IV	444326	20.281	2.440	0	0	20.281	13.145	0	0
Укупно Немачка развојна банка KfW:				180.279	21.666	0	0	180.279	13.145	0	0
EBRD	0,50%	Пројекат Коридор 10	444323	368.557	44.894	0	0	368.557	0	0	0
		Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја	444323	411.250	49.682	0	0	411.250	0	0	0
Укупно Европска банка за обнову и развој EBRD:				779.807	94.576	0	0	779.807	0	0	0
Све укупно:			444300	2.382.323	288.472	1.579.702	193.445	2.382.323	1.592.847	1.579.702	193.445

Износ од 193.445 хиљада динара је у евиденцијама Управе за јавни дуг приказан као повраћај и евидентиран је као умањење расхода на економској класификацији 444320 – Трошкови накнада за неповучена средства, а односи се на:

- Кредит код Међународне банке за обнову и развој (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 9.219 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 33.845 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 150.381 хиљада динара.

У Извештају о јавном дугу наведено је да је за накнаде на неповучена средства 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 зајмопримца²⁹, исплаћен износ од 4.014 хиљада динара (33.426,21 евра), а у евиденцијама Управе за јавни дуг расходи за ову намену су евидентирани у износу од 2.440 хиљада динара (20.281 евра), што је мање за 1.574 хиљаде динара од извршених расхода. Износ од 1.574 хиљаде динара (13.145 евра) је плаћен са наменског девизног рачуна отвореног код Народне банке Србије за сервисирање овог кредита и ово плаћање није евидентирано као расход Републике Србије по основу отплаћене накнаде на неповучена средства и није исказан у Извештају о извршењу буџета Управе за јавни дуг – функција 170.

Налаз:

(12) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи по основу отплата накнада на неповучена средства у износу од 193.445 хиљада динара који се односе на уплате крајњих корисника кредита по основу дуга према Републици Србији за доспеле накнаде, а у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца код кредитора Export - Import Bank of China и IBRD банке и за извршена умањења наведених расхода у истом износу, мање су исказани у финансијским извештајима.

(13) У Извештају о јавном дугу исказани су расходи по основу отплата накнаде на неповучена средства по кредиту код KfW банке за Програм „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији - Фаза IV“ у износу од 1.574 хиљаде динара (13.145 евра) извршене са наменског девизног рачуна отвореног код Народне банке Србије, и за исти износ мање су исказани у финансијским извештајима.

Ризик:

(8) Умањивањем расхода за исплате из враћених средстава (отплата дуга према Републици Србији) од стране крајњих корисника кредита и неискривања у финансијским извештајима извршених расхода по основу отплата накнада на неповучена средства кредиту са наменског девизног рачуна, постоји ризик од нереално исказаних расхода и прихода у финансијским извештајима.

²⁹ „Службени гласник РС - Међународни уговори“, број: 11/11

Препорука:

Препоручује се Управи за јавни дуг да:

(10) уплате корисника кредита као повраћај за извршена плаћања доспелих обавеза Републике Србије за накнаду на неповучена средства, не евидентира као умањење расхода;

(11) расходе за плаћену накнаду на неповучена средства по кредиту који је извршен са наменског девизног рачуна, евидентира као расход и обелодани их у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије а односе се на Налаз број (12) и (13) овог Извештаја наведене су и описане у оквиру Напомене 6.2.1.1. Тачка 4).

3) Трошкови процене кредитног рејтинга

Трошкови процене кредитног рејтинга исказани су у износу од 51.237 хиљада динара на економској класификацији 444330, а односе се у целости на програмску активност 0004.

4) Остали пратећи трошкови задуживања

Остали пратећи трошкови задуживања исказани су у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга за 2017. годину у укупном износу од 218.020 хиљада динара.

Износ од 102.491 хиљада динара односи се на: накнаду за укључење на Листинг тржишта дугорочних хартија од вредности за 2017. годину на Београдској берзи у износу од 4.200 хиљада динара у оквиру програмске активности 0004; трошкове задуживања према уговорима са ино кредиторима за ЈП „Железнице Србије“ за које је Република Србија дала гаранције у оквиру програмске активности 0003 у укупном износу од 15.930 хиљада динара и трошкове задуживања према уговорима са ино кредиторима (Међународни монетарни фонд и Export - Import Bank of China) у оквиру програмске активности 0002 у укупном износу од 82.361 хиљада динара.

Износ од 115.966 хиљада динара (941.000 евра) односи се на приступне накнаде плаћене из извора 11 – Примања од иностраних задуживања, односно директном обуставом повучених средстава од стране кредитора - Међународне банке за обнову и развој и евидентирани обрачунским налозима. Наведене накнаде односе се на следеће програмске зајмове и то:

- 1) Програм модернизације и оптимизације јавне управе у износу од 21.299 хиљада динара (172.500 евра);
- 2) Други програмски зајам за развој и реструктурирање државних предузећа у износу од 27.782 хиљада динара (224.500 евра);
- 3) Додатно финансирање за пројекат аутопут Коридор 10 у износу од 10.841 хиљаду динара (87.500 евра) и
- 4) Први програмски зајам за развојне политике у области јавних расхода и јавних предузећа у износу од 56.044 хиљада динара (456.500 евра)

У складу са чланом 38. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 3. Правилника о извештавању о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, Управа за јавни дуг је доставила обрасце ИППЗ за 2017. годину у којима је исказала наведена плаћања, иако је приступна накнада за Програм модернизације и оптимизације јавне управе реализована у 2016. години.

Законом о потврђивању споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој (IBRD)³⁰

³⁰ „Службени гласник РС - Међународни уговори”, број: 10/16

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 21.299 хиљада динара (172.500 евра) на име приступне накнаде која је исказана у Извештају о јавном дугу за 2016. годину и која је извршена директном обуставом повучених средстава од стране кредитора. Наведено повлачење, односно директно плаћање кредиту исказано је као расход у оквиру групе економске класификације 444000 - Пратећи трошкови задуживања у 2017. години. На овај начин су у финансијским извештајима за 2017. годину пратећи трошкови задуживања исказани више за износ од 21.299 хиљада динара, у односу на податке исказане по истом основу у Извештају о јавном дугу за 2017. годину.

Налаз:

(14) У финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга за 2017. годину исказани су пратећи трошкови задуживања у износу вишем за 21.299 хиљада динара у односу на податке исказане по истом основу у Извештају о јавном дугу за 2017. годину, јер је наведени расход реализован у 2016. години и исказан као плаћена приступна накнада у Извештају о јавном дугу за 2016. годину.

Ризик:

(9) Неевидентирање расхода и издатака, односно трансакција и осталих догађаја у тренутку када је промена настала, односно у тренутку када су средства исплаћена кредиту има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима и неусаглашеност финансијских извештаја и Извештаја о јавном дугу.

Препорука:

(12) Препоручује се Управи за јавни дуг да расходе и издатке евидентира и исказује у извештајима у складу са насталом променом, односно у складу са настанком расхода у моменту отплате кредиту.

Мере предузете у поступку ревизије:

(8) Управа за јавни дуг је предузела меру и плаћања приступних накнада IBRD-у у 2017. години, спровела у износу од 94.667 хиљада динара испостављањем и креирањем ИППЗ образаца и приказала их у финансијским извештајима.

6.2.2. Издаци за отплату главнице

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину планирана су средства за издатке за отплату главнице по основу кредита и гаранција и отплату гаранција по комерцијалним трансакцијама у укупном износу од 806.360.000 хиљада динара и то: за отплату главнице домаћим кредиторима на групи економске класификације 611 у износу од 428.000.000 хиљада динара; за отплату главнице страним кредиторима на групи економске класификације 612 у износу од 336.000.000 хиљада динара; за отплату главнице по гаранцијама на групи економске класификације 613 у износу од 41.950.000 хиљада динара и отплату гаранција по комерцијалним трансакцијама на групи економске класификације 615 у износу од 410.000 хиљада динара.

Управа за јавни дуг је у 2017. години на свим програмским активностима, исказала издатке за главницу у укупном износу од 545.568.130 хиљада динара (537.255.509 хиљада динара у 2016. години), како је приказано у Табели број 19.

Табела број 19. Упоредни преглед извршених издатака за главницу 2016/2017. година

Економска класификација	Опис	Извршено у 000 динара		Индекс
		2016. година	2017. година	
	0001 Сервисирање домаћег јавног дуга			
611	Отплата главнице домаћим кредиторима	429.467.267	346.166.382	0,81
	0002 Сервисирање спољног јавног дуга			
612	Отплата главнице страним кредиторима	58.558.574	165.882.893	2,83
	0003 Плаћање по гаранцијама			
613	Отплата главнице по гаранцијама	45.479.424	33.116.316	0,73
615	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	3.750.244	402.539	0,11
СВЕ УКУПНО:		537.255.509	545.568.130	1,02

Извршени издаци односе се на:

- дуг по основу државних хартија од вредности емитованих на домаћем и иностраном тржишту у износу од 410. 560.504 хиљада динара;
- дуг по основу преузетих обавеза Републичког фонда за ПИО, преузетих обавеза ЈП „Србијагас“ Нови Сад, преузетих обавеза „ХИП - Петрохемија“ Панчево и дуг по основу зајма за привредни развој у укупном износу од 11.486.857 хиљада динара;
- дуг према домаћим и страним пословним банкама у укупном износу од 39.325.468 хиљада динара
- дуг према осталим домаћим и страним кредиторима у износу од 11.484.155 хиљада динара;
- дуг према страним владама, мултилатералним институцијама и осталим страним кредиторима у укупном износу од 50.676.446 хиљада динара;
- дуг по гаранцијама у поступку задуживања и у комерцијалним трансакцијама у укупном износу од 33.518.855 хиљада динара.

Извршени издаци за главницу по програмским активностима приказани су у Табели број 20.

Табела број 20. Извршени издаци за главницу у 2017. години по програмским активностима

Економска класификација	Опис	Функција	Програм	Исплаћена главница по програмским активностима у 2017. у 000 динара			
				0001	0002	0003	Укупно 8 (5+6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
611111	Отплата главнице на домаће краткорочне хартије од вредности, изузев акција	170	2201	1.471.328			1.471.328
611121	Отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција			332.789.693			332.789.693
6111	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција			334.261.021			334.261.021
611252	Отплата главнице Републичком фонду за ПИО			2.702			2.702
6112	Отплата главнице осталим нивоима власти			2.702			2.702
611411	Отплата главнице домаћим пословним банкама			418.504			418.504
6114	Отплата главнице домаћим пословним банкама			418.504			418.504
611511	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима			11.484.155			11.484.155
6115	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима			11.484.155			11.484.155
УКУПНО 611:				346.166.382			346.166.382
612121	Отплата главнице на дугорочне ХОВ, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту				76.299.483		76.299.483

6121	Отплата главнице на ХОВ, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту			76.299.483		76.299.483
612211	Отплата главнице Париском клубу			9.387.838		9.387.838
612221	Отплата главнице страним извозним увозним банкама			3.840.816		3.840.816
612291	Отплата главнице осталим страним владама			11.591.970		11.591.970
6122	Отплата главнице страним владама			24.820.625		24.820.625
612311	Отплата главнице Светској банци			7.021.608		7.021.608
612321	Отплата главнице IBRD			9.556.559		9.556.559
612331	Отплата главнице EBRD			1.255.310		1.255.310
612341	Отплата главнице EIB			1.820.659		1.820.659
612351	Отплата главнице СЕВ			993.859		993.859
6123	Отплата главнице мултилатералним институцијама			20.647.995		20.647.995
612411	Отплата главнице Лондонском клубу			2.632.178		2.632.178
612491	Отплата главнице осталим страним пословним банкама			36.274.787		36.274.787
6124	Отплата главнице страним пословним банкама			38.906.964		38.906.964
612511	Отплата главнице осталим страним кредиторима			5.207.826		5.207.826
6125	Отплата главнице осталим страним кредиторима			5.207.826		5.207.826
УКУПНО 612:				165.882.893		165.882.893
613111	Отплата главнице по гаранцијама				33.116.316	33.116.316
УКУПНО 613:					33.116.316	33.116.316
615111	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама				402.539	402.539
УКУПНО 615:					402.539	402.539
СВЕ УКУПНО:				346.166.382	165.882.893	545.568.130

6.2.2.1. Отплата главнице домаћим кредиторима

Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у оквиру програмске активности 0001 – Сервисирање унутрашњег јавног дуга, исказани су у укупном износу од 346.166.382 хиљаде динара на групи економске класификације 611000.

Исказани издаци односе се на отплату главнице:

- домаће краткорочне и дугорочне државне хартије од вредности емитоване на домаћем тржишту у укупном износу од 334.261.021 хиљада динара;
- дуг према републичком фонду за ПИО у износу од 2.702 хиљада динара;
- дуг према домаћим пословним банкама у износу од 418.504 хиљада динара;
- дуг према осталим домаћим кредиторима у износу од 11.484.155 хиљада динара;

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

Издаци за отплату главнице на домаће краткорочне и дугорочне хартије од вредности, изузев акција, исказани су у укупном износу од 334.261.021 хиљада динара и односе се на:

- краткорочне хартије од вредности у износу од 1.471.328 хиљада динара;
- дугорочне државне хартије од вредности у износу од 329.997.763 хиљада динара;
- дугорочне хартије од вредности емитоване по основу дуга за стару девизну штедњу у износу од 2.791.929 хиљада динара.

(1.1.) Издаци за отплату главнице на домаће краткорочне хартије од вредности, изузев акција извршени су у износу од 1.471.328 хиљада динара, што је мање за дисконт у износу од 19.672 хиљада динара који је исплаћен као расход за камату, уместо као издатак. На овај начин је део исплаћене 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. Наведена исплата дисконта је објашњена у оквиру тачке 6.2.1.1. Отплата камата.

(1.2) Издаци за отплату главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција извршени су у износу од 329.997.764 хиљада динара и односе се на:

- дугорочне динарске државне хартије од вредности у износу од 211.168.063 хиљада динара, од чега се на 53 недељне државне записе односи 45.779.633 хиљада динара, на двогодишње обвезнице 93.977.210 хиљада динара, на трогодишње обвезнице 63.187.560 хиљада динара и на петогодишње обвезнице 8.223.660 хиљада динара;

- дугорочне државне хартије од вредности деноминоване у еврима у износу од 118.829.701 хиљада динара (977.381.041,92 евра) од чега се на 53 недељне државне записе односи 39.170.704 хиљада динара (321.540.041,92 евра), на двогодишње обвезнице 49.336.641 хиљада динара (405.720.000 евра) и на трогодишње обвезнице 30.322.356 хиљада динара (250.121.000 евра).

Дугорочне државне хартије од вредности се могу емитовати у форми државних записа и обвезница и могу се продавати са дисконтом или премијом.

У оквиру наведених издатака износ од 70.605.292 хиљада динара представља издатке за отплату главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција које су продате са дисконтом и 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 21. Хов које су отплаћене по номиналној вредности

Ред. Број	Рочност	Номинална вредност продатих ХОВ у хиљадама	Тржишна вредност продатих ХОВ у хиљадама	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
1	Двогодишње ХОВ у РСД	5.784.200	5.653.454		5.784.200		130.746
2	Двогодишње ХОВ у РСД	7.943.700	7.791.570		7.943.700		152.130
3	Двогодишње ХОВ у РСД	9.451.470	9.314.386		9.451.470		137.084
4	Двогодишње ХОВ у ЕУР	42.068	41.382	42.068	5.055.185	686	82.435
5	Двогодишње ХОВ у ЕУР	50.000	49.787	50.000	5.955.795	213	25.372
	Двогодишње ХОВ				34.190.350		527.766
6	Трогодишње ХОВ у РСД	10.000.000	9.977.650		10.000.000		22.350
7	Трогодишње ХОВ у ЕУР	63.191	62.811	63.191	7.774.370	380	46.751
8	Трогодишње ХОВ у ЕУР	47.218	46.471	47.218	5.682.880	747	89.905
9	Трогодишње ХОВ у ЕУР	39.712	38.843	39.712	4.734.032	869	103.593
	Трогодишње ХОВ				28.191.282		262.599
10	Петогодишње ХОВ у РСД	2.703.660	2.264.540		2.703.660		439.120
11	Петогодишње ХОВ у РСД	520.000	430.609		520.000		89.391
12	Петогодишње ХОВ у РСД	5.000.000	4.181.755		5.000.000		818.245
	Петогодишње ХОВ				8.223.660		1.346.756
					70.605.292		2.137.121

У наведеним случајевима приказаним у Табели број 21, дисконт у износу од 2.137.121 хиљада динара, је извршен као издатак, што је у складу са чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, који се примењивао у 2017. години.

(1.3) Издаци за отплату главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција по основу обвезница старе девизне штедње грађана извршени су у износу од 2.791.929 хиљада динара.

Законом о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана³¹ 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

³¹ „Службени лист СРЈ”, број 36/02 и „Службени гласник РС”, број 80/04

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 почетни износ јавног дуга по основу обвезница старе девизне штедње грађана смањен у износу од 200.000.000 евра а у складу са Законом о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана (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 СФРЈ (члан 1 став 4. и члан 4 став 2.). Предметно смањење је извршено у 2016. години, што је описано у Извештају 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 од 18. децембра 2017. године.

2) Отплата главнице Републичком фонду за ПИО

Управа за јавни дуг је у 2017. години исказала издатке за отплату главнице Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.702 хиљада динара, који се односе на преузете обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника у јавни дуг Републике.

За обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених које је Република Србија такође преузела као јавни дуг Републике, у 2017. години није било издатака.

3) Отплата главнице домаћим пословним банкама

Управа за јавни дуг је у 2017. години исказала издатке за отплату главнице домаћим банкама у износу од 418.504 хиљада динара.

Кредити домаћих банака по којима су отплаћене обавезе за главницу 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.

Отплата главнице по овом кредиту извршена је у износу од 201.427 хиљада динара (1.625.000 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.

Отплата главнице по овом кредиту извршена је у износу од 217.077 хиљада динара (1.785.714,28 евра).

4) Отплата главнице осталим домаћим кредиторима

Издаци за отплату главнице осталим домаћим кредиторима исказани су у износу од 11.484.155 хиљада динара.

Извршене обавезе по овом основу односе се на:

- преузете обавезе ЈП „Србијагас“ Нови Сад према привредном друштву „НИС“ а.д. Нови Сад;

- преузете обавезе „ХИП - Петрохемија“ Панчево према привредном друштву „НИС“ а.д. Нови Сад;

- зајам за привредни развој.

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

По основу отплате преузетих обавеза ЈП „Србијагас“ Нови Сад према привредном друштву „НИС“ а.д. Нови Сад, исказани су издаци у износу од 7.416.390 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. децембра 2015. године, прописан је начин и динамика измиривања преузетих обавеза Републике Србије.

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). У вези преузимања наведених обавеза и њиховом претварању у јавни дуг Републике Србије, скренута је пажња у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину број: 400-1018/2016-03/58 од 28. децембра 2016. године.

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

По основу преузетих обавеза „ХИП - Петрохемија“ Панчево према привредном друштву „НИС“ а.д. Нови Сад, у 2017. години исказани су издаци у износу од 4.058.178 хиљада динара (33.600.000,00 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 Србије³², 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.

Измиривање обавеза извршава 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, са могућношћу да своја потраживања „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад може уступити другом правном или физичком лицу (члан 5. Закона).

У складу са наведеном могућношћу уступања потраживања, „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад је Управи за јавни дуг доставила Обавештење о уступању потраживања и позив на плаћање број: НМ-049000/ИЗ-ОБ/179 од 13. јула 2017. године којим обавештава да је по основу ових обавеза Републике Србије нови поверилац UniCredit bank Srbija A.D. Београд, са инструкцијама уплата сваке следеће појединачне рате. Управа за јавни дуг је обавезу која је доспевала 15. децембра 2017. године извршила преносом средстава новом повериоцу у износу од 2.004.220 хиљада динара (16.800.000 евра).

У вези са описаним преузетим обавезама напомињемо да је у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину скренута пажња да преузимање обавеза према добављачима јавних предузећа, привредних друштава, здравствених установа и других корисника јавних средстава и њихово претварање у јавни дуг Републике Србије, није у складу са дефиницијом јавног дуга из члана 2. Закона о јавном дугу. Указано је да наведене обавезе по својој суштини представљају субвенције, односно дотације и да је потребно додатно размотрити ово питање како би се уредили услови, начин и поступак преузимања оваквих и сличних обавеза корисника јавних средстава, као и начин обезбеђивања средстава по том основу.

³² „Службени гласник РС“, бр. 108/16

(4.3) Зајам за привредни развој

Управа за јавни дуг је у складу са Законом о регулисању обавеза Републике Србије по основу зајма за привредни развој³³ у 2017. години извршила издатке у износу од 9.587 хиљада динара (80.000 евра).

6.2.2.2. 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 165.882.893 хиљаде динара на групи економске класификације 612000.

Исказани издаци односе се на отплату главнице:

- на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту (612100) у износу од 76.299.483 хиљада динара;
- страним владама (612200) у износу од 24.820.625 хиљада динара;
- мултилатералним институцијама (612300) у износу од 20.647.995 хиљада динара;
- страним пословним банкама (612400) у износу од 38.906.964 хиљада динара;
- осталим страним кредиторима (612500) у износу од 5.207.826 хиљада динара.

1) Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту

У 2017. години исказани су издаци за отплату главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту у износу од 76.299.483 хиљаде динара.

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

Република Србија је 2012. године емитовала еврообвезницу Србија 2017 у износу од 750.000.000 америчких долара са доспећем 21. новембра 2017. године. У циљу извршења ове обавезе, Влада је донела Закључак 05 Број: 40-8082/2017 од 25. августа 2017. године којим се даје сагласност да се отвори наменски девизни рачун за депоновање средстава код Управе за трезор ради куповине америчких долара у сврху регулисања наведених обавеза и Закључак 05 Број: 40-9366/2017 од 28. септембра 2017. године којим се даје сагласност да се депонована средства пласирају до доспећа еврообвезнице Србија 2017.

У периоду од 01. септембра 2017. године до 16. новембра 2017. године остварена је камата по основу орочавања/депоновања наведених средстава код Народне банке Србије у укупном износу од 360.360,34 америчких долара.

2) Отплата главнице страним владама

Издаци за отплату главнице страним владама иаказани су у укупном износу од 24.820.625 хиљада динара, што је мање за 1.454.703 хиљада динара од стварно извршених расхода у износу од 26.275.328 хиљада динара. Наведени издаци су умањени за повраћаје крајњих корисника кредита.

Исказани издаци односе се на отплату главнице:

- Париском клубу у износу од 9.387.838 хиљада динара;
- Export - Import Bank of China у износу од 3.055.677 хиљада динара;
- KfW банци у износу од 785.139 хиљада динара;
- Влади Републике Италије у износу од 388.855 хиљада динара,
- Влади Руске федерације у износу од 6.156.363 хиљада динара,
- Влади Републике Азербејџан у износу од 2.980.852 хиљада динара,
- Кувајту у износу од 2.065.901 хиљада динара.

³³ „Службени гласник РС”, број 43/04

(2.1) Отплата главнице Париском клубу

Издаци за отплату главнице Париском клубу исказани су у износу од 9.387.838 хиљада динара на основу Закона 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 клуба³⁴ а у вези Одлуке – Савезног Уставног суда IY бр. 180/02, 205/02 и 256/02³⁵.

(2.2) Отплата главнице страним извозно увозним банкама

Издаци за отплату главнице страним извозно увозним банкама исказани су у износу од 3.840.816 хиљада динара. Управа за јавни дуг је наведене издатке извршила из буџета Републике Србије у износу од 5.295.519 хиљада динара и умањила их за исплате извршене из враћених средстава од стране корисника кредита у износу од 1.454.703 хиљада динара, а односе се на:

- издатке за отплату главнице по основу кредита код KfW банке у којима је Република Србија зајмопримац:

- издатке за отплату главнице по основу кредита у коме је Република Србија зајмопримац код Export Import bank of China за пројекат Костолац Б прва фаза.

Наведене исплате приказане су у Табели број 22

Табела број 22. Преглед отплате главнице страним извозно увозним банкама

Назив дуга	Валута	Извршена отплата главнице у 2017.				Укупно извршена отплата главнице у 2017. години (Извештај о јавном дугу)		Извршени повраћаји крајњих корисника
		Са девизних рачуна у валути	Са девизних рачуна 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	17.075.000	268.857	17.075.000	268.857	0
Export - Import Bank of China - реструктурирање дуга - Sinosure	USD	0	0	9.201.080	1.015.249	9.201.080	1.015.249	0
Export - Import Bank of China - Мост Земун - Борча	USD	0	0	16.055.556	1.771.572	16.055.556	1.771.572	0
Export - Import Bank of China - Костолац Б прва фаза	USD	0	0	12.665.734	1.331.736	12.665.734	1.331.736	1.331.736
KfW - рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза 3	EUR	60.265	7.391	1.271.388	154.726	1.331.653	162.117	70.007
KfW - рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза 4	EUR	2.222.162	265.958	3.071.838	369.064	5.294.000	635.022	12.705
KfW - Водовод и рехабилитација у општинама средње величине у Србији 1 - фаза II	EUR	1.782.930	213.346	334.683	40.218	2.117.613	253.564	23.109
KfW - Водовод и рехабилитација у општинама средње величине у Србији 2 - фаза II	EUR	560.000	67.010	840.000	100.940	1.400.000	167.950	17.145
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	13.635.636	1.631.649	0	0	13.635.636	1.631.649	0
KfW - Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији 3	EUR	87.668	10.476	1.244.332	149.544	1.332.000	160.020	0
KfW - Пројекат енергетске ефикасности у јавним објектима	EUR	0	0	789.000	93.613	789.000	93.613	0
Укупно отплата глав. страним извозним увозним банкама:		18.348.662	2.195.830		5.295.519		7.491.349	1.454.703

³⁴ „Службени лист СРЈ”, број: 36/02

³⁵ „Службени лист СРЈ”, број: 7/03-30

- Издаци за отплату главнице по основу KfW кредита исказани су у финансијским извештајима у износу од 785.138 хиљада динара и мањи су за износ од 122.966 хиљада динара који се односи на исплате из враћених средстава од стране крајњих корисника кредита и за износ од 2.195.830 хиљада динара који су исплаћени са девизних рачуна по овом основу.

Немачка банка за развој - KfW банка као зајмодавац и Република Србија као зајмопримац, закључили су уговоре о зајму за реализацију следећих програма/пројеката:

- рехабилитација 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.

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

Уплате крајњих корисника кредита у којима је Република Србија зајмопримац код KfW банке и истовремено давалац кредита крајњим корисницима, евидентиране су као умањење издатака по основу отплате главнице страним извозно увозним банкама у укупном износу од 122.966 хиљада динара, због чега нису исказани у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга, иако је извршена отплата главнице KfW банци у наведеном износу.

Плаћање доспеле главнице по кредитима према KfW банци извршено је и са наменских девизних рачуна отворених за сервисирање наведених кредита у укупном износу од 2.195.830 хиљада динара (18.340.572 евра). Наведена плаћања нису евидентирана као издатак по основу отплаћене главнице и нису исказана у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга, 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.

На овај начин су у финансијским извештајима обелодањени мањи издаци за отплату главнице KfW банци за укупан износ од 2.318.796 хиљада динара у односу на Извештај о јавном дугу.

- Издаци за отплату главнице по основу кредита код Export Import bank of China исказани су у финансијским извештајима у износу од 3.055.678 хиљада динара и мањи су за износ од 1.331.736 хиљада динара који се односи на отплату главнице из враћених средстава од стране крајњег корисника кредита ЈП „Електропривреде Србије“.

Отплата главнице извршена је од стране Републике Србије као зајмопримца Export Import bank of China као зајмодавцу, по основу кредита за реализацију следећих програма/пројеката:

- Пројекат систем NUCTECH™, за инспекцију контејнера/возила;
- Пројекат мост Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама;
- Пакет пројекат Kostolac-B Power Plant Projects - прва фаза;

– репрограмирани робни кредит.

У складу са Законом о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за прву фазу Пакет пројекта Kostolac-V Power Plant Project између Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-Import банке као зајмодавца (у даљем тексту: Уговор о зајму), закључен је Уговор о преносу зајма 05 број: 48-2527/2012-1 од 28. маја 2012. године између Републике Србије и ЈП „Електропривреда Србије“ (у даљем тексту: Уговор о преносу зајма). Уговор о преносу зајма закључен је под условима уговореним са зајмодавцем, односно под истим условима под којима је закључен и Уговор о зајму.

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, уплати износ у динарској противвредности на подрачун број 840-1620-21 - Извршење буџета Републике Србије, како би се истог дана обезбедила потребна доларска средства за измирење обавезе Републике Србије у складу са Уговором о зајму.

Уплата крајњег корисника ЈП „Електропривреда Србије“ у износу од 1.331.736 хиљада динара за обавезе Републике Србије као зајмопримца код Export Import bank of China за пројекат Костолац Б прва фаза, евидентирана је као умањење издатака по основу отплате главнице, због чега није исказана у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга, иако је извршена отплата главнице овој банци у наведеном износу.

На овај начин су у финансијским извештајима обелодањени мањи издаци за отплату главнице Export Import bank of China у износу од 1.331.736 хиљада динара у односу на Извештај о јавном дугу.

Налаз:

(15) У Извештају о јавном дугу исказани су издаци по основу отплате главнице KfW банци и Export Import bank of China у износу у којем су и извршени и обухватају износ од 1.454.702 хиљада динара који се односи на евидентирана умањења по основу отплате дуга од стране крајњих корисника кредита према Републици Србији која је зајмопримац код ових банака и истовремено давалац кредита крајњим корисницима, а што је за исти износ мање исказано у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга.

(16) У Извештају о јавном дугу исказани су издаци по основу отплате главнице KfW банци у износу у којем су и извршени и обухватају износ од 2.195.830 хиљада динара (18.340.572 евра) извршен са наменских девизних рачуна, а што је за исти износ мање исказано у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга.

Ризик:

(10) 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

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

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

Мере предузете у поступку ревизије а односе се на Налаз број (15) и (16) овог Извештаја, наведене су и описане у оквиру Напомене 6.2.1.1. Тачка 4).

(2.3) Отплата главнице осталим страним владама

Издаци за отплату главнице осталим страним владама исказани су у износу од 11.591.970 хиљада динара и односе се на обавезе извршене према:

- Влади Републике Италије у износу од 388.855 хиљада динара,
- Влади Руске федерације у износу од 6.156.362 хиљада динара,
- Влади Републике Азербејџан у износу од 2.980.852 хиљада динара,
- Кувајтском фонду у износу од 2.065.901 хиљада динара.

Кредити Владе Републике Италије

- За кредит - Програм развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака на основу Закона о ратификацији Споразума о зајму између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије, на износ од 33.250.000 евра.

У Извештају о јавном дугу наведено је да је у 2017. години исплаћено за главницу укупно 1.990.880 хиљада динара (16.624.999,84 евра).

Део извршења у укупном износу од 337.923 хиљаде динара се односи на редовну отплату кредита, за обавезе Привредне банке Београд у стечају, од чега је износ од 2.946 хиљада динара (24.153,84 евра) исплаћен преко рачуна извршења буџета Републике Србије, а износ од 334.977 хиљада динара (2.746.679,52 евра) директно са наменског девизног рачуна.

Уз сагласност Републике Италије за превремену отплату преосталог дуга по овом кредиту у износу од 13.854.166,48 евра, Република Србија је 21. децембра 2017. године извршила отплату главнице, од чега је износ од 244.643 хиљаде динара (2.050.458,45 евра) исплаћен преко рачуна извршења буџета Републике Србије, а износ од 1.408.314 хиљада динара (11.803.708,03 евра) директно са наменског девизног рачуна.

Извршено плаћање са девизног рачуна по кредиту за Програм развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака код Владе Републике Италије у износу од 1.743.291 хиљада динара (14.550.387,55 евра) које се односи на редовну отплату главнице у износу од 334.977 хиљада динара и на превремену отплату главнице у износу од 1.408.314 хиљада динара, 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.

- За Кредит - Програм помоћи малим и средњим предузећима преко домаћег банкарског сектора и подршку локалном развоју кроз јавна комунална предузећа на основу Закона о потврђивању Споразума о кредиту између Републике Србије и Републике Италије на износ од 30.000.000 евра.

У Извештају о јавном дугу за 2017. годину исказана је отплата главнице у износу од 1.789.482 хиљаде динара (15.000.000 евра), а односи на превремену отплату кредита.

Уз сагласност Републике Италије за превремену отплату преосталог дуга по овом кредиту у износу од 15.000.000 евра, Република Србија је 15. децембра 2017. године извршила отплату главнице, од чега је износ од 141.266 хиљада динара (1.184.139,06 евра) исплаћен преко рачуна извршења буџета Републике Србије, а износ од 1.648.216 хиљада динара (13.815.860,94 евра) директно са наменског девизног рачуна.

Извршена превремена отплата главнице са девизног рачуна по кредиту за Програм помоћ малим и средњим предузећима преко домаћег банкарског сектора и подршку локалном развоју кроз јавна комунална предузећа код Владе Републике Италије, у износу од 1.648.216 хиљада динара (13.815.860,94 евра), није евидентирана на одговарајућим економским класификацијама класе 6 и није исказана 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:

(17) У Извештају о јавном дугу исказани су издаци по основу кредита код Републике Италије у износу у којем су и извршени и обухватају износ од 3.391.507 хиљада динара (28.366.248,49 евра) који је извршен са наменских девизних рачуна, а што је за исти износ мање исказано у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга.

Ризик:

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

Препорука:

(15) Препоручује се Управи за јавни дуг да издатке за отплату главнице који су извршени са наменских девизних рачуна, евидентира као издатак и обелодани их у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије, а односе се на Налаз број (17) овог Извештаја, наведене су и описане у оквиру Напомене 6.2.1.1. Тачка 4).

3) Отплата главнице мултилатералним институцијама

Издаци за отплату главнице мултилатералним институцијама исказани су у укупном износу од 20.647.995 хиљада динара, а односе се на мултилатералне институције како је приказано у Табели број 23.

Табела број 23. Извршена плаћања за отплату главнице мултилатералним институцијама

Економска класификација	Назив дуга	Извршена отплата главнице у 2017.	
		У еврима	У 000 динара
		1	2
	Директне обавезе - спољни дуг		
612311	Укупно отплата главнице Светској банци - IDA у ЕУР:	57.699.730	7.021.608
612321	Укупно отплата главнице IBRD:	79.068.188	9.556.559
612331	Укупно отплата главнице EBRD:	10.332.223	1.255.310
612341	Укупно отплата главнице EIB:	15.008.021	1.820.659
612351	Укупно отплата главнице СЕВ:	8.243.964	993.859
Све укупно отплата главнице мултилатералним институцијама:		170.352.126	20.647.995

(3.1) Кредити код Европске инвестиционе банке (ЕИВ)

Исказани су издаци за отплату главнице Европској инвестиционој банци (ЕИВ) у износу од 1.820.659 хиљада динара и односе се на кредите приказане у Табели број 24.

Табела број 24. Преглед отплате главнице за кредите код ЕИВ -а у 2017. години

Назив дуга	Валута	Извршена отплата главнице из буџета РС у 2017.		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	398.828	0	0	3.285.032	398.828
ЕИВ - Пројекат обнове школа		1.661.012	201.292	0	0	1.661.012	201.292
ЕИВ - ApexGlobal 2		0	0	4.036.686	488.673	4.036.686	488.673
ЕИВ - Арех зајам за МСП 3	EUR	5.856.431	709.495	21.443.851	2.602.112	27.300.282	3.311.607
ЕИВ - Арех зајам за МСП 4	CHF	0	0	1.896.964	207.532	1.896.964	207.532
ЕИВ - Општинска и регионална инфраструктура	EUR	0	0	50.152.091	6.072.937	50.152.091	6.072.937
ЕИВ - Истраживање и развој и јавном сектору		2.187.239	265.792	0	0	2.187.239	265.792
ЕИВ - Пројекат модернизације школа		1.333.333	161.908	0	0	1.333.333	161.908
ЕИВ - Клинички центри А		441.070	53.623	0	0	441.070	53.623
ЕИВ - Арех зајам за МСП 5		243.903	29.721	0	0	243.903	29.721
		0	0	20.491.515	2.455.899	20.491.515	2.455.899
Укупно отплате главнице ЕИВ		EUR	15.008.020	1.820.659	96.124.143	11.619.621	111.132.163
	CHF			1.896.964	207.532	1.896.964	207.532

Апекс глобал кредити

У финансијским извештајима исказани су издаци на име отплате главнице по основу Апекс глобал кредита у износу од 709.495 хиљада динара и мањи су за износ од 11.827.153 хиљада динара који се односи на исплате по истом основу са девизних рачуна отворених код Народне банке Србије.

Апекс глобал кредити уговорени су са Европском инвестиционом банком (ЕИВ) као зајмодавцем, у којима је Република зајмопримац и у којима Народна банка Србије учествује у својству агента Републике Србије. За пет Апекс глобал кредитних линија са овом банком закључено је седам уговора 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.

Отплата доспеле главнице по свим Апекс глобал кредитима према Европској инвестиционој банци (ЕИВ) извршено је из средстава буџета у износу од 709.495 хиљада динара и са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије за сервисирање наведених кредита у укупном износу од 11.827.153 хиљада динара (96.124.143 евра и 1.896.964 швајцарских франака). Наведена плаћања са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије нису евидентирана као издатак по основу отплаћене главнице и нису исказана у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга, 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.

Издаци за отплату главнице Европској инвестиционој банци (ЕИВ) у износу 709.495 хиљада динара (5.856.431 евра) извршени су из буџета Републике Србије за обавезе Привредне банке Београд а.д. Београд у стечају, а на основу Закључка Владе 05 број: 422-9134/2013-1 од 25. октобра 2013. године и у вези са Законом о потврђивању финансијског уговора између Републике Србије као зајмопримца и ЕИВ као зајмодавца и Народне банке Србије као агента за Апекс зајам за мала и средња предузећа³⁶.

Налаз:

(18) У Извештају о јавном дугу исказани су издаци по основу отплате главнице по Апекс кредитима код Европске инвестиционе банке (ЕИВ) у износу у којем су и извршени и обухватају износ од 11.827.153 хиљада динара (96.124.143 евра и 1.896.964 швајцарских франака) који је извршен са наменских девизних рачуна, а што је за исти износ мање исказано у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга.

Ризик:

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

Препорука:

(16) Препоручује се Управи за јавни дуг да издатке за плаћену главницу који су извршени са наменских девизних рачуна, евидентира као издатак и обелодани их у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије, а односе се на Налаз број (18) овог Извештаја наведене су и описане у оквиру Напомене 6.2.1.1. Тачка 4).

³⁶ „Службени гласник РС – Међународни уговори“ број: 73/09

4) Отплата главнице страним пословним банкама

Издаци за отплату главнице страним пословним банкама исказани су у укупном износу од 38.906.964 хиљада динара, а односе се на обавезе извршене према:

- Лондонском клубу поверилаца у износу од 2.632.177 хиљада динара и
- Societe generale Paris у износу од 36.274.787 хиљада динара.

Кредит код Societe generale Paris према Закону о задуживању Републике Србије уз гаранцију Светске банке³⁷ на износ од 292.600.000 евра из 2011. године са грејс периодом од 6 година, доспео је на плаћање у 2017. години и извршено је у износу од 36.274.787 хиљада динара (292.600.000 евра главница и 6.255.027,10 евра камата).

5) Отплата главнице осталим страним кредиторима

Управа за јавни дуг је исказала издатке за отплату главнице осталим страним кредиторима у износу од 5.207.826 хиљада динара, 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)³⁸ и на основу Закона о потврђивању Споразума о кредиту између Европске уније и Републике Србије и Народне банке Србије³⁹.

6.2.2.3. Отплата главнице по гаранцијама

Управа за јавни дуг је у 2017. години исказала издатке за отплату главнице по гаранцијама у износу од 33.116.316 хиљада динара, како је приказано у Табели број 25.

³⁷ "Службени гласник РС", број: 13/11

³⁸ "Службени лист СРЈ - Међународни уговори", број: 1/03

³⁹ "Службени гласник РС - Међународни уговори", број: 1/11

Табела број 25. Извршени издаци за отплату главнице по гаранцијама у 2017. години

Ред.број	Поверилац	Корисник	Валута	Извршено за главницу по гаранцијама у 2017. из буџета РС		Извршено за главницу по гаранцијама у 2017. из средстава корисника		Извештај о јавном дугу за 2017.		Напомена
				у оригиналној валути	у 000 динара	у оригиналној валути	у 000 динара	у оригиналној валути	у 000 динара	
1	UniCredit Bank	Air Serbia a.d.	EUR	3.961.538	478.965	0	0	3.961.538	478.965	
2	Societe Generale	Air Serbia a.d.	EUR	3.961.538	478.965	0	0	3.961.538	478.965	
3	Banca Intesa ad	Air Serbia a.d.	EUR	2.222.222	269.687	0	0	2.222.222	269.687	
Air Serbia a.d. Beograd - Укупно					1.227.617	0	0	10.145.299	1.227.617	
4	EBRD	Железнице - Возна средства	EUR	16.287.225	1.982.213	0	0	16.287.225	1.982.213	
5	EBRD	Инфраструктура Железнице Србије	EUR	3.269.732	395.380	0	0	3.269.733	395.380	
6	EIB	Железнице	EUR	7.094.624	856.578	0	0	7.094.624	859.315	
7	ЕУРОФИМА	Железнице	CHF	9.000.000	938.560	0	0	9.000.000	938.560	
АД Железнице Србије - Укупно					4.172.731	0	0		4.175.468	
8	UniCredit Bank (€ 30 мил)	Галеника	EUR	6.000.000	726.010	0	0	6.000.000	726.010	Закључак Владе 05 број:023-7344/2017-1 од 4. августа 2017. године, тачка 3. Отпис извршених обавеза у 2017. за Галенику.
9	Комерцијална банка (€ 10 мил)	Галеника	EUR	2.000.000	241.222	0	0	2.000.000	241.222	
10	Комерцијална банка (€ 2,5 мил)	Галеника	EUR	500.000	60.305	0	0	500.000	60.305	
Галеника а.д. - Укупно					1.027.537	0	0		1.027.537	
11	EBRD	ЈП Путеви	EUR	17.750.992	2.169.471	0	0	17.750.992	2.169.471	
12	EIB	ЈП Путеви	EUR	17.842.939	2.170.821	0	0	17.176.273	2.091.602	
ЈП Путеви Србије - Укупно					4.340.292	0	0		4.261.073	
13	Banca Intesa ad (€ 120 мил)	ЈП Србијагас	EUR	12.000.000	1.436.422	12.000.000	1.485.127	24.000.000	2.921.549	
14	Banca Intesa ad (€ 50 мил)	ЈП Србијагас	EUR	5.000.000	600.060	5.000.000	617.970	10.000.000	1.218.030	
15	Banca Intesa ad (€ 45 мил)	ЈП Србијагас	EUR	9.000.000	1.091.824	0	0	9.000.000	1.091.824	
16	Banca Intesa ad (\$ 20 мил)	ЈП Србијагас	USD	3.529.412	360.781	1.176.471	134.887	4.705.882	495.668	
17	Banca Intesa ad (\$ 20 мил)	ЈП Србијагас	USD	3.529.412	360.781	1.176.471	134.887	4.631.500	495.668	
18	Banca Intesa ad (\$ 30 мил)	ЈП Србијагас	USD	5.294.118	541.172	1.764.706	202.330	6.947.251	743.502	
19	Societe Generale (€ 40 мил)	ЈП Србијагас	EUR	6.692.860	808.248	1.307.140	164.263	8.000.000	972.511	
20	Erste banka (€ 40 мил)	ЈП Србијагас	EUR	8.000.000	970.511	0	0	8.000.000	970.511	
21	Комерцијална банка (€ 20 мил)	ЈП Србијагас	EUR	3.000.000	361.307	1.000.000	123.594	4.000.000	484.901	
22	Addico bank (€ 35 мил)	ЈП Србијагас	EUR	5.250.000	632.288	1.750.000	216.289	7.000.000	848.577	
23	UniCredit Banka (€ 30 мил)	ЈП Србијагас	EUR	4.285.715	516.154	1.428.571	176.562	5.714.286	692.716	
24	Societe Generale (€ 10 мил)	ЈП Србијагас	EUR	2.500.000	303.047	0	0	2.500.000	303.047	
25	UniCredit Bank (€ 20 мил)	ЈП Србијагас	EUR	3.750.000	453.630	1.250.000	154.949	5.000.000	608.579	
26	Sberbank Srbija (€ 70 мил)	ЈП Србијагас	EUR	17.500.000	2.124.242	0	0	17.500.000	2.124.242	
27	Vojvodjanska banka (€ 20 мил)	ЈП Србијагас	EUR	5.000.000	606.563	0	0	5.000.000	606.563	
28	Vojvodjanska banka (€ 20 мил)	ЈП Србијагас	EUR	5.000.000	608.084	0	0	5.000.000	608.084	
29	OTP banka Srbija (€ 10 мил)	ЈП Србијагас	EUR	1.875.000	226.552	625.000	76.665	2.500.000	303.218	
30	OTP banka Srbija (\$ 20 мил)	ЈП Србијагас	USD	3.529.412	360.781	1.176.471	134.887	4.705.882	495.668	
31	UniCredit Bank (\$ 30 мил)	ЈП Србијагас	USD	5.294.117	547.823	1.764.706	207.054	7.058.823	754.877	
32	UniCredit Bank (\$ 40 мил)	ЈП Србијагас	USD	7.058.823	729.520	2.352.942	276.072	9.411.765	1.005.592	
33	AIK banka (\$ 20 мил)	ЈП Србијагас	USD	3.529.411	364.041	1.176.471	137.871	4.705.882	501.912	
34	EBRD	ЈП Србијагас	EUR	2.631.579	313.921	2.631.579	324.079	5.263.158	638.000	

35	Deutsche Bank AG - London (€ 30 мил) - јужни ток	ЈП Србијагас	EUR	7.500.000	927.046	0	0	7.500.000	927.046	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.
36	Deutsche Bank AG - London (€ 30 мил)	ЈП Србијагас	EUR	8.823.529	1.090.263	0	0	8.823.529	1.090.263	Превремена отплата кредита по Закључку Владе 05 број: 420-11423/2016 од 29.новембра 2016. да се спроведе до 31.јануара 2017.
37	Deutsche Bank AG - London (€ 50 мил)	ЈП Србијагас	EUR	11.764.706	1.455.184	0	0	11.764.706	1.455.184	Превремена отплата кредита по Закључку Владе 05 број: 420-10986/2016 од 17.новембра 2016. да се спроведе до 31.јануара 2017.
38	Amsterdam Trade Bank N.V. (€ 20 мил)	ЈП Србијагас	EUR	4.705.882	580.947	0	0	4.705.882	580.947	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.
39	Credit Suisse London (€ 100 мил)	ЈП Србијагас	EUR	25.000.000	3.029.782	0	0	25.000.000	3.029.782	
40	NBG BANK MALTA LTD (\$ 20 мил)	ЈП Србијагас	USD	3.529.412	359.929	1.176.471	135.412	4.705.882	495.341	
41	више банака	ЈП Србијагас	EUR	682.142	84.725	0	0			Износ је евидентиран као главница на ек.кл.613111 уместо као камата на ек.кл. 443111 и у Извештају о јавном дугу је у оквиру камата
ЈП Србијагас - Укупно					21.845.628		4.702.897		26.463.802	0
42	EBRD	ЈП Емисиона техника и везе	EUR	1.115.191	133.186	1.115.191	136.407	2.230.382	269.593	
ЈП Емисиона техника и везе - Укупно					133.186		136.407	2.230.382	269.593	
43	Нуро Алре Adria Bank a.d. Београд	Општина Звечан	EUR	751.812	92.331	0	0	751.812	92.331	Превремена отплата за све три општине на КИМ - Закључак Владе 05 број: 420-4947/2017 од 29. маја 2017. године, да се спроведе до 15.06.2017.
44	Нуро Алре Adria Bank a.d. Београд	Општина Зубин поток	EUR	751.812	92.331	0	0	751.812	92.331	
45	Нуро Алре Adria Bank a.d. Београд	Општина Косовска Митровица	EUR	1.503.625	184.663	0	0	1.503.625	184.663	
Општине на Косову и Метохији - Укупно					369.325	0	0		369.325	
46	EBRD и EIB	Агенција за контролу легења Србије и Црне Горе ДОО	EUR	0	0	6.208.369	758.252	6.208.369	758.252	

47	EIB	АД Аеродром "НИКОЛА ТЕСЛА"	EUR	0	0	831.048	100.483	831.048	100.483	
48	EIB	Град Београд	EUR	0	0	10.401.262	1.261.709	10.401.262	1.261.709	
49	EIB	Град Нови Сад	EUR	0	0	302.200	36.082	302.200	36.082	
50	EBRD	Град Суботица	EUR	0	0	1.363.780	165.491	1.363.780	165.491	
51	UniCredit Bank Srbija	ЈАТ Техника д.о.о.	EUR	0	0	600.000	72.815	600.000	72.815	
52	EIB и IDA	ЈП ЕМС	EUR	0	0	2.439.430	296.348	2.439.430	296.348	
53	EBRD, EIB и KfW	ЈП ЕПС	EUR	0	0	41.783.845	5.057.653	41.783.845	5.057.653	
54	Влада Републике Пољске		USD	0	0	3.369.988	354.388	3.369.988	354.388	
55	ЈСА		JPY	0	0	111.790.000	105.122	111.790.000	105.122	
56	IDA		SDR	0	0	1.179.885	178.529	1.179.885	178.529	
57	EDC	РТБ Бор	EUR	0	0	10.476.192	1.269.826	10.476.192	1.269.826	
58	EDC		USD	0	0	19.285.716	2.058.756	19.285.716	2.058.756	
59	EIB	ФИАТ	EUR	0	0	31.250.000	3.739.395	31.250.000	3.739.395	
Укупно отплата главнице по гаранцијама:						33.116.316	20.294.153		53.249.264	

1) Закључком 05 Број: 420-4947/2017 од 29. маја 2017. године Влада је дала сагласност за превремену отплату дуга општина Косовска Митровица, Звечан и Зубин поток а на основу Закона о давању гаранције Републике Србије у корист Нуро Алре – Adria bank a.d. Beograd по задужењу општина Косовска Митровица, Звечан и Зубин поток⁴⁰, са роком извршења до 15. јуна 2017. године, јер Addiko Bank AD Beograd, као правни следбеник Нуро Алре – Adria bank a.d. Beograd, није пристала на смањење каматне стопе.

Управа за јавни дуг је извршила издатке за главницу за обавезе општина Косовска Митровица, Звечан и Зубин поток према Addiko Bank AD Beograd у укупном износу од 369.325 хиљада динара (3.007.249 евра), од чега се на превремену отплату односи износ од 245.474 хиљада динара (2.004.833 евра) извршен 2. јуна 2017. године.

2) У финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга исказана је отплата главнице по гаранцији за кредит код Европске инвестиционе банке (EIB) - Пројекат хитна санација саобраћаја за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу ЈП „Путеви Србије“ у износу од 377.005 хиљада динара (3.111.828 евра), што је више за износ од 79.219 хиљада динара (666.667 евра) у односу на податаке у Извештају о јавном дугу исказане по овом основу у износу од 297.786 хиљада динара (2.445.161 евра). Наведена разлика представља откуп девиза на дан 29. децембра 2017. године, намењених за отплату главнице кредиту која је реализована 5. јануара 2018. године.

Образлажући наведену разлику, Управа за јавни дуг је у напомени Извештаја о јавном дугу навела: „Рате за главницу и камату које доспевају почетком јануара месеца текуће године (у 2018. години), ради благовременог обезбеђења потребних девизних средстава у циљу измирења обавеза Републике Србије према инокредитору у складу са уговореним плановима отплате, измирене су на терет буџетских апропријација претходне године“.

3) Отплата главнице по гаранцијама за кредит код Европске инвестиционе банке (EIB) – „Пројекат обнове железнице 2“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу „Железнице Србије“ а.д. исказана је у износу од 296.710 хиљада динара (2.466.667 евра), што је мање за износ од 2.737 хиљада динара од исказане отплате главнице по овом кредиту у износу од 299.447 хиљада динара (2.466.667 евра) у Извештају о јавном дугу за 2017. годину. Наведена разлика настала је јер је:

- отплата главнице кредиту у износу од 70.061 хиљада динара са девизног рачуна, односно 566.666,67 евра извршена 3. јануара 2017. године (куповина девиза 29. децембра 2016. године) исказана у Извештају о јавном дугу за 2017. годину и није исказана у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга за 2017. годину;
- куповина девизних средстава намењених за отплату главнице по гаранцијама извршена 28. децембра 2017. године у износу од 67.324 хиљада динара (566.666,67 евра) исказана у финансијским извештајима за функцију 170 – Трансакције јавног дуга за 2017. годину, иако је отплата главнице кредиту извршена 3. јануара 2018. године.

Образлажући наведену разлику, Управа за јавни дуг је у напомени Извештаја о јавном дугу навела: „Рате за главницу и камату које доспевају почетком јануара месеца текуће године (у 2017. и 2018. години), ради благовременог обезбеђења потребних девизних средстава у циљу измирења обавеза Републике Србије према инокредитору у складу са уговореним плановима отплате, измирене су на терет буџетских апропријација претходне године“.

⁴⁰ "Сл. гласник РС" број 24/11

Налаз:

(19) У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године, издаци за отплату главнице укључени су у отплате дугова у складу са Законом о јавном дугу и исказани у износу у којем су и извршени јер представљају индиректне обавезе Републике Србије према кредитору, и за износ од 79.219 хиљада динара више су исказани у финансијским извештајима.

(20) У Извештају о јавном дугу за 2017. годину исказани су издаци за главницу по кредиту код Европске инвестиционе банке (ЕИБ) – „Пројекат обнове железнице 2“ за који је Република Србија дала гаранцију по задужењу „Железнице Србије“ а.д. у извршеном износу од 299.447 хиљада динара и за износ од 2.737 хиљада динара мање је исказано у финансијским извештајима за функцију 170 - Трансакције јавног дуга за 2017. годину.

Ризик:

(13) Неевидентирање расхода и издатака, односно трансакција и осталих догађаја у тренутку када је промена настала, односно у тренутку када су средства исплаћена кредитору има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима и неусаглашеност финансијских извештаја и Извештаја о јавном дугу.

Препорука:

(17) Препоручује се Управи за јавни дуг да расходе и издатке евидентира и исказује у извештајима у складу са насталом променом, односно у складу са настанком расхода и издатака у моменту отплате кредитору.

Мере предузете у поступку ревизије а односе се на Налаз број (19) и (20) овог Извештаја наведене су и описане у оквиру Напомене 6.2.1.1. Тачка б) Подтачка (6.2).

6.2.2.4. Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама

Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама исказана је у износу од 402.539 хиљада динара, како је приказано у Табели број 26.

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

Ред.број	Поверилац	Корисик	Извршено плаћање у 2017.	
			у еврима	у 000 динара
1	Фонд за развој - Комерцијална банка	Железара	750.000	92.843
2	АОФИ - Банка Поштанска штедионица а.д.	Железара	1.250.000	154.687
3	АОФИ - Банка Поштанска штедионица а.д.	Железара	1.250.000	155.009
	Железара Смедерево - Укупно		3.250.000	402.539

1) Банка Поштанска штедионица А.Д. Београд је привредном друштву за производњу и прераду челика „Железара“ д.о.о. Смедерево одобрила два дугорочна кредита у износима од по 10.000.000 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије.

Агенција за осигурање и финансирање извоза је на основу Закључка Владе 05 Број: 420-5812/2013-1 од 9. јула 2013. године и Закључка Владе 05 Број: 420-6583/2013-1 од 31. јула 2013. године, по налогу „Железаре“ д.о.о. Смедерево у корист Банке Поштанска штедионица А.Д. Београд, издала гаранцију број: Г-23/13 од 12. јула 2013. године у износу од 10.000.000 евра и гаранцију број: Г-27/13 од 2. августа 2013. године у износу од 10.000.000 евра, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије који важи на дан плаћања по гаранцији.

Банка Поштанска штедионица А.Д. Београд је Агенцији за осигурање и финансирање извоза упутила Захтев за плаћање по наведеним гаранцијама од 11. јануара 2017. године који се односи на две последње рате кредита од по 1.250.000 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања, које доспевају 12. јануара 2017. године и 2. фебруара 2017. године.

Управа за јавни дуг је, на основу дописа Агенције за осигурање и финансирање извоза од 11. јануара 2017. године, извршила пренос средстава за измирење по протестованим гаранцијама на дан доспећа у износу од 309.696 хиљада динара.

У Извештају о јавном дугу исказана је камата у вези са наведеним отплатама гаранција у износу од 2.919 хиљада динара (23.582 евра).

У Прегледу извршених плаћања у 2017. години за кредите по основу јавног дуга (кредите са гаранцијом Републике Србије) у оригиналној валути и у динарима који је доставила „Железара“ д.о.о. Смедерево наведено је да је „Железара“ д.о.о. Смедерево измирила камату по протестованим гаранцијама Банке Поштанска штедионица у укупном износу од 2.919 хиљада динара (23.582 евра).

2) Фонд за развој Републике Србије је на основу Закључка Владе 05 Број: 420-1719/2013-1 од 28. фебруара 2013. године, по налогу „Железар“ д.о.о. Смедерево у корист Комерцијалне банке а.д. Београд, издао гаранцију број 23027 на износ од 6.000.000 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије који важи на дан плаћања увећан за припадајуће камате.

Управа за јавни дуг је, на основу дописа Фонда за развој Републике Србије од 16. јануара 2017. године, извршила пренос средстава за измирење по протестованој гаранцији на дан доспећа у износу од 92.843 хиљаде динара за 750.000 евра.

У Извештају о јавном дугу је исказана камата по овој отплати гаранције по комерцијалним трансакцијама по кредиту Комерцијалне банке ад Београд извршено 729 хиљада динара (5.891 евра).

У Прегледу извршених плаћања у 2017. години за кредите по основу јавног дуга (кредите са гаранцијом Републике Србије) у оригиналној валути и у динарима који је доставила „Железара“ д.о.о. Смедерево наведено је да је камату по протестованој гаранцији Комерцијалне банке а.д. Београд у износу од 729 хиљада динара (5.891 евра), измирио Фонд за развој Републике Србије као гарант.

6.2.3. Кредити за инвестиционе пројекте путне инфраструктуре – спољне обавезе

Република Србија се, у циљу изградње, рехабилитације, реконструкције и хитне санације путева и мостова (у даљем тексту путна инфраструктура), у периоду 2004 – 2017. године, задуживала код иностраних банака и давала гаранције иностраним кредиторима за задуживање корисника кредита код банака кредитора.

Правни основ за свако појединачно задуживање су закони о зајмовима, односно гаранцијама који су предмет ревизије у деловима којима се регулишу услови и динамика повлачења кредитних средстава, отплате главнице, камате и пратећих трошкова задуживања.

1) Директне спољне обавезе за инвестиционе пројекте путне инфраструктуре

Укупна уговорена вредност за директне обавезе Републике Србије по кредитима за пројекте путне инфраструктуре је 1.648.756.339 евра, 717.018.888 америчких долара и 37.500.000 специјалних права вучења. Стање дуга по директним обавезама у вези са кредитима за пројекте путне инфраструктуре на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 182.195.850 хиљада динара и у односу на укупно стање спољних директних обавеза у износу од 1.465.448.350 хиљада динара, је 12%.

Повлачења, отплате главнице, камате и пратећих трошкова задуживања, као и стање дуга по директним обавезама за пројекте путне инфраструктуре, приказани су у Табели број 27.

Табела број 27. Повлачења, отплате главнице, камате и пратећих трошкова задуживања, као и стање дуга по директним обавезама за путну инфраструктуру у 2017. години

Р.б	Кредитор	Назив кредита / Опис задужења	Валута	Уговорени износ у оригиналној валути	Повучена средства/примања у 2017. години		Отплата						Стање јавног дуга на дан 31.12.2017.			
					у валути	у 000 динара	Главница		Камата		Приступна накнада		Провизија на неповучена средства		у валути	у 000 РСД
							у валути	у 000 динара	у валути	у 000 динара	у валути	у 000 динара	у валути	у 000 динара		
1	EBRD 39750	Коридор 10	EUR	150.000.000	6.497.035	791.998	8.632.367	1.050.231	472.641	57.529			368.557	44.894	59.857.502	7.091.480
2	EBRD 44750	Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја	EUR	100.000.000	6.908.281	844.632	1.699.856	205.080	182.154	21.978			411.250	49.682	19.462.212	2.305.741
Укупно EBRD					13.405.316	1.636.631	10.332.223	1.255.310	654.795	79.507	0	0	779.807	94.576	79.319.714	9.397.221
3	EIB 25198	Коридор 10-Аутопут (Е 75)	EUR	314.000.000	105.082.068	12.682.008			3.009.078	364.599					250.487.522	29.675.933
4	EIB 25872	Коридор 10-Аутопут (Е80)-фаза 1	EUR	265.000.000	24.486.101	2.934.629			2.830.045	343.579					203.866.332	24.152.595
5	EIB 82640	Рехабилитација и безбедност путева	EUR	100.000.000	5.000.000	597.034			210.547	25.722					26.000.000	3.080.290
Укупно EIB					134.568.169	16.213.670	0	0	6.049.671	733.900	0	0	0	0	480.353.854	56.908.818
6	IDA 39090	Пројекат реконструкције саобраћаја у Србији	SDR	37.500.000			3.666.541	564.503	181.299	28.000					23.832.519	3.355.938
Укупно IDA					0	0	3.666.541	564.503	181.299	28.000	0	0	0	0	23.832.519	3.355.938
7	IBRD 8655	Додатно финансирање за пројекат Коридор 10	EUR	35.000.000	87.500	10.841			471	57	87.500	10.841	77.002	9.293	87.500	10.366
8	IBRD 74630	Додатно финансирање пројекта реконструкције саобраћаја	EUR	35.756.339			3.028.653	369.226	10.247	1.264		0		19.660.114	2.329.187	
9	IBRD 77460	Коридор 10	EUR	275.200.000	39.935.150	4.841.053	10.473.404	1.249.814	248	31		0		254.627.362	30.166.391	
10	IBRD 82550	Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја	EUR	73.800.000					78.075	9.439		0		25.253.500	2.991.850	
Укупно IBRD					40.022.650	4.851.893	13.502.057	1.619.040	89.041	10.790	87.500	10.841	77.002	9.293	299.628.476	35.497.795
11	Export-Import Bank of China	Export - Import Bank of China - Мост Земун-Борча	USD	217.400.000			16.055.556	1.771.572	5.983.370	661.183			0	184.638.889	18.300.576	
12	Export-Import Bank of China	Export - Import Bank of China-Пројекат изградње аутопута Е763 (Обреновац-Љиг)	USD	301.000.000	64.449.037	6.660.682			4.002.492	439.700			362.702	40.250	230.307.807	22.827.073
13	Export-Import Bank of China	Export - Import Bank of China-Пројекат изградње аутопута Е763 (Сурчин-Обреновац)	USD	198.618.888	67.341.411	7.015.314			352.669	35.829	695.166	80.118	354.209	36.552	67.341.411	6.674.578
Укупно EXIM					131.790.449	13.675.995	16.055.556	1.771.572	10.338.532	1.136.712	695.166	80.118	716.911	76.802	482.288.108	47.802.227
14	Влада Републике Азербејџан	Влада Републике Азербејџан - Изградња деоница Љиг-Больковци, Больковци-Таково и Таково-Прелина аутопута Е-763 у Републици Србији	EUR	300.000.000	20.993.217	2.601.077	24.639.651	2.980.852	10.425.627	1.621.266			23.012	2.828	246.756.015	29.233.851
Укупно Влада Републике Азербејџан					20.993.217	2.601.077	24.639.651	2.980.852	10.425.627	1.621.266	0	0	23.012	2.828	246.756.015	29.233.851
Укупно у РСД						38.979.267		8.191.277		3.610.175		90.959		183.499		182.195.850
Укупно у EUR					1.648.756.339	208.989.351	48.473.931	17.219.134	87.500	879.821	1.106.058.058					
Укупно у USD					717.018.888	131.790.449	16.055.556	10.338.532	695.166	716.911	482.288.108					
Укупно у SDR					37.500.000	0	3.666.541	181.299	0	0	23.832.519					

Кредити код Европске банке за обнову и развој (EBRD):

- **За пројекат Коридир 10**, према Закону о потврђивању споразума о зајму (К10) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој, из 2009. године, на износ од 150.000.000 евра.

Извршилац овог пројекта је Коридор 10 д.о.о. уз финансијску помоћ Републике Србије.

Намена Пројекта, уређена у Прилогу 1 овог закона, је да се Зајмопримцу помогне приликом развоја мреже кључних саобраћајница у Србији у циљу унапређења трговине и регионалне интеграције, као и да би се искористио транзитни потенцијал.

Предмет Дела А Пројекта је изградња две нове деонице у склопу крака Коридора 10 од Ниша до Димитровграда (А-1: Изградња деонице од Црвене реке до Чифлика; А-2 Изградња деонице од Пирота (исток) до Димитровграда).

У складу са чланом 2. Закона уређени су општи услови Зајма (износ и валута, остали финансијски услови Зајма, повлачење средстава, овлашћени представник за повлачење средстава).

По овом кредиту у 2017. години повучено је средстава у износу од 791.998 хиљада динара (6.497.035 евра), извршена је отплата главнице у износу од 1.050.231 хиљада динара (8.632.367 евра), стање дуга на дан 31. децембар 2017. године износило је 7.091.480 хиљада динара (59.857.502 евра).

- **За пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја**, према Закону о потврђивању споразума о зајму (Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој из 2013. године.

Извршилац овог пројекта је Јавно предузеће „Путеви Србије“ уз финансијску помоћ Републике Србије.

Сврха овог Пројекта, како је уређено у Прилогу 1 овог закона, је да се помогне Зајмопримцу у рехабилитацији његове националне путне мреже, да олакша друмски саобраћај и повећа безбедност, као и да помогне Зајмопримцу у његовој способности управљања путном мрежом и извођења радова на путевима на ефикасан и економичан начин.

Овај Пројекат се састоји од следећих делова, који су подложни изменама о којима се Банка и Зајмопримац могу повремено договорити:

Део А: Грађевински радови (које финансира Банка)

Део Б: Грађевински радови (које кофинансирају Светска банка, ЕИВ и Зајмопримац).

Основни услови Зајма уређени су чланом 2. овог уговора (износ и валута, остали финансијски услови Зајма, повлачење средстава).

На основу става 3.01.(а) овог закона закључен је подспоразум о зајму између Јавног предузећа „Путеви Србије“ као извршиоца пројекта и Републике Србије као зајмопримца.

По овом кредиту у 2017. години повучено је средстава у износу од 844.632 хиљаде динара (6.908.281 евра), извршена је отплата главнице у износу од 205.080 хиљада динара (1.699.856 евра), стање дуга на дан 31. децембар 2017. године износило је 2.305.741 хиљада динара (19.462.212 евра).

Кредити код Европске инвестиционе банке (ЕИВ):

- **За пројекат Аутопут Коридор 10 (Е-75)**, према Закону о потврђивању финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке Аутопут Коридор 10 (Е-75), из 2009. године

Промотер пројекта је Коридор 10 д.о.о, који је и одговоран за његову реализацију.

Сврха овог Пројекта је пројектовање и изградња 75 km аутопута са 2x2 коловозне траке на паневропском Коридору X (Е-75), делимично на новим, а делимично на постојећим трасама, између Грабовице и Левосоја у јужној Србији.

Кредит и исплата уређени су чланом 1, зајам чланом 2, камата чланом 3, отплата чланом 4, а плаћања чланом 5. овог закона.

По овом кредиту у 2017. години повучено је средстава у износу од 12.682.008 хиљада динара (105.082.068 евра), отплата главнице није била, стање дуга на дан 31. децембар 2017. године износило је 29.675.933 хиљада динара (250.487.522 евра).

Извршење средстава на име реализације пројекта наведеног у Закону о буџету Републике Србије за 2017. годину у који су укључена и средства зајма исказано је у износу од 4.293.271 хиљаду динара. Расходи и издаци по овом основу исказани су по програмској класификацији у оквиру раздела Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Програм 0701, функција 450, програмска активност 5017 и 5021.

- **За пројекат Аутопут (Е-80)**, према Закону о потврђивању финансијског уговора Коридор 10 Аутопут (Е-80) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке, из 2010. године.

Промотер пројекта је Коридор 10 д.о.о, који је и одговоран за његову реализацију.

Сврха овог Пројекта је пројектовање и изградња нове секције аутопута дужине 36 km на Паневропском Коридору 10, између Ниша и Ћифлика.

Кредит и исплата уређени су чланом 1, зајам чланом 2, камата чланом 3, отплата чланом 4, а плаћања чланом 5. овог закона.

По овом кредиту у 2017. години повучено је средстава у износу од 2.934.629 хиљада динара (24.486.101 евра), отплата главнице није било, стање дуга на дан 31. децембар 2017. године износило је 24.152.595 хиљада динара (203.866.332 евра).

Извршење средстава на име реализације пројекта наведеног у Закону о буџету Републике Србије за 2017. годину у који су укључена и средства зајма исказано је у износу од 14.043.132 хиљаде динара. Расходи и издаци по овом основу исказани су по програмској класификацији у оквиру раздела Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Програм 0701, функција 450, програмска активност 5022.

- **За пројекат Рехабилитација и безбедност путева**, према Закону о потврђивању финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке "Рехабилитација и безбедност путева", из 2014. године

Промотер Пројекта је Јавно предузеће „Путеви Србије“ чијим посредством зајмопримац Република Србија спроводи Пројекат.

Према Прилогу А овог закона, Пројекат обухвата 5-годишњи програм рехабилитације више деоница магистралног пута широм Србије, са великим нагласком на укључење мера безбедности путева, како је препоручено од стране ревизора за безбедност путева.

Кредит и исплате уређени су чланом 1, зајам чланом 2, камата чланом 3, отплата чланом 4, а плаћања чланом 5. овог закона.

По овом кредиту у 2017. години повучено је средстава у износу од 597.034 хиљада динара (5.000.000 евра), отплата главнице није било, стање дуга на дан 31. децембар 2017. године износило је 3.080.290 хиљада динара (26.000.000 евра).

Међународна асоцијација за развој (IDA) – Пројекат реконструкције саобраћаја у Србији, према Закону о ратификацији споразума о кредиту за развој (Пројекат реконструкције саобраћаја у Србији) између Србије и Црне Горе и Међународног удружења за развој, са прилозима, из 2004. године

Пројекат се реализује преко Дирекције за путеве Републике Србије, зајмопримца.

Циљ Пројекта, како је уређено у Додатку 2 овог закона, је да повећа ефикасност одржавања путева од стране РДП и политике реконструкције путем увођења нових уговорних инструмената са приватним сектором у два пилот областима и увођењем анализе путне мреже у изабраним сегментима за обнову путева у Републици Србији.

Пројекат се састоји од следећих делова који су подложни изменама, о којима се Зајмопримац и Удружење могу повремено споразумети, како би се постигли наведени циљеви:

Део А: Јачање институционалних способности РДП (РДП означава Дирекцију за путеве Републике Србије или било ког његовог правног следбеника);

Део Б: Унапређивање одржавања путева, реконструкције и безбедности.

Кредит је уређен чланом 2. (висина Зајма, отплате...), а повлачење средстава кредита је уређено у Додатку 1 овог уговора.

Подспоразум о кредиту закључен је, на основу става 3.02 (а), између Дирекције за путеве Републике Србије и Републике Србије.

По овом кредиту у 2017. години повучено је средстава у износу од 564.503 хиљада динара (3.666.541 специјалних права вучења), стање дуга на дан 31. децембар 2017. године износило је 3.355.938 хиљада динара (23.832.519 специјалних права вучења).

Кредити код Међународне банке за обнову и развој (IBRD):

- **За пројекат додатног финансирања пројекта аутопут коридор 10**, према Закону о потврђивању споразума о зајму (додатно финансирање за пројекат аутопут коридор 10) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, из 2016. године

Извршилац пројекта је предузеће Коридори Србије д.о.о.

Циљ Пројекта, како је уређено Програмом 1 овог закона, је побољшање ефикасности и безбедности саобраћаја на три деонице Коридора 10, између Ниша и Димитровграда и Лесковца (Грабовница) и Доњег Нерадовца, као и побољшање управљања путевима и безбедности путева на територији Зајмопримца.

Пројекат се састоји из Основног пројекта који је измењен на следећи начин:

Део А. Изградња деоница аутопута Е-75 и Е-80;

Део Б. Безбедност путева;

Део Ц. Помоћ при имплементацији и Институционална подршка.

Зајам је уређен чланом 2. (висина Зајма, отплате...), повлачење средстава Зајма Одељком 4, а план отплате главнице Програмом 3 овог уговора.

Споразум о пројекту закључен је између Банке и предузећа Коридори Србије д.о.о, извршиоца Пројекта.

По овом кредиту у 2017. години повучено је средстава у износу од 10.841 хиљада динара (87.500 евра), отплата главнице није било, стање дуга на дан 31. децембар 2017. године износило је 10.366 хиљада динара (87.500 евра).

- **За пројекат додатног финансирања пројекта реконструкције саобраћаја**, према Закону о потврђивању споразума о зајму ("Додатно финансирање пројекта реконструкције саобраћаја") између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, из 2007. године

Субјекат који реализује Пројекат је јавно предузеће „Путеви Србије“.

Циљеви Пројекта, како је уређено Програмом 1. овог закона, су пружање помоћи Зајмопримцу у смањењу трошкова и повећању сигурности на путевима: (а) побољшање услова на изабраним деоницама путева у главној и регионалној путној мрежи; (б) повећање ефикасности одржавања путева увођење уговарања на основу перформанси у два пилот региона; (ц) увођење принципа за пројектовање сигурних путева, ревизије сигурности путева и циљаних мера за унапређење.

Пројекат се састоји из Оригиналнoг пројекта и следећих додатних делова:

Део 1. Одржавање путева на основу перформанси;

Део 2. Рехабилитација путева;

Део 3. Изабране консултантске услуге;

Део 4. Повећање сигурности на путевима.

Зајам је уређен чланом 2. (висина Зајма, отплате...), повлачење средстава Зајма Одељком 4, а план отплате главнице Програмом 3 овог уговора.

Закључен је подспоразум између Републике Србије и јавног предузећа „Путеви Србије“.

Повлачења средстава није било, извршена је отплата главнице у износу од 369.226 хиљада динара (3.028.653 евра), стање дуга на дан 31. децембар 2017. године износило је 2.329.187 хиљада динара (19.660.114 евра).

- **За пројекат аутопут Коридор 10**, према Закону о потврђивању споразума о зајму (Пројекат аутопут Коридор 10) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, из 2009. године.

Извршилац Пројекта је предузеће Коридор 10 д.о.о, које представља ћерку фирму јавног предузећа „Путеви Србије“.

Циљ Пројекта, како је уређено Програмом 1 овог закона, је побољшање ефикасности и безбедности саобраћаја на три деонице Коридора 10, између Ниша и Димитровграда и Лесковца (Грабовница) и Доњег Нерадовца, као и побољшање управљања путевима и безбедности путева на територији Зајмопримца.

Пројекат се састоји из следећих делова:

Део А. Пут М-1 (Е75) Коридор 10д;

Део Б. Пут М 1-12 (Е80) Ниш - Димитровград Коридор 10ц;

Део Ц. Безбедност путева;

Део Д: Помоћ при имплементацији и Институционална подршка.

Висина зајма, отплате... су уређени чланом 2, повлачење средстава зајма Одељком 4, а план отплате главнице Програмом 3 овог уговора.

Споразум о пројекту је закључен између банке и предузећа Коридор 10 д.о.о, извршиоца пројекта.

По овом кредиту у 2017. години повучено је средстава у износу од 4.841.053 хиљада динара (39.935.150 евра), извршена је отплата главнице у износу од 1.249.814 хиљада динара (10.473.404 евра), стање дуга на дан 31. децембар 2017. године износило је 30.166.391 хиљада динара (254.627.362 евра).

- **За пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја**, према Закону о потврђивању споразума о зајму (Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, из 2013. године

Јединица за имплементацију Пројекта је Јавно предузеће за управљање јавним путевима, носилац пројекта.

Циљ Пројекта, како је уређено Програмом 1 овог закона, је да побољша услове и безбедност националне мреже путева за кориснике путева пружањем подршке Зајмопримцу у имплементацији прве фазе Програма рехабилитације националне путне мреже.

Пројекат се састоји од следећих делова:

Део 1 Инвестиције у рехабилитацију и безбедност путева;

Део 2 Институционално оснаживање;

Део 3 Детаљни план Пројекта, надзор над Пројектом, управљање, мониторинг и ревизија.

Зајам је уређен чланом 2. (висина Зајма, отплате...), повлачење средстава Зајма Одељком 4, а план отплате главнице Програмом 3 овог закона.

Према Програму 2 овог Закона закључен је Допунски уговор између Републике Србије и Јавног предузећа за управљање јавним путевима.

Повлачења средства и отплата главнице није било, стање дуга на дан 31. децембар 2017. године износило је 2.991.850 хиљада динара (25.253.500 евра).

Кредити код Export - Import Bank of China:

- **За пројекат мост Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама**, према Закону о потврђивању уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат мост Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама, између Владе Републике Србије као Зајмопримца и кинеске Експорт-Импорт банке као Зајмодавца, из 2010. године

Корисник Пројекта/кредита је Град Београд.

Овим законом потврђује се Уговор о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат мост Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама, између Владе Републике Србије, као Зајмопримца и кинеске Експорт-Импорт банке као Зајмодавца.

Услови и коришћење кредитних средстава уређени су чланом 2, исплата кредита чланом 3, а отплата главнице и плаћање камате чланом 4. овог зговора.

Министарство за Национални инвестициони план Републике Србије, као Наручилац и град Београд, као Корисник и China Road and Bridge Corporation, као Извођач у оквиру примене Споразума о економској и техничкој сарадњи закључили су Уговор о грађењу / пројектовање и извођење радова на изградњи моста Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама - Комерцијални уговор у сврху спровођења пројекта, како је дефинисано у члану 1. Закона.

Повлачења средстава није било, извршена је отплата главнице у износу од 1.771.572 хиљада динара (16.055.556 америчких долара), стање дуга на дан 31. децембар 2017. године износило је 18.300.576 хиљада динара (184.638.889 америчких долара).

- За пројекат изградње аутопута Е-763 (деоница Обреновац-Љиг), према Закону о потврђивању уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат изградње аутопута е-763 (деоница Обреновац-Љиг) између Владе Републике Србије коју представља Министарство финансија и привреде, као Зајмопримца и кинеске Export-Import банке, као Зајмодавца, из 2013. године

Крајњи корисник кредита је, у према члану 1. Закона, Министарство грађевинарства и урбанизма.

Овим законом потврђује се Уговор о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат изградње аутопута Е-763 (деоница Обреновац-Љиг) између Владе Републике Србије коју представља Министарство финансија и привреде, као Зајмопримца и кинеске Експорт-Импорт банке, као Зајмодавца.

Услови и коришћење кредитних средстава уређени су чланом 2, повлачење транши кредита чланом 3, а отплата главнице и плаћање камате чланом 4. Закона.

Министарство грађевинарства и урбанизма као Наручилац и Коридори Србије д.о.о. Београд као Корисник и China Shandong International Economic and Technical Cooperation Group Ltd. of Shandong Hi-speed Group Co Ltd. као Кинески Добављач закључили су Комерцијални уговор за изградњу аутопута Е-763, сектор Обреновац-Љиг у циљу имплементације Пројекта, како је дефинисано у члану 1. овог закона.

Уговор о преносу зајма, према члану 1. Закона, закључен је између Зајмопримца и Наручиоца, где је Кредит од стране Зајмопримца пренет Наручиоцу да би се спровео Пројекат.

По овом кредиту у 2017. години повучено је средстава у износу од 6.660.682 хиљада динара (64.449.037 америчких долара), отплата главнице није било, стање дуга на дан 31. децембар 2017. године износило је 22.827.073 хиљада динара (230.307.807 америчких долара).

Извршење средстава на име реализације пројекта наведеног у Закону о буџету Републике Србије за 2017. годину у који су укључена и средства зајма исказано је у износу од 6.767.704 хиљада динара. Расходи и издаци по овом основу исказани су по програмској класификацији у оквиру раздела Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Програм 0701, функција 450, програмска активност 5003.

- За пројекат изградње аутопута Е-763 (деоница Сурчин-Обреновац), према Закону о потврђивању уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат изградње аутопута е-763 (деоница Сурчин-Обреновац) између Владе Републике Србије, коју представља Министарство финансија, као Зајмопримца и кинеске Експорт-Импорт банке, као Зајмодавца, из 2016. године

Крајњи корисник кредита, према члану 1. Закона је Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, као Финансијер или Јавно предузеће "Путеви Србије", као Инвеститор.

Овим законом потврђује се Уговор о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат изградње аутопута Е-763 (деоница Сурчин-Обреновац) између Владе Републике Србије, коју представља Министарство финансија, као Зајмопримца и кинеске Експорт-Импорт банке, као Зајмодавца.

Услови и коришћење кредитних средстава уређени су чланом 2, повлачење трансита кредита чланом 3, а отплата главнице и плаћање камате чланом 4. овог закона.

Влада Републике Србије, коју представља Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, као Финансијер и Јавно предузеће "Путеви Србије", као Инвеститор и China Communications Construction Company Ltd., као Извођач, закључили су Комерцијални уговор о пројектовању и извођењу радова на изградњи аутопута Е-763, деоница Сурчин-Обреновац, у циљу имплементације Пројекта (како је дефинисано у члану 1. Закона).

Уговор о преносу зајма закључен је између Зајмопримца и Јавног предузећа "Путеви Србије" где је Кредит од стране Зајмопримца пренет Јавном предузећу "Путеви Србије" да би се спровео Пројекат.

По овом кредиту у 2017. години повучено је средстава у износу од 7.015.314 хиљада динара (67.341.411 америчких долара), отплата главнице није било, стање дуга на дан 31. децембар 2017. године износило је 6.674.578 хиљада динара (67.341.411 америчких долара).

Извршење средстава на име реализације пројекта наведеног у Закону о буџету Републике Србије за 2017. годину у који су укључена и средства зајма исказано је у износу од 8.604.802 хиљада динара. Расходи и издаци по овом основу исказани су по програмској класификацији у оквиру раздела Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Програм 0701, функција 450, програмска активност 5018.

Влада Републике Азербејџан – пројекат изградње деоница Љиг - Бољковци, Бољковци - Таково и Таково - Прељина аутопута Е-763 у Републици Србији, према Закону о потврђивању споразума о зајму између Владе Републике Србије као Зајмопримца и Владе Републике Азербејџан као Зајмодавца за финансирање изградње деоница Љиг - Бољковци, Бољковци - Таково и Таково - Прељина аутопута е-763 у Републици Србији, из 2016. године

Споразум о имплементацији закључен је, у складу са чланом 1. Закона, између Министарства финансија Републике Србије и Послодавца Коридори Србије д.о.о. Београд у вези са имплементацијом Пројекта, укључујући коришћење средстава зајма у сврхе Пројекта.

Извођач Пројекта, у складу са чланом 1. Закона, - означава "АЗВИРТ" друштво са ограниченом одговорношћу које је организовано и постоји у складу са законима Републике Азербејџана укључујући огранак у Републици Србији или било који субјект у Републици Србији основан од стране друштва у сврху Пројекта.

Коридори Србије д.о.о. Београд ("Послодавац") је потписао уговор са извођачем за куповину добара и услуга за изградњу деоница Љиг - Бољковци, Бољковци - Таково и Таково - Прељина Аутопута Е-763 у Републици Србији - Уговор о изградњи.

Сврха зајма, коришћење средстава зајма су уређени чланом 2, отплата главнице чланом 5, камата чланом 7, плаћања чланом 8, затезна камата; накнада штете чланом 9, накнада на неповучена средства чланом 13, а трошкови чланом 14. овог закона.

У 2012. години донет је Закон о потврђивању споразума о изменама и допунама Споразума о зајму између Владе Републике Србије као Зајмопримца и Владе Републике Азербејџан као Зајмодавца за финансирање изградње деоница Љиг-Бољковци, Бољковци-Таково и Таково-Прељина ауто-пута Е-763 у Републици Србији, којим је продужен период расположивости зајма.

По овом кредиту у 2017. години повучено је средстава у износу од 2.601.077 хиљада динара (20.993.217 евра), извршена је отплата главнице у износу од 2.980.852 хиљада динара (24.639.651 евра), стање дуга на дан 31. децембар 2017. године износило је 29.233.851 хиљада динара (246.756.015 евра).

Извршење средстава на име реализације пројекта наведеног у Закону о буџету Републике Србије за 2017. годину у који су укључена и средства зајма исказано је у износу од 2.601.077 хиљада динара. Расходи и издаци по овом основу исказани су по програмској

класификацији у оквиру раздела Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Програм 0701, функција 450, програмска активност 5024.

2) Индиректне обавезе за дате гаранције Републике Србије ино кредиторима

Република Србија је за пројекте везане за изградњу, рехабилитацију, реконструкцију и хитну санацију путева и мостова давала гаранције ино кредиторима и доносила одговарајуће законе о потврђивању уговора о гаранцијама за свако појединачно задуживање крајњих корисника.

Укупна уговорена вредност за индиректне обавезе Републике Србије по наведеним пројектима је 805.983.651 евра. Стање дуга по индиректним обавезама у вези са кредитима за пројекте путне инфраструктуре на дан 31. децембар 2017. године исказано је у износу од 53.993.666 хиљада динара и у односу на укупно стање спољних индиректних обавеза у износу од 184.058.427 хиљада динара, је 29%.

Повлачења, отплате главнице, камате и пратећих трошкова задуживања, као и стање дуга по индиректним обавезама за пројекте везане за путну инфраструктуру, приказани су у Табели број 28.

Задуживање по основу издатих гаранција за пројекте путне инфраструктуре регулисано је одговарајућим законима: Закон о потврђивању уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој "Београдски аутопут и обилазница", из 2007. године; Закон о потврђивању споразума о гаранцији између Савезне Републике Југославије и Европске банке за обнову и развој за зајам у висини од 76 милиона евра за финансирање пројекта обнове путева у Републици Србији, из 2002. године; Закон о ратификацији споразума о гаранцији (Аутопут Београд-Нови Сад) између Србије и Црне Горе и Европске банке за обнову и развој, из 2005. године; Закон о потврђивању уговора о финансирању између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке за пројекат хитне санације саобраћаја, из 2001. године; Закон о давању контрагаранције Републике Србије Србији и Црној Гори по зајму Европске инвестиционе банке за финансирање обнове путева у Републици Србији, из 2002. године; Закон о ратификацији уговора о финансирању (Пројекат европских путева Б - Србија и Црна Гора) између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке, из 2004. године; Закон о потврђивању уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске инвестиционе банке "Обилазница око Београда", из 2007. године; Закон о потврђивању уговора о гаранцији (Обилазница око Београда/Б) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке, из 2010. године; Закон о потврђивању уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске инвестиционе банке "Санација моста Газела", из 2007. године; Закон о потврђивању уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске инвестиционе банке Рехабилитација путева и мостова - Б2, из 2007. године и Закон о потврђивању уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске инвестиционе банке "Град Београд мост на Сави/А, Град Београд мост на Сави/Б и прилазни путеви", из 2012. године.

Табела број 28. Повлачења, отплате главнице, камате и пратећих трошкова задуживања, као и стање дуга по индиректним обавезама за путну инфраструктуру у 2017. години

Ред. број	Кредитор и број кредита	Корисник/ Назив кредита	Валута	Уговорени износ у валути	Повучена средства у 2017. години		Извршење из буџета Републике Србије						Стање јавног дуга на дан 31.12.2017.	
							Главница		Камата		Провизија на неповучена средства			
							у валути	у 000 РСД	у валути	у 000 РСД	у валути	у 000 РСД		
1	EBRD 22705	ЈП Путеви Србије-Доградња Коридора Х	EUR	76.000.000	0	0	3.454.555	425.528	13.704	1.688	0	0	0	0
2	EBRD 32190	ЈП Путеви Србије-Аутопут Београд-Нови Сад и мост код Бешке	EUR	71.983.651	0	0	7.252.210	884.737	188.085	22.984	0	0	18.130.525	2.147.972
3	EBRD 36651	ЈП Путеви Србије-Обилазница око Београда	EUR	80.000.000	2.303.239	279.987	7.044.227	859.207	375.380	45.836	20.136	2.462	43.969.495	5.209.185
Укупно EBRD					2.303.239	279.987	17.750.992	2.169.472	577.169	70.508	20.136	2.462	62.100.020	7.357.157
4	EIB 21631	ЈП Путеви Србије-Рехабилитација постојећих путева	EUR	95.000.000	0	0	6.333.333	772.284	2.382.492	290.693	0	0	48.913.333	5.794.895
5	EIB 21386	ЈП Путеви Србије-Хитна санација саобраћаја	EUR	37.000.000	0	0	2.445.161	297.786	760.750	92.708	0	0	12.025.806	1.424.730
6	EIB 22550	ЈП Путеви Србије-Рехабилитација и безбедност путева	EUR	120.000.000	0	0	4.181.111	509.231	4.911.593	599.035	0	0	106.732.222	12.644.855
7	EIB 24036	ЈП Путеви Србије-Рехабилитација моста Газела	EUR	33.000.000	0	0	2.200.000	268.176	1.215.955	148.277	0	0	28.766.667	3.408.065
8	EIB 24037	ЈП Путеви Србије-Путеви и мостови	EUR	33.000.000	0	0	1.666.667	202.333	1.227.725	149.692	0	0	29.700.000	3.518.639
9	EIB 24134	ЈП Путеви Србије-Обилазница око Београда	EUR	60.000.000	0	0	350.000	41.792	1.157.090	141.047	0	0	43.650.000	5.171.333
10	EIB 25748	ЈП Путеви Србије-Обилазница око Београда Б	EUR	40.000.000	6.000.000	725.092	0	0	970.394	118.255	0	0	35.000.000	4.146.544
11*	EIB 25348	Мост на Сави А - Град Београд	EUR	70.000.000	0	0	3.414.634	415.486	1.026.616	124.954	0	0	64.387.044	7.628.107
12*	EIB 25781	Мост на Сави Б - Град Београд	EUR	90.000.000	3.135.134	374.356	1.137.030	137.423	2.251.937	273.980	0	0	86.572.668	10.256.498
Укупно EIB					9.135.134	1.099.448	21.727.936	2.644.511	15.904.552	1.938.641	0	0	455.747.740	53.993.666
Све укупно:					11.438.373	1.379.435	39.478.928	4.813.983	16.481.721	2.009.149	20.136	2.462	517.847.760	61.350.823

* Напомена: Обавезе за отплату главнице и камате по кредитима под редним бројем 11 и 12 из Табеле извршене су из сопствених средстава крајњег корисника кредита, Града Београда, а обавезе за отплату главнице, камате и провизије на неповучена средства по свим осталим кредитима наведеним у Табели, извршене су из буџета Републике Србије.

**ПРЕГЛЕД СТАЊА ЈАВНОГ ДУГА НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ ИСКАЗАН У
ИЗВЕШТАЈУ О ЈАВНОМ ДУГУ И ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
УПРАВЕ ЗА ЈАВНИ ДУГ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу за домаће и спољне директне и индиректне обавезе	94
1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за програмску активност 0001.....	108
2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за програмску активност 0002.....	110
3. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за програмску активност 0003.....	113
4. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за програмску активност 0004.....	115

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу

Преглед стања јавног дуга Републике Србије по основу домаћих обавеза

Врста и основ задуживања	Стање дуга 31.12.2016. у 000		Стање дуга 31.12.2017. у 000		Износ отплаћене главнице у 2017. години валути у 000	Износ повлачења у 2017. години валути у 000	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	632.416.155	5.279.354	625.459.335	211.168.063	207.829.650	RSD		од 53 недеље до 7 година	Доспеће према одлукама о емисији ХОВ	од 3,5% до 5,75%		
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у еврима	2.977.347	367.619.882	3.194.475	378.458.078	977.381	EUR		од 53 недеље до 15 година	Доспеће према одлукама о емисији ХОВ	од 1% до 3,75%		
Дугорочне хартије од вредности емитоване на домаћем финансијском тржишту у доларима			51.778	6.134.258	0	USD		2 године	Доспеће према одлукама о емисији ХОВ	2%		
Краткорочне хартије од вредности (државни записи)	691.000	0	0	1.471.328	789.463.200	RSD		3 месеца до 6 месеци	Доспеће према решењима о емисији ХОВ	од 2,65% до 3,25%		
Дугорочне штедне обвезнице деноминисане у динарима			1.652	195.734	0	RSD		од 2 до 10 година	Доспеће према решењима о емисији ХОВ	од 4% до 6,25%		
Дугорочне штедне обвезнице деноминисане у еврима			17.485	2.071.436	0	EUR		од 2 до 10 година	Доспеће према решењима о емисији ХОВ	од 1% до 4%		
Обавеза Војвођанске банке а.д. Нови Сад према НБС	3.942	486.738	4.253	503.870	0	RSD	486.738.286					
Обавезе СРЈ према НБС	1.376	169.872	1.477	175.016	0	RSD	156.471.034	10 година				6%
Обавезе СРЈ према НБС	21.851	2.698.048	23.402	2.772.550	0	RSD	2.698.048.390					
Стара девизна штедња - Грађани	419.981	51.856.060	396.978	47.031.097	23.003	EUR	4.000.000.000	14 година	30.05.2005	30.05.2016		2%
Грађани - Зајам за привредни развој	7.741	955.800	7.661	907.620	80	EUR	56.000.000	3 године	31.08.2004	31.12.2015		2%
Комерцијална банка а.д. Београд - Куповина зграде Амбасаде у Бриселу	2.679	330.729	892	105.779	1.786	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	1.625	200.642	0	0	1.625	EUR	13.000.000	5 година	30.07.2013	30.01.2017		6М ЕУРИБОР+0,13%
Преузимање обавеза здравствених установа	4	463	0	0	0	RSD	4.819.199.152	2,75 година	01.04.13	31.12.15		
Преузимање обавеза ЈП "Србијагас" Нови Сад према привредном сруштву "НИС" ад Нови Сад	92.269	11.392.635	30.756	3.643.776	61.512	EUR	192.226.562	2,5 године	31.12.2015	31.05.2018		
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	84.000	10.371.674	50.400	5.971.024	33.600	EUR	105.000.000	2,5 године	31.12.2016	15.06.2019		
Пољопривредници - Дуг по основу Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	21.490	2.653.430	22.374	2.650.727		RSD	20.000.000.000	4 године			Још се отплаћује	
Запослени - Дуг по основу	5.899	728.361	6.148	728.360		RSD	23.500.000.000	4 године			Још се отплаћује	

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу

Србије																
Кувајтска државна агенција за инвестиције КИА - Споразум о репрограму дуга	319.357.782	31.653.306	338.143.534	39.608.544	18.785.752	5.071.762	0	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	1.300.238	10.975.000	1.355.108	0	21.950	0	0	0	EUR	11.185.000	40 год	20 год	30.06.2031	31.12.2053	Фиксна 0,20%
Либија- Нерегулисан дуг СФРЈ	44.662.962	4.426.765	44.662.692	5.231.578	0	0	0	0	0	USD	51.453.486	н/а	н/а	н/а	н/а	н/а
Влада Републике Азербејџан - Изградња деоница Јнг-Бољковци, Бољковци-Таково и Таково-Прелина аутопута Е-763 у Републици Србији	246.756.015	29.233.851	250.402.449	30.917.767	24.639.651	10.425.627	20.993.217	23011,75	0	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	1.469.200.000	39.651.598	734.600.000	23.427.060	0	14.967.475	734.600.000	0	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	99.115.500	1.000.000.000	117.135.300	0	20.222.222	0	0	0	USD	1.000.000.000	10 год	9 год	14.02.2024	14.02.2024	Фиксна 2,00%
Фонд за развој Абу Дабија за финансирање Развоја система за наводњавање - I фаза	8.730.489	235.623	0	0	0	0	8.730.489	0	0	UAE dirham	356.281.000	15 год	5 год	по стицању услова из Закона		Фиксна 2,5%
Укупно остале стране владе:	264.548.982		289.093.371													
Париски клуб																
					USD 32.585.594	USD 11.647.406										
					EUR 36.085.360	EUR 22.054.145										
					DEK 4.048.102	DEK 240.518										
					JPY 481.204.665	JPY 209.000.240										
Репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца	1.407.668.661	139.521.783	1.390.410.253	162.866.122			0	0		USD	2.619.698.165			22.09.2005.	22.03.2041.	различита за сваку земљу чланицу Париског клуба
					NOK 4.092.887	NOK 837.033										
					CHF 7.785.499	CHF 468.921										
					SEK 2.554.767	SEK 153.874										
					GBP 366.937	GBP 44.975										
Укупно Париски клуб:	139.521.783		162.866.122													
Остали страни кредитори																
Дуг према ЕУ за макроекономску помоћ по основу задужења Савезне Републике Југославије	15.300.000	1.812.632	25.200.000	3.111.502	9.900.000	902.880	0	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	66.667.000	7.898.219	100.000.000	12.347.230	33.333.000	3.382.000	0	0	0	EUR	200.000.000	20 год	5 година	12.07.2017.	12.07.2019.	Фиксна 3,382%
Укупно остали страни кредитори:	9.710.851		15.458.732													
Емитоване ХоВ на међунар.тржишту - ЕУРОБОНД																
Еврообвезнице 2017	0	0	750.000.000	87.851.475	750.000.000	39.375.000	0	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	99.115.500	1.000.000.000	117.135.300	0	58.750.000	0	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	148.673.250	1.500.000.000	175.702.950	0	73.125.000	0	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	198.231.000	2.000.000.000	234.270.600	0	145.000.000	0	0	0	USD	2.000.000.000	10 год	10 год	28.09.2021.	28.09.2021.	Фиксна 7,25%
Укупно ЕУРОБОНД:	446.019.750		614.960.325													
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	32.203.779	3.191.894	41.404.859	4.849.971	9.201.080	978.937	0	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	136.600.000	2.077.235	153.675.000	2.589.685	17.075.000	4.543.373	0	0	0	CNY	204.900.000	12 год	3 год	21.03.2014.	21.09.2025.	Фиксна 3,00%

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу

контејнера/возила																
Пројекат мост Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама	184.638.889	18.300.576	200.694.444	23.508.404	16.055.556	5.983.370	0	0	0	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	253.984.354	25.173.786	253.314.679	29.672.091	12.665.734	7.693.322	13.335.410	304.690	0	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)	230.307.807	22.827.073	165.858.770	19.427.917	0	4.002.492	64.449.037	362.702	0	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	102.220.286	10.131.615	71.060.000	8.323.634	0	1.839.197	31.160.286	1.357.850	0	USD	608.260.000	20 год	7 год	21.07.2022.	21.07.2035.	Фиксна 2,50%
Уговор о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат изградње аутопута Е-763 (деоница Сурчин-Обреновац)	67.341.411	6.674.578	0	0	0	352.669	67.341.411	354.209	695.166	USD	198.618.888	180 месеци	60 месеци	по стицању услова из Закона		Фиксна 2,50%
Уговор о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат модернизације и реконструкције мађарско-српске железничке везе на територији Републике Србије, за деоницу Београд Центар – Стара Пазова	0	0	0	0	0	0	0	0	0	USD	297.638.159	180 месеци	60 месеци	по стицању услова из Закона		Фиксна 2 %
Укупно EXIM Bank of China:		88.376.757		88.371.702												
Лондонски клуб																
Лондонски клуб	170.976.844	16.946.455	195.402.108	22.888.485	24.425.263	12.777.466	0	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:		16.946.455		22.888.485												
Остале мултилатералне институције																
ММФ - средства алокације	388.370.952	54.687.834	388.370.952	60.963.287	0	2.107.055	0	0	0	SDR	388.370.952	н/а	н/а	н/а		Каматна стопа за алокације ММФ-а мења се недељно
Укупно Остале мултилатералне институције:		54.687.834		60.963.287												
Остале стране пословне банке																
Societe Generale Paris - финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије према иностранству	0	0	292.600.000	36.127.995	292.600.000	6.255.027	0	0	0	EUR	292.600.000	6 год	6 год	13.04.2017.	13.04.2017.	Фиксна 4-34%
Укупно остале стране пословне банке:		0		36.127.995												
Међународна банка за обнову и развој – IBRD																
КонсолДАциони зајам А	262.681.991	31.120.645	281.492.734	34.756.555	18.810.742	5.278.993	0	0	0	EUR	477.430.010	30 год	3 год	15.03.2005.	15.09.2031.	Г1, Г2=6М EURIBOR + 0,55%, Г3=5,81%
КонсолДАциони зајам Б	499.176.670	59.138.808	534.922.872	66.048.157	35.746.203	9.864.991	0	0	0	EUR	907.264.031	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	7.269.325	861.217	8.389.183	1.035.832	1.119.858	3.789	0	0	0	EUR	13.300.000	17 год	5 год	15.08.2012.	15.02.2024.	6М EURIBOR + 0,52%
Пружање унапређених услуга на	16.947.229	2.007.784	20.337.266	2.511.089	3.390.037	0	0	0	0	EUR	32.000.000	15 год	5 год	15.05.2013.	15.11.2022.	6М EURIBOR +

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу

локалном нивоу															0,07%	
Пројекат Регионални развој Бора	3.944.862	467.358	4.552.711	562.134	607.850	2.056	0	0	0	EUR	11.230.000	17 год	5 год	15.08.2012.	15.02.2024.	6M EURIBOR + 0,52%
Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање	18.952.111	2.245.308	21.872.178	2.700.608	2.920.067	9.878	0	0	0	EUR	33.923.115	17 год	5 год	15.08.2012.	15.02.2024.	6M EURIBOR + 0,52%
Пројекат реформе пољопривреде у транзицији	4.343.137	514.543	5.012.289	618.879	669.152	2.264	0	0	0	EUR	7.976.956	17 год	5 год	15.08.2012.	15.02.2024.	6M EURIBOR + 0,52%
Програмски развој приватног и финансијског сектора (PFDPL)	33.444.670	3.962.280	34.900.000	4.309.183	1.455.330	1.755	0	0	0	EUR	34.900.000	20 год	8 год	01.09.2017.	01.03.2029.	6M EURIBOR + променљива маржа
Коридор 10	254.627.362	30.166.391	225.165.617	27.801.717	10.473.404	248	0	0	0	EUR	275.200.000	20 год	8 год	15.10.2017.	15.04.2029.	6M EURIBOR + променљива маржа
Програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора II	70.800.000	8.387.867	70.800.000	8.741.839	0	7.237	0	0	0	EUR	70.800.000	20 год	8 год	01.02.2018.	01.08.2029.	6M EURIBOR + променљива маржа
Програмски зајам за развој јавних финансија	70.100.000	8.304.936	70.100.000	8.655.408	0	142.089	0	0	0	EUR	70.100.000	20 год	8 год	01.03.2018.	01.09.2029.	6M EURIBOR + променљива маржа
Пројекат здравства	7.190.458	851.873	8.037.350	992.390	846.892	411	0	0	0	EUR	10.154.580	17 год	5 год	15.08.2014.	15.02.2026.	6M EURIBOR + променљива маржа
Додатно финансирање пројекта реконструкције саобраћаја	19.660.114	2.329.187	22.688.767	2.801.434	3.028.653	10.247	0	0	0	EUR	35.756.339	17 год	5 год	15.08.2012.	15.02.2024.	6M EURIBOR + 0,52%
Други програмски зајам за развој јавних финансија	73.529.412	8.711.228	73.529.412	9.078.846	0	585.172	0	0	0	EUR	73.529.412	20 год	15 год	15.10.2026.	15.04.2031.	6M EURIBOR + 1,01%
Пројекат осигурања ризика у случају елементарних непогода	5.000.000	495.578	5.000.000	585.677	0	99.369	0	0	0	USD	5.000.000	8 год	7 год	15.06.2018.	15.06.2018.	6M EURIBOR + 0,60%
Пројекат подршке Агенцији за осигурање депозита	145.298.765	17.213.937	144.602.884	17.854.451	0	300.963	695.881	0	0	EUR	145.300.000	18 год	5 год	15.04.2019.	15.10.2031.	6M EURIBOR + променљива маржа
Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја	25.253.500	2.991.850	25.253.500	3.118.108	0	78.075	0	0	0	EUR	73.800.000	15 год	5 год	15.06.2018.	15.12.2027.	6M EURIBOR + 0,55%
Пројекат хитне санације од поплава	191.077.186	22.637.430	179.293.827	22.137.821	0	1.295.542	11.783.358	112.791	0	EUR	227.480.000	30 год	9 год	01.11.2023.	01.05.2044.	6M EURIBOR + променљива маржа
Други пројекат здравства у Србије	5.299.779	627.879	2.715.846	335.332	0	5.865	2.583.933	0	0	EUR	29.100.000	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	10.461.139	88.300.000	10.902.604	0	434.191	0	0	0	EUR	88.300.000	20 год	8 год	15.06.2023.	15.12.2034.	6M EURIBOR + променљива маржа
Пројекат унапређења земљишне администрације у Србији	11.391.629	1.349.597	5.708.814	704.880	0	22.935	0	71.697	0	EUR	36.200.000	15 год	4 год	15.05.2019.	15.11.2029	6M EURIBOR + променљива маржа
Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања	18.942.786	2.244.203	11.687.750	1.443.113	0	64.495	7.255.036	197.435	0	EUR	89.500.000	25 год	10 год	01.03.2026.	01.09.2040.	6M EURIBOR + променљива маржа
Програм модернизације и оптимизације јавне управе	17.422.500	2.064.091	172.500	21.299	0	40.799	17.250.000	190.691	0	EUR	69.000.000	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	87.500	10.366	0	0	0	471	87.500	77.002	87.500	EUR	35.000.000	15 год	5 год	01.12.2021.	01.06.2031.	Референтна стопа за валуту зајма увећана за варијабилну маржу

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу

Други програмски зајам за развој и реструктурирање државних предузећа	89.800.000	10.638.848	0	0	0	243.665	89.800.000	56.445	224.500	EUR	89.800.000	у целости на дан 15. октобар 2031.				Референтна стопа за валуту зајма увећану за варијабилну маржу
Први програмски зајам за развојне политике у области јавних расхода и јавних предузећа	182.600.000	21.633.115	0	0	0	469.011	182.600.000	133.704	456.500	EUR	182.600.000	у целости на дан 15. октобар 2031.				Референтна стопа за валуту зајма увећану за варијабилну маржу
Укупно IBRD:	251.437.458	227.717.356														
Европска инвестициона банка – ЕИВ																
Обнова регионалних болница	27.728.985	3.285.128	31.014.018	3.829.372	3.285.032	1.304.053	0	0	0	EUR	50.000.000	20 год	5 год	05.11.2009.	20.12.2026.	фиксна по траншама
Пројекат обнове школа	16.900.595	2.002.259	18.561.607	2.291.844	1.661.012	887.760	0	0	0	EUR	25.000.000	20 год	5 год	07.02.2012.	26.03.2029.	фиксна/варијабилна по траншама
Арех Global 2	9.494.796	1.124.874	13.531.482	1.670.763	4.036.686	9.223	0	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 49.797.473	5.899.641	EUR 77.097.755	9.737.298	EUR 27.300.282	EUR 269.413	0	0	0	EUR	250.000.000	7 год	2 год	10.11.2010.	20.9.2022.	фиксна/варијабилна по траншама
	CHF 0		CHF 1.896.964		CHF 1.896.964	CHF 0	0	0	0							
Општинска и регионална инфраструктура	46.870.381	5.552.861	48.610.086	6.001.999	2.187.239	421.473	447.533	0	0	EUR	50.000.000	20 год	5 год	25.04.2016.	25.10.2034.	фиксна/варијабилна по траншама
Истраживање и развој у јавном сектору	107.250.000	12.706.197	88.583.333	10.937.588	1.333.333	1.131.704	20.000.000	0	0	EUR	200.000.000	20 год	5 год	25.04.2016.	25.04.2035.	фиксна/варијабилна по траншама
Пројекат модернизације школа	27.262.922	3.229.912	27.703.992	3.420.676	441.070	334.970	0	0	0	EUR	50.000.000	25 год	5 год	18.04.2016.	16.01.2039.	фиксна/варијабилна по траншама
Клинички центри/А	56.524.390	6.696.597	34.768.293	4.292.921	243.902	457.905	22.000.000	0	0	EUR	80.000.000	25 год	5 год	06.02.2014.	02.09.2038.	фиксна/варијабилна по траншама
Арех зајам за МСП 4	93.491.399	11.076.178	143.643.490	17.735.992	50.152.091	633.363	0	0	0	EUR	249.388.652	7 год	2 год	22.04.2014.	25.06.2024.	фиксна/варијабилна по траншама
Коридор X (E-80)	203.866.332	24.152.595	179.380.231	22.148.490	0	2.830.045	24.486.100	0	0	EUR	265.000.000	30 год	6 год	20.10.2018.	20.10.2045.	фиксна/варијабилна по траншама
Коридор X (E-75)	250.487.522	29.675.933	145.405.454	17.953.546	0	3.009.078	105.082.068	0	0	EUR	314.000.000	23 год	6,5 год	02.03.2020.	03.08.2045.	фиксна/варијабилна по траншама
Унапређење објеката правосудних органа	15.000.000	1.777.091	10.157.079	1.254.118	0	173.880	4.842.921	0	0	EUR	15.000.000	25 год	5 год	15.06.2020.	01.08.2040.	фиксна/варијабилна по траншама
Арех зајам за МСП 5	120.732.769	14.303.537	141.224.284	17.437.287	20.491.515	171.635	0	0	0	EUR	150.000.000	12 год	4 год	21.11.2016.	07.02.2028.	фиксна/варијабилна по траншама
												15 год				
Рехабилитација и безбедност путева	26.000.000	3.080.290	21.000.000	2.592.918	0	210.547	5.000.000	0	0	EUR	100.000.000	15 год	4 год	25.01.2020.	25.07.2030.	фиксна/варијабилна по траншама
Општинска и регионална инфраструктура Б	2.931.968	347.358	0	0	0	15.458	2.931.968	0	0	EUR	25.000.000					фиксна/варијабилна по траншама
Унапређење објеката правосудних органа Б	4.000.000	473.891	0	0	0	0	4.000.000	0	0	EUR	26.000.000					фиксна/варијабилна по

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу

																траншама	
Арех Global 3/Б - Кредит за финансирање малих и средњих пројеката који реализују мала и средња предузећа и предузећа средње тржишне капитализације	5.000.000	592.364	0	0	0	0	5.000.000	0	0	0	EUR	150.000.000					
Укупно ЕИВ:	125.976.706		121.304.812														
Банка за развој Савета Европе – СЕВ																	
Клизишта II (реконструкција и обнова стамбене инфраструктуре)	5.530.000	655.154	6.320.000	780.345	790.000	228.784	0	0	0	0	EUR	20.000.000	15 год	5 год	20.11.2015.	20.11.2024.	Фиксна 3,62%
Избеглице (обезбеђење трајних стамбених јединица)	1.041.561	123.396	1.190.355	146.976	148.794	29.759	0	0	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)	5.852.000	693.302	6.752.000	833.685	900.000	145.972	0	0	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	3.840.000	454.935	4.800.000	592.667	960.000	92.035	0	0	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	26.638.275	3.155.908	29.876.064	3.688.866	3.237.789	130.436	0	0	0	0	EUR	35.000.000	15 год	5 год	22.07.2017.	26.08.2026.	фиксна / варијабилна по траншама
Образовање за социјалну инклузију	9.910.833	1.174.163	8.115.222	1.002.005	1.204.389	117.627	0	0	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	25.910.256	3.069.658	6.779.915	837.132	869.658	63.050	20.000.000	0	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	17.733.333	2.100.916	3.866.667	477.426	133.333	67.700	14.000.000	0	0	0	EUR	18.000.000	15 год	1 год	10.12.2016.	10.12.2030.	утврђује се приликом повлачења средстава зајма посебно за сваку повучену траншу, уз могућност избора фиксне или варијабилне каматне стопе
Укупно СЕВ:	11.427.432		8.359.102														
Међународно удружење за развој - IDA:																	
Структурно прилагођавање	22.200.000	3.126.057	27.750.000	4.355.967	5.550.000	193.047	0	0	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	30.645.000	4.315.227	37.455.000	5.879.379	6.810.000	276.348	0	0	0	0	SDR	68.100.000	20 год	10 год	15.10.2012.	15.04.2022.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Развој школства	3.287.574	462.934	4.018.146	630.736	730.572	29.646	0	0	0	0	SDR	7.305.720	20 год	10 год	15.10.2012.	15.04.2022.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат здравства	8.081.011	1.137.915	9.550.285	1.499.125	1.469.275	61.683	0	0	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	3.755.357	528.805	4.589.880	720.482	834.524	28.805	0	0	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	33.220.000	4.677.821	39.260.000	6.162.713	6.040.000	253.570	0	0	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	32.285.000	4.546.161	38.155.000	5.989.259	5.870.000	246.433	0	0	0	0	SDR	58.700.000	20 год	10 год	15.08.2013.	15.02.2023.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат промоције запошљавања	978.929	137.846	1.156.913	181.603	177.984	8.559	0	0	0	0	SDR	1.779.857	20 год	10 год	15.10.2013.	15.04.2023.	Фиксна 0,75%

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу

Пројекат техничке помоћи у реструктурирању приватног и банкарског сектора	3.855.488	542.904	4.626.584	726.243	771.096	25.708	0	0	0	SDR	7.710.968	20 год	10 год	01.05.2013.	01.11.2022.	трошкови сервисирања Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Пројекат олакшавања трговине и саобраћаја у југоисточној Европи	1.955.433	275.351	2.389.972	375.158	434.539	15.708	0	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	12.528.370	1.764.162	14.455.811	2.269.155	1.927.442	95.306	0	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	9.161.433	1.290.053	10.570.884	1.659.331	1.409.451	69.693	0	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	21.070.000	2.966.938	24.080.000	3.779.881	3.010.000	160.070	0	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	12.198.409	1.717.700	13.824.864	2.170.114	1.626.455	92.564	0	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 одводњавање Србије	12.011.651	1.691.401	13.613.205	2.136.889	1.601.554	101.067	0	0	0	SDR	16.600.000	20 год	10 год	15.10.2015.	15.04.2025.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Први кредит за програмски развој политике у приватном и финансијском сектору-компонента за Србију и Црну Гору	30.400.000	4.280.727	34.200.000	5.368.436	3.800.000	230.448	0	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	23.832.519	3.355.938	27.499.061	4.316.577	3.666.541	181.299	0	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	5.962.273	839.568	6.276.077	985.167	313.804	46.851	0	0	0	SDR	6.600.000	20 год	10 год	15.08.2017.	15.02.2027.	Фиксна 0,75% трошкови сервисирања
Укупно IDA:		37.657.508		49.206.215												
Европска банка за обнову и развој - EBRD:																
Коридор X	59.857.502	7.091.480	61.992.834	7.654.398	8.632.367	472.641	6.497.035	368.557	0	EUR	150.000.000	14,5 год	4 год	09.09.2013.	08.03.2024.	6 М EURIBOR + 1,00%
Пројекат рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја	19.462.212	2.305.741	14.253.787	1.759.948	1.699.856	182.154	6.908.281	411.250	0	EUR	100.000.000	14,5 год	3 год	15.12.2016.	15.06.2028.	6 М EURIBOR + 1,00%
Укупно EBRD:		9.397.221		9.414.346												
Укупно стање дуга - директне стране обавезе:		1.465.448.344		1.717.274.022												

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу

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

Банка кредитор	Стање дуга 31.12.2017.		Стање дуга 31.12.2016.		Износ отплаћене главнице у 2017. години у валути	Износ отплаћен е камате у 2017. години у валути	Износ повлачења у 2017. години у валути	Износ провизије на неповучен а средства у 2017. години у валути	Пристап а накнада плаћена из средстава 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 "Србијас" "																
Banca Intesa a.d. Beograd	5.000.000	592.364	15.000.000	1.852.084	10.000.000	195.758	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	12.000.000	1.421.672	36.000.000	4.445.003	24.000.000	521.859	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	13.500.000	1.599.381	22.500.000	2.778.127	9.000.000	451.981	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	9.411.765	932.852	14.117.647	1.653.675	4.705.882	480.704	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	14.117.647	1.399.278	21.176.471	2.480.512	7.058.824	721.056	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	9.411.765	932.852	14.117.647	1.653.675	4.705.882	480.704	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	12.000.000	1.421.672	20.000.000	2.469.446	8.000.000	401.760	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	0	0	2.500.000	308.681	2.500.000	22.162	0	0	0	EUR	10.000.000	5 год	1 год	21.02.2014.	21.11.2017.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,65%
Societe Generale Bank Srbija a.d. Beograd	20.000.000	2.369.454	0	0	246.579	300.000	20.000.000	0	0	EUR	20.000.000					
Erste Bank a.d. Novi Sad	12.000.000	1.421.672	20.000.000	2.469.446	8.000.000	401.761	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	6.000.000	710.836	10.000.000	1.234.723	4.000.000	200.880	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 (Hypo Alpe-Adria-Bank a.d.)	10.500.000	1.243.963	17.500.000	2.160.765	7.000.000	351.541	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	8.571.429	1.015.480	14.285.714	1.763.890	5.714.286	318.512	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	1.250.000	148.091	6.250.000	771.702	5.000.000	83.817	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	15.882.353	1.574.187	22.941.177	2.687.222	7.058.823	793.279	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	23.529.412	2.332.129	32.941.176	3.858.575	9.411.765	1.139.247	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	0	0	5.000.000	617.361	5.000.000	44.273	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	1.250.000	148.091	6.250.000	771.702	5.000.000	81.568	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)	0	0	17.500.000	2.160.765	17.500.000	155.107	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	0	0	2.500.000	308.681	2.500.000	22.132	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	9.411.765	932.852	14.117.647	1.653.675	4.705.882	478.413	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	11.764.706	1.166.065	16.470.588	1.929.287	4.705.882	570.174	0	0	0	USD	20.000.000			08.06.2016.	08.06.2020.	Варијабилна

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу

																			Libor USD 3M + 3,00%
EBRD	23.684.210	2.805.932	28.947.368	3.574.198	5.263.158	215.255	0	0	0	EUR	50.000.000	12 год	3 год	30.04.2013.02.05.2022.	Варијабилна				
															EURIBOR + 1,00%				
Deutsche Bank AG London Branche	0	0	7.500.000	926.042	7.500.000	162.126	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	0	0	11.764.706	1.452.615	11.764.706	278.981	0	0	0	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	0	0	8.823.529	1.089.461	8.823.529	262.772	0	0	0	EUR	30.000.000	4 год	1 год	13.02.2014.13.02.2018.	Варијабилна				
															3М EURIBOR+6,95%				
Credit Suisse	6.250.000	740.454	31.250.000	3.858.509	25.000.000	1.191.859	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.	0	0	4.705.882	581.048	4.705.882	75.264	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	9.411.765	932.852	14.117.647	1.653.675	4.705.882	430.576	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":	25.842.129		53.164.545																
Air Serbia																			
UniCredit Bank Srbja a.d. Beograd	3.076.923	364.531	6.153.846	759.830	3.076.923	115.486	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	730.769	86.576	1.461.538	180.460	730.769	27.277	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	153.846	18.227	307.692	37.991	153.846	5.535	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	3.076.923	364.531	6.153.846	759.830	3.076.923	115.486	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	730.769	86.576	1.461.538	180.460	730.769	27.277	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	153.586	18.227	307.692	37.991	153.846	5.535	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	4.444.444	526.545	6.666.667	823.149	2.222.222	225.079	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:	1.465.213		2.779.711																
JAT Техника																			
UniCredit Bank Srbja a.d. Beograd	4.150.000	491.662	4.750.000	586.493	600.000	131.467	0	0	0	EUR	4.750.000	8 год	3 год	20.05.2015.20.02.2020.	Варијабилна				
															6М EURIBOR + 5,75%				
Укупно JAT Техника:	491.662		586.493																
Аеродром "Никола Тесла"																			
EIB	5.667.742	671.473	6.498.790	802.421	831.048	278.629	0	0	0	EUR	13.000.000	20 год	5 год	05.12.2007.20.12.2025.	Фиксна/ варијабилна по трансшама				
Укупно Аеродром "Никола Тесла":	671.473		802.421																
ЈП Галеника																			
UniCredit Bank Srbja a.d. Beograd	7.500.000	888.545	13.500.000	1.666.876	6.000.000	261.065	0	0	0	EUR	30.000.000	7 год	2 год	26.03.2014.26.12.2018.	Варијабилна				
															3М EURIBOR + 6,95%				
Комерцијална банка а.д. Београд	4.000.000	473.891	6.000.000	740.834	2.000.000	160.135	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	1.000.000	118.473	1.500.000	185.208	5.000.000	40.034	0	0	0	EUR	2.500.000	7 год	2 год	14.03.2015.14.12.2019.	Варијабилна				
															3М EURIBOR + 6,95%				
Укупно ЈП Галеника:	1.480.909		2.592.918																
ЈП ЕМС																			
EIB	16.299.541	1.931.051	17.984.348	2.220.569	1.684.807	828.693	0	0	0	EUR	25.272.102	20 год	5 год	10. 11. 10. 11.	Фиксна/варијабилна по				

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу

											2011	2028	траншама				
EIB	21.411.512	2.536.680	21.982.506	2.714.231	570.994	723.436	0	0	0	EUR	24.500.000	20 год	5 год	15. 4. 2016	15. 4. 2034	Фиксна/варијабилна по траншама	
IDA	11.078.349	155.930	1.254.996	196.999	147.647	8.783	0	0	0	SDR	1.476.476	20 год	10 год	15. 9. 2015	15. 3. 2025	Фиксна	
KfW	0	0	0	0	0	112.500	0	12.396	0	EUR	15.000.000					0,75%	
Укупно ЈП ЕМС:	4.623.661		5.131.799														
ЈП ЕПС																	
EBRD	6.061.900	718.170	12.123.800	1.496.953	6.061.900	84.529	0	0	0	EUR	59.864.143	15 год	4 год	07.03.2008	07.09.2018.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
EBRD	3.055.390	361.980	3.734.366	461.091	678.976	28.519	0	179.297	0	EUR	40.000.000	12 год	3 год	02.09.2013	02.03.2022.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
EBRD	4.633.609	548.956	1.143.630	141.207	453.575	12.851	3.943.554	0	0	EUR	32.700.000	12 год	3 год	30.04.2015	31.10.2023.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
EBRD	56.974.121	6.749.878	64.812.657	8.002.568	10.165.055	487.873	2.326.519	0	0	EUR	80.000.000	8 год	2 год и 2 м	31.01.2015	31.01.2023.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
EBRD	185.185.185	21.939.389	200.000.000	24.694.460	14814814,8 2	1.990.123	0	0	0	EUR	200.000.000	n/a	n/a	15.06.2017	15.06.2030.	Варијабилна 6М EURIBOR + 1,00%	
EIB	12.493.333	1.480.119	13.959.991	1.723.673	1.466.667	638.288	0	0	0	EUR	22.000.000	20 год	5 год	09.12.2010	09.06.2027.	Фиксна/ варијабилна по траншама	
Влада Републике Пољске	11.128.406	1.102.998	14.498.394	1.698.274	3.369.988	103.824	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%	
IDA	8.849.137	1.246.077	10.029.021	1.574.274	1.179.885	70.722	0	0	0	SDR	11.798.849	20 год	10 год	15.09.2015	15.03.2025.	Фиксна 0,75%	
JICA	3.870.602.483	3.402.542	519.960.452	522.254	111.790.000	969.363	3.462.432,03 1	27.539.499	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	7.500.000	888.545	10.500.000	1.296.459	3.000.000	73.125	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	8.671.525	1.027.339	13.694.182	1.690.852	5.142.858	425.864	120.201	4.282	0	EUR	36.000.000	12 год и 6 м	5,5 год	30.06.2013	30.12.2019.	Варијабилна (KfW кам.стопа + маржа 1,75%)	
KfW	33.001.317	3.909.755	20.026.734	2.472.747	0	294.691	12.974.583	103.713	0	EUR	70.000.000	15 год	5 год	30.12.2015	30.06.2025.	Варијабилна (KfW кам.стопа - маржа 0,5%)	
KfW	31.292.326	3.707.286	12.079.498	1.491.483	0	277.402	19.212.828	113.193	0	EUR	65.000.000	9 год	3,2 год	30.12.2015	30.12.2024.	Варијабилна (KfW кам.стопа + маржа 0,4%)	
KfW	0	0	0	0	0	337.500	0	38.125	0	EUR	45.000.000						
Укупно ЈП ЕПС:	47.083.034		47.266.295														
ЈП Путеви Србије																	
EBRD	0	0	3.454.555	426.542	3.454.555	13.704	0	0	0	EUR	76.000.000	15 год	4 год	17.11.2006	15.5.2017	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
EBRD	18.130.525	2.147.972	25.382.735	3.134.065	7.252.210	188.085	0	0	0	EUR	71.983.651	15 год	4 год	17.07.2009	17.01.2020.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
EBRD	43.969.495	5.209.185	48.710.484	6.014.395	7.044.227	375.380	2.303.239	20.136	0	EUR	80.000.000	16 год	4 год	17.01.2012	17.07.2023.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
EIB	48.913.333	5.794.895	55.246.667	6.821.433	6.333.333	2.382.492	0	0	0	EUR	95.000.000	20 год	5 год	15.02.2009	15.08.2026.	Фиксна/ варијабилна по траншама	
EIB	12.025.806	1.424.730	14.470.968	1.786.764	2.445.161	760.750	0	0	0	EUR	37.000.000	20 год	5 год	05.07.2007	15.08.2023.	Фиксна/ варијабилна по траншама	
EIB	106.732.222	12.644.855	110.913.333	13.694.724	4.181.111	4.911.593	0	0	0	EUR	120.000.000	20 год	5 год	15.02.2011	15.02.2038.	Фиксна/ варијабилна по траншама	
EIB	28.766.667	3.408.065	30.966.667	3.823.526	2.200.000	1.215.955	0	0	0	EUR	33.000.000	20 год	5 год	16.08.2015	16.02.2031.	Фиксна/ варијабилна по траншама	

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу

EIB	29.700.000	3.518.639	31.366.667	3.872.914	1.666.667	1.227.725	0	0	0	EUR	33.000.000	20 год	5 год	16.02.2015.16.02.2033.	Фиксна/ варијабилна по траншама
EIB	43.650.000	5.171.333	44.000.000	5.432.781	350.000	1.157.090	0	0	0	EUR	60.000.000	20 год	5 год	16.08.2017.16.08.2040.	Фиксна/ варијабилна по траншама
EIB	35.000.000	4.146.545	29.000.000	3.580.697	0	970.394	6.000.000	0	0	EUR	40.000.000	25 год	7 год	16.02.2019.16.08.2038.	Фиксна/ варијабилна по траншама
Укупно ЈП Путеви Србије:	43.466.219		48.587.841												
ЈП Емисиона техника и везе															
EBRD	14.497.484	1.717.556	16.727.866	2.065.428	2.230.382	163.933	0	0	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:	1.717.556		2.065.428												
Општине на АП КИМ															
Нуро Alpe-Adria-Bank a.d. Општина Косовска Митровица	0	0	1.503.625	185.656	1.503.625	32.915	0	0	0	EUR	4.510.874	7 год	3 год	31.01.2014.30.04.2018.	Варијабилна 3М EURIBOR + 4,50%
Нуро Alpe-Adria-Bank a.d. Општина Зубин Поток	0	0	751.812	92.828	751.812	16.457	0	0	0	EUR	2.255.437	7 год	3 год	31.01.2014.30.04.2018.	Варијабилна 1М EURIBOR + 4,50%
Нуро Alpe-Adria-Bank a.d. Општина Звечан	0	0	751.812	92.828	751.812	16.457	0	0	0	EUR	2.255.437	7 год	3 год	31.01.2014.30.04.2018.	Варијабилна 1М EURIBOR + 4,50%
Укупно Општине на АП КИМ:	0		371.312												
Железара Смедерево															
Комерцијална банка а.д. Београд	0	0	750.000	92.604	750.000	5.891	0	0	0	EUR	6.000.000	2 год	1,5 год	01.04.2015.01.01.2017.	Варијабилна 3М EURIBOR + 6,75%
Банка Поштанска штедионица а.д. Београд	0	0	1.250.000	154.340	1.250.000	9.441	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	0	0	1.250.000	154.340	1.250.000	14.141	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 Смедерево :	0		401.284												
СДПР (SECIA) Ужице															
Emirates Advanced Research & Technology L.L.c, Abu Dabi, Уједињени Арапски Емирати (LG-2/300/01/2013)	0	0	3.100.973	363.233			0	0	0	USD	3.100.973	4 год	0	28.02.2017.28.02.2017.	Фиксна
Српска банка а.д. Београд	16.755.780	1.985.103	33.358.340	4.118.831			0	0	0	EUR	42.112.602	n/a	n/a	n/a	n/a
Укупно СДПР (SECIA) Ужице:	1.985.103		4.482.064												
Агенција за контролу летања															
EBRD	0	0	2.307.998	284.974	2.307.998	9.192	0	0	0	EUR	29.880.405	12 год	4 год	17.03.2009.17.03.2017.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
EIB	10.548.677	1.249.730	14.449.049	1.784.057	3.900.371	472.717	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 летања:	1.249.730		2.069.031												
ЈП Железнице Србије															
EBRD	19.468.943	2.306.538	25.031.498	3.090.697	5.562.555	188.763	0	0	0	EUR	59.833.913	15 год	4 год	24.08.2010.24.02.2021.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
EBRD	69.710.353	8.258.774	80.435.022	9.931.497	10.724.670	615.973	0	0	0	EUR	100.000.000	15 год	4 год	08.09.2013.08.03.2024.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%
Кувајтски фонд за арапски економски развој	8.801.973	2.888.624	8.801.973	3.363.664	0	264.080	0	0	44.942	kuvajtski i dinar	10.000.000	14 год	4 год	01.02.2018.01.08.2031.	Фиксна 3,00% + маржа 0,50%
EIB	25.606.452	3.033.665	30.234.409	3.733.112	4.627.957	1.355.385	0	0	0	EUR	70.000.000	20 год	5 год	13.12.2007.15.07.2025.	Фиксна/ варијабилна по траншама
EIB	67.256.922	7.968.109	68.471.248	8.454.303	2.466.667	1.634.310	1.252.341	0	0	EUR	80.000.000			18.6.2014 23.12.2034	Фиксна/ варијабилна по траншама
EUROFIMA	43.000.000	4.355.242	43.000.000	4.938.434	0	1.429.994	0	0	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

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу

														1,45 % а највиша 2,85 %		
EUROFIMA	0	0	9.000.000	1.033.626	9.000.000	321.300	0	0	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:	28.810.952		34.545.333													
Инфраструктура Железнице Србије:																
EBRD	22.083.976	2.616.348	25.028.506	3.090.327	2.944.530	189.705	0	181.550	0	EUR	36.000.000	15 год	4 год	10.05.2014.10.05.2025.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
EBRD	13.720.953	1.625.558	791.667	97.749	325.202	14.302	13.254.489	462.086	0	EUR	91.500.000	11 год	3 год	10.02.2015.10.08.2026.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
Укупно Инфраструктура Железнице Србије:	4.241.906		3.188.076													
АД Србија Карго																
EBRD	0	0	0	0	0	0	0	163.556	0	EUR	64.000.000	15 год	4 год	10.05.2014.10.05.2025.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
Укупно АД Србија Карго	0		0													
АД Србија Воз																
EBRD	0	0	0	0	0	0	0	5.931	0	EUR	3.500.000	11 год	3 год	10.02.2015.10.08.2026.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
Укупно АД СрбијаВоз	0		0													
Град Београд																
EIB	63.432.116	7.514.974	69.281.714	8.554.373	5.849.598	3.184.432	0	0	0	EUR	90.000.000	20 год	5 год	10.08.2010.10.09.2032.	Фиксна/ варијабилна по траншама	
EIB	64.387.044	7.628.107	67.801.678	8.371.629	3.414.634	1.026.616	0	0	0	EUR	70.000.000	25 год	5 год	15.10.2015.15.04.2037.	Фиксна/ варијабилна по траншама	
EIB	86.572.668	10.256.498	84.574.564	10.442.616	1.137.030	2.251.937	3.135.134	0	0	EUR	90.000.000	25 год	5 год	15.04.2017.14.04.2039.	Фиксна/ варијабилна по траншама	
Укупно Град Београд:	25.399.579		27.368.618													
Град Нови Сад																
EIB	14.697.800	1.741.288	15.000.000	1.852.085	302.200	373.996	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:	1.741.288		1.852.085													
Град Суботица																
EBRD	1.628.449	192.927	2.442.674	301.603	814.225	17.171	0	0	0	EUR	8.999.999	15 год	4 год	17.06.2008.17.12.2019.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
EBRD	5.660.600	670.627	3.840.884	474.243	549.556	32.418	2.369.272	32.668	0	EUR	11.000.000	12,25 год	3,75 год	27.01.2016.27.07.2024.	Варијабилна EURIBOR + 1,00%	
Укупно Град Суботица:	863.554		775.846													
РТБ Бор																
		EUR	EUR		EUR	EUR										Варијабилна
		33.392.854	43.869.046,0		10.476.192	1.163.279										
			0													
		USD	USD		USD	USD										6М LIBOR USD+3,11%
		61.473.213	80.758.929,0		19.285.716	3.352.133										
Export development Canada		10.049.090	0	14.876.333			0	0	0	EUR	135.000.000	8 год и 8 м	2 год и 3 м	15.09.2015.15.06.2020.	Варијабилна 6М за kamatni period duži od 90 dana/3М за kamatni period kraći od 90 dana EURIBOR+3,11%	
Укупно РТБ Бор:	10.049.090		14.876.333													
ФИАТ																
EIB	42.916.667	5.084.453	67.916.667	8.385.827	25.000.000	290.157	0	0	0	EUR	150.000.000	8 год	2 год	31.12.2013.31.12.2019.	Фиксна/ варијабилна по	

Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. године исказан у Извештају о јавном дугу

																	траншама
																	Фиксна/ варијабилна по
																	траншама
EIB	21.875.000	2.591.590	28.125.000	3.472.658	6.250.000	69.688	0	0	0	EUR	50.000.000	8 год	2 год	31.12.2013.	31.12.2019.		
Укупно ФИАТ:		7.676.043		11.858.485													
Агенција за осигурање депозита																	
EBRD	0	0	0	0	0	125.000	0	758.333	0	EUR	100.000.000			15.04.2019.	15.10.2031.		Референтна стопа за валуту зајма увећана за Променљиву каматну маржу
Укупно Агенција за осигурање депозита		0		0													
Укупно стање дуга - домаће индиректне обавезе		208.859.10		264.765.91													
		1		8													

Извештај о извршењу буџета – Образац 5
У периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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)	489.605.000	406.947.530	406.947.530	0	0	0	0	0
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	489.605.000	406.947.530	406.947.530	0	0	0	0	0
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	489.605.000	406.947.530	406.947.530	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	489.605.000	406.947.530	406.947.530	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета	489.605.000	406.947.530	406.947.530					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	489.605.000	406.947.530	406.947.530	0	0	0	0	0
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	61.605.000	60.781.148	60.781.148	0	0	0	0	0
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	61.605.000	60.781.148	60.781.148	0	0	0	0	0
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	61.605.000	60.781.148	60.781.148	0	0	0	0	0
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	61.605.000	60.781.148	60.781.148	0	0	0	0	0
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	61.300.000	60.774.595	60.774.595					
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	305.000	6.553	6.553					
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ	428.000.000	346.166.382	346.166.382	0	0	0	0	0

		ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	428.000.000	346.166.382	346.166.382	0	0	0	0	0
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	428.000.000	346.166.382	346.166.382	0	0	0	0	0
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција	404.494.000	334.261.021	334.261.021					
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти	6.000	2.702	2.702					
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	3.500.000	418.504	418.504					
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	20.000.000	11.484.155	11.484.155					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	489.605.000	406.947.530	406.947.530	0	0	0	0	0
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	489.605.000	406.947.530	406.947.530	0	0	0	0	0
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	61.605.000	60.781.148	60.781.148	0	0	0	0	0
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	428.000.000	346.166.382	346.166.382	0	0	0	0	0
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	428.000.000	346.166.382	346.166.382	0	0	0	0	0
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	428.000.000	346.166.382	346.166.382	0	0	0	0	0

Извештај о извршењу буџета – Образац 5
У периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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)	393.195.034	219.749.665	219.749.665	0	0	0	0	0
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	393.195.034	219.749.665	219.749.665	0	0	0	0	0
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	393.195.034	219.749.665	219.749.665	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	393.195.034	219.749.665	219.749.665	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета	393.195.034	219.749.665	219.749.665					
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	115.966	115.966	0	0	0	0	0	115.966
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	115.966	115.966	0	0	0	0	0	115.966
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)	115.966	115.966	0	0	0	0	0	115.966
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	115.966	115.966						115.966
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	393.311.000	219.865.631	219.749.665	0	0	0	0	115.966
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ	57.311.000	53.982.739	53.866.773	0	0	0	0	115.966

		ИМОВИНЕ (5173 + 5341)								
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	57.311.000	53.982.739	53.866.773	0	0	0	0	115.966
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	57.311.000	53.982.739	53.866.773	0	0	0	0	115.966
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)	56.495.034	53.465.500	53.465.500	0	0	0	0	0
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту	35.495.034	34.012.854	34.012.854					
5269	442200	Отплата камата страним владама	12.700.000	12.532.508	12.532.508					
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	5.000.000	3.994.331	3.994.331					
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама	2.500.000	2.156.267	2.156.267					
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима	800.000	769.540	769.540					
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	815.966	517.239	401.273	0	0	0	0	115.966
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	815.966	517.239	401.273					115.966
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	336.000.000	165.882.892	165.882.892	0	0	0	0	0
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	336.000.000	165.882.892	165.882.892	0	0	0	0	0
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)	336.000.000	165.882.892	165.882.892	0	0	0	0	0
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту	21.000.000	76.299.482	76.299.482					
5401	612200	Отплата главнице	180.156.168	24.820.625	24.820.625					

Финансијски извештаји за 2017. годину – функција 170 – Управљање јавним дугом

		страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	54.989.194	20.647.995	20.647.995					
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама	46.854.638	38.906.964	38.906.964					
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима	33.000.000	5.207.826	5.207.826					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	393.311.000	219.865.631	219.749.665	0	0	0	0	115.966
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	393.195.034	219.749.665	219.749.665	0	0	0	0	0
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	57.311.000	53.982.739	53.866.773	0	0	0	0	115.966
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	335.884.034	165.766.926	165.882.892	0	0	0	0	0
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	115.966	115.966	0	0	0	0	0	115.966
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	336.000.000	165.882.892	165.882.892	0	0	0	0	0
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	335.884.034	165.766.926	165.882.892	0	0	0	0	0

Извештај о извршењу буџета – Образац 5
У периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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)	48.040.554	36.814.250	36.814.250	0	0	0	0	0
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	48.040.554	36.814.250	36.814.250	0	0	0	0	0
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	48.040.554	36.814.250	36.814.250	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	48.040.554	36.814.250	36.814.250	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета	48.040.554	36.814.250	36.814.250					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	48.040.554	36.814.250	36.814.250	0	0	0	0	0
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	5.680.554	3.295.395	3.295.395	0	0	0	0	0
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	5.680.554	3.295.395	3.295.395	0	0	0	0	0
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	5.680.554	3.295.395	3.295.395	0	0	0	0	0
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)	5.271.554	3.153.459	3.153.459	0	0	0	0	0
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама	5.271.554	3.153.459	3.153.459					
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	409.000	141.936	141.936	0	0	0	0	0
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужевања	409.000	141.936	141.936					
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ	42.360.000	33.518.855	33.518.855	0	0	0	0	0

		ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	42.360.000	33.518.855	33.518.855	0	0	0	0	0
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)	41.950.000	33.116.316	33.116.316	0	0	0	0	0
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама	41.950.000	33.116.316	33.116.316					
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)	410.000	402.539	402.539	0	0	0	0	0
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	410.000	402.539	402.539					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	48.040.554	36.814.250	36.814.250	0	0	0	0	0
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	48.040.554	36.814.250	36.814.250	0	0	0	0	0
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	5.680.554	3.295.395	3.295.395	0	0	0	0	0
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	42.360.000	33.518.855	33.518.855	0	0	0	0	0
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	42.360.000	33.518.855	33.518.855	0	0	0	0	0
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	42.360.000	33.518.855	33.518.855	0	0	0	0	0

Извештај о извршењу буџета – Образац 5
У периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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)	200.000	79.580	79.580	0	0	0	0	0
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	200.000	79.580	79.580	0	0	0	0	0
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	200.000	79.580	79.580	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	200.000	79.580	79.580	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета	200.000	79.580	79.580					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	200.000	79.580	79.580	0	0	0	0	0
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	200.000	79.580	79.580	0	0	0	0	0
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	200.000	79.580	79.580	0	0	0	0	0
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	200.000	79.580	79.580	0	0	0	0	0
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	200.000	79.580	79.580	0	0	0	0	0
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	200.000	79.580	79.580					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	200.000	79.580	79.580	0	0	0	0	0
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД	200.000	79.580	79.580	0	0	0	0	0

		ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)								
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	200.000	79.580	79.580	0	0	0	0	0

На основу члана 6. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон) и члана 33. ст. 1. и 2. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/09), генерални државни ревизор у циљу правилног извештавања доноси

ЗАКЉУЧАК о исправци грешке

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја, Извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2017. годину број: 400-576/2018-03/21 од 12. септембра 2018. године,

- у делу Прилог I одељак 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања 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 2017. годину, одељак 6.1.1. Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године, после текста налаза (20) и налаза (1) који гласи: „износи 62,50%“ додаје се текст који гласи: „односно 58,69%, према објављеним подацима о вредности бруто домаћег производа од стране Републичког завода за статистику Србије за 2017. годину, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, у оквиру општих фискалних правила“;

- у делу 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 2017. годину, одељак 6.1.1. Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2017. године, после текста „Учешће дуга општег нивоа државе, не укључујући обавезе по основу реституције, у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2017. године, представља 62,50% бруто домаћег производа (БДП за 2017. годину је 4.464.629.000 хиљада динара), што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, у оквиру општих фискалних правила“, додаје се текст који гласи: „односно 58,69% бруто домаћег производа, који према објављеним подацима Републичког завода за статистику Србије за 2017. годину износи 4.754.368.400 хиљада динара, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, у оквиру општих фискалних правила.“

О б р а з л о ж е њ е

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја, Извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код Управе за јавни дуг за 2017. годину број: 400-576/2018-03/21 од 12. септембра 2018. године у делу Прилог I одељак 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања и Прилог II Напомене је објављено да стање јавног дуга Републике Србије на дан 31.12.2017. године износи 62,50% бруто домаћег производа, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, у оквиру општих фискалних правила. Ови подаци су утврђени на основу Саопштења Републичког завода за статистику Србије број 052 – год. LXVIII, од 28. фебруара 2018. године и ажурираних података о БДП-у објављених на званичном сајту Републичког завода за статистику Србије дана 23. априла 2018. године, према којима је бруто домаћи производ износио 4.464.629.000.000 динара.

Новим Саопштењем Републичког завода за статистику Србије број 271 - год. LXVIII, објављено је да бруто домаћи производ у 2017. години износи 4.754.368.400.000 динара. Како је дошло до измене податка о бруто домаћем производу у 2017. години, од стране Републичког завода за статистику Србије, који чини битан елемент за утврђење учешћа јавног дуга у бруто домаћем производу, то се коригује утврђени проценат учешћа дуга општег нивоа државе, не укључујући обавезе по основу реституције, у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2017. године и износи 58,69% бруто домаћег производа, због чега је одлучено је као у диспозитиву.

Државна ревизорска институција
400-576/2018-03/25 од 12. децембра 2018. године



ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Duško P. Pejović
Др Душко Пејовић